

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน
Community Organizations Development Institute

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

ระเบียบสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)
ว่าด้วย การปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบ พ.ศ. 2544

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 20 (4) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกา จัดตั้งสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2543 และเพื่ออนุวัติตามความในหมวด 3 สำนักตรวจสอบของข้อบังคับสถาบันฯ ฉบับที่ 7 ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน คณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน จึงกำหนดระเบียบการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบ ดังนี้

หมวด 1

บททั่วไป

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า ระเบียบสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ว่าด้วย การปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบ

ข้อ 2 ให้ใช้ระเบียบนี้ตั้งแต่วันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ 3 ในระเบียบนี้

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในสถาบันฯ รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ นอกจากนั้นยังรวมถึงการมีบทบาทในการสนับสนุนให้มีการนำแนวทางตรวจสอบภายในไปใช้ในการพัฒนาองค์กรชุมชน/เครือข่าย

“สำนักตรวจสอบ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันฯ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ตรวจสอบที่สังกัดสำนักตรวจสอบสถาบันฯ และให้รวมถึงบุคคลภายนอกที่เป็นผู้เชี่ยวชาญเฉพาะทาง หรือผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานอื่นของสถาบันฯ ที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นการเฉพาะกรณี

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการสถาบันฯ ให้มีหน้าที่กำกับดูแลการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในของสถาบันฯ และสนับสนุนให้มีการนำแนวทางการตรวจสอบไปพัฒนาความเข้มแข็งขององค์กรชุมชนและเครือข่ายองค์กรชุมชน

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

หมวด 2

คุณสมบัติและความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ 4 ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องมีความซื่อสัตย์สุจริตในด้านการศึกษาและประสบการณ์ ตามที่สถาบันฯ กำหนด ในกรณีที่ต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ ความสามารถ เฉพาะทางมาปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้อำนวยการของสถาบันฯ ภายใต้ความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจแต่งตั้งผู้ที่เหมาะสมจากหน่วยงานอื่นของสถาบันฯ ให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน หรือจ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอกก็ได้

ข้อ 5 ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ในสถาบันฯ อันมีผลกระทบต่อความอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ข้อ 6 ผู้อำนวยการของสถาบันฯ จะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่น นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนงานตรวจสอบ หรืองานที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ

หมวด 3

หน้าที่และขอบเขตงานความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ 7 ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่รับผิดชอบ ดังนี้

(1) ให้หัวหน้าสำนักตรวจสอบหรือผู้แทน เสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบภายในสัปดาห์แรกของเดือนกันยายนของทุกปี เพื่อพิจารณาอนุมัติก่อนปฏิบัติตามแผนงาน

ในกรณีที่มีการปรับแผนงานตรวจสอบให้สอดคล้องกับสถานการณ์ ให้สำนักตรวจสอบนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ

(2) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไปปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(3) ตรวจสอบการจัดการ และหรือการปฏิบัติงาน การบริหารงานด้านอื่นๆ ของสถาบันฯ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ประกาศของสถาบันฯ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากร

(4) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (2) และ (3) เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(5) ในการตรวจสอบและประเมินผล เมื่อดำเนินการเรียบร้อยแล้วให้ผู้ตรวจสอบภายในสรุปประเด็นและความเห็นกับเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจทุกครั้ง และจัดทำรายงานเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำสำเนาส่งให้ผู้บริหารสูงสุดที่รับผิดชอบหน่วยรับตรวจ เพื่อทราบผลการตรวจสอบ

(6) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้อง

(7) ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

(8) ประสานงานและสนับสนุนพื้นที่เพื่อกระตุ้นให้เกิดการคิดค้น เครื่องมือเทคนิควิธีการ พัฒนาระบบกลไก กระบวนการติดตามตรวจสอบโดยองค์กรชุมชนเครือข่าย และให้คำปรึกษาแก่องค์กรชุมชนและเครือข่ายขององค์กรชุมชน เพื่อพัฒนาแนวทางการตรวจสอบองค์กรชุมชน/เครือข่าย อันจะส่งผลต่อการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานขององค์กรชุมชน/เครือข่ายต่อไป

(9) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจาก คณะกรรมการสถาบันฯ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้อำนวยการสถาบันฯ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

(10) ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือการตรวจสอบของสถาบันฯ

ข้อ 8 ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของส่วนงานในองค์กร ตลอดจนการประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย นอกจากนี้ยังรวมถึงการมีบทบาทในการสนับสนุนให้มีการนำแนวทางการตรวจสอบภายในไปใช้ในการพัฒนาองค์กรชุมชน/เครือข่าย

หมวด 4

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

ข้อ 9 ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

- (1) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (2) จัดระบบเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมครบถ้วน และจัดเตรียมรายละเอียดแผนงานโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- (3) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- (4) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งจัดหาเอกสารข้อมูลเพื่อการปฏิบัติงานตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

ประกาศ ณ วันที่ 21 ธันวาคม 2544



(นายไพบูรณ์ วัฒนศิริธรรม)

ประธานกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน