

## ระเบียบคณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ

ว่าด้วยการตรวจสอบภายในสำนักงานคณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ

พ.ศ. ๒๕๕๓

โดยที่เป็นการสมควรให้มีระเบียบว่าด้วยการตรวจสอบภายในของสำนักงานคณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เพื่อให้การตรวจสอบเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการบริหารงานของสำนักงานคณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติเป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔๔ วรรคสอง ประกอบมาตรา ๖๑ แห่งพระราชบัญญัติองค์กรจัดสรรคลื่นความถี่และกำกับการวิทยุกระจายเสียง วิทยุโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม พ.ศ. ๒๕๔๓ อันเป็นกฎหมายที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๘ ประกอบกับมาตรา ๓๕ มาตรา ๓๖ มาตรา ๔๓ มาตรา ๔๕ มาตรา ๔๖ มาตรา ๔๗ มาตรา ๖๑ และมาตรา ๖๔ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย คณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ จึงออกระเบียบไว้ดังนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ ว่าด้วยการตรวจสอบภายในสำนักงานคณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๕๓”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ บรรดาระเบียบ ข้อบังคับและคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานคณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้สำนักงานคณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่ตั้งขึ้นมาเพื่อดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายใน

“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ได้รับการแต่งตั้งจาก กทช.

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งจาก กทช.

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า สถาบัน สำนัก กองทุน กลุ่มงาน และหน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสำนักงานคณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ

“กทช.” หมายความว่า คณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ

“เลขานุการ” หมายความว่า เลขานุการคณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ

ข้อ ๕ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๖ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งของสำนักงาน และให้ขึ้นตรงต่อ กทช.

ข้อ ๗ ให้มีหน่วยตรวจสอบภายในในสำนักงาน โดยอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของ กทช. และมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุด

ให้สำนักงานจัดสรรบุคลากรและทรัพยากรที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อ ๘ กทช. จะพิจารณาสั่งการให้หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ เทียบธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ข้อ ๙ ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ไม่กระทำการใดอันมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ รวมทั้งต้องปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือนุคคลหนึ่งบุคคลใด

ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เป็นที่กรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของสำนักงานหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ข้อ ๑๐ หน่วยตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน และมีอำนาจตรวจสอบทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งมีสิทธิเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องที่เกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๑ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะทาง กทข.อาจแต่งตั้งผู้ที่เหมาะสมจากหน่วยงานภายในสำนักงานหรือจากหน่วยงานอื่น หรือจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอก ให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในร่วมกับหน่วยตรวจสอบภายในก็ได้

ในกรณีที่ กทข. แต่งตั้งบุคคลภายนอกตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งได้รับค่าตอบแทนตามที่ กทข. กำหนด และให้นำความในข้อ ๘ และข้อ ๑๐ มาใช้บังคับด้วยโดยอนุโลม

ข้อ ๑๒ ให้หน่วยตรวจสอบภายใน รับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจทุกหน่วย

ข้อ ๑๓ ให้หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสำนักงาน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของ กทข. โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานด้วย

(๒) กำหนดกฎบัตรและทบทวนกฎบัตรเป็นระยะ โดยทำเป็นลายลักษณ์อักษรเสนอ กทข.

(๓) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

(๔) ในกรณีที่ กทข. เห็นชอบให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้ กทข. พิจารณออนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๕) ตรวจสอบตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของ กทข. กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานของทางราชการ หรือมาตรฐานสากล

(๖) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อ กทข. พิจารณออนุมัติภายในเดือนธันวาคม

ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบสำนักงานมีระยะเวลาดั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป ให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อ กทข. เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(๓) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อ กทช. ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ เว้นแต่ในกรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสำนักงาน หรือเห็นสมควรจะต้องรายงาน ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๔) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอนั้นในรายงานผลการตรวจสอบ

(๕) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่สำนักงาน หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ กทช. บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจาก กทช.

ข้อ ๑๔ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของสำนักงาน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานและให้รวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ กทช. กำหนด และมาตรฐานการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของ กทช.

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานด้านการเงินการบัญชี และการพัสดุของสำนักงาน กทช.

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการบัญชี และการพัสดุของสำนักงาน กทช.

(๖) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ข้อ ๑๕ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วนในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๓) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงิน ให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบ

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในตามที่เลขานุการสั่งการ ให้ปฏิบัติ

ข้อ ๑๖ ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจผู้ใดจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการ ปฏิบัติหน้าที่ หรือไม่อำนวยความสะดวกในการตรวจสอบภายในตามระเบียบนี้ ให้หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายในรายงานเลขานุการเพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ข้อ ๑๗ ให้ประธานกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ และมีอำนาจวินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้

คำวินิจฉัยของประธานกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติให้เป็นที่สุด

ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๓

ศาสตราจารย์ประสิทธิ์ ประพัฒมงคลการ

ประธานกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ