

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

กฎบัตรนี้จัดทำเพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขต อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ดำเนินกิจกรรมให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรม และการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้ส่วนราชการดำเนินงานตามพันธกิจบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของการควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและสอดคล้องกับระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ รวมทั้งมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมาตรฐานที่รับรองกันโดยทั่วไป รวมทั้งกฎหมาย ระเบียบ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

คำนิยามของการตรวจสอบภายใน

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในส่วนราชการ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

“ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน” ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง

สายการบังคับบัญชา

๑. กลุ่มงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระ ขึ้นตรงต่ออธิการบดี
๒. หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี
๓. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ
๔. หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการตรวจสอบในภาพรวมของมหาวิทยาลัยด้านการตรวจสอบภายในและด้านการควบคุมภายในต่ออธิการบดี

ขอบเขต

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ซึ่งได้กำหนดขอบเขตงานให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน

อำนาจหน้าที่

๑. กลุ่มงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของ ส่วนราชการ สังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ โดยตรวจสอบและติดตามประเมินผลการดำเนินงานให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ
๒. กลุ่มงานตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในส่วนราชการ
๓. กลุ่มงานตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สิน ตลอดจนเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
๔. กลุ่มงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ โดยพิจารณาจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาในการดำเนินการให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ รวมทั้งการบริหารด้านอื่นๆ ของส่วนราชการให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด
๓. ประเมินผลการปฏิบัติงาน/รายงานผลการตรวจสอบและเสนอแนะการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น
๔. ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่กลุ่มงานตรวจสอบภายในได้เสนอแนะ
๕. ประสานงานกับผู้เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นต้นไป



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์สิทธิชัย หาญสมบัติ)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์