

ระเบียบคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ

ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ

พ.ศ. ๒๕๖๔

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดให้มีระเบียบคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติว่าด้วย
คณะกรรมการตรวจสอบ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔๙ (๔) และ (๙) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ
ว่าด้วยคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๐ และข้อ ๑๕ ของหลักเกณฑ์การตรวจสอบ
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐแนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งออกตามความในมาตรา ๗๙
แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ
จึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติว่าด้วยคณะกรรมการ
ตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๔”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ

“เลขาธิการ” หมายความว่า เลขาธิการคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่าง
เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงาน
คณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติให้ดีขึ้น และจะช่วยให้สำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชน
แห่งชาติบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของ
กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๖ ซึ่งประกอบด้วย
คณะบุคคลผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้และประสบการณ์ด้านต่าง ๆ ทั้งจากภาครัฐและเอกชน โดยจะทำหน้าที่
กำกับดูแลให้สำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ
มีมาตรการการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่รัดกุม เพื่อให้การบริหารงานสำนักงานคณะกรรมการ
สิทธิมนุษยชนแห่งชาติโดยรวมเป็นไปอย่างโปร่งใส มีการบริหารจัดการที่ดี เป็นที่เชื่อถือแก่สาธารณชน

“เลขานุการ” หมายความว่า เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

“ผู้ช่วยเลขานุการ” หมายความว่า ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ส่วนงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสำนักงาน
คณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติตามประกาศคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ เรื่อง การแบ่ง

ส่วนราชการภายในและขอบเขตหน้าที่และอำนาจของส่วนราชการในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ

“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยตรวจสอบภายในของสำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ และให้หมายความรวมถึงผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งหรือได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในของสำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติด้วย

ข้อ ๔ การใดที่มีได้กำหนดไว้ในระเบียบนี้ให้นำหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ข้อ ๕ กรณีสำนักงานไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง

ข้อ ๖ ให้คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน

กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ

ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ และอาจแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ช่วยเลขานุการได้ตามความเหมาะสม

ข้อ ๗ กรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๒) เป็นผู้มีความเข้าใจในภารกิจของสำนักงาน

(๓) เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นและรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ข้อ ๘ กรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และเป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของสำนักงาน

(๒) เป็นผู้เกี่ยวข้องกับสำนักงาน ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบและเป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของสำนักงาน

(๓) เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสำนักงาน ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๔) เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการ เลขานุการ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงาน

ข้อ ๙ คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสำนักงาน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงาน และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้สำนักงานมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของสำนักงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสำนักงาน

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงาน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสำนักงาน

(๗) เสนอความเห็นการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของสำนักงานหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสำนักงาน โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงาน

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

(๑๑) คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมและประเมินผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

ก. ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ควรกำหนดไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี โดยองค์ประชุมและการลงมติที่ประชุม ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของสำนักงาน ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ข. ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานของกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

(๑๒) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

ข้อ ๑๐ กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่อไปอีกได้ แต่ต้องไม่เกินสองวาระติดต่อกัน

ข้อ ๑๑ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระแล้ว กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (๑) ขาดคุณสมบัติตามข้อ ๗
- (๒) มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๘
- (๓) ตาย
- (๔) ลาออก
- (๕) เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ
- (๖) เป็นบุคคลล้มละลาย
- (๗) คณะกรรมการมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

ข้อ ๑๒ เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ให้คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบใหม่ภายในเก้าสิบวันก่อนครบวาระ

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังมีได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบใหม่ ให้คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าคณะกรรมการจะได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่

ข้อ ๑๓ ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบว่างลงก่อนครบวาระ ให้คณะกรรมการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบแทนตำแหน่งที่ว่าง โดยให้บุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบแทนอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ที่ตนแทน เว้นแต่วาระของกรรมการตรวจสอบนั้นเหลืออยู่ไม่ถึงเก้าสิบวันจะไม่แต่งตั้งก็ได้

ในระหว่างดำเนินการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบแทนตำแหน่งที่ว่าง ให้กรรมการตรวจสอบเท่าที่เหลืออยู่ปฏิบัติหน้าที่ต่อไปได้ ยกเว้นกรณีที่กรรมการตรวจสอบเหลืออยู่ไม่ถึงกึ่งหนึ่ง ให้ปฏิบัติหน้าที่ได้เฉพาะกรณีจำเป็นเร่งด่วนที่อาจมีผลเสียหายต่อทางราชการ

ข้อ ๑๔ ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบประสงค์ที่จะลาออกจากตำแหน่งก่อนครบวาระต้องแจ้งให้คณะกรรมการทราบเป็นการล่วงหน้าอย่างน้อยสามสิบวัน เว้นแต่กรณีมีเหตุจำเป็นจะแจ้งให้คณะกรรมการทราบน้อยกว่าสามสิบวันก็ได้

ข้อ ๑๕ คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการประชุมอย่างน้อยปีละสี่ครั้ง และประธานกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม

ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ให้กรรมการตรวจสอบที่ประธานกรรมการตรวจสอบมอบหมายทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบ

ไม่ได้มอบหมาย ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุมแทน

การวินิจฉัยชี้ขาดให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการตรวจสอบหนึ่งคนให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้ามีคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานกรรมการตรวจสอบออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

หากมีการอภิปรายหรือลงมติในเรื่องใดที่กรรมการตรวจสอบผู้นั้นมีประโยชน์ได้เสียส่วนตน เกี่ยวข้องด้วย กรรมการตรวจสอบผู้นั้นจะอยู่ในที่ประชุมไม่ได้ เว้นแต่ที่ประชุมจะมีมติอนุญาตให้อยู่ในที่ประชุมเพียงเพื่อชี้แจงข้อเท็จจริงอันจะทำความกระจ่างในเรื่องนั้น

ข้อ ๑๖ คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจเชิญบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมได้ตามความจำเป็น และเหมาะสม โดยอาจขอให้บุคคลดังกล่าวจัดเตรียมข้อมูลและหรือเอกสารเข้าประชุมตามความจำเป็น

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยตรวจสอบภายในทำหน้าที่ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ในการจัดประชุม ให้เลขานุการส่งหนังสือเชิญประชุมพร้อมด้วยระเบียบวาระการประชุมและเอกสารที่เกี่ยวข้อง โดยอาจดำเนินการในรูปแบบของเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๑๘ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในหนังสือของคณะกรรมการตรวจสอบ ที่เกี่ยวข้องกับส่วนราชการภายในสำนักงาน ที่คณะกรรมการตรวจสอบมีมติเห็นชอบแล้ว

ข้อ ๑๙ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบที่เข้าร่วมการประชุมได้รับค่าตอบแทนเป็นรายเดือนเฉพาะเดือนที่มีการประชุมในอัตรา ดังนี้

- (๑) ประธานกรรมการตรวจสอบ หนึ่งหมื่นบาทต่อเดือน
- (๒) กรรมการตรวจสอบ แปดพันบาทต่อเดือน

ข้อ ๒๐ การเดินทางไปราชการเพื่อปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบนี้ ให้กรรมการตรวจสอบมีสิทธิได้รับค่าใช้จ่ายในการเดินทางตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และระเบียบที่เกี่ยวข้องของกระทรวงการคลัง ในระดับเดียวกับข้าราชการสำนักงาน ตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับทรงคุณวุฒิ

ข้อ ๒๑ บรรดาการตรวจสอบภายในที่อยู่ระหว่างการดำเนินการก่อนวันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ ให้ดำเนินการต่อไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จนกว่าจะแล้วเสร็จ

ข้อ ๒๒ ให้ประธานกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติรักษาการตามระเบียบนี้
ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้ ให้คณะกรรมการเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด

ประกาศ ณ วันที่ ๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

พรประไพ กาญจนรินทร์

ประธานกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ