



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
พ.ศ. ๒๕๖๗

เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพ การตรวจสอบภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่องการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของ หน่วยงานตรวจสอบภายใน หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ และให้ใช้กฎบัตรการ ตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์และพันธกิจ สายการบังคับบัญชา การปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม หน้าที่ความรับผิดชอบ ขอบเขต การปฏิบัติงาน การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑. ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยง ธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น และจะ ช่วยให้มีมหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบ ภายใน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหาร มหาวิทยาลัย ในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัย รวมทั้ง การเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ และ เป้าหมายที่กำหนดไว้ มาตรฐานการตรวจสอบภายในจึงช่วยให้ผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็น ที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง หลักปฏิบัติที่เป็นพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติโดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม ภายใต้กรอบความประพฤติ ที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน (ตสน) เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้ความ เชื่อมั่นและให้คำปรึกษาแนะนำอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ของการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการเพื่อเพิ่มคุณค่า

และปรับปรุงพัฒนาการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล ตลอดจน การปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ประกาศ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ดังต่อไปนี้

๓.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. สายการบังคับบัญชา

๔.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารของหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อ คณะกรรมการตรวจสอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และขึ้นตรงต่ออธิการบดีในการบริหารงานทั่วไปของ หน่วยตรวจสอบภายใน

๔.๒ การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว ให้หัวหน้า หน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดี ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา อนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๔.๓ ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาสั่งการ และ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย เพื่อทราบและหรือให้ข้อคิดเห็นเพิ่มเติม

๔.๔ ให้คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของ มหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๔.๕ ให้คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขึ้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่บริการให้ความเชื่อมั่นในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของ ทุกส่วนงานในสังกัดมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ (มศว) โดยมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ระบบงาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ของส่วนงาน รวมทั้ง การสอบถาม ขอคำชี้แจง จากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๕.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนด นโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือปรับปรุงระบบการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของฝ่ายบริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง

๕.๓ หน่วยตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าตรวจสอบข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในตามความจำเป็นและเหมาะสม ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของมหาวิทยาลัย มีหน้าที่ให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้บรรลุตามหน้าที่วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบเพื่อประโยชน์สูงสุดของมหาวิทยาลัย

๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๖.๑ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของผู้ใด รวมทั้งไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบหรือไม่มีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย ในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบ

๖.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของมหาวิทยาลัยหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๖.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางมหาวิทยาลัย รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๖.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผย หรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๗. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระ

๗.๑ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามเหมาะสมโดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๗.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบและประเมินงานที่ตนเคย ทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบใด เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

๗.๓ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

๗.๔ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการก่อนที่จะรับงาน

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๘.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของมหาวิทยาลัย โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย สภามหาวิทยาลัย คณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในของ มหาวิทยาลัยด้วย

๘.๒ กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๘.๓ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายใน วางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๘.๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๘.๓

๘.๕ เสนอรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการ ตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อมหาวิทยาลัยให้รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ทันที

๘.๖ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุง แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘.๗ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและ รายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้ง ข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้อธิการบดีพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญโดยได้รับความเห็นชอบจาก คณะกรรมการตรวจสอบ

๘.๘ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘.๙ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงาน เช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุม เรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๘.๑๐ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ตรวจสอบ และอธิการบดี

๙. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ ระบบควบคุม ภายใน และการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ซึ่งรวมถึง

๙.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๙.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ประกาศ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย

๙.๓ สอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และการเงินการคลัง

๙.๔ ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และ เป้าหมาย โดยเน้นถึงความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงาน

๙.๕ ตรวจสอบการบริหารจัดการด้านงบประมาณ การใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน ระบบการดูแล รักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๙.๖ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๙.๗ ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผล ด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

๙.๘ ตรวจสอบกรณีพิเศษตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี และหรือคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๐. การประกันและการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

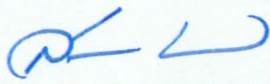
๑๐.๑ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๑๐.๒ จัดให้มีการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

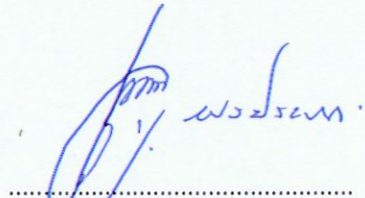
กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

เสนอโดย : นางมาเรียม ศิลธรรม หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เห็นชอบโดย :



(รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย สันติวัฒนกุล)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ



(นายชุมพล พรประภา)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ