

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ กฎบัตรนี้จัดทำเพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

เพื่อให้การดำเนินกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้ส่วนราชการดำเนินงานตามพันธกิจบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของการควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ รวมทั้งมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมาตรฐานวิชาชีพเป็นที่ยอมรับตามมาตรฐานสากล

คำนิยามของการตรวจสอบภายใน

“กฎบัตร” หมายความว่า เอกสารที่สร้างขึ้นอย่างเป็นทางการ เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และคำนิยามการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในส่วนราชการ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

“ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริตและมีทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง

“มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

1. กลุ่มงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระ ขึ้นตรงต่ออธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์
2. หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

๓. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๔. หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการตรวจสอบในภาพรวมของมหาวิทยาลัยด้านการตรวจสอบภายในและด้านการควบคุมภายในต่ออธิการบดี

อำนาจหน้าที่

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการต้นสังกัด

๒. ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการ สังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ โดยตรวจสอบและติดตามประเมินผลการดำเนินงานให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

๓. กลุ่มงานตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในส่วนราชการ มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินตลอดจนเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๔. กลุ่มงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงผู้ให้คำปรึกษา

๕. กลุ่มงานตรวจสอบภายในเพิ่มช่องทางในการให้บริการด้านสารสนเทศ มีระบบติดตามรายงานการตรวจสอบ โดยสร้างแบบฟอร์มให้หน่วยงานกรอกข้อมูลกลับ เพื่อเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น

ความรับผิดชอบ

กลุ่มงานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ โดยรายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา มาตรฐานที่รับรองกันโดยทั่วไป

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ โดยพิจารณาจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาในการดำเนินการให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ

๒. งานบริการด้านคำปรึกษา ให้คำแนะนำและบริการด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ รวมทั้งการบริหารด้านอื่น ๆ มีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น ก่อให้เกิดการพัฒนาและปรับปรุง

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงาน/รายงานผลการตรวจสอบและเสนอแนะการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๔. ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่กลุ่มงานตรวจสอบภายในได้เสนอแนะ

๕. ประสานกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจเพื่อให้มีส่วนร่วมในการนำผลการตรวจสอบเพิ่มคุณค่าและมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖. ประสานงานกับผู้เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และกรมบัญชีกลาง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เรืองเดช วงศ์หล้า)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์