



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ และเพื่อให้การดำเนินการของผู้ตรวจสอบภายในมีแนวทางปฏิบัติงานที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพ เป็นที่ยอมรับ และเชื่อถือ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยจึงออกกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการคำปรึกษาในเรื่องที่มีความเชี่ยวชาญต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ ตลอดจนทั้งเกิดความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หรือมติสภามหาวิทยาลัย

๒. สายบังคับบัญชา

๒.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี

๒.๒ การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดี เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ของทุกปี

๒.๓ การรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานตรงต่ออธิการบดี

๓. อำนาจหน้าที่

๓.๑ หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน อย่างเป็นอิสระ ทั้งการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นเพื่อประโยชน์ทางราชการเป็นสำคัญ

๓.๒ หน่วยตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษา แนะนำ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรของหน่วยฯ กำหนดความถี่ในการตรวจสอบ การคัดเลือกเรื่องที่จะทำการตรวจสอบ การพิจารณาตัดสินใจเกี่ยวกับขอบเขตของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ ตลอดจนการประยุกต์เทคนิคต่าง ๆ ในการตรวจสอบเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๔. ขอบเขต

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมิน ความเพียงพอ และประเมินสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย โดย ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และระเบียบคณะกรรมการ ตรวจสอบเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

๕. ความรับผิดชอบ

๕.๑ ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการ ตรวจสอบที่ยอมรับทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการ ควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจ ตลอดจนการวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจด้วยการพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ และเวลาในการดำเนินการ ซึ่ง พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

- การขาดข้อมูลทางการเงิน การบัญชีไม่สมบูรณ์หรือไม่เป็นปัจจุบัน ตลอดจนการ ปฏิบัติงานที่ดี
- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ทรัพย์สินสูญหาย หรือเสียหาย
- การไม่ประหยัด หรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมาย แผนการปฏิบัติงานที่กำหนด

๕.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการงบประมาณ การบริหารการเงิน การ บริหารจัดการพัสดุ ตลอดจนการบริหารงานอื่น ๆ ของมหาวิทยาลัย ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี มติสภามหาวิทยาลัย ตลอดจนการตรวจสอบการดูแลทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากร ทุกประเภทให้เป็นไปโดยประหยัด คุ่มค่า มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๕.๓ รายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง แก้ไข ให้การปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถบรรลุเป้าหมายตามแผนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และของมหาวิทยาลัย

๕.๔ ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของ การปฏิบัติงานตรวจสอบของส่วนราชการ

๕.๕ ปฏิบัติงานอื่นในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี ทั้งนี้ โดยไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และต้องไม่ใช้งานลักษณะประจำหรืองาน ตรวจก่อนจ่าย

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย.....
(รองศาสตราจารย์ประชีพ ชูพันธ์)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

วันที่..... 29 ก.ย. 2554