



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มหาวิทยาลัย” หมายถึง มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายถึง คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา

“อธิการบดี” หมายถึง อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา

“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา

“มาตรฐานและจรรยาบรรณ” หมายถึง มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อันเป็นข้อบังคับพื้นฐานสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ที่กำหนดขึ้นเพื่อมุ่งเน้นและสนับสนุนการดำเนินงานและการประเมินประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และมุ่งหวังที่จะกำกับพฤติกรรมของบุคลากรในสายงานตรวจสอบภายในในภาพรวม ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในนำมาตรฐานและจรรยาบรรณตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 มาถือปฏิบัติเป็นหลักเกณฑ์เฉพาะด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในควบคู่กับระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา ว่าด้วยประมวลจรรยาบรรณของบุคลากรมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา พ.ศ. 2566 ซึ่งใช้บังคับกับบุคลากรของมหาวิทยาลัยในภาพรวม โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานและจรรยาบรรณทั้งสองฉบับควบคู่กันอย่างเคร่งครัด

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานทางการเงินและข้อมูลทางการเงินได้ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายที่เกี่ยวข้อง ถูกต้องเชื่อถือได้ และทันเวลา
2. เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญเพื่อนำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี
3. เพื่อให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่าในการบริหารงานและการปฏิบัติงานของหน่วยงานและกิจกรรมต่างๆของมหาวิทยาลัยให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องกับระเบียบ กฎหมายและนโยบายที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

1. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้องค์กรตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
2. การบริหารงานทั่วไป ให้องค์กรตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิการบดี
3. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน
4. การเสนอรายงานผลตรวจสอบ ให้องค์กรตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ

อำนาจหน้าที่

1. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจสอบทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม มีความเป็นอิสระปราศจากการแทรกแซงใดๆต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยได้รับการสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย
2. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่บริการให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้กับหน่วยงาน และบริการให้คำปรึกษาในเรื่องการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา

ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตนประพฤติปฏิบัติ โดยยึดมั่นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนด ต้องมีความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม ความสามารถในหน้าที่ และการปกปิดความลับ เอกสารและข้อมูลสารสนเทศทางการเงินและการดำเนินงาน ซึ่งผู้ตรวจสอบได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่หรือตามกฎหมาย

ขอบเขต

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 79 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ซึ่งกำหนดให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ การวิเคราะห์ ตลอดจนเสนอแนะให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจสอบ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา

ความรับผิดชอบ

1. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย ให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย สภามหาวิทยาลัย และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกันโดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยด้วย

2. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

3. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

4. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

5. รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

5.1 รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

5.2 รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

5.2.1 ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

5.2.2 ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของมหาวิทยาลัย

5.2.3 ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

6. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

7. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้างรวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้อธิการบดีพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

8. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

9. ประสานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

10. การปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติและคำสั่งที่มหาวิทยาลัยกำหนด

11. ปฏิบัติหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

12. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 15 กันยายน พ.ศ. 2569

ว่าที่พันตรี



(อนุชา ดีเปรม)

ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(รองศาสตราจารย์ ดร.ชูสิทธิ์ ประดับเพชร)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา



(นางสาวบุญยาพร อุณาภาค)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา