



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๓๒(๓) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในปีละ ๑ ครั้ง เสนอต่ออธิการบดีเพื่อขอรับความคิดเห็นก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจรับทราบ ทั้งนี้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสื่อสารให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยได้ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจ ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่และความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระ สิทธิของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในที่ตั้งอยู่บนหลักการตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างสรรค์ความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมของมหาวิทยาลัย

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้เสนอต่ออธิการบดีเพื่อขอรับความคิดเห็นแล้ว และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๔ รายละเอียดดังนี้

๑. คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในช่วยให้อาจารย์มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายถึง หลักเกณฑ์และแนวทางการปฏิบัติตรวจสอบภายในเป็นการกำหนดข้อปฏิบัติหลัก ๆ ของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

“จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน” หมายถึง หลักเกณฑ์อันควรประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ตั้งอยู่บนพื้นฐานของจริยธรรมและหลักวิชาที่เหมาะสม มีความรับผิดชอบ มีความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน ตลอดจนประกันมาตรฐานของการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นอย่างมีศักดิ์ศรีและเกียรติภูมิของวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๒. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานแห่งวิชาชีพสำหรับหน่วยงานในภาครัฐ บริการข้อมูลต่อฝ่ายบริหารด้วยการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓. อำนาจ

หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจ ดังนี้

๑. เชิญผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน มาให้ข้อมูลด้วยวาจาและหรือเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๒. เข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยที่เกี่ยวกับเรื่องที่ตรวจสอบตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติ

๔. การกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน

๔.๑ การกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

(๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลขององค์กร เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางการเงิน การปฏิบัติ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ

(๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นกิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการที่เกี่ยวข้องแก่ผู้รับบริการ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

๔.๒ ขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์รวมทั้งประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัย เพื่อให้มั่นใจได้ว่า

(๑) มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียนของมหาวิทยาลัยอย่างเหมาะสม

(๒) ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ และทันเวลา

(๓) ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๔) มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ และได้รับการดูแลรักษาอย่างเพียงพอ

๕. หน้าที่และความรับผิดชอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน มีภาระหน้าที่โดยไม่ขัดต่อความเป็นอิสระ และความซื่อสัตย์สุจริต ดังนี้

๑. สอบทานและตรวจสอบภายใต้พันธกิจของมหาวิทยาลัย โดยให้ครอบคลุมถึงการสอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง รวมถึงความเสี่ยงจากการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น และระบบการกำกับดูแล เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยคำนึงถึงมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลในเรื่องนั้น ๆ ด้วย

๒. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของมหาวิทยาลัยที่สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย สภามหาวิทยาลัย และคณะกรรมการตรวจสอบ

๓. สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในปีละ ๑ ครั้งเสนอต่ออธิการบดี เพื่อขอรับความคิดเห็นก่อนเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจรับทราบ

๔. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่เป็นประ โยชน์และเหมาะสมกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

๕. จัดทำแผนงานระยะยาวของหน่วยตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบประจำปี โดยแผนทั้งสองต้องสัมพันธ์กับผลการประเมินความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย เสนอแผนการตรวจสอบที่จัดทำขึ้นให้อธิการบดีเห็นชอบและเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๖. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นตามที่ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบมอบหมาย

๗. จัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ และการอบรมทางวิชาการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๘. รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบตามแผนการตรวจภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีการตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายอย่างมีนัยสำคัญต่อมหาวิทยาลัยให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๙. ติดตามผลการตรวจสอบ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องที่ตรวจพบและเสนอแนะไว้ในรายงานเป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม

๑๐. ให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องตามที่ได้รับคำร้องขอ โดยจัดเป็นบริการด้านที่ปรึกษา นอกเหนือจากด้านการตรวจ ทั้งนี้ โดยต้องไม่กระทบต่อความเป็นอิสระในการทำหน้าที่ตรวจสอบ

๑๑. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีเพื่อให้มั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และมีส่วนช่วยลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๖. ความเป็นอิสระ

หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารในการกำกับกรปฏิบัติงาน ทั้งนี้ ยกเว้นงานบริหารงานทั่วไปหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิการบดี มีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และส่งให้อธิการบดีพิจารณาสั่งการ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ อธิการบดีและหรือคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่มหาวิทยาลัยจะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อีกทั้งไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำของหน่วยงานอื่นที่ไม่ใช่งานตรวจสอบ กรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานตรวจสอบ ถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ตรวจสอบหน่วยงานที่เคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๒ ปีหลังจากพ้นการปฏิบัติหน้าที่

๗. สิทธิ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิ ดังนี้

๑. ได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงาน ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๒. จัดสรรทรัพยากร กำหนดความถี่ในการปฏิบัติงาน เลือกกิจกรรมหรือประเด็น กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ ตามความเหมาะสมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดไว้

๓. มีสิทธิเข้าร่วมการประชุมคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยในฐานะผู้สังเกตการณ์เท่าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเห็นว่าจะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานและการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ให้อยู่ในวาระลับ

๘. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจะต้องเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด

๙. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายในกรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรมและให้คำปรึกษาที่เปี่ยมด้วยคุณภาพ และพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

๙.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย

(๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของมหาวิทยาลัย

๙.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัย รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ถ้าเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๕.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของมหาวิทยาลัย

๕.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป



(รองศาสตราจารย์ ดร.วิชัย ชานี)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ



(นายบัญญัติ จันทน์เสนา)
ประธานกรรมการตรวจสอบ