กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นเอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในที่ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแลการปฏิบัติงานที่มีความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน การตรวจสอบดำเนินงาน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี

งานบริการให้คำปรึกษา หมายความว่า การให้คำปรึกษาแนะนำที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานให้ถูกต้องอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

๒. เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและบุคลากรทุกระดับ ได้รับทราบถึงวัตถุประสงค์สถานภาพของกลุ่มตรวจสอบภายใน สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

สายการบังคับบัญชา

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

๒. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๓. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว ให้หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในนำเสนออธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์พิจารณาอนุมัติ

๔. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ หรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบเพื่อไม่ให้เกิดความขัดแย้งภายในหน่วยงาน

๒. การปฏิบัติงานนอกเหนือจากมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระในเชิงประจักษ์ หลีกเลี่ยงสถานการณ์ ที่ทำให้บุคคลอื่นมองได้ว่าขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รอมชอมกับความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ของบุคลากรภายในหน่วยรับตรวจ โดยไม่ยอมให้ผลประโยชน์ส่วนตนเข้ามามีอิทธิพลลบล้างการใช้ดุลยพินิจที่ถูกต้องในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อให้ทราบถึงข้อมูลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่จำเป็นและเกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่แนะนำทักท้วงที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และสอบทานการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินถึงความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมมีประสิทธิภาพ

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หน้าที่ความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๑. กำหนดนโยบาย และวิธีปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ใช้เป็นแนวทางสำหรับการวางแผนปฏิบัติงานตามภารกิจการตรวจสอบที่จัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๒. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว(ถ้ามี) ต่ออธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์พิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้ข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ ตามขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

๔. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ภายในระยะเวลา ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการอย่างมีนัยสำคัญให้รายงานผลการตรวจสอบให้อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ทราบโดยเร็ว

๕. ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้ทราบถึงผลการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

การติดตามผลการตรวจสอบ ให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินงานมายังกลุ่มตรวจสอบภายในภายใน ๙๐ วัน นับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อประเมินผลการดำเนินงานนำเสนออธิการบดี สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ทราบและพิจารณาให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ กรณีพ้นกำหนดระยะเวลาการติดตามข้างต้น กลุ่มตรวจสอบภายในจะพิจารณาถึงการยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ นำเสนออธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณีต่อไป

๖. ติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring)

๗. ประเมินตนเอง (Periodic Self Assessment) เพื่อรายงานอธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ทราบ

๘. รวบรวมหลักฐานจากการปฏิบัติงานตรวจสอบสำหรับการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกอย่างน้อยทุก ๕ ปี

๙. ปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑๐. ปฏิบัติตามมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่กลุ่มตรวจสอบภายในกำหนด

๑๑. อบรม สัมมนา และเรียนรู้ด้วยตนเองในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน รวมถึงจัดทำหรือพัฒนาปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อใช้เป็นแนวทางการตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๒. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๑๓. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๙

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมเกียรติ ภูมิภักดิ์)
อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

กรอบคุณธรรม
กลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

วัตถุประสงค์

กรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายในถือเป็นสิ่งสำคัญที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติควบคู่ไปกับการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในพึงต้องประพฤติปฏิบัติตนที่ดีภายใต้กรอบคุณธรรมเพื่อความโปร่งใส มีความน่าเชื่อถือ เป็นที่ยอมรับจากหน่วยงานและบุคคลทั่วไป

แนวปฏิบัติ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่โดยมีสติสัมปชัญญะ ใช้ปัญญาและเหตุผลในการตัดสินใจที่จะประพฤติปฏิบัติงานในเรื่องต่าง ๆ ได้อย่างรอบคอบ เหมาะสม และถูกต้อง

๒. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความพยายาม ขยันหมั่นเพียร ด้วยความมุ่งมั่นเอาใจใส่อย่างจริงจังพยายามทำเรื่อยไปจนกว่างานจะสำเร็จ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี ประพฤติตนด้วยความมีน้ำใจ ปรารถนาดี มีไมตรีจิต ต่อเพื่อนร่วมงานและบุคคลภายในหน่วยงาน

๔. ผู้ตรวจสอบภายมีความสามัคคี เป็นน้ำหนึ่งใจเดียวกัน มีจุดมุ่งหมายที่จะปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ

๕. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้อยู่ในระเบียบ วินัย กฎ กติกาของการอยู่ร่วมกันในหน่วยงานเพื่อให้เกิดความเป็นระเบียบเรียบร้อย

๖. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบกับการตรงต่อเวลาในการปฏิบัติงานเพื่อให้ผลงานสำเร็จลุล่วงตามเวลาที่กำหนด

๗. ผู้ตรวจสอบภายในประพฤติปฏิบัติตนต่อผู้อื่นอย่างเท่าเทียมกัน และเป็นมาตรฐานเดียวกัน

๘. ไม่เผยแพร่ข้อมูลที่ไม่เหมาะสมในทางศีลธรรม ขนบธรรมเนียม จารีตประเพณี หรือละเมิดกฎหมาย

กรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๙



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมเกียรติ ภูมิภักดิ์)
อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์