



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้ทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับ คำนียาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ตลอดจนมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

อาศัยตามนัยข้อ ๑๓ (๒) แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามนัยข้อ ๑๗ (๒) และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามนัยประเด็นที่ใช้พิจารณา ๒) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จึงกำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ไว้ ดังต่อไปนี้

๑. วัตถุประสงค์

งานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร และให้เกิดความมั่นใจต่อความ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ภารกิจหลักของงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒. สายการบังคับบัญชา

๑. อธิการบดีเป็นผู้บริหารสูงสุด
๒. หัวหน้างานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของงานตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชา ขึ้นตรงต่ออธิการบดี
๓. หัวหน้างานตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ขึ้นตรงต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ
๔. หัวหน้างานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบ ขึ้นตรงต่ออธิการบดีและติดตามผลการ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงาน

๓. คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“งานบริการให้ความเชื่อมั่น” (Assurance Services) หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระโดยปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของ ข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

“งานบริการให้คำปรึกษา” (Consulting Services) หมายความว่า การให้บริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมี จุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

“มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า มาตรฐานการตรวจสอบ ภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการใช้เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล นำเชื่อถือและมีคุณภาพ

๔. อำนาจหน้าที่งานตรวจสอบภายใน

๑. งานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏ เพชรบูรณ์ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๒. งานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบ ภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ การดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

๔. ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใดๆ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือ หน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็น

๕. ความรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งงานตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบ และการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ดังนี้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน
๒. งานตรวจสอบภายใน ควรประสานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๓. งานตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ
๔. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้งานตรวจสอบภายในเสนอแผนตารางเวลา โดยมีการพิจารณา ร่วมกับฝ่ายบริหาร
๕. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้
 - ๕.๑ การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
 - ๕.๒ การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย
 - ๕.๓ ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย
 - ๕.๔ การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
 - ๕.๕ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษา ตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพผลของระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงขอบเขตดังต่อไปนี้

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติการตามมาตรฐานและ/หรือกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี ระเบียบราชการและมาตรการที่มหาวิทยาลัยกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย
๓. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานทางการเงิน

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ การบริหารทรัพยากรให้มีความเหมาะสม เพียงพอและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่มหาวิทยาลัย

๖. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจมีการพัฒนา/ปรับปรุงการดำเนินงานเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานตามมหาวิทยาลัยกำหนด

๗. มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. การปฏิบัติงานของงานตรวจสอบภายในจะต้องเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติตนตามจรรยาบรรณของบุคลากร กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ และประกาศที่เกี่ยวข้อง และพึงยึดถือปฏิบัติตามจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๒.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ ปฏิบัติและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ จรรยาบรรณของทางราชการ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด และไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม และไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ และต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๒.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน รวมทั้งการไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๒.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น โดยการปฏิบัติหน้าที่ต้องยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ตลอดจนดำรงไว้ซึ่งการปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐาน มีคุณธรรม และมีศักดิ์ศรี

๘. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตนตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ภายใต้กรอบของความประพฤติที่ต้งามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ ด้วยความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม การปกปิดความลับและการพัฒนาความสามารถในหน้าที่ของตนเอง

๙. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายในและมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ อันมีผลกระทบต่อ ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน มีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรืออคติในทางหนึ่ง ทางใดและให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นใด

๓. กรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๑๐. การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการพัฒนาความรู้ ความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ พัฒนาตนเองอยู่ตลอดเวลาเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงตามสถานการณ์ ทั้งด้านวิชาการและเทคโนโลยี ให้สอดคล้องกับความต้องการ ความคาดหวังของผู้บริหาร ผู้รับการตรวจและผู้รับบริการ รวมทั้งปรับปรุงการปฏิบัติงานหรือสร้างนวัตกรรมใหม่โดยการนำปัญหาจากการปฏิบัติงานที่ผ่านมา ปรับปรุงการปฏิบัติการให้มีประสิทธิภาพ

๑๑. การประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน

ด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ควรได้รับการประเมินเพื่อรับรองคุณภาพการตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกอย่างน้อยทุก ๕ ปี

๑๒. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

๑. หน่วยรับตรวจต้องอำนวยความสะดวก และต้องให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน เมื่อมีการร้องขอ ในเรื่องที่จะต้องตรวจสอบตามแผนตรวจสอบประจำปี

๒. ต้องจัดระบบการเก็บเอกสารให้มีความเหมาะสม ถูกต้องและครบถ้วน

๓. ต้องจัดเตรียมรายละเอียดของแผนงานต่างๆ และโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำระบบบัญชี และเก็บเอกสารรายการทางบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำหน้าที่ตรวจสอบ

๕. ผู้บริหาร และบุคลากรของหน่วยรับตรวจทุกระดับต้องชี้แจง และให้ข้อมูลแก่ผู้ตรวจสอบภายใน เมื่อมีการร้องขอ

๖. หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ตรวจพบและหัวหน้าส่วนราชการหน่วยรับตรวจต้องสั่งการให้ปฏิบัติ พร้อมทั้งต้องรายงานให้มหาวิทยาลัย และหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบภายใน ๓๐ วัน เมื่อได้รับหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษร (เอกสารลับ)

ในกรณี ที่ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยรับตรวจ สังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์มีการกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยไม่ให้ความร่วมมือต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๑ ถึงข้อ ๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รายงานต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ เพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่ถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป และให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ และให้ใช้กฎบัตรนี้แทน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

อนุมัติโดย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประยูร ลิ้มสุข)

อธิการบดี

ร่าง/พิมพ์.....
ทาน/ตรวจ.....