

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

กฎบัตรนี้ คือ เอกสารที่เป็นทางการ ซึ่งกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา คำนิยาม ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน และการพัฒนา งานของสำนักงานตรวจสอบภายใน สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

1. วัตถุประสงค์

สำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ สอดคล้องกับนโยบาย กฎเกณฑ์ และระเบียบข้อบังคับของสถาบัน ตามที่สภาสถาบันกำหนด ภายใต้ การกำกับของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ เพื่อให้มั่นใจว่าสถาบัน สามารถดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2. สายการบังคับบัญชา

2.1 ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักงาน และมีสาย การบังคับ บัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีอธิการบดีเป็นผู้ดูแลด้านการบริหาร

2.2 การจัดทำและการเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบ ภายในเสนอต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติ

2.3 ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ

3. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้น และจะ ช่วยเหลือสถาบันบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ ภายในเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่าย ที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง หลักการพื้นฐานที่ผู้ตรวจสอบภายใน พึงประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบความประพฤติที่พึงงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และมีคุณภาพ

4. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้ง การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของ สถาบัน ซึ่งรวมถึง

4.1 ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

4.2 สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

4.3 สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

4.4 ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

5. อำนาจหน้าที่

5.1 สำนักงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในสถาบัน และมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

5.2 ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้บริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการที่เกี่ยวข้อง มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานของหน่วยงาน

5.3 ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในสถาบัน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง แต่มีหน้าที่เพียงให้คำปรึกษาแนะนำ

6. ความรับผิดชอบ

6.1 สำนักงานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และคู่มือ หรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

6.2 สำนักงานตรวจสอบภายในควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

6.3 สำนักงานตรวจสอบภายในควรประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

6.4 การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ

6.5 ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

6.6 ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบสถาบัน และอธิการบดี

6.7 ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

7. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตนตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐภายใต้กรอบความประพฤติที่คำนึงถึงอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ ด้วยความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และมีความสามารถในหน้าที่

8. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

8.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายในและมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

8.2 ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน มีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรืออคติในทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด

8.3 กรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

9. การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีการพัฒนาความรู้ ความชำนาญ ในวิชาชีพอย่างเพียงพอ พัฒนาตนเองอยู่ตลอดเวลาเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงตามสถานการณ์ สอดคล้องกับความต้องการ ความคาดหวังของผู้บริหาร ผู้รับตรวจ และผู้รับบริการ รวมทั้งปรับปรุงการปฏิบัติงานหรือสร้างนวัตกรรมใหม่ โดยการนำปัญหาจากการปฏิบัติงานที่ผ่านมา ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(รองศาสตราจารย์ ดร.วีรวัฒน์ กาญจนกุล)
ปฏิบัติหน้าที่ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

8 มกราคม 2563