



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ
ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสื่อสารและเผยแพร่ให้ผู้รับตรวจ ได้ทราบถึงภารกิจ ขอบเขต การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบภายในตลอดจนแนวทางการดำเนินงานของ หน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ตามหลักวิชาชีพการตรวจสอบภายใน สรปสาระสำคัญได้ดังต่อไปนี้

๑. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในมีภารกิจในการประเมินกิจกรรมเพื่อให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้หน่วยรับตรวจบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ภายใต้การกำกับดูแล อย่างเป็นระบบและมีแบบแผนของมหาวิทยาลัย

๒. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๒.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบงานด้านการตรวจสอบกิจการภายในทั้งปวง ของมหาวิทยาลัย โดยให้ครอบคลุมถึงงานการประเมินระบบการกำกับดูแลกิจการ ระบบบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้ระบบทั้งหลายเหล่านั้นเป็นไปตามมาตรฐานของวิชาชีพอันเป็นที่ยอมรับ ทั่วไป โดยคำนึงถึงมาตรฐานสากลในเรื่องนั้นด้วย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานโดยยึดถือข้อกำหนด ด้านจรรยาบรรณของบุคลากรและข้อกำหนดว่าด้วยจรรยาบรรณที่มีอยู่สำหรับหน่วยงานในภาครัฐและ ข้อกำหนดที่เป็นมาตรฐานสากล

๒.๒ หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายใน ของมหาวิทยาลัย และมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ข้อมูลทรัพย์สินต่างๆ ของมหาวิทยาลัยในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม ซึ่งผู้บริหารและ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ให้การสนับสนุนในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน บรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบเพื่อประโยชน์สูงสุดของหน่วยรับตรวจ

๒.๓ หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบ การควบคุมภายในหรือการแก้ไขระบบการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในซึ่งหน้าที่ดังกล่าว อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ประเมินอิสระ

๒.๔ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบระบบสารสนเทศ รวมทั้ง การสอบทานและประเมินผลกระบวนการบริหารความเสี่ยงและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุม ภายในเพื่อป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล ป้องกันการทุจริต และการบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ

๒.๕ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น ในการตรวจสอบ

๓. การวางแผนและรายงานผลการตรวจสอบ

๓.๑ การวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติ แล้วนำเสนออธิการบดีเพื่อทราบ

๓.๒ การรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำหน้าที่กลั่นกรองรายงานผลการตรวจสอบก่อนเสนอนายกสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาสั่งการ

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆด้วยเทคนิคหรือวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป โดยคำนึงถึงระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน ความสำคัญของเรื่องที่จะตรวจสอบ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ระยะเวลา งบประมาณ และอัตราผู้ตรวจสอบภายใน

๔.๒ ตรวจสอบการดำเนินงาน และปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการบริหารการเงินและการบัญชี การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน การบริการงานด้านอื่น ๆ ของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง และมติสภามหาวิทยาลัย

๔.๓ ตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สินและการใช้ทรัพย์สินทุกประเภทให้เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๔.๔ ประเมินผลการปฏิบัติงานตาม ๔.๒ ว่าด้วยหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๔.๕ เสนอแนะวิธีหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติตาม ๔.๒ เป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๔.๖ เสนอแนะวิธีการป้องกันการรั่วไหลหรือการทุจริตเกี่ยวกับการเงินและทรัพย์สินต่างๆของมหาวิทยาลัย

๔.๗ ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบและติดตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ให้ไว้กับหน่วยรับตรวจ

๔.๘ ปฏิบัติงานด้านอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในที่นอกเหนือ จากแผนการตรวจสอบประจำปีทีวางไว้ ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกสภามหาวิทยาลัย

๕. ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบต่อผู้บริหารของหน่วยรับตรวจในการรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปรับปรุง และประสานงานกับหน่วยอื่นเพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการปรับปรุงระบบงานนั้น และติดตามการปฏิบัติงานนั้นให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนงาน โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๕.๑ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาจากนโยบาย ปัจจัยเสี่ยง ความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง และงบประมาณประจำปี โดยผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบและแจ้งอธิการบดีเพื่อทราบ

๕.๒ ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ

๕.๓ รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกสภามหาวิทยาลัยโดยผ่านคณะกรรมการตรวจสอบและ
อธิการบดี

๕.๔ นำเสนอสาระสำคัญและข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบ ต่อกomiteeการนโยบายและ
แผนเพื่อทราบตามที่อธิการบดีสั่งการ

๕.๕ ติดตามผลการปฏิบัติงานเพื่อให้หน่วยรับตรวจได้มีการแก้ไขปรับปรุง การบริหารจัดการความเสี่ยง
การควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๕.๖ เข้าร่วมการประชุมของมหาวิทยาลัยเพื่อรับทราบนโยบาย เป้าหมาย แนวทางการพัฒนาและ
การบริหารกิจการของมหาวิทยาลัย เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ตามการสั่งการของอธิการบดี

๕.๗ ปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย

๖. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตนโดยประพฤติปฏิบัติยึดมั่นในจริยธรรมแห่งวิชาชีพการตรวจสอบภายใน
ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนด
โดยกรมบัญชีกลางและมาตรฐานสากล

๗. การพัฒนางานตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ความชำนาญด้านวิชาชีพอย่างเพียงพอ
รวมทั้งสนับสนุนให้มีคุณวุฒิทางวิชาชีพ (Professional Certification) และพัฒนาคุณภาพงานหรือนวัตกรรมใหม่ๆ
อย่างต่อเนื่อง

ทั้งนี้ ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๗ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(ศาสตราจารย์ ดร.สุชาติ เชียงฉิน)
อธิการบดี