



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิทยาลัยชุมชน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้บุคลากรของสถาบันวิทยาลัยชุมชนได้รับทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์และพันธกิจหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน ขอบเขตการปฏิบัติงาน สายการรายงาน และการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

๑. คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing)” หมายถึง การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร สามารถช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ปัจจุบันการตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ มุ่งเน้นที่จะเปลี่ยนทัศนคติของหน่วยรับตรวจที่มีต่อการตรวจสอบภายในจากที่เห็นว่าเป็นการจับผิด ให้เป็นการส่งเสริมให้เกิดการเพิ่มมูลค่า และสนับสนุนให้เกิดการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลกับองค์กร โดยผู้ตรวจสอบภายในมุ่งเน้นการรับฟังข้อเท็จจริง อีกทั้งเป็นที่ปรึกษาในการแก้ปัญหาให้ทุกหน่วยงานดำเนินการไปสู่เป้าหมายขององค์กร

“งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)” หมายถึง กิจกรรมการตรวจสอบและประเมินหลักฐานอย่างเที่ยงธรรมโดยผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ความเห็นหรือข้อสรุปอย่างเป็นอิสระต่อองค์กร ในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลองค์กรให้มีธรรมาภิบาล

“งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)” หมายถึง กิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำ และตอบข้อหารือของหน่วยงานในองค์กร โดยมีเป้าหมายเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลขององค์กรให้มีธรรมาภิบาล

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายถึง คณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันวิทยาลัยชุมชน ที่ได้รับแต่งตั้งจากสภาสถาบันวิทยาลัยชุมชน

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานการตรวจสอบภายในของสถาบันวิทยาลัยชุมชน ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ และประกาศสถาบันวิทยาลัยชุมชน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันวิทยาลัยชุมชน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานในสังกัดสถาบันวิทยาลัยชุมชน ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจ

๒.๑ วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อปฏิบัติงานด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมต่อฝ่ายบริหาร เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสถาบันวิทยาลัยชุมชน ให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ นโยบาย เพื่อให้การดำเนินงานของสถาบันวิทยาลัยชุมชนบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ อีกทั้งตอบข้อหารือที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้แก่บุคลากร และหน่วยรับตรวจ

๒.๒ พันธกิจ

๒.๒.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คำสั่ง นโยบาย

๒.๒.๒ ให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ และหน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อเสริมสร้างระบบธรรมาภิบาลที่มีความเชื่อมโยงกับระบบตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยงองค์กร และการควบคุมภายใน

๓. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

๓.๑ เสนอร่างกฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดให้มีการทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ เสนอต่อผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน ลงนาม และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓.๒ เสนอร่างแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ เสนอต่อผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชนลงนาม และจัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) เสนอต่อผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชนอนุมัติและลงนาม ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติ และปรับแผนการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสม

๓.๓ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะเสนอต่อผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน ภายในระยะเวลา ๓๐ วันนับจากดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีตรวจพบเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานต่อผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน และคณะกรรมการตรวจสอบทราบทันที

๓.๔ ติดตามรายงานผลการดำเนินการเพื่อปรับปรุงแก้ไขในประเด็นข้อตรวจพบไปยังหน่วยรับตรวจเพื่อรายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน และคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

๓.๕ สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในและจัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๓.๖ ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุเป้าหมาย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และข้อตรวจพบได้รับการแก้ไขอย่างทันเวลา

๓.๗ ให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะกับผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๘ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน โดยต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ หรือมีส่วนได้ส่วนเสียกับงานที่ได้รับมอบหมาย

๔. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๔.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแก่ผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

๔.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

๔.๓ จัดทำบัญชี จัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี จัดทำและจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องกับภารกิจงานต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจให้เรียบร้อย ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๔.๔ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลหลักฐานประกอบประเด็นการซักถามให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๔.๕ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน และรายงานผลการดำเนินการเพื่อปรับปรุงแก้ไข ในประเด็นข้อตรวจพบต่าง ๆ จากรายงานผลการตรวจสอบ รายงานต่อผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน และหน่วยตรวจสอบภายในตามระยะเวลาที่กำหนด

กรณีผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวข้างต้น ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน พิจารณาสั่งการตามสมควรแก่กรณี

๕. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติตนตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามแนวปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๕.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้คุณประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๕.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกสถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๕.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับความไว้วางใจ และจะไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๕.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๖.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะ การปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๖.๒ สอบทานการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และนโยบายของสถาบัน
วิทยาลัยชุมชน

๖.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๗. สายการรายงาน

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมตามความรับผิดชอบ
ที่ได้รับมอบหมาย ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการดำเนินงานตรงต่อผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน
และคณะกรรมการตรวจสอบ และสภามหาวิทยาลัย โดยมีการสื่อสารและมีปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงาน
โดยตรงกับผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชนและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบ
มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อสถาบันวิทยาลัยชุมชน

๘. การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจัดให้การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและ
วิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้เกิดการพัฒนาหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

(นายเจริญชัย วงษ์จินดา)

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน

วันที่ ๑๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗