

ระเบียบสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)
ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๕๑

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงการตรวจสอบภายในของสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) ให้เป็นไปโดยเรียบร้อย โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ และเพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและความมั่นใจแก่สาธารณชนว่า การดำเนินงานและการบริหารเงินงบประมาณของสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) มีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๗ (๒) (ฉ) และมาตรา ๓๑ วรรคสอง แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๔ คณะกรรมการสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนาจึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๑”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๘

บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ หรือคำสั่งอื่นใดที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารการพัสดุ และการบริหารงานด้านอื่น ๆ รวมทั้งการสอบทานบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงพอ และประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของสถาบัน ตลอดจนการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ซึ่งคณะกรรมการแต่งตั้งหรือตกลงจ้างเพื่อให้ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน โดยให้รับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการ

“คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า คณะอนุกรรมการซึ่งคณะกรรมการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนงานในสังกัดสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)

ข้อ ๕ คณะกรรมการอาจแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายในเพื่อพิจารณาการดำเนินการตรวจสอบภายในก่อนนำเสนอคณะกรรมการ โดยให้คณะกรรมการแต่งตั้งกรรมการคนใดคนหนึ่งเป็นประธานอนุกรรมการ และกรรมการอื่นอีกไม่เกินสองคนเป็นอนุกรรมการ

ในกรณีที่คณะกรรมการเห็นสมควรตกลงจ้างบุคคลภายนอกเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในให้ทำสัญญาจ้างให้เป็นไปตามระเบียบสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๕๑

ข้อ ๖ ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ปฏิบัติงานของสถาบัน ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามเช่นเดียวกับเจ้าหน้าที่ของสถาบัน ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการบริหารงานบุคคล พ.ศ. ๒๕๕๑

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ หรือมีประสบการณ์ และมีคุณสมบัติเฉพาะตามที่คณะกรรมการกำหนด

ให้นำความในวรรคหนึ่งมาใช้บังคับกับผู้ตรวจสอบภายในที่คณะกรรมการตกลงจ้างจากภายนอกด้วยโดยอนุโลม เว้นแต่กรณีที่กำหนดไว้ในสัญญาจ้าง

ข้อ ๗ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการกระทำการใด ๆ อันจะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

ข้อ ๘ ให้นำข้อบังคับสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการบริหารงานบุคคล พ.ศ. ๒๕๕๑ มาใช้บังคับกับผู้ตรวจสอบภายในด้วยโดยอนุโลม

การใดในข้อบังคับสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการบริหารงานบุคคล พ.ศ. ๒๕๕๑ ซึ่งกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของผู้อำนวยการ ให้เป็นอำนาจหน้าที่ของประธานกรรมการแทน

ข้อ ๙ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวประกอบด้วย

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป

(๒) วิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๓) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของสถาบันให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะกรรมการ ตลอดจนตรวจสอบดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท

(๔) เสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานของสถาบันเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ ของสถาบัน

(๕) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ
 (๖) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ
 ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการ
 ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน

ข้อ ๑๐ การตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในให้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

(๑) วางแผนและกำหนดเป้าหมายการตรวจสอบประจำปี ให้สามารถตรวจสอบภายในใน
 ขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเหมาะสม

(๒) กำหนดแผนงานตรวจสอบประจำปี

(๓) ดำเนินการตรวจสอบตามแผนงานตรวจสอบประจำปี

(๔) รายงานผลการตรวจสอบ

(๕) ติดตามผลการตรวจสอบ

ข้อ ๑๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีตามข้อ ๑๐ (๒)
 ต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณาและอนุมัติก่อนดำเนินการ

เมื่อคณะกรรมการได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีตามวรรคหนึ่งแล้ว ให้ส่งสำเนา
 แผนการตรวจสอบประจำปีดังกล่าวให้ผู้อำนวยการทราบด้วย

ข้อ ๑๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี
 ในกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงาน
 พร้อมทั้งชี้แจงเหตุผลความจำเป็นให้คณะกรรมการทราบ

ข้อ ๑๓ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่คณะกรรมการ
 กำหนด

ในกรณีที่คณะกรรมการยังไม่ได้กำหนดมาตรฐานตามวรรคหนึ่ง ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานของ
 สมาคมวิชาชีพในประเทศหรือต่างประเทศ หรือมาตรฐานและคู่มือการตรวจสอบภายในของสำนักงาน
 คณะกรรมการตรวจสอบเงินแผ่นดินโดยอนุโลม

ข้อ ๑๔ การรายงานผลการตรวจสอบ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานเป็นเอกสารลับใน
 ระดับชั้นความลับ “ลับ” ต่อคณะกรรมการตามกำหนดระยะเวลาที่ระบุในแผนการตรวจสอบประจำปี

เมื่อคณะกรรมการเห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในตามวรรคหนึ่ง
 แล้ว ให้ถือว่าเป็นการตรวจรับงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๕ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๓) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานหรือโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายงานบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงหรือข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้อำนวยการสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อคณะกรรมการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ข้อ ๑๖ ให้ประธานกรรมการเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจกำหนดแบบหรือวิธีปฏิบัติและออกคำสั่ง เพื่อปฏิบัติการให้เป็นไปตามระเบียบนี้

ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้ หรือระเบียบนี้ไม่ได้กำหนดไว้ ให้คณะกรรมการเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด คำวินิจฉัยของคณะกรรมการให้เป็นที่สุด

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๑

(ลงชื่อ) จรวยพร ธรณินทร์

(นางจรวยพร ธรณินทร์)

ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

ประธานกรรมการสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา

รับรองสำเนาถูกต้อง

(นายภานุมาส เทพทอง)

เจ้าหน้าที่บุคลากร