



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น ให้การดำเนินงานของหน่วยงานของตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ สอดคล้องกับการกิจของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ และเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องและสาธารณชนทั่วไปได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตลอดจนความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

คำนิยาม

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ หมายถึง คณะ สำนัก สถาบัน หรือหน่วยงานเทียบเท่าในสังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ หรือหน่วยงานที่มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์เห็นควรให้เป็นหน่วยรับตรวจ

ผู้บริหาร หมายถึง อธิการบดี รองอธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการสำนัก/สถาบัน/กอง และหัวหน้าหน่วยงานที่มีฐานะไม่ต่ำกว่าผู้อำนวยการกอง สังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

หัวหน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำเนินการแบบแผนสูงสุดในกลุ่มงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ในการกำกับดูแล การบริหารงานของกลุ่มงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

บุคลากร หมายถึง ข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา พนักงานราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานมหาวิทยาลัย และบุคลากรประจำตามสัญญา ทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายถึง เอกสารที่เขียนขึ้นอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา นโยบายการตรวจสอบ อำนาจหน้าที่ของงานตรวจสอบภายใน ความรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมแนวทางการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอและการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจริยธรรม หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ได้อย่างมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และน่าเชื่อถือตามมาตรฐานสากลในการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards

for The professional of Internal Auditing) ที่กำหนดและปรับปรุง โดยสถาบันผู้ตรวจสอบภายในของ สหรัฐอเมริกา (The Institute of internal Auditors : IIA)

จรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวทางในการปฏิบัติงานสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ใน ของส่วนราชการ โดยยึดตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และ ความสามารถในหน้าที่ เพื่อเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติ นำมำซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรมเป็นอิสระ

กรอบคุณธรรมของงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางที่ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องประพฤติปฏิบัติ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการดำเนินงานขององค์กรที่เป็นระบบและต่อเนื่อง เพื่อ ช่วยให้องค์กรลดภัยเหตุของแต่ละโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงให้ระดับของความเสี่ยงและขนาดของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคต อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กรเป็นสำคัญ

การให้คำปรึกษา หมายถึง การให้บริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดย ลักษณะงานและขอบเขตของงานขึ้นอยู่กับผู้ขอรับบริการ เพื่อเพิ่มคุณค่าแก่หน่วยงานและปรับปรุงการ ดำเนินงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลการ บริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ ของข้อมูลต่าง ๆ

การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแลหัวหน้าหน่วยงานของรัฐฝ่าย บริหารและบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการ ดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียงของผู้ตรวจสอบภายใน ในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเชื่อมั่นในผลงานของตน รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบโดยไม่มีอยู่ภายใต้อานัตหรืออิทธิพลของผู้ใด

ประสิทธิผล หมายถึง มีการจัดระบบงานและวิธีปฏิบัติงาน ซึ่งทำให้ผลที่เกิดจากการดำเนินงาน เป็นไปตามเป้าหมายของหน่วยงาน

ประสิทธิภาพ หมายถึง การจัดระบบงานและการปฏิบัติงานว่าการใช้ทรัพยากรสำหรับแต่ละกิจกรรม โดยสามารถเพิ่มผลผลิตและลดต้นทุน อันมีผลทำให้หน่วยงานได้รับผลประโยชน์อย่างคุ้มค่าและคุ้มทุน

ความคุ้มค่า หมายถึง มีการใช้จ่ายอย่างรอบคอบ ระมัดระวัง ซึ่งส่งผลให้หน่วยงานสามารถ ประหยัดหรือลดการใช้ทรัพยากร โดยยังคงได้รับผลผลิตตามเป้าหมาย

สายการบังคับบัญชา

๑. อธิการบดีเป็นผู้บริหารสูงสุด

๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงกับอธิการบดี

๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดี เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบขึ้นตรงต่ออธิการบดีและติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงาน

นโยบายการตรวจสอบ

๑. ส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยรับตรวจทุกหน่วย มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานตามหลักธรรมาภิบาลรวมถึงมีการวางแผนและดำเนินงานตามการบริหารความเสี่ยง ตลอดจนควบคุมคุณภาพงานให้มีประสิทธิภาพ

๒. สร้างคุณค่าเพิ่มให้กับมหาวิทยาลัย และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องการให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เชี่ยวชาญและระมัดระวังรอบครอบ ยึดมั่นในอุดมการณ์แห่งวิชาชีพและประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวทางการตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๔. ปรับปรุงและรักษาคุณภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกด้าน

๕. พัฒนาศักยภาพของบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

๖. เสริมสร้างความรู้ ความรู้เข้าใจ และเจตคติของบุคลากรหน่วยรับตรวจ ให้มีความตระหนักรู้และเห็นความสำคัญของการสร้างระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑. เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎหมายบังคับ ระเบียบ ข้อบังคับ ระเบียบ ฯลฯ และนโยบายที่กำหนดโดยผู้ถูกต้อง

๒. เพื่อให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการติดตามตรวจสอบและประเมินผลงานมหาวิทยาลัย ใน การกำกับดูแลการบริหารงานของผู้บริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่า มีความเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อเพิ่มคุณค่าและการปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ให้ดียิ่งขึ้น

๕. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำที่ถูกต้องในการเสริมสร้างความเข้มแข็ง และการส่งเสริมให้มหาวิทยาลัย มีการกำกับดูแลตนเองที่ดี เพื่อความน่าเชื่อถือ และเป็นที่ยอมรับแก่สาธารณะทั่วไป

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

หน่วยงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึง

เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยงการควบคุมและกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

อำนาจหน้าที่

๑.ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานสามารถเข้า ตรวจสอบได้ทันที โดยไม่ต้องแจ้งให้ทราบล่วงหน้า

๒.หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในมหาวิทยาลัย ราชภัฏนครสวรรค์ และมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลระบบสารสนเทศบุคคล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมถึงกิจกรรมที่เกี่ยวข้องเพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดย ไม่ต้องแจ้งให้หน่วยรับทราบล่วงหน้า

๓.หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องทำการประสานงานกับหน่วยรับทราบเพื่อให้หน่วยรับทราบ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลที่จะทำให้ผลการตรวจสอบเกิดประโยชน์สูงสุดและสามารถนำไปพิจารณาปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๔.หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับสำนักงานตรวจสอบเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นที่ เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุเป้าหมายและเกิดผลที่เป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัยราชภัฏ นครสวรรค์

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย ราชภัฏ นครสวรรค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่และความ รับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย รวมถึงหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่ รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มิใช่งานตรวจสอบภายใน กรณีที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานอื่นที่ มิใช่งานตรวจสอบถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ควรตรวจสอบ หน่วยงานนั้นในช่วงระยะเวลา ๑ ปี หลังจากพ้นการปฏิบัติหน้าที่

ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ไม่เออน เอียงไปทางใดทางหนึ่ง และต้องหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑.ตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงการวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของ การดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับทราบ

๒.สอบทานและประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและความ เชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.สอบทานระบบและการปฏิบัติงานตามนโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถ นำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

หน้าที่ความรับผิดชอบ

ด้านการตรวจสอบ

๑.หน่วยงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ มีหน้าที่ในการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับทราบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ โดยรายงานผลการ

ตรวจสอบความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๒.วิเคราะห์ สอบทาน ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในและการ บริหารความเสี่ยง เพื่อเสนอคณะกรรมการกำหนดนโยบายบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในและ หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

๓.วางแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติงาน โดยผ่านการพิจารณาของอธิการบดี และเมื่อ ตรวจสอบแล้วเสร็จให้รายงานผลการตรวจสอบภายในต่ออธิการบดี และหัวหน้าหน่วยงานที่เข้าตรวจสอบ

๔.ประสานงานกับกรมบัญชีกลาง และสำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดิน เพื่อให้รับข้อมูลการ กำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการพัฒนาศักยภาพงานตรวจสอบภายในของส่วน ราชการ ทั้งนี้เพื่อให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการบรรลุได้ตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

ด้านการให้คำปรึกษา

๑.หน่วยงานตรวจสอบภายในมีบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในวิชาชีพ ต่อหน่วยรับตรวจ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ ใน การกำกับดูแลกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายใน รายงานทางการเงิน การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง ทาง ราชการตามที่หน่วยรับตรวจร้องขอ และเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ประยุกต์ คุ้มค่า ภายใต้ขอบเขต อำนาจหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒.จัดกิจกรรมให้คำปรึกษานิวชาชีพโดยการเสนอตัวยปากเปล่า ช่าวารา傍อิเล็กทรอนิกส์เอกสาร การเป็นวิทยากร การจัดอบรม ประชุมสัมมนา และการเข้าร่วมการจัดการความรู้

ด้านการพัฒนาระบบ

การพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อให้เป็นที่ยอมรับของสาธารณะโดย สามารถสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานของส่วนราชการ ให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายภายใต้ ทรัพยากรที่มีอยู่ด้วยการบูรณาการตรวจสอบภายใน พัฒนาบุคลากร และส่งเสริมความเข้าใจอันดีกับ หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการพัฒนาความรู้ ความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ พัฒนาตนเองอยู่ ตลอดเวลา เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงตามสถานการณ์ สอดคล้องกับความต้องการ ความคาดหวังของ ผู้บริหาร ผู้รับตรวจและผู้รับบริการ รวมทั้งปรับปรุงการปฏิบัติงานหรือสร้างนวัตกรรมใหม่ โดยการนำ ปัญหาจากการปฏิบัติงานที่ผ่านมา ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน ได้รับการออกแบบเพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานมี ความสอดคล้องกับค่านิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในลักษณะมาตรฐานและจริยธรรม การ ตรวจสอบภายใน และประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งให้เห็นถึงโอกาสในการปรับปรุงงานให้ดีขึ้น ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรให้คณะกรรมการ ตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเข้ามากำกับดูแลการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงาน

วัตถุประสงค์

เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตามภารกิจที่ได้รับความประพฤติที่ดีงาม อันนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมไปด้วยคุณภาพ

แนวปฏิบัติ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติตามหลักที่กำหนดในจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ โดยใช้สามัญสำนึกระวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ควรประพฤติตามกรอบจริยธรรมนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจริยธรรมของข้าราชการ จารยานบรรณของบุคลากรในสถาบันอุดมศึกษา และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๓.๒ ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล รายงานผลด้วยความไม่ลำเอียงโดยเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเอว่นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจทำให้รายงานบิดเบือนจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำการใดกฎหมายเท่านั้น

๓.๓ การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในจะเคราะห์ในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแข่งข่องงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ ยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และพัฒนาศักยภาพของตนเองอย่างสมำเสมอ

การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

เมื่อหน่วยงานตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบให้แก่หน่วยรับตรวจเสร็จสิ้นแล้วนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดแนวทางการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงาน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ เดือน สิงหาคม ๒๕๖๕

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ไชยรัตน์ ปราณี)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์