



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๕๙ ๒๒๑๙ , ๐ ๒๖๔๙ ๕๐๐๐ ต่อ ๑๕๖๓๕ , ๑๕๖๓๗

ที่ ศธ ๖๙๐๒(๑๒)/ ๑๓๗

วันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๑

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน คณบดี คณะ/วิทยาลัย ผู้อำนวยการ สถาบัน/สำนัก/ศูนย์/โรงเรียนสาธิต/ส่วน หัวหน้าฝ่าย

ตามหนังสือหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ศธ ๖๙๐๒(๑๒)/- ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๑ เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับใหม่ เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตลอดจนความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอความอนุเคราะห์แจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องในสำนักงานที่กำกับดูแลได้รับทราบ ตามสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการ จักขอบคุณยิ่ง

(รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย สันติวิทกุล)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยให้รายงานผลการตรวจสอบ และการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

➤ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการบริการให้หลักประกัน (Assurance Services) โดยอยู่บนพื้นฐานของการประเมินความเสี่ยงของแต่ละปี ให้ได้มาซึ่ง

- ข้อมูลเกี่ยวกับระบบการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายมหาวิทยาลัย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
- ข้อมูลเกี่ยวกับการติดตามและประเมินผลการบริหารงาน และการดำเนินงาน ทำให้มั่นใจว่ามีการบริหารงานและปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งการบริหารจัดการที่ดี
- ข้อมูลเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าฝ่ายบริหารได้จัดให้มี และดำรงไว้ซึ่งระบบการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนด โดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

กฎบัตร

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้ฝ่ายบริหาร มหาวิทยาลัย ผู้บริหารส่วนงาน และบุคคลที่เกี่ยวข้องทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตลอดจนถึงความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

นิยาม

การตรวจสอบภายใน คือกิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน

มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง

นโยบายการตรวจสอบ

- ปฏิบัติงานโดยไม่ใช้ตำแหน่ง หน้าที่ แสวงหาประโยชน์ให้ตนเอง และถือประโยชน์ส่วนรวมของมหาวิทยาลัยมากกว่าประโยชน์ส่วนตน
- มีความเป็นกลาง มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียงในการปฏิบัติงาน
- มีความเป็นอิสระ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต อุทิศเวลาให้กับงาน และรับผิดชอบในหน้าที่
- ปกปิดความลับของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ

สายบังคับบัญชา

➢ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี

➢ การเสนอ "แผนการตรวจสอบประจำปี" ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดีอนุมัติ โดยผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

➢ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิการบดี

อำนาจหน้าที่

➢ หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกส่วนงานภายในสังกัดมหาวิทยาลัย และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

➢ หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียง ผู้ให้คำปรึกษา แนะนำ

➢ ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การตรวจสอบการดำเนินงาน และด้านอื่น ๆ รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน และปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี

- ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอของรายงานทางการเงิน ทำให้มั่นใจว่า มีความถูกต้องและเชื่อถือได้ ทางด้านการเงิน การบัญชี การดำเนินงาน และด้านอื่น ๆ ได้ถูกประเมินอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เพื่อให้ฝ่ายบริหารมหาวิทยาลัย ผู้บริหารส่วนงาน และบุคคลที่เกี่ยวข้องทราบ และใช้เป็นข้อมูลในการบริหารจัดการที่ดี


➤ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้บริการให้คำแนะนำ ให้คำปรึกษาและบริการอื่น ๆ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่มหาวิทยาลัย และปรับปรุงการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น โดย

1. ให้คำปรึกษาด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติ ประกาศ คำสั่ง ที่เกี่ยวข้อง โดยให้บริการ ตั้งแต่ วันจันทร์ - วันศุกร์ เวลา 08.30 - 16.30 น.
2. ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะด้านการจัดวางระบบงาน โดยมีหนังสือขอรับบริการ ตั้งแต่ วันจันทร์ - วันศุกร์ เวลา 8.30 - 16.30 น.

➤ หน่วยตรวจสอบภายในจัดลำดับหน่วยรับบริการ กิจกรรม และเวลาดำเนินการในแผนการตรวจสอบประจำปี โดยมีการประเมิน ความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ

➤ หน่วยตรวจสอบภายในประสานงานกับหน่วยรับบริการ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับบริการ มีส่วนร่วมในการ ให้ข้อมูลและ ข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถ นำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ยิ่งขึ้น

แถลงการณ์ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2561
เป็นต้นไป

อนุมัติโดย


(รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย สันติวัฒนกุล)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

วันที่..... 6 กรกฎาคม 2561.....



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ