

ข้อบังคับสำนักงานคณะกรรมการนโยบายวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมแห่งชาติ

ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน

พ.ศ. 2553

เพื่อให้การตรวจสอบภายในของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมแห่งชาติ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 20 แห่งพระราชบัญญัติว่าด้วยวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมแห่งชาติ พ.ศ. 2551 ประกอบกับมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักงานคณะกรรมการนโยบายวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมแห่งชาติครั้งที่ 1/2553 คณะกรรมการบริหารสำนักงานคณะกรรมการนโยบายวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมแห่งชาติจึงออกข้อบังคับไว้ดังต่อไปนี้

หมวด 1

บททั่วไป

ข้อ 1 ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสำนักงานคณะกรรมการนโยบายวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมแห่งชาติ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2553”

ข้อ 2 ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 24 เมษายน พ.ศ. 2553 เป็นต้นไป

ข้อ 3 ในข้อบังคับนี้

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการนโยบายวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมแห่งชาติ

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการนโยบายวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมแห่งชาติ

“คณะกรรมการบริหาร” หมายความว่า คณะกรรมการบริหารสำนักงานคณะกรรมการนโยบายวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมแห่งชาติ

“คณะอนุกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะอนุกรรมการตรวจสอบซึ่งคณะกรรมการบริหารแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารด้านอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการบริหารกำหนด รวมทั้งการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของสำนักงาน ตลอดจนการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานให้มีหน้าที่ตรวจสอบภายใน

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนงานในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการนโยบายวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมแห่งชาติ

“เลขาธิการ” หมายความว่า เลขาธิการสำนักงานคณะกรรมการนโยบายวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมแห่งชาติ

หมวด 2

คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 4 ให้คณะกรรมการบริหารแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้น ประกอบด้วยบุคคลซึ่งเป็นกรรมการในคณะกรรมการบริหารยกเว้นเลขาธิการ เป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และบุคคลอื่นที่คณะกรรมการบริหารเห็นสมควร รวมจำนวน 3 คน และให้ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานเป็นเลขานุการ

ข้อ 5 คณะกรรมการตรวจสอบอาจแต่งตั้งบุคคลภายนอกที่มีความชำนาญการหรือความเชี่ยวชาญด้านงานตรวจสอบ เพื่อเป็นที่ปรึกษาคณะกรรมการตรวจสอบได้

ข้อ 6 คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(1) กำหนดแผนงานและขอบเขตการทำงานในการตรวจสอบของสำนักงานประจำปี
(2) กำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน และเสนอมาตรการการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ

(3) เสนอแนะการพัฒนาระบบการควบคุมภายในที่สำคัญและจำเป็น
(4) เสนอแนะนโยบายการตรวจสอบ รวมทั้งสอบทานรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

(5) ประเมินผลการตรวจสอบภายในและเสนอแนวทางการพัฒนาศักยภาพของการตรวจสอบภายใน โดยเน้นส่วนที่เป็นมาตรการพัฒนาและป้องกัน ตลอดจนขยายผลถึงการนำแนวทางการตรวจสอบไปสนับสนุนในการพัฒนาการดำเนินงานของสำนักงาน

(6) ประสานภารกิจ และระบบการตรวจสอบ การควบคุมภายในกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้แนวทางการตรวจสอบและการควบคุมภายในของสำนักงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(7) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริหาร

ข้อ 7 อนุกรรมการตรวจสอบตามข้อ 4 อย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน และอนุกรรมการตรวจสอบทั้งหมดต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(1) เป็นผู้ที่มีความรู้เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน หรือเป็นผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบ หรือมีความรู้ด้านบัญชีเป็นอย่างดี

(2) เป็นผู้ที่ได้รับความเชื่อถือและยอมรับโดยทั่วไป

(3) ไม่เป็นผู้ที่ทำหน้าที่บริหารจัดการสำนักงาน

(4) ไม่เป็นข้าราชการการเมือง ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่น ผู้บริหารท้องถิ่น ที่ปรึกษาทางการเมือง กรรมการบริหารพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่ของพรรคการเมือง

(5) ไม่เป็นพนักงาน พนักงานโครงการ หรือที่ปรึกษา ที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากสำนักงาน

(6) ไม่เป็นผู้ที่มีผลประโยชน์หรือมีส่วนได้เสียส่วนตน ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม รวมถึงผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียในลักษณะธุรกรรมใด ๆ กับสำนักงานในเวลา 1 ปี ก่อนได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะอนุกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 8 ให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบอยู่ในตำแหน่งคราวละ 2 ปี และในกรณีที่ประธานอนุกรรมการตรวจสอบหรืออนุกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระให้ผู้ได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งแทนอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งไว้แล้ว

คณะอนุกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับแต่งตั้งอีกได้ แต่ไม่เกิน 2 วาระติดต่อกัน

ข้อ 9 นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามข้อ 8 อนุกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(1) ตาย

(2) ลาออก

- (3) คณะกรรมการบริหารมีมติให้ออกเพราะบกพร่องต่อหน้าที่ หรือมีความประพฤติเสื่อมเสียหรือหย่อนความสามารถ
- (4) เป็นบุคคลล้มละลาย
- (5) เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ
- (6) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ 7
- (7) ได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

ข้อ 10 การประชุมคณะอนุกรรมการตรวจสอบต้องมีอนุกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งจึงจะเป็นองค์ประชุม ถ้าประธานอนุกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้อนุกรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกอนุกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

ข้อ 11 คณะอนุกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริหารอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง

ข้อ 12 คณะอนุกรรมการตรวจสอบต้องทำการประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยการประเมินตนเองทุกปี และจัดทำรายงานผลการประเมินเพื่อรายงานให้คณะกรรมการบริหารทราบ

หมวด 3

ผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ 13 ให้เลขาธิการเป็นผู้แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในเป็นพนักงานของสำนักงานผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับสำนักงานคณะกรรมการนโยบายวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมแห่งชาติ ว่าด้วยการบริหารงานบุคคล

ข้อ 14 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้คณะกรรมการบริหารกระทำการใด ๆ อันจะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

ข้อ 15 ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ดังนี้

- (1) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป
- (2) วิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(3) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของสำนักงานให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งคณะกรรมการ คณะกรรมการบริหารและสำนักงาน รวมทั้งมติคณะกรรมการและ คณะกรรมการบริหาร ตลอดจนตรวจสอบดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท

(4) เสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานของ สำนักงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ ของสำนักงาน

(5) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ

(6) ตรวจสอบรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ผลการปฏิบัติงานของสำนักงานตามที่ได้รับ มอบหมายจากคณะอนุกรรมการตรวจสอบ และนำเสนอคณะอนุกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา

(7) ประชุมร่วมกับคณะอนุกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับขอบเขตงาน แผนงานและผล การตรวจสอบ ข้อจำกัดและปัญหาต่าง ๆ ที่ตรวจพบ รวมทั้งหารือเพื่อขอรับความเห็นและข้อเสนอแนะ วิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขร่วมกับคณะอนุกรรมการตรวจสอบ และประสานงานกับ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือหน่วยงานอื่น ๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานบรรลุ เป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(8) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะ กรรมการบริหาร

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงาน

หมวด 4

การตรวจสอบภายใน

ข้อ 16 การตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในให้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

(1) วางแผนและกำหนดเป้าหมายการตรวจสอบประจำปี ให้สามารถตรวจสอบภายใน ในขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเหมาะสม

(2) กำหนดแผนงานตรวจสอบประจำปี

(3) ดำเนินการตรวจสอบตามแผนงานตรวจสอบประจำปี

(4) รายงานผลการตรวจสอบ

(5) ติดตามผลการตรวจสอบ

ข้อ 17 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีตามข้อ 16 (2) ผ่านคณะกรรมการตรวจสอบก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารเพื่อพิจารณาและอนุมัติก่อนดำเนินการ

เมื่อคณะกรรมการบริหารได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีตามวรรคหนึ่งแล้ว ให้ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีดังกล่าวให้เลขาธิการทราบด้วย

ข้อ 18 ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี

ในกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามได้ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานพร้อมกับชี้แจงเหตุผลความจำเป็นให้คณะกรรมการบริหารทราบ

ข้อ 19 ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่คณะกรรมการบริหารกำหนด

ในกรณีที่คณะกรรมการบริหารยังไม่ได้กำหนดมาตรฐานตามวรรคหนึ่ง ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานของสมาคมวิชาชีพในประเทศหรือต่างประเทศ หรือมาตรฐานและคู่มือการตรวจสอบภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยอนุโลม

ข้อ 20 การรายงานผลการตรวจสอบ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานเป็นเอกสารลับระดับชั้นความลับ “ลับ” ต่อคณะกรรมการตรวจสอบก่อนนำเสนอคณะกรรมการบริหารตามกำหนดระยะเวลาที่ระบุในแผนการตรวจสอบประจำปี

เมื่อคณะกรรมการบริหารเห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในตามวรรคหนึ่งแล้ว ให้ถือว่าเป็นการตรวจรับงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ 21 ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(1) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน

(2) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(3) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานหรือโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(4) จัดทำบัญชีและการจัดเก็บเอกสารประกอบรายงานบัญชี รวมทั้งจัดทำรายการการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(5) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(6) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงหรือข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่
เลขานุการสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการ
ปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อคณะกรรมการบริหารพิจารณาสั่งการตามควร
แก่กรณี

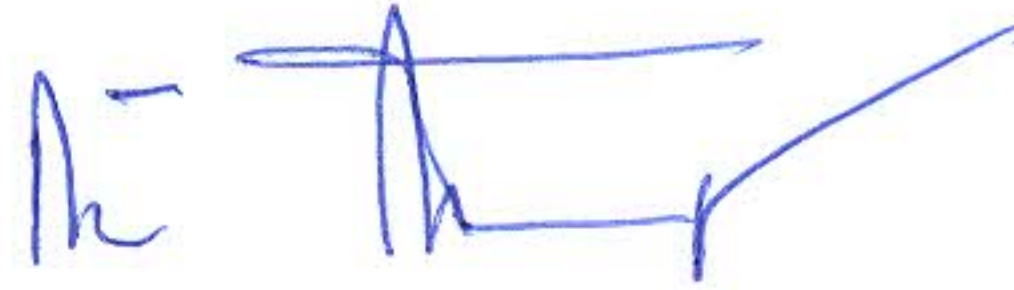
หมวด 5

การรักษาการ

ข้อ 22 ให้ประธานกรรมการบริหารเป็นผู้รักษาการตามข้อบังคับนี้ และให้มีอำนาจ
กำหนดแบบหรือวิธีปฏิบัติและออกคำสั่ง เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อบังคับนี้

ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ หรือข้อบังคับนี้ไม่ได้กำหนดไว้
ให้คณะกรรมการบริหารเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด คำวินิจฉัยของคณะกรรมการบริหารให้เป็นที่สุด

ประกาศ ณ วันที่ 4 มิถุนายน พ.ศ. 2553



(คุณหญิงกัลยา โสภณพนิช)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

ประธานกรรมการบริหาร

สำนักงานคณะกรรมการนโยบายวิทยาศาสตร์

เทคโนโลยีและนวัตกรรมแห่งชาติ