



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสื่อสารให้ผู้บริหารมหาวิทยาลัย ผู้บริหารในหน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัย ได้รับทราบถึงภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม อยู่บนหลักการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ มีคุณภาพ และเป็นที่ยอมรับจากผู้บริหารและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นตำแหน่งสูงสุดในหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งทำหน้าที่กำกับดูแล การบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาโดยตรงต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม อีกทั้งยังมีหน้าที่จัดทำและนำเสนอแผนการตรวจสอบ รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบ ใน รอบปีที่มีนัยสำคัญเสนอให้อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐมพิจารณาอนุมัติ พร้อมทั้งจัดทำและนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

อำนาจหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน มีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล ระบบงาน เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม และผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน บรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย

เอกสารและข้อมูลสารสนเทศทางการเงินและการดำเนินงาน ซึ่งผู้ตรวจสอบได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่หรือตามกฎหมาย

หน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการตรวจสอบรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบผลการดำเนินงาน การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบการบริหาร รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้คำปรึกษาและคำแนะนำแก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานภายในมหาวิทยาลัยในด้านต่างๆ อาทิ ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี ด้านการควบคุมภายใน ด้านการบริหารความเสี่ยง และด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ

ความรับผิดชอบ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติตนให้สอดคล้องกับมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน โดยมีการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และใช้ความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องสามารถประเมินและช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม โดยใช้วิธีการที่เป็นระบบและระเบียบ เพื่อให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ในอันที่จะช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับมหาวิทยาลัย

หน่วยตรวจสอบภายในมีการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้หน่วยรับตรวจได้มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ อีกทั้งยังมีการขอคำปรึกษาจากผู้บริหารเพื่อรับทราบถึงนโยบายในการบริหาร และข้อมูลที่ต้องการทราบหรือนำไปใช้ประโยชน์ในเชิงบริหาร นอกจากนี้หน่วยตรวจสอบภายในยังได้ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบทั้งทางตรงและทางอ้อม เพื่อรับทราบข้อมูลและลดกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ซ้ำซ้อน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 30 กรกฎาคม 2556 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมเดช นิลพันธุ์)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

30 กรกฎาคม 2556