

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นเอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยออกตามอำนาจความในมาตรา ๓๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
๒. เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและบุคลากรทุกระดับ ได้รับทราบถึงวัตถุประสงค์ สถานภาพของกลุ่มตรวจสอบภายใน สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ตรวจสอบภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด

พันธกิจ

๑. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๒. พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความเชี่ยวชาญอย่างต่อเนื่องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน
๓. ให้บริการด้านความเชื่อมั่น (Assurance Services) บริการให้คำปรึกษา (Consultation Services) แก่หน่วยรับตรวจหรือบุคคลเพื่อสนับสนุนให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานและบริหารงานสำนักงานเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่วิเคราะห์วางแผนการดำเนินงาน กำหนดนโยบาย แผนงาน วิธีปฏิบัติงาน ประเมินความเสี่ยง การวางระบบการควบคุมภายในหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน และการดำเนินงานบริหารงานของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงเป็นผู้ตรวจสอบและรายงานแสดงความเห็น

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ หรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และนำไปสู่ความขัดแย้งภายในหน่วยงาน

๒. การปฏิบัติงานนอกเหนือจากมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

สายการบังคับบัญชา

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

๒. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๓. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว ให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในนำเสนออธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์พิจารณาอนุมัติ

๔. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และสอบทานการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินถึงควมมีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมมีประสิทธิภาพ

๕. วิเคราะห์และประเมินควมมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย และวิธีปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ใช้เป็นแนวทางสำหรับการวางแผนปฏิบัติงานตามภารกิจการตรวจสอบที่จัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๒. ดำเนินการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

๓. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว(ถ้ามี) ต่ออธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์พิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้ข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ ตามขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ภายในระยะเวลา ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการ อย่างมีนัยสำคัญให้รายงานผลการตรวจสอบให้อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ทราบทันที

๖. ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้ทราบถึงผลการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

การติดตามผลการตรวจสอบ ให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินงานมายังกลุ่มตรวจสอบภายในภายใน ๙๐ วัน นับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อประเมินผลการดำเนินงาน นำเสนออธิการบดี สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ทราบและพิจารณาให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

กรณีพ้นกำหนดระยะเวลาการติดตามข้างต้น กลุ่มตรวจสอบภายในจะพิจารณาถึงการยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ นำเสนออธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณีต่อไป

๗. ปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๙. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในที่ไม่ขัดกับ มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนด

การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยปฏิบัติตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในการประเมินภายในองค์กร (Internal Assessment) ๒ รูปแบบ ได้แก่ การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) และการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกอย่างน้อยทุก ๕ ปี เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

การปรับปรุงและพัฒนาคุณภาพหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นเพิ่มเติมโดยการฝึกอบรม สัมมนา และเรียนรู้ด้วยตัวเองให้เกิดการพัฒนาในสายงานวิชาชีพอย่างต่อเนื่องตามแนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนดรวมถึงการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นเพื่อรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้เป็นที่น่าเชื่อถือโดยพัฒนาแนวทางการตรวจสอบ จัดทำ และปรับปรุงคู่มือการตรวจสอบต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับระเบียบข้อบังคับ มาตรฐาน หลักเกณฑ์ของทางราชการที่กำหนด

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในที่ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแลการปฏิบัติงานที่มีความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน การตรวจสอบดำเนินงาน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๔



(นางนิภา โสภาสัมฤทธิ์)
อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

กรอบคุณธรรม
กลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

วัตถุประสงค์

กรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายในถือเป็นสิ่งสำคัญที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติควบคู่ไปกับการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในพึงต้องประพฤติปฏิบัติตนที่ดีภายใต้กรอบคุณธรรมเพื่อความโปร่งใส มีความน่าเชื่อถือ เป็นที่ยอมรับจากหน่วยงานและบุคคลทั่วไป

แนวปฏิบัติ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่โดยมีสติสัมปชัญญะ ใช้ปัญญาและเหตุผลในการตัดสินใจที่จะประพฤติปฏิบัติงานในเรื่องต่างๆ ได้อย่างรอบคอบ เหมาะสม และถูกต้อง
๒. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความพยายาม ขยันแข็งขัน ด้วยความมุ่งมั่นเอาใจใส่อย่างจริงจัง พยายามทำเรื่องไปจนกว่างานจะสำเร็จ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี ประพฤติตนด้วยความมีน้ำใจ ปราศจากอคติ มีเมตตาริจิต ต่อเพื่อนร่วมงานและบุคคลภายในหน่วยงาน
๔. ผู้ตรวจสอบภายในมีความสามัคคี เป็นน้ำหนึ่งใจเดียวกัน มีจุดมุ่งหมายที่จะปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ
๕. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้อยู่ในระเบียบ วินัย กฎ กติกาของการอยู่ร่วมกันในหน่วยงานเพื่อให้เกิดความเป็นระเบียบเรียบร้อย
๖. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบกับการตรงต่อเวลาในการปฏิบัติงานเพื่อให้ผลงานสำเร็จลุล่วงตามเวลาที่กำหนด
๗. ผู้ตรวจสอบภายในประพฤติปฏิบัติตนต่อผู้อื่นอย่างเท่าเทียมกัน และเป็นมาตรฐานเดียวกัน

กรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๔



(นางนิภา โสภาสัมฤทธิ์)

อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์