



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์

ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ รวมทั้งกฎหมาย ระเบียบ คำสั่งที่เกี่ยวข้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงได้จัดทำกฎบัตรฉบับนี้ขึ้น เพื่อให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ได้รับทราบและมีความเข้าใจ เกี่ยวกับ นิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของ หน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. คำนิยาม

(๑) การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วน ราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

(๒) หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงว่าด้วยการแบ่งส่วนราชการ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

(๔) หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่เป็นส่วนราชการตามกฎกระทรวง และประกาศ ของกระทรวงศึกษาธิการ รวมถึงหน่วยงานในกำกับ และหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามข้อบังคับของ สภามหาวิทยาลัย

(๕) มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือ แนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่ เกี่ยวข้อง

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อให้ฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้องเชื่อถือได้ รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๓. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

(๑) ความเป็นอิสระ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ หากมีการปฏิบัติงานอื่นนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว งานดังกล่าวต้องไม่ขัดต่อความเป็นอิสระ และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย

(๒) ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในมีทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน ไม่มีการลดหย่อนคุณภาพงาน การปฏิบัติหน้าที่ไม่อยู่ภายใต้การชักนำจากผู้อื่น มีความซื่อสัตย์สุจริต มีจริยธรรม และต้องหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๔. สายการบังคับบัญชา

หน่วยตรวจสอบภายในมีบุคลากรประจำตามโครงสร้างที่สภามหาวิทยาลัยอนุมัติให้ความเห็นชอบ และมีการบริหารงาน ดังนี้

- (๑) หน่วยตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี
- (๒) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน
- (๓) แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในนำเสนออธิการบดี เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ
- (๔) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิการบดี

๕. อำนาจหน้าที่

(๑) หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยรับตรวจภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถาม การขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

(๒) หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษา แนะนำ

(๓) ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี, การปฏิบัติตามกฎหมาย, ระเบียบที่เกี่ยวข้อง การสอบทานและการประเมินผลความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย หรือที่มีความเสี่ยงสูง

(๔) ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

(๕) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขต การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(๖) ปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ตามควรแก่กรณี

๖. ความรับผิดชอบ

(๑) ด้านการตรวจสอบ

- หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานของทุกหน่วยรับตรวจ โดยรายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต่ออธิการบดี และหัวหน้าหน่วยรับตรวจ

- วิเคราะห์ สอบทาน ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง พร้อมทั้งรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ

- วางแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติงาน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

- ประสานงานกับกรมบัญชีกลาง กระทรวงศึกษาธิการ และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้ได้รับข้อมูลการปฏิบัติงาน และพัฒนาศักยภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

(๒) ด้านการให้คำปรึกษา ให้คำแนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อหน่วยรับตรวจ ตามประเภทงานตรวจสอบทั้ง ๖ ด้าน คือ ด้านการเงิน, การปฏิบัติงาน, การดำเนินงาน, การบริหาร, การปฏิบัติตามข้อกำหนด และระบบงานสารสนเทศ

(๓) ด้านการพัฒนาระบบ พัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน สนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานของส่วนราชการให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่โดยบูรณาการงานตรวจสอบภายใน พัฒนาบุคลากร และประสานแผนการตรวจสอบร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

(๑) สอบทานระบบงานและปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์

(๒) ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

(ก) สอบทานความเชื่อถือได้ของข้อมูลที่เกี่ยวข้อง รวมถึงความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของหน่วยรับตรวจ

(ข) ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในตลอดจนข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘. มาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติโดยยึดมั่นในมาตรฐานการตรวจสอบและจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพตรวจสอบภายในตามที่ส่วนราชการกำหนด เอกสารและข้อมูลใด ๆ ที่ได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่หรือตามกฎหมายที่มีบังคับไว้

๙. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน เมื่อมีการร้องขอความร่วมมือ

(๒) จัดระบบเอกสารต่าง ๆ ให้มีความเหมาะสม ถูกต้อง และครบถ้วน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๓) ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ต้องชี้แจงและตอบข้อซักถาม พร้อมให้ข้อมูลเพิ่มเติมแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๔) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องที่หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาและสั่งการให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตาม (๑) – (๔) ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานอธิการบดี เพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๑๐. การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รหัส ๑๓๑๒ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการต้องได้รับการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก อย่างน้อยทุก ๆ ๕ ปี

กรมบัญชีกลาง ในฐานะที่ได้รับมอบหมายให้กำกับดูแล และกำหนดเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในในภาครัฐเพื่อการประเมินและรับรองคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์ ต้องปฏิบัติงานตามเกณฑ์เพื่อจกได้ผ่านการรับรองการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ดังกล่าว

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(รองศาสตราจารย์วิภาภรณ์ บุญยงค์)

รักษาราชการแทนอธิการบดี