

กฎบัตร

กองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

กฎบัตรของกองตรวจสอบภายใน ฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์และพันธกิจ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ ตลอดจนจรรยาบรรณ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในกระทรวงการคลัง ของกองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

๑. คำนิยาม

กฎบัตร	หมายถึง	เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อกำหนด วัตถุประสงค์และพันธกิจ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของกองตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัย	หมายถึง	มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หน่วยรับตรวจ แม่โจ้	หมายถึง	ส่วนงานตามมาตรา ๙ ของพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๐
คณะกรรมการ ตรวจสอบ	หมายถึง	คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยแม่โจ้
กองตรวจสอบภายใน	หมายถึง	กองตรวจสอบภายใน สำนักงานมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยแม่โจ้
การตรวจสอบภายใน	หมายถึง	กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยและช่วยให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ
มาตรฐานและ จรรยาบรรณการ ปฏิบัติงานตรวจ สอบภายใน	หมายถึง	กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานสำหรับผู้ตรวจสอบภายในตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
การบริหารงานทั่วไป	หมายถึง	การบริหารงานที่เกี่ยวกับการบริหารธุรการ (งานสารบรรณ) การบริหารบุคคล (การอนุญาตการลา การอนุมัติเดินทางไปปฏิบัติงาน การอนุมัติอยู่ปฏิบัติงานเกินระยะเวลาทำการ) การบริหารงบประมาณการเงิน และการพัสดุ (การอนุมัติเงินยืมทดรอง การจ่ายเงินและ ก่อหนี้ผูกพัน)

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงาน

วัตถุประสงค์

กองตรวจสอบภายใน จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการ ด้านการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาแก่ มหาวิทยาลัย เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น บรรลุเป้าหมาย ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

พันธกิจ

กองตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ดำเนินกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรม และการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น บรรลุเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

(๑) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งประกอบด้วย

(ก) มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(ข) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(ค) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๒) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(๓) หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจาก องค์กรภายนอก

(๔) แนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน: การประเมินภายใน องค์กร

๔. สายการบังคับบัญชา

(๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกองตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) การบริหารงานทั่วไปของกองตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิการบดี

๕. อำนาจหน้าที่

กองตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบ และติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายใน มหาวิทยาลัย มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะ เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

(๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบของกองตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมี ความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารในการกำกับการปฏิบัติงาน

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น ในการตรวจสอบ อธิการบดีและหรือคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่มหาวิทยาลัยจะได้รับและผลกระทบต่อความ เป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในไม่เป็นการใด ๆ ที่ทำหน้าที่ในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย อันมี ผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

(๔) การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปด้วยความอิสระและเที่ยงธรรมปราศจากการแทรกแซงทั้งใน เรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ รวมถึงการติดตาม ข้อเสนอแนะ

๗. ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมิน ความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของ หน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลสุขภาพ และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบ

กองตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งหน่วยงาน โดยให้ รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่ มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

(๑) จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอต่ออธิการบดี ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ

(๒) รายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และอธิการบดีภายในเวลา อันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมี ผลเสียหายต่อมหาวิทยาลัยให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การ ปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๔) ให้คำปรึกษาแนะนำกับอธิการบดี หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า สร้างคุณค่า และปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานขององค์กร

(๕) ประสานงานกับ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง ผู้สอบบัญชี และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

(๖) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจาก คณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี

๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กองตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในโดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๑๐. จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กำหนดตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงามของผู้ตรวจสอบภายใน ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

(๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity)

(๑.๑) ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

(๑.๒) ปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

(๑.๓) ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย

(๑.๔) เคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของมหาวิทยาลัย

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

(๒.๑) ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัยจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

(๒.๒) ไม่รับสิ่งตอบแทนใดๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ

(๒.๓) เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้วอาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป

๓. การรักษาความลับ (Confidentiality)

(๓.๑) รอบคอบในการใช้ และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน

(๓.๒) ไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์ต่อตนเอง หรือเพื่อการใด ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของมหาวิทยาลัย

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

(๔.๑) ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในงานส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และ ประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

(๔.๒) ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยยึดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

(๔.๓) พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของการ ให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เป็นต้นไป



(นางสาวอาภาพร ชุนคง)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน



(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้



(นายสมหมาย ลักขณานุรักษ์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยแม่โจ้