



บันทึกข้อความ

กองนโยบายและแผน
รับเลขที่ 143A
วันที่ 11 ต.ค. 2559
เวลา 11.00 น.

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร โทร.๙๓๕

ที่ ศธ ๐๕๔๒.๐๑.๐๙/ ๖ ๑๓๙

วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๕๙

เรื่อง ประชาสัมพันธ์ปฏิทินการดำเนินงานและประมวลจรรยาบรรณ

เรียน ผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน

หน่วยตรวจสอบภายใน กองกลาง สำนักงานอธิการบดี ได้จัดทำปฏิทินการดำเนินงานและประมวลจรรยาบรรณ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อแจ้งกิจกรรมการดำเนินงานและเผยแพร่กรอบคุณธรรมในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยเฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับทุกส่วนราชการ คือ การตรวจสอบภายในประจำปี การจัดระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

พร้อมหนังสือนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ขอนำส่งเอกสารปฏิทินการดำเนินงานและประมวลจรรยาบรรณ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้กับบุคลากรในหน่วยงานท่านเพื่อโปรดทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์

(นางนงเยาว์ จารณะ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน ผอ.กองนโยบายและแผน

☐ เพื่อโปรดทราบ

☒ เพื่อโปรดพิจารณา

เห็นชอบร่างระเบียบ

พร

11 ต.ค. 59

- 1. เสร็จแล้ว ให้ทุกส่วน
- 1. เสร็จแล้ว ให้ทุกส่วน

11 ต.ค. 59
(นายเกษม บุตรดี)

ผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี

ปฏิทินการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

วัน/เดือน/ปี	กิจกรรมการดำเนินงาน
ต.ค. ๒๕๕๙	ทบทวนปรับปรุง แก้ไข กฎบัตร หน่วยตรวจสอบภายใน
	รายงานการเงิน (รอบ ๑๒ เดือน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ - รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMIS) - วิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงิน - งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน - รายงานผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชี - หมายเหตุประกอบงบการเงิน <u>เสนอต่อ</u> (๑) กรมบัญชีกลาง (๒) กระทรวงศึกษาธิการ (๓) สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา (สกอ.) (๔) สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร
	รายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในส่วนของงบลงทุน (ไตรมาส ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙)
	รายงานผลการสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
	ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและจัดวางระบบควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ครั้งที่ ๕/๒๕๕๙
	ทุกส่วนราชการ จัดทำข้อมูลตาม ข้อ ๑ ถึง ข้อ ๕ เพื่อรวบรวมและนำส่งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ๑. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๕ องค์ประกอบ) ๒. แบบสอบถามการควบคุมภายใน (๔ ชุดคำถาม) ๓. แบบ ปย.๑ : รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๔. แบบ ปย.๒ : รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน ๕. รายงานติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปย.๒ รอบ ๑๒ เดือน)
	รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ - รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี - รายงานผลการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ - รายงานผลการตรวจสอบด้านการดำเนินงาน <u>เสนอต่อ</u> (๑) คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร (๒) อธิการบดี (๓) สภามหาวิทยาลัย (๔) กระทรวงศึกษาธิการ (๕) กรมบัญชีกลาง (๖) สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

วัน/เดือน/ปี	กิจกรรมการดำเนินงาน
ต.ค. ๒๕๕๙ (ต่อ)	ติดตามผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ทุกส่วนราชการ
	เสนอแผนบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเสนอผลรายงานผลการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร (กบ.) และสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
	รายงานการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของส่วนราชการตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบ ส่งกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
	ประชาสัมพันธ์กฎบัตร / กรอบคุณธรรม / กิจกรรมการดำเนินงานการตรวจสอบ
	แจ้งเวียนแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ทุกส่วนราชการ
พ.ย. ๒๕๕๙	รายงานแบบประเมินตนเอง (Self Assessment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
	คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร รายงานผลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (รายงานรอบ ๑๒ เดือน (สิ้นปี)) ได้แก่ ๑. แบบ ปย.๑ : รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๒. แบบ ปย.๒ : รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน ๓. แบบติดตาม ปย.๒ : รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ในการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งข้อมูลสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๕ องค์ประกอบ) ทุกส่วนราชการ
	รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) จัดส่งรายงานการควบคุมภายใน ให้กับ สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา (สกอ.), คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำกระทรวงศึกษาธิการ (คตป.), สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสกลนคร (สตง. จ.สกลนคร) ๑. แบบ ปอ.๑ : หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. แบบ ปอ.๒ : รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๓. แบบ ปอ.๓ : รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ๔. แบบ ปส. : รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
	แจ้งเวียนผลการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ทุกส่วนราชการ
ธ.ค. ๒๕๕๙	ตรวจสอบภายในประจำปี สำนักงานอธิการบดี (กองนโยบายและแผน)
	รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑
	ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒/๒๕๕๙
ม.ค. ๒๕๖๐	ตรวจสอบภายในประจำปี สำนักงานอธิการบดี (กองพัฒนานักศึกษา)
	จัดทำคู่มือการตรวจสอบบัญชีและทบทวนกระดาดำทำการ
	รายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในส่วนของงบลงทุน (ไตรมาส ๑)
	จัดทำจุลสารตรวจสอบภายใน ปีที่ ๖ ฉบับที่ ๑๘ ประจำเดือน มกราคม – เมษายน ๒๕๖๐
	ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๐

วัน/เดือน/ปี	กิจกรรมการดำเนินงาน
ก.พ. ๒๕๖๐	ตรวจสอบภายในประจำปี สำนักงานอธิการบดี (ศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพ ภูพานเพลช)
	รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒
มี.ค. ๒๕๖๐	ตรวจสอบภายในประจำปี สำนักงานอธิการบดี (โรงเรียนวิถิธรรมแห่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร)
	ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๐
เม.ย. ๒๕๖๐	รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (รอบ ๖ เดือน) - รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMIS) - วิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงิน - งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน - รายงานผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชี - หมายเหตุประกอบงบการเงิน เสนอต่อ (๑) กรมบัญชีกลาง (๒) กระทรวงศึกษาธิการ (๓) สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา (สกอ.) (๔) สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร
	รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (รอบ ๖ เดือน)
	ส่งกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
	รายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในส่วนของงบลงทุน (ไตรมาส ๒)
	ทบทวนกฎบัตร (รอบ ๖ เดือน)
	ทบทวนแผนการตรวจสอบภายใน (รอบ ๖ เดือน)
	ตรวจสอบภายในประจำปี สถาบันวิจัยและพัฒนา
	รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๓
	รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (รายงานระหว่างปี)
	คณะ สำนัก สถาบัน รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (รอบ ๖ เดือน)
	ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและจัดวางระบบควบคุมภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๐ เพื่อพิจารณา
	ทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง และปรับปรุงการควบคุมภายใน
พ.ค. ๒๕๖๐	จัดทำจุลสารตรวจสอบภายใน ปีที่ ๖ ฉบับที่ ๑๙ ประจำเดือน พฤษภาคม – สิงหาคม ๒๕๖๐
	ตรวจสอบภายในประจำปี
	- คณะวิทยาการจัดการ - คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
มิ.ย. ๒๕๖๐	ตรวจสอบภายในประจำปี
	- คณะครุศาสตร์ - คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
	รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๔
	ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒/๒๕๖๐

วัน/เดือน/ปี	กิจกรรมการดำเนินงาน
ก.ค. ๒๕๖๐	ตรวจสอบภายในประจำปี สำนักงานอธิการบดี (กองกลาง) - งานบริหารทั่วไป - งานคลัง - งานพัสดุ
	รายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในส่วนของงบลงทุน (ไตรมาส ๓)
ส.ค. ๒๕๖๐	รายงานความคืบหน้าภารกิจหน่วยตรวจสอบภายใน ต่อคณะกรรมการติดตามตรวจสอบและประเมินผลงานของมหาวิทยาลัย
	ตรวจสอบภายในประจำปี สำนักงานอธิการบดี (กองกลาง) - งานบริหารบุคคลและนิติการ - งานประชาสัมพันธ์และโสตทัศนูปกรณ์ - งานประกันคุณภาพการศึกษา - งานทรัพย์สินและรายได้ - งานอาคาร สถานที่และยานพาหนะ
	รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๕
	ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและจัดวางระบบควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ครั้งที่ ๒/๒๕๖๐
ก.ย. ๒๕๖๐	จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
	จัดทำจุลสารตรวจสอบภายใน ปีที่ ๖ ฉบับที่ ๒๐ ประจำเดือน กันยายน – ธันวาคม ๒๕๖๐
	ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๓/๒๕๖๐
	คณะ สำนัก สถาบัน จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและจัดวางระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประมวลจรรยาบรรณ (Code of Ethics)
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
ตามมาตรฐานสากลงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน
(โดยสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย)

บทนำ

จุดประสงค์ของประมวลจรรยาบรรณ คือ เพื่อส่งเสริมวัฒนธรรมของจรรยาบรรณในวิชาชีพการตรวจสอบภายใน การตรวจสอบภายใน คือ การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบ ประมวลจรรยาบรรณ จึงเป็นสิ่งจำเป็นและเหมาะสมต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ซึ่งได้รับความไว้วางใจให้ปฏิบัติหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรมในการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล

ประมวลจรรยาบรรณ

ครอบคลุมคำจำกัดความของการตรวจสอบภายในโดยผนวกสาระสำคัญอีกสองประการคือ

1. **หลักการ (Principles)** ที่เกี่ยวกับวิชาชีพและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

2. **หลักปฏิบัติ (Rules of Conduct)** คือสิ่งที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติ หลักปฏิบัติเป็นสิ่งที่ช่วยในการตีความและประยุกต์หลักการไปใช้จริงและพึงใช้เป็นแนวทางในการประพฤติตนอย่างมีจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน “ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง สมาชิกของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (The Institute of Internal Auditors of Thailand : IIA) และสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (สตท.) ที่ได้รับหรืออยู่ระหว่างขอรับประกาศนียบัตรวิชาชีพจาก IIA และ สตท. และผู้ที่ให้บริการตรวจสอบภายในตามคำจำกัดความของการตรวจสอบภายใน

การนำไปปฏิบัติและบังคับใช้

ประมวลจรรยาบรรณ สามารถนำไปปฏิบัติได้ทั้งในระดับบุคคลและหน่วยงานที่ให้บริการตรวจสอบภายในสมาชิกของ IIA และ สตท. และผู้ที่ได้รับหรืออยู่ระหว่างขอรับประกาศนียบัตรวิชาชีพของ IIA และ สตท. ที่ฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณจะต้องถูกตรวจสอบและดำเนินการตามกฎหมายระเบียบและแนวทางการบริหารของ IIA และ สตท. การกระทำใด ๆ ที่ไม่ได้ระบุไว้ในหลักปฏิบัติ (Rules of Conduct) ไม่ได้หมายความว่า เป็นที่ยอมรับหรือทำให้สมาชิกและผู้ที่ได้รับหรืออยู่ระหว่างขอรับประกาศนียบัตรพ้นจากความรับผิดชอบวินัยได้

หลักการ (Principles)

ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักการต่อไปนี้:

1. **ความซื่อสัตย์ (Integrity)**

ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในสร้างความไว้วางใจและทำให้วิจารณ์ญาณของผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่น่าเชื่อถือ

2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวม ประเมิน และสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมหรือกระบวนการที่ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นกลางไม่ลำเอียง และไม่ปล่อยให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการประเมิน

3. การรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของในข้อมูลที่ได้รับและไม่เปิดเผยข้อมูลโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม เว้นแต่เมื่อกฎหมายหรือวิชาชีพกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

4. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะใช้ความรู้ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หลักปฏิบัติ (Rules of Conduct)

1. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง :

- 1.1 ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีสำนึกรับผิดชอบ
- 1.2 ปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนด
- 1.3 ไม่มีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมายหรือการกระทำที่อาจเสื่อมเสียต่อวิชาชีพ การตรวจสอบภายในหรือองค์กร
- 1.4 เคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมขององค์กร

2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง :

- 2.1 ไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนการประเมินอย่าง เป็นกลาง ไม่ลำเอียง ของตน ทั้งนี้ รวมไปถึงการกระทำหรือความสัมพันธ์ที่ขัดต่อผลประโยชน์ขององค์กรด้วย
- 2.2 ไม่รับสิ่งตอบแทนใดๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนวิจรรย์ญาณของผู้ประกอบวิชาชีพ
- 2.3 เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้ว อาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป

3. การรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง:

- 3.1 รอบคอบในการใช้ และปกป้องข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติหน้าที่
- 3.2 ไม่ใช่ข้อมูลที่ได้มาเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว หรือเพื่อการใด ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือขัดต่อ วัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรม ขององค์กร

4. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง:

- 4.1 ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในงานส่วนที่ตนมีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ ที่จำเป็นสำหรับงานส่วน นั้น เท่านั้น
- 4.2 ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยยึด มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) เป็นหลัก
- 4.3 พัฒนาความชำนาญ ประสิทธิภาพ และคุณภาพของบริการ อย่างต่อเนื่อง