

ข้อบังคับสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

ฉบับที่ ๒๐

ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน

ตามที่พระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๓ หมวด ๕ การบัญชี การตรวจสอบ และกรประเมินผล มาตรา ๓๖ กำหนดให้มีการตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถาบัน ตลอดจนรายงานผลการตรวจสอบให้ คณะกรรมการสถาบันทราบอย่างน้อยปีละครั้ง ทั้งนี้ ในการตรวจสอบภายในให้มีผู้ปฏิบัติงานของ สถาบันทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะ และให้รับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการสถาบัน ตามระเบียบที่คณะกรรมการสถาบันกำหนดนั้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๐ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันองค์กร ชุมชน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๓ คณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน จึงออกข้อบังคับ ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ฉบับที่ ๒๐ ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน”

ข้อ ๒ ให้ยกเลิก

(๑) ข้อบังคับสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ฉบับที่ ๗ ว่าด้วย การตรวจสอบ ภายใน ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๔๔

(๒) ข้อบังคับสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ฉบับที่ ๗ ว่าด้วย การตรวจสอบ ภายใน แก้ไขเพิ่มเติมครั้งที่ ๑ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๔๔

ข้อ ๓ ให้ใช้ข้อบังคับฉบับนี้ตั้งแต่วันประกาศเป็นต้นไป

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้

“สถาบัน” หมายความว่า สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งโดยคณะกรรมการ

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารด้านอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการกำหนด ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความพอเพียงและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของสถาบัน รวมทั้งรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ นอกจากนั้นยังรวมถึงการมีบทบาทในการสนับสนุนให้มีการนำแนวทางตรวจสอบภายในไปใช้ในการพัฒนาองค์กรชุมชน

“สำนักตรวจสอบ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบัน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสถาบันซึ่งผู้อำนวยการแต่งตั้งโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการให้ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะ

หมวด ๒

คณะกรรมการ

ข้อ ๕ ให้คณะกรรมการ แต่งตั้งคณะกรรมการขึ้น ประกอบด้วย บุคคลซึ่งเป็นกรรมการในคณะกรรมการยกเว้นผู้อำนวยการ และบุคคลอื่นที่คณะกรรมการเห็นสมควร รวมจำนวนไม่น้อยกว่าสามคน

ให้คณะกรรมการแต่งตั้งอนุกรรมการคนหนึ่งขึ้นเป็นประธานอนุกรรมการ

ข้อ ๖ คณะกรรมการอาจแต่งตั้งบุคคลภายนอกที่มีความชำนาญการหรือความเชี่ยวชาญด้านงานตรวจสอบ เพื่อเป็นที่ปรึกษาอนุกรรมการได้

ข้อ ๗ คณะกรรมการมีวัตถุประสงค์ในการดำเนินการ ดังนี้

(๑) สนับสนุนกระบวนการบริหารจัดการที่สุจริต เป็นธรรม โปร่งใส ตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความมั่นใจแก่สาธารณชนต่อการดำเนินการตามนโยบายและแผนงาน และการรายงานข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้องของสถาบันว่า ได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ

(๒) เสริมสร้างประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณ สนับสนุนระบบการตรวจสอบภายในให้เข้มแข็ง และเสริมมาตรการควบคุมภายในของสถาบันให้รัดกุมและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

(๓) เสริมประสิทธิผลในการพัฒนา การมีส่วนร่วม การสร้างความเข้มแข็งตลอดจนความพึงพอใจต่อผู้รับบริการที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๘ คณะอนุกรรมการมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) กำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน และเสนอมาตรการการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ

(๒) เสนอแนะการพัฒนากระบวนการควบคุมภายในที่สำคัญและจำเป็น

(๓) เสนอแนะนโยบายการตรวจสอบ ขอบเขตและแผนการตรวจสอบ รวมทั้งสอบทานรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

(๔) ประเมินผลการตรวจสอบภายในและเสนอแนะแนวทางการพัฒนาศักยภาพของการตรวจสอบภายใน โดยเน้นส่วนที่เป็นมาตรการพัฒนาและป้องกัน ตลอดจนขยายผลถึงการนำแนวทางการตรวจสอบไปสนับสนุนในการพัฒนาองค์กรชุมชนและเครือข่ายขององค์กรชุมชน

(๕) ประสานภารกิจและระบบการตรวจสอบ การควบคุมภายในกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้แนวทางการตรวจสอบและการควบคุมภายในของสถาบันสอดคล้องตามระบบของค์กรมหาชน

ข้อ ๙ ประธานอนุกรรมการและอนุกรรมการตามข้อ ๕ ต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้

(๑) เป็นผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์ในภารกิจ เข้าใจสภาพแวดล้อมและวัฒนธรรมของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน หรือ

(๒) เป็นผู้ที่มีความรู้เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน หรือเป็นผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบ หรือมีความรู้ด้านบัญชีเป็นอย่างดี หรือ

(๓) เป็นผู้ที่มีความซื่อสัตย์และยอมรับโดยทั่วไป

(๔) ไม่เป็นผู้ที่ทำหน้าที่อนุกรรมการในคณะอนุกรรมการชุดอื่นของสถาบันที่มีอำนาจอนุมัติสินเชื่อ

(๕) ไม่เป็นผู้ทำหน้าที่บริหารจัดการสถาบัน

ข้อ ๑๐ คณะอนุกรรมการมีอำนาจในการเรียกดูข้อมูลของสถาบันที่เกี่ยวข้องจำเป็นกับการปฏิบัติงานโดยผู้บริหารของสถาบันจะต้องสนับสนุนให้ความร่วมมือในด้านข้อมูลภายในและให้ความเห็นประกอบการปฏิบัติงานของคณะอนุกรรมการ เพื่อให้บรรลุผลตามวัตถุประสงค์และหน้าที่ความรับผิดชอบ

คณะกรรมการมีอำนาจแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อพิจารณาหรือปฏิบัติการอย่างใดอย่างหนึ่งตามที่คณะกรรมการ หรือคณะกรรมการมอบหมาย

ข้อ ๑๑ คณะกรรมการมีวาระการปฏิบัติงานไม่เกินกว่าวาระการปฏิบัติงานของคณะกรรมการชุดที่ทำการแต่งตั้ง และให้มีการประชุมไม่น้อยกว่าปีละ ๔ ครั้ง โดยให้หัวหน้าสำนักตรวจสอบทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการ

ในกรณีที่ยังไม่มีหัวหน้าสำนักตรวจสอบ หรือมีแต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตามความในวรรคก่อน ให้ผู้อำนวยการมีอำนาจมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานของสถาบันปฏิบัติหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการแทน

ข้อ ๑๒ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามข้อ ๑๑ ประธานคณะกรรมการและอนุกรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) คณะกรรมการมีมติให้ออกเพราะบกพร่องต่อหน้าที่ หรือมีความประพฤติเสื่อมเสียหรือหย่อนความสามารถ

(๔) ขาดคุณสมบัติตามข้อ ๕

ข้อ ๑๓ คณะกรรมการต้องรายงานผลการปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง

ข้อ ๑๔ คณะกรรมการต้องทำการประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยการประเมินตนเองทุกปี และจัดทำรายงานผลการประเมินเพื่อรายงานให้คณะกรรมการทราบ

หมวด ๓

ผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๕ ให้มีผู้ตรวจสอบภายในเพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน โดยให้แต่งตั้งจากผู้ปฏิบัติงานของสถาบันและให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยเฉพาะ

ข้อ ๑๖ ให้ผู้อำนวยการเป็นผู้แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการ และให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานในสำนักตรวจสอบ

หมวด ๔
สำนักตรวจสอบ

ข้อ ๑๗ ให้มีสำนักตรวจสอบของสถาบันเพื่อเป็นเครื่องมือของคณะกรรมการ ในการที่จะดำเนินการวิเคราะห์ ประเมินและตรวจสอบการปฏิบัติงานภายในสถาบันให้เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามเจตนารมณ์ของคณะกรรมการ โดยให้การบริหารงานด้านการตรวจสอบเป็นอิสระจากการบริหารงานของสถาบัน และให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการสถาบัน

ให้ผู้อำนวยการเป็นผู้แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในคนหนึ่ง โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการ เพื่อทำหน้าที่หัวหน้าสำนักตรวจสอบและผู้บังคับบัญชาผู้ปฏิบัติงานในสังกัดสำนักตรวจสอบ

ข้อ ๑๘ สำนักตรวจสอบมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) จัดให้มีการตรวจสอบฐานะและกิจการทั้งในด้านการเงิน การบัญชี ด้านสินเชื่อ ด้านการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารด้านอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการกำหนด และด้านการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานของสถาบัน

(๒) ประสานงาน ร่วมมือกับหน่วยงาน องค์กร บุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อสนับสนุนศักยภาพขององค์กรให้สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุตามเป้าหมายและเจตนาของนโยบาย รวมถึงข้อกำหนดกฎหมายและส่งเสริมประสิทธิภาพการดำเนินกิจการของสถาบัน

(๓) สนับสนุนให้มีการนำแนวทางตรวจสอบภายในไปใช้ในการพัฒนาองค์กรชุมชน

(๔) จัดทำรายงานและเสนอผลการตรวจสอบแก่คณะกรรมการ คณะกรรมการและฝ่ายจัดการรวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องตามควรแก่กรณี

(๕) ดำเนินงานอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการ หรือคณะกรรมการมอบหมาย

ข้อ ๑๙ ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน หมายความว่ารวมถึง การทดสอบและการประเมินความเพียงพอและความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในองค์กร รวมทั้งประสิทธิผลของการปฏิบัติงานภายในองค์กรกับแผนงานที่วางไว้

ข้อ ๒๐ การปฏิบัติงานและการรายงานของสำนักตรวจสอบ ให้เป็นไปตามข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง และมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบ ตามที่คณะกรรมการกำหนด

ในการนี้ให้มีระเบียบว่าด้วยการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบ เพื่อเป็นแนวทางในการ
ปฏิบัติงาน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

พิชัย รัตนพล

ประธานกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน