

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้นำไปรับตรวจและผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงานของกลุ่มงานตรวจสอบภายในเพื่อสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ

1. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงาน ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานที่นำไปเชื่อถือ และ มีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

2. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารและให้เกิดความ มั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้ง ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้ง สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ใน การสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหาร ความเสี่ยงให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด

3. โครงสร้างและสายการบังคับบัญชา

1. หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน และรายงานผลการ ตรวจสอบโดยตรงต่อกomite คณะกรรมการตรวจสอบ

2. หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายใน จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว เสนอความเห็นชอบต่อกomite คณะกรรมการตรวจสอบภายในเดือนกันยายนแล้วเสนออธิการบดีรับทราบ

3. อธิการบดีอาจพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบงานนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบ ประจำปี

4. หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อกomite คณะกรรมการตรวจสอบตาม วิธีการและกำหนดเวลาที่คณะกรรมการกำหนด นอกเหนือจากระบบการรายงานปกติเสนอต่ออธิการบดีในฐานะ ผู้บังคับบัญชา

5. การรายงานผลการตรวจสอบเกี่ยวกับนโยบายการบริหารหรืออธิการบดีให้รายงานตรงต่อกomite คณะกรรมการ ตรวจสอบ

4. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานจะครอบคลุมถึงการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

1. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี การดำเนินงานและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

2. ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

3. ประเมินความมีประสิทธิภาพ ประยุกต์และคุ้มค่า การจัดทำทรัพยากรและใช้ไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีการควบคุมและดูแลอย่างเพียงพอ

4. สอบทานการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดเพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

5. อำนาจหน้าที่

1. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต และมีจริยธรรม ไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

2. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถขอให้ผู้รับตรวจ ให้ ข้อมูล คำชี้แจงในเรื่องที่ตรวจสอบ และมีอำนาจ ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

3. กลุ่มงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การวางแผนหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงเป็นผู้ประสานงานและให้คำปรึกษาแนะนำ

4. ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือ บุคคลใดบุคคลหนึ่ง

5. กลุ่มงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่แจ้งผลการตรวจสอบแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้ทราบผล การตรวจสอบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

6. ความรับผิดชอบ

1. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจ งานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

2. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนระยะยาว ให้ครอบคลุมถึงกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และงบประมาณประจำปี โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

3. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ของมหาวิทยาลัย

4. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องตามหลักการที่กำหนดไว้ในมาตรฐานสากล กฎ ระเบียบ ข้อบังคับของมหาวิทยาลัย เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คุ้มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย เว้นแต่กรณีไม่มีมาตรฐานสากล กฎ ระเบียบ ข้อบังคับของมหาวิทยาลัย เพื่ออ้างอิงในการตรวจสอบให้กลุ่มงานตรวจสอบภายในเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา

5. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดีแล้วเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

6. ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบมอบหมาย

7. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีภายในเวลาอันสมควรนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ

8. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง คณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

9. พัฒนาและอบรมความรู้ทักษะ และความสามารถของวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง และเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

7. จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในเพียงประพฤติ ปฏิบัติตนยึดมั่นในจริยธรรมแห่งวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน เพิ่มเติมจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของ ข้าราชการ หลักปฏิบัติต้านจรรยาบรรณองค์กรของมหาวิทยาลัยและกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ให้เข้าบังคับตั้งแต่วันที่ ๓๐ ๗๙๘๖ เป็นต้นไป

(นางมาลี สายวงศ์)

หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายใน
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘

(รศ.ดร.ศักกรินทร์ ภูมิรัตน)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘