



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด
คำนิยาม วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานต่างๆในมหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด โดยเฉพาะอย่างยิ่งหน่วยรับตรวจเข้าใจในภารกิจ สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ตลอดจนขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

กฎบัตร หมายถึง เอกสารที่จัดทำขึ้นอย่างเป็นทางการเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดียิ่งขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยหน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระแยกจากคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทาง ในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานให้บริการด้านหลักประกันและให้คำปรึกษากับส่วนราชการ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่า ของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการกำกับดูแลที่ดี

สายการบังคับบัญชา

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี

ขอบเขต อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย และอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน ผู้เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒. รับผิดชอบให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา โดยมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามขอบเขตการตรวจสอบภายในที่กำหนด

๒.๑ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เสนออธิการบดีพิจารณาอนุมัติ

๒.๒ การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และงานตรวจสอบอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี

๒.๓ การรายงานผลการตรวจสอบภายใน ต่ออธิการบดีเพื่อสั่งการให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถรับผิดชอบในการให้คำปรึกษา ให้ความช่วยเหลือ และให้คำแนะนำได้เมื่อพิจารณาแล้วว่ามีความรู้ ทักษะและความสามารถเพียงพอ

๔. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม มีการจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์และลักษณะความเสียหาย จากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน ปฏิบัติหน้าที่เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ และไม่ประเมินผลงานที่ตนเองเคยมีหน้าที่รับผิดชอบในปีที่ผ่านมา

๕. สอบทานการปฏิบัติงานการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มหาวิทยาลัยมีความเชื่อมั่นว่าการดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๖. การสอบทานด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการตรวจสอบการดำเนินงาน การสอบทานประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๗. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะตามผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

๘. หน่วยตรวจสอบภายในต้องประสานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลที่จะทำให้ผลการตรวจสอบเกิดประโยชน์ สามารถนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้เพิ่มประสิทธิภาพ สร้างมูลค่าเพิ่ม สนับสนุน และส่งเสริมให้มีระบบการควบคุมและการกำกับที่ดีอย่างเพียงพอและเหมาะสม

๙. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๑๐. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีการจัดทำโครงการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานงานตรวจสอบภายในภาครัฐ เพื่อปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

การพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน

พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพอย่างเพียงพอ รวมถึงผลักดันให้ผู้ตรวจสอบภายใน พัฒนาคุณภาพการให้บริการด้านความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา แนะนำด้วยรูปแบบวิธีการที่สอดคล้องกับความต้องการและความคาดหวังของผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้รับบริการ รวมทั้งมีการปรับปรุงงานหรือนวัตกรรมใหม่ๆ อย่างต่อเนื่อง

มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ โดยยึดมั่นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนด เอกสารและข้อมูลใดๆ ที่ได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะต้องรักษาไว้เป็นความลับ และไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ตามกฎหมายที่มีบังคับไว้

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิจิต กำมันตะคุณ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด

วันที่ ๒๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘