



บันทึกข้อความ

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
รับที่ 5683
วันที่ 28 ก.ย. 2563
วันที่
เวลา 10.50 ชม.

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. 032 - 708628 ภายใน 8628
 ที่ ตสน. 057/63 วันที่ 28 กันยายน 2563
 เรื่อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
 เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

ตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประเด็นพิจารณาที่ 2 กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ข้อที่ 3 ได้กำหนดให้มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจภายในและนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกปี นั้น

ในการนี้ เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงนำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับที่มีผลให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 27 กันยายน 2562 มาทบทวน ซึ่งจากการทบทวน หน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วเห็นว่า กฎบัตรฉบับที่ใช้อยู่มีความเหมาะสม สอดคล้อง และครอบคลุมทั้งเรื่องวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ คำนียามของการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และองค์ประกอบดังกล่าวได้ครอบคลุมลักษณะงานให้ความเชื่อมั่นและงานการให้คำปรึกษา จึงเห็นควรใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ฉบับที่มีผลให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 27 กันยายน 2562 ถือปฏิบัติต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

นางสาวชานันท์ ขอนันทนพ
 กงสุภัทรมงคลรองอธิการบดี
 อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
 28 ก.ย. 63

(นางสถาพร บุญหมั่น)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วิเทศ
 NO. 560.
 นิตย
 ทบวงตรวจสอบ

(Handwritten signatures and notes in purple ink)



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

เพื่อให้การดำเนินงานสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่ได้ปรับปรุงและแก้ไขขึ้นใหม่ รวมทั้งเพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ 29 กันยายน 2560 และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กำหนดขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้ผู้รับตรวจทุกระดับในมหาวิทยาลัย ราชภัฏเพชรบุรีมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงาน ตรวจสอบภายใน ดังนี้

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ ส่วนราชการถือปฏิบัติ ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบความประพฤติหรือแนวทางในการปฏิบัติงานที่ ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับ จากบุคคลทั่วไป

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายใน ที่ให้บริการ ต่อผู้บริหารและหน่วยรับตรวจด้วยการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อ สร้างคุณค่าเพิ่ม และปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วน ราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการติดตามและประเมินประสิทธิภาพของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

สายการบังคับบัญชา

1. หน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิการบดี
2. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน
3. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่ออธิการบดี เพื่อพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายนของทุกปีและส่งสำเนาให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
4. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิการบดี ภายใน 2 เดือนหลังจากการตรวจสอบภายในเสร็จสิ้น
5. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอ จัดทำ หรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในต่ออธิการบดี เพื่อพิจารณาเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

อำนาจหน้าที่

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น
2. ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี และมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
3. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายในหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
4. ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่หลักในการตรวจสอบ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านด้านการเงินการบัญชี การพัสดุ การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการบริหาร รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในและมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ คู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานสากล
5. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นตามที่อธิการบดีสั่งการได้ตามควรแก่กรณี ซึ่งงานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ความรับผิดชอบ

1. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี โดยรายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

2. วางแผนการตรวจสอบภายในและแผนปฏิบัติงาน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่ออธิการบดีพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน โดยพิจารณาและจัดลำดับกิจกรรมจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

- การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย
- ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย
- การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

3. ประสานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามแผนการตรวจสอบประจำปี โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

4. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีภายใน 2 เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้น กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

5. การพัฒนาและปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน โดยการจัดทำระบบตรวจสอบภายใน เพื่อให้หน่วยรับตรวจประเมินตนเองตามบัญชีปัจจัยเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในระบบ พร้อมทั้งแนบเอกสารหลักฐานผ่านทางระบบ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในจะใช้ข้อมูลดังกล่าวมาประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ

6. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาบุคลากรผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ ทั้งนี้ ต้องไม่น้อยกว่า 30 ชั่วโมงต่อปี

7. ให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน และวิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ของทางราชการ และด้านการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยงแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร โดยให้บริการในวันจันทร์ – ศุกร์ เวลา 08.30 – 16.30 น. (เว้นวันหยุดนักขัตฤกษ์) ผ่านช่องทาง 4 ช่องทาง ดังนี้

- โทรศัพท์ หมายเลข 032 – 405606 ภายใน 1393
หมายเลข 032 – 708628 ภายใน 8628 (เครื่อง VoIP Phone)
- เพจของหน่วยตรวจสอบภายใน ชื่อเพจ “Internal Audit PBRU.”
- เว็บไซต์ของหน่วยตรวจสอบภายใน Link : <http://audit.pbru.ac.th/>

- ปรีกษาโดยตรง ณ หน่วยตรวจสอบภายใน ชั้น M อาคารวิทยากรมย์

8. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

9. จัดส่งแผนการตรวจสอบประจำปี ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี และจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ ปีละ 3 รอบ ให้แก่กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

สิทธิของงานตรวจสอบภายใน

1. ได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินและการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งการสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

2. ได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรและบริการอื่นในองค์กร เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

3. ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ

มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน โดยจะใช้เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ' และเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงมีในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ

หลักปฏิบัติที่กำหนดเป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม ประพฤติปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณนอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง พึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้

(1) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้คุณพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

(2) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผลและรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

(3) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

(4) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 27 กันยายน พ.ศ. 2562 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เสนาะ กลิ่นงาม)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

วันที่ 27 เดือน ก.ย. พ.ศ. ๖๒