



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี
ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๕๕ และได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับใหม่ขึ้น เพื่อให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี

วัตถุประสงค์

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อเสนอข้อมูลและให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้งบประมาณรวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยเน้นการเป็นหลักประกันที่เที่ยงธรรมและการเป็นที่ปรึกษาอิสระของผู้บริหาร ทั้งนี้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอรายงานการตรวจสอบโดยตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอขอความเห็นชอบจากผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาอนุมัติ
๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย

/อำนาจหน้าที่...

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี และมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินต่าง ๆ ตลอดจนบุคคลที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการวางระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในส่วนราชการ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าว อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมิน และให้คำปรึกษา แนะนำ

๓. ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมถึงการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทาน และประเมินระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง พร้อมทั้งนำเสนอผลการตรวจสอบ และผลการสอบทานต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย เพื่อให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ ต่อมหาวิทยาลัย

๔. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และให้มีการประเมินการประกันคุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน การรายงานและการเสนอความเห็น ในการตรวจสอบตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัยนอกเหนือจากแผน การตรวจสอบที่อนุมัติแล้วตามควรแก่กรณี

ความรับผิดชอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จะต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ ในการจัดตั้งหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ คือ

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหาร ของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบ มีประโยชน์

๒. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและระยะเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาความเสี่ยง ที่มีสาระสำคัญประกอบด้วย การขาดข้อมูลการปฏิบัติงานที่ดี การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย การไม่ประหยัดหรือไม่มี ประสิทธิภาพของงาน การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

๓. วางแผนการตรวจสอบ และแผนการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดี

๔. ประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลประจำกระทรวง และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

ความเป็นอิสระ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรปราศจากการแทรกแซง ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพ บรรลุตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ รวมถึงหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน

นิยามของการตรวจสอบภายใน

กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึง เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ ยึดมั่นในจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนด โดยกรมบัญชีกลางและมาตรฐานสากล

กฎบัตรการตรวจสอบฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(รองศาสตราจารย์พอพันธ์ สุทธิวัฒน์)

รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี