

ที่ ศธ ๐๕๔๒/ว ๓๐๕๐



มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
๖๘๐ ถ.นิตโย ต.ธาตุเชิงชุม
อ.เมือง จ.สกลนคร ๔๗๐๐๐

๒๖ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้มีความสอดคล้องกับแนวทางการดำเนินงานในปัจจุบัน และเพื่อให้หน่วยงานต่างๆ ได้ทราบถึงภารกิจ สายการบังคับบัญชา วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ตลอดจนขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ดังนั้น มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จึงขอประชาสัมพันธ์กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ปรีชา ธรรมวินทร)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

สำนักงานอธิการบดี

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร./โทรสาร ๐ ๔๒๙๗ ๐๒๕๖

- สำเนาฉบับ -

ที่ ศธ ๐๕๔๒/ ว ๓๑๕๐

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

๖๘๐ ถ.นิตโย ต.ธาตุเชิงชุม

อ.เมือง จ.สกลนคร ๔๗๐๐๐

๒๖ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ/อธิบดีกรมบัญชีกลาง/อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเลย/อธิการบดี
มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด/อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี/

สิ่งที่ส่งมาด้วย กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้มีความสอดคล้องกับแนวทางการดำเนินงานในปัจจุบัน และเพื่อให้หน่วยงานต่างๆ ได้ทราบถึงภารกิจ สายการบังคับบัญชา วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ตลอดจนขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ดังนั้น มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จึงขอประชาสัมพันธ์กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ปรีชา ธรรมวินทร)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

สำนักงานอธิการบดี

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร./ โทรสาร ๐ ๔๒๙๗ ๐๒๕๖

...../ร่าง
...../พิมพ์
...../ตรวจ



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานจัดตั้งขึ้นเพื่อบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ให้กับส่วนราชการที่มีความเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ ประกอบด้วยด้านการปฏิบัติงาน (Operating Audit) การตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Audit) การตรวจสอบด้านการดำเนินงานด้านการเงิน และบัญชี (Financial Audit) การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) การตรวจสอบด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (Risk Management and Internal Control Audit) และรวมถึงการบริการให้คำปรึกษาแนะนำ (Consulting Services)

ดังนั้น จึงอาศัยนัยข้อ ๑๓(๒) แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ จึงกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ทิศทาง และภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้บุคลากรทุกระดับทั้งสายวิชาการ และสายสนับสนุนของหน่วยรับตรวจสังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ “กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ” ซึ่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้นิยามความหมายของกฎบัตร ดังนี้

๑. การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมบริการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการ และหน่วยงานในกำกับเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยรวมของส่วนราชการและหน่วยงานในกำกับ

๒. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายถึง เอกสารที่จัดทำขึ้นอย่างเป็นทางการเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงาน รวมถึงจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๓. หน่วยรับตรวจ หมายถึง ส่วนราชการตามกฎหมายกระทรวง และประกาศของกระทรวงศึกษาธิการ รวมถึงหน่วยงานในกำกับที่สภามหาวิทยาลัยกำหนดให้มีฐานะเทียบเท่าคณะ ศูนย์ สำนัก หรือกองตามข้อบังคับของสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

๔. มาตรฐาน และจริยธรรม หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบ และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนด

๕. การควบคุมภายใน หมายถึง การกระทำใดๆ ที่ผู้บริหารของส่วนราชการตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ และคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย (ถ้ามี) หรือกลุ่มคณะบุคคลหรือคณะกรรมการที่กำหนดให้มีขึ้นในการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ราชภัฏสกลนคร

๖. ความเสี่ยง หมายถึง สถานการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในปัจจุบันและอนาคตซึ่งเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานของส่วนราชการและหน่วยงานในกำกับ ซึ่งความเสี่ยงนั้นสามารถวัดได้ในรูปของผลผลิตเชิงประจักษ์

๗. ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียงของผู้ตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบอย่างเป็นอิสระ โดยไม่อยู่ภายใต้อาณัติหรืออิทธิพลของผู้ใด

๘. ความคุ้มค่า หมายถึง การใช้จ่ายอย่างรอบคอบ ระมัดระวัง ซึ่งส่งผลให้ส่วนราชการใช้ทรัพยากรให้ประหยัดและคุ้มค่าตามวัตถุประสงค์

๙. ประสิทธิภาพ หมายถึง การจัดระบบงาน และวิธีปฏิบัติงานซึ่งส่งผลต่อการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายของส่วนราชการ

๑๐. ประสิทธิภาพ หมายถึง การจัดระบบงานและปฏิบัติงาน โดยใช้ทรัพยากรเพื่อเพิ่มผลผลิตและลดต้นทุนอันมีผลทำให้ส่วนราชการได้รับผลประโยชน์อย่างคุ้มค่าและคุ้มทุน

๑๑. การให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาและการแนะนำที่เกี่ยวข้องโดยตรงตามลักษณะงานและขอบเขตของงาน เพื่อเพิ่มคุณค่าแก่ส่วนราชการและหน่วยงานในกำกับและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

๑๒. บุคลากร หมายถึง ข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา พนักงานมหาวิทยาลัย พนักงานราชการ และลูกจ้างประจำทั้งสายวิชาการและสนับสนุน

๑๓. ผู้บริหาร หมายถึง หัวหน้าส่วนราชการ และหัวหน้าหน่วยงานที่มีฐานะไม่ต่ำกว่าผู้อำนวยการกองที่ปฏิบัติหน้าที่ในหน่วยรับตรวจ

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่าในกระบวนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย การปฏิบัติงานของหน่วยงาน ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและกิจกรรมต่างๆ ของมหาวิทยาลัยให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า มีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญนำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า
๓. เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินการที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิการบดี เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน

๑. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานหรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย
๒. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและการดำเนินงาน
๔. ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินของมหาวิทยาลัย
๕. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๖. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่างๆ ขององค์กร รวมทั้งหนังสือ บัญชี และเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี จัดหมายโต้ตอบและรายงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถขอให้ผู้รับตรวจให้ข้อมูล และคำชี้แจงในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ การปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
๓. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
๔. หน่วยตรวจสอบภายใน มีอิสระในการตรวจสอบตามที่เห็นควร ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๑. งานบริการด้านคำปรึกษา เฉพาะเรื่องการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน งบประมาณ การเงินการบัญชี การพัสดุ และกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิก-จ่ายเงินทางราชการ
๒. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติงาน
๓. หน่วยตรวจสอบภายในควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๔. หน่วยตรวจสอบภายในต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ
๕. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนตารางเวลา โดยมี การพิจารณาร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ
๖. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มี สาระสำคัญ ดังนี้
 - ๖.๑ การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
 - ๖.๒ การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทาง กฎหมาย
 - ๖.๓ ทรัพยากรสูญหายหรือเสียหาย
 - ๖.๔ การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
 - ๖.๕ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

การให้คำปรึกษา

หน่วยตรวจสอบภายในได้ให้บริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) โดยให้คำแนะนำ และการบริการด้านอื่นๆ ที่มีความเกี่ยวข้องในวิชาชีพต่อองค์กรภายในและภายนอก เพื่อเพิ่มคุณค่าและ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งปรับปรุงการดำเนินงานให้กับหน่วยรับตรวจดำเนินงานได้อย่างมี ประสิทธิภาพ เช่น ด้านการเงิน(Financial) ด้านการบริหาร (Management) ด้านการดำเนินงาน (Operation) ด้านระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance) ด้านระบบสารสนเทศ (Information Technology) เป็นต้น

การพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในในมีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพ อย่างเพียงพอ รวมถึงผลักดันให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาคุณภาพการให้บริการความเชื่อมั่นและการให้ คำปรึกษาแนะนำ ด้วยรูปแบบวิธีการที่สอดคล้องกับความต้องการและความคาดหวังของผู้บริหาร ผู้รับ ตรวจสอบและผู้รับบริการ รวมทั้งมีการปรับปรุงงานหรือนวัตกรรมใหม่ๆ อย่างต่อเนื่อง

กรอบคุณธรรมและประมวลจรรยาบรรณ (Code of Ethics)

จุดประสงค์ของกรอบคุณธรรม คือ เพื่อส่งเสริมวัฒนธรรมของจรรยาบรรณในวิชาชีพการตรวจสอบ ภายใน การตรวจสอบภายใน คือ การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบ ประมวลจรรยาบรรณ จึงเป็นสิ่งจำเป็นและเป็นเหมาะสมต่อวิชาชีพการ ตรวจสอบภายใน ซึ่งได้รับความไว้วางใจให้ปฏิบัติหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรมในการบริหารความ เสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล

ประมวลจรรยาบรรณ

ครอบคลุมคำจำกัดความของการตรวจสอบภายในโดยผนวกสาระสำคัญอีกสองประการ คือ

๑. หลักการ (Principles) ที่เกี่ยวกับวิชาชีพและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. หลักปฏิบัติ (Rules of Conduct) คือสิ่งที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติ หลักปฏิบัติ เป็นสิ่งหนึ่งซึ่งช่วยในการตีความและประยุกต์หลักการไปใช้จริง และพึงใช้เป็นแนวทางในการประพฤติตนอย่างมี จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน “ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง สมาชิกของสมาคมผู้ตรวจสอบภายใน แห่งประเทศไทย (The Institute of Internal Auditors of Thailand: IIA) และสมาคมผู้ตรวจสอบภายใน แห่งประเทศไทย (สตท.) ที่ได้รับหรืออยู่ระหว่างขอรับประกาศนียบัตรวิชาชีพจาก IIA และ สตท. และผู้ที่ ให้บริการตรวจสอบภายในตามคำจำกัดความของการตรวจสอบภายในโดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง

๑.๑ ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีสำนึกรับผิดชอบ

๑.๒ ปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนด

๑.๓ ไม่มีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมายหรือการกระทำที่อาจเสื่อมเสียต่อ

วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือองค์กร

๑.๔ เคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมขององค์กร

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง

๒.๑ ไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนการประเมินอย่าง เป็นกลาง ไม่ลำเอียง ของตน ทั้งนี้ รวมไปถึงการกระทำหรือความสัมพันธ์ที่ขัดต่อผลประโยชน์ขององค์กร ด้วย

๒.๒ ไม่รับสิ่งตอบแทนใดๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนวิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพ

๒.๓ เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้ว อาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป

๓. การรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง

๓.๑ รอบคอบในการใช้ และปกป้องข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติหน้าที่

๓.๒ ไม่ใช้ข้อมูลที่ได้มาเพื่อผลประโยชน์ส่วนตน หรือเพื่อการใด ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือขัดต่อวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมขององค์กร

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง:

๔.๑ ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในงานส่วนที่ตนมีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับงานส่วน เท่านั้น

๔.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยยึด มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) เป็นหลัก

๔.๓ พัฒนาความชำนาญ ประสิทธิภาพ และคุณภาพของบริการอย่างต่อเนื่อง

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ มีคุณภาพ และเป็นที่ยอมรับจากผู้บริหารและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องดำรงตนให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางซึ่งเป็นหน่วยงานกลางด้านการตรวจสอบภายในได้กำหนดไว้

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและต้องให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน เมื่อมีร้องขอความร่วมมือ

๒. ต้องจัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓. ต้องจัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. ต้องจัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสาร ประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕. ผู้บริหาร และบุคลากรหน่วยรับตรวจทุกระดับต้องชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ และต้องรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัย และหน่วยตรวจสอบภายในทราบภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ

ในกรณีที่บุคลากรของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติ
หน้าที่ตามข้อ ๑-๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่ออธิการบดีพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ปรีชา ธรรมวินทร)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

๒๖ กันยายน ๒๕๖๑