

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 บริหารความเสี่ยง การวางระบบการควบคุมภายในหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน และการดำเนินงานบริหารงานของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงเป็นผู้ตรวจสอบและรายงานแสดงความเห็น

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ หรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และนำไปสู่ความขัดแย้งภายในหน่วยงาน
2. การปฏิบัติงานนอกเหนือจากมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ
3. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
4. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน
5. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระในเชิงประจักษ์ หลีกเลี่ยงสถานการณ์ ที่ทำให้บุคคลอื่นมองได้ว่าขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน
6. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รวมชอมกับความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ของบุคลากรภายในหน่วยรับตรวจ โดยไม่ยอมให้ผลประโยชน์ส่วนตนเข้ามามีอิทธิพลลบล้างการใช้ดุลยพินิจที่ถูกต้องในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

สายการบังคับบัญชา

1. กลุ่มตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
2. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
3. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว ให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในนำเสนออธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์พิจารณาอนุมัติ
4. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และสอบทานการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

1. ประเมินถึงควมมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
2. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
3. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
4. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมมีประสิทธิภาพ
5. วิเคราะห์และประเมินควมมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หน้าที่ความรับผิดชอบ

1. กำหนดนโยบาย และวิธีปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ใช้เป็นแนวทางสำหรับการวางแผนปฏิบัติงานตามภารกิจการตรวจสอบที่จัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๒. ดำเนินการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
ภาครัฐ

๓. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว(ถ้ามี) ต่ออธิการบดีสถาบัน
บัณฑิตพัฒนศิลป์พิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้ข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ ตามขอบเขตของ
การตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ภายในระยะเวลา ๒
เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียต่อทางราชการ
อย่างมีนัยสำคัญให้รายงานผลการตรวจสอบให้อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ทราบทันที

๖. ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้ทราบถึงผลการ
ปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

การติดตามผลการตรวจสอบ ให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินงานมายังกลุ่มตรวจสอบ
ภายในภายใน ๙๐ วัน นับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อประเมินผลการดำเนินงาน
นำเสนออธิการบดี สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ทราบและพิจารณาให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

กรณีพ้นกำหนดระยะเวลาการติดตามข้างต้น กลุ่มตรวจสอบภายในจะพิจารณาถึงการยอมรับ
ความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ นำเสนออธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณีต่อไป

๗. ปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุ
เป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

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

การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยปฏิบัติ
ตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในการประเมินภายในองค์กร (Internal
Assessment) ๒ รูปแบบ ได้แก่ การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) และการ
ประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอก
อย่างน้อยทุก ๕ ปี เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

การปรับปรุงและพัฒนาคุณภาพหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นเพิ่มเติมโดยการ
ฝึกอบรม สัมมนา และเรียนรู้ด้วยตัวเองให้เกิดการพัฒนาในสายงานวิชาชีพอย่างต่อเนื่องตามแนวปฏิบัติการพัฒนา
ความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนดรวมถึงการพัฒนา
ปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นเพื่อรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้เป็นที่
น่าเชื่อถือโดยพัฒนาแนวทางการตรวจสอบ จัดทำหรือปรับปรุงคู่มือการตรวจสอบ รวมถึงจัดให้มีนวัตกรรมด้านการ
ตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในนำมาใช้ในการปฏิบัติงานหรือเพื่อใช้เป็นมาตรการป้องกันความเสี่ยงจากการ
ขาดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมให้สอดคล้องกับระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐาน หลักเกณฑ์การปฏิบัติงาน
ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วย
ให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของ
กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของ
สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในที่ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบ
ภายในของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่าง
เที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแลการ
ปฏิบัติงานที่มีความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน การตรวจสอบ
ดำเนินงาน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ
และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๕



(นางนิภา โสภาสัมฤทธิ์)
อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

กรอบคุณธรรม
กลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

วัตถุประสงค์

กรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายในถือเป็นสิ่งสำคัญที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติควบคู่ไปกับการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องประพฤติปฏิบัติตนที่ดีภายใต้กรอบคุณธรรมเพื่อความโปร่งใส มีความน่าเชื่อถือ เป็นที่ยอมรับจากหน่วยงานและบุคคลทั่วไป

แนวปฏิบัติ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่โดยมีสติสัมปชัญญะ ใช้ปัญญาและเหตุผลในการตัดสินใจที่จะประพฤติปฏิบัติงานในเรื่องต่าง ๆ ได้อย่างรอบคอบ เหมาะสม และถูกต้อง
๒. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความพยายาม ขยันหมั่นเพียร ด้วยความมุ่งมั่นเอาใจใส่อย่างจริงจังพยายามทำเรื่องไปจนกว่างานจะสำเร็จ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี ประพฤติตนด้วยความมีน้ำใจ ปราศจากอคติ มีเมตตาริจิต ต่อเพื่อนร่วมงานและบุคคลภายในหน่วยงาน
๔. ผู้ตรวจสอบภายในมีความสามัคคี เป็นน้ำหนึ่งใจเดียวกัน มีจุดมุ่งหมายที่จะปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ
๕. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้อยู่ในระเบียบ วินัย กฎ กติกาของการอยู่ร่วมกันในหน่วยงานเพื่อให้เกิดความเป็นระเบียบเรียบร้อย
๖. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบกับการตรงต่อเวลาในการปฏิบัติงานเพื่อให้ผลงานสำเร็จลุล่วงตามเวลาที่กำหนด
๗. ผู้ตรวจสอบภายในประพฤติปฏิบัติตนต่อผู้อื่นอย่างเท่าเทียมกัน และเป็นมาตรฐานเดียวกัน

กรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๕



(นางนิภา โสภาสัมฤทธิ์)

อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์