

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
(Internal Audit Charter)
กองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ตลอดจนจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของกองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

คำนิยาม

กฎบัตร	หมายถึง	เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของกองตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัย	หมายถึง	มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หน่วยรับตรวจ	หมายถึง	ส่วนงานตามมาตรา ๙ ของพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๖๐
คณะกรรมการตรวจสอบการตรวจสอบภายใน	หมายถึง	คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยแม่โจ้ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยและช่วยให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ
มาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	หมายถึง	กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
การบริหารงานทั่วไป	หมายถึง	การบริหารงานที่เกี่ยวกับการบริหารธุรการ การบริหารบุคคล การบริหารงบประมาณ การเงิน และการพัสดุ

วัตถุประสงค์

กองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ ด้านการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาแก่มหาวิทยาลัย เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น บรรลุเป้าหมาย ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

สายการบังคับบัญชา

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกองตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. การบริหารงานทั่วไปของกองตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิการบดี วันแต่ การแต่งตั้งโยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

อำนาจหน้าที่

๑. กองตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบ และติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๒. กองตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบายวิธีปฏิบัติงาน การจัดวางหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นเพียงผู้ตรวจสอบ สอบทาน ประเมินผล และให้คำปรึกษา

ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมการตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการดำเนินงาน ด้านระบบสารสนเทศ ด้านการบริหาร การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ตลอดจนให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะ แก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

หน้าที่และความรับผิดชอบ

กองตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งหน่วยงาน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ
๒. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และอธิการบดีภายในเวลาอันสมควร กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
๓. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
๔. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. ประสานงานกับ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นชอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุได้ตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย
๖. ให้ความเชื่อมั่นการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับการดำเนินงาน และการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๗. ให้คำปรึกษาแนะนำกับหัวหน้าหน่วยงาน หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า สร้างคุณค่า และปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานขององค์กร
๘. ทำหน้าที่เลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับงานช่วยอำนวยความสะดวก งานเลขานุการ และการจัดประชุม

จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กำหนดตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงามของนักตรวจสอบภายใน ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- ๑.๑ ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อตรงไม่เพี้ยน และมีความรับผิดชอบ
- ๑.๒ ปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด
- ๑.๓ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย
- ๑.๔ เคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของมหาวิทยาลัย

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- ๒.๑ ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัย จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- ๒.๒ ไม่รับสิ่งตอบแทนใดๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ
- ๒.๓ เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้วอาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป

๓. การรักษาความลับ (Confidentiality)

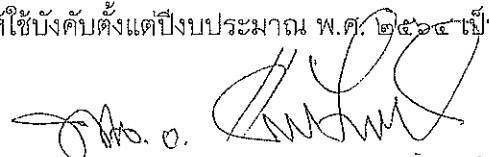
- ๓.๑ ครอบครองในการใช้ และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน
- ๓.๒ ไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์ต่อตนเองหรือเพื่อการใด ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของมหาวิทยาลัย

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

- ๔.๑ ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในงานส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น
- ๔.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยยึดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
- ๔.๓ พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผล และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย



(พลเอก ดร.แป้ง มาลากุล ณ อยุธยา)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยแม่โจ้

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓