

กฎบัตร

กองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

กฎบัตรของกองตรวจสอบภายใน ฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์และพันธกิจ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ ตลอดจนจรรยาบรรณการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในกระทรวงการคลัง ของกองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

คำนิยาม

กฎบัตร	หมายถึง	เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อกำหนด วัตถุประสงค์และพันธกิจ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของกองตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัย	หมายถึง	มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หน่วยรับตรวจ	หมายถึง	ส่วนงานตามมาตรา ๙ ของพระราชบัญญัติ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๖๐
คณะกรรมการตรวจสอบ	หมายถึง	คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยแม่โจ้
การตรวจสอบภายใน	หมายถึง	กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยและช่วยให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ
มาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	หมายถึง	กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
การบริหารงานทั่วไป	หมายถึง	การบริหารงานที่เกี่ยวกับการบริหารธุรการ การบริหารบุคคล การบริหารงบประมาณ การเงิน และการพัสดุ

วัตถุประสงค์

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

พันธกิจ

กองตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ดำเนินกิจกรรมการให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรม และการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น บรรลุเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

สายการบังคับบัญชา

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกองตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
๒. การบริหารงานทั่วไปของกองตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิการบดี

อำนาจหน้าที่

กองตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบ และติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายใน มหาวิทยาลัย มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็น ประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ของมหาวิทยาลัย ซึ่งรวมถึง

- (๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ แนะนำการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- (๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย
- (๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- (๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- (๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หน้าที่และความรับผิดชอบ

กองตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งหน่วยงาน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๒. รายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และอธิการบดีภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อมหาวิทยาลัยให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจสอบ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจสอบเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๔. ให้คำปรึกษาแนะนำกับอธิการบดี หน่วยรับตรวจสอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า สร้างคุณค่า และปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานขององค์กร

๕. ประสานงานกับ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง ผู้สอบบัญชี และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

๖. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กองตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในโดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กำหนดตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามของนักตรวจสอบภายใน ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อตรง อดทนเพียร และมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูล ตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย

๑.๔ เคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของมหาวิทยาลัย

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัยจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ไม่รับสิ่งตอบแทนใดๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ

๒.๓ เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้วอาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบ บิดเบือนไป

๓. การรักษาความลับ (Confidentiality)

๓.๑ รอบคอบในการใช้ และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์ต่อตนเองหรือเพื่อการใด ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของมหาวิทยาลัย

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

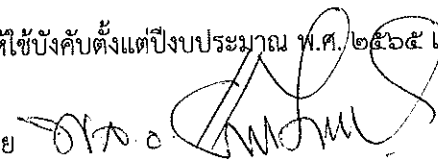
๔.๑ ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในงานส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็น สำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยยึดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๔.๓ พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย



(พลเอก ดร.แป้ง มาลากุล ณ อยุธยา)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยแม่โจ้

วันที่ 28 กย 2564