กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องและสาธารณชนทั่วไปรับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตลอดจนความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน สถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์

ฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อเสนอข้อมูลและให้บริการต่อฝ่ายบริหารของสถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลตนเองที่ดีเป็นที่ยอมรับแก่สาธารณชนทั่วไป

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน โดยมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดีสถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดี

๓. การรายงานผลการตรวจสอบให้รายงานโดยตรงต่ออธิการบดี

อำนาจหน้าที่

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง

/๒. ตรวจสอบ...

๒. ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการดำเนินงานทุกหน่วยงานภายในสถาบัน และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๓. ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบต่ออธิการบดี และไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของสถาบันหรือหน่วยงานในสังกัดอันจะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๔. ฝ่ายตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษา

๕. ฝ่ายตรวจสอบภายในมีอิสระและมีความเที่ยงธรรมในการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน การตรวจสอบสารสนเทศ รวมทั้งการสอบทานและประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๖. ฝ่ายตรวจสอบภายในสามารถประสานงานกับผู้เกี่ยวข้อง เช่นกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงศึกษาธิการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลาง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของสถาบันบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๗. ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ความรับผิดชอบ

ด้านการตรวจสอบ

๑. ฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในสถาบัน ทั้งนี้ขอบเขตการตรวจสอบขึ้นอยู่กับอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายในและระยะเวลาการตรวจสอบภายในที่มีอยู่ โดยรายงานผลการตรวจสอบความคิดเห็นข้อเสนอแนะและแนวทางปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๒. วิเคราะห์ สอบทาน ติดตาม และประเมินผลการตรวจสอบด้านการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน การตรวจสอบสารสนเทศ รวมทั้งการสอบทานและประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๓. วางแผนการตรวจสอบและแผนการปฏิบัติงาน โดยประสานงานกับกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงศึกษาธิการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง และนำผลการประเมินความเสี่ยงมาวางแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาวของฝ่ายตรวจสอบภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยผ่านการพิจารณาของหัวหน้าส่วนราชการ

/๔. ประสานงาน...

๔. ประสานงานกับกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงศึกษาธิการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง เพื่อให้ได้รับข้อมูลการปฏิบัติงานและเป็นการพัฒนาศักยภาพงานตรวจสอบภายใน

๕. ให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการด้านกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ ต่อหน่วยรับตรวจและบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องภายใต้ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๐ เป็นต้นไป

(รองศาสตราจารย์ ดร.เสถียร ธัญญศรีรัตน์)
รักษาราชการแทนอธิการบดีสถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน
วันที่ ๐๑ ก.ย. 2560

กรอบความประพฤติ
คุณธรรมและจริยธรรม

กรอบความประพฤติ คุณธรรมและจริยธรรม
ฝ่ายตรวจสอบภายใน สถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน

กรอบความประพฤติ คุณธรรมและจริยธรรมนี้ จัดทำขึ้นตามจริยธรรมการปฏิบัติงานและมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อกำหนดกรอบการประพฤติ การปฏิบัติตัว และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องประพฤติตนอยู่ในกรอบเพื่อให้ผลการปฏิบัติงานมีความน่าเชื่อถือ มีคุณภาพและเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

หลักปฏิบัติ

๑. ความเป็นอิสระ
- หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ
- หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องรายงานเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณา
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ
- การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงใดๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบต่ออธิการบดี และไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของสถาบันหรือหน่วยงานในสังกัดอันจะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็นในการตรวจสอบ
- ฝ่ายตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษา

๒. ความเที่ยงธรรม
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินผลงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรม
- ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

/- ผู้ตรวจสอบภายใน...

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

<u>ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม</u>

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบไม่สามารปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๓. ความเชี่ยวชาญเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ และต้องสะสมความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ทั้งนี้การปฏิบัติงานตรวจสอบต้องดำเนินการโดยผู้ที่มีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย

๔. ความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และมีทักษะการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผล ในการที่จะปฏิบัติงานให้เป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ ทั้งนี้การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบไม่ได้หมายความว่าจะไม่มีข้อผิดพลาดใดๆ เกิดขึ้น

๕. การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

ผู้ตรวจสอบภายในต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

๖. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในโดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน

๗. การเผยแพร่ผลการปฏิบัติงาน

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานให้บุคคลที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๘. ความซื่อสัตย์

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

/- ผู้ตรวจสอบภายใน...

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

๙. การปกปิดความลับ

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๑๐.ความสามารถในหน้าที่

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น
- ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กรอบความประพฤติ คุณธรรมและจริยธรรมฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๐ เป็นต้นไป

(รองศาสตราจารย์ ดร.เสถียร ธัญญศรีรัตน์)
รักษาราชการแทนอธิการบดีสถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน
วันที่ 01 09 2560