



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา
วัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มหาวิทยาลัย” หมายถึง มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

“อธิการบดี” หมายถึง อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา

“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการในการปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

“มาตรฐานและจรรยาบรรณ” หมายถึง มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ข้อบังคับพื้นฐานสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ที่กำหนดขึ้นเพื่อกำหนดและสนับสนุนการดำเนินงานและการประเมินประสิทธิผลของการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน และมุ่งหวังในการที่จะกำกับพฤติกรรมของบุคลากรในสายงานตรวจสอบภายใน ในภาพรวมมากกว่าพฤติกรรมต่อกิจกรรมใดกิจกรรมหนึ่งเป็นการเฉพาะ

วัตถุประสงค์

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา ให้เกิดความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยาให้ดีขึ้น บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด

สายการบังคับบัญชา

1. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี
2. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ
3. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิการบดี

ขอบเขต

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

อำนาจหน้าที่

1. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม ต้องมีความเป็นอิสระปราศจากการแทรกแซงใดๆต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย
2. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่บริการให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้กับส่วนราชการ และบริการให้คำปรึกษาในเรื่องการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา

ความรับผิดชอบ

1. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561
2. รายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง แก้ไข ให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถบรรลุเป้าหมายตามแผนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจและของมหาวิทยาลัย
3. ตรวจสอบ สอบทานข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอ และประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งการตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ
4. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
5. พัฒนาบุคลากรที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความสามารถ และมีประสบการณ์เพียงพอในการที่จะดำเนินการตรวจสอบเรื่องต่าง ๆ
6. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม เป็นกลาง
7. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตนประพฤติปฏิบัติ โดยยึดมั่นในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนด ต้องมีความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม ความสามารถในหน้าที่ และการปกปิดความลับ เอกสารและข้อมูลสารสนเทศทางการเงินและการดำเนินงาน ซึ่งผู้ตรวจสอบได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่หรือตามกฎหมาย

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(รองศาสตราจารย์ ดร.ชูลิธิ์ ประดับเพชร)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา