ราชวิทยาลัย
จุฬาภรณ์

ประกาศราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์
เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๙

.....

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์และพันธกิจของฝ่ายตรวจสอบภายใน อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ รวมถึงหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ขอบเขตของการปฏิบัติงาน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ ตามข้อบังคับราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผล การปฏิบัติงานของราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๕ รวมทั้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) ที่กำหนดโดยสถาบันผู้ตรวจสอบภายในของสหรัฐอเมริกา (The Institute of Internal Auditors : IIA) และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ให้บรรลุถึงเป้าหมาย วัตถุประสงค์ สอดคล้องกับนโยบายของราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ ที่ได้กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เกี่ยวกับประสิทธิผลของกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง บริการให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาที่เป็นอิสระและเที่ยงธรรม ซึ่งออกแบบมาเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ บริการนี้ช่วยให้ราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ บรรลุวัตถุประสงค์ โดยการนำแนวทางที่เป็นระบบและมีระเบียบมาใช้ประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุม

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้เป็นกรอบหรือแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับการยอมรับจากผู้บริหาร และผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

/การให้....

การให้ความเชื่อมั่น (assurance) หมายถึง ข้อความที่ใช้เพื่อเพิ่มระดับความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้เสีย เกี่ยวกับกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และกระบวนการควบคุมของราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ ที่มีต่อประเด็นสภาพการณ์หัวข้อ หรือกิจกรรมภายใต้การสอบทานเมื่อเปรียบเทียบกับหลักเกณฑ์ที่ได้กำหนดไว้

บริการให้ความเชื่อมั่น (assurance services) หมายถึง บริการที่ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการประเมินอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ความเชื่อมั่น ตัวอย่าง ของบริการให้ความเชื่อมั่นรวมถึงงานด้านการปฏิบัติตามระเบียบ การเงิน การปฏิบัติงาน หรือผลการดำเนินงานและด้านเทคโนโลยี ผู้ตรวจสอบภายใน อาจให้ความเชื่อมั่นแบบจำกัด หรือแบบสมเหตุสมผลขึ้นอยู่กับลักษณะช่วงเวลา และขอบเขตของวิธีการปฏิบัติงาน

บริการให้คำปรึกษา (advisory services) หมายถึง บริการที่ผู้ตรวจสอบภายในให้คำแนะนำแก่ผู้มีส่วนได้เสียขององค์กร โดยไม่ให้ความเชื่อมั่น หรือไม่ทำหน้าที่ของฝ่ายบริหาร ลักษณะ และขอบเขตของบริการให้คำปรึกษา ขึ้นอยู่กับข้อตกลงกับผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้อง ตัวอย่างของบริการให้คำปรึกษา รวมถึงการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการออกแบบ และนโยบาย กระบวนการ ระบบและผลิตภัณฑ์ใหม่ไปปฏิบัติ การให้บริการสืบสวนหาหลักฐาน เพื่อพิสูจน์การกระทำผิดหรือทุจริต การจัดฝึกอบรม และการจัดหารือเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุม "บริการให้คำปรึกษา "ยังเรียกได้อีกอย่างว่า "บริการให้คำแนะนำ"

ฝ่ายบริหาร หมายถึง ผู้บริหาร ที่ดำรงตำแหน่งเลขาธิการ รองเลขาธิการ ผู้ช่วยเลขาธิการ อธิการบดี รองอธิการบดี ผู้ช่วยอธิการบดี คณบดี รองคณบดี ผู้ช่วยคณบดี ผู้อำนวยการโรงพยาบาล รองผู้อำนวยการโรงพยาบาล ผู้ช่วยผู้อำนวยการโรงพยาบาล ผู้อำนวยการสำนักงาน และที่เรียกชื่ออย่างอื่น ซึ่งเทียบได้กับตำแหน่งดังกล่าว

ฝ่ายตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่ง และปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในของราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานต่าง ๆ ที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์

จรรยาบรรณและความเป็นมืออาชีพการตรวจสอบภายใน หมายถึง การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

ความเป็นอิสระ หมายถึง ความเป็นอิสระจากสภาวะที่อาจกระทบความสามารถของฝ่ายตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบภายใน ได้อย่างไม่มีอคติ

ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทัศนคติที่มีใจไม่ลำเอียง อันจะช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้วิจารณญาณอย่างมืออาชีพ ปฏิบัติตามภาระหน้าที่ และบรรลุจุดมุ่งหมายของการตรวจสอบภายใน โดยปราศจากการยินยอมในสิ่งที่ไม่ถูกต้อง

/การประกัน....

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน หมายถึง เพื่อประเมินและทำให้มั่นใจว่าฝ่ายตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน และดำเนินการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง รวมถึงการประเมินจากภายในและภายนอก

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของฝ่ายตรวจสอบภายใน

๒.๑ วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ อย่างมีประสิทธิภาพ

(๒) เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ มีข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานถูกต้อง เชื่อถือได้ มีการป้องกันดูแลรักษาทรัพย์สิน มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

(๓) เพื่อส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผล มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า

(๔) เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีความมั่นคงปลอดภัยตามมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง สามารถสนับสนุนการปฏิบัติงานของราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๒ พันธกิจ

สร้างคุณค่า และปรับปรุงกระบวนการ กำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุม รวมทั้งการให้ความเชื่อมั่น และบริการให้คำปรึกษา อย่างอิสระและเที่ยงธรรม

๓. สายการบังคับบัญชา

(๑) ฝ่ายตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อสภาราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ โดยมีคณะกรรมการติดตามตรวจสอบ และประเมินผล เป็นผู้กำกับดูแล

(๒) การบริหารงานทั่วไป ของฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้เลขาธิการราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์เป็นผู้กำกับดูแล

(๓) หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน เป็นผู้รับผิดชอบ และบังคับบัญชาฝ่ายตรวจสอบภายใน

๔. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ฝ่ายตรวจสอบภายใน ราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ โดยผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบด้วย

(๑) มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๒) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๓) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

/(๔) กรณีที่....

(๔) กรณีที่มาตรฐานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ไม่ได้กำหนดไว้ ให้ถือปฏิบัติมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล

๕. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

(๑) ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจงานตามโครงสร้างของราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์

(๒) ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการสังเกตการณ์ สอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องการตรวจสอบ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นผู้ประเมิน และให้คำปรึกษา แนะนำแก่ฝ่ายบริหารหน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง ในการกำหนดเป้าหมาย วิธีปฏิบัติงาน และจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ เพื่อประโยชน์สูงสุดของราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์

(๔) จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ตลอดจนการทบทวนกฎบัตรให้ทันสมัยและเหมาะสมกับกิจการของราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และเสนอสภาราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ เพื่อพิจารณาอนุมัติ โดยเสนอขอความเห็นชอบของคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผล และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบทั่วกัน

(๕) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผล ภายในเดือนกันยายนของทุกปี และเสนอสภาราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ เพื่อพิจารณาอนุมัติ

(๖) ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล เพื่อพิจารณาให้ความเห็นที่เป็นประโยชน์ในการกำกับดูแล และติดตามผล ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับแต่วันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ ก่อนเสนอสภาราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ เพื่อพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ

กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องสำคัญและเกิดความเสียหาย หรืออาจเกิดความเสียหายต่อราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ ให้รายงานคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล ทันทีและให้คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบที่สำคัญและเกิดความเสียหาย หรืออาจเกิดความเสียหายต่อราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ ให้สภาราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์

(๗) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

(๗.๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์

(๗.๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน

(๗.๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอ และเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

/(๗.๔) สรุปภาพ....

(๗.๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root-cause analysis) และเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

(๘) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๙) กรณีหน่วยรับตรวจ ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ตามที่ผู้ตรวจสอบแจ้ง หรือข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะสรุปข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้ ผู้ตรวจสอบภายในจะระบุไว้ในรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวว่า “ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ” หรือ “ข้อมูลไม่เพียงพอที่จะสรุปข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้”

(๑๐) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยวิธีการประเมินตนเองปีละหนึ่งครั้ง และประเมินตนเองเป็นระยะ และการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ภายในระยะเวลาห้าปีหรืออย่างน้อยห้าปีหนึ่งครั้ง เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในกระบวนการทำงานของผู้ตรวจสอบภายใน

(๑๑) ดำเนินการเกี่ยวกับงานธุรการของคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล โดยการจัดประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล ประสานกับผู้ตรวจสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๑๒) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่เลขาธิการราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๑๓) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๔) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะทางมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในอาจเสนอความเห็นต่อคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล เพื่อดำเนินการจัดจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกก็ได้

ในการจัดจ้างผู้เชี่ยวชาญดังกล่าว ให้เสนอขอบเขต และรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้เสนอเลขาธิการราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ พิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๑๕) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล สภาราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ หรือเลขาธิการราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์

/๖. ความเป็น...

๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระจากกิจกรรมที่ตรวจสอบปราศจากแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่เป็นกรรมการ อนุกรรมการและคณะทำงานใด ๆ ของราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นต่อเลขาธิการราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์

สภาราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์หรือเลขาธิการราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ จะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นกลาง อิสระและเที่ยงธรรม มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๗. ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการติดตาม ตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงของราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ติดตาม ประเมินผล ควบคุม และกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร เพื่อบริหารงานตามภารกิจของราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

(๑) จัดให้มีระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ

(๒) อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน รวมทั้งจัดทำรายงานการเงิน ให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบ

(๔) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน โครงการ ตลอดจนเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของฝ่ายตรวจสอบภายใน

/กรณีหน่วย...

กรณีหน่วยรับตรวจยังมิได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อทักท้วง หรือข้อเสนอแนะ ให้ฝ่ายตรวจสอบภายใน จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ เสนอเลขาธิการราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ เพื่อแจ้งให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามทักท้วง หรือข้อเสนอแนะให้ถูกต้องครบถ้วน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล ในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๗ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ และสภาราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์ในการประชุมครั้งที่ ๙/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยให้ยกเลิกฉบับเดิม และใช้ฉบับนี้ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๔ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ลงชื่อ ผู้อนุมัติ

(ศาสตราจารย์พิเศษ ธงทอง จันทรางศุ)

ประธานคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล