

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
(Internal Audit Charter)
สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบ ตลอดจนจรรยาบรรณการปฏิบัติงาน ของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์

สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกัน และการให้คำปรึกษาแก่ส่วนราชการ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น บรรลุเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

สายการบังคับบัญชา

- ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักงานตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี
- การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาวให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ
- ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิการบดี

อำนาจหน้าที่

- สำนักงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบ และติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
- สำนักงานตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบายวิธีปฏิบัติงาน การจัดวางหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมิน และให้คำปรึกษา
- ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการดำเนินงาน ด้านระบบสารสนเทศ ด้านการบริหาร การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ตลอดจนให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะ แก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับการปฏิบัติราชการ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

ความรับผิดชอบ

- สำนักงานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งหน่วยงาน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้
- ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
 - ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุได้ตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ
 - ให้ความเชื่อมั่นการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การดำเนินงาน และการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
 - ให้คำปรึกษาแนะนำและบริการที่เกี่ยวข้องแก่ผู้รับบริการ โดยเน้นทางด้านกฎระเบียบ การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และตามความต้องการของผู้รับบริการโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานขององค์กร
 - ใช้ความระมัดระวัง มีความเป็นอิสระและเป็นกลางในการปฏิบัติงานตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อฝ่ายบริหาร
 - ทำหน้าที่เลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับงานช่วยอำนวยความสะดวก งานเลขานุการ และการจัดประชุม

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. ความซื่อสัตย์

- ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อตรง ซื่อสัตย์ และมีความรับผิดชอบ
- ปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และวิชาชีพกำหนด
- ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับกิจการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือความเสียหายต่อองค์กร
- เคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม

- ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- ไม่รับสิ่งตอบแทนใดๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ
- เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้วอาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป

๓. การรักษาความลับ

- รับผิดชอบในการใช้ และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน
- ไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์ต่อตนเอง หรือเพื่อการใด ที่ขัดต่อกฎหมายหรือหลักจริยธรรมขององค์กร

๔. ความสามารถในหน้าที่

- ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในงานส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น
- ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยยึดมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการเป็นหลัก
- พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จำเนียร ยศราช)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

- 9 ต.ค. 2560

วันที่