



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์
ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารมหาวิทยาลัยเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินรวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินตลอดจนการปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของ ผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ รวมทั้งมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมาตรฐานที่รับรองกันโดยทั่วไป รวมทั้งกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง และเพื่อให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับ คำนียามวัตถุประสงค์ สายบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่ ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์

ค่านียาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องยึดถือและปฏิบัติตาม เพื่อให้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่ยอมรับ และเชื่อถือจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ให้ความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่มหาวิทยาลัยหรือกระทรวงศึกษาธิการกำหนดเพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของ

หน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่มหาวิทยาลัยหรือ
กระทรวงศึกษาธิการกำหนด

๒. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจภายในมหาวิทยาลัยและของ
มหาวิทยาลัยว่าเพียงพอและเหมาะสม

๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบาย
และเป้าหมายที่กำหนด

๔. เพื่อให้อธิการบดีได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ
ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๕. เพื่อให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาและเสนอแนะแนวทางแก้ไขแก่หน่วยรับตรวจ และผู้
เกี่ยวข้องสำหรับปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมากขึ้น

มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ โดยยึดมั่นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและ
จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน และจะปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงคลังที่กำหนดไว้
อย่างเคร่งครัด เอกสารและข้อมูลใดๆ ที่ได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะต้องรักษาไว้เป็นความลับ และไม่
เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจาก ผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ตาม
กฎหมายที่มีบังคับไว้

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรง
ต่ออธิการบดี

๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดี

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิการบดี

ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

หน่วยงานตรวจสอบภายในควรปฏิบัติงานด้วยความอิสระและผู้ตรวจสอบควรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความ
เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจรรยาบรรณ

- ความเป็นอิสระ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ควรรายงานโดยตรงต่ออธิการบดี การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควร
ปราศจากการแทรกแซง ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงาน
ผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพบรรลุตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

- ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจรรยาบรรณ มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียง
ไปทางใดทางหนึ่ง และต้องหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

- การให้คำปรึกษา

ให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับการควบคุมภายใน การกำกับดูแล และการบริหารความเสี่ยง โดยการให้คำแนะนำนั้นมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินต่างๆ ตลอดจนบุคคลที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำเบื้องต้นให้แก่หน่วยรับตรวจ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และวางระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในส่วนราชการ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี ตรวจสอบการปฏิบัติตามตามข้อกำหนด ตรวจสอบการบริหาร ตรวจสอบการปฏิบัติการ ตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ และการตรวจสอบการดำเนินงาน ตรวจสอบพิเศษ รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง พร้อมทั้งนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบและผลสอบทานต่ออธิการบดี เพื่อให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน การรายงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๔. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดีนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วตามควรแก่กรณี

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. การตรวจสอบทางการเงินและบัญชี (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินบัญชี โดยครอบคลุมถึงการดูแลการป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่างๆ ได้

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคราะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ดำเนินงาน ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือหลักการที่กำหนด ซึ่งการตรวจสอบจะเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและความคุ้มค่า โดยต้องมีผลผลิตหรือผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม ทั้งนี้ต้องคำนึงถึงความเพียงพอ ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์กรประกอบด้วย

๔. การตรวจสอบพิเศษ (ถ้ามี) (Special Auditing) เป็นการตรวจสอบซึ่งได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริต หรือการกระทำที่สื่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือมีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่สื่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบ และได้รับมอบหมายจากกองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลางและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้ตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานที่สำคัญ

๕. งานให้คำปรึกษาแนะนำ หน่วยตรวจสอบภายใน บริการให้คำปรึกษาแนะนำ และตอบข้อหารือในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงินการบัญชี การดำเนินงานโครงการ การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน การปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานให้ดียิ่งขึ้น รวมทั้งการให้คำแนะนำในการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติ คณะรัฐมนตรี

๖. งานจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและการติดตามผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในหลังจากที่ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจเสร็จสิ้นแล้วทันที และรายงานผลการปฏิบัติงานจำนวน ๓ รอบ รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีจำนวน ๑ รอบ ส่งหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และทำการติดตามผลการตรวจสอบที่หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงแก้ไขตามประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน จนกระทั่งหน่วยงานนั้นได้ปรับปรุงแก้ไขจนแล้วเสร็จในข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะทุกประเด็น แล้วนำมาสรุปจัดทำรายงานผลการติดตามเสนอต่อผู้บริหาร เพื่อผู้บริหารเกิดความมั่นใจว่าหน่วยรับตรวจได้มีการปรับปรุงแก้ไขอย่างถูกต้องและครบถ้วน

หน้าที่ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน จะต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยรายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ให้ความเชื่อมั่นและข้อเสนอแนะ คำปรึกษาในเบื้องต้น ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ คือ

๑. หน่วยตรวจสอบภายในควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องในหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและระยะเวลาดำเนินการตรวจสอบ มีการพิจารณาความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญประกอบด้วย การขาดข้อมูลการปฏิบัติงานที่ดี การละเลยการปฏิบัติงานตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางระเบียบข้อบังคับ กฎหมาย ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

๓. มีการวางแผนการตรวจสอบภายในและแผนการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดี

๔. หน่วยตรวจสอบภายในควรให้ข้อเสนอแนะ และคำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานให้ทั่วถึง และเน้นในการให้คำปรึกษาสำหรับหน่วยงานที่มีความเสี่ยงมาก่อน เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่มหาวิทยาลัย

นโยบายการตรวจสอบ

อธิการบดีมอบนโยบายและความคิดเห็นเพื่อสนับสนุนการวางแผนการตรวจสอบภายใน โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบดังนี้

๑. ประเด็นการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบจะต้องประกอบด้วย

- ๑.๑ การตรวจสอบทางการเงินและบัญชี
- ๑.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- ๑.๓ ตรวจสอบการดำเนินงาน
- ๑.๔ ตรวจสอบกรณีพิเศษ

๒. หน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง โดยบูรณาการงานตรวจสอบภายในกับหน่วยรับตรวจ

๓. ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน แต่สามารถปฏิบัติงานให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรมได้ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าว ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๕. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน และโครงการของหน่วยงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือหลักการที่กำหนด การตรวจสอบเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่า รวมถึงโครงการที่มีค่าใช้จ่ายสูงที่มีสาระสำคัญ

๖. ให้ความสำคัญการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะ สำหรับหน่วยงานที่มีระดับความเสี่ยง ลำดับ ที่ ๑ - ๕ มากขึ้น

การประกันและการพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน

๑. ดำเนินงานจัดทำรายงานการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลาง กำหนดเป็นประจำทุกปี และนำผลการรายงานที่ยังมีดำเนินงานไม่ครบมาปรับปรุงพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

๒. พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพอย่างเพียงพอ ด้วยการส่งผู้ตรวจสอบภายในเข้าร่วมอบรม รวมถึงผลักดันให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาการให้บริการความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุพจน์ ทรายแก้ว)

อธิการบดี

มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์