



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย ธรรมนูญ พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เสนอต่ออธิการบดีเพื่อขอความเห็นชอบก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์และเป็นไปตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๒๕ (๒) แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย ธรรมนูญ พ.ศ. ๒๕๖๔ จึงยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ และใช้กฎบัตรฉบับนี้แทน ซึ่งผ่านการอนุมัติตามมติคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ในคราวประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๙

๑. คำนิยาม

กฎบัตร หมายความว่า เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน

ผู้บริหาร หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งหรือผู้รักษาการในตำแหน่งอธิการบดี รองอธิการบดี ผู้ช่วยอธิการบดี คณบดี หรือหัวหน้าส่วนงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นซึ่งมีฐานะเทียบเท่าคณะ ผู้อำนวยการกอง ผู้อำนวยการศูนย์ หรือหัวหน้าหน่วยงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่ากอง หัวหน้างาน หรือหัวหน้าหน่วยงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่างาน และให้หมายความถึงหัวหน้าหน่วยงานอื่น ๆ ภายในมหาวิทยาลัยพะเยาด้วย

คณะกรรมการตรวจสอบ หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และเชื่อถือได้ ต่อสภามหาวิทยาลัยพะเยา คณะกรรมการตรวจสอบ อธิการบดี และฝ่ายบริหาร เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามหลักธรรมาภิบาล และเพิ่มศักยภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยผ่านการประเมินประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า ส่วนงานและหน่วยงานที่รับผิดชอบงานที่ให้บริการของมหาวิทยาลัยพะเยา

งานที่ให้บริการ หมายความว่า กิจกรรม งาน โครงการ ระบบงาน กระบวนการ ประเด็น หรือหน่วยงานย่อย ที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยงานที่ให้บริการอาจแบ่งเป็นประเภทการให้ความเชื่อมั่น หรือประเภทการให้คำปรึกษา หรือทั้งสองประเภทรวมกัน

การให้ความเชื่อมั่น หมายความว่า การให้บริการของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ความมั่นใจต่อผู้มีส่วนได้เสียด้วยความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความเชื่อถือได้ ว่างานที่ให้บริการได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีธรรมาภิบาล โดยมีกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โดยการให้ความเชื่อมั่นเกี่ยวข้องกับ ๓ ฝ่าย ประกอบด้วย ผู้ได้รับความเชื่อมั่น หน่วยรับตรวจ และหน่วยตรวจสอบภายใน

ระดับการให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล หมายความว่า ระดับความมั่นใจในระดับสูงของการสรุปผลและการให้ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน โดยการรวบรวมหลักฐานอย่างเพียงพอและเหมาะสม และใช้ดุลยพินิจด้วยความระมัดระวัง รอบคอบทางวิชาชีพ ซึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้กำหนดระดับความเสี่ยงในการตรวจสอบอยู่ในระดับต่ำ โดยการให้คำปรึกษาเกี่ยวข้องกับ ๒ ฝ่าย ประกอบด้วย หน่วยรับตรวจ และหน่วยตรวจสอบภายใน

การให้คำปรึกษา หมายความว่า การให้บริการของหน่วยตรวจสอบภายในในลักษณะของการให้คำปรึกษา การให้คำแนะนำ การให้องค์ความรู้ การแสวงหาข้อมูล/ ข้อเท็จจริง และการให้ความช่วยเหลืออื่น ๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีธรรมาภิบาล และสนับสนุนกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในให้มีประสิทธิผล ทั้งนี้ ต้องไม่เป็นการตัดสินใจแทนฝ่ายบริหารหรือการรับผิดชอบแทนฝ่ายบริหาร

การควบคุมภายใน หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่มหาวิทยาลัยพะเยาจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

การบริหารจัดการความเสี่ยง หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัย เพื่อให้มหาวิทยาลัยพะเยาสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้มหาวิทยาลัยพะเยา

การกำกับดูแล หมายความว่า กระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแลและควบคุมให้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความโปร่งใส และเป็นธรรม

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจ

๒.๑ วัตถุประสงค์

๒.๑.๑ วัตถุประสงค์ในการจัดทำกฎบัตร เพื่อสื่อสารให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับภายในมหาวิทยาลัยได้ทราบถึงเรื่องดังต่อไปนี้

(๑) วัตถุประสงค์ สถานภาพ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๒) หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย ธรรมาภิบาล พ.ศ. ๒๕๖๔

๒.๑.๒ วัตถุประสงค์ของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยาจัดตั้งขึ้นเพื่อปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ด้วยการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระต่อผู้บริหาร เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น และจะช่วยให้มหาวิทยาลัยพะเยาบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแล การบริหาร

จัดการ...

จัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

๒.๒ พันธกิจ

การให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อสภามหาวิทยาลัยพะเยา คณะกรรมการตรวจสอบ
อธิการบดี และฝ่ายบริหารว่า

๒.๒.๑ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามหลักธรรมาภิบาล

๒.๒.๒ มีกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล

๓. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ

๔. อำนาจ

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ของ
มหาวิทยาลัยและหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับเรื่องที่ตรวจสอบ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติ
งานตรวจสอบภายใน

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องที่เกี่ยวกับนโยบายและการ
ดำเนินงานของมหาวิทยาลัย เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๕. สถานภาพและสายการบังคับบัญชา

๕.๑ หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานย่อยระดับงาน ภายใต้สำนักงานอธิการบดี

๕.๒ หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

๕.๓ การบริหารงานทั่วไปขึ้นตรงกับอธิการบดี

๕.๔ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยตรวจสอบภายใน

๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๖.๑ รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

๖.๒ ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรม
ที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่าย
บริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด โดยต้องมีการบริหารจัดการความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมภายใต้
มาตรการจัดการความเสี่ยงต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมที่ได้มีการสื่อสารกับคณะกรรมการ
ตรวจสอบและอธิการบดี

๖.๓ ผู้ตรวจสอบภายในไม่เป็นการรวมการในคณะกรรมการใด ๆ ของมหาวิทยาลัยพะเยา อันมีผลกระทบ
ต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ขอบเขต...

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในครอบคลุมความเสี่ยงและการดำเนินงานภายใต้ความรับผิดชอบของมหาวิทยาลัยทั้งหมด โดยครอบคลุมทุกแหล่งของเงิน และนิติบุคคลซึ่งอยู่ในความควบคุมของมหาวิทยาลัย

๗.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ เสนอแนะการปรับปรุงบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๗.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

๗.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๗.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๗.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบ

๘.๑ กำหนดแผนกลยุทธ์ของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งระบุเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงาน เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย โดยเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสียของมหาวิทยาลัย เพื่อสนับสนุนให้มหาวิทยาลัยดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามหลักธรรมาภิบาล และมีกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

๘.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยเสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาให้ความเห็น ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจสอบทราบ

๘.๓ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๘.๔ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้ครอบคลุมขอบเขตการตรวจสอบภายใน บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการตรวจสอบภายใน รวมถึงกรณีที่มีการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบระหว่างปี เสนอต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาให้ความเห็น ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๘.๕ ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ ตามข้อ ๘.๔

๘.๖ รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

๘.๖.๑ รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกิน ๑ เดือน นับจากวันที่ประชุมปิดตรวจ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อมหาวิทยาลัยให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้รับผิดชอบต่อการเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบ รวมถึงรับผิดชอบในการพิจารณาผู้รับรายงานและเนื้อหาในรายงานแต่ละชุด

ในกรณีที่ส่งรายงานผลการตรวจสอบให้กับบุคคลภายนอกมหาวิทยาลัย ให้พิจารณาความเหมาะสมของเนื้อหาในรายงานผลการตรวจสอบ และต้องเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยต้องขออนุมัติจากอธิการบดีก่อน

๘.๖.๒ รายงาน...

๘.๖.๒ รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ประกอบด้วย

- (๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
- (๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการรับเรื่องร้องเรียน/ แจ้งเบาะแส (Whistleblowing System) ของมหาวิทยาลัย
- (๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต
- (๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อมหาวิทยาลัย คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root-cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

๘.๗ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะและแผนการดำเนินงานของฝ่ายบริหารที่ตกลงร่วมกัน ระหว่างหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ

๘.๘ ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอของโครงการของผู้รับจ้าง ให้คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็น และให้ดำเนินการตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

๘.๙ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘.๑๐ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี และผู้ให้ความเชื่อมั่นอื่น เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงาน ตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๘.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี

๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายใน และภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งประกอบด้วย

๙.๑ การประเมินภายในองค์กร ได้แก่

๙.๑.๑ การติดตามและประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป ให้อธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

๙.๑.๒ การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ประเมินตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนด โดยรายงานผลการประเมินฯ ให้อธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบฯ ทราบหลังการประเมิน และจัดส่งรายงานผลการประเมินไปยังกรมบัญชีกลางภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณ

๙.๒ การประเมินภายนอกองค์กร

หน่วยตรวจสอบภายในต้องได้รับการประเมินโดยบุคคลหรือคณะบุคคลจากภายนอกองค์กรที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระ อย่างน้อยทุก ๕ ปี โดยให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการประเมินฯ ให้อธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

จรรยาบรรณ...

๑๐. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เป็นรากฐานที่สำคัญของการตรวจสอบภายในที่สะท้อนถึงความไว้วางใจของผู้มีส่วนได้เสียต่อหน่วยตรวจสอบภายใน ผ่านการสร้างค่านิยม วัฒนธรรม และพฤติกรรมที่เหมาะสมของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเชื่อมั่น ความไว้วางใจให้กับงานตรวจสอบภายใน เป็นที่ยอมรับจากผู้มีส่วนได้เสีย

๑๐.๑ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

ก. เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในได้รับความไว้วางใจจากผู้มีส่วนได้เสีย ประกอบด้วย คณะกรรมการ คณะกรรมการตรวจสอบ อธิการบดี ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้มีส่วนได้เสีย

ข. เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานต้นแบบ และได้รับความยอมรับอย่างกว้างขวาง เกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริต

ค. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสียในการประพฤติปฏิบัติและการแสดงออกในหลักการของจรรยาบรรณ ทั้ง ๖ ประการ

๑๐.๒ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงผู้ตรวจสอบภายในทั้งหมด ซึ่งรวมถึงหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ไม่ได้เป็นบุคลากรภายในมหาวิทยาลัย และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในชั่วคราว

๑๐.๓ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย ๖ หลักการ ดังนี้

๑๐.๓.๑ ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity)

๑๐.๓.๒ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (Independence and Objectivity)

๑๐.๓.๓ การรักษาความลับ (Confidentiality)

๑๐.๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๑๐.๓.๕ ความระมัดระวังรอบคอบทางวิชาชีพ (Professional Due Care)

๑๐.๓.๖ พฤติกรรมทางวิชาชีพ (Professional Behavior)

ทั้งนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๑๑. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑๑.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๑.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

๑๑.๓ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน ทั้งในรูปแบบกระดาษ หรือรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ และให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงได้โดยตรง

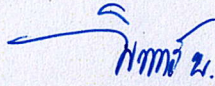
๑๑.๔ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๑.๕ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและแผนการดำเนินงานของฝ่ายบริหารที่ตกลงร่วมกันระหว่างหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ

ในกรณีที่ฝ่ายบริหารของหน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการตามข้อเสนอแนะหรือแผนการดำเนินงาน หรือดำเนินการล่าช้ากว่าแผนการดำเนินงาน หรือปฏิเสธการแก้ไขข้อตรวจพบ ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานอธิการบดีเพื่อพิจารณา ในกรณีที่ไม่ได้ข้อยุติให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีต่อไป

กฎบัตร...

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ เป็นต้นไป



(นางสาวพิมพ์จันทร์ บัณฑรพงศ์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภกร พงศบางโพธิ์)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา



(ดร.สมเกียรติ ชอบผล)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา