



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยสวนดุสิต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐**

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน กำหนดให้มีการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในและให้มีการทบทวนอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อเป็นการกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการ รวมทั้งเพื่อให้การตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอันจะเป็นประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินงานและการกำกับดูแลกิจการที่ดี มหาวิทยาลัยจึงได้กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในกฎบัตรนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยสวนดุสิต

“สำนักงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า สำนักงานตรวจสอบภายในที่ตั้งขึ้นตามประกาศมหาวิทยาลัย เรื่อง การแบ่งหน่วยงานภายในของส่วนงาน พ.ศ. ๒๕๕๘ เพื่อทำหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ให้คำแนะนำและให้คำปรึกษาต่อผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ และขึ้นตรงต่ออธิการบดี

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนงานตามประกาศมหาวิทยาลัยสวนดุสิต เรื่อง การจัดตั้งส่วนงานของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๘ หน่วยงานภายในส่วนงานตามประกาศมหาวิทยาลัยสวนดุสิต เรื่อง การแบ่งหน่วยงานภายในส่วนงาน พ.ศ. ๒๕๕๘ ผู้รับผิดชอบโครงการพิเศษ และคณะบุคคลที่รับผิดชอบการจัดการศึกษาพิเศษ

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบตามระเบียบมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๕๘

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

“ผู้บริหาร” หมายความว่า อธิการบดี รองอธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการสำนักงานมหาวิทยาลัย ผู้อำนวยการสำนักงานวิทยาเขต ผู้อำนวยการสำนัก สถาบัน หัวหน้าส่วนงานอื่นที่เทียบเท่าคณะ ผู้ช่วยอธิการบดี รองคณบดี รองผู้อำนวยการ รองหัวหน้าส่วนงานอื่นที่เทียบเท่าคณะ ผู้อำนวยการกองหรือหัวหน้าหน่วยงานอื่นที่เทียบเท่ากองตามที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

“หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้บริหารซึ่งได้รับการแต่งตั้งเพื่อปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแลการบริหารงานสำนักงานตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ซึ่งได้รับการแต่งตั้งจากอธิการบดีให้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย การตรวจสอบ

ภายในจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมินปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยรับผิดชอบจัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานรับผิดชอบจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตในหน่วยรับผิดชอบ ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ และมติคณะรัฐมนตรี

“ความเสี่ยง” หมายความว่า เหตุการณ์ การกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายของมหาวิทยาลัยและเป้าหมายสำนักงานตรวจสอบภายใน

“การบริหารความเสี่ยง” หมายความว่า การบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ โดยลดผลกระทบและโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่มหาวิทยาลัยยอมรับได้

“การสอบทาน” หมายความว่า การสอบย้อนกลับรายการมีหลักฐานหรือรายการนั้นเป็นจริงหรือไม่หรือการตรวจทานว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามวิธีการ เงื่อนไข เหตุการณ์หรือไม่

“การให้ความเชื่อมั่น” หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลกิจการที่ต่ออย่างเป็นระบบ

“การให้คำปรึกษา” หมายความว่า กิจกรรมให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการที่เกี่ยวข้องแก่หน่วยรับผิดชอบ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกันกับหน่วยรับผิดชอบ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยรับผิดชอบ

“ความเป็นอิสระ” หมายความว่า สภาพที่ปราศจากเงื่อนไขที่ทำให้หรืออาจจะทำให้ผู้ปฏิบัติงานไม่สามารถรักษาความเที่ยงธรรมไว้ได้ ทั้งนี้จะต้องมีการดูแลให้มีความเป็นอิสระในทุก ๆ ส่วน ไม่ว่าจะเป็นในระดับผู้ตรวจสอบ การกิจการตรวจสอบ หน่วยงานตรวจสอบ และในระดับขององค์กร

“ความเที่ยงธรรม” หมายความว่า ทศนคติอันปราศจากความเอนเอียงที่เอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถทำงานตามภารกิจด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนในคุณภาพของงาน ทั้งนี้ วิจารณ์ญาณผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่นหรือกิจกรรมอื่น

“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” หมายความว่า ความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ขัดแย้งหรืออาจจะขัดแย้ง ทำให้มหาวิทยาลัยไม่ได้ประโยชน์สูงสุดที่พึงได้รับ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์นี้อาจจะทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความลำเอียง และไม่สามารถปฏิบัติภาระหน้าที่ได้อย่างเที่ยงธรรม

“การกำกับดูแลกิจการที่ดี” หมายความว่า การจัดให้มีโครงสร้างที่ดีของการจัดการและการดำเนินกิจการของมหาวิทยาลัย รวมทั้งความสัมพันธ์ที่ระหว่างผู้บริหารและบุคลากร เพื่อสร้างความสามารถในการดำเนินงานให้เจริญเติบโต

“มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานอันน่าเชื่อถือ มีคุณภาพและเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่าย

“กรอบความประพฤติและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า แนวปฏิบัติและหลักปฏิบัติให้ผู้ตรวจสอบภายในประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม อันจะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

หมวดที่ ๑ วัตถุประสงค์

ข้อ ๒ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในมีดังนี้

- (๑) เพื่อให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยมีการควบคุมภายในที่ดี มีความโปร่งใสตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- (๒) เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันเวลา และมีกลไกกำกับดูแลที่น่าเชื่อถือ
- (๓) เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย กฎ ข้อบังคับ ระเบียบ และมติคณะรัฐมนตรี
- (๔) เพื่อสร้างคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น เพื่อเกิดความมั่นใจว่าการบริหารงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดความคุ้มค่าของค่าใช้จ่าย
- (๕) เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี และเป็นที่ยอมรับแก่สาธารณชน

หมวดที่ ๒ นโยบายการตรวจสอบภายใน

ข้อ ๓ สำนักงานตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายการตรวจสอบภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นแบบมืออาชีพ อันจะเกิดประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัยทั้งในด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า ดังนี้

- (๑) ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โปร่งใส และดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่จะทำการตรวจสอบ
- (๒) การปฏิบัติงานตรวจสอบให้ใช้รูปแบบกัลยาณมิตร
- (๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความสามัคคีและทำงานเป็นทีม
- (๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจเสมือนลูกค้า
- (๕) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ
- (๖) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปในทิศทางและมาตรฐานเดียวกัน โดยยึดปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน
- (๗) ผู้ตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร
- (๘) ผู้ตรวจสอบภายในควรนำโปรแกรมการตรวจสอบคอมพิวเตอร์มาใช้เป็นเครื่องมือตรวจสอบ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่มหาวิทยาลัย

(๙) หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบต้องมีประชุมผู้ตรวจสอบภายในอย่างน้อยไตรมาสละครั้ง เพื่อได้ทราบปัญหาจากการตรวจสอบและหาแนวทางแก้ไขร่วมกัน

(๑๐) ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความสำคัญต่อข้อเสนอแนะจากผู้บริหาร คณะกรรมการและ สภามหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่อง

หมวดที่ ๓

ขอบเขต หน้าที่และความรับผิดชอบ

ข้อ ๔ สำนักงานตรวจสอบภายในมีขอบเขตความรับผิดชอบด้านการตรวจสอบภายใน ดังนี้

(๑) กำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ขอบเขตความรับผิดชอบ และแนวทางการปฏิบัติงาน ของสำนักงานตรวจสอบภายใน

(๒) ตรวจสอบและติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

(๒.๑) ตรวจสอบและประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและ การบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ พร้อมเสนอแนวทางการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน การ บริหารความเสี่ยง การควบคุมกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒.๒) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับ ตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๒.๓) สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของ มหาวิทยาลัย

(๒.๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามมาตรฐาน และ/ หรือ กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ และมติคณะรัฐมนตรี เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรง ตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย

(๒.๕) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การ ปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๓) สอบทานผลการประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงให้เป็นไปตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

(๔) ประสานงานกับคณะกรรมการและผู้สอบบัญชี เพื่อหารือร่วมกันเกี่ยวกับขอบเขตการ ตรวจสอบ แนวทางการตรวจสอบ ผลการตรวจสอบ และข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี

(๕) ทบทวนคู่มือการตรวจสอบภายใน เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการ

(๖) ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในทุกปี เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์และแนวทาง ปฏิบัติที่มีการเปลี่ยนแปลง และนำเสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ โดยผ่านความเห็นชอบจาก คณะกรรมการ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

(๗) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาวสามปี และนำเสนอ อธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการ

(๘) รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี โดยผ่านความเห็นจากคณะกรรมการ และให้ ประธานกรรมการเป็นผู้ลงนามรับรองรายงานผลการตรวจสอบ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหาย ต่อทางมหาวิทยาลัยให้รายงานผลการตรวจสอบให้อธิการบดีทันที

(๙) ให้คำแนะนำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มีการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพและมีการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน ทั้งนี้การให้คำปรึกษานั้นต้องไม่กระทบต่อความเป็นอิสระและไม่ทำให้การใช้วิจารณ์ญาณของผู้ตรวจสอบภายในต้องเบี่ยงเบน

(๑๐) จัดทำรายงานการประเมินตนเอง

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดีและ/หรือคณะกรรมการ

หมวดที่ ๔ สายการบังคับบัญชา

ข้อ ๕ สำนักงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิการบดี และหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี

หมวดที่ ๕ ความเป็นอิสระ

ข้อ ๖ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในให้ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของผู้บริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

ข้อ ๗ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติภารกิจและหน้าที่ความรับผิดชอบด้วยความเป็นกลาง ซื่อสัตย์ สุจริต ปราศจากอคติ และมีอิสระในการแสดงความเห็น การรายงานด้วยความเที่ยงธรรมตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน

ข้อ ๘ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นการให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยรายงานต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

หมวดที่ ๖ สิทธิ

ข้อ ๙ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิ ดังนี้

(๑) เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบาย และการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(๒) ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน และทรัพยากรต่าง ๆ และสถานที่ของหน่วยรับตรวจอย่างเต็มที่ เพื่อสนับสนุนให้งานตรวจสอบภายในและการกำกับดูแลกิจการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(๓) ได้รับการจัดสรรทรัพยากร บุคลากร และงบประมาณ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

หมวดที่ ๗

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ข้อ ๑๐ หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้
- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 - (๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน
 - (๓) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
 - (๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
 - (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 - (๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่อธิการบดีสั่งให้ปฏิบัติ
- กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานอธิการบดีพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

หมวดที่ ๘

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อที่ ๑๑ การปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน คู่มือการตรวจสอบภายใน และกรอบความประพฤติและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

หมวดที่ ๙

กรอบความประพฤติและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

- ข้อ ๑๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติตนให้อยู่ในกรอบความประพฤติและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้
- (๑) ความมีเจตยั้งที่มั่นคง (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีเจตยั้งที่มั่นคงซึ่งก่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ และยอมรับจากบุคคลทั่วไป โดยมีหลักปฏิบัติ คือ
 - (๑.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
 - (๑.๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย และเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนด
 - (๑.๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมาย หรือการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย

(๑.๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องรวบรวมข้อมูลประเมินผล และรายงานผลการตรวจสอบด้วยความเที่ยงธรรมทุก ๆ สถานการณ์ ในการเขียนรายงานผลการตรวจสอบไม่นำความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของผู้อื่นเข้ามามีอิทธิพล โดยมีหลักปฏิบัติ คือ

(๒.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการรวมทั้งกระทำใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

(๒.๒) ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนวิจารณ์ญาณของผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

(๒.๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

(๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเคารพต่อสิทธิแห่งข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรง เว้นแต่การเปิดเผยนั้นเกี่ยวข้องกับกฎหมายและกระทำเพื่อประโยชน์ของมหาวิทยาลัย โดยมีหลักปฏิบัติ คือ

(๓.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และปกป้องข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(๓.๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของมหาวิทยาลัย

(๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ไปใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างเต็มที่ โดยมีหลักปฏิบัติ คือ

(๔.๑) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในงานส่วนที่ตนมีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ ที่จำเป็นสำหรับงานส่วนนั้นเท่านั้น

(๔.๒) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยยึดมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) เป็นหลัก

(๔.๓) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องพัฒนาความชำนาญ ประสิทธิภาพ และคุณภาพของบริการอย่างต่อเนื่อง

ข้อ ๑๓ บทลงโทษหากพบหลักฐานและข้อเท็จจริงว่าหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในไม่ปฏิบัติตามกรอบความประพฤติและจริยธรรมข้างต้นมีดังนี้

(๑) บทลงโทษหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในมีห้าระดับ ดังนี้

ระดับหนึ่ง อธิการบดีหรือคณะกรรมการว่ากล่าวตักเตือนด้วยวาจา

ระดับสอง อธิการบดีหรือคณะกรรมการแจ้งเตือนเป็นลายลักษณ์อักษร

ระดับสาม อธิการบดีหรือคณะกรรมการปรับลดผลการประเมินความดีความชอบ

ระดับสี่ อธิการบดีพิจารณาไม่ขึ้นเงินเดือน

ระดับห้า ปลดออกจากตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

(๒) บทลงโทษสำหรับผู้ตรวจสอบภายในมีห้าระดับ ดังนี้

ระดับหนึ่ง หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในว่ากล่าวตักเตือนด้วยวาจา

ระดับสอง หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในทำหนังสือแจ้งเตือนเป็นลายลักษณ์อักษร

ระดับสาม หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในลดคะแนนการประเมินผลการพิจารณา

ความดีความชอบ

ระดับสี่ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในพิจารณาเสนอไม่ขึ้นเงินเดือน

ระดับห้า หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในลดคะแนนการประเมินผลการพิจารณา

ความดีความชอบเหลือระดับสอง (“๒”) หรือต่ำกว่า และรายงานให้อธิการบดีและคณะกรรมการทราบ

หมวดที่ ๑๐

ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๓ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในต้องเข้าประชุมกับคณะกรรมการทุกครั้ง เว้นแต่มีเหตุอันควรโดยได้รับความเห็นชอบจากประธานกรรมการ

ข้อ ๑๔ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ข้อ ๑๕ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการ

ข้อ ๑๖ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการ

ข้อ ๑๗ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในขอความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบ และคู่มือการตรวจสอบจากคณะกรรมการ

หมวดที่ ๑๑

ความสัมพันธ์กับผู้บริหาร

ข้อ ๑๘ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบควรหารือและวางแผนการตรวจสอบร่วมกับผู้บริหาร เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการตรวจสอบและการดำเนินการต่าง ๆ ครอบคลุมประเด็นที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อ ๑๙ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะให้แก่ผู้บริหาร

หมวดที่ ๑๒

ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี

ข้อ ๒๐ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในต้องมีการประชุมหารือร่วมกับผู้สอบบัญชีอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ข้อ ๒๑ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในต้องมีการติดตามและตอบประเด็นข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีอย่างครบถ้วน

หมวดที่ ๑๓ การพัฒนาบุคลากร

ข้อ ๒๒ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในต้องส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาความรู้ ทักษะ และความสามารถของตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมืออาชีพ

หมวดที่ ๑๔ การวางแผนการตรวจสอบประจำปี และการวางแผนการตรวจสอบระยะยาว (สามปี)

ข้อ ๒๓ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว (สามปี)

ข้อ ๒๔ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในควรหารือร่วมกับผู้บริหารเพื่อขอความเห็นชอบในแผนการตรวจสอบและข้อเสนอแนะประเด็นต่าง ๆ ที่ควรตรวจสอบเพิ่ม

ข้อ ๒๕ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในต้องนำเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว (สามปี) เพื่อขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการ ก่อนนำเสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายนของทุกปี

หมวดที่ ๑๕ การวางแผนการตรวจสอบในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ข้อ ๒๖ แผนการตรวจสอบในรายละเอียดกำหนดขึ้นเป็นลายลักษณ์อักษร ได้แก่ ขอบเขตวัตถุประสงค์ และระยะเวลาการปฏิบัติงาน บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องและรายงานผลการปฏิบัติงาน

ข้อ ๒๗ แผนการตรวจสอบในรายละเอียดควรได้มีการหารือกับผู้ที่เกี่ยวข้องหลักหรือผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามความจำเป็นและความเหมาะสม

ข้อ ๒๘ สำนักงานตรวจสอบภายในต้องติดตามผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะที่ได้รายงานไว้อย่างสม่ำเสมอ

หมวดที่ ๑๖ การรายงานการปิดตรวจสอบและการรายงานติดตามผลการตรวจสอบ

ข้อ ๒๙ การรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารหน่วยรับตรวจควรจัดทำและนำเสนออย่างรวดเร็วทันเวลา มีความถูกต้องและเรียบร้อย เพื่อใช้ในการสื่อสารกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ โดยกำหนดระยะเวลาในการนำเสนอภายในสิบวันทำการนับจากวันประชุมปิดตรวจสอบ ทั้งนี้เพื่อให้หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะได้ทันเวลา

ข้อ ๓๐ สำนักงานตรวจสอบภายในจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ สรุปประเด็นสำคัญที่พบและข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการและอธิการบดี ดังนี้

(๑) กรณีเป็นข้อบกพร่อง โดยมีสาเหตุมาจากการไม่ปฏิบัติตามระบบงานที่ได้จัดวางไว้และเป็นเรื่องเล็กน้อย ให้ผู้ตรวจสอบภายในแจ้งให้ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจทราบเพื่อแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าว แล้วติดตามว่าได้มีการแก้ไขข้อบกพร่องหรือไม่ในภายหลัง

(๒) กรณีเป็นข้อบกพร่อง โดยมีสาเหตุมาจากการไม่ปฏิบัติตามระบบงานที่ได้จัดวางไว้และอาจเป็นสาเหตุให้เกิดความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในแจ้งหัวหน้าหน่วยรับตรวจทราบพร้อมข้อเสนอแนะ และนำเสนอคณะกรรมการและอธิการบดีเพื่อพิจารณา ทั้งนี้ต้องติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าวด้วย

(๓) กรณีเป็นข้อบกพร่อง โดยมีสาเหตุมาจากการไม่มีระบบงานที่สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในแจ้งให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจทราบพร้อมข้อเสนอแนะ และเสนอคณะกรรมการและอธิการบดีเพื่อพิจารณา ทั้งนี้ต้องติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าวด้วย

(๔) กรณีผลการตรวจสอบปรากฏว่ามีพฤติการณ์น่าเชื่อได้ว่าเป็นการทุจริต ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบพร้อมพยานหลักฐานให้คณะกรรมการและอธิการบดีเพื่อพิจารณาโดยเร็ว

ข้อ ๓๑ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในควรกำหนดและจัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ เพื่อให้มั่นใจว่าผู้บริหารได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ

หมวดที่ ๑๗

คุณภาพ

ข้อ ๓๒ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำให้มีนโยบาย คู่มือหรือระเบียบวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ข้อ ๓๓ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในต้องดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าผู้ตรวจสอบภายในได้รับการควบคุมดูแลอย่างเหมาะสมในการปฏิบัติงาน โดยติดตามความคืบหน้าประเมินคุณภาพและชี้แนะแนวทางการควบคุมดูแล

ข้อ ๓๔ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในควรมีการหารือผลการปฏิบัติงานตรวจสอบกับคณะกรรมการอย่างสม่ำเสมอ

ข้อ ๓๕ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในควรรับฟังความเห็นของหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานภายหลังเสร็จสิ้นการปฏิบัติงานตรวจสอบทุกครั้ง เพื่อประโยชน์ในการประเมินคุณภาพของสำนักงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๓๖ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประเมินตนเองปีละครั้ง โดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง เพื่อมุ่งไปสู่แนวทางปฏิบัติที่ดี และสอดคล้องกับมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน

หมวดที่ ๑๘
การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ

ข้อ ๓๗ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติด้วยมารยาทอันดีตลอดเวลา การมีทักษะที่จำเป็นมีคุณสมบัติและ/หรือความรู้ที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงาน

ข้อ ๓๘ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดถือตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายในดังปรากฏในกรอบความประพฤติและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยสวนดุสิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๒/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๕๙

ลงชื่อ
(ศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ บุญเกียรติ)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๕๙

ลงชื่อ
(รองศาสตราจารย์ ดร.ศิริโรจน์ ผลพันธิน)
อธิการบดี มหาวิทยาลัยสวนดุสิต
ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙