

	ระเบียบคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ว่าด้วยการตรวจสอบ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2565	DTI-G-B201-IAD-001
	ร่างโดย สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ	
	อนุมัติโดย คณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ	หน้าที่ 1 ของ 5 หน้า

ระเบียบคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ
ว่าด้วยการตรวจสอบ (ฉบับที่ 2)
พ.ศ. 2565

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมระเบียบคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศว่าด้วยการตรวจสอบ พ.ศ. 2563 เพื่อให้การดำเนินการของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศเกี่ยวกับการแต่งตั้งและกำหนดขอบเขตหน้าที่และอำนาจรวมทั้งการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 18 (4) (ฉ) และมาตรา 40 วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติเทคโนโลยีป้องกันประเทศ พ.ศ. 2562 ประกอบกับมติคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศในคราวประชุม ครั้งที่ 4/2565 เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2565 คณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศจึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศว่าด้วยการตรวจสอบ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2565”

ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ 3 ให้ยกเลิก ความในข้อ 6 ของระเบียบคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศว่าด้วยการตรวจสอบ พ.ศ. 2563 และให้ใช้ความดังต่อไปนี้แทน

“ข้อ 6 ให้คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้อำนาจการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ”

ข้อ 4 ให้ยกเลิก ความในข้อ 7 ของระเบียบคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศว่าด้วยการตรวจสอบ พ.ศ. 2563 และให้ใช้ความดังต่อไปนี้แทน

“ข้อ 7 คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามดังนี้

(1) ต้องเป็นผู้มีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมต้องมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับการเงินและบัญชี, การบริหารจัดการ

	ระเบียบคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ว่าด้วยการตรวจสอบ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2565	DTI-G-B201-IAD-001
	ร่างโดย สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ	
	อนุมัติโดย คณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ	หน้าที่ 2 ของ 5 หน้า

ความเสี่ยงและการควบคุมภายใน, การตรวจสอบภายใน, ลักษณะการดำเนินงานของสถาบัน และกฎหมายระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับสถาบัน

(2) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(3) กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการอาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่กรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(4) ไม่เป็นผู้อำนวยการหรือผู้ปฏิบัติงานของสถาบัน และไม่ใช่ผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของสถาบัน โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากสถาบันภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(5) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสถาบัน ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(6) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการ ผู้อำนวยการ ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของสถาบัน”

ข้อ 5 ให้ยกเลิก ความในข้อ 8 ของระเบียบคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศว่าด้วยการตรวจสอบ พ.ศ. 2563 และให้ใช้ความดังต่อไปนี้แทน

“ข้อ 8 คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(1) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(2) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบัน และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(3) สอบทานให้สถาบันมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(4) สอบทานการดำเนินงานของสถาบันให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

(5) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบันให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(6) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสถาบัน

	ระเบียบคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ว่าด้วยการตรวจสอบ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2565	DTI-G-B201-IAD-001
	ร่างโดย สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ	
	อนุมัติโดย คณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ	หน้าที่ 3 ของ 5 หน้า

(7) พิจารณาร่วมกับผู้อำนวยการในการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง ประเมินผลงาน และการลงโทษทางวินัยของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการให้ความเห็นชอบ

(8) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่า จำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

(9) รายงานผลการดำเนินการของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงาน ในรายงานประจำปีของสถาบันหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสถาบัน โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนาม ในรายงานดังกล่าวและต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบัน

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุม ของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(10) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้ง เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสถาบัน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

(11) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย”

ข้อ 6 ให้ยกเลิก ความในข้อ 11 ของระเบียบคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ว่าด้วยการตรวจสอบ พ.ศ. 2563 และให้ใช้ความดังต่อไปนี้แทน

“**ข้อ 11** ให้มีการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี โดยองค์ประชุม และการลงมติที่ประชุม ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ผ่านความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ

คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของสถาบัน ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

วาระและเอกสารประกอบการประชุมตามวาระหนึ่งและวาระสอง เลขานุการจะต้องนำเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ โดยปกติอย่างน้อยห้าวันทำการก่อนการประชุม”

ข้อ 7 ให้ยกเลิก ความในข้อ 13 ของระเบียบคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ว่าด้วยการตรวจสอบ พ.ศ. 2563 และให้ใช้ความดังต่อไปนี้แทน

	ระเบียบคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ว่าด้วยการตรวจสอบ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2565	DTI-G-B201-IAD-001
	ร่างโดย สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ	
	อนุมัติโดย คณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ	หน้าที่ 4 ของ 5 หน้า

“ข้อ 13 การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล”

ข้อ 8 ให้ยกเลิก ความในข้อ 19 (6) ของระเบียบคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศว่าด้วยการตรวจสอบ พ.ศ. 2563 และให้ใช้ความดังต่อไปนี้แทน

“(6) รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบดังนี้

(6.1) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางสถาบันให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(6.2) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งประกอบด้วย

(6.2.1) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของสถาบัน

(6.2.2) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของสถาบัน

(6.2.3) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงินและกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(6.2.4) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อสถาบัน คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root – cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว”

ข้อ 9 ให้ยกเลิก ความในข้อ 25 ของระเบียบคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศว่าด้วยการตรวจสอบ พ.ศ. 2563 และให้ใช้ความดังต่อไปนี้แทน

“ข้อ 25 ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(1) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 (2) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

(3) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(4) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(5) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(6) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้อำนวยการสั่งให้ปฏิบัติภายในระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ไม่เกินหกสิบวันนับแต่วันที่ผู้อำนวยการสั่งการ หากไม่สามารถดำเนินการได้ก็ให้ชี้แจงข้อขัดข้องให้ผู้ตรวจสอบภายในทราบ เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาต่อไป

	ระเบียบคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ว่าด้วยการตรวจสอบ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2565	DTI-G-B201-IAD-001
	ร่างโดย สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ	
	อนุมัติโดย คณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ	หน้าที่ 5 ของ 5 หน้า

กรณีที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจ ไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้อำนวยการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี”

ข้อ 10 ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับแต่งตั้งอยู่ก่อนระเบียบนี้ ยังคงอยู่ในตำแหน่งและปฏิบัติตามอำนาจและหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบตามระเบียบนี้ต่อไป

ระเบียบนี้ไม่มีผลกระทบต่อการดำเนินการใดซึ่งดำเนินการไปแล้วโดยชอบด้วยระเบียบ หลักเกณฑ์ ประกาศ หรือคำสั่งอื่นใดของสถาบันที่ใช้อยู่ก่อนวันใช้ระเบียบนี้ การปฏิบัติการใดที่อยู่ในระหว่างการดำเนินการและยังไม่แล้วเสร็จในวันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับให้ดำเนินการตามระเบียบ หลักเกณฑ์ ประกาศ หรือคำสั่งอื่นใดของสถาบันที่มีอยู่เดิมเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้

ข้อ 11 ในระหว่างที่ยังไม่มีกฎบัตร ประกาศ คำสั่ง หลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการตามระเบียบนี้ให้นำกฎบัตร ประกาศ คำสั่ง หลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการที่มีอยู่ในวันก่อนวันที่ออกระเบียบนี้มาใช้โดยอนุโลมเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ **23** เดือน พฤษภาคม พ.ศ. 2565

พลเอก 
 (พอล มณีรินทร์)

ประธานกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ