



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

ข้อบังคับคณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน
ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบและส่วนตรวจสอบภายใน
ของสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยที่เป็นการสมควรจัดทำข้อบังคับเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบและส่วนตรวจสอบภายในของสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) เพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติองค์การมหาชน พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติองค์การมหาชน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ และเพื่อเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญให้สถาบันมีกระบวนการบริหารจัดการที่สุจริตเป็นธรรม โปร่งใส ตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือแก่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับสถาบันรวมทั้งสาธารณชนต่อการดำเนินงานของสถาบันว่ามีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๙ (๓) (ซ) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบกับมติที่ประชุมคณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอนในคราวประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๑ วันที่ ๓๐ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงออกข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับคณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบและส่วนตรวจสอบภายในของสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๑”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

/ข้อ ๓...

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบคณะกรรมการบริหารสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน ว่าด้วย
คณะกรรมการตรวจสอบ และการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๕๒ และใช้ข้อบังคับนี้แทน

ข้อ ๔ ให้ประธานกรรมการเป็นผู้รักษาการตามข้อบังคับนี้ และมีอำนาจออกประกาศ หรือ
คำสั่งอื่นใดเพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อบังคับนี้

ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้คณะกรรมการตรวจสอบนำเสนอ
คณะกรรมการเพื่อวินิจฉัยชี้ขาด คำวินิจฉัยของคณะกรรมการให้เป็นที่สุด

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๕ ในข้อบังคับนี้

“สถาบัน”	หมายความว่า	สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน)
“คณะกรรมการ”	หมายความว่า	คณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน
“ประธานกรรมการ”	หมายความว่า	ประธานกรรมการสถาบันสถาบันวิจัย แสงซินโครตรอน
“กรรมการ”	หมายความว่า	กรรมการในคณะกรรมการสถาบันสถาบันวิจัย แสงซินโครตรอน
“ผู้อำนวยการ”	หมายความว่า	ผู้อำนวยการสถาบัน
“คณะกรรมการตรวจสอบ”	หมายความว่า	คณะกรรมการตรวจสอบตามหมวด ๒ ของข้อบังคับนี้
“ส่วนตรวจสอบภายใน”	หมายความว่า	ส่วนงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน
“ผู้ตรวจสอบภายใน”	หมายความว่า	เจ้าหน้าที่สถาบันที่ได้รับการแต่งตั้งให้ทำหน้าที่ เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและรับผิดชอบชี้แจง ต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ
“ผู้สอบบัญชี”	หมายความว่า	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือ บุคคลภายนอกที่คณะกรรมการแต่งตั้ง โดยความเห็นชอบของสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินให้เป็นผู้สอบบัญชีและประเมินผล การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสถาบัน

/“หน่วยรับตรวจ”...

“หน่วยรับตรวจ”	หมายความว่า	หน่วยงานภายในสถาบันซึ่งปฏิบัติหน้าที่ภายใต้พันธกิจของสถาบัน
“การตรวจสอบภายใน”	หมายความว่า	กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้สถาบันบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างมีระบบ

หมวด ๒

คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๖ ให้มีคณะกรรมการชุดหนึ่งเรียกว่า “คณะกรรมการตรวจสอบ” ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบ และกรรมการตรวจสอบ จำนวนไม่น้อยกว่าสองคน และให้ผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันเป็นเลขานุการ

ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบในคณะกรรมการตรวจสอบควรเป็นผู้มีความชำนาญหลายด้านโดยอย่างน้อยควรมีความเข้าใจเกี่ยวกับองค์การมหาชนและอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ หรือประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน

คณะกรรมการเป็นผู้มีอำนาจแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง และรายงานการแต่งตั้งหรือการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีทราบภายในสามสิบวัน นับแต่วันที่ได้มีการแต่งตั้งหรือเปลี่ยนแปลง

ข้อ ๗ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม เพื่อทำหน้าที่สอบทานการปฏิบัติงาน กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือให้แก่การดำเนินงานของสถาบัน

ข้อ ๘ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องมีความซื่อสัตย์และไม่มีความเกี่ยวข้องกัน ต้องห้าม ดังต่อไปนี้

/(๑) เป็นกรรมการ...

(๑) เป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการ ในกรณีที่ไม่มีกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ความเข้าใจ หรือประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน หรือไม่มีผู้มีประสบการณ์ในสายงานที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีหรือการเงิน คณะกรรมการมีอำนาจแต่งตั้งที่ปรึกษาจากภายนอกที่มีคุณสมบัติดังกล่าวร่วมเป็นกรรมการตรวจสอบด้วยหนึ่งคน

(๒) ไม่เป็นประธานกรรมการ

(๓) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นประธานอนุกรรมการหรืออนุกรรมการในคณะอนุกรรมการที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านบุคคล ด้านการเงิน หรือด้านการบริหารของสถาบัน

(๔) เป็นผู้ได้รับความเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความคิดเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความซื่อสัตย์และความเที่ยงธรรม

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของคณะกรรมการ ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งก่อนวาระหรือในกรณีที่คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างหรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว

เมื่อครบวาระตามวาระหนึ่ง หากมิได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

ข้อ ๑๐ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) คณะกรรมการให้ออก

(๔) กระทำการอันมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๗

(๕) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามอย่างใดอย่างหนึ่งตามข้อ ๘

ข้อ ๑๑ ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

- (๑) เสนอคณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาคำตอบแทนในการสอบบัญชี
- (๒) พิจารณาให้ความเห็นในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน
- (๓) พิจารณาและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอนถอด เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน
- (๔) ทบทวนและอนุมัติกฎบัตร แผนการตรวจสอบ และงบประมาณของส่วนตรวจสอบภายใน
- (๕) จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสถาบัน
- (๖) ประชุมร่วมกับผู้บริหารสถาบัน ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม
- (๗) รายงานผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- (๘) ดำเนินการอื่นตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

ข้อ ๑๒ คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละสองครั้ง เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานและงบการเงิน และรายงานผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการ ในกรณีจำเป็นอาจเชิญบุคคลอื่นเข้าร่วมประชุมได้ เพื่อให้ข้อมูลอันเป็นประโยชน์ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม หากประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานกรรมการตรวจสอบออกเสียงเพิ่มขึ้นได้อีกหนึ่งเสียง

ข้อ ๑๓ ให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับเบี้ยประชุมในอัตราเดียวกันกับอัตราเบี้ยประชุมของคณะอนุกรรมการที่คณะกรรมการแต่งตั้ง

หมวด ๓

ส่วนตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๔ ในการตรวจสอบภายในให้มีเจ้าหน้าที่สถาบันทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะ และรับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ

ในการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง และลงโทษทางวินัยของผู้ตรวจสอบภายใน ให้ผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาร่วมกันแล้วเสนอให้คณะกรรมการให้ความเห็นชอบก่อนจึงดำเนินการได้

ข้อ ๑๕ ส่วนตรวจสอบภายในมีขอบเขตหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ และการบริหารด้านอื่น ๆ รวมทั้งการสอบทานบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอระบบการควบคุมภายใน และประเมินประสิทธิภาพของกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง วิธีปฏิบัติงาน มติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสถาบัน รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ข้อ ๑๖ ในกรณีที่ส่วนตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับวิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสถาบัน ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบทราบ เพื่อแจ้งต่อผู้อำนวยการให้พิจารณาดำเนินการ และรายงานผลการดำเนินการต่อคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

ในกรณีที่ส่วนตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของสถาบันอย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการทันที เพื่อพิจารณาเสนอคณะกรรมการต่อไป

ข้อ ๑๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

ผู้ตรวจสอบภายในมิให้เป็นกรรมการและ/หรือคณะทำงานในคณะกรรมการและ/หรือคณะทำงานของสถาบันอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ข้อ ๑๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน ระบบงานและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งประชุมร่วมกับผู้บริหารเพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของส่วนตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๙ ให้ส่วนตรวจสอบภายในมีหน้าที่กำหนดกฎบัตร เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

หมวด ๔

หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๐ หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ดังต่อไปนี้

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

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๑



(รองศาสตราจารย์ นายแพทย์สรนิต ศิลธรรม)

ประธานกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน