



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับ คำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม การพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

๑. การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔. หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

วัตถุประสงค์

เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม รวมทั้งการให้คำปรึกษาต่อฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเสนอขอความเห็นชอบและเพื่อพิจารณาอนุมัติจากอธิการบดี

๓. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิการบดี

ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและการดำเนินงาน
๔. ตรวจสอบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

อำนาจหน้าที่

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งการสอบถาม คำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
๒. สำนักงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
๓. ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง การสอบทานและการประเมินผลระบบการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย หรือที่มีความเสี่ยงสูง
๔. ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระปราศจากการแทรกแซงใดๆ ต่อการปฏิบัติงาน การรายงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน
๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดีของมหาวิทยาลัยนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วตามควรแก่กรณี

ความรับผิดชอบ

๑. การให้ความเชื่อมั่น เป็นการตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างเป็นอิสระ ในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลองค์กร เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ
๒. การให้คำปรึกษา เป็นกิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติ และมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงต่อหน่วยรับตรวจสอบและบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมถึงหน่วยงานภายนอก

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ สำนักงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยให้สำนักงานตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี

ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และต้องหลีกเลี่ยงในเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

การพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน


พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพอย่างเพียงพอ รวมถึงผลักดันให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาคุณภาพการให้บริการความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาแนะนำอย่างต่อเนื่อง

มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ โดยยึดมั่นในมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เอกสารและข้อมูลใดๆ ที่ได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ตามกฎหมายที่บังคับไว้

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๕๗ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุมาลี ไชยสุภารกุล)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม



กรอบความประพฤติเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระ
หรือความเที่ยงธรรม/มาตรฐานจริยธรรม/คุณธรรม
สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม
พ.ศ. ๒๕๕๗

หลักการ (Principles) ผู้ตรวจสอบภายในได้รับความคาดหวังว่าจะต้องยึดและปฏิบัติตามหลักการ
๔ ประการ คือ

๑. ความซื่อตรง (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ขยัน รับผิดชอบ
ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับการใช้ดุลพินิจที่เชื่อถือได้ของตน ให้เกิดความเชื่อมั่นต่อสาธารณชน

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบ
วิชาชีพพระดับสูงสุด ในการรวบรวม การประเมินผล และการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน
โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องประเมินผลด้วยความเที่ยงธรรมเป็นกลางจากสถานการณ์รอบด้านที่เกี่ยวข้อง ไม่มี
ข้อขัดแย้งทางผลประโยชน์ และในการใช้ดุลพินิจต้องไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลเพื่อประโยชน์ทั้งของตนเองและ
ผู้อื่น

๓. การรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเคารพคุณค่าและความเป็นเจ้าของ
ข้อมูลที่ได้รับ ต้องไม่เปิดเผยข้อมูลโดยไม่ได้รับอนุญาต นอกเสียจากว่าจะมีกฎหมายหรือต้องกระทำตามภาระ
ผูกพันทางวิชาชีพให้กระทำได้

๔. ความสามารถ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องใช้ความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่
จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หลักการปฏิบัติ เป็นข้อพึงปฏิบัติตามหลักการ ๔ ประการ ดังนี้

๑. ความซื่อตรง (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง :

- ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ (Honesty) ขยันขันแข็ง (Diligence) และรับผิดชอบต่อหน้าที่ (Responsibility)
- ปฏิบัติตามกฎหมาย และเปิดเผยสิ่งที่ได้รับความคาดหวังตามกฎหมายและวิชาชีพ
- ไม่มีส่วนร่วมรู้เห็นในกิจกรรมที่ผิดกฎหมาย หรือมีส่วนร่วมในการกระทำที่ทำให้เสียชื่อเสียงต่อวิชาชีพตรวจสอบภายในหรือต่อองค์กร
- เคารพและให้ความร่วมมือในการทำตามกฎหมายระเบียบ และวัตถุประสงค์ด้านจรรยาบรรณขององค์กร

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง :

- ไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือมีความสัมพันธ์ใดๆ ที่อาจหรือถูกสันนิษฐานได้ว่าจะทำให้เสื่อมเสียต่อการประเมินผลด้วยความเที่ยงธรรมเป็นกลาง และรวมถึงการไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ที่อาจก่อให้เกิดข้อขัดแย้งทางผลประโยชน์ขององค์การ
- ไม่รับสิ่งที่จะก่อให้เกิดความเสื่อมเสีย หรือถูกสันนิษฐานได้ว่าจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อการใช้ดุลพินิจทางวิชาชีพ
- เปิดเผยความจริงที่เป็นสาระสำคัญที่ได้ล่วงรู้มา ซึ่งหากไม่เปิดเผยความจริงดังกล่าวเป็นการบิดเบือนการรายงานเกี่ยวกับกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๓. การรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง :

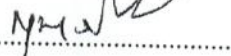
- ระมัดระวังรอบคอบในการใช้ และการป้องกันข้อมูลที่ได้มาจากการปฏิบัติหน้าที่
- ไม่ใช่ข้อมูลเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว หรือในลักษณะที่ขัดต่อกฎหมาย หรือในทางมิชอบด้วยกฎหมาย หรือต่อกฎระเบียบและวัตถุประสงค์ด้านจรรยาบรรณขององค์การ

๔. ความสามารถ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง :

- รับงานที่ตนมีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ ที่จำเป็นในปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน
- ปรับปรุงอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เกิด ความเชี่ยวชาญ ประสิทธิภาพ และคุณภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กรอบความประพฤติเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมฯ นี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๕๗ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

ลงชื่อ..... .....ผู้อนุมัติ

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุมาลี ไชยศุภรากุล)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม