

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
(Internal Audit Charter)
กองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ตลอดจนจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย และช่วยให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์

กองตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาแก่มหาวิทยาลัย เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น บรรลุเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

สายการบังคับบัญชา

- ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกองตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี
- การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว ให้ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ
- การเสนอรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน เสนอต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาสั่งการ

อำนาจหน้าที่

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

ความรับผิดชอบ

- กองตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งหน่วยงาน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้
- ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
 - ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุได้ตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย
 - ให้ความเชื่อมั่นการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การดำเนินงาน และการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
 - ให้คำปรึกษาแนะนำกับหัวหน้าหน่วยงาน หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า/ สร้างคุณค่า และปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานขององค์กร
 - ทำหน้าที่เลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกี่ยวกับงานช่วยอำนวยความสะดวก งานเลขานุการ และการจัดประชุม

จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อตรงไม่เพี้ยน และมีความรับผิดชอบ
- ปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด
- ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย
- เคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของมหาวิทยาลัย

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัย จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- ไม่รับสิ่งตอบแทนใดๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนคุณยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ
- เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้วอาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป

๓. การรักษาความลับ (Confidentiality)

- รอบคอบในการใช้ และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน
- ไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์ต่อตนเอง หรือเพื่อการใด ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของมหาวิทยาลัย

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

- ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในงานส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น
- ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยยึดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
- พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)

รักษาการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

วันที่

๒๗ ก.ย. ๒๕๖๒