

กฎบัตร

งานตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายในขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ และได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับใหม่ขึ้น เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบว่า งานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นสำหรับทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบและให้คำแนะนำต่อผู้บริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม เพื่อให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลตนเองที่ดี

๑. คำนิยาม

“กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ตราสารกำหนดกรอบ บทบาท อำนาจ หน้าที่ของงานตรวจสอบภายใน

“หัวหน้าส่วนราชการ” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

“ผู้รับตรวจ” หมายความว่า ผู้ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“งานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า งานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

“มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า การกระทำใดๆ ที่ผู้บริหารของส่วนราชการตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ และคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย (ถ้ามี) หรือ

กลุ่มคณะบุคคลหรือคณะกรรมการที่กำหนดให้มีขึ้นในการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

“ความเสี่ยง” หมายความว่า สถานการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในปัจจุบันและอนาคต ซึ่งเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานของส่วนราชการและหน่วยงานในกำกับ ซึ่งความเสี่ยงนั้นสามารถวัดได้ในรูปของผลผลิตเชิงประจักษ์

“ความเที่ยงธรรม” หมายความว่า ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียงของผู้ตรวจสอบภายใน ในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบอย่างเป็นอิสระโดยไม่อยู่ภายใต้อำนาจอิทธิพลของผู้ใด

“ความคุ้มค่า” หมายความว่า มีการใช้จ่ายอย่างรอบคอบ ระมัดระวัง ซึ่งส่งผลให้ส่วนราชการและหน่วยงานในกำกับ และใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่าตามวัตถุประสงค์

“ประสิทธิผล” หมายความว่า มีการจัดระบบงานและวิธีปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลต่อการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายของส่วนราชการและหน่วยงานในกำกับ

“ประสิทธิภาพ” หมายความว่า การจัดระบบงานและปฏิบัติงาน โดยใช้ทรัพยากรเพื่อเพิ่มผลผลิตและลดต้นทุน อันมีผลทำให้ส่วนราชการและหน่วยงานในกำกับได้รับผลประโยชน์อย่างคุ้มค่า และคุ้มค่า

“การให้คำปรึกษา” หมายความว่า การบริการให้คำปรึกษาและการแนะนำที่เกี่ยวข้องโดยตรง ตามลักษณะงานและขอบเขตของงาน เพื่อเพิ่มคุณค่าแก่ส่วนราชการและหน่วยงานในกำกับ และปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

“บุคลากร” หมายความว่า ข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา พนักงานมหาวิทยาลัย พนักงานราชการ และลูกจ้างประจำ ทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุน

“ผู้บริหาร” หมายความว่า หัวหน้าส่วนราชการ และหัวหน้าหน่วยงานในกำกับที่มีฐานะไม่ต่ำกว่าผู้อำนวยการกองที่ปฏิบัติหน้าที่ในหน่วยรับตรวจ

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๒ ตรวจสอบเพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัยอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และได้รับการดูแลรักษาอย่างเพียงพอ

๒.๓ ให้ข้อเสนอแนะ และข้อคิดเห็นเพื่อนำไปปฏิบัติในการแก้ไข ปรับปรุงสิ่งที่ไม่ถูกต้องให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๒.๔ ทำหน้าที่รายงานผลและประสานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. สถานภาพ/สายการบังคับบัญชา

๓.๑ งานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระขึ้นตรงต่ออธิการบดี

๓.๒ การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้างานตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดี

๓.๓ การรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้างานตรวจสอบภายในรายงานตรงต่ออธิการบดี

๓.๔ การทำหรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของงานตรวจสอบภายใน ให้เสนออธิการบดี พิจารณาลงนามอนุมัติ

๔. นโยบายการตรวจสอบ

๔.๑ หน่วยงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง โดยการบูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับหน่วยรับตรวจ

๔.๒ ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ รวมถึงนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อนแต่สามารถปฏิบัติงานให้คำปรึกษาในงานที่ตนมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรมได้ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๕. สิทธิและอำนาจหน้าที่

หัวหน้างานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๕.๑ มีสิทธิในการตรวจสอบ และการเข้าถึงข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินรวมถึงมีความเป็นอิสระในการกำหนดแผนและความถี่ในการปฏิบัติงาน การเลือกกิจกรรม การกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบที่เหมาะสม เพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่กำหนดไว้

๕.๒ มีสิทธิที่จะได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ในการเข้าถึงข้อมูล รายงานทั้งที่เป็นรายงานทางการเงินและรายงานที่ไม่ใช่รายงานทางการเงิน บันทึก ข้อตกลง เงื่อนไข พันธะสัญญา การสัมภาษณ์ และเอกสารทุกอย่างที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่องานตรวจสอบ

๕.๓ งานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานอย่างเที่ยงธรรม ภายในส่วนราชการของมหาวิทยาลัยฯ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๕.๔ งานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงเป็นผู้ให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะ

๕.๕ ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติ ตามกฎ ระเบียบและการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทาน และประเมินผลการควบคุมภายใน

๖. ความรับผิดชอบ

งานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ โดยการรายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ประเมินผล ข้อเสนอแนะ และคำปรึกษาตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ดังนี้

๖.๑ ด้านการให้ความเชื่อมั่น (ด้านการตรวจสอบ)

๖.๑.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ตามเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสมและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ โดยพิจารณาจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบตามเวลาและอัตรากำลังที่มีอยู่ โดยพิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญดังนี้

- ๑) การขาดข้อมูลการเงิน ข้อมูลการเงินการบัญชี ไม่สมบูรณ์ ไม่เป็นปัจจุบัน
- ๒) การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงาน และข้อกำหนดของระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- ๓) ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย
- ๔) การไม่ประหยัด
- ๕) การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

๖.๑.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ ของส่วนราชการให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติ คณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการบำรุงรักษาทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยประหยัด มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๖.๑.๓ รายงานผลการตรวจสอบพร้อมทั้งข้อเสนอแนะ ในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๖.๑.๔ ติดตามผลการตรวจสอบหน่วยรับตรวจว่าปฏิบัติตามข้อเสนอแนะหรือไม่

๖.๑.๕ ประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๖.๑.๖ ปฏิบัติงานอื่นในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่เป็นอุปสรรค ต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี อีกทั้งไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำหรืองานตรวจก่อนจ่าย

๖.๒ ด้านการให้คำปรึกษา

ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติของทางราชการ การจัดวางระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าให้กับหน่วยรับตรวจภายในมหาวิทยาลัย ภายใต้ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน

๖.๓ ด้านการพัฒนาระบบ

พัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน โดยการใช้เทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยฯ ให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่ โดยการบูรณาการงานตรวจสอบภายใน พัฒนาคู่มือและประสานแผนการตรวจสอบร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๗. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติโดยยึดมั่นตามมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ส่วนราชการกำหนด เอกสารและข้อมูลใดๆ ที่ได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ตามกฎหมายที่มีบังคับไว้

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

๘.๑ หน่วยรับตรวจต้องอำนวยความสะดวก และต้องให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน เมื่อมีการร้องขอในเรื่องที่จะต้องตรวจสอบตามแผนตรวจสอบประจำปี

๘.๒ ต้องจัดระบบการจัดเก็บเอกสารให้มีความเหมาะสม ถูกต้องและครบถ้วน

๘.๓ ต้องจัดเตรียมรายละเอียดของแผนงานต่างๆ และโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๘.๔ จัดทำระบบบัญชี และเก็บเอกสารรายงานทางการเงินบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำหน้าที่ตรวจสอบ

๘.๕ ผู้บริหาร และบุคลากรของหน่วยรับตรวจทุกระดับต้องชี้แจง และให้ข้อมูลแก่ผู้ตรวจสอบภายใน เมื่อมีการร้องขอ

๘.๖ หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติตามข้อกักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ตรวจพบและหัวหน้าส่วนราชการสั่งปฏิบัติ พร้อมทั้งต้องรายงานในมหาวิทยาลัย และงานตรวจสอบภายในทราบภายใน ๓๐ วัน เมื่อได้รับหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษร (เอกสารลับ)

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายสาคร สร้อยสังวาลย์)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม