



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง

โดยที่กระทรวงการคลังกำหนดให้มีมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย สาระสำคัญ 5 ส่วน และส่วนหนึ่งที่จะต้องมียกคือกฎบัตรการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง ได้ออกกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่สอดคล้องกับระเบียบของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินการตรวจสอบภายในต่อไป แต่อย่างไรก็ตามมหาวิทยาลัยได้พิจารณาเห็นสมควรกำหนดทรัพยากรและแนวทางการดำเนินการเพิ่มเติมที่เป็นการกำกับดูแลเพื่อให้เกิดผลดังต่อไปนี้

1. เพื่อการเพิ่มพูนประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าในการดำเนินการ
2. เพื่อนำผลการกำกับดูแลไปเป็นแนวทางในการพัฒนาการดำเนินการต่อไป
3. เพื่อให้กระบวนการตรวจสอบและกำกับดูแลเป็นเครื่องมือลดความเสี่ยงของการดำเนินการและเพิ่มพูนผลลัพธ์ของการใช้จ่ายงบประมาณต่อไป

โดยความเห็นชอบของอธิการบดี คณะกรรมการตรวจสอบภายใน และโดยอนุมัติของสภามหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง ในการประชุมครั้งที่ 4/2550 เมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2550 จึงให้กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวงไว้ดังนี้

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง ว่าด้วยการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย ทำหน้าที่ ตรวจสอบบัญชีการเงินและทรัพย์สิน ตรวจสอบการบริหารการดำเนินงานทั้งทางเอกสารและสื่ออิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า กระบวนการกำกับดูแลและผลการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

1. หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระ มีความอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการแสดงความคิดเห็นในการตรวจสอบ
2. มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อสภามหาวิทยาลัยตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวงว่าด้วยการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย โดยมีอธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบภายในกำกับดูแลให้คำปรึกษาแนะนำตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง
3. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้เสนออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบภายในให้ความเห็นชอบก่อนเสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบหรือพิจารณา
4. การรายงานผลการตรวจสอบให้เสนอต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบภายในก่อนเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย

อำนาจหน้าที่

1. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
2. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้คำปรึกษา แนะนำการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน
3. การตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินและทรัพย์สิน การตรวจสอบการบริหารและการดำเนินงาน การตรวจสอบการปฏิบัติงานทางคอมพิวเตอร์ รวมทั้งการสอบทาน และการประเมินผลการควบคุมภายในซึ่งเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในระเบียบมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวงว่าด้วยการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ คือ

- (1) ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในทั้งทางการเงินการบัญชีและปฏิบัติงาน
- (2) หน่วยตรวจสอบภายในจะประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- (3) หน่วยตรวจสอบภายในต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

(4) ให้นำหน่วยตรวจสอบภายในลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบไว้ในแผนตารางเวลาและให้คณะกรรมการตรวจสอบภายในพิจารณาให้ความเห็นชอบ

(5) การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญดังนี้

(5.1) ข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี

(5.2) การปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย

(5.3) ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย

(5.4) ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่า


(5.5) ผลการประเมินโครงการต่างๆ โดยหน่วยรับตรวจ การรายงานผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจและผลสรุปจากการดำเนินงานตามขั้นตอนของการประกันคุณภาพทั้งภายในและภายนอก

(5.6) การติดตามผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 8 สิงหาคม พ.ศ. 2550 เป็นต้นไป

อนุมัติโดยสภามหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง

พลตำรวจเอก



(ภา สารสิน)

นายกสภามหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง

วันที่ 3 กันยายน พ.ศ. 2550