

ระเบียบคณะกรรมการสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำ
ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๓

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงข้อปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำ (องค์การมหาชน) ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และมติคณะรัฐมนตรีในคราวประชุมเมื่อวันที่ ๑๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ เรื่องหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๙ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบมติที่ประชุมคณะกรรมการสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า "ระเบียบคณะกรรมการสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๓"

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกข้อบังคับคณะกรรมการบริหารสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำและการเกษตรว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

"สถาบัน" หมายความว่า สถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำ (องค์การมหาชน)

"คณะกรรมการ" หมายความว่า คณะกรรมการสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำ

"ประธานกรรมการ" หมายความว่า ประธานกรรมการสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำ

"คณะกรรมการตรวจสอบ" หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำ

"กรรมการตรวจสอบ" หมายความว่า กรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำ

"ผู้อำนวยการ" หมายความว่า ผู้อำนวยการสถาบัน

"หน่วยตรวจสอบภายใน" หมายความว่า ส่วนงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำ

"ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน" หมายความว่า ผู้ตรวจสอบภายในตามมาตรา ๓๙ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๒

"เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน" หมายความว่า เจ้าหน้าที่หรือลูกจ้างของสถาบันที่ปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน

“ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนงานตามข้อบังคับคณะกรรมการว่าด้วยการจัดแบ่งส่วนงานและขอบเขตหน้าที่ของส่วนงาน

ข้อ ๕ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ รวมทั้งให้มีอำนาจตีความและวินิจฉัยปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติตามระเบียบนี้

หมวด ๑

คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๖ ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งคณะกรรมการแต่งตั้งขึ้น ประกอบด้วย

(๑) กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการคนหนึ่ง เป็นประธานกรรมการตรวจสอบ

(๒) กรรมการตรวจสอบ ไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน ซึ่งคณะกรรมการแต่งตั้งจากผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ ความเข้าใจ และมีประสบการณ์ที่เป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบของสถาบัน

(๓) ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

ข้อ ๗ คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคน ต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชี การเงิน หรือการตรวจสอบภายใน

(๒) เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

(๓) เป็นผู้มีความเข้าใจในภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

(๔) เป็นผู้ได้รับความเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ข้อ ๘ คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นประธานกรรมการ

(๒) ไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นประธานหรือกรรมการในคณะอนุกรรมการที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องกับกำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านบุคคล ด้านการเงิน หรือด้านการบริหารของสถาบัน

(๓) ไม่เป็นเจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติงานตามมาตรา ๓๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำ พ.ศ. ๒๕๖๒

โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากสถาบันที่เคยสังกัดภายใน ระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๔) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสถาบัน ทั้งนี้ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือ ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๕) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของคณะกรรมการ ผู้อำนวยการ หรือผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

(๖) ไม่เป็นผู้มีส่วนได้เสียในกิจการที่กระทำกับสถาบัน หรือในกิจการที่เป็นการแข่งขันกับกิจการ ของสถาบันหรือขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ของสถาบัน ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม เว้นแต่เป็นผู้ซึ่ง คณะกรรมการมอบหมายให้เป็นประธานกรรมการ กรรมการ หรือผู้แทนของสถาบันในการเข้าร่วมทุนกับ นิติบุคคลอื่นในกิจการที่เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของสถาบัน

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งเท่ากับวาระการดำรงตำแหน่งของ คณะกรรมการชุดที่แต่งตั้ง

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งตามวาระหนึ่ง หากยังมีได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการ ตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่า ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

ข้อ ๑๐ ให้สถาบันรายงานการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ หรือการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบให้รัฐมนตรีรักษาการตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันสารสนเทศ ทรัพยากรน้ำ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๒ ทราบภายในสามสิบวัน นับแต่ได้มีการแต่งตั้งหรือเปลี่ยนแปลง

ข้อ ๑๑ นอกจากการพ้นตำแหน่งตามวาระ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการ ตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- ๑) ตาย
- ๒) ลาออก
- ๓) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๗ และข้อ ๘
- ๔) คณะกรรมการมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ตามวาระหนึ่ง หรือในกรณีที่คณะกรรมการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบ ซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างหรือเป็น กรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว

ข้อ ๑๒ ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละสองครั้ง เพื่อตรวจสอบผล การปฏิบัติงานและงบการเงิน และจัดทำรายงานเสนอคณะกรรมการ

การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบให้นำบทบัญญัติในมาตรา ๒๐ แห่งพระราชกฤษฎีกา
จัดตั้งสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๒ มาบังคับใช้โดยอนุโลม

ข้อ ๑๓ คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ
ในการดำเนินงานของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทาน
ความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหาร
ความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

(๓) สอบทานให้สถาบันมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของสถาบันให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือ
มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนา
การปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือ
มีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสถาบัน

(๗) พิจารณาร่วมกับผู้อำนวยการในการให้ความเห็นเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น
เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในก่อนเสนอคณะกรรมการพิจารณา

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงิน
แผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการ
ใดที่เห็นว่าจำเป็น

(๙) ให้ข้อเสนอแนะคณะกรรมการในการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบ
บัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน และเสนอคำตอบแทนในการสอบบัญชี

(๑๐) ให้คำแนะนำในการจัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการ
ให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(๑๑) ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความ
จำเป็นและเหมาะสม

(๑๒) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้ง
เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

(๑๓) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อ
คณะกรรมการ

(๑๔) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายหรือมติคณะรัฐมนตรีกำหนด หรือที่คณะกรรมการมอบหมาย

ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้สถาบันสนับสนุนและอำนวยความสะดวกแก่คณะกรรมการตรวจสอบ

หมวด ๒

ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๔ ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หรือตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล และต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ข้อ ๑๕ ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของสถาบัน อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมถึงไม่ดำรงตำแหน่งรักษาการในตำแหน่งอื่นในขณะที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๖ ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

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

ข้อ ๑๗ ให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หมวด ๓

หน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๘ ให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในรับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการ เว้นแต่การแต่งตั้งโยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน ให้ผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาร่วมกันแล้วเสนอให้คณะกรรมการให้ความเห็นชอบก่อน จึงจะดำเนินการได้

ข้อ ๑๙ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานต่าง ๆ ของสถาบัน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของคณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของสถาบันด้วย

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้อำนวยการก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้อำนวยการก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

(๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตาม (๔)

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสถาบันให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๘) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้ผู้อำนวยการพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการ ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้หน่วยตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ข้อ ๒๐ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน ซึ่งรวมถึง

- (๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับ ตรวจสอบเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- (๒) สอบทานระบบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน
- (๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- (๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของสถาบันให้มีความ เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- (๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ข้อ ๒๑ ให้ผู้อำนวยการจัดสรรบุคลากรและทรัพยากร เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ ภายในเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับปริมาณงานและความซับซ้อนของภารกิจของสถาบัน

หมวด ๔

หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๒ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
- (๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีให้ครบถ้วน พร้อมทั้งให้ผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- (๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- (๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ ผู้อำนวยการสั่งให้ปฏิบัติภายในเวลาอันสมควร หากไม่สามารถดำเนินการได้ก็ให้ชี้แจงข้อขัดข้องให้ ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในทราบ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในรายงานผู้อำนวยการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๒๓ ให้คณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำ (องค์การมหาชน) ที่มีอยู่ก่อนวันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ เป็นคณะกรรมการตรวจสอบตามระเบียบนี้

ข้อ ๒๔ ให้การดำเนินการใดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินการและเกิดขึ้นก่อนวันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับ ให้ดำเนินการต่อไปเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งต่อระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๓



(นายรอยล จิตรดอน)

ประธานกรรมการสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำ