

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน  
Community Organizations Development Institute

2044/28 - 33 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ เขตห้วยขวาง กรุงเทพฯ 10320 โทร 718-0911 โทรสาร 718 - 0937, 716 - 6001

ข้อบังคับสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

ฉบับที่ 7

ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน

ตามที่พระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) พ.ศ.2543 ในหมวด 5 การบัญชี การตรวจสอบ และการประเมินผล มาตรา 36 การกำหนดให้มีการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถาบัน ตลอดจนรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการทราบอย่างน้อยปีละครั้ง และในการตรวจสอบภายในให้มีผู้ปฏิบัติงานของสถาบันทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะ และให้รับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

อาศัย อำนาจตามความในมาตรา 20 (4) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) พ.ศ.2543 คณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน เห็นสมควรออกข้อบังคับ ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ข้อบังคับนี้เรียกว่า "ข้อบังคับสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ฉบับที่ 7 ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน"

ข้อ 2 ให้ใช้ข้อบังคับนี้ตั้งแต่วันประกาศเป็นต้นไป

หมวด 1

บททั่วไป

ข้อ 3 ในข้อบังคับดังนี้

(1) "สถาบัน" หมายความว่า สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

(2) "คณะกรรมการ" หมายความว่า คณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

(3) "คณะกรรมการตรวจสอบ" หมายความว่า คณะกรรมการที่แต่งตั้งโดยคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

(4) "ที่ปรึกษาคณะกรรมการตรวจสอบ" หมายความว่า ที่ปรึกษาที่แต่งตั้งโดยคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

(5) "การตรวจสอบภายใน" หมายความว่า การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของสถาบัน รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ นอกจากนี้ยังรวมถึงการมีบทบาทในการสนับสนุนให้มีการนำแนวทางตรวจสอบภายในไปใช้ในการพัฒนาองค์กรชุมชน

(6) "หน่วยตรวจสอบภายใน" หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบัน

(7) "ผู้ตรวจสอบภายใน" หมายความว่า ผู้ตรวจสอบที่สังกัดหน่วยตรวจสอบภายในสถาบัน และให้รวมถึงบุคคลภายนอกที่เป็นผู้เชี่ยวชาญเฉพาะทาง หรือผู้ที่ปฏิบัติงานในหน่วยงานอื่นของสถาบัน ที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นการเฉพาะกรณี

## หมวด 2

### คณะกรรมการตรวจสอบ

**ข้อ 4** ให้คณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย บุคคลในคณะกรรมการฯ และบุคคลอื่นที่เห็นสมควร รวมจำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน

เพื่อการนี้คณะกรรมการฯ อาจแต่งตั้งบุคคลภายนอกที่มีความชำนาญการด้านงานตรวจสอบเป็นที่ปรึกษาคณะกรรมการตรวจสอบก็ได้

### ข้อ 5 วัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน

- (1) เพื่อสนับสนุนกระบวนการบริหารจัดการที่สุจริต เป็นธรรม โปร่งใส ตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือ และความมั่นใจแก่สาธารณชนต่อการดำเนินการตามนโยบายและแผนงาน และการรายงานข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้องของสถาบัน ว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ
- (2) เพื่อเสริมประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณ สนับสนุนระบบการตรวจสอบภายในให้เข้มแข็ง และเสริมมาตรการควบคุมภายในของสถาบันให้มีความรัดกุม และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- (3) เพื่อเสริมประสิทธิผลในการพัฒนา การมีส่วนร่วม การสร้างความเข้มแข็ง ตลอดจนความพึงพอใจต่อผู้รับบริการที่เกี่ยวข้อง

### ข้อ 6 หน้าที่และความรับผิดชอบ

- (1) กำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน และเสนอมาตรการการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ
- (2) เสนอแนะการพัฒนาระบบการควบคุมภายในที่สำคัญและจำเป็น
- (3) เสนอแนะนโยบายการตรวจสอบ ขอบเขตและแผนการตรวจสอบ รวมทั้งสอบทานรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

- (4) ประเมินผลการตรวจสอบภายใน และเสนอแนะแนวทางการพัฒนาศักยภาพของการตรวจสอบภายใน โดยเน้นส่วนที่เป็นมาตรการพัฒนาและป้องกัน และขยายผลถึงการนำแนวทางการตรวจสอบไปสนับสนุนในการพัฒนาองค์กรชุมชนและเครือข่ายองค์กรชุมชน
- (5) ประสานภารกิจและระบบการตรวจสอบ การควบคุมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้แนวทางการตรวจสอบ และการควบคุมของสถาบันสอดคล้องตามระบบองค์การมหาชน

#### ข้อ 7 คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีคุณสมบัติดังนี้

- (1) จะต้องเป็นกรรมการที่ไม่ได้ทำหน้าที่ในการบริหารจัดการสถาบัน หรือ
- (2) เป็นผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์ในภารกิจ เข้าใจสภาพแวดล้อม และวัฒนธรรมของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน หรือ
- (3) เป็นผู้ที่มีความรู้เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน หรือเป็นผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบ หรือ มีความรู้ด้านบัญชี เป็นอย่างดี หรือ
- (4) เป็นผู้ที่ได้รับความเชื่อถือและยอมรับโดยทั่วไป

#### ข้อ 8 อำนาจการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบ สามารถเรียกดูข้อมูลของสถาบันที่เกี่ยวข้องจำเป็นกับการปฏิบัติงานโดยที่ผู้บริหารของสถาบัน จะสนับสนุนความร่วมมือในด้านข้อมูลภายในและให้ความเห็นประกอบการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้บรรลุผลตามวัตถุประสงค์และหน้าที่ความรับผิดชอบดังกล่าวมาข้างต้น

คณะกรรมการตรวจสอบอาจแต่งตั้งคณะอนุกรรมการฯ ตามที่เห็นสมควร

#### ข้อ 9 วาระการปฏิบัติงาน

คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการปฏิบัติงานเท่ากับคณะกรรมการชุดที่แต่งตั้ง และจะมีการประชุมกันไม่ต่ำกว่าปีละ 4 ครั้ง โดยมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เป็นเลขานุการในกรณีที่ยังไม่มีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชนมอบหมายผู้ที่จะปฏิบัติหน้าที่เลขานุการแทน

#### ข้อ 10 การรายงานการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการสถาบันองค์กรพัฒนาชุมชน อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง

### ข้อ 11 การประเมินผลการปฏิบัติงาน

คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยการประเมินตนเองทุกปี และรายงานผลการประเมินให้คณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชนทราบ

### หมวด 3

#### หน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อ 12 ให้มีหน่วยตรวจสอบภายในของสถาบัน รายงานขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเป็นเครื่องมือของคณะกรรมการสถาบันในการที่จะดำเนินการวิเคราะห์ ประเมินและตรวจสอบการปฏิบัติงานภายในของสถาบัน ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตามเจตนารมณ์ของคณะกรรมการ

### ข้อ 13 หน้าที่ความรับผิดชอบ

ให้มีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้รับผิดชอบและรายงานรวมทั้งการประเมินผลงาน ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสถาบัน ประสานงาน ร่วมมือกับหน่วยงาน องค์กร บุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อจัดให้มีการตรวจสอบด้านการเงิน ด้านสินเชื่อ ด้านการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารด้านอื่นๆ และด้านการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ รวมถึงการมีบทบาทในการสนับสนุนให้มีการนำแนวทางตรวจสอบภายในไปใช้ในการพัฒนาองค์กรชุมชน จัดทำรายงานและเสนอผลการตรวจสอบ แก่คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการฯ และฝ่ายจัดการ รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องตามควรแก่กรณี และดำเนินงานอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

### ข้อ 14 ขอบเขต

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน หมายความว่ารวมถึง การทดสอบและการประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในองค์กร รวมทั้งประสิทธิผลของการปฏิบัติงานภายในองค์กรกับแผนงานที่วางไว้

### ข้อ 15 การปฏิบัติงานและการรายงาน

การปฏิบัติงานและการรายงาน ของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามข้อบังคับระเบียบ คำสั่ง และมาตรฐานการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งจะต้องจัดให้มีขึ้นต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ 27 กันยายน 2544



(นายไพบูลย์ วัฒนศิริธรรม)

ประธานกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน