



บันทึกข้อความ

6513
27 ก.ย. 2560
15.30.46

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. 032 - 405606 ภายใน 1393

ที่ ตสน. 061/60

วันที่ 27 กันยายน 2560

เรื่อง ขอปรับปรุงและลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

ตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. 2559 ได้กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในทบวงกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกปี นั้น บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ 6 ตุลาคม 2558 และเห็นสมควรให้มีการปรับปรุงแก้ไขในหัวข้อ คำนิยาม ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในได้ปรับปรุงแก้ไขกฎบัตรการตรวจสอบภายในในส่วนดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ 6 ตุลาคม 2558 และขออนุมัติให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน รายละเอียดตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน (ฉบับปรับปรุง) ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ หากเห็นชอบโปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

(นางสถาพร บุญหมั่น)

Handwritten signature

รักษาการตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดลงนาม

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

เพื่อให้การดำเนินงานสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่ได้ปรับปรุงและแก้ไขขึ้นใหม่ รวมทั้งเพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ 6 ตุลาคม พ.ศ. 2558 และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กำหนดขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้ผู้รับตรวจทุกระดับในมหาวิทยาลัย ราชภัฏเพชรบุรีมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และ ความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลาง กำหนดให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบความประพฤติหรือแนวทางในการปฏิบัติงาน ที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายใน ที่ให้บริการต่อผู้บริหารและหน่วยรับตรวจด้วยการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะ

ช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการติดตามและประเมิน ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง 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

นโยบายการตรวจสอบ

1. ส่วนราชการหลัก ได้แก่ คณะครุศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะวิศวกรรมศาสตร์และเทคโนโลยี อุตสาหกรรม คณะเทคโนโลยีการเกษตร คณะพยาบาลศาสตร์ สำนักงานอธิการบดี สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ สถาบันวิจัยและศิลปวัฒนธรรม สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง โดยการบูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน
2. ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ รวมถึงนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล และนโยบายของกรมบัญชีกลาง และกระทรวงศึกษาธิการ
3. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน แต่สามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรมได้ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

อำนาจหน้าที่

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการ ในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการ ปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น
2. ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ราชภัฏเพชรบุรี และมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
3. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการ ควบคุมภายในหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความ รับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
4. ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่หลักในการตรวจสอบ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการตรวจสอบด้าน ด้านการเงินการบัญชี การพัสดุ การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการบริหาร รวมทั้งการสอบ ทานและประเมินผลการควบคุมภายใน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามค่านิยมของการตรวจสอบภายในและ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ คู่มือ/แนว ปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล
5. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นตามที่อธิการบดีสั่งการได้ตามควรแก่กรณี ซึ่งงานดังกล่าว ต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ความรับผิดชอบ

1. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานของ หน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี โดยรายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
2. วางแผนการตรวจสอบภายในและแผนปฏิบัติงาน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อ อธิการบดีพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน โดยพิจารณาและจัดลำดับกิจกรรมจากความเสี่ยงที่มี สาระสำคัญ ดังนี้
 - การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
 - การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทาง

กฎหมาย

- ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย
- การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

3. ประสานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามแผนการตรวจสอบประจำปี โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

4. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีภายใน 2 เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้น กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

5. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาบุคลากรผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ ทั้งนี้ ต้องไม่น้อยกว่า 30 ชั่วโมงต่อปี

6. ให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน และวิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ของทางราชการ และด้านการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และระบบการบริหารความเสี่ยงแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร โดยให้บริการในวันจันทร์ – ศุกร์ เวลา 08.30 – 16.30 น. (เว้นวันหยุดนักขัตฤกษ์)

7. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

8. 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

มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน โดยจะใช้เป็นกรอบหรือแนวทาง ในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงาน เป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง และเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ ภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความ ประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ

หลักปฏิบัติที่กำหนดเป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้ สามัญสำนึกและวิจรรณญาณอันเหมาะสม ประพฤติปฏิบัติตามกรอบจริยธรรมนอกเหนือจากการปฏิบัติ ตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง พึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลัก ปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

- (1) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป
- (2) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบ วิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผลและรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่ อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่น เข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน
- (3) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้ เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมาย เท่านั้น
- (4) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะและ ประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ กันยายน พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เสนาะ กลิ่นงาม)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

วันที่ 29 เดือน 09 พ.ศ. 60