

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
(Internal Audit Charter)
หน่วยงานตรวจสอบภายใน สถาบันวิทยาลัยชุมชน

หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิทยาลัยชุมชน ขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๐ และได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้นมาใหม่ เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องและสาธารณชนทั่วไปได้ทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ตลอดจนความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิทยาลัยชุมชน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานและปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดโดยกรมบัญชีกลาง

กรอบความประพฤติและจริยธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิทยาลัยชุมชน หมายถึง หลักปฏิบัติ ซึ่งกำหนดตามจริยธรรมการปฏิบัติงานและมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งในส่วนของการทำงานและการปฏิบัติตน ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ซึ่งจะช่วยยกรฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อผู้บริหาร และให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประเมินผลของการทำงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง พร้อมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำที่ถูกต้องเพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็ง และส่งเสริมให้ส่วนราชการมีการกำกับดูแลตนเองที่ดี เพื่อความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับแก่สาธารณชนทั่วไป

/สายการบังคับบัญชา...

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิทยาลัยชุมชน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิทยาลัยชุมชน เสนอต่อผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชนเพื่อพิจารณาอนุมัติ
๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิทยาลัยชุมชน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน

อำนาจหน้าที่

๑. ตรวจสอบการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และตรวจสอบติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการ และกิจกรรมที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของสถาบันวิทยาลัยชุมชน
๒. ส่งเสริม สนับสนุน และพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และดำเนินการร่วมกับหน่วยงานต่าง ๆ และส่วนราชการในสถาบันวิทยาลัยชุมชน
๓. หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณีตามที่ผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน สั่งการ ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ
๔. หน่วยตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใดและไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น
๕. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและ ระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของ ผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำตามเรื่องดังกล่าว
๖. ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะด้านมาตรฐานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงและ กำกับติดตามการปฏิบัติงานด้านการควบคุมภายในของทุกหน่วยงานในสถาบันวิทยาลัยชุมชน

/ความรับผิดชอบ...

ความรับผิดชอบ

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิทยาลัยชุมชน มีความรับผิดชอบต่อการรายงานการตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสถาบันวิทยาลัยชุมชน

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิทยาลัยชุมชน มีความรับผิดชอบต่อการพัฒนาระบบ การตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ เพื่อให้เป็นที่ยอมรับของสาธารณชน โดยสามารถสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงาน ของส่วนราชการให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิทยาลัยชุมชน มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตนและปฏิบัติงานภายใต้กรอบความ ประพฤติและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิทยาลัยชุมชน ดังเอกสารแนบท้ายกฎบัตร

๔. หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิทยาลัยชุมชน ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญ ที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะทางมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าส่วนราชการอาจแต่งตั้ง ผู้ที่เหมาะสมจากหน่วยงานภายในส่วนราชการหรือจากส่วนราชการอื่นให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ในส่วนราชการนั้นหรือจ้างผู้ทรงคุณวุฒิหรือจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกก็ได้

สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิทยาลัยชุมชน มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิทยาลัยชุมชน มีสิทธิในการขอและได้รับข้อมูลเอกสารหลักฐาน ที่จำเป็นและเกี่ยวข้อง รวมทั้งทรัพยากรต่าง ๆ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

ความสัมพันธ์กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๑. ประสานงานกับหน่วยงานในสังกัด เพื่อให้การปฏิบัติตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และบรรลุ เป้าหมายตามแผนการตรวจสอบภายใน

/ประสานงานกับกรมบัญชีกลาง...

๒. ประสานงานกับกรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานคณะกรรมการการพัฒนาระบบราชการ กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงศึกษาธิการ และหน่วยงานอื่นทั้งภาครัฐและเอกชน เพื่อให้การตรวจสอบภายใน และการตรวจสอบและประเมินผลมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายวีระชัย กวีธีระวัฒน์)

ผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน

กรอบความประพฤติและจริยธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน
สถาบันวิทยาลัยชุมชน

กรอบความประพฤติและจริยธรรมนี้ จัดทำขึ้นตามจริยธรรมการปฏิบัติงานและมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการประพฤติของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งจะช่วยยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในพึงต้องประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดั่งาม ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หลักปฏิบัติ

๑. ความเป็นอิสระและ ความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ

หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิทยาลัยชุมชน ต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน และยืนยันถึงความเป็นอิสระในกฎบัตรการตรวจสอบภายในปีละหนึ่งครั้ง รวมทั้งปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ในเรื่องการทำหนดขอบเขต การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง หรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งหมายถึงสถานการณ์ที่ผลประโยชน์ส่วนตัวอาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดจากสถานการณ์ดังกล่าว จะไม่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรมหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติตามหลักวิชาชีพ

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุผลและข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๒. จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๒.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

/(๓) ผู้ตรวจสอบภายใน...

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ไปเกี่ยวข้องกับในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

(๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๒.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๒.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๒.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

อนุมัติโดย



(นายวีระชัย กวีธีระวัฒน์)

ผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน

๐๔ กันยายน ๒๕๖๑