

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิทยาลัยชุมชน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้บุคลากรของสถาบันวิทยาลัยชุมชนได้รับทราบและเข้าใจ วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ สายการรายงานตามหน้าที่และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าส่วนราชการ สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และให้ใช้กฎบัตรฉบับนี้แทน

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“หัวหน้าส่วนราชการ” หมายถึง ผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันวิทยาลัยชุมชนหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันวิทยาลัยชุมชน

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง ส่วนราชการในสถาบันวิทยาลัยชุมชน ตามกฎกระทรวงจัดตั้งส่วนราชการในสถาบันวิทยาลัยชุมชน กระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ. ๒๕๕๙

“ความอิสระ” หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงาน ต้องได้รับการจัดการ

“ความเที่ยงธรรม” หมายถึง ทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีกีดกันหรือลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๑ วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อปฏิบัติงานด้านการบริการให้คำแนะนำและการบริการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน การป้องกันและรักษาทรัพย์สิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงพัฒนาการปฏิบัติงานของสถาบันวิทยาลัยชุมชนให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

๑.๒ พันธกิจ

- ๑.๒.๑ ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
- ๑.๒.๒ ให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน
- ๑.๒.๓ พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีทักษะความรู้ความสามารถในงานตรวจสอบภายใน

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. อำนาจหน้าที่

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ภายใต้กฎหมาย ระเบียบ และแนวปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง กรณีไม่ได้ระบุไว้ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง เพื่อก่อให้เกิดการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางระบบ หรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงจากฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใดในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้ง ไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่เป็นการรวมการในคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยงานหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงาน และไม่กระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๔.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพิงปฏิบัติ

๔.๕ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๕.๑ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน

๕.๒ ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

๕.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๕.๔ สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี

๕.๕ วิเคราะห์และประเมินความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๖.๑ กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เสนอผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชนเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบภายในเดือนกันยายน และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ และให้มีการทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี

๖.๒ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว (ถ้ามี) ตามผลการประเมินความเสี่ยง เสนอผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชนเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๖.๓ จัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) และปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๖.๔ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชนภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.๕ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖.๖ สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในและจัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

๖.๗ ให้คำปรึกษา ความเห็น และข้อเสนอแนะ แก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

๖.๘ จัดให้มีการประเมินตนเองตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๖.๙ สำรวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจที่มีต่อการปฏิบัติงานและปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๑๐ ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

๖.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในงานที่ได้รับมอบหมาย

๗. สายการรายงานและความสัมพันธ์

๗.๑ สายการรายงาน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย

๗.๒ ความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าส่วนราชการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีการสื่อสารและมีปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงาน

๘. สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล

ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการสอบถาม สืบเสาะการค้น ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย

๙.๑ การประเมินภายใน โดยดำเนินการเป็นประจำทุกปี ด้วยวิธีการประเมิน ๒ รูปแบบ ดังนี้

๙.๑.๑ การติดตามประเมินผลในระหว่างทำงานดำเนินไป ตามรูปแบบและวิธีการที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกำหนด

๙.๑.๒ การประเมินตนเองเป็นระยะ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

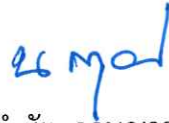
๙.๒ การประเมินภายนอก โดยดำเนินการตามระยะเวลา รูปแบบ และหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๑๐. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑๐.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๐.๒ จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ชี้แจงและตอบประเด็นข้อซักถามต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป



(นายนำชัย กฤชณาสกุล)

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน

วันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕