



บันทึกข้อความ

วิชากรรมการศาสตร์
2065
วันที่ ๒๘ ต.ค. ๒๕๖๑
เวลา ๑๑.๕๖

ส่วนราชการหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย โทร. ๑๑๕๐

ที่ ศธ.๐๕๘๔.๒๘/๑๕๗ วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขอประชาสัมพันธ์กฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

พร้อมหนังสือฉบับนี้ หน่วยตรวจสอบภายในขอส่งสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งมหาวิทยาลัยฯ ให้ความเห็นชอบ เมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๑ ดังแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรในหน่วยงานของท่านทราบโดยทั่วกัน

Handwritten signature

(นางนุจรี โปฏกรัตน์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เลขที่หนังสือ
๓๔๓
วันที่ 16 ต.ค.
เวลา 11.48 น.

เรียน ดดเจดี

- เพื่อโปรดพิจารณา
- เห็นสมควรตามระเบียบการประชาสัมพันธ์

แจ้งผู้ตักทวงในสังกัดทราบ

ศิริวรรณ

๘ ต.ต. ๖๑.

Handwritten signature
๘ ต.ต. ๖๑

Handwritten signature

นางนุจรี โปฏกรัตน์

รักษาการแทนภคสมบัติ
คณะวิศวกรรมศาสตร์

๘ ต.ต. ๖๑



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และจริยธรรมผู้ตรวจสอบภายใน
ของหน่วยตรวจสอบภายใน**

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ได้รับทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

๑. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการคำปรึกษาในเรื่องที่มีความเชี่ยวชาญต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ ตลอดจนเกิดความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หรือมติสภามหาวิทยาลัย

๒. สายบังคับบัญชา

๒.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี

๒.๒ การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ของทุกปี

๒.๓ การรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานตรงต่ออธิการบดี

๓. อำนาจหน้าที่

๓.๑ หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นอิสระ ทั้งการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นเพื่อประโยชน์ทางราชการเป็นสำคัญ

๓.๒ หน่วยตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้ให้คำแนะนำ คำปรึกษาและความคิดเห็น ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน และระบบควบคุมภายใน ต่อผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการ (ลายลักษณ์อักษร) และไม่เป็นทางการ (ด้วยวาจาหรือโทรศัพท์) ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรของหน่วยฯ กำหนดความถี่ในการตรวจสอบ การคัดเลือกเรื่องที่จะทำการตรวจสอบ การพิจารณาตัดสินใจเกี่ยวกับขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตลอดจนการประยุกต์เทคนิคต่าง ๆ ในการตรวจสอบเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๔. ขอบเขต

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

๕. ความรับผิดชอบ

๕.๑ ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจ ตลอดจนการวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจด้วยการพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ และเวลาในการดำเนินการ ซึ่งพิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

- การขาดข้อมูลทางการเงิน การบัญชีไม่สมบูรณ์หรือไม่เป็นปัจจุบัน ตลอดจนการปฏิบัติงานที่ดี

- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- ทรัพย์สินสูญหาย หรือเสียหาย

- การไม่ประหยัด หรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน

- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมาย แผนการปฏิบัติงานที่กำหนด

๕.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารจัดการพัสดุ ตลอดจนการบริหารงานอื่น ๆ ของมหาวิทยาลัย ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี มติสภามหาวิทยาลัย ตลอดจนการตรวจสอบการดูแลทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภทให้เป็นไปโดยประหยัด คุ่มค่า มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๕.๓ รายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง แก้ไข ให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถบรรลุเป้าหมายตามแผนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจและของมหาวิทยาลัย

๕.๔ ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของการปฏิบัติงานตรวจสอบของส่วนราชการ

๕.๕ ปฏิบัติงานอื่นในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี ทั้งนี้โดยไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และต้องไม่ใช่งานลักษณะประจำหรืองานตรวจก่อนจ่าย

๖. จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติภายใต้กรอบความประพฤติที่ดำรง ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และปฏิบัติได้จริง

แนวปฏิบัติ

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจริยธรรมนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการและกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) : ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) : ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรม เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูลประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) : ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงานและไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) : ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

หลักการปฏิบัติงาน

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

คำอธิบายศัพท์

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายถึง เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วยข้อกำหนดสถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการรายงาน และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับหัวหน้าส่วนราชการ การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การควบคุม หมายถึง การกระทำใด ๆ ก็ตามที่หัวหน้าส่วนราชการ ฝ่ายบริหาร และกลุ่มบุคคลกำหนดให้มีขึ้นในการจัดการความเสี่ยง โดยการวางแผนงาน จัดองค์กรและกำหนดแนวทางในการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานสามารถบรรลุผลสำเร็จได้ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียงในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ความเสี่ยง หมายถึง ความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เป็นอุปสรรคต่อการบรรลุเป้าหมายของส่วนราชการ ความเสี่ยงสามารถวัดได้ในรูปของผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น

แผนการตรวจสอบ หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ยุกุฑ หนูเนียม)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๑.....



กรอบคุณธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนในการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง เพื่อให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาในแนวทางเดียวกัน ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเต็มใจ เต็มกำลังความสามารถ หมั่นศึกษาหาความรู้ของงาน และพร้อมที่จะรับฟังความคิดเห็นหรือคำติชม เพื่อนำไปปรับปรุงพัฒนางานให้ดียิ่งขึ้น
๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้องชอบธรรม กล่าวแสดงความคิดเห็นอย่างสมเหตุสมผล เพื่อประโยชน์ราชการเป็นสำคัญ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เรียกรับผลประโยชน์ หรือขอแลกเปลี่ยนหรือรับสิ่งของใดๆ จากหน่วยรับตรวจที่อาจจะก่อให้เกิดความไม่โปร่งใสในการปฏิบัติงาน
๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เปิดเผยข้อมูลจากการตรวจสอบ เว้นแต่เป็นการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ มาตรฐาน ๒๔๔๐ : การเผยแพร่ผลการปฏิบัติงาน
๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย เสื่อมเสียชื่อเสียงวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือกระทำการใดที่ขัดต่อกฎหมายหรือสร้างความเสียหายให้กับมหาวิทยาลัยฯ
๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องนำกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องไปใช้ในการวินิจฉัยประเด็นปัญหาข้อตรวจพบ โดยไม่ใช้ความคิดเห็นส่วนตัว และรายงานผลการตรวจสอบโดยไม่มีอคติหรือความลำเอียง
๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องร่วมกันลดปริมาณการใช้พลาสติกในชีวิตประจำวันเพื่อช่วยรักษาสิ่งแวดล้อม

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ยงยุทธ หนูเนียม)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๑