



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
ว่าด้วย คำนียาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ
มาตรฐาน กรอบความประพฤติ และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ และเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านียาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขต รวมถึงมาตรฐาน และจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ค่านียาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยยึดหลักปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง ข้อปฏิบัติหลัก ๆ ของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ๒ ส่วน ดังนี้

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน
๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานด้านการตรวจสอบภายใน และบรรทัดฐานทางคุณภาพที่สามารถนำไปใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กรอบความประพฤติและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน พึงประพฤติปฏิบัติตามภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งาม โดยยึดหลักปฏิบัติตาม ข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนครว่าด้วยมาตรฐานของจรรยาบรรณที่พึงมีในมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๒ และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติโดยใช้สามัญสำนึก และพิจารณาณอันเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือ และดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ได้แก่

ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ ปฏิบัติและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณข้าราชการ โดยไม่เข้าไปเกี่ยวข้องใน การกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการ ตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อราชการ

ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่รับผลประโยชน์ และไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือสร้างความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการและไม่กระทำการใด ๆ ที่ ก่อให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรมหรือใช้วิจารณญาณ เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติได้

ทั้งนี้ ในการปฏิบัติงานด้วยความอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมิงานที่ตนเคยมี หน้าที่รับผิดชอบมาก่อน กรณีที่มีข้อจำกัดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัด ดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดในแต่ละกรณี

การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน รวมทั้งการไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ตลอดจนดำรงไว้ซึ่งการปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐาน มีคุณธรรม และมีศักดิ์ศรี

วัตถุประสงค์

สำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นมีฐานะเทียบเท่ากอง เพื่อให้บริการ ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน การป้องกัน และรักษาทรัพย์สิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน กฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าและพัฒนาปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักงานตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเสนอขออนุมัติต่ออธิการบดี และเสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยฯ ทราบ
๓. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิการบดี และสรุปเสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยฯ

อำนาจหน้าที่

๑. สำนักงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และให้คำปรึกษา แนะนำ การปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร หลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ตลอดจนเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม
๒. สำนักงานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการวางระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
๓. สำนักงานตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน โดยขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ การปฏิบัติงาน การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบสารสนเทศ และการตรวจสอบการบริหาร รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลกระบวนการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
๔. การปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี

ความรับผิดชอบ

๑. สำนักงานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ในการจัดตั้งสำนักงานตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัย และจัดทำ รายงานผลการตรวจสอบ เสนอหัวหน้าส่วนราชการ โดยสรุปข้อตรวจพบ สาเหตุ ผลกระทบ พร้อมให้ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบ ภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการกำหนดไว้ รวมทั้งการตรวจสอบและรายงานผล ตามเกณฑ์การประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. วิเคราะห์ สอบทาน ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การดำเนินงาน ด้านการสอบทาน และประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ด้านรายงานการเงิน และการสอบทานกรณีพิเศษ

๓. วางแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติงาน โดยประสานงานกับผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้เกิดการพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และนำผลการประเมินความเสี่ยงมาจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี / แผนการตรวจสอบระยะยาวของสำนักงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โดยผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย รวมทั้งจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบสอดคล้องกับภารกิจที่ได้รับมอบหมาย มีองค์ประกอบครบถ้วนสัมพันธ์กัน และปฏิบัติตามแผนดังกล่าว

๔. ประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงศึกษาธิการ และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ได้รับข้อมูลประกอบการปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

๕. ให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในและระบบการควบคุมภายในต่ออธิการบดี หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๖. ปฏิบัติงานในฐานะฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยฯ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(รองศาสตราจารย์ สุภัทรา โกไศยกานนท์)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

วันที่ ๒๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙