



สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน)
Synchrotron Light Research Institute (Public Organization)

ข้อบังคับคณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน
ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบและส่วนตรวจสอบภายใน
ของสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๖

โดยที่คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เห็นชอบการปรับปรุงหลักเกณฑ์ การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชนตามที่คณะกรรมการพัฒนาและส่งเสริมองค์การมหาชน เสนอ สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) จึงเห็นสมควรปรับปรุงข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ คณะกรรมการตรวจสอบและส่วนตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับมติคณะรัฐมนตรีดังกล่าว และเพื่อเป็น เครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญให้สถาบันฯ มีกระบวนการบริหารจัดการที่สุจริต เป็นธรรม โปร่งใส ตามหลัก ธรรมาภิบาล เพื่อสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือแก่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับสถาบันฯ รวมทั้งสาธารณชนต่อ การดำเนินงานของสถาบันฯ ว่ามีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๙ (๓) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัย แสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัย แสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบกับมติที่ประชุมคณะกรรมการ สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอนในคราวประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๖ วันศุกร์ที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงออก ข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับคณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบและส่วนตรวจสอบภายในของสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๖”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกข้อบังคับคณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน ว่าด้วย คณะกรรมการ ตรวจสอบและส่วนตรวจสอบภายในของสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๑ และใช้ ข้อบังคับนี้แทน

ข้อ ๔ ให้ประธานกรรมการเป็นผู้รักษาการตามข้อบังคับนี้ และมีอำนาจออกประกาศ หรือ คำสั่งอื่นใดเพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อบังคับนี้

ในกรณี...

ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้คณะกรรมการตรวจสอบนำเสนอ
คณะกรรมการเพื่อวินิจฉัยชี้ขาด คำวินิจฉัยของคณะกรรมการให้เป็นที่สุด

หมวด ๑ บททั่วไป

ข้อ ๕ ในข้อบังคับนี้

“สถาบัน”	หมายความว่า	สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน)
“คณะกรรมการ”	หมายความว่า	คณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน
“ประธานกรรมการ”	หมายความว่า	ประธานกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน
“กรรมการ”	หมายความว่า	กรรมการในคณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน
“ผู้อำนวยการ”	หมายความว่า	ผู้อำนวยการสถาบัน
“คณะกรรมการตรวจสอบ”	หมายความว่า	คณะกรรมการตรวจสอบตามหมวด ๒ ของข้อบังคับนี้
“ส่วนตรวจสอบภายใน”	หมายความว่า	ส่วนงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน
“ผู้ตรวจสอบภายใน”	หมายความว่า	เจ้าหน้าที่สถาบันที่ได้รับการแต่งตั้งให้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและรับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ
“ผู้สอบบัญชี”	หมายความว่า	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือบุคคลภายนอกที่คณะกรรมการแต่งตั้งโดยความเห็นชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นผู้สอบบัญชีและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสถาบัน
“หน่วยรับตรวจ”	หมายความว่า	หน่วยงานภายในสถาบันซึ่งปฏิบัติหน้าที่ภายใต้พันธกิจของสถาบัน
“การตรวจสอบภายใน”	หมายความว่า	กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้สถาบันบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างมีระบบ

/หมวด ๒...

หมวด ๒ คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๖ ให้มีคณะกรรมการชุดหนึ่งเรียกว่า “คณะกรรมการตรวจสอบ” ประกอบด้วย

- (๑) ประธานกรรมการตรวจสอบ
- (๒) กรรมการตรวจสอบ จำนวนไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน
- (๓) หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

กรรมการตรวจสอบควรเป็นผู้มีความชำนาญหลายด้าน โดยอย่างน้อยต้องมีความเข้าใจสถาบันและมีประสบการณ์เพียงพอเพื่อนำเสนอมุมมองได้หลากหลาย และสามารถปฏิบัติงานร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ประธานหรือกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคน ต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน เพื่อทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

ข้อ ๗ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม เพื่อทำหน้าที่สอบทานการปฏิบัติงาน กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือให้แก่การดำเนินงานของสถาบัน

ข้อ ๘ ประธานและกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) เป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิหรือกรรมการโดยตำแหน่งในคณะกรรมการ ในกรณีที่ไม่มีกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ความเข้าใจ หรือประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน หรือไม่มีผู้ที่มีประสบการณ์ในสายงานที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีหรือการเงิน คณะกรรมการมีอำนาจแต่งตั้งบุคคลภายนอกที่มีคุณสมบัติดังกล่าวร่วมเป็นกรรมการตรวจสอบด้วยหนึ่งคน

(๒) เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการพิจารณาและกำหนดความรู้ความสามารถที่จำเป็นของคณะกรรมการตรวจสอบ (List of Competencies) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอ ดังนี้

- ลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ
- การเงินและการบัญชี
- การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- การตรวจสอบภายใน
- กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับองค์การมหาชน

(๓) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

/ (๔) กรรมการ...

(๔) กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการอาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่กรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๕) เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม

ข้อ ๙ ประธานและกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นข้าราชการ เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง ที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารสถาบัน โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากการเป็นเจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง ที่ปรึกษาของสถาบัน ภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสถาบัน ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของคณะกรรมการ ผู้อำนวยการสถาบัน หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของสถาบัน

(๔) ไม่เป็นประธานกรรมการ

(๕) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นประธานอนุกรรมการหรืออนุกรรมการในคณะอนุกรรมการที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านบุคคล ด้านการเงิน หรือด้านการบริหารของสถาบัน

หมวด ๓

การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๐ คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบ และให้รายงานการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ หรือการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบให้รัฐมนตรีผู้รักษาการตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันทราบภายในสามสิบวันนับแต่ได้มีการแต่งตั้งหรือเปลี่ยนแปลง

หมวด ๔

วาระการดำรงตำแหน่ง

ข้อ ๑๑ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของคณะกรรมการ

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งก่อนวาระหรือในกรณีที่คณะกรรมการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างหรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว

/ เมื่อครบ...

เมื่อครบวาระตามวรรคหนึ่ง หากมิได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

ข้อ ๑๒ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (๑) ตาย
- (๒) ลาออก
- (๓) คณะกรรมการให้ออก
- (๔) กระทำการอันมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๗
- (๕) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามอย่างใดอย่างหนึ่งตามข้อ ๘ และข้อ ๙

หมวด ๕

อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๓ ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี ความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบันและระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้สถาบันมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของสถาบันให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสถาบัน

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ โดยให้ดำเนินการตามขั้นตอนการประเมินผลงาน ผู้ตรวจสอบภายใน

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

/ (๙) รายงาน...

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสถาบัน โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนาม

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบ การตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

(๑๑) เสนอคณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และติดตามผลการปฏิบัติงาน

(๑๒) พิจารณาให้ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

(๑๓) จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสถาบัน

(๑๔) ประชุมร่วมกับผู้บริหารสถาบัน ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๑๕) ดำเนินการอื่นตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

หมวด ๖ การประชุม

ข้อ ๑๔ คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี โดยองค์ประชุมและการลงมติที่ประชุมให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการ ในกรณีจำเป็นอาจเชิญบุคคลอื่นเข้าร่วมประชุมได้ เพื่อให้ข้อมูลอันเป็นประโยชน์ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม หากประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานกรรมการตรวจสอบออกเสียงเพิ่มขึ้นได้อีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการตรวจสอบในการนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม จัดทำเอกสารประกอบการประชุม บันทึกการรายงานการประชุม จัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการประชุมให้คณะกรรมการทราบ

ข้อ ๑๕ ให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับเบี้ยประชุมในอัตราเดียวกันกับอัตราเบี้ยประชุมของคณะกรรมการที่คณะกรรมการแต่งตั้ง

หมวด ๗ การประเมินผลงาน

ข้อ ๑๖ การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

ข้อ ๑๗ การประเมินผลงานผู้ตรวจสอบภายใน การแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง และลงโทษทางวินัยของผู้ตรวจสอบภายใน ให้ผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาร่วมกันแล้วเสนอให้คณะกรรมการให้ความเห็นชอบก่อนจึงดำเนินการได้

หมวด ๘ ส่วนตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๘ ในการตรวจสอบภายในให้มีเจ้าหน้าที่สถาบันทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะ และรับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ

ในการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง และลงโทษทางวินัยของผู้ตรวจสอบภายใน ให้ผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาร่วมกันแล้วเสนอให้คณะกรรมการให้ความเห็นชอบก่อนจึงดำเนินการได้

ข้อ ๑๙ ส่วนตรวจสอบภายในมีขอบเขตหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ และการบริหารด้านอื่น ๆ รวมทั้งการสอบทานบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน และประเมินประสิทธิภาพของกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสถาบัน รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ข้อ ๒๐ ในกรณีที่ส่วนตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสถาบัน ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบทราบ เพื่อแจ้งต่อผู้อำนวยการให้พิจารณาดำเนินการ และรายงานผลการดำเนินการต่อคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

ในกรณีที่ส่วนตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของสถาบันอย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการทันที เพื่อพิจารณาเสนอคณะกรรมการต่อไป

ข้อ ๒๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

ผู้ตรวจสอบภายในมิให้เป็นกรรมการและ/หรือคณะทำงานในคณะกรรมการและ/หรือคณะทำงานของสถาบันอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ข้อ ๒๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน ระบบงานและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งประชุมร่วมกับผู้บริหารเพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของส่วนตรวจสอบภายใน

ข้อ ๒๓ ให้ส่วนตรวจสอบภายในมีหน้าที่กำหนดกฎบัตร เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

หมวด ๙ หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๔ หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ดังต่อไปนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
- (๓) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๔) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพงษ์ แพสุวรรณ)
ประธานกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน