



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับ คำนียาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม การพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน

ค่านียาม

๑. การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔. หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

๕. มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการใช้เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการใช้เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลน่าเชื่อถือและมีคุณภาพ ซึ่งเป็นมาตรฐานฯ ที่ กรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงให้เหมาะสมและสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในระดับสากล คือ มาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for The Professional of Internal Auditing) ที่กำหนดและปรับปรุงโดยสถาบันผู้ตรวจสอบภายในของสหรัฐอเมริกา (The Institute of Internal Auditors : IIA) และให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานของทางราชการ อีกด้วย

วัตถุประสงค์

เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม รวมทั้งการให้คำปรึกษาต่อฝ่ายบริหารและ หน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเสนอขอความเห็นชอบและเพื่อพิจารณาอนุมัติจากอธิการบดี

๓. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิการบดี

ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบและเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนดเพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและการดำเนินงาน

๔. ตรวจสอบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

อำนาจหน้าที่

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งการสอบถาม คำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๒. สำนักงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง การสอบทานและการประเมินผลระบบการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย หรือที่มีความเสี่ยงสูง

๔. ผู้ตรวจสอบภายในมีคุณสมบัติอิสระปราศจากการแทรกแซงใดๆ ต่อการปฏิบัติงาน การรายงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดีของมหาวิทยาลัยนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วตามควรแก่กรณี

ความรับผิดชอบ

๑. การให้ความเชื่อมั่น เป็นการตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างเป็นอิสระ ในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลองค์กร เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ

๒. การให้คำปรึกษา เป็นกิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติ และมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงต่อหน่วยรับตรวจและบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมถึงหน่วยงานภายนอก

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ สำนักงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยให้สำนักงานตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี

ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และต้องหลีกเลี่ยงในเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

การพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน

พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพอย่างเพียงพอ รวมถึงผลักดันให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาคุณภาพการให้บริการความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาแนะนำอย่างต่อเนื่อง

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ โดยยึดมั่นในมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามเกณฑ์สำนักกำกับและพัฒนการตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ.๒๕๕๕ เอกสารและข้อมูลใดๆ ที่ได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ตามกฎหมายที่บังคับไว้

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุมาลี ไชยสุภารกุล)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม