



สำนักงานคณะกรรมการ
6899
29 ต.ค. 2551
น.40

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ภายใน 4821-4829

ที่ ศธ.0513.10119/20484 วันที่ 28 ตุลาคม 2551

เรื่อง แจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

① เรียน คณะบดีคณะเศรษฐศาสตร์

ตามที่มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ได้อนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ เมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2551 นั้น กฎบัตรดังกล่าวจัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้รับตรวจ มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายใน จึงขอแจ้งเวียนกฎบัตร เพื่อสื่อสารให้ผู้บริหารและบุคลากรภายใน หน่วยงานได้รับทราบ โดยได้แนบกฎบัตร จำนวน 1 ฉบับ มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และกรุณาแจ้งเวียนต่อไป

(นางประไพพิศ ลิตติภรณ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

② เรียน คณบดี

เพื่อโปรดพิจารณา เห็นสมควร
มอบหมาย ให้ไปรณกร
กมล: รองคณบดีบริหาร: จุลลพ
ยุทธการทวนทวง: บบ อธิเดช
29 ต.ค. 51

④

เรียน หัวหน้าภาควิชา ศศ. สกท. สก

เพื่อโปรดทราบ

29 ต.ค. 51

③ อธิการบดีมหาวิทยาลัยเกษตรฯ

29 ต.ค. 51

เรียน คณบดีคณะเศรษฐศาสตร์

เพื่อโปรดดำเนินการ

หัวหน้าภาควิชา 3 พย 51



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้รับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น ให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

สายการบังคับบัญชา

- ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี
- การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดี โดยผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบประจำ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
- ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน รายงานผลตรวจสอบตรงต่ออธิการบดี

ขอบเขต

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งได้กำหนดขอบเขตงานให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ตลอดจนเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง

อำนาจหน้าที่

- ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบตามที่เห็นควร ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน
- ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร รวมทั้ง หนังสือ บัญชี และเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี จดหมายโต้ตอบและรายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

- ผู้ตรวจสอบภายในสามารถขอให้ผู้รับตรวจให้ข้อมูล และคำชี้แจงในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ การปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยและมีอำนาจในการเข้าถึง ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
- สำนักงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือแก้ไข การบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของ ผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

สำนักงานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งสำนักงานตรวจสอบ ภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐาน การตรวจสอบภายในกำหนดไว้

- ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในทั้งการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน
- สำนักงานตรวจสอบภายในควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับ ตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมี ประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
- สำนักงานตรวจสอบภายในต้องประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงาน ร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ
- สำนักงานตรวจสอบภายในต้องพัฒนาบุคลากรผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญใน ด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ ยึดมั่นในจริยธรรมแห่งวิชาชีพตรวจสอบภายใน ตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดโดย กรมบัญชีกลางและมาตรฐานสากล

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

รองศาสตราจารย์วุฒิชัย กปิลาภญณ์
อธิการบดีมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๕๑