

กฎบัตร

การตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

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

๑. คำนิยาม

กฎบัตร	หมายถึง	เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อกำหนด วัตถุประสงค์และพันธกิจ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของกองตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัย	หมายถึง	มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หน่วยรับตรวจ	หมายถึง	ส่วนงานตามมาตรา ๙ ของพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๖๐
คณะกรรมการตรวจสอบ	หมายถึง	คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยแม่โจ้
กองตรวจสอบภายใน	หมายถึง	กองตรวจสอบภายใน สำนักงานมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยแม่โจ้
การตรวจสอบภายใน	หมายถึง	กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยและช่วยให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ
มาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	หมายถึง	กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานสำหรับผู้ตรวจสอบภายในตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
การบริหารงานทั่วไป	หมายถึง	การบริหารงานที่เกี่ยวกับการบริหารธุรการ (งานสารบรรณ) การบริหารบุคคล (การอนุญาตการลา การอนุมัติเดินทางไปปฏิบัติงาน การอนุมัติอยู่ปฏิบัติงานเกินระยะเวลาทำการ) การบริหารงบประมาณการเงิน และการพัสดุ (การอนุมัติเงินยืมทราดอง การจ่ายเงินและก้อหน้ผูกพัน)

๒. วัตถุประสงค์

กองตรวจสอบภายใน จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาแก่ มหาวิทยาลัย เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น บรรลุเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. พันธกิจ

กองตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ดำเนินกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรม และการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น บรรลุเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๔. สายการบังคับบัญชา

- (๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกองตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
- (๒) การบริหารงานทั่วไปของกองตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิการบดี

๕. อำนาจหน้าที่

กองตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบ และติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายใน มหาวิทยาลัย มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๖. ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ซึ่งรวมถึง

- (๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- (๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย
- (๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- (๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- (๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบ

กองตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งหน่วยงาน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

(๑) จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ

(๒) รายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และอธิการบดีภายในเวลาอันสมควร และไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อมหาวิทยาลัยให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๔) ให้คำปรึกษาแนะนำกับอธิการบดี หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า สร้างคุณค่า และปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานขององค์กร

(๕) ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง ผู้สอบบัญชี และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

(๖) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี

๘. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

(๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบของกองตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารในการกำกับกับการปฏิบัติงาน

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ อธิการบดีและหรือคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่มหาวิทยาลัยจะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในไม่เป็นการใด ๆ ที่ทำหน้าที่ในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

(๔) การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปด้วยความอิสระและเที่ยงธรรมปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ รวมถึงการติดตามข้อเสนอแนะ

๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กองตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในโดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้านตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๑๐. จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกำหนดตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามของผู้ตรวจสอบภายในในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

(๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- (๑.๑) ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
- (๑.๒) ปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด
- (๑.๓) ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย
- (๑.๔) เคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของมหาวิทยาลัย

(๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- (๒.๑) ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัยจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- (๒.๒) ไม่รับสิ่งตอบแทนใด ๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ
- (๒.๓) เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้วอาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป

(๓) การรักษาความลับ (Confidentiality)

- (๓.๑) รอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน
- (๓.๒) ไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์ต่อตนเองหรือเพื่อการใดที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของมหาวิทยาลัย

(๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

(๔.๑) ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในงานส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

(๔.๒) ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยยึดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

(๔.๓) พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป



(นางสาวอาภาพร ชุนคง)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน



(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้



(นายสมหมาย ลักขณานุรักษ์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยแม่โจ้