

ระเบียบคณะกรรมการบริหารสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์
ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒)
พ.ศ. ๒๕๕๕

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมระเบียบคณะกรรมการบริหารสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๕ ให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๙) (ฉ) และมาตรา ๒๐ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๔ ประกอบกับมติคณะกรรมการบริหารสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ ครั้งที่ ๑๐/๒๕๕๕ เมื่อวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๕ คณะกรรมการบริหารสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ จึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการบริหารสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๕”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับนับแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกนิยามคำว่า “คณะกรรมการ” ในข้อ ๓ ของระเบียบคณะกรรมการบริหารสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๕ และให้ใช้ข้อความดังต่อไปนี้แทน

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๔ ให้ยกเลิกความในข้อ ๗ ของระเบียบคณะกรรมการบริหารสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๕ และให้ใช้ข้อความดังต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๗ ให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งเรียกว่า “คณะกรรมการตรวจสอบ” ประกอบด้วย

(๑) กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิของคณะกรรมการที่คณะกรรมการแต่งตั้งจำนวนหนึ่งคน เป็นประธานอนุกรรมการ

(๒) ผู้ทรงคุณวุฒิอีกไม่น้อยกว่าสองคนที่คณะกรรมการแต่งตั้งเป็นอนุกรรมการ

(๓) ผู้จัดการส่วนตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการ

ทั้งนี้ ประธานอนุกรรมการหรืออนุกรรมการอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเข้าใจหรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีและการเงิน”

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๕

(นายวรากรณ์ สามโกเศศ)

ประธานกรรมการบริหารสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์



ระเบียบคณะกรรมการบริหารสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์
ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๕๕

โดยที่เป็นการสมควรให้มีระเบียบว่าด้วยการตรวจสอบภายใน อาศัยอำนาจตามความในมาตรา (๑๘) (๙) (ฉ) และมาตรา ๒๐ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๔ คณะกรรมการบริหารสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์จึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑. ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการบริหารสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๕”

ข้อ ๒. ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓. ในระเบียบนี้

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการบริหารสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์

“คณะอนุกรรมการ” หมายความว่า คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการบริหารสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารระบบสารสนเทศ บริหารด้านอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการกำหนด ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความพอเพียง ประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการควบคุมภายในและค่าใช้จ่ายของสำนักงาน การสอบทานระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง รวมถึงการให้คำปรึกษาเพื่อให้สำนักงานใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลองค์กร หลักการบริหารความเสี่ยง หลักการปฏิบัติเพื่อให้สอดคล้องกับกฎระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง

“ส่วนตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ส่วนงานของสำนักงานซึ่งกำหนดขึ้นตามข้อบังคับ คณะกรรมการที่เกี่ยวกับการจัดแบ่งส่วนงานและขอบเขตอำนาจหน้าที่ของส่วนงานภายในสำนักงาน เพื่อทำหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบ

“เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า เจ้าหน้าที่ของสำนักงานซึ่งคณะกรรมการแต่งตั้ง โดยความเห็นชอบของคณะอนุกรรมการให้ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนงานตามข้อบังคับคณะกรรมการบริหารสำนักงานรัฐบาล อิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยการจัดแบ่งส่วนงานและขอบเขตอำนาจหน้าที่ของส่วนงานภายในสำนักงานรัฐบาล อิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๕

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์

“ผู้ปฏิบัติงาน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงาน

ข้อ ๔. ให้ประธานกรรมการเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจออกข้อกำหนดต่างๆ เพื่อ ปฏิบัติการให้เป็นไปตามระเบียบนี้

ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้ ให้คณะกรรมการเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๕. ให้สำนักงานส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบเฉพาะกรณีของส่วน ตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการแล้ว ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสามสิบวันนับจากวันที่ ได้รับการอนุมัติ เว้นแต่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้ดำเนินการเป็นอย่างอื่น

ข้อ ๖. ให้สำนักงานส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในและของ คณะอนุกรรมการ ที่มีข้อตรวจพบที่สำคัญและเกิดหรืออาจเกิดความเสียหายต่อสำนักงานให้สำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดินภายในสิบห้าวันนับจากวันที่ผู้อำนวยการได้รับรายงานการตรวจ

หมวด ๒

คณะอนุกรรมการ

ข้อ ๗. ให้มีคณะอนุกรรมการคณะหนึ่งเรียกว่า “คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน” ประกอบด้วย

(๑) กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิของคณะกรรมการที่คณะกรรมการแต่งตั้งจำนวนหนึ่งคน เป็นประธาน อนุกรรมการ

(๒) ผู้ทรงคุณวุฒิอีกไม่น้อยกว่าสองคนที่คณะกรรมการแต่งตั้งเป็นอนุกรรมการ

(๓) ผู้จัดการส่วนตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการ

ทั้งนี้ ประธานอนุกรรมการหรืออนุกรรมการอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเข้าใจหรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีและการเงิน

ข้อ ๘. คณะอนุกรรมการมีอำนาจและหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) สอบทานให้สำนักงานมีระบบการควบคุมภายใน ระบบการตรวจสอบภายในและระบบการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล

(๒) ให้คำปรึกษาและเสนอแนะแนวทางการพัฒนา ปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ระบบการตรวจสอบภายในและระบบการบริหารความเสี่ยงที่สำคัญและจำเป็น เพื่อให้มีความทันสมัยอยู่เสมอ

(๓) กำกับดูแลการปฏิบัติให้สอดคล้องตามนโยบาย ข้อบังคับ กฎระเบียบ ประกาศ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

(๔) กำกับดูแลและเสนอแนะนโยบาย ขอบเขต และแผนการตรวจสอบภายใน รวมทั้งสอบทานรายงานผลการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(๕) ประเมินผลการตรวจสอบภายในและเสนอแนะแนวทางการพัฒนาศักยภาพของการตรวจสอบภายใน โดยเน้นส่วนที่เป็นมาตรการพัฒนาและป้องกัน ตลอดจนขยายผลถึงการนำแนวทางการตรวจสอบภายใน ไปสนับสนุนในการพัฒนาสำนักงาน

(๖) สอบทานให้สำนักงานมีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง เพียงพอ และพิจารณาการเปิดเผยข้อมูลในรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจจะมีผลขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้มีความถูกต้องครบถ้วน

(๗) ประชุมร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

(๘) พิจารณาคัดเลือก เลื่อน โยกย้าย และประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ

(๙) ออกข้อกำหนดหรือแนวทางเพื่อปฏิบัติการให้เป็นไปตามระเบียบนี้

(๑๐) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

ข้อ ๙. ประธานอนุกรรมการและอนุกรรมการต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

(๑) เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป

(๒) มีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

(๓) สามารถปฏิบัติหน้าที่และแสดงความคิดเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ

(๔) มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ตามมาตรา ๑๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๔

ข้อ ๑๐. ให้ประธานอนุกรรมการและอนุกรรมการ ตามข้อ ๗ (๒) มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสองปี และเมื่อพ้นตำแหน่งตามวาระแล้วอาจได้รับการแต่งตั้งอีกได้

ข้อ ๑๑. นอกจากการพ้นตำแหน่งตามวาระ ให้ประธานอนุกรรมการและอนุกรรมการ ตามข้อ ๗ (๒) พ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามการเป็นประธานอนุกรรมการหรืออนุกรรมการ

(๔) คณะกรรมการมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

ในกรณีที่ประธานอนุกรรมการหรืออนุกรรมการตามข้อ ๗ (๒) พ้นจากตำแหน่งก่อนวาระ ให้แต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งภายในหกสิบวันนับแต่วันพ้นตำแหน่งและให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งเพียงเท่าวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน เว้นแต่กรณีวาระการดำรงตำแหน่งของประธานอนุกรรมการหรืออนุกรรมการเหลือไม่ถึงหกสิบวัน จะไม่แต่งตั้งแทนก็ได้

ในกรณีที่ประธานอนุกรรมการหรืออนุกรรมการตามข้อ ๗ (๒) พ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังมีได้แต่งตั้งประธานอนุกรรมการหรืออนุกรรมการขึ้นใหม่ ให้ประธานอนุกรรมการหรืออนุกรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไป จนกว่าจะได้แต่งตั้งประธานอนุกรรมการหรืออนุกรรมการดังกล่าวแทนแล้ว

ข้อ ๑๒. ให้มีการประชุมคณะอนุกรรมการ อย่างน้อยปีละสี่ครั้งเป็นรายไตรมาส หรือมากกว่าตามความจำเป็น โดยต้องมีอนุกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนอนุกรรมการทั้งหมดจึงจะครบเป็นองค์ประชุม

ในการประชุมคณะอนุกรรมการ ถ้าประธานอนุกรรมการไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกอนุกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม

อนุกรรมการผู้ใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่จะพิจารณาโดยตรง อนุกรรมการผู้นั้นไม่มีสิทธิเข้าประชุมในเรื่องนั้น แต่นับเป็นองค์ประชุม

การวินิจฉัยชี้ขาดให้ถือเสียงข้างมาก อนุกรรมการคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้ามีเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

ให้ประธานอนุกรรมการ เป็นผู้รายงานผลการประชุมต่อคณะกรรมการ

หมวด ๓
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๓. ในการตรวจสอบ ให้มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะและให้รับผิดชอบขั้นตรงต่อคณะกรรมการ

ข้อ ๑๔. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามอำนาจหน้าที่

ข้อ ๑๕. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจะเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของสำนักงานอันจะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นมิได้

ข้อ ๑๖. ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน สามารถเข้าถึงบุคคล ข้อมูล และเอกสารหลักฐานใดๆ รวมทั้งอาจจะเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องที่เกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงานตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริหาร เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตามภารกิจของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเท่านั้น

ข้อ ๑๗. ในกรณีที่มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมากกว่าหนึ่งคน คณะกรรมการอาจเสนอชื่อเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในคนหนึ่งต่อคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาแต่งตั้งเป็นผู้จัดการส่วนตรวจสอบภายในก็ได้

ข้อ ๑๘ . เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) สอบทานและประเมินความเพียงพอ ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และระบบที่ส่งเสริมการกำกับดูแลกิจการที่ดี

(๒) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ตามมาตรฐานของหลักวิชาชีพและวิธีการตรวจสอบภายในที่ยอมรับโดยทั่วไป โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ

(๓) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของสำนักงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะกรรมการ

(๔) ตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

(๕) ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการเพื่อสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(๖) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (๑) ถึง (๕) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และความประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการรั่วไหลหรือการทุจริตเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ ของสำนักงาน

(๗) สรุปรายงานผลการตรวจสอบอย่างน้อยปีละสี่ครั้งเป็นรายไตรมาส เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการทราบ

(๘) ติดตามผลการตรวจสอบและผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

(๙) ประสานงานกับผู้สอบบัญชีของสำนักงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานของทั้งสองฝ่ายมีประสิทธิภาพ

(๑๐) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปีที่วางไว้ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการหรือคณะกรรมการ

ข้อ ๑๙. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีอำนาจเรียกให้หน่วยรับตรวจส่งสรรพสมุดบัญชี และเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นการเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น

ข้อ ๒๐. การปฏิบัติงานตรวจสอบให้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

(๑) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการและประเมินผลเพื่อพิจารณาให้ความเห็นก่อนที่จะนำเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติ ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วให้ผู้อำนวยการเพื่อทราบ และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามที่ระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

(๒) ดำเนินการจัดทำกฎบัตรเป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอต่อคณะกรรมการและคณะกรรมการเพื่อให้คณะกรรมการตรวจและคณะกรรมการเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจรับทราบ

(๓) ก่อนการตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายต้องแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบถึงวัตถุประสงค์ ประเด็นที่จะตรวจสอบและแผนการเข้าตรวจสอบตามประเด็นและวัตถุประสงค์นั้น เมื่อตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้วควรหารือและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในสิ่งที่ตรวจพบกับหน่วยรับตรวจ เพื่อร่วมกันเสนอมาตรการปรับปรุงแก้ไข

(๔) ปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตการตรวจสอบ โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบวิชาชีพ

(๕) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการ เพื่อพิจารณากลับกรองก่อนนำเสนอคณะกรรมการ เพื่อรับทราบหรือให้ความเห็นชอบหรือสั่งการเพื่อปรับปรุงแก้ไขและถือปฏิบัติตามความเหมาะสมต่อไป

(๖) กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อคณะกรรมการหรือสำนักงาน ให้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะอนุกรรมการ เพื่อพิจารณาถ่วงถ่วงก่อนนำเสนอคณะกรรมการทันที

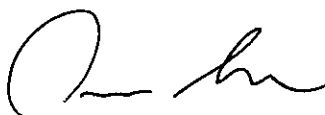
หมวด ๔ หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๑. ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่คณะอนุกรรมการ และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (๓) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานหรือโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- (๔) การปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตการตรวจสอบ โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบวิชาชีพ
- (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
- (๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้อำนวยการสั่งให้ปฏิบัติภายในเวลาอันสมควร หากไม่สามารถดำเนินการได้ก็ให้ชี้แจงข้อขัดข้องให้ผู้อำนวยการเพื่อพิจารณาแจ้งให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในทราบ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคแรก ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในรายงานคณะอนุกรรมการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ประกาศ ณ วันที่ ๒ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๕



(นายวรากรณ์ สามโกเศศ)

ประธานกรรมการบริหารสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์