



ระเบียบ

คณะกรรมการบริหารสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน
ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดระเบียบคณะกรรมการบริหารสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน เกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน ของสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) เพื่อให้ การตรวจสอบภายในขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและเป็นไปตาม มติคณะรัฐมนตรีในคราวประชุมเมื่อวันที่ ๑๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ เรื่องผลการดำเนินการตามมาตรา ๕/๘ แห่งพระราชบัญญัติองค์การมหาชน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งอนุมัติหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบองค์การมหาชน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๔ (๓) (ฉ) (ช) แห่งพระราชบัญญัติองค์การมหาชน พ.ศ. ๒๕๔๒ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติองค์การมหาชน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ประกอบกับ มาตรา ๑๙ (๙) (ฉ) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๘ และมติคณะกรรมการบริหาร สถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการบริหารสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“สถาบัน” หมายความว่า สถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อม ในการทำงาน (องค์การมหาชน)

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการบริหารสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการบริหารสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งโดย คณะกรรมการ

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสถาบัน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสถาบัน ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสถาบัน

ข้อ ๔ ให้ประธานกรรมการเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจออกประกาศหรือคำสั่งต่างๆ เพื่อการปฏิบัติการให้เป็นไปตามระเบียบนี้

กรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้ ให้ประธานกรรมการนำเสนอคณะกรรมการเพื่อวินิจฉัย คำวินิจฉัยของคณะกรรมการให้ถือเป็นที่สุด

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๕ ให้สถาบันส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบเฉพาะกรณีของหน่วยตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติแล้ว ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสามสิบวันนับจากวันที่ได้รับอนุมัติ เว้นแต่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้ดำเนินการเป็นอย่างอื่น

ข้อ ๖ ให้สถาบันส่งสำเนารายงานผลการตรวจของผู้ตรวจสอบภายในและของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีข้อตรวจพบที่สำคัญ และเกิดความเสียหายหรืออาจเกิดความเสียหายให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสิบห้าวันนับจากวันที่ผู้อำนวยการได้รับ

หมวด ๒

คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๗ ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันประกอบด้วยกรรมการที่มีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้ส่วนเสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม เพื่อทำหน้าที่สอบทานการปฏิบัติงาน กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบจากกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการ ประกอบด้วย

(๑) ประธานกรรมการตรวจสอบ

(๒) กรรมการตรวจสอบจำนวนไม่น้อยกว่าสองคนเว้นแต่กรณีไม่มีกรรมการที่มีความรู้ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน ต้องจัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกที่มีคุณสมบัติดังกล่าวเป็นกรรมการตรวจสอบด้วยหนึ่งคน

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันเป็นเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบควรเป็นผู้มีความชำนาญหลายด้าน โดยอย่างน้อยต้องมีความเข้าใจในสถาบันและมีประสบการณ์เพียงพอเพื่อนำเสนอมุมมองได้หลากหลาย และสามารถปฏิบัติงานร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อ ๙ คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) เสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาค่าตอบแทนในการสอบบัญชี

(๒) พิจารณาตัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

(๓) พิจารณาและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขึ้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน

(๔) ทบทวนและอนุมัติกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบและงบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๕) จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำ หรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสถาบัน

(๖) ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๗) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการเป็นรายไตรมาสและจัดทำรายงานสรุปผลประจำปี อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๘) สอบทานระบบการบริหารจัดการของสถาบันและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน

(๙) เชิญเจ้าหน้าที่ของสถาบันหรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องมาให้ข้อมูลหรือมาเข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสมหรือตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบ

(๑๐) ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

ข้อ ๑๐ ให้รายงานการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหรือการเปลี่ยนแปลงใดๆ ที่เกี่ยวข้อง กับคณะกรรมการตรวจสอบให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงแรงงานทราบภายในสามสิบวัน นับแต่ได้มีการแต่งตั้งหรือเปลี่ยนแปลง

ข้อ ๑๑ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) มีสัญชาติไทย

(๒) ไม่เป็นบุคคลล้มละลายหรือไม่เคยเป็นบุคคลล้มละลายทุจริต คนไร้ความสามารถหรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

(๓) ไม่เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๔) ไม่เป็นผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น กรรมการหรือผู้ดำรงตำแหน่งซึ่งรับผิดชอบการบริหารพรรคการเมือง ที่ปรึกษาพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่พรรคการเมือง

(๕) ไม่เคยถูกไล่ออก ปลดออก หรือให้ออกจากราชการ หน่วยงานของรัฐ หรือรัฐวิสาหกิจ เพราะทุจริตต่อหน้าที่ หรือถือว่ากระทำการทุจริตและประพฤติมิชอบในวงราชการ

(๖) ไม่เป็นผู้มีส่วนได้เสียในกิจการที่กระทำกับสถาบัน หรือในกิจการที่เป็นการแข่งขันกับกิจการของสถาบัน หรือขัดหรือแย้งกับวัตถุประสงค์ของสถาบัน ทั้งนี้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม เว้นแต่เป็นผู้ซึ่งคณะกรรมการมอบหมายให้เป็นประธานกรรมการ กรรมการ หรือผู้แทนของสถาบันในการเข้าร่วมทุนกับบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นตามมาตรา ๙ (๕) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๘

(๗) ไม่เป็นประธานกรรมการ

(๘) ไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นประธานหรือกรรมการในคณะกรรมการที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบ ปฏิบัติหรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านบุคคล ด้านการเงิน หรือด้านการบริหารของสถาบัน

(๙) เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ข้อ ๑๒ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๘ ดำรงตำแหน่งตามวาระของคณะกรรมการ

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระหรือในกรณีที่คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้ว ยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างลง หรือได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น ให้กรรมการตรวจสอบผู้นั้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว

เมื่อครบวาระตามวรรคหนึ่ง หากยังมีได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

กรรมการตรวจสอบ ซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งอีกได้ แต่จะดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกินสองวาระไม่ได้

ข้อ ๑๓ นอกจากพินัยกรรมตามวาระให้กรรมการตรวจสอบพินัยกรรมจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) คณะกรรมการให้ออกเพราะบกพร่องต่อหน้าที่ มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือหย่อนความสามารถ

(๔) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๑๑

ข้อ ๑๔ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

ในการปฏิบัติหน้าที่ ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบผู้ใดมีส่วนได้เสียโดยตรงหรือโดยอ้อมในเรื่องที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา ให้ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นแจ้งให้ที่ประชุมทราบและให้ที่ประชุมพิจารณาว่าประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นสมควรจะอยู่ในที่ประชุม หรือจะมีมติในที่ประชุมเรื่องนั้นได้หรือไม่แล้วจึงดำเนินการประชุม หรือมีมติในการประชุมเรื่องนั้นต่อไปได้

ในกรณีประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ ผู้ใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่จะพิจารณาโดยตรง ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นไม่มีสิทธิเข้าประชุมในเรื่องนั้น แต่นับเป็นองค์ประชุม

การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุม ให้ถือเสียงข้างมากเป็นเกณฑ์ กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

ข้อ ๑๕ คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้งเพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานและงบการเงิน และจัดทำรายงานเสนอคณะกรรมการ

ข้อ ๑๖ ให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับเบี้ยประชุมและประโยชน์ตอบแทนอื่นในอัตราเดียวกับคณะอนุกรรมการในคณะกรรมการ

การเบิกเบี้ยประชุมและประโยชน์ตอบแทนอื่นตามวรรคหนึ่ง ให้นำระเบียบคณะกรรมการบริหารสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ว่าด้วยเบี้ยประชุมสำหรับคณะกรรมการและที่ปรึกษา คณะอนุกรรมการ และคณะทำงานและที่ปรึกษา พ.ศ. ๒๕๕๙ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

หมวด ๓
ผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๗ ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและเป็นกลาง เพื่อให้การปฏิบัติงานและเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในที่คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการกำหนด กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่เผยแพร่โดยสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทยหรือ Standards for the Professional Practices of Internal Auditing ที่กำหนดโดย The Institute of Internal Auditors (IIA) ฉบับล่าสุด

ข้อ ๑๘ ให้สถาบันมีผู้ตรวจสอบภายในตามจำนวนที่คณะกรรมการเห็นสมควรเพื่อรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจโดยเฉพาะ โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการตรวจสอบภายในขั้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ รวมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้าร่วมการประชุมกับผู้บริหารในการประชุมประจำเดือนหรือประชุมในเรื่องสำคัญๆ

การบริหารงานบุคคลในส่วนที่เกี่ยวกับการสรรหา การคัดเลือก การบรรจุ แต่งตั้งการโยกย้าย การประเมินผลงาน การให้ความดีความชอบ เลื่อน ลด ตัดเงินเดือน หรือลงโทษทางวินัย และการเลิกจ้างผู้ตรวจสอบภายใน ให้ผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาร่วมกันแล้วเสนอให้ คณะกรรมการให้ความเห็นชอบก่อนจึงดำเนินการได้

หมวด ๔
อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๙ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน

(๒) รายงานผลการตรวจสอบ ตามข้อ (๑) พร้อมข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ ให้คณะกรรมการทราบและพิจารณา

(๓) ติดตามผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ตามข้อ (๒) รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะและคำปรึกษาแก่ผู้บริหารของสถาบัน เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบแล้ว

(๔) ตรวจสอบกรณีพิเศษและปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

ข้อ ๒๐ ในการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๑๙ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) เข้าถึงและติดต่อสื่อสารโดยตรงกับบุคลากรของหน่วยรับตรวจ

(๒) เข้าถึงข้อมูลและแฟ้มข้อมูลต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมถึงข้อมูลด้านการบริหารและรายงานการประชุมของฝ่ายบริหาร

(๓) ตรวจสอบกิจกรรมและส่วนงานต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๑ การตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ให้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังต่อไปนี้

(๑) วางแผนการตรวจสอบประจำปี พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมาย ให้สามารถตรวจสอบภายในขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเหมาะสม

(๒) กำหนดแผนปฏิบัติการตรวจสอบ

(๓) ดำเนินการตรวจสอบ

(๔) รายงานผลการตรวจสอบ

(๕) ติดตามผลการแก้ไข ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการแล้ว

ข้อ ๒๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและงบประมาณประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายในตามข้อ ๒๑ (๑) ที่คณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติแล้ว ต่อคณะกรรมการเพื่อทราบภายในเดือนกันยายนของทุกปี เมื่อคณะกรรมการได้รับทราบแล้ว ให้ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีดังกล่าวให้ผู้อำนวยการทราบด้วย

ข้อ ๒๓ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีในกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ตามแผนการตรวจสอบประจำปีได้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานพร้อมกับชี้แจงเหตุผลความจำเป็นให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบและพิจารณาปรับปรุง เปลี่ยนแปลงแผนระหว่างปี ตามควรแก่กรณี

ข้อ ๒๔ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว ต่อคณะกรรมการตามกำหนดระยะเวลาที่ระบุไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี

กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายหรือทุจริตหรือเรื่องที่สงสัยว่าจะทุจริตต่อคณะกรรมการหรือสถาบัน ให้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นเอกสารลับเพื่อพิจารณากลับกรองก่อนนำเสนอคณะกรรมการทันที

หมวด ๕ หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๕ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๓) จัดเตรียมเอกสารและหรือหลักฐานอื่นในการปฏิบัติงานไว้ให้ครบถ้วนและพร้อมที่จะตรวจสอบได้

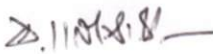
(๔) จัดทำบัญชีและรายงานการเงิน และจัดเก็บเอกสารประกอบรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องต่างๆ ที่คณะกรรมการเห็นชอบและผู้อำนวยการสั่งให้ปฏิบัติแล้ว ภายในเวลาอันควร

ข้อ ๒๖ ในกรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๒๕ โดยไม่มีเหตุอันสมควร ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานพฤติกรรมดังกล่าวโดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้วต่อคณะกรรมการ เพื่อกำหนดมาตรการที่จำเป็นให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจไปปฏิบัติตามควรแก่กรณีต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

พลเอก 

(อภิชาติ แสงรุ่งเรือง)

ประธานกรรมการบริหารสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย
อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน