

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ รวมทั้งมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมาตรฐานที่รับรองกันโดยทั่วไป รวมทั้งกฎหมาย ระเบียบและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงานของสำนักงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้จัดทำกฎบัตรขึ้นเพื่อกำหนดค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์

สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการความเชื่อมั่นและคำปรึกษากับผู้บริหารและหน่วยงานต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการรายงานและรายงานผลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

สายการบังคับบัญชา

๑. สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่สังกัดสำนักงานอธิการบดีแต่มีโครงสร้างการบริหารงานขึ้นตรงต่ออธิการบดี
๒. หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักงานตรวจสอบภายใน
๓. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ
๔. การรายงานผลการตรวจสอบให้รายงานตรงต่ออธิการบดีและสรุปผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยทราบ

/อำนาจหน้าที่.....

อำนาจหน้าที่

๑. สำนักงานตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย
๒. สำนักงานตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบ
๓. สำนักงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงผู้ให้คำปรึกษา
๔. สำนักงานตรวจสอบภายในสามารถประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงศึกษาธิการ และกรมบัญชีกลางเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมาย

ความรับผิดชอบ

๑. กิจกรรมการให้หลักประกันความเชื่อมั่น (Assurance Service)

ปฏิบัติงานด้านการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบและจัดเรียงกิจกรรมหรือหน่วยรับตรวจตามลำดับความเสี่ยง และดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและมาตรฐานการตรวจสอบวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ขอบเขตการตรวจสอบขึ้นอยู่กับอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายในและระยะเวลาการตรวจสอบภายในที่มีอยู่ โดยครอบคลุมประเด็นการตรวจสอบดังต่อไปนี้

- ๑.๑ งานตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
- ๑.๒ งานตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)
- ๑.๓ งานตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)
- ๑.๔ งานตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)
- ๑.๕ งานตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
- ๑.๖ งานตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
- ๑.๗ งานตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี (Special Auditing)

๒. กิจกรรมการให้คำปรึกษา (Consultant Service)

ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบข้อบังคับ การจัดวางระบบควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าให้กับหน่วยรับตรวจภายในมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ให้เปิดให้บริการในวันจันทร์-ศุกร์ เวลา ๐๘.๓๐-๑๖.๓๐ น. ยกเว้นวันหยุดราชการและวันหยุดนักขัตฤกษ์

การพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนารูปแบบการจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในให้มีสาระสำคัญที่เข้าใจง่ายและน่าสนใจ โดยใช้ Infographic
๒. สำนักงานตรวจสอบภายใน สนับสนุนการพัฒนาความรู้/ความชำนาญในด้านวิชาชีพด้านการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ รวมถึงผลักดันให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาคุณภาพการให้บริการ

ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาแนะนำด้วยรูปแบบ/วิธีการที่สอดคล้องกับความต้องการและ
ความคาดหวังของผู้บริหาร ผู้รับตรวจและผู้รับบริการ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป



(รองศาสตราจารย์นนิตย์ อีระวัฒนสุข)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๑