

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

สำนักงานลูกเสือแห่งชาติ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นตามระเบียบคณะกรรมการบริหารลูกเสือแห่งชาติ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๑๕ (๓) เพื่อให้ผู้บริหารและบุคคลซึ่งปฏิบัติงานในสำนักงานลูกเสือแห่งชาติได้รับทราบและเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติให้ดีขึ้น เพื่อช่วยให้สำนักงานลูกเสือแห่งชาติบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วย การประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ ตามที่กำหนดไว้ในโครงสร้างของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่กำหนดไว้ในโครงสร้างของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ ตามข้อบังคับคณะกรรมการบริหารลูกเสือแห่งชาติ ว่าด้วยการจัดแบ่งส่วนงานและอำนาจหน้าที่ของส่วนงานสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๕ (๑) เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบภายในตามที่กำหนดไว้ในระเบียบคณะกรรมการบริหารลูกเสือแห่งชาติ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่น และให้

/คำปรึกษา...

คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานสำนักงานลูกเสือแห่งชาติให้ดีขึ้น เพื่อสามารถดำเนินงานบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

สายบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติเป็นผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการบริหารลูกเสือแห่งชาติ

๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบเบื้องต้นภายในเดือนกันยายนของทุกปี เพื่อนำเสนอคณะกรรมการบริหารลูกเสือแห่งชาติอนุมัติ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อสอบทานก่อนเสนอคณะกรรมการบริหารลูกเสือแห่งชาติ

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกส่วนงานในสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ระบบงาน ทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการเพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

๑. กำกับดูแลเกี่ยวกับการศึกษา วิเคราะห์ และประเมินผลการปฏิบัติงานด้านงบประมาณ ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ รายได้ ทรัพย์สินอื่นๆ และสิทธิประโยชน์ของสำนักงาน ให้เป็นไปตามกฎหมายข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง และนโยบาย

๒. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจการงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายใน

๓. ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในซึ่งเป็นที่รับรองโดยทั่วไป
๔. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบภายในเดือนกันยายนของทุกปี
๕. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
๖. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
๗. ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง
๘. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
๙. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริหารลูกเสือแห่งชาติ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบภายในครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ และประเมินผลการปฏิบัติงานด้านงบประมาณ ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ รายได้ ทรัพย์สินอื่นๆ และสิทธิประโยชน์ของสำนักงาน ให้เป็นไปตามกฎหมายข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง และนโยบาย รวมทั้งการสอบทานความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ ดังนี้

๑. ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ
๒. ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงาน ภาพรวมของงาน และโครงการของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือหลักการที่กำหนดเน้นไปถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่า
๓. ตรวจสอบการบริหารงานของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ การวางแผนการควบคุม การประเมินผลเกี่ยวกับการงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน ให้เป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจองค์กร
๔. ตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติว่าเป็นไปตามข้อกำหนด ได้แก่ นโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องที่กำหนดทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร

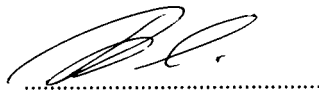
/๕. การตรวจ...

๕. การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงานทางการเงิน การดำเนินงาน และการบริหารงาน

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

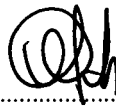
๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วนเพื่อการตรวจสอบ
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสาร ประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆที่ประธานกรรมการบริหารลูกเสือแห่งชาติสั่งให้ปฏิบัติ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป



(นางนภาพร โฉมปรากฏ)

ผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ



(นายสุภัทร จำปาทอง)

เลขาธิการคณะกรรมการการอุดมศึกษา

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

วันที่ ๑ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

หมายเหตุ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ ๒/๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ที่ประชุมได้มีมติเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน