



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
(Internal Audit Charter)

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา

กฎบัตรนี้ จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารมหาวิทยาลัย ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจสอบได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

จรรยาบรรณและมาตรฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน ซึ่งได้รับความไว้วางใจให้ปฏิบัติหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรมในการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล ประกอบด้วยหลัก ๔ ประการ คือ

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)
๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)
๓. การรักษาความลับ (Confidentiality)
๔. ความรู้ความสามารถ (Competency)

วัตถุประสงค์

เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้

๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing)
 - สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน
 - ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงินและการคลังของมหาวิทยาลัยพะเยา

- ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๒. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)

- ตรวจสอบประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ
- วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๓. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

- สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยพะเยา

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัย และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ ตลอดจนบุคคลากรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถขอให้หน่วยรับตรวจทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัยให้ข้อมูลและคำชี้แจงในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่ในการประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ทั้งนี้ การกำหนดนโยบายการควบคุมภายใน การวางระบบการควบคุมภายในและวิธีการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยและหน่วยรับตรวจนั้นจะอยู่ในความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร

๔. ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบตามที่เห็นสมควรตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

๕. หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามสมควรแก่กรณีเพื่ออธิการบดีสั่งการ ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ โดยหน่วยตรวจสอบภายในมีขอบเขตความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเสนอต่ออธิการบดีพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับการอนุมัติแล้วให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และกระทรวงศึกษาธิการ

๒. ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้บรรลุตามแผนที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๔. เสนอรายงานการตรวจสอบต่ออธิการบดีภายในเวลาอันสมควรนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบจะส่งผลเสียหายต่อมหาวิทยาลัยให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕. ติดตามผลการดำเนินงานตามสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๖. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารมหาวิทยาลัย ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยรับตรวจ

๗. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย

ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย โดยให้รายงานการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ทราบอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง และจัดทำรายงานผลการดำเนินงานพร้อมข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย เสนอต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖ ซึ่งได้กำหนดขอบเขตงานให้ครอบคลุมถึงการให้คำปรึกษา การตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน หลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป นโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง กระบวนการกำกับดูแลที่ดี ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่า และนำไปสู่การปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารมหาวิทยาลัย ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยรับตรวจให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี

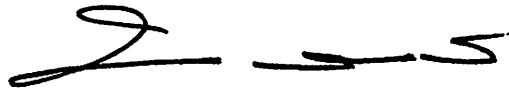
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติโดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย และอธิการบดี ตามลำดับ

การรายงานการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดเตรียมและรายงานการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบ และเสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาสั่งการภายในเวลาอันสมควรเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

กฎบัตรนี้ได้รับความเห็นชอบจากอธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา
เมื่อวันที่ กรกฎาคม ๒๕๖๐



(ศาสตราจารย์พิเศษ ดร.มณฑล สงวนเสริมศรี)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

กฎบัตรนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ
ในคราวประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๐



(นายอรรถพล ใหญ่สว่าง)

ประธานกรรมการคณะกรรมการตรวจสอบ