



บันทึกข้อความ

สำนักงานอธิการบดี
เลขที่ 1404
วันที่ 4 ก.ย. 60
เวลา 11,20 น.

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน โทร. 3531

ที่ ตสน. 70/2560

วันที่ 4 กันยายน 2560

เรื่อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กำหนดให้งานตรวจสอบภายใน ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง นั้น

ในการนี้งานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ให้มีความเหมาะสม สอดคล้องกับมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เรียบร้อยแล้ว จึงมีความประสงค์ให้ลงนามอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม ฉบับลงวันที่ 4 กันยายน 2560 พร้อมทั้งยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม ฉบับลงวันที่ 3 สิงหาคม 2559 ทั้งนี้เพื่อแจ้งให้หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา ลงนามอนุมัติ

(นางสาววิมลสิริ ศรีสมุทร)

รักษาการหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดีฯ

เพื่อโปรดพิจารณา

หากเห็นชอบ เห็นควร *ลงนามอธิการบดีฯ*

4 ก.ย. 60

150 น. อ.วิมลสิริ

เพื่อโปรดพิจารณา

4 ก.ย. 60

อธิการบดี

4 ก.ย. 60

อธิการบดี

วิมลสิริ

7 ก.ย. 60



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน โทร. 3531

ที่ ตสน. 85/2560

วันที่ 10 ตุลาคม 2560

เรื่อง เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

เรียน คณบดี/ผู้อำนวยการศูนย์, สำนัก, สถาบัน/หัวหน้าหน่วยงาน

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายใน ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง นั้น

ในการนี้หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ให้มีความเหมาะสม สอดคล้องกับมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เรียบร้อยแล้ว จึงมีความประสงค์ที่จะเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม ฉบับลงวันที่ 4 กันยายน 2560 พร้อมทั้งยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม ฉบับลงวันที่ 3 สิงหาคม 2559 ทั้งนี้เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม และผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตลอดจนความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางสาววิมลสิริ ศรีสมุทร)

รักษาการหัวหน้างานตรวจสอบภายใน



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสื่อสารให้ผู้บริหารมหาวิทยาลัย ผู้บริหารในหน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัย ได้รับทราบถึงภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานของงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม อยู่บนหลักการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรมและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

วัตถุประสงค์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ภายในองค์กร ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กรสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปของรายงานผลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม

สายการบังคับบัญชา

1. หัวหน้างานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี
2. การเสนอแผนการตรวจสอบและการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ให้หัวหน้างานตรวจสอบภายในเสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ
3. หัวหน้างานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิการบดี

ภารกิจงานตรวจสอบภายใน

1. การให้ความเชื่อมั่น (Assurance service) โดยการตรวจสอบงานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อนำมาประเมินผลในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลกิจการของหน่วยรับตรวจ
2. การให้คำปรึกษา (Consulting service) โดยการให้คำแนะนำที่มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน

1. สอบทานความเชื่อถือได้และความสมบูรณ์ของสารสนเทศด้านการบัญชี การเงิน และการดำเนินงาน
2. สอบทานให้เกิดความมั่นใจว่าระบบที่ใช้เป็นไปตามนโยบาย แผน และวิธีปฏิบัติงานที่องค์กรกำหนดไว้ และควรแสดงผลกระทบสำคัญที่เกิดขึ้น
3. สอบทานวิธีการป้องกันดูแลทรัพย์สินว่าเหมาะสม และสามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริงของทรัพย์สินเหล่านั้นได้
4. ประเมินการใช้ทรัพยากรว่าเป็นไปโดยความประหยัดและมีประสิทธิภาพ
5. สอบทานการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ระดับต่าง ๆ ว่าได้ผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย รวมถึงความคืบหน้าตามแผนงานที่กำหนดไว้
6. สอบทานและประเมินผลความเหมาะสมและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์กร

อำนาจหน้าที่

1. ผู้ตรวจสอบภายใน มีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล ระบบงาน เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม และผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของงานตรวจสอบภายในบรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย
2. เอกสารและข้อมูลสารสนเทศทางการเงินและการดำเนินงาน ซึ่งผู้ตรวจสอบได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้องเว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่หรือตามกฎหมาย
3. งานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติตนให้สอดคล้องกับมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และใช้ความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ
2. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องสามารถประเมินและช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัย โดยใช้วิธีการที่เป็นระบบและระเบียบ เพื่อให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ในอันที่จะช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับมหาวิทยาลัย
3. งานตรวจสอบภายในมีการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้หน่วยรับตรวจได้มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ อีกทั้งยังมีการขอคำปรึกษาจากผู้บริหารเพื่อรับทราบถึงนโยบายในการบริหาร และข้อมูลที่ต้องการทราบหรือนำไปใช้ประโยชน์ในเชิงบริหาร นอกจากนี้งานตรวจสอบภายในยังได้ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบทั้งทางตรงและทางอ้อม เพื่อรับทราบข้อมูลและลดกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ซ้ำซ้อน

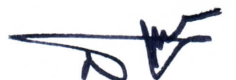
มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ มีคุณภาพ และเป็นที่ยอมรับจากผู้บริหารและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องดำรงตนให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางซึ่งเป็นหน่วยงานกลางด้านการตรวจสอบภายในได้กำหนดไว้

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 4 กันยายน 2560 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมเดช นิลพันธุ์)

รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

4 กันยายน 2560