

ข้อบังคับคณะกรรมการบริหารสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำและการเกษตร
ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
พ.ศ. 2554

โดยที่เป็นการสมควรให้มีข้อบังคับคณะกรรมการสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำและการเกษตรว่าด้วยการตรวจสอบภายใน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 18 (8) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำและการเกษตร (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2551 คณะกรรมการบริหารสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำและการเกษตรจึงออกข้อบังคับดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับคณะกรรมการบริหารสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำและการเกษตร ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2554”

ข้อ 2 ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ 3 ในข้อบังคับนี้

“สถาบัน” หมายความว่า สถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำและการเกษตร (องค์การมหาชน)

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการบริหารสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำและการเกษตร

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการบริหารสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำและการเกษตร

“คณะอนุกรรมการ” หมายความว่า คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมิน

“อนุกรรมการ” หมายความว่า อนุกรรมการในคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมิน

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำและการเกษตร (องค์การมหาชน)

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสถาบันซึ่งผู้อำนวยการแต่งตั้งโดยความเห็นชอบของคณะอนุกรรมการให้ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสถาบัน

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารระบบสารสนเทศ การบริหารด้านอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการกำหนด ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความพอเพียงและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของสถาบัน รวมถึงการให้คำปรึกษาเพื่อให้สถาบันใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่สถาบันจัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจว่าการดำเนินงานของสถาบันจะบรรลุวัตถุประสงค์ในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติของคณะรัฐมนตรี

ข้อ 4 ให้คณะอนุกรรมการเป็นผู้รักษาการตามข้อบังคับนี้ รวมทั้งให้มีอำนาจตีความและวินิจฉัยปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้

หมวด 1

คณะอนุกรรมการ

ข้อ 5 ให้มี “คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมิน” ซึ่งคณะกรรมการแต่งตั้งขึ้นประกอบด้วย

- (1) กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานอนุกรรมการ
- (2) บุคคลที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์สูงทางการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐหรือภาคเอกชน จำนวนสองคน เป็นอนุกรรมการ
- (3) บุคคลที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์สูงทางการบัญชีหรือการเงิน จำนวนหนึ่งคน เป็นอนุกรรมการ
- (4) ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นอนุกรรมการและเลขานุการ

ข้อ 6 อนุกรรมการต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้

- (1) เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป
- (2) มีความเป็นอิสระและไม่เป็นผู้มีส่วนได้เสียในกิจการที่กระทำกับสถาบันหรือในกิจการที่ขัดหรือแย้งกับวัตถุประสงค์ของสถาบันไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารของสถาบัน

(3) สามารถปฏิบัติหน้าที่และแสดงความคิดเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ

(4) ไม่เป็นข้าราชการการเมือง ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่น ผู้บริหารท้องถิ่น ที่ปรึกษาข้าราชการการเมือง กรรมการบริหารพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่ของพรรคการเมือง

ข้อ 7 ให้คณะอนุกรรมการมีวาระคราวละ 2 ปี แต่ไม่เกิน 2 วาระติดต่อกัน

ข้อ 8 นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานอนุกรรมการและอนุกรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(1) ตาย

(2) ลาออก

(3) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ 6

(4) คณะกรรมการมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

ข้อ 9 ในกรณีที่อนุกรรมการพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระให้คณะกรรมการแต่งตั้งอนุกรรมการแทนภายในหกสิบวันนับแต่วันที่พ้นจากตำแหน่ง และให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของอนุกรรมการที่พ้นจากตำแหน่ง

ข้อ 10 ให้มีการประชุมคณะอนุกรรมการอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง โดยในการประชุมแต่ละครั้งต้องมีอนุกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนอนุกรรมการทั้งหมดที่มีอยู่จึงจะเป็นองค์ประชุม

ในการประชุมคณะอนุกรรมการ ถ้าประธานอนุกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้อนุกรรมการที่มาประชุมเลือกอนุกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม

การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก ถ้ามีคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเพื่อเป็นเสียงชี้ขาด

อนุกรรมการผู้มีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณาห้ามมิให้เข้าร่วมประชุมและไม่สิทธิออกเสียงในเรื่องนั้น

ให้ประธานอนุกรรมการเป็นผู้รายงานผลการประชุมต่อคณะกรรมการในคราวประชุมถัดไป

ข้อ 11 คณะอนุกรรมการมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

- (1) กำกับดูแลงานด้านการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ
- (2) เสนอแนะการพัฒนากระบวนการควบคุมภายในที่สำคัญและจำเป็น
- (3) เสนอแนะนโยบายการตรวจสอบ ขอบเขต และแผนการตรวจสอบ รวมทั้งสอบทานรายงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
- (4) ประเมินผลการตรวจสอบภายในและเสนอแนะแนวทางการพัฒนาศักยภาพของการตรวจสอบภายใน โดยเน้นส่วนที่เป็นมาตรการพัฒนาและป้องกัน ตลอดจนขยายผลถึงการนำแนวทางการตรวจสอบภายในไปสนับสนุนในการพัฒนาสถาบัน
- (5) ประสานภารกิจเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้แนวทางการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในของสถาบันสอดคล้องกับระบบองค์การมหาชน
- (6) พิจารณาคัดเลือก เลื่อน โยกย้าย และให้ความดีความชอบของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ
- (7) ออกข้อกำหนดหรือแนวทางเพื่อปฏิบัติการให้เป็นไปตามข้อบังคับนี้
- (8) ปฏิบัติงานอื่นที่ตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

ข้อ 12 คณะอนุกรรมการมีอำนาจในการตรวจสอบข้อมูลของสถาบันที่เกี่ยวข้องจำเป็นกับการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ โดยผู้บริหารของสถาบันจะต้องสนับสนุน ให้ความร่วมมือ และอำนวยความสะดวกแก่ คณะอนุกรรมการ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในตามข้อบังคับนี้

หมวด 2

ผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ 13 ให้มีผู้ตรวจสอบภายในซึ่งแต่งตั้งจากผู้ปฏิบัติงานของสถาบันเพื่อปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

ข้อ 14 ให้ผู้อำนวยการเป็นผู้แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในโดยความเห็นชอบของ คณะอนุกรรมการ และให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน

หมวด 3

หน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อ 15 ให้มีหน่วยตรวจสอบภายในของสถาบันอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของ คณะอนุกรรมการ และให้มีอำนาจหน้าที่ในการวิเคราะห์ ประเมิน และตรวจสอบการปฏิบัติงานและการ ควบคุมภายในของสถาบันให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามเจตนารมณ์ของคณะกรรมการ โดยให้การบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายในเฉพาะด้านการตรวจสอบภายในเป็นอิสระจากการ บริหารงานของสถาบัน และให้ขึ้นตรงต่อคณะอนุกรรมการและคณะกรรมการตามลำดับ

ให้ผู้อำนวยการเป็นผู้แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในคนหนึ่งโดยความเห็นชอบของ คณะกรรมการเพื่อทำหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้บังคับบัญชาผู้ปฏิบัติงานในหน่วย ตรวจสอบภายใน

ข้อ 16 ให้หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

(1) จัดให้มีการตรวจสอบฐานะและกิจการทั้งในด้านการเงิน การบัญชี ด้าน สินเชื่อ ด้านการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารด้านอื่นๆ ตามที่คณะอนุกรรมการกำหนด และด้านการ ปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานของสถาบัน

(2) จัดทำรายงานและเสนอผลการตรวจสอบภายในแก่คณะอนุกรรมการ คณะกรรมการ รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องตามควรแก่กรณี

(3) ติดตามผลการตรวจสอบ รวมทั้งเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายใน

(4) ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องและคณะอนุกรรมการเพื่อให้การ ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในของสถาบันบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ

(5) ดำเนินงานอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการการหรือคณะอนุกรรมการมอบหมาย

ข้อ 17 ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้ง การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสถาบันซึ่ง รวมถึง

(1) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของ หน่วยรับตรวจ รวมทั้งเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล อย่างต่อเนื่อง

(2) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน รวมทั้งตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งที่สถาบันกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของสถาบัน

(3) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการบัญชี

(4) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(5) ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน

ข้อ 18 ให้ผู้อำนวยการจัดสรรบุคลากรและทรัพยากรที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมกับปริมาณงานตามความเห็นของคณะอนุกรรมการ

ข้อ 19 ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในโดยเฉพาะและมีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ รวมทั้งปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบภายในของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการใดๆ ของสถาบันหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ข้อ 20 คณะอนุกรรมการและผู้อำนวยการจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ข้อ 21 ให้หน่วยตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งให้เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสถาบัน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

หมวด 4

หน่วยรับตรวจ

ข้อ 22 ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ดังต่อไปนี้

(1) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งปฏิบัติการตามอำนาจหน้าที่

(2) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(3) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานหรือโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบภายใน

(4) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบได้

(5) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งปฏิบัติการตามอำนาจหน้าที่

(6) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้อำนวยการสั่งให้ปฏิบัติภายในเวลาอันสมควร หากไม่สามารถดำเนินการได้ ให้ชี้แจงข้อขัดข้องให้ผู้ตรวจสอบภายในทราบ

ในกรณีที่หน่วยรับตรวจละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้อำนวยการหรือคณะกรรมการเพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๕๔



(ศาสตราจารย์ยงยุทธ ยุทธวงศ์)

ประธานกรรมการบริหาร

สถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำและการเกษตร