



ระเบียบคณะกรรมการบริหารสถาบันวิจัยดาราศาสตร์แห่งชาติ  
ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของสถาบันวิจัยดาราศาสตร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน)

พ.ศ. ๒๕๕๒

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของสถาบันวิจัยดาราศาสตร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) เพื่อให้มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสถาบันวิจัยดาราศาสตร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๔) (ฉ) ประกอบกับมาตรา ๒๐ และ มาตรา ๓๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยดาราศาสตร์ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๑ คณะกรรมการบริหารสถาบันวิจัยดาราศาสตร์แห่งชาติ จึงวางระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการบริหารสถาบันวิจัยดาราศาสตร์แห่งชาติ ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของสถาบันวิจัยดาราศาสตร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๒”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“สถาบัน” หมายความว่า สถาบันวิจัยดาราศาสตร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน)

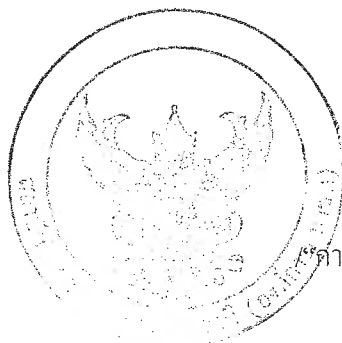
“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการบริหารสถาบันวิจัยดาราศาสตร์แห่งชาติ

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการบริหารสถาบันวิจัยดาราศาสตร์แห่งชาติ

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยดาราศาสตร์แห่งชาติ

“คณะอนุกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะอนุกรรมการที่คณะกรรมการแต่งตั้งให้มีหน้าที่กำกับดูแลการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในของสถาบัน

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ส่วนงานของสถาบันซึ่งตั้งขึ้นตามข้อบังคับคณะกรรมการว่าด้วยการจัดแบ่งส่วนงานของสถาบัน เพื่อทำหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน



“การตรวจสอบภายใน”...

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้น รวมทั้งช่วยให้สถาบันบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า เจ้าหน้าที่ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของสถาบัน และให้หมายความรวมถึงเจ้าหน้าที่ผู้ดำรงตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบภายในของสถาบันด้วย

“ผู้ปฏิบัติงาน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสถาบัน

“เจ้าหน้าที่” หมายความว่า เจ้าหน้าที่ของสถาบัน

“ลูกจ้าง” หมายความว่า ลูกจ้างของสถาบัน

ข้อ ๔ ให้ประธานกรรมการ รักษาการตามระเบียบนี้

#### หมวด ๑

#### บททั่วไป

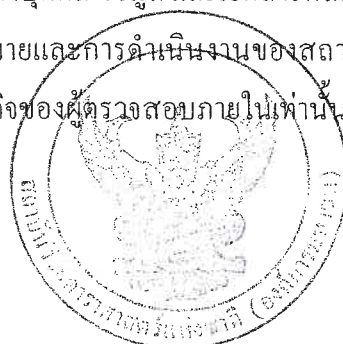
ข้อ ๕ ในการตรวจสอบภายใน ให้มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะ และให้รับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการ

ข้อ ๖ ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามอำนาจหน้าที่

ข้อ ๗ ผู้ตรวจสอบภายในจะเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของสถาบันอันจะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นมิได้

ข้อ ๘ ผู้อำนวยการอาจพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่น ได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม อีกทั้งจะต้องไม่กระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ประจำของผู้ตรวจสอบภายในหรือมีใ้ทำงานที่มีลักษณะเป็นงานประจำหรืองานตรวจก่อนจ่าย

ข้อ ๙ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถเข้าถึงบุคคล ข้อมูล และเอกสารหลักฐานใดๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับนโยบายและการดำเนินงานของสถาบัน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตามภารกิจของผู้ตรวจสอบภายในเท่านั้น



ข้อ ๑๐ ในกรณีมีผู้ตรวจสอบภายในมากกว่า ๑ คน ผู้อำนวยการอาจแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในคนหนึ่งคนใดซึ่งมิใช่เจ้าหน้าที่ผู้ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการเป็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในก็ได้

ข้อ ๑๑ ให้สถาบันส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบเฉพาะกรณีของหน่วยตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติแล้ว ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับอนุมัติ เว้นแต่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้ดำเนินการเป็นอย่างอื่น

ข้อ ๑๒ ให้สถาบันส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในและของคณะกรรมการตรวจสอบ ที่มีข้อตรวจพบที่สำคัญและเกิดหรืออาจเกิดความเสียหายต่อสถาบัน ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๑๕ วันนับจากวันที่ผู้อำนวยการได้รับรายงานการตรวจ

ข้อ ๑๓ ให้ผู้อำนวยการ กำกับดูแลให้หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอความร่วมมือ หากมีปัญหาหรือข้อขัดข้องในการปฏิบัติงานให้ชี้แจงเหตุผลต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

## หมวด ๒

### มาตรฐานการตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วยมาตรฐานทั่วไปและมาตรฐานการปฏิบัติงาน ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๑๕ และ ข้อ ๑๖

ข้อ ๑๕ มาตรฐานทั่วไป

- (๑) ต้องมีความรู้ ความสามารถ และมีความชำนาญในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- (๒) ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความอิสระ ซื่อสัตย์ สุจริต เทียงธรรม และมีจริยธรรม
- (๓) ต้องมีความขยันขันแข็งในการปฏิบัติงานเต็มความสามารถ เพื่อให้งานบรรลุ

เป้าหมาย

(๔) ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการ ด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ

ข้อ ๑๖ มาตรฐานการปฏิบัติงาน

- (๑) ต้องวางแผนการตรวจสอบอย่างเหมาะสม
- (๒) ต้องสอบทานและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในของสถาบันว่าเหมาะสมและเพียงพอสำหรับการดำเนินงานและการบริหารงานอย่างโปร่งใสและเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของสถาบัน



/(๓) ต้องตรวจสอบ...

(๓) ต้องตรวจสอบหลักฐานให้เพียงพอและเหมาะสม ในการเสนอความเห็นใน รายงานผลการตรวจสอบ โดยใช้วิธีการตรวจสอบตามควรแก่กรณี ในกรณีที่หลักฐานปรากฏว่ามี เหตุการณ์ที่อาจเกิดความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญแก่สถาบัน ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องรายงานต่อ ประธานกรรมการ หรือกรรมการที่คณะกรรมการมอบหมายโดยพลัน และให้ขยายขอบเขตการ ตรวจสอบให้ครอบคลุมตามควรแก่กรณี

(๔) ต้องตรวจสอบและประเมินในเรื่องดังต่อไปนี้

(ก) ตรวจสอบหลักฐาน เอกสาร และรายงานทางการเงิน การบัญชี และการ พัสดุ รวมทั้งหลักฐานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และ มติของคณะกรรมการ

(ข) ตรวจสอบหลักฐาน เอกสาร และรายงานให้เป็นไปตามนโยบาย แผนงาน และโครงการ

(ค) ประเมินข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบตามควรแก่กรณี

#### หมวด ๓

#### แนวทางปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๗ เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องยึดถือและปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

(๑) ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

(๒) มีความอิสระจากกิจกรรมที่ตรวจสอบ สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย อย่างเป็นอิสระตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ ปราศจาก อคติและมีความเป็นกลาง

(๓) สอบทานการจัดวางระบบการควบคุมภายในของสถาบันให้สอดคล้องกับ มาตรฐานการควบคุมภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

(๔) สอบทานและประเมินการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล ของสถาบัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานหรือการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัด โปร่งใส และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลมีความน่าเชื่อถือในข้อมูลการเงินและการดำเนินงานว่ามี การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย และมติ โดยถูกต้อง

(๕) ตรวจสอบประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหาร กำหนด เพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการปฏิบัติที่ผิดพลาด



(๖) มีจุดยืนที่มั่นคง...

(๖) มีจุดยืนที่มั่นคง ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับและความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจในความเที่ยงธรรม และการให้คำปรึกษาและแนะนำที่มีคุณภาพ

(๗) จัดให้มีเอกสารที่เขียนขึ้นอย่างเป็นทางการ ซึ่งกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจอันดีต่อการจัดให้มีหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งอำนาจหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๘) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายรวมถึงการจัดทำแผนการตรวจสอบ การตรวจสอบ การวิเคราะห์และประเมินข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบและการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๘ การประเมินการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อาจกระทำได้ดังนี้

(๑) การบริหารความเสี่ยง กระทำโดยการประเมินการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการจัดการความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ เพื่อให้ข้อเสนอแนะปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ

(๒) การควบคุม กระทำได้โดยการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการควบคุม และส่งเสริมให้มีการปรับปรุงการควบคุมอย่างต่อเนื่อง

(๓) การกำกับดูแล กระทำได้โดยการประเมินและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลให้ดีขึ้น โดย

(ก) กำหนดเป้าหมายของการดำเนินงานของสถาบันและสื่อสารให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

(ข) การติดตามผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนด

(ค) การให้ความมั่นใจว่า ผู้ปฏิบัติงานมีความรับผิดชอบต่อผลการตัดสินใจและผลการปฏิบัติหน้าที่ และ

(ง) การรักษาไว้ซึ่งคุณค่า หรือผลประโยชน์ของสถาบันและผู้ที่เกี่ยวข้อง



หมวด ๔

หน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๕ ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของสถาบัน ซึ่งจะต้องสอดคล้องกับนโยบายของสถาบัน และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการ

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้ผู้ปฏิบัติงานทราบ

(๓) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

(๔) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุก ๆ ปี

(๕) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๓ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน เว้นแต่มีข้อตรวจพบที่สำคัญและเกิดหรืออาจเกิดความเสียหายต่อสถาบันให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบทันที

(๖) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการและผู้ปฏิบัติงานเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของสถาบันเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๗) ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๘) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ

หมวด ๕

คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๒๐ ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งคณะกรรมการแต่งตั้งจากผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวนอย่างน้อย ๓ คน แต่ไม่เกิน ๕ คน โดยอนุกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย ๑ คน ต้องมีความรู้ความเข้าใจหรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน และให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ



ข้อ ๒๑ ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการปฏิบัติงานตามวาระของคณะกรรมการ  
ที่แต่งตั้ง และเมื่อพ้นจากตำแหน่งตามวาระแล้วอาจได้รับแต่งตั้งอีกได้

ข้อ ๒๒ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ อนุกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

- (๑) ตาย
- (๒) ลาออก
- (๓) คณะกรรมการให้ออกเพราะบกพร่องค่อนหน้าที่ มีความประพฤติเสื่อมเสีย  
หรือหย่อนความสามารถ

(๔) ขาดคุณสมบัติตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๒๐ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้ง  
สถาบันวิจัยดาราศาสตร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๑

ข้อ ๒๓ คณะกรรมการตรวจสอบ มีบทบาทภารกิจหลักในการเสริมสร้างให้สถาบันมี  
การบริหารจัดการที่ดี มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ มีระบบการตรวจสอบภายในที่  
เข้มแข็ง

ในการปฏิบัติภารกิจตามวรรคหนึ่ง คณะกรรมการตรวจสอบต้องรับทราบแผนการ  
ตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ประสานงานกับฝ่ายบริหารของ  
สถาบันในการให้ข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อสถาบัน ให้คำปรึกษาแนะนำแก่  
ผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตลอดจนประสานงานกับสำนักงานการตรวจ  
เงินแผ่นดินในฐานะผู้ตรวจสอบภายนอก ซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบรายงานการรับ-จ่ายเงินประจำปี และ  
ผลการดำเนินงานของสถาบัน เพื่อรับทราบถึงข้อบกพร่องที่ตรวจพบ ตลอดจนปรึกษาหารือเกี่ยวกับ  
มาตรการหรือแนวทางแก้ไข เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงานของสถาบัน

#### หมวด ๖

#### หน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ปฏิบัติงาน

ข้อ ๒๔ ผู้ปฏิบัติงาน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในดังนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (๓) จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการ  
ปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- (๔) จัดทำบัญชีเอกสาร และจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้  
ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้



(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถาม...

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบ  
ภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ  
ที่ปฏิบัติ

ในกรณีผู้ปฏิบัติงานจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้  
ผู้ตรวจสอบภายในรายงานให้ผู้อำนวยการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๒



(ศาสตราจารย์ ดร.ไพรัช รัชชพงษ์)

ประธานกรรมการบริหารสถาบันวิจัยดาราศาสตร์แห่งชาติ

