

สวส.

สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม

ระเบียบคณะกรรมการส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม

พ.ศ. ๒๕๖๔

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในของสำนักงานเพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับมาตรา ๓๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อันจะช่วยให้สำนักงานบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดได้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๙ (๑๐) (ก) และมาตรา ๔๑ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามมติของคณะกรรมการส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม ในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ จึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม พ.ศ. ๒๕๖๔”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการตรวจสอบงานภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของสำนักงาน การตรวจสอบภายในช่วยให้สำนักงานบรรลุวัตถุประสงค์ โดยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า เจ้าหน้าที่ของสำนักงานซึ่งทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงาน

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนงานภายในของสำนักงาน

ข้อ ๔ ให้ประธานกรรมการส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคมเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจวินิจฉัยชี้ขาดปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้

คำวินิจฉัยของประธานกรรมการส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคมให้เป็นที่สุด

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๕ ในการตรวจสอบภายใน ให้มีผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะและได้รับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการ

ข้อ ๖ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เป็นการกระทำการในคณะกรรมการใด ๆ ของสำนักงานอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ผู้อำนวยการอาจเสนอคณะกรรมการพิจารณาให้ความเห็นชอบให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบได้

ข้อ ๗ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ ของสำนักงาน รวมทั้งอาจเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารของสำนักงานในเรื่องที่เกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๘ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะทางมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการแต่งตั้งผู้ที่เหมาะสมจากภายในสำนักงาน หรือจากหน่วยงานของรัฐอื่น หรือจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกให้ปฏิบัติหน้าที่ร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานก็ได้

หมวด ๒

หน้าที่ความรับผิดชอบ

ข้อ ๙ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง และภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหาร และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงาน โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานด้วย

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

(๓) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และอาจจัดให้มีการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

(๔) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน คู่มือ แนวทางปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง ในกรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

(๕) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณถัดไปเสนอคณะกรรมการพิจารณา ให้ความเห็นชอบภายในเดือนกันยายนของทุกปี และดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุเป้าหมายตามแผนที่กำหนดไว้

(๖) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยภายใน สองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน ในกรณีตรวจพบเรื่องที่จะมีผลเสียหายหรือเกิดความเสียหายแล้วต่อสำนักงาน ให้รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการทันที และหากผู้อำนวยการเห็นว่า เป็นเรื่องสำคัญ ให้รายงานต่อคณะกรรมการทราบด้วย

(๗) ให้คำปรึกษาหรือข้อเสนอแนะแก่ผู้อำนวยการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๘) ติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามรายงาน ผลการตรวจสอบ หรือตามที่คณะกรรมการเห็นชอบหรือสั่งการ

(๙) ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๑๐) ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ

ข้อ ๑๐ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ และการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการบริหารความเสี่ยง ของสำนักงาน และให้รวมถึง

(๑) การประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ ของหน่วยรับตรวจ การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) การสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่ง ที่สำนักงานกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และ สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงาน

(๓) การสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังของสำนักงาน

(๖) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ข้อ ๑๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ

หมวด ๓
หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๑๒ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (๓) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานและโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อซักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้อำนวยการสั่งให้ปฏิบัติ

ข้อ ๑๓ ในกรณีที่เจ้าหน้าที่หรือลูกจ้างของหน่วยรับตรวจจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ หรือไม่อำนวยความสะดวกในการตรวจสอบภายในตามระเบียบนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้อำนวยการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายจรินทร์ ลักษณวิศิษฐ์)

รองนายกรัฐมนตรี

ประธานกรรมการส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม