

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

ข้อ	ว.123 ลว.14 พ.ย.2561	ว.118 (ฉบับที่ 2) ลว. 9 ต.ค. 2562	ว.107 (ฉบับที่3) ลว. 16 ก.ค. 2564
2	กรมบัญชีกลางเป็นผู้กำหนดคู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในให้หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (1) และ (3) - (7) ถือเป็นปฏิบัติ และสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจเป็นผู้กำหนดคู่มือหรือแนวปฏิบัติให้หน่วยงานของรัฐตามข้อ (2) ถือเป็นปฏิบัติ	-	คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับหน่วยงานของรัฐตามข้อ 1 (1) และ 1 (3) - (7) ให้เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด สำหรับหน่วยงานของรัฐตามข้อ 1 (2) ให้เป็นไปตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนด
4	การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เว้นแต่ การแต่งตั้งโยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามข้อ 13	-	การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ สำหรับการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามข้อ 13 (7) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐต้องจัดสรรบุคลากรและทรัพยากร เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับปริมาณงานและความซับซ้อนของภารกิจของหน่วยงานของรัฐ
6	หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและหรือคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี	-	หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งอื่นหรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่มีการปฏิบัติงานของบุคลากรดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

ข้อ	ว.123 ลว. 14 พ.ย. 2561	ว.118 (ฉบับที่ 2) ลว. 9 ต.ค. 2562	ว.107 (ฉบับที่3) ลว. 16 ก.ค. 2564
			<p>ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐอยู่ระหว่างการสรรหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่งเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หน่วยงานของรัฐอาจพิจารณา มอบหมายให้บุคลากรภายในหน่วยงานของรัฐมาปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายในเป็นชั่วคราวและยังคงปฏิบัติงานในตำแหน่งหน้าที่เดิมได้ ทั้งนี้ บุคลากรดังกล่าวควรมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และต้องไม่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ หรือปฏิบัติงานในภารกิจหลักของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและหรือ คณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณา สั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่หน่วยงานของรัฐจะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ</p>
10	<p>ให้คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ</p>	-	<p>ให้คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคน แต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ให้คณะกรรมการกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบ</p>

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

ชื่อ	ว.123 ลว. 14 พ.ย. 2561	ว.118 (ฉบับที่ 2) ลว. 9 ต.ค. 2562	ว.107 (ฉบับที่3) ลว. 16 ก.ค. 2564
			<p>โดยการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ ควรกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งให้ เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงานของ รัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเกินคราวละสี่ปี ในการพิจารณาต่ออายุการดำรง ตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้ คณะกรรมการพิจารณาความ เหมาะสมเป็นรายคราว ทั้งนี้ ควรพิจารณาจำกัดจำนวนวาระ การดำรงตำแหน่งของกรรมการ ตรวจสอบให้เหมาะสมตามหลักสากล</p>
11	<p>คุณสมบัติ ของคณะกรรมการ ตรวจสอบ ประกอบด้วย (1) เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและ มีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ ในฐานะกรรมการตรวจสอบ ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเข้าใจและมีประสบการณ์ ด้านการเงินการบัญชีหรือด้าน การตรวจสอบภายใน (2) เป็นผู้มีความเข้าใจในภารกิจ ของหน่วยงานของรัฐ (3) เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาใน การปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็น และรายงานผลการดำเนินงาน ตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วย ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม</p>	-	<p>คุณสมบัติ ของคณะกรรมการ ตรวจสอบ กรรมการตรวจสอบต้อง เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและ มีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วย ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และ สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย (1) กรรมการตรวจสอบซึ่งมีความรู้ ความสามารถที่จำเป็นต่อการ ปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบ โดยคณะกรรมการ ควรพิจารณาและกำหนดความรู้ ความสามารถที่จำเป็นของ คณะกรรมการตรวจสอบ (List of Competencies) เพื่อให้คณะกรรมการ ตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถ ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวม ควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับ - ลักษณะการดำเนินงานของ หน่วยงานของรัฐ - การเงินและการบัญชี - การบริหารจัดการความเสี่ยงและ การควบคุมภายใน</p>

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

ชื่อ	ว.123 ลว. 14 พ.ย. 2561	ว.118 (ฉบับที่ 2) ลว. 9 ต.ค. 2562	ว.107 (ฉบับที่3) ลว. 16 ก.ค. 2564
			- การตรวจสอบภายใน - กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานของรัฐ (2) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย หนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน (3) กรรมการตรวจสอบต้องสามารถ อุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการอาจพิจารณา ความเหมาะสมของจำนวน คณะกรรมการตรวจสอบที่กรรมการ ตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่ง ในคณะกรรมการตรวจสอบของ หน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติ หน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ
13 (2)	คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และ ความรับผิดชอบ สอบทานประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของกระบวนการ ควบคุมภายใน กระบวนการบริหาร ความเสี่ยงและกระบวนการกำกับ ดูแลที่ดี	-	คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และ ความรับผิดชอบ สอบทานประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของกระบวนการ ควบคุมภายใน กระบวนการบริหาร จัดการความเสี่ยงและกระบวนการ กำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหาร จัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต ของหน่วยงานของรัฐ และระบบ การรับแจ้งเบาะแส
13 (7)	คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และ ความรับผิดชอบ ให้ข้อเสนอแนะ การพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และ ประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ	-	คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และ ความรับผิดชอบ ให้ข้อเสนอแนะ การพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้า หน่วยงานตรวจสอบภายในต่อ คณะกรรมการ ทั้งนี้ หน่วยงานของรัฐ อาจกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ มีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

ชื่อ	ว.123 ลว. 14 พ.ย. 2561	ว.118 (ฉบับที่ 2) ลว. 9 ต.ค. 2562	ว.107 (ฉบับที่3) ลว. 16 ก.ค. 2564
13 (9)	คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ	-	<p>คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของหน่วยงานของรัฐ หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐ โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ</li> <li>- ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน</li> <li>- จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย</li> </ul>
14	วาระการดำรงตำแหน่ง วาระการประชุมและอื่น ๆ ของคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด	-	<p>คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมและการประเมินผล ดังนี้</p> <p>(1) การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบควรกำหนดไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี โดยองค์ประชุมและการลงมติที่ประชุม ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของหน่วยงานของรัฐ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p>

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

ข้อ	ว.123 ลว. 14 พ.ย. 2561	ว.118 (ฉบับที่ 2) ลว. 9 ต.ค. 2562	ว.107 (ฉบับที่3) ลว. 16 ก.ค. 2564
			(2) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล
17 (6)	<p>จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที</p> <p>6.1 กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (1) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ตรวจสอบส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวง ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการนั้น ๆ ทราบด้วย</p> <p>6.2 กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (1) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม ตรวจสอบหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาคให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัด ทราบด้วย</p> <p>6.3 กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (1) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับจังหวัด ตรวจสอบส่วนราชการส่วนภูมิภาคให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจนั้นทราบด้วย</p>	<p>จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที</p>	<p>รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้</p> <p>6.1 ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที</p> <p>6.2 รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง</p>