

ข้อบังคับสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

ฉบับที่ ๓

ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน

ตามที่พระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๓ ในหมวด ๕ การบัญชี การตรวจสอบ และการประเมินผล มาตรา ๓๖ การกำหนดให้มีการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถาบัน ตลอดจนรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการทราบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และในการตรวจสอบภายในให้มีผู้ปฏิบัติงานของสถาบันทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะ และให้รับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๐ (๔) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๓ คณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน เห็นสมควรออกข้อบังคับ ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ฉบับที่ ๓ ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน”

ข้อ ๒ ให้ใช้ข้อบังคับนี้ตั้งแต่วันที่ประกาศเป็นต้นไป

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๓ ในข้อบังคับดังนี้

- “สถาบัน” หมายความว่า สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)
- “คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน
- “คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการที่แต่งตั้งโดยคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน
- “ที่ปรึกษาคณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า ที่ปรึกษาที่แต่งตั้งโดยคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

(๕) “การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของสถาบัน รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ นอกจากนั้นยังรวมถึงการมีบทบาทในการสนับสนุนให้มีการนำแนวทางตรวจสอบภายในไปใช้ในการพัฒนาองค์กรชุมชน

(๖) “หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบัน

(๗) “ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ตรวจสอบที่สังกัดหน่วยตรวจสอบภายในสถาบัน และให้รวมถึงบุคคลภายนอกที่เป็นผู้เชี่ยวชาญเฉพาะทาง หรือผู้ที่ปฏิบัติงานในหน่วยงานอื่นของสถาบันที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นการเฉพาะกรณี

หมวด ๒

คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๔ ให้คณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยบุคคลในคณะกรรมการ ฯ และบุคคลอื่นที่เห็นสมควร รวมจำนวนไม่น้อยกว่า ๓ คน

เพื่อการนี้คณะกรรมการ ฯ อาจแต่งตั้งบุคคลภายนอกที่มีความชำนาญการด้านงานตรวจสอบ เป็นที่ปรึกษาคณะกรรมการตรวจสอบก็ได้

ข้อ ๕ วัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน

(๑) เพื่อสนับสนุนกระบวนการบริหารจัดการที่สุจริต เป็นธรรม โปร่งใส ตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือ และความมั่นใจแก่สาธารณชนต่อการดำเนินการตามนโยบายและแผนงาน และการรายงานข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้องของสถาบัน ว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ

(๒) เพื่อเสริมประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณ สนับสนุนระบบการตรวจสอบภายใน ให้เข้มแข็ง และเสริมมาตรการควบคุมภายในของสถาบันให้มีความรัดกุม และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

(๓) เพื่อเสริมประสิทธิผลในการพัฒนา การมีส่วนร่วม การสร้างความเข้มแข็ง ตลอดจนความพึงพอใจต่อผู้รับบริการที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๖ หน้าที่และความรับผิดชอบ

(๑) กำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน และเสนอมาตรการการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

(๒) เสนอแนะการพัฒนากระบวนการควบคุมภายในที่สำคัญและจำเป็น

(๓) เสนอแนะนโยบายการตรวจสอบ ขอบเขตและแผนการตรวจสอบ รวมทั้งสอบทานรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

(๔) ประเมินผลการตรวจสอบภายใน และเสนอแนะแนวทางการพัฒนาศักยภาพของการตรวจสอบภายใน โดยเน้นส่วนที่เป็นมาตรการพัฒนาป้องกัน และขยายผลถึงการนำแนวทางการตรวจสอบไปสนับสนุนในการพัฒนาองค์กรชุมชนและเครือข่ายขององค์กรชุมชน

(๕) ประสานภารกิจและระบบการตรวจสอบ การควบคุมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้แนวทางการตรวจสอบ และการควบคุมของสถาบันสอดคล้องตามระบบองค์การมหาชน

ข้อ ๓ คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีคุณสมบัติดังนี้

- (๑) จะต้องเป็นกรรมการที่ไม่ได้ทำหน้าที่ในการบริหารจัดการสถาบัน หรือ
- (๒) เป็นผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์ในภารกิจ เข้าใจสภาพแวดล้อม และวัฒนธรรมของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน หรือ
- (๓) เป็นผู้ที่มีความรู้เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน หรือเป็นผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบ หรือ มีความรู้ด้านบัญชีเป็นอย่างดี หรือ

(๔) เป็นผู้ที่ได้รับความเชื่อถือและยอมรับโดยทั่วไป

ข้อ ๔ อำนาจการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบ สามารถเรียกดูข้อมูลของสถาบันที่เกี่ยวข้องจำเป็นกับการปฏิบัติงาน โดยที่ผู้บริหารของสถาบัน จะสนับสนุนความร่วมมือในด้านข้อมูลภายในและให้ความเห็นประกอบการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้บรรลุผลตามวัตถุประสงค์และหน้าที่ความรับผิดชอบดังกล่าวมาข้างต้น

คณะกรรมการตรวจสอบอาจแต่งตั้งคณะอนุกรรมการ ฯ ตามที่เห็นสมควร

ข้อ ๕ วาระการปฏิบัติงาน

คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการปฏิบัติงานเท่ากับคณะกรรมการชุดที่แต่งตั้ง และจะมีการประชุมกันไม่ต่ำกว่าปีละ ๔ ครั้ง โดยมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เป็นเลขานุการ ในกรณีที่ยังไม่มีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/หรือหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชนมอบหมายผู้ที่จะปฏิบัติหน้าที่เลขานุการแทน

ข้อ ๑๐ การรายงานการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง

ข้อ ๑๑ การประเมินผลการปฏิบัติงาน

คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยการประเมินตนเองทุกปี และรายงานผลการประเมินให้คณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชนทราบ

หมวด ๓

หน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๒ ให้มีหน่วยตรวจสอบภายในของสถาบัน รายงานขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเป็นเครื่องมือของคณะกรรมการสถาบันในการที่จะดำเนินการวิเคราะห์ ประเมินและตรวจสอบการปฏิบัติงานภายในของสถาบัน ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตามเจตนารมณ์ของคณะกรรมการ

ข้อ ๑๓ หน้าที่ความรับผิดชอบ

ให้มีหัวหน้าตรวจสอบภายใน เป็นผู้รับผิดชอบและรายงานรวมทั้งการประเมินผลงานขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสถาบัน ประสานงาน ร่วมมือกับหน่วยงาน องค์กร บุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อจัดให้มีการตรวจสอบด้านการเงิน ด้านสินเชื่อ ด้านการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารด้านอื่น ๆ และด้านการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ รวมถึงการมีบทบาทในการสนับสนุนให้มีการนำแนวทางตรวจสอบภายในไปใช้ในการพัฒนาองค์กรชุมชน จัดทำรายงานและเสนอผลการตรวจสอบ แก่คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการฯ และฝ่ายจัดการ รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องตามควรแก่กรณี และดำเนินงานอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

ข้อ ๑๔ ขอบเขต

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน หมายความว่ารวมถึง การทดสอบและการประเมินความเพียงพอ และควมมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในองค์กร รวมทั้งประสิทธิผลของการปฏิบัติงานภายในองค์กรกับแผนงานที่วางไว้

ข้อ ๑๕ การปฏิบัติงานและการรายงาน

การปฏิบัติงานและรายงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่งและมาตรฐานการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งจะต้องจัดให้มีขึ้นต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๔๔

ไพบุลย์ วัฒนศิริธรรม

ประธานกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน