



ระเบียบคณะกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน  
ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน

พ.ศ. ๒๕๖๕

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงระเบียบคณะกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน เกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) เพื่อให้การตรวจสอบภายในของสถาบันเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีในคราวประชุมเมื่อวันที่ ๑๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ เรื่อง ผลการดำเนินการตามมาตรา ๕/๘ แห่งพระราชบัญญัติองค์การมหาชน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๙ (๖) (ข) (ค) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับมติคณะกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ในการประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๐ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ จึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบคณะกรรมการบริหารสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“สถาบัน” หมายความว่า สถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน)

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

๒๖๐-๒๖๕

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งโดยคณะกรรมการ  
“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย  
และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า สำนักตรวจสอบภายใน

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงาน  
ตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันหรือดำรง  
ตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของสถาบัน

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสถาบัน

ข้อ ๕ ให้ประธานกรรมการเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจออกประกาศหรือ  
คำสั่งต่างๆ เพื่อการปฏิบัติการให้เป็นไปตามระเบียบนี้

กรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้ ให้ประธานกรรมการนำเสนอคณะกรรมการ  
เพื่อวินิจฉัย คำวินิจฉัยของคณะกรรมการให้ถือเป็นที่สุด

#### หมวด ๑

#### บททั่วไป

ข้อ ๖ ให้สถาบันถือปฏิบัติและดำเนินงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อ ๗ กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรการตรวจสอบภายในของสถาบัน  
ต้องสอดคล้องและเป็นไปตามระเบียบนี้

ข้อ ๘ ให้สถาบันส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบเฉพาะกรณีของ  
หน่วยตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติแล้ว ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสามสิบวันนับจากวันที่  
ได้รับอนุมัติ เว้นแต่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้ดำเนินการเป็นอย่างอื่น

ข้อ ๙ ให้สถาบันส่งสำเนารายงานผลการตรวจของผู้ตรวจสอบภายในและของคณะกรรมการ  
ตรวจสอบที่มีข้อตรวจพบที่สำคัญ และเกิดความเสียหายหรืออาจเกิดความเสียหายให้สำนักงานการตรวจเงิน  
แผ่นดินภายในสิบห้าวันนับจากวันที่ผู้อำนวยการได้รับ

๓๐๐ ๒/๒๕๖๑

หมวด ๒  
คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๐ ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบของสถาบัน ประกอบด้วย กรรมการที่มีความเป็นอิสระ และเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้ส่วนเสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม เพื่อทำหน้าที่สอบทาน การปฏิบัติงานกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน

ข้อ ๑๑ ให้คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

- (๑) ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน
- (๒) กรรมการตรวจสอบจำนวนไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน
- (๓) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของสถาบันเป็นเลขานุการของคณะกรรมการ

ตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ

ข้อ ๑๒ คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ มีดังต่อไปนี้

(๑) มีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ได้แก่ ความรู้ทางด้านการเงินและการบัญชี การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน หรือกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับสถาบัน และสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(๒) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๓) สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ข้อ ๑๓ คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นผู้ปฏิบัติงานของสถาบัน และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของสถาบัน โดยให้รวมถึงผู้ที่ลาออก หรือพ้นสภาพจากสถาบัน ภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสถาบัน ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการ ผู้อำนวยการ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในของสถาบัน

(๔) ไม่เป็นบุคคลล้มละลายหรือไม่เคยเป็นบุคคลล้มละลายทุจริตคนไร้ความสามารถหรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

(๕) ไม่เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๖) ไม่เป็นผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น กรรมการหรือผู้ดำรงตำแหน่งซึ่งรับผิดชอบการบริหารพรรคการเมือง ที่ปรึกษาพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่พรรคการเมือง

(๗) ไม่เคยถูกไล่ออก ปลดออก หรือให้ออกจากราชการ หน่วยงานของรัฐ หรือรัฐวิสาหกิจ เพราะทุจริตต่อหน้าที่หรือถือว่ากระทำการทุจริตและประพฤติมิชอบในวงราชการ

(๘) ไม่เป็นผู้มีส่วนได้เสียในกิจการที่กระทำกับสถาบัน หรือในกิจการที่เป็นการแข่งขันกับกิจการของสถาบันหรือขัดหรือแย้งกับวัตถุประสงค์ของสถาบัน ทั้งนี้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม เว้นแต่เป็นผู้ซึ่งคณะกรรมการมอบหมายให้เป็นประธานกรรมการ กรรมการ หรือผู้แทนของสถาบันในการเข้าร่วมทุนกับบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นตามมาตรา ๙ (๕) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๘

(๙) ไม่เป็นประธานกรรมการ

(๑๐) ไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นประธานหรือกรรมการในคณะกรรมการที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบปฏิบัติหรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านบุคคล ด้านการเงิน หรือด้านการบริหารของสถาบัน

ข้อ ๑๔ คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ตีรวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยง ด้านการทุจริตของสถาบันและระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้สถาบันมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของสถาบันให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบันให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสถาบัน

(๗) พิจารณาร่วมกับผู้อำนวยการในการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง ลงโทษทางวินัย และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายในแล้วเสนอคณะกรรมการให้ความเห็นชอบก่อนจึงดำเนินการได้

๑๓๐.๒๕๖๓

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของสถาบันหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสถาบัน โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบัน

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

ข้อ ๑๕ ให้รายงานการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหรือการเปลี่ยนแปลงใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงแรงงานทราบภายในสามสัปดาห์ นับแต่ได้มีการแต่งตั้งหรือเปลี่ยนแปลง

ข้อ ๑๖ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๑๑ ดำรงตำแหน่งตามวาระของคณะกรรมการ

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระหรือในกรณีที่คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างลง หรือได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น ให้กรรมการตรวจสอบผู้นั้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว

เมื่อครบวาระตามวรรคหนึ่ง หากยังมีได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

กรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งอีกได้ แต่จะดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกินสองวาระไม่ได้



ข้อ ๑๗ นอกจากพันตำแหน่งตามวาระให้กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) คณะกรรมการให้ออกเพราะบกพร่องต่อหน้าที่ มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือหย่อนความสามารถ

(๔) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๑๒ และข้อ ๑๓

ข้อ ๑๘ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

ในการปฏิบัติหน้าที่ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบผู้ใดมีส่วนได้เสียโดยตรงหรือโดยอ้อมในเรื่องที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา ให้ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นแจ้งให้ที่ประชุมทราบและให้ที่ประชุมพิจารณาว่าประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นสมควรจะอยู่ในที่ประชุม หรือจะมีมติในที่ประชุมเรื่องนั้นได้หรือไม่แล้วจึงดำเนินการประชุม หรือมีมติในการประชุมเรื่องนั้นต่อไปได้

ในกรณีประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ ผู้ใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่จะพิจารณาโดยตรง ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นไม่มีสิทธิเข้าประชุมในเรื่องนั้น และไม่นับเป็นองค์ประชุมในเรื่องดังกล่าว

การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุม ให้ถือเสียงข้างมากเป็นเกณฑ์ กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

ข้อ ๑๙ คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้งเพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานและงบการเงิน และจัดทำรายงานเสนอคณะกรรมการ

ข้อ ๒๐ ให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับเบี้ยประชุมและประโยชน์ตอบแทนอื่นในอัตราเดียวกับคณะอนุกรรมการในคณะกรรมการ

๑๓๖๖/๒๕๖๕

หมวด ๓  
ผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๒๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระเป็นกลาง และไม่ขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของสถาบันอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ข้อ ๒๒ ให้สถาบันมีผู้ตรวจสอบภายในตามจำนวนที่คณะกรรมการเห็นสมควรเพื่อรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจโดยเฉพาะ โดยขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ

การบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการ เว้นแต่ในการสรรหา การคัดเลือก การบรรจุ แต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอนการประเมินผลงาน การให้ความดีความชอบ เลื่อน ลด ตัดเงินเดือน หรือลงโทษทางวินัย และการเลิกจ้าง ให้ผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาร่วมกันแล้วเสนอคณะกรรมการให้ความเห็นชอบก่อนจึงดำเนินการได้

ข้อ ๒๓ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

- (๑) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
- (๒) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสถาบัน
- (๓) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของสถาบัน

ข้อ ๒๔ ผู้อำนวยการจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งอื่นหรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่มีการปฏิบัติงานของบุคลากรดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

ในกรณีที่สถาบันอยู่ระหว่างการสรรหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่งเป็นผู้ตรวจสอบภายในของสถาบัน สถาบันอาจพิจารณามอบหมายให้บุคลากรภายในสถาบันมาปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเป็นการชั่วคราวและยังคงปฏิบัติงานในตำแหน่งหน้าที่เดิมได้ ทั้งนี้ บุคลากรดังกล่าวควรมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และต้องไม่เป็นผู้ที่รับผิดชอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ หรือปฏิบัติงานในภารกิจหลักของสถาบัน

Amo SSK

ผู้อำนวยการและหรือคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่สถาบันจะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

#### หมวด ๔

#### อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๒๕ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

- (๑) ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน
- (๒) รายงานผลการตรวจสอบตาม (๑) พร้อมข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ ให้คณะกรรมการทราบและพิจารณา
- (๓) ติดตามผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตาม (๒) รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะและคำปรึกษาแก่ผู้บริหารของสถาบัน เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบแล้ว
- (๔) ตรวจสอบกรณีพิเศษและปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

ข้อ ๒๖ ในการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๒๕ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจ ดังต่อไปนี้

- (๑) เข้าถึงและติดต่อสื่อสารโดยตรงกับบุคลากรของหน่วยรับตรวจ
- (๒) เข้าถึงข้อมูลและแฟ้มข้อมูลต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมถึงข้อมูลด้านการบริหารและรายงานการประชุมของฝ่ายบริหาร
- (๓) ตรวจสอบกิจกรรมและส่วนงานต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๗ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน ซึ่งรวมถึง

- (๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- (๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน
- (๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- (๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- (๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

พ.อ.อ.ช.ช.



ข้อ ๒๘ การตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ให้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังต่อไปนี้

- (๑) วางแผนการตรวจสอบประจำปี พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมาย ให้สามารถตรวจสอบภายในขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเหมาะสม
- (๒) กำหนดแผนปฏิบัติการตรวจสอบ
- (๓) ดำเนินการตรวจสอบ
- (๔) รายงานผลการตรวจสอบ
- (๕) ติดตามผลการแก้ไข ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการแล้ว

ข้อ ๒๙ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและงบประมาณประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายในตามข้อ ๒๘ (๑) ต่อผู้อำนวยการก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และเมื่อคณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติแล้ว ให้เสนอคณะกรรมการเพื่อทราบ

ข้อ ๓๐ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบประจำปีตามวรรคหนึ่งได้ ให้รายงานพร้อมกับชี้แจงเหตุผลความจำเป็นให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบและพิจารณาปรับปรุงเปลี่ยนแปลงแผนระหว่างปี ตามควรแก่กรณี

ข้อ ๓๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

- (๑) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีตรวจพบเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสถาบันให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
- (๒) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบได้เห็นชอบรายงานตามวรรคหนึ่งแล้วให้รายงานคณะกรรมการทราบ

#### หมวด ๕

#### หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๓๒ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดเตรียมเอกสารหรือหลักฐานอื่นในการปฏิบัติงานไว้ให้ครบถ้วนและพร้อมที่จะตรวจสอบได้

๑๓๐๒๑๗๘

(๓) จัดทำบัญชีและรายงานการเงิน และจัดเก็บเอกสารประกอบรายงานการเงินให้เรียบร้อย เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องต่างๆ ที่คณะกรรมการเห็นชอบและ ผู้อำนวยการสั่งให้ปฏิบัติแล้วภายในเวลาอันควร

กรณีที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้อำนวยการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

#### บทเฉพาะกาล

ข้อ ๓๓ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งอยู่ก่อนระเบียบนี้ ยังคงอยู่ในตำแหน่ง และปฏิบัติตามอำนาจและหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบตามระเบียบนี้ต่อไป

ระเบียบนี้ไม่มีผลกระทบต่อกระทำการใดซึ่งดำเนินการไปแล้วโดยชอบด้วยข้อบังคับ ระเบียบ หลักเกณฑ์ ประกาศ หรือคำสั่งอื่นใดของสถาบันที่ใช้อีกก่อนวันใช้ระเบียบนี้ การปฏิบัติการใดที่อยู่ในระหว่างการดำเนินการและยังไม่แล้วเสร็จในวันใช้ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับให้ดำเนินการตามข้อบังคับ ระเบียบ หลักเกณฑ์ ประกาศ หรือคำสั่งอื่นใดของสถาบันที่มีอยู่เดิมเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

พลเอก



(อภิชาติ แสงรุ่งเรือง)

ประธานกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย

อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน