



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

กฎบัตรนี้ คือ เอกสารที่เป็นทางการซึ่งกำหนดค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม การพัฒนางานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ รวมถึงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก

๑. วัตถุประสงค์

หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานฝ่ายสนับสนุนของมหาวิทยาลัย บริการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้การบริหารงานของมหาวิทยาลัยเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒. สายการบังคับบัญชา

๑. อธิการบดีเป็นผู้บริหารสูงสุด
๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารของหน่วยงานตรวจสอบภายในและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงกับอธิการบดี
๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ
๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบขึ้นตรงต่ออธิการบดีและติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงาน

๓. ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดียิ่งขึ้นและจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง หลักการพื้นฐานที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบความประพฤติที่ต้งาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและมีคุณภาพ

๔. อำนาจหน้าที่ของงานตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน สามารถเข้าตรวจสอบได้ทันที โดยไม่ต้องแจ้งให้ทราบล่วงหน้า

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในมหาวิทยาลัย และมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล ระบบสารสนเทศ บุคคล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมถึงกิจกรรมที่เกี่ยวข้องเพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยไม่ต้องแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้า

๓. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลที่จะทำให้ผลการตรวจเกิดประโยชน์สูงสุดและสามารถนำไปพิจารณาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล สร้างมูลค่าเพิ่มพร้อมกับส่งเสริมให้มีระบบการควบคุมและการกำกับดูแลที่ดีอย่างเพียงพอและเหมาะสม

๔. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุเป้าหมายและเกิดผลที่เป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย

๕. ความรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐและคู่มือ หรือแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล รวมทั้งพัฒนางานตรวจสอบของตนเองให้ดียิ่งขึ้น ลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน หรือนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในงานตรวจสอบภายใน

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามนโยบายของหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย

๒. รับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน โดยมีอำนาจหน้าที่ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญและเสนอต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ ปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบประจำปี และงานตรวจสอบอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี การรายงานผลการตรวจสอบภายในต่ออธิการบดีและหน่วยรับตรวจรวมถึงการรายงานต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓. การติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๔. ให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแล

๕. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ ตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติตามมาตรฐานและ/หรือกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี ระเบียบราชการและมาตรการที่มหาวิทยาลัยกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานทางการเงิน

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลสุขภาพและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ การบริหารทรัพยากรให้มีความเหมาะสม เพียงพอและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่มหาวิทยาลัย

๖. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจมีการพัฒนา/ปรับปรุงการดำเนินงานเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด

๗. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตนตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐภายใต้กรอบของความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ ด้วยความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม การปกปิดความลับและมีการพัฒนาความสามารถในหน้าที่ของตนเอง

๘. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายในและมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๒. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน มีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรืออคติในทางหนึ่งทางใดและให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด

๓. กรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๙. การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการพัฒนาความรู้ ความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ พัฒนาตนเองอยู่ตลอดเวลาเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงตามสถานการณ์ ทั้งด้านวิชาการและเทคโนโลยี ให้สอดคล้องกับความต้องการ ความคาดหวังของผู้บริหาร ผู้รับการตรวจและผู้รับบริการ รวมทั้งปรับปรุงการปฏิบัติงานหรือสร้างนวัตกรรมใหม่โดยการนำปัญหาจากการปฏิบัติงานที่ผ่านมา ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

๑๐. การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ควรได้รับการประเมินเพื่อรับรองคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกอย่างน้อยทุก ๕ ปี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

อนุมัติโดย..... 

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.บัญญัติ ชำนาญกิจ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

วันที่ ๑๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒