สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)
Community Organizations Development Institute (Public Organization)
๙๑๒ ถนนนวมินทร์ แขวงคลองจั่น เขตบางกะปิ กรุงเทพมหานคร ๑๐๒๔๐ โทร. ๐ ๒๓๗๘ ๘๓๐๐ โทรสาร ๐ ๒๓๗๘ ๘๓๔๒

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ส่วนงานตรวจสอบภายใน
สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ส่วนงานตรวจสอบภายใน สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑๐ (๑๕) และข้อ ๑๕ (๒) ของระเบียบคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชนว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๘ และข้อ ๗ (๔) ของกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๘ คณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๙ จึงมีมติเห็นชอบให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ส่วนงานตรวจสอบภายใน สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๘ และออกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ส่วนงานตรวจสอบภายใน สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๙ ไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ คำนิยาม

“สถาบัน” หมายความว่า สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้น และจะช่วยให้การดำเนินงานบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“ส่วนงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ส่วนงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน

“งานบริการให้ความเชื่อมั่น” หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของสถาบัน

“งานบริการให้คำปรึกษา” หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้บริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับสถาบัน โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของสถาบันให้ดีขึ้น

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของสถาบัน ซึ่งมีความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในระดับสากลโดยนำมาตรฐานไปใช้ในงานบริการด้านความเชื่อมั่นและงานบริการด้านให้คำปรึกษาเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

“จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน” หมายถึง หลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสมภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

ข้อ ๒ วัตถุประสงค์ของส่วนงานตรวจสอบภายใน

ส่วนงานตรวจสอบภายใน เป็นส่วนงานที่ตั้งขึ้นเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบโดยกำหนดแผนงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ นโยบายยุทธศาสตร์ของสถาบัน และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง โดยการตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมิน ให้ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ ให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาแนะนำอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้มั่นใจว่าสถาบันมีการปฏิบัติงานด้วยความถูกต้อง การใช้จ่ายเงินคุ้มค่า ข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือ มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ แนวทาง ทั้งการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสมเพียงพอ มีส่วนในการสนับสนุน พัฒนาระบบการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น สร้างคุณค่าเพิ่มให้กับสถาบันให้สามารถดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ รวมถึงเพื่อให้การตรวจสอบภายในดำเนินการเป็นไปตามมาตรฐานการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

ข้อ ๓ พันธกิจของส่วนงานตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามภารกิจหลักและตามนโยบายของสถาบัน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน การให้คำปรึกษาตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี และอื่น ๆ แก่หน่วยรับตรวจ รวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะแก่ฝ่ายบริหารในการดำเนินงานตามนโยบายแผนงานหรือโครงการ

(๒) สนับสนุนการพัฒนาระบบการจัดการที่ดี มีระบบบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในที่ดี ส่งเสริมความโปร่งใสในการบริหารจัดการของสถาบัน และขบวนองค์กรชุมชน

(๓) การพัฒนาความรู้ ความสามารถของคณะกรรมการตรวจสอบและบุคลากรของส่วนงานตรวจสอบภายใน

(๔) ประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอกองค์กร อาทิ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หน่วยงาน องค์การมหาชนอื่น

ข้อ ๔ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ผู้ตรวจสอบภายในดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ดังต่อไปนี้

(๑) หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙

(๒) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

(๓) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(๔) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

(๕) หลักเกณฑ์อื่นใดที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๕ อำนาจหน้าที่

(๑) ส่วนงานตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบ สอบทาน ของหน่วยรับตรวจอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลของสถาบัน โดยมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถาม การขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษา แนะนำประเมินและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงความเพียงพอของระบบการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและจัดวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

ข้อ ๖ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของสถาบัน อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง

(๔) ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

(๕) ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่หรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในเสียความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระได้

(๖) ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

(๗) ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถรักษาการในตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันได้ และต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ

ข้อ ๗ สายการบังคับบัญชา

ในการตรวจสอบภายใน ส่วนงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน ส่วนการบริหารงานทั่วไปของส่วนงานตรวจสอบภายในให้ส่วนงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการ สำหรับการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง ลงโทษทางวินัยและประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน ให้ผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาร่วมกันแล้วเสนอให้คณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชนให้ความเห็นชอบ

ข้อ ๘ ขอบเขตการปฏิบัติงาน

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ความประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

(๖) ดำเนินการอื่นใดตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อ ๙ หน้าที่ความรับผิดชอบ

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสถาบัน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสถาบัน คณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในของสถาบันด้วย

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชนก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชนเพื่อพิจารณาให้ความเห็นก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในไม่เกินเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ ในกรณีที่ส่วนงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(๔) การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ และเห็นชอบจากคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

(๕) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชนและคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสถาบันให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๖) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๗) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชนพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๘) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๙) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๐) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการพัฒนาทักษะ ความรู้เพิ่มเติมตลอดเวลาทั้งภายในและภายนอกองค์กรในทางวิชาชีพ และเรื่องที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จำนวนอย่างน้อย ๑๘ ชั่วโมงต่อปี

(๑๑) สนับสนุนให้มีการนำแนวทางตรวจสอบภายในไปใช้ในการพัฒนาองค์กรชุมชนและเครือข่ายองค์กรชุมชน

(๑๒) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

(๑๓) ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามกระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๑๐ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

ประกาศ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายวรงค์ แสงเมือง)
ประธานกรรมการตรวจสอบ

(นางสาวเฉลิมศรี ระดากูล)
รองผู้อำนวยการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

(นางสาวกัญญา นนทวารินทร์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบ