



บันทึกข้อความ

อธิการบดี

มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

เลขที่ 8408

วันที่ 26 ต.ค. 2565

เวลา 16.04 น.

ส่วนราชการ กองตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. IP-PHONE ๑๑-๑๔๕

ที่ กตบ ๑๔๓ /๒๕๖๕

วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง สอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

๑. เรื่องเดิม/ต้นเรื่อง

หนังสือมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ ที่ กตบ ๑๑๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ความแจ้งแล้วนั้น

๒. กฎหมาย

- ๒.๑ พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๓๔
- ๒.๒ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔
- ๒.๓ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓. ข้อเท็จจริง

มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ ได้มีคำสั่ง ที่ ๗๒๓/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้คณะกรรมการสอบทานความถูกต้องและความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ เพื่อให้การสอบทานดังกล่าวมีประสิทธิภาพเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๗ (๒) คณะกรรมการจึงได้ประสานกับกรมบัญชีกลาง ได้ความว่า สามารถจัดทำเพียงกฎบัตรการตรวจสอบภายในโดยไม่ต้องจัดทำกรอบคุณธรรมก็ได้ แต่ให้กฎบัตรการตรวจสอบภายในมีข้อมูลอย่างน้อยตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๔. ข้อพิจารณา

ในการนี้ คณะกรรมการ ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

ตรวจสอบ

รศ.ทศพร

(นางสาวรัตนภรณ์ กุญชร)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน



(นายศรีรัตน์ สุวรรณประทีป)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑. เห็นชอบ

๒. หากเห็นชอบโปรดลงนามใน

๒.๑ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

๒.๒ หนังสือแจ้งถึงรองอธิการบดีมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ ประจำวิทยาเขต ๑๗ แห่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนกีฬา ๑๑ โรงเรียน และผู้ประสานงานโครงการจัดตั้งโรงเรียนกีฬา ๒ โรงเรียน พร้อมสำเนาฉบับ

๒.๓ หนังสือแจ้งถึงรองอธิการบดีมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ ๔ ฝ่าย ผู้ช่วยอธิการบดี มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ ๓ ฝ่าย คนบตี ๓ คณะ ผู้อำนวยการสำนักงาน อธิการบดี ผู้อำนวยการสำนักกีฬา ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาบุคลากรทางการกีฬา และผู้อำนวยการกอง ๔ กอง พร้อมสำเนาฉบับ

๓. มอบกองนโยบายและแผน กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ลงเว็บไซต์ มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

๔. สั่งการอื่นตามที่เห็นควร



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อภิวันท์ โอนสูงเนิน)
รองอธิการบดีมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ ฝ่ายบริหาร
ประธานกรรมการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร
การตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน



(นายปรีวัฒน์ วรรณกลาง)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

26 ต.ค. 2565



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ กองตรวจสอบภายใน IP-PHONE ๑๑-๑๔๕

ที่ กก ๐๕๓๔/ทพว

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง เพยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

เรียน รองอธิการบดีมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ ๔ ฝ่าย ผู้ช่วยอธิการบดีมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ ๓ ฝ่าย
คณบดี ๓ คณะ ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี ผู้อำนวยการสำนักกีฬา ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนา
บุคลากรทางการกีฬา และผู้อำนวยการกอง ๙ กอง

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๗ (๒)
ให้กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
ความแจ้งแล้วนั้น

ในการนี้ มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ ได้สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร
การตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว จึงขอเผยแพร่ให้ท่านและบุคลากรในหน่วยงานทราบโดยทั่วกัน
ตามเอกสารดัดแนบ

จึงเรียนมาเพื่อทราบและเผยแพร่บุคลากรในหน่วยงานทราบด้วย

(นายปรีวัฒน์ วรรณกลาง)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ กองตรวจสอบภายใน IP-PHONE ๑๑-๑๔๕

ที่ กก ๐๕๓๔/๓พว๕

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง เพยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

เรียน รองอธิการบดีมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ ประจำวิทยาเขต ๑๗ แห่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนกีฬา ๑๑ โรงเรียน และผู้ประสานงานโครงการจัดตั้งโรงเรียนกีฬา ๒ โรงเรียน

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๗ (๒) ให้กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ความแจ้งแล้วนั้น

ในการนี้ มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ ได้สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว จึงขอเผยแพร่ให้ท่านและบุคลากรในหน่วยงานทราบโดยทั่วกัน ตามเอกสารดั่งแนบ

จึงเรียนมาเพื่อทราบและเผยแพร่บุคลากรในหน่วยงานทราบด้วย

(นายปรีวัฒน์ วรรณกลาง)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ เพื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการ ตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ จึงยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๔ และกรอบคุณธรรม ฉบับลงวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๔ โดยให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้แทน

คำนิยาม

มหาวิทยาลัย หมายความว่า มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

อธิการบดี หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

กองตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของ มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย การกีฬาแห่งชาติหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดีให้ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบ ภายในของมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า ส่วนราชการของมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและการปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย ให้ดีขึ้นและจะช่วยให้มหาวิทยาลัย บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและ ปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้มาได้ซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานภาครัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติ ตามกฎ หลักเกณฑ์และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและ เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา หมายความว่า การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่ม คุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงานวิธีต่างๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของกองตรวจสอบภายใน

๑.๑ วัตถุประสงค์

๑.๑.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่ามีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่มหาวิทยาลัยกำหนด

๑.๑.๒ เพื่อให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน เกิดความคุ้มค่า คุ่มทุน ในการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๑.๑.๓ เพื่อให้คำปรึกษา และเพิ่มคุณค่าในการปฏิบัติงาน ให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และการดำเนินงานบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑.๑.๔ เพื่อส่งเสริมกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๑.๒ พันธกิจ

๑.๒.๑ สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ นโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน ความถูกต้องน่าเชื่อถือของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน รวมถึงความมีประสิทธิภาพ ความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรและการดูแลทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

๑.๒.๒ ตรวจสอบ วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานตามทิศทางของมหาวิทยาลัย ว่ามีกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล รวมทั้งให้คำแนะนำที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนให้เกิดกระบวนการปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบ

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกองตรวจสอบภายใน ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓. อำนาจหน้าที่

๓.๑ กองตรวจสอบภายในมีหน้าที่บริการให้ความเชื่อมั่นในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกส่วนราชการในสังกัดมหาวิทยาลัยการศึกษาแห่งชาติ อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระในกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัย โดยมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ระบบงาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ของส่วนราชการ รวมทั้งการสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๒ กองตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน หรือปรับปรุงการบริการความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าว อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบและเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงของผู้ใด รวมทั้งไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบหรือไม่มีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการหรือคณะกรรมการใดๆ ของมหาวิทยาลัยหรือส่วนราชการในสังกัดอันอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

สายการบังคับบัญชา

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกองตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๔.๑ แนวปฏิบัติ

๔.๑.๑ หลักปฏิบัติที่กำหนดในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๔.๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติ ปฏิบัติตนตามกรอบจรรยาบรรณนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง

๔.๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกสถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

๔.๒ หลักปฏิบัติ

๔.๒.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๔.๒.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานรัฐ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒) ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยและรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๔.๒.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๔.๒.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานนั้น

๒) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ ซึ่งรวมถึง

๕.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๕.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

๕.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๕.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๖.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ โดยคำนึงถึง ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ของมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

๖.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนออธิการบดี เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๖.๓ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดี เพื่อพิจารณาอนุมัติภายใน เดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

ในกรณีที่กองตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้ นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๖.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๖.๔

๖.๖ รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี ดังนี้

๖.๖.๑ รายงานผลการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการ ตรวจสอบทันที

๖.๖.๒ รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อย ปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

(๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

(๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการ บริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของมหาวิทยาลัย

(๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้าน การเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อมหาวิทยาลัย คดีความต่างๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root - cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

๖.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้ การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖.๘ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขต และรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้อธิการบดีพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๖.๙ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๖.๑๐ ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กองตรวจสอบภายในกระทรวงการ ท่องเที่ยวและกีฬา และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุม เรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๖.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี

๗. การประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กองตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

๗.๑ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้านโดยมีการประเมินทั้งจากภายในและภายนอก

๗.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจัดให้มีการปรับปรุงและรักษาคุณภาพงานตรวจสอบภายในโดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน

๗.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการประเมินทั้งจากภายในและภายนอกให้อธิการบดีทราบ (รายงานผลการประเมินจากภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และรายงานผลการประเมินจากภายนอกขึ้นอยู่กับความถี่ของการประเมิน)

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๘.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๘.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

๘.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๘.๔ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๘.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๘.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่อธิการบดีสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานอธิการบดี พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

(นายปรีวัฒน์ วรรณกลาง)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๕