



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยนวมินทราธิราช
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน**

๑. บทนำ

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารมหาวิทยาลัย ผู้บริหารส่วนงาน ได้ทราบถึงภารกิจ ขอบข่ายการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นไปตามหลักวิชาชีพตรวจสอบภายในสากล สรุปสาระสำคัญดังต่อไปนี้

๒. ความหมาย

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๓. โครงสร้างและการบริหารบุคลากร

พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยนวมินทราธิราช พ.ศ.๒๕๕๓ มาตรา ๕๑ กำหนดให้มหาวิทยาลัยจัดให้มีระบบการตรวจสอบภายใน เพื่อตรวจสอบการดำเนินการต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย และจัดให้มีระบบติดตามประเมินผลการดำเนินงานของอธิการบดี รองอธิการบดี หัวหน้าส่วนงานตามมาตรา ๙ และรายงานผลโดยตรงต่อนายกสภามหาวิทยาลัยไม่น้อยกว่าปีละหนึ่งครั้ง มหาวิทยาลัยจึงให้มีหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานภายในสำนักงานสภามหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยนวมินทราธิราช ตั้งแต่วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยนวมินทราธิราช ว่าด้วยการแบ่งหน่วยงานภายในสำนักงานสภามหาวิทยาลัย ข้อ ๔ (๒) กำหนดให้มีหน่วยตรวจสอบภายใน ภายใต้การกำกับดูแลสำนักงานสภามหาวิทยาลัย และอธิการบดี มีภาระหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย ให้คำแนะนำหรือข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานต่าง ๆ ให้เป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อย รายงานผลการตรวจสอบภายในต่ออธิการบดีและสภามหาวิทยาลัย รวมทั้งปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ ตามที่หัวหน้าสำนักงาน หรืออธิการบดี หรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

การบริหารงานบุคคลของหน่วยตรวจสอบภายใน อยู่ในการบังคับบัญชาของหัวหน้าสำนักงาน สภามหาวิทยาลัยและอธิการบดี เป็นไปตามความในมาตรา ๒๖ มาตรา ๓๑ และมาตรา ๓๓ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยนวมินทราชิตราช พ.ศ. ๒๕๕๓

๔. พันธกิจหลัก

๔.๑ สร้างและรักษาไว้ซึ่งมาตรฐานแห่งความบริสุทธิ์ยุติธรรม ศักดิ์ศรี ความประพฤติของผู้ตรวจสอบที่ต้องมี ให้อยู่ในระดับสูง

๔.๒ ให้คำปรึกษาและให้ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบ ประเมินการจัดการบริหารความเสี่ยง ประเมินการควบคุมภายใน รวมทั้งมาตรฐานการดำเนินงาน หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป นโยบาย กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง เพื่อปรับปรุงให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในกระบวนการกำกับดูแล เพื่อให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความเชื่อถือของระบบทางการเงิน และการปฏิบัติงานแก่ส่วนงาน และหน่วยงานของมหาวิทยาลัย

๔.๓ มุ่งที่จะฝึกฝน ส่งเสริมความรู้ของตนและขององค์กร เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน และวิชาการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในการให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน มีขอบเขตการปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาและให้ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบ ด้านการประเมินการจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแล นโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปแก่ส่วนงาน หน่วยงานของมหาวิทยาลัย เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๕.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๕.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยนวมินทราชิตราช

๕.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน การคลัง

๕.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยในทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น ๆ

๕.๕ ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงิน การคลังของมหาวิทยาลัยนวมินทราชิตราช วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๕.๖ ตรวจสอบในกรณีที่เกิดความผิดปกติอันจะนำมาซึ่งความเสียหาย

๕.๗ ตรวจสอบในกรณีพิเศษเมื่อได้รับมอบหมาย

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบต่อผู้บริหารองค์กรและหน่วยรับตรวจ ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยง รวมทั้ง

หาแนวทางการปรับปรุง แผนการแก้ไข ประสานงานกับหน่วยงานอื่น เพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการปรับปรุงระบบงานนั้น ๆ และติดตามการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนงาน โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๖.๑ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาจากนโยบาย ปัจจัยเสี่ยง ความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน และงบประมาณประจำปี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๖.๒ ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งเรื่องที่ฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบมอบหมายให้ดำเนินการ

๖.๓ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดีลงนามร่วมกัน และดำเนินการเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๖.๔ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบและประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง

๖.๕ ปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง

๖.๖ รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และอธิการบดี

๖.๗ ติดตามผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้หน่วยรับตรวจได้มีการปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล

๖.๘ ให้ข้อมูลในเรื่องกฎเกณฑ์ กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง และประเด็นอื่น ๆ ที่อาจจะมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพของมหาวิทยาลัย และจุดอ่อนที่มีความเสี่ยงต่อการดำเนินงานแก่คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหาร

๖.๙ สนับสนุนการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความชำนาญด้านวิชาชีพอย่างเพียงพอ รวมทั้งสนับสนุนให้มีวุฒิทางวิชาชีพ (Professional Certification)

๖.๑๐ ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรุงเทพมหานคร และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๖.๑๑ ทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อรับนโยบายและสร้างสัมพันธ์ที่ดีในการปฏิบัติงานร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ

๖.๑๒ ดำเนินการอื่น ๆ ตามที่หัวหน้าสำนักงาน หรืออธิการบดี สภามหาวิทยาลัย หรือคณะกรรมการตรวจสอบมอบหมาย

๗. อำนาจในการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติและมีอำนาจในการเข้าถึง บุคคล ข้อมูล ระบบงาน เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบบรรลุตามหน้าที่และวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัย

เอกสารและข้อมูลสารสนเทศทางการเงินและการดำเนินงาน ซึ่งผู้ตรวจสอบได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะต้องรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่หรือตามกฎหมาย

๘. มาตรฐานการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐาน คู่มือ และแนวปฏิบัติมาตรฐานของสมาคมวิชาชีพในระดับสากล และปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ของกระทรวงการคลัง

๙. ความเป็นอิสระ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ หากมีการปฏิบัติงานอื่นนอกจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว งานดังกล่าวต้องไม่ขัดต่อความเป็นอิสระ อีกทั้งไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่ไม่ใช่งานตรวจสอบ กรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานตรวจสอบ ถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ควรตรวจสอบงานนั้นในระยะเวลา ๑ ปี หลังจากพ้นการปฏิบัติหน้าที่

๑๐. การรายงานผลการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานการตรวจสอบเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ และเสนออธิการบดี เพื่อพิจารณาสั่งการภายในเวลาอันสมควรเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อมหาวิทยาลัย ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่

๑๖ ตุลาคม

พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

(นางสาวลัษณ์รัตน์ ศรีอรุณ)
ประธานกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยนวมินทราธิราช

(นายพิจิตร รัตกุล)
อธิการบดี
มหาวิทยาลัยนวมินทราธิราช