



บันทึกข้อความ

| |
|------------------|
| อธิการบดี |
| เลขที่ 131 / |
| ว. 1.0.อ.ค. 2560 |
| ท.พ. |

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. 40102-4

ที่ ศธ 0514.1.8/ ๒๖

วันที่ ๑ มกราคม 2560

เรื่อง การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยขอนแก่น

เรียน อธิการบดี

ด้วยสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี เพื่อให้การปฏิบัติงานสอดคล้องกับสภาวะปัจจุบัน ทั้งนี้ได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยขอนแก่น ในคราวประชุมฯ ครั้งที่ 2/2560 ในวันที่ 4 มกราคม 2560

สำนักงานตรวจสอบภายใน จึงใคร่ขอ นำเสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. 2560 เพื่อพิจารณาลงนาม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดโปรดพิจารณาลงนาม

(นางวิกานดา พิธีรัตน์)

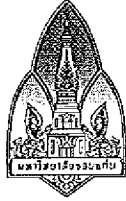
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ลงนามแล้ว

(รองศาสตราจารย์กิตติชัย ไตรรัตน์ศิริชัย)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยขอนแก่น

1 1 ส.ค. 2560



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยขอนแก่น
ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อเผยแพร่ให้มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

| | | |
|--|---------|---|
| กฎบัตร | หมายถึง | เอกสารที่เขียนขึ้นอย่างเป็นทางการ เพื่อกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน |
| คณะกรรมการตรวจสอบ | หมายถึง | คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยขอนแก่น |
| อธิการบดี | หมายถึง | อธิการบดีมหาวิทยาลัยขอนแก่น |
| หน่วยรับตรวจ | หมายถึง | หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยขอนแก่น |
| มหาวิทยาลัย | หมายถึง | มหาวิทยาลัยขอนแก่น |
| ผู้รับตรวจ | หมายถึง | ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ หัวหน้างานคลังและพัสดุ ผู้ปฏิบัติงานด้านการคลังและพัสดุ และผู้เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน |
| การตรวจสอบภายใน | หมายถึง | กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ภายใต้มาตรฐานจรรยาบรรณคุณธรรมของหน่วยงาน เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้นและบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำหนดดูแลอย่างเป็นระบบ |
| มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน | หมายถึง | กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบของมหาวิทยาลัยตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง |

วัตถุประสงค์

งานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยขอนแก่น เป็นหน่วยงานที่สนับสนุนการบริหารงานของมหาวิทยาลัย เพื่อให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพ โปร่งใส มีคุณภาพตามหลักบริหารจัดการที่ดี

สายการบังคับบัญชา

1. อธิการบดีเป็นผู้บริหารสูงสุดและมีคณะกรรมการตรวจสอบเป็นที่ปรึกษา
2. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี
3. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในขอความเห็นชอบแผนจากคณะกรรมการตรวจสอบ และเสนอขออนุมัติแผนต่ออธิการบดี
4. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ

ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

1. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของมหาวิทยาลัยให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยและคณะกรรมการตรวจสอบ
2. รับผิดชอบการตรวจสอบภายใน โดยมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามขอบเขตการตรวจสอบภายในที่กำหนด
 - 2.1 การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีตามการประเมินความเสี่ยง เสนออธิการบดี พิจารณาอนุมัติ โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ
 - 2.2 การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และงานตรวจสอบอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ
 - 2.3 การรายงานผลการตรวจสอบภายใน ต่ออธิการบดี คณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยรับตรวจ รวมถึงการรายงานผลต่อสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และกระทรวงศึกษาธิการ
3. ผู้ตรวจสอบภายใน มีอำนาจในการเข้าถึงและสอบถามข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
4. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ และเป็นกลาง ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน
5. สอบทานการปฏิบัติงาน การดำเนินงานของหน่วยงานรับตรวจ เพื่อให้มหาวิทยาลัยมีความเชื่อมั่นว่า การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง
6. การสอบทานด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการตรวจสอบการดำเนินงาน การสอบทานประเมินระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
7. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะตามผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน

8. สำนักงานตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลที่จะทำให้ผลการตรวจสอบเกิดประโยชน์ สามารถนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ให้เพิ่มประสิทธิภาพ สร้างมูลค่าเพิ่มได้ สนับสนุน และส่งเสริมให้มีระบบการควบคุมและการกำกับที่ตัวอย่าง เพียงพอและเหมาะสม

9. สำนักงานตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดผลที่เป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย

10. สำนักงานตรวจสอบภายในมีการส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจมีการพัฒนา/ปรับปรุงงานเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

11. สำนักงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

ประกาศ ณ วันที่ มกราคม พ.ศ. 2560



(รองศาสตราจารย์กิตติชัย ไตรรัตนศิริชัย)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยขอนแก่น

วันที่ 11 มกราคม 2560