



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

.....

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน ขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ และได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับใหม่ขึ้น เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องและสาธารณชนทั่วไปได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตลอดจนความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน คือ เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย การกำหนดสถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน สายการบังคับบัญชา และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกับหัวหน้าส่วนราชการ การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติให้กับผู้ตรวจสอบของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์

งานตรวจสอบภายใน มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การควบคุมของส่วนราชการ และเพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ
๓. การรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานโดยตรงต่ออธิการบดี
๔. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอรายงานผลการตรวจสอบในภาพรวมของมหาวิทยาลัยฯ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย (Audit Committee)

นโยบายการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจ ซึ่งได้แก่ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน, วิทยาเขตสุรินทร์, วิทยาเขตขอนแก่น และวิทยาเขตสกลนคร ให้ได้รับการตรวจสอบภายใน จากหน่วยตรวจสอบภายในครบทุกหน่วยรับตรวจทุกปี ภายใน ๔ ปีงบประมาณ
๒. การดำเนินการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ นโยบายของกระทรวงศึกษาธิการ และนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล และนโยบายมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน
๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน แต่สามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรมได้ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ เที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

อำนาจหน้าที่

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยฯ ให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยฯ คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยฯ (Audit Committee) และกระทรวงศึกษาธิการ

๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบและติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานภายในสังกัดมหาวิทยาลัย รวมทั้งมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๓. สอบทานและประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ

๔. ให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม และปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

๕. ส่งเสริม สนับสนุน และพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน ด้วยการศึกษา ฝึกอบรม ประสานและดำเนินการร่วมกับหน่วยงานกลางต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

ความรับผิดชอบ

ด้านการตรวจสอบ

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยฯ โดยรายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้

๒. วิเคราะห์ สอบทาน ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๓. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๔. หน่วยตรวจสอบภายใน มีการกำหนดการวางแผนการตรวจสอบที่ครอบคลุมประเภทงาน ให้ความเชื่อมั่น ได้แก่ ๑. การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing), ๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing), ๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing), ๔. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing), ๕. การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing) และ ๖. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) โดยใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ระบบ SPSS มาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ด้านการให้คำปรึกษา

ให้คำปรึกษา แนะนำต่อหน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ด้านกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การเงิน บัญชี และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และแนวปฏิบัติ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์วิโรจน์ ลิ้มไขแสง)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน