



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ ในคราวประชุมคณะกรรมการฯ ครั้งที่ ๘/๒๕๖๖ เพื่อกำหนด คำนียาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ มาตรฐานและจริยธรรมการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ มีรายละเอียด ดังนี้

๑. คำนียาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย ให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้มหาวิทยาลัย บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและ ปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัย เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของ ข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ มีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับมหาวิทยาลัย โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัย ให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง ข้อกำหนดการปฏิบัติต่างๆ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อนำไปใช้ในงานบริการด้านการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการด้านการให้คำปรึกษา ซึ่งประกอบด้วย ๒ ส่วน ดังนี้

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานด้านตรวจสอบ ภายในและบรรทัดฐานทางคุณภาพ ที่สามารถนำไปประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงาน ให้กับผู้ตรวจสอบของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงาน เป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งนักตรวจสอบภายในของหน่วยงานหรือผู้ปฏิบัติหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน

๒. วัตถุประสงค์ และพันธกิจ

๒.๑ วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในจัดตั้งขึ้น เพื่อรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย ให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๒.๒ พันธกิจ

(๑) มีหน้าที่ความรับผิดชอบงานด้านการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับองค์กร

(๒) ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจ

(๓) ปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

๓.๑ มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตนประพฤติปฏิบัติโดยยึดมั่นในมาตรฐานการตรวจสอบ และจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพตรวจสอบภายในตามที่ส่วนราชการกำหนด เอกสารและข้อมูลใด ๆ ที่ได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบ จะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาต จากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่หรือตามกฎหมายที่มีบังคับไว้

๓.๒ ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ คู่มือหรือแนวปฏิบัติงานที่กรมบัญชีกลางเป็นผู้กำหนด กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล หรือวิธีปฏิบัติโดยทั่วไปในการตรวจสอบนั้น ๆ หรือโดยวิธีการที่คณะกรรมการตรวจสอบฯ เห็นชอบ

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ มีสิทธิ์ในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใด ๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย อันเป็นผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและการจัดวางแก้ไขระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่งดังกล่าว

๕. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๕.๑ หน่วยตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน และการแสดงความเห็นในการตรวจสอบ โดยให้งานด้านการบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิการบดี และงานด้านการตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๕.๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย อันเป็นผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๖.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ ของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๖.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

๖.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานด้านการเงินและการคลัง

๖.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๖.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๗.๑ มีสิทธิ์ในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๗.๒ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยและคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความเป็นประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยด้วย

๗.๓ จัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของ กฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๗.๔ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเสนอรายงานผลประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ

๗.๕ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณานุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๗.๖ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๗.๕

๗.๗ รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

(๑) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกิน ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๒) รายงานเกี่ยวกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗.๘ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอนแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗.๙ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๗.๑๐ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงาน เช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๗.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี

๗.๑๒ ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้จัดทำขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการจ้าง และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง พร้อมแนบข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้อธิการบดีพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญ

ทั้งนี้ หน้าที่และความรับผิดชอบของการตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กฎ ระเบียบ และมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนด

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

จัดทำกรประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยกำหนดให้มีกระบวนการติดตามประเมินผลในระหว่างงานที่ดำเนินไปได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของวิธีการปฏิบัติงานที่ใช้เป็นประจำ และการประเมินตนเองเป็นระยะ และเตรียมความพร้อมรับการประเมินจากภายนอกตามรูปแบบ วิธีการ และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด เสนอต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็น เพื่อปรับปรุงคุณภาพงาน ตรวจสอบให้ดีขึ้น

๙. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

๙.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบให้ครบถ้วน ตามวันที่หน่วยตรวจสอบภายในแจ้งเข้าตรวจสอบ

๙.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๙.๔ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๙.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

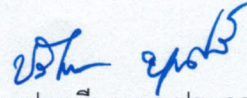
กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๑๐. การติดตามผลการปฏิบัติงาน

๑๐.๑ การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เมื่อครบ ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งรายงานให้กับหน่วยรับตรวจ กรณีหน่วยรับตรวจไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามทวงถาม โดยให้หน่วยรับตรวจตอบกลับภายใน ๗ วัน นับจากวันที่ได้รับหนังสือติดตามทวงถาม

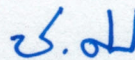
๑๐.๒ ให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามทวงถาม ครั้งที่ ๒ โดยให้หน่วยรับตรวจตอบกลับภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่ได้รับหนังสือติดตามทวงถาม และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ

ประกาศ ณ วันที่ ๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖



(นางปราณีพร บุญประภาศรี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา



(รองศาสตราจารย์ ดร.สุติกาญจน์ ศรีวิบูลย์)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา



(นายเจษฎา ช. เจริญยิ่ง)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา