



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน**

บทนำ

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีความเข้าใจเกี่ยวกับความหมายของการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การรายงาน การประเมินผลการปฏิบัติงานสำนักงานตรวจสอบภายใน และการพัฒนาบุคลากร ของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา อยู่บนหลักการตามวิชาชีพตรวจสอบภายในสากล สรุปลงสาระสำคัญได้ดังต่อไปนี้

ความหมาย

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้บริการแก่ฝ่ายบริหาร และหน่วยรับตรวจเพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ฝ่ายบริหารและผู้ปฏิบัติงานเกิดความมั่นใจในกระบวนการกำกับดูแลและผลการดำเนินงาน เป็นไปตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา กำหนดให้มีการตรวจสอบภายในเป็นประจำ ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัยตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2554

หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักงาน และมีการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัยและสภามหาวิทยาลัยเป็นผู้ดูแลการบริหารงาน

หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่ออธิการบดี

หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี และหน่วยรับตรวจ เพื่อดำเนินการตามคำสั่งของอธิการบดี

ขอบเขตการตรวจสอบ

สำนักงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา มีขอบเขตการปฏิบัติงานในการให้คำแนะนำ ปรีกษา และให้ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมิน ความเสี่ยง การควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแล นโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป แก่หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานรับตรวจให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

อำนาจหน้าที่

สำนักงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบ สอบทาน กิจกรรมเพื่อดำรงในคุณภาพ การดำเนินงาน รวมทั้งให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และปราศจากอคติ และอำนาจ เข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. มีหน้าที่ในการประเมินผลและสอบทานการปฏิบัติงานกิจกรรมหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้บริหารมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา โดยหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในต้อง
 - 1.1 มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และเสนอความเห็นจากผลการประเมินตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในสากล
 - 1.2 เข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับงานที่ต้องประเมิน
2. เสนอแนะให้คำปรึกษา และให้การสนับสนุนการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม กำกับดูแลต่อหัวหน้าส่วนงาน และผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง
3. ประสานงานกับผู้รับผิดชอบกิจกรรมต่างๆ เพื่อให้มีการปรับปรุง กระบวนการให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลตามข้อเสนอแนะ
4. จัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามแผน ผลการปฏิบัติงาน ข้อจำกัดต่างๆ ที่ทำให้การปฏิบัติงานขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ หากมีการปฏิบัติงานอื่นนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว งานดังกล่าวต้องไม่ขัดต่อความเป็นอิสระ อีกทั้งไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่ไม่ใช่งานตรวจสอบโดยมีรายละเอียดดังนี้

1. หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนด นโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และระบบควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้คำแนะนำ ปรีกษา
2. หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีหน้าที่รับผิดชอบและปฏิบัติงาน โดยตรงกับกิจกรรมที่ สอบทาน โดยต้องละเว้นจนกว่าจะผ่านไปแล้ว 1 ปี และปฏิบัติงานโดยปราศจากอคติ และการแทรกแซงใดๆ ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ขององค์กร
3. ปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ โดยมีการรายงานตามหน้าที่ต่อคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย เพื่อเป็นการยืนยันยืนยันความเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละครั้ง ได้แก่ การรายงาน

อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี กฎบัตรการตรวจสอบ การรายงานผลการดำเนินงานจากการ
ตรวจสอบภายในประจำปี

ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม โดยมีการสื่อสารโดยตรงกับคณะกรรมการ
ตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียง ไม่มีผลประโยชน์ขัดแย้ง มีการสอบทาน
งานที่รับผิดชอบก่อนสื่อสาร และมีการเปิดเผยงานที่รับผิดชอบที่ไม่ใช่งานตรวจสอบภายใน

การรายงาน

หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานการตรวจสอบภายในให้
อธิการบดีสั่งการภายในเวลาอันสมควรเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบ
เป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อมหาวิทยาลัยให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

การประเมินผลการปฏิบัติงานหน่วยงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายใน มีการประเมินผลความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบ ประกาศ
ข้อบังคับ มีการประเมินผลการตรวจสอบที่ครอบคลุมประเภทการตรวจสอบอย่างน้อย 4 ด้าน มีการ
ประเมินผลการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และประเมินความพึงพอใจของ
ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ

การพัฒนาบุคลากร

บุคลากรได้รับการพัฒนาคุณภาพด้านการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานสากล

ผลบังคับใช้

กฎบัตรฉบับนี้ให้มีผลยกเลิกกฎบัตรซึ่งออก ณ วันที่ 22 ธันวาคม 2554

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 9 เดือน มกราคม พ.ศ. 2555

อนุมัติโดย



(นายชัยยง เอื้อวิริยานุกุล)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา