กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์
พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น ให้การดำเนินงานของหน่วยงานของตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ สอดคล้องกับภารกิจของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ และเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องและสาธารณชนทั่วไปได้ รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตลอดจนความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

คำนิยาม

"สภามหาวิทยาลัย" หมายถึง สภามหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

"มหาวิทยาลัย" หมายถึง มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

"คณะกรรมการตรวจสอบ" หมายถึง คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

"อธิการบดี" หมายถึง อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

"หน่วยงานตรวจสอบภายใน" หมายถึง หน่วยงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

"หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน" หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในกลุ่มงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่ในการกำกับดูแล การบริหารงานของกลุ่มงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

"ผู้ตรวจสอบภายใน" หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งนักตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

"หน่วยรับตรวจ" หมายถึง คณะ สำนัก สถาบัน หรือหน่วยงานเทียบเท่าในสังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ หรือหน่วยงานที่มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์เห็นควรให้เป็นหน่วยรับตรวจ

"กฎบัตรการตรวจสอบภายใน" หมายถึง เอกสารที่เขียนขึ้นอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา นโยบายการตรวจสอบ อำนาจหน้าที่ของงานตรวจสอบภายใน ความรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมแนวทางการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอและการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

"การตรวจสอบภายใน" หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

สายการบังคับบัญชา

(๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) การปฏิบัติงานทั่วไป หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิการบดี สำหรับการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ข้อเสนอแนะต่อสภามหาวิทยาลัยทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(๑) เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างถูกต้อง

(๒) เพื่อให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ในการกำกับดูแลการบริหารงานของอธิการบดี และหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(๓) เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

(๔)) เพื่อเพิ่มคุณค่าและการปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดียิ่งขึ้น

(๕) เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำที่ถูกต้องในการเสริมสร้างความเข้มแข็ง และการส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลตนเองที่ดี เพื่อความน่าเชื่อถือ และเป็นที่ยอมรับแก่สาธารณชนทั่วไป

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมกรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๓. อำนาจหน้าที่

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

(๒) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยให้สอดคล้องต่อการปฏิบัติงาน

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และอธิการบดี เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย รวมถึงหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มิใช่งานตรวจสอบภายใน กรณีที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานอื่นที่มิใช่งานตรวจสอบถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ควรตรวจสอบหน่วยงานนั้นในช่วงระยะเวลา ๑ ปี หลังจากพ้นการปฏิบัติหน้าที่

ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และต้องหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

(๑) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร จากนั้น เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจ รวมทั้งการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยและคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยด้วย

(๓) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดีพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

(๔) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

(๕) รายงานผลการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบภายในและอธิการบดี ดังต่อไปนี้

๕.๑) รายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติราชการงานตรวจสอบภายในโดยไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕.๒) รายงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๖) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๗) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้อธิการบดี พิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๘) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๙) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ได้รับการออกแบบเพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานมีความสอดคล้องกับคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในรวมทั้งให้เห็นถึงโอกาสในการปรับปรุงงานให้ดีขึ้น

กฎบัตรนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เฉียงตะวัน ยอดดำเนิน)
รักษาการหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ไชยรัตน์ ปราณี)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

(นางสาววรรณิศา กลิ่นชัย)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์