

ข้อบังคับสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)

ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน

พ.ศ. ๒๕๕๗

เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) เป็นไปด้วยความถูกต้อง โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ สมควรกำหนดข้อบังคับเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในไว้

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๘) (ฉ) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) พ.ศ.๒๕๕๖ คณะกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนคร ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๕๗ เมื่อวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๗ จึงมีมติให้ออกข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๗”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในข้อบังคับนี้

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนคร

“คณะอนุกรรมการ” หมายความว่า คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาพิงคนคร

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า การตรวจสอบ การปฏิบัติตามแผนงาน ที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงาน ด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลในการ ควบคุมภายในของสำนักงาน รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานที่ทำหน้าที่เป็น ผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะ และได้รับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการ

“ผู้ปฏิบัติงาน” หมายความว่า เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง ที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญ ตามข้อบังคับสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการพัฒนาและบริหารงานบุคคล

ข้อ ๔ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีคุณสมบัติตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง และ คุณสมบัติอื่นๆ ตามที่สำนักงานกำหนด

ข้อ ๕ ให้ผู้ตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการ
ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอผลการตรวจสอบภายใน ให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบ
และกลั่นกรอง เพื่อนำเสนอคณะกรรมการ

ข้อ ๖ คณะกรรมการจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานอื่น
นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วได้ ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องเป็นงานใน
หน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ อีกทั้ง
ไม่ใช่งานที่มีลักษณะประจำ หรืองานตรวจก่อนจ่าย

ข้อ ๗ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงาน และการเสนอ
ความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ในสำนักงาน อันมีผลกระทบ
ต่อการเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วย
เทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม
โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน
การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ของสำนักงานให้เป็นไปตามนโยบาย
กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และมติของคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการดูแล
ทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า และ
ประหยัด

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง
แก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า และ
ประหยัดมากยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย หรือการทุจริตรั่วไหล
เกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ ของสำนักงาน

(๔) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามข้อบังคับสำนักงานพัฒนา
พิงคนคร (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการบริหารงบประมาณ การเงิน และการบัญชี หรือตามที่ได้รับ
มอบหมายจากคณะกรรมการนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

ข้อ ๙ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้คณะกรรมการ
พิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบตามแผนที่กำหนดในวรรคหนึ่ง หรือตามที่ได้รับ
อนุมัติให้ปรับเปลี่ยนแปลงระหว่างปี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการ และรายงานผลการ
ตรวจสอบต่อคณะกรรมการภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยปีละครั้ง

ข้อ ๑๐ ให้สำนักงานมีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือกับผู้ตรวจสอบภายใน
 - (๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
 - (๓) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
 - (๔) จัดทำบัญชี และจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
 - (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 - (๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่คณะกรรมการสั่งให้ปฏิบัติ
- กรณีที่เจ้าหน้าที่หรือลูกจ้างของสำนักงาน กระทำการโดยจงใจ ไม่ปฏิบัติ หรือ ละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ข้อ ๑๑ ให้ประธานกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนครรักษาการตามระเบียบนี้ ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้ หรือระเบียบนี้ไม่ได้กำหนดเรื่องใดไว้ ให้ประธานกรรมการมีอำนาจวินิจฉัยชี้ขาด คำวินิจฉัยนั้นให้เป็นที่สิ้นสุด

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๗

๑๐๗

(นายอุดม พัวสกุล)

ประธานกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนคร