

ระเบียบคณะกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๒

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดระเบียบว่าด้วยการตรวจสอบภายในของสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน) ให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีในคราวประชุมเมื่อวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐ เรื่อง หลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๙ (๓) (ซ) (ณ) และมาตรา ๒๒ แห่งพระราชบัญญัติการจัดตั้ง สำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล พ.ศ. ๒๕๖๑ คณะกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัลจึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล ว่าด้วยการ ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๒”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน)

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบที่คณะกรรมการแต่งตั้ง

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ การให้ คำแนะนำปรึกษา การประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพโดยกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและ การกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและมีระเบียบแบบแผนที่สำนักงานจัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจและเพิ่ม คุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของสำนักงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนด

“ฝ่ายตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ส่วนงานของสำนักงานซึ่งกำหนดขึ้นตามข้อบังคับ คณะกรรมการว่าด้วยการจัดแบ่งส่วนงานและขอบเขตอำนาจหน้าที่ของส่วนงานภายในสำนักงาน เพื่อทำ หน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบ

“เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า เจ้าหน้าที่ของสำนักงานซึ่งได้ผ่านการพิจารณา ร่วมกันของผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการให้ทำหน้าที่ เป็นผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนงานตามข้อบังคับคณะกรรมการว่าด้วยการจัดแบ่งส่วนงาน และขอบเขตอำนาจหน้าที่ของส่วนงานภายในสำนักงาน

“เจ้าหน้าที่” หมายความว่า เจ้าหน้าที่ของสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน)

“เอกสาร” หมายความว่า เอกสาร รวมถึงข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่มีอยู่ในระบบฐานข้อมูลของ สำนักงาน

ข้อ ๔ ให้ประธานกรรมการเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจออกข้อกำหนดต่างๆ เพื่อปฏิบัติการให้เป็นไปตามระเบียบนี้

ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการดำเนินการตามระเบียบนี้ ให้คณะกรรมการเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด และคำวินิจฉัยของคณะกรรมการให้ถือเป็นที่สุด

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๕ ระเบียบนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อการดังต่อไปนี้

- (๑) เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินงานของสำนักงาน
- (๒) เพื่อเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญ ให้สำนักงานมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีและเหมาะสม
- (๓) เพื่อเสริมสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือในการดำเนินงานของสำนักงานแก่สาธารณชนและทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ ยุติธรรม และโปร่งใส
- (๔) เพื่อให้รายงานทางการเงินเป็นที่น่าเชื่อถือ มีคุณภาพที่ดี โดยการเสริมสร้างระบบการควบคุมภายใน และการรายงานให้มีประสิทธิผล

หมวด ๒

คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๖ ให้คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบคณะหนึ่ง ประกอบด้วย

- (๑) กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิของคณะกรรมการที่คณะกรรมการแต่งตั้งจำนวนหนึ่งคน เป็นประธานกรรมการตรวจสอบ
 - (๒) กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิของคณะกรรมการอีกสองคนที่คณะกรรมการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ
 - (๓) ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
- ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบตามวรรคหนึ่งอย่างน้อยหนึ่งคน ต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน เพื่อทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

ในกรณีที่ไม่มีกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงินหรือไม่มีผู้ที่มีประสบการณ์ในสายงานที่เกี่ยวข้องกับบัญชีหรือการเงิน ให้แต่งตั้งบุคคลภายนอกที่มีคุณสมบัติดังกล่าวร่วมเป็นกรรมการตรวจสอบด้วยหนึ่งคน

ข้อ ๗ คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

- (๑) พิจารณาทบทวนแผนการตรวจสอบภายใน และงบประมาณของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- (๒) พิจารณาให้ความเห็นชอบกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน ก่อนนำเสนอขออนุมัติคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติ และจัดให้มีการทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) สอบทาน ให้คำปรึกษา และติดตาม ระบบควบคุมภายใน ระบบการตรวจสอบภายใน และ รายงานผลการตรวจสอบภายใน รวมทั้งตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานทางการเงิน ด้านงบประมาณ และด้านการบริหารงาน

(๔) สอบทานการบริหารความเสี่ยงจากรายงานผลการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับระบบการบริหาร ความเสี่ยงซึ่งอยู่ในแผนการตรวจสอบประจำปี

(๕) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๖) เสนอคณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาคำตอบแทนในการสอบบัญชี

(๗) พิจารณาตัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทาง การเงิน

(๘) พิจารณาร่วมกับผู้อำนวยการ ในการคัดเลือก แต่งตั้ง โยกย้าย ประเมินผลการปฏิบัติงาน เปลี่ยนแปลงอัตราเงินเดือน เปลี่ยนแปลงตำแหน่ง และลงโทษทางวินัยของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน แล้ว เสนอต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

(๙) จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำแนะนำ หรือช่วยในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสำนักงาน

(๑๐) ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความ จำเป็นและเหมาะสม

(๑๑) จัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ลงนามโดยประธานกรรมการ ตรวจสอบ และเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของสำนักงาน

(๑๒) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

ข้อ ๘ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะ ต้องห้าม ดังนี้

ก. คุณสมบัติ

(๑) มีสัญชาติไทย

(๒) เป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการ เว้นแต่ในกรณีที่ไม่มีกรรมการที่มีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงินหรือไม่มีผู้มีประสบการณ์ในสายงานที่เกี่ยวข้องกับ บัญชีหรือการเงิน ที่ต้องจัดหาจากบุคคลภายนอกที่มีคุณสมบัติดังกล่าวร่วมเป็นกรรมการตรวจสอบด้วย

(๓) เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความ เทียงธรรม

ข. ลักษณะต้องห้าม

(๑) ไม่เป็นประธานกรรมการ

(๒) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นประธานหรือกรรมการในคณะอนุกรรมการที่มี อำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจ ด้านบุคคล ด้านการเงิน หรือด้านการบริหารของสำนักงาน

(๓) ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย คนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

(๔) ไม่เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้ กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๕) ไม่เป็นผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น กรรมการหรือผู้ดำรงตำแหน่งซึ่งรับผิดชอบการบริหารพรรคการเมือง ที่ปรึกษาพรรคการเมืองหรือเจ้าหน้าที่พรรคการเมือง

(๖) ไม่เป็นเจ้าหน้าที่หรือลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญซึ่งมีสัญญาจ้างกับสำนักงาน

(๗) ไม่เป็นผู้มีส่วนได้เสียในกิจการที่กระทำกับสำนักงาน หรือในกิจการที่เป็นการแข่งขันกับกิจการของสำนักงานหรือขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ของสำนักงาน ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม เว้นแต่เป็นผู้ซึ่งคณะกรรมการมอบหมายให้เป็นประธานกรรมการ กรรมการ หรือผู้แทนของสำนักงานในการเข้าร่วมทุนกับนิติบุคคลอื่นในกิจการที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของสำนักงาน

ข้อ ๙ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๖ มีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการในคณะกรรมการ

ข้อ ๑๐ นอกจากการพ้นตำแหน่งตามวาระ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๖ พ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามการเป็นประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ

(๔) คณะกรรมการมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้คณะกรรมการแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งแทนภายในหกสิบวันนับแต่วันพ้นตำแหน่งหรือในกรณีที่คณะกรรมการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างหรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว เว้นแต่กรณีวาระการดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบเหลือไม่ถึงหกสิบวันจะไม่แต่งตั้งแทนก็ได้

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระ หากยังมีได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

ข้อ ๑๑ คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละสี่ครั้ง เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานและงบการเงิน และจัดทำรายงานเสนอคณะกรรมการ โดยต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมอย่างน้อยกึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม

กรรมการตรวจสอบผู้ใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่จะพิจารณาโดยตรง กรรมการตรวจสอบผู้นั้นไม่มีสิทธิเข้าประชุมในเรื่องนั้น แต่นับเป็นองค์ประชุม

การวินิจฉัยชี้ขาดให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้ามีเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียง เป็นเสียงชี้ขาด

ให้ประธานกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้รายงานผลการประชุมต่อคณะกรรมการ

ข้อ ๑๒ ให้คณะกรรมการตรวจสอบประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเองอย่างน้อยปีละครั้ง และสรุปผลนำเสนอคณะกรรมการเพื่อทราบ

หมวด ๓ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๓ ในการตรวจสอบ ให้มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะและให้รับผิดชอบขั้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ

ข้อ ๑๔ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามอำนาจหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในต้องประพฤติตนตามหลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๕ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจะเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของสำนักงานอันจะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นมิได้

ข้อ ๑๖ ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน สามารถสอบถามบุคคล และเข้าถึงข้อมูล และเอกสารหลักฐานใดๆ รวมทั้งอาจจะเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องที่เกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงานตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตามภารกิจของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเท่านั้น

ข้อ ๑๗ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานต่างๆ ของสำนักงาน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของคณะกรรมการ คณะกรรมการตรวจสอบ และสำนักงาน โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของสำนักงาน

(๒) ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล และแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามที่คณะกรรมการกำหนด เว้นแต่กรณีที่คณะกรรมการยังไม่ได้กำหนดมาตรฐานและแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในไว้ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทยหรือแนวทางปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

(๓) สอบทานระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่ามีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอที่จะบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ควบคุมได้ และเป็นไปตามกระบวนการการกำกับดูแลกิจการที่ดี

(๔) เสนอแนะแนวทางการพัฒนา ปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ระบบการตรวจสอบภายในที่สำคัญและจำเป็น เพื่อให้มีความทันสมัยอยู่เสมอ

(๕) ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารบัญชีการเงิน การบริหารการพัสดุ และการบริหารโครงการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของสำนักงานให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ประกาศ และมติคณะกรรมการ

(๖) สรุปรายงานผลการตรวจสอบ วิเคราะห์ผลการปฏิบัติงาน และนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละสี่ครั้งเป็นรายไตรมาสเพื่อพิจารณา

(๗) ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในและของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีข้อตรวจพบที่สำคัญและเกิดหรืออาจเกิดความเสียหายต่อสำนักงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสิบห้าวันนับจากวันที่ผู้อำนวยการได้รับรายงานผลการตรวจสอบ

(๘) ติดตามผลการตรวจสอบและการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่หน่วยรับตรวจต้องดำเนินการ เพื่อปรับปรุงแก้ไขการดำเนินการให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น

(๙) ดำเนินการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ และนำเสนอคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ จากนั้นจึงเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบ

(๑๐) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในคุณภาพของงานตรวจสอบภายในว่าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน โดยการประเมินตนเองหรือประเมินโดยหน่วยงานภายนอกอย่างน้อยทุกๆ ห้าปี

(๑๑) จัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและงานตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อสรุปผลการดำเนินงานเสนอคณะกรรมการทราบ โดยจัดทำให้เสร็จสิ้นภายในเก้าสิบวันนับจากสิ้นปีงบประมาณ

(๑๒) ประสานงานกับผู้สอบบัญชีของสำนักงาน หรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ

(๑๓) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปีที่วางไว้ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการ

ข้อ ๑๘ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีอำนาจเรียกให้หน่วยรับตรวจส่งสรรพสมุดบัญชี และเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นการเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น

ข้อ ๑๙ ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบตามขั้นตอน ดังนี้

(๑) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นก่อนที่จะนำเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วให้ผู้อำนวยการเพื่อทราบ และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามที่ระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

(๒) วางแผนการตรวจสอบ สรรวจข้อมูลเบื้องต้น รวมทั้งจัดทำแนวทางการตรวจสอบ (Audit Program) และนำเสนอผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในสอบทานและเห็นชอบในแนวทางการตรวจสอบ โดยก่อนการตรวจสอบ ต้องแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ และแผนการเข้าตรวจสอบ

(๓) ปฏิบัติภารกิจการตรวจสอบ โดยรวบรวมข้อมูล เพื่อวิเคราะห์และประเมินผล บันทึกกระดาษทำการตรวจสอบและจัดทำร่างรายงานผลการตรวจสอบนำเสนอผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อสอบทาน

(๔) สื่อสารผลการตรวจสอบโดยประชุมสรุปผลการตรวจสอบร่วมกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณากลับกรองก่อนส่งผู้อำนวยการเพื่อทราบ และนำเสนอคณะกรรมการให้ความเห็นชอบหรือสั่งการเพื่อปรับปรุงแก้ไข

(๕) ติดตามผลการตรวจสอบโดยวางแผนปฏิบัติงานติดตามผล จัดทำรายงานผลการติดตาม นำเสนอผลการติดตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาก่อนส่งผู้อำนวยการเพื่อทราบ และนำเสนอคณะกรรมการเพื่อให้ความเห็นชอบหรือสั่งการเพื่อปรับปรุงแก้ไข

หมวด ๔ หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๐ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่คณะกรรมการตรวจสอบ และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๓) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานหรือโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีให้ครบถ้วน พร้อมทั้งให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้อำนวยการสั่งให้ปฏิบัติภายในเวลาอันสมควร หากไม่สามารถดำเนินการได้ก็ให้ชี้แจงข้อขัดข้องให้ผู้อำนวยการเพื่อพิจารณาแจ้งให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในทราบ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในรายงานคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๒๑ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ดำรงตำแหน่งอยู่ในวันก่อนวันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ ดำรงตำแหน่งต่อไปจนครบวาระ

ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



(นายไชยเจริญ อติแพทย์)

ประธานกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล