



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี

ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับ คำนียาม วัตถุประสงค์ ความเที่ยงธรรมและอิสระ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ การพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบและมาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี

๑. คำนียาม

(๑) การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดได้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

(๒) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Charter) หมายถึง เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในต้องประกอบด้วย

๒.๑) สถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒.๒) สายการรายงาน ซึ่งรวมถึงความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน กับหัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี)

๒.๓) สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(๓) ยุทธศาสตร์ หมายถึง การกำหนดปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมายของส่วนราชการ

(๔) การกำกับดูแล (Governance) หมายถึง กระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแลและควบคุมให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ภายในส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความโปร่งใส และเป็นธรรม

(๕) การกำกับดูแลเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Governance) หมายถึง กระบวนการที่สร้างความมั่นใจว่า ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของส่วนราชการได้มีส่วนสนับสนุนวัตถุประสงค์และกลยุทธ์ของส่วนราชการ

(๖) การควบคุม (Control) การกระทำใดๆ ก็ตามที่หัวหน้าส่วนราชการ ฝ่ายบริหาร และกลุ่มบุคคล กำหนดให้มีขึ้นในการจัดการความเสี่ยง โดยการวางแผน จัดองค์กรและกำหนดแนวทางในการดำเนินงาน

ที่มีประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานสามารถบรรลุผลสำเร็จได้ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

(๗) การทุจริต (Fraud) หมายถึง การกระทำที่กฎหมายระบุว่า เป็นการฉ้อฉล หลอกลวง ปกปิด หรือละเมิดอำนาจหน้าที่ตามความรับผิดชอบ และเป็นการกระทำที่เกิดขึ้นโดยปราศจากการข่มขู่ บังคับ หรือมีเหตุบีบคั้นจากผู้อื่น การทุจริต คือ การกระทำของบุคคลหรือองค์กร เพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สิน เงินทอง หรือบริการพิเศษ โดยไม่ต้องจ่ายเงินหรือค่าตอบแทนใดๆ หรือเป็นการกระทำเพื่อก่อให้เกิดผลประโยชน์ส่วนตัวหรือประโยชน์ทางธุรกิจอื่น

(๘) การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการระบุ ประเมิน จัดการ และควบคุมเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าส่วนราชการสามารถบรรลุเป้าหมาย

(๙) การสร้างคุณค่าเพิ่ม (Add Value) หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรม ในอันที่จะเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยทำให้ส่วนราชการสามารถปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ซึ่งอาจดำเนินการในรูปแบบของการให้คำปรึกษาแนะนำ หรือการรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรหรืออื่นๆ ที่เห็นสมควร เพื่อให้การดำเนินงานของส่วนราชการสามารถบรรลุเป้าหมายตามที่วางไว้

(๑๐) คณะกรรมการตรวจสอบ หมายถึง คณะบุคคลซึ่งประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้และประสบการณ์ด้านต่างๆ ทั้งจากภาครัฐและเอกชน โดยจะทำหน้าที่กำกับดูแลให้ส่วนราชการมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีมาตรการการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่รัดกุม เพื่อให้การบริหารราชการโดยรวมเป็นไปอย่างโปร่งใส มีการบริหารจัดการที่ดี เป็นที่เชื่อถือแก่สาธารณชน

(๑๑) ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง ความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เป็นอุปสรรคต่อการบรรลุเป้าหมายของส่วนราชการ ความเสี่ยงสามารถวัดได้ในรูปของผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น

(๑๒) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

(๑๓) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง ทหารบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดนการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและฝึกอบรม เป็นต้น

๒. วัตถุประสงค์

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม รวมทั้งเสนอข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาอิสระของผู้บริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้งบประมาณที่ถูกต้อง รวมทั้งความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

หน่วยงานตรวจสอบภายในควรปฏิบัติงานด้วยความอิสระและผู้ตรวจสอบภายในควรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต และมีจริยธรรม

ความเป็นอิสระ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามที่ตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่รับมอบหมาย รวมถึงหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน กรณีที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานอื่นที่มีหน่วยงานตรวจสอบภายในถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ควรถวายตรวจสอบหน่วยงานนั้นในช่วงระยะเวลา ๑ ปีหลังจากพ้นการปฏิบัติหน้าที่

ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และต้องมีหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

๔. สายการบังคับบัญชา

(๑) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย

(๒) การเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอขอความเห็นชอบจากผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาอนุมัติ

(๓) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน โดยตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย

๕. อำนาจหน้าที่

(๑) หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี และมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินและการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งการสอบถาม คำชี้แจงจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน

(๒) หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในส่วนราชการ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้คำปรึกษาแนะนำ

(๓) ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมถึงการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องและการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมิน

ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบายหรือที่มีความเสี่ยงสูง

(๔) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และให้มีการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

(๕) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความอิสระปราศจากการแทรกแซงใดๆ ต่อการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัยนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบภายในที่อนุมัติแล้วตามควรแก่กรณี

๖. ความรับผิดชอบ

ด้านการให้ความเชื่อมั่น (ด้านการตรวจสอบ)

(๑) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิควิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของส่วนราชการ

(๒) ประเมินผลการปฏิบัติงาน รายงานผลการตรวจสอบภายในและเสนอแนะการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ

ด้านการให้คำปรึกษา

การให้บริการให้คำปรึกษา คำแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับลักษณะงานและขอบเขตงาน ขึ้นอยู่กับหน่วยรับตรวจ เช่น กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ แนวปฏิบัติของทางราชการ การจัดวางระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และเสนอแนะแนวปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าภายใต้ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน

๗. การพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน

พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพอย่างเพียงพอ รวมถึงผลักดันให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาศักยภาพการให้บริการความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างต่อเนื่อง

๘. มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ โดยยึดมั่นในมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนด เอกสารและข้อมูลใดๆ ที่ได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะต้องรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้องเว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ กฎหมายที่มีบังคับไว้

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(รองศาสตราจารย์พอพันธ์ สุทธิวัฒน์)

รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี



๑๗
กรมแล้ว
23 ก.ย. 2563

สำนักงานอธิการบดี
เลขที่รับ..... 5750
วันที่..... 18 ก.ย. 2563
เวลา..... 14.54 น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน โทร. ๑๐๑๖๐ , ๑๐๑๖๑

ที่ อว ๐๖๓๑.๐๑.๐๑.๐๘/๒๑๐

วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขออนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน อธิการบดี

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน พร้อมกับเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ นั้น

บัดนี้ หน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ทั้งนี้ หากเห็นเป็นการสมควรแล้ว โปรดพิจารณาอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อจะได้เผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติลงนาม จะขอบคุณยิ่ง

เรียน อธิการบดี

เพื่อโปรดพิจารณา.....
.....หากเห็นชอบตามเสนอ
เห็นควรมอบ.....

(นายสมศักดิ์ นิโรจน์)

หัวหน้ากลุ่มงานบริหารงานทั่วไป
18 ก.ย. 2563

(นางสาวภาสกา อ่อนถาวร)
ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี

18 ก.ย. 2563

รองศาสตราจารย์ ดร.ทรงศักดิ์ มีมกระโทก
รองอธิการบดี

21 ก.ย. 2563

มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี “ภูมิปัญญาแห่งภาคตะวันออกสู่สากล”

ไม่จันทร์

(นางสาวชมจันทร์ รักษาพรต)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(รองศาสตราจารย์พอพันธ์ สุทธิวัฒน์)

รักษาการแทน
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี

23 ก.ย. 2563

- ทราบ
- ลงนาม
- อนุญาต
- อนุมัติ
- จัดตามเสนอ