



งานตรวจสอบภายใน
รับที่ 9 / 2562
วันที่ 6/3/2562

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ที่ งดส. ๐๑๗/๒๕๖๒

วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง ขออนุมัติลงนามกฎบัตร กรอบคุณธรรม และแผนการตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๓๐๙ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๑ เรื่องแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ มีการกำหนดเกณฑ์ประกันคุณภาพให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ทบทวนกฎบัตร กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบภายใน และเสนอให้หัวหน้าส่วนราชการเห็นชอบ งานตรวจสอบภายในได้ทำการเสนอและขอความเห็นชอบอนุมัติลงนามแล้วเสร็จตามกระบวนการเรียบร้อยแล้ว(เอกสารแนบที่๑-๖) แต่เนื่องจากว่า รองศาสตราจารย์ ดร.สุวารีย์ วงศ์วัฒนา คณบดีบัณฑิตวิทยาลัยรักษาราชการแทน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ได้ครบวาระดำรงตำแหน่งคณบดีบัณฑิตวิทยาลัย เมื่อวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ งานตรวจสอบภายในจึงต้องดำเนินการให้สอดคล้องกับเกณฑ์ประกันคุณภาพที่เป็นปัจจุบัน โดยทำการเสนอให้หัวหน้าส่วนราชการที่ดำรงตำแหน่งปัจจุบันเห็นชอบและเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และเกิดผลดีงานตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัติลงนามเพื่อนำมาปฏิบัติตามข้อกำหนดของการตรวจสอบภายใน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

- | | |
|---|--------------|
| ๑. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน | จำนวน ๑ ฉบับ |
| ๒. กรอบคุณธรรมงานตรวจสอบภายใน | จำนวน ๑ ฉบับ |
| ๓. แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ | จำนวน ๑ ฉบับ |
| ๔. แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ - ๒๕๖๔ | จำนวน ๑ ฉบับ |
| ๕. แผนพัฒนาบุคลากรประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ | จำนวน ๑ ฉบับ |
| ๖. แผนพัฒนาบุคลากรระยะยาว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ - ๒๕๖๔ | จำนวน ๑ ฉบับ |

- รับทราบ/ดำเนินการ

11 มี.ค ๖๒

นางสาวพจณี รุ่งเรือง

11 มี.ค ๖๒

(นางสาวพจณี รุ่งเรือง)
รักษาราชการในตำแหน่ง
หัวหน้างานตรวจสอบภายใน



กฎบัตร

งานตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายในขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ และได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับใหม่ขึ้น เพื่อผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบว่า งานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นสำหรับทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบและให้คำแนะนำต่อผู้บริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม เพื่อให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้องเพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลตนเองที่ดี

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

“มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

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

“ความเสี่ยง” หมายความว่า สถานการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในปัจจุบันและอนาคต ซึ่งเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานของส่วนราชการและหน่วยงานในกำกับ ซึ่งความเสี่ยงนั้นสามารถวัดได้ในรูปของผลผลิตเชิงประจักษ์

“ความเที่ยงธรรม” หมายความว่า ทักษะที่ปราศจากความลำเอียงของผู้ตรวจสอบภายใน ในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบอย่างเป็นอิสระโดยไม่อยู่ภายใต้อำนาจหรืออิทธิพลของผู้ใด

“ความคุ้มค่า” หมายความว่า มีการใช้จ่ายอย่างรอบคอบ ระมัดระวัง ซึ่งส่งผลให้ส่วนราชการและหน่วยงานในกำกับ และใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่าตามวัตถุประสงค์

“ประสิทธิผล” หมายความว่า มีการจัดระบบงานและวิธีปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลต่อการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายของส่วนราชการและหน่วยงานในกำกับ

“ประสิทธิภาพ” หมายความว่า การจัดระบบงานและปฏิบัติงาน โดยใช้ทรัพยากรเพื่อเพิ่มผลผลิตและลดต้นทุน อันมีผลทำให้ส่วนราชการและหน่วยงานในกำกับได้รับผลประโยชน์อย่างคุ้มค่า และคุ้มทุน

“การให้คำปรึกษา” หมายความว่า การบริการให้คำปรึกษาและการแนะนำที่เกี่ยวข้องโดยตรงตามลักษณะงานและขอบเขตของงาน 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 ประสิทธิผลและได้รับการดูแลรักษาอย่างเพียงพอ

๒.๓ ให้ข้อเสนอแนะ และข้อคิดเห็นเพื่อนำไปปฏิบัติในการแก้ไข ปรับปรุงสิ่งที่ไม่ถูกต้องให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๒.๔ ทำหน้าที่รายงานผลและประสานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. สถานภาพ/สายการบังคับบัญชา

๓.๑ งานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระขึ้นตรงต่ออธิการบดี

๓.๒ การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนตรวจสอบระยะยาว ๓ - ๕ ปี ให้หัวหน้างานตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดีอนุมัติ

๓.๓ การรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้างานตรวจสอบภายในรายงานตรงต่ออธิการบดี โดยทำเป็นหนังสือ (เอกสารลับ)

๓.๔ การทำหรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของงานตรวจสอบภายใน ให้เสนออธิการบดี พิจารณาลงนามอนุมัติ

๔. นโยบายการตรวจสอบ

๔.๑ หน่วยงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง โดยการบูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับหน่วยรับตรวจ

๔.๒ ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ 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 ข้อตกลงเงื่อนไข พันธะสัญญา การสัมภาษณ์ และเอกสารทุกอย่างที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่องานตรวจสอบ

๕.๓ งานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานอย่างเที่ยงธรรม ภายในส่วนราชการของมหาวิทยาลัยฯ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๕.๔ งานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงเป็นผู้ให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะ

๕.๕ ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit) การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Audit) การปฏิบัติงาน (Operating Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) การตรวจสอบด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (Risk Management and Internal Control Audit) รวมถึงการบริการให้คำปรึกษาแนะนำ (Consulting Services) และการตรวจสอบตามนโยบายของรัฐ กระทรวงศึกษาธิการ กรมบัญชีกลางและที่มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามกำหนด

๖. ความรับผิดชอบ

งานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ โดยการรายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ประเมินผล ข้อเสนอแนะ และคำปรึกษาตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ดังนี้

๖.๑ ด้านการให้ความเชื่อมั่น (ด้านการตรวจสอบ)

๖.๑.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ตามเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสมและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ โดยพิจารณาจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบตามเวลาและอัตรากำลังที่มีอยู่ โดยพิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญดังนี้

๑) การขาดข้อมูลการเงิน ข้อมูลการเงินการบัญชีไม่สมบูรณ์ 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 การใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยประหยัดมีประสิทธิภาพ 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 อีกทั้งไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำ หรืองานตรวจก่อนจ่าย

๖.๒ ด้านการให้คำปรึกษา

ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติของทางราชการ การจัดวางระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าให้กับหน่วยรับตรวจภายในมหาวิทยาลัย ภายใต้ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน

๖.๓ ด้านการพัฒนาระบบ

พัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน โดยการใช้เทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสม สนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยฯ ให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่โดยการบูรณาการงานตรวจสอบภายใน พัฒนาศักยภาพและประสานแผนการตรวจสอบร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖ ซึ่งได้กำหนดขอบเขตงานให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน ซึ่งอาจนำนวัตกรรมหรือเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการตรวจสอบตามความเหมาะสม ดังนี้

๗.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ หรือการให้ข้อเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล

๗.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ หรือคำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมายวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการทุกระดับ

๗.๓ ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลสารสนเทศด้านงบประมาณ การเงิน การคลัง รวมถึงงบแสดงฐานะทางการเงิน

๗.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สิน

๗.๕ กำกับ ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงิน การคลังรวมถึงกองทุนต่างๆ ของส่วนราชการและหน่วยงานในกำกับ สังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

๗.๖ วิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดคุ้มค่า คุ่มทุน ในการใช้ทรัพยากรในการบริหารจัดการของหน่วยรับตรวจ และต้องคำนึงถึงผลกระทบต่อสภาพแวดล้อม

๘. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติโดยยึดมั่นตามมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ส่วนราชการกำหนด เอกสารและข้อมูลใดๆ ที่ได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ตามกฎหมายที่มีบังคับไว้

๙. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

๙.๑ หน่วยรับตรวจต้องอำนวยความสะดวก และต้องให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน เมื่อมีการร้องขอในเรื่องที่จะต้องตรวจสอบตามแผนตรวจสอบประจำปี

๙.๒ ต้องจัดระบบการจัดเก็บเอกสารให้มีความเหมาะสม ถูกต้องและครบถ้วน

๙.๓ ต้องจัดเตรียมรายละเอียดของแผนงานต่างๆ และโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๙.๔ จัดทำระบบบัญชี และเก็บเอกสารรายงานทางการเงินบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำหน้าที่ตรวจสอบ

๙.๕ ผู้บริหาร และบุคลากรของหน่วยรับตรวจทุกระดับต้องชี้แจง และให้ข้อมูลแก่ผู้ตรวจสอบภายในเมื่อมีการร้องขอ

๙.๖ หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ตรวจพบและหัวหน้าส่วนราชการสั่งปฏิบัติ พร้อมทั้งต้องรายงานในมหาวิทยาลัย และงานตรวจสอบภายในทราบภายใน ๓๐ วัน เมื่อได้รับหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษร (เอกสารลับ)

ในกรณีที่ ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยรับตรวจ สังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม มีการกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยไม่ให้ความร่วมมือต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๑ ถึง ข้อ ๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในรายงานต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามเพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

รัตนะ บัวสนธ์

(ศาสตราจารย์ ดร. รัตนะ บัวสนธ์)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม



กรอบคุณธรรมของงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

งานตรวจสอบภายในขอยกเลิกกรอบคุณธรรมงานตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑ และได้จัดทำกรอบคุณธรรมฉบับใหม่ขึ้นตามหลักจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนยึดถือและใช้เป็นหลักในการปฏิบัติตนและปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ส่งผลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ เปี่ยมคุณธรรม ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดมีความรับผิดชอบต่องานตรวจสอบที่ตนปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูลหลักฐาน ประเมินผล และรายงานผลตามข้อเท็จจริงด้วยความเป็นกลาง ปราศจากความอคติ หลีกเลี่ยงกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งส่วนตัวและส่วนรวม เพื่อให้สามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างเที่ยงธรรมในทุกๆ สถานการณ์ โดยไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงาน

๓. การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้มา เคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้นับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวก่อนได้รับอนุญาตจากหัวหน้าส่วนราชการ ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและงานอาชีพเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่หรือความชำนาญงาน ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ โดยยึดมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ทั้งนี้จะต้องพัฒนาตนเองให้มีความเชี่ยวชาญเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างเต็มที่

การปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด ด้วยความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ภายใต้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องของทางราชการ และเปิดเผยข้อมูลตามที่วิชาชีพกำหนด
๒. ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ตรวจพบจากการรวบรวมข้อมูลและหลักฐานที่เพียงพอ เชื่อถือได้ ปราศจากความอคติ ชัดเจนด้วยการใช้ภาษาที่เข้าใจง่าย เป็นเหตุเป็นผล ตรงประเด็น เสนอข้อมูลครบถ้วนและทันเวลา
๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบต่องานตรวจสอบภายในที่ตนปฏิบัติ หากเกิดข้อผิดพลาดในการให้ความเห็น การสรุปผลและการรายงานผลการตรวจสอบ จะดำเนินการแก้ไขทันทีและนำเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจต่อไป
๔. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในกิจกรรมใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย ระเบียบ และไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ
๕. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมตามสายงานปกติ เช่น ประชานกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้างทุกกรณี หรือ เป็นคณะกรรมการคณะใดคณะหนึ่ง ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน
๖. ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ จากหน่วยรับตรวจ อันจะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมและไม่เป็นอิสระต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๗. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือ ในกรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้นๆ บางส่วนหรือทั้งหมดของงาน เช่น การออกแบบงานก่อสร้าง เป็นต้น
๘. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่นำข้อมูลต่างๆ ของหน่วยรับตรวจที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน ไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนราชการ กรณีที่หน่วยงานภายนอกขอเอกสารหลักฐานการตรวจสอบภายใน หรือรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ ต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการเท่านั้น
๙. ผู้ตรวจสอบภายในจะเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจต่อสาธารณชนเมื่อได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการแล้วเท่านั้น
๑๐. กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะเปิดเผยข้อมูลโดยแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. การจัดซื้อจัดจ้างและการเป็นกรรมการตรวจรับ เฉพาะกลุ่มงานตรวจสอบภายในเท่านั้น และจะไม่ตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยรับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี

๒. ผู้ตรวจสอบภายในงดออกเสียง กรณีได้รับแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการหรือคณะกรรมการใดๆ เพื่อพิจารณาตัดสินการกระทำความผิด ซึ่งมีผลทางกฎหมายและส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่

กรอบคุณธรรมนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ถือบปฏิบัติ

ตั้งแต่วันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

รศ.ดร. บัณฑิต

(ศาสตราจารย์ ดร. รัตนะ บัณฑิต)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม