



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

กฎบัตรฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้ทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ตลอดจนมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

อาศัยตามนัยข้อ ๑๓ (๒) แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๕๑ หมวด ๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ ได้กำหนดให้ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามนัยประเด็นที่ใช้พิจารณา ๒) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จึงกำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ไว้ ดังต่อไปนี้

๑. วัตถุประสงค์

งานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร และให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยภารกิจหลักของงานตรวจสอบภายในประกอบด้วย งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒. สายการบังคับบัญชา

๑. อธิการบดีเป็นผู้บริหารสูงสุด
๒. หัวหน้างานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของงานตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี โดยมีหน้าที่เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ขึ้นตรงต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ และรายงานผลการตรวจสอบ ต่ออธิการบดีตลอดจนติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงาน

๓. ค่านิยม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“งานบริการให้ความเชื่อมั่น” หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระโดยปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของ ข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

“งานบริการให้คำปรึกษา” หมายความว่า การให้บริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่ เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่ม คุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

“มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า มาตรฐานการตรวจสอบ ภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการใช้เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล นำเชื่อถือและมีคุณภาพ

๔. อำนาจหน้าที่งานตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ และมีอำนาจในการ เข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธี ปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความ รับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๓. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน ครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ การดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

๔. ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใดๆ และไม่ควรถูกเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือ หน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็น

๕. ความรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งงานตรวจสอบภายใน โดยให้ รายงานผลการตรวจสอบ และการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่ มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ดังนี้

๑. ให้ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมิณประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงินการบัญชี และการปฏิบัติงาน แก่หน่วยงานภายในต่าง ๆ ผู้บริหารและบุคลากร
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 เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย
๓. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานทางการเงิน
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ การบริหารทรัพยากรให้มีความเหมาะสม เพียงพอและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่มหาวิทยาลัย

๖. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจมีการพัฒนา และปรับปรุงการดำเนินงาน เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานตามมหาวิทยาลัยกำหนด

๗. มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. การปฏิบัติงานของงานตรวจสอบภายในจะต้องเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติตนตามจรรยาบรรณของบุคลากร กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ และประกาศที่เกี่ยวข้อง และพึงยึดถือปฏิบัติตามจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

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

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

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

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

๘. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตนตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ภายใต้กรอบของความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ ด้วยความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม การปกปิดความลับและการพัฒนาความสามารถในหน้าที่ของตนเอง

๙. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายในและมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน มีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรืออคติในทางหนึ่งทางใดและให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นใด

๓. กรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๑๐. การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการพัฒนาความรู้ ความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ พัฒนาตนเองอยู่ตลอดเวลาเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงตามสถานการณ์ ทั้งด้านวิชาการและเทคโนโลยี ให้สอดคล้องกับความต้องการ ความคาดหวังของผู้บริหาร ผู้รับการตรวจและผู้รับบริการ รวมทั้งปรับปรุงการปฏิบัติงานหรือสร้างนวัตกรรมใหม่โดยการนำปัญหาจากการปฏิบัติงานที่ผ่านมา ปรับปรุงการปฏิบัติการให้มีประสิทธิภาพ

๑๑. การประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน

ด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จัดให้มีการประเมินเพื่อรับรองคุณภาพการตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกอย่างน้อยทุก ๕ ปี

๑๒. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

๑. หน่วยรับตรวจต้องอำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน เมื่อมีการร้องขอในเรื่องที่จะต้องตรวจสอบตามแผนตรวจสอบประจำปี

๒. ต้องจัดระบบการเก็บเอกสารให้มีความเหมาะสม ถูกต้องและครบถ้วน

๓. ต้องจัดเตรียมรายละเอียดของแผนงานต่างๆ และโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำระบบบัญชี และเก็บเอกสารรายการทางบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำหน้าที่ตรวจสอบ

๕. ผู้บริหาร และบุคลากรของหน่วยรับตรวจทุกระดับต้องชี้แจง และให้ข้อมูลแก่ผู้ตรวจสอบภายใน เมื่อมีการร้องขอ

๖. หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ตรวจพบและหัวหน้าส่วนราชการหน่วยรับตรวจต้องสั่งการให้ปฏิบัติ พร้อมทั้งต้องรายงานให้มหาวิทยาลัยและหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบภายใน ๓๐ วัน เมื่อได้รับหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษร (เอกสารลับ)

ในกรณี ที่ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยรับตรวจ สังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์มีการกระทำโดย
จงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยไม่ให้ความร่วมมือต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๑ ถึงข้อ ๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่
ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รายงานต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ เพื่อพิจารณา
สั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฯ ฉบับนี้ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่
๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ โดยกฎบัตรฯ ฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ และให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบ
ภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ และให้ใช้กฎบัตรนี้แทน



(นางสาวกิตติกานต์ กิตติชยานันท์)

นักตรวจสอบภายใน

ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

วันที่.....๒ ตุลาคม ๒๕๖๖.....



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปรีชา ศรีเรืองฤทธิ์)

อธิการบดี

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

วันที่.....๐๒ ต.ค. ๒๕๖๖.....



(นายสันติชัย บัวทอง)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

วันที่.....๐๒ ต.ค. ๒๕๖๖.....