

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม พ.ศ. 2556

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับ คำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตงาน ตรวจสอบภายใน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ การพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน

1. คำนิยาม

1.1 การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

1.2 หน่วยงานตรวจสอบภายใน คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

1.3 ผู้ตรวจสอบภายใน คือ ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

1.4 หน่วยรับตรวจ คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

2. วัตถุประสงค์

เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม รวมทั้งการให้คำปรึกษาต่อฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

3. สายการบังคับบัญชา

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี

4. ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน

4.1 ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

4.2 สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและหรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย

4.3 สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและการดำเนินงาน

4.4 ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

4.5 วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

5. อำนาจหน้าที่

5.1 ตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยรับตรวจภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งการสอบถาม คำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

5.2 สำนักงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขการบริหาร ความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมี หน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

5.3 ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง การสอบทานและการประเมินผล ระบบการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานที่มีความสำคัญต่อ ผลสำเร็จของนโยบาย หรือที่มีความเสี่ยงสูง

5.4 ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระปราศจากการแทรกแซงใดๆ ต่อการปฏิบัติงาน การรายงานและการเสนอ ความเห็นในการตรวจสอบตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

5.5 ปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดีของมหาวิทยาลัยนอเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติ แล้วตามควรแก่กรณี

6. ความรับผิดชอบ

6.1 การให้ความเชื่อมั่น เป็นการตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างเป็นอิสระ ใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลองค์กร เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางการเงิน การปฏิบัติงาน การ ปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ

6.2 การให้คำปรึกษา เป็นกิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติ และมติ คณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงต่อหน่วยรับตรวจและบุคคลอื่นที่ เกี่ยวข้อง รวมถึงหน่วยงานภายนอก

7. การพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน

พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพอย่างเพียงพอ รวมถึงผลักดันให้ผู้ตรวจสอบภายใน พัฒนาคุณภาพการให้บริการความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาแนะนำอย่างต่อเนื่อง

8. มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ โดยยึดมั่นในมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เอกสารและข้อมูลใดๆ ที่ได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับ และไม่ เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ตามกฎหมายที่บังคับไว้

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(รองศาสตราจารย์ ดร.สุมาลี ไชยสุรารกุล)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม

วันที่ 19 ส.ย. 2556