



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๐ และได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับใหม่ขึ้น เพื่อกำหนดค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ มาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน และหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องโดยมีรายละเอียดดังนี้

ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเป็นเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัยฯ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับมหาวิทยาลัยฯ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัยฯ ให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง ข้อกำหนดการปฏิบัติต่างๆ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อนำไปใช้ในงานบริการด้านเชื่อมั่นและงานบริการด้านให้คำปรึกษา ซึ่งประกอบด้วย ๒ ส่วน ดังนี้

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานด้านตรวจสอบภายในและบรรทัดฐานทางคุณภาพที่สามารถนำไปประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

๒๒๗

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในจัดตั้งขึ้น เพื่อรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

สายการบังคับบัญชา

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี

หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่

๑. มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยฯ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใดๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการต่างๆ ของมหาวิทยาลัย อันเป็นผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่

หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและการจัดวางแก้ไขระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของมหาวิทยาลัย

๒. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ในงานที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ได้แก่ ตรวจสอบรายงานทางการเงิน ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน ตรวจสอบสารสนเทศ และตรวจสอบการบริหาร

๓. การจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและประเมินผลการประกันคุณภาพอย่างต่อเนื่องตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

๔. ด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำ คำปรึกษา เกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติและคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติโดยยึดมั่นในมาตรฐานการตรวจสอบและ จรรยาบรรณแห่งวิชาชีพตรวจสอบภายในตามที่ส่วนราชการกำหนด เอกสารและข้อมูลใด ๆ ที่ได้มาหรือ รับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาต จากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่หรือตามกฎหมายที่มีบังคับไว้

หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ความรับผิดชอบที่ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๓ ข้อ ๑๖ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ใน

การตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสาร ประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่อธิการบดีสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคแรกให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานอธิการบดีพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

การติดตามผลการปฏิบัติงาน

๑. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อครบ ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งรายงานให้กับหน่วยรับตรวจ กรณีหน่วยรับตรวจไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามทวงถาม โดยให้หน่วยรับตรวจตอบกลับภายใน ๗ วัน นับจากวันที่ได้รับหนังสือติดตามทวงถาม
๒. หากหน่วยรับตรวจยังไม่ดำเนินการตอบกลับตามข้อ ๑ ให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามทวงถาม โดยให้หน่วยรับตรวจตอบกลับภายใน ๕ วัน นับจากวันที่ได้รับหนังสือติดตามทวงถาม
๓. หากหน่วยรับตรวจยังไม่ดำเนินการตอบกลับตามข้อ ๒ ให้หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย เพื่อพิจารณารายงานต่อสภามหาวิทยาลัย ต่อไป

อนุมัติ



(รองศาสตราจารย์ ดร.ฤเดช เกิดวิชัย)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา
วันที่..... 27 ก.ย. 2561