



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
คณะเวชศาสตร์เขตร้อน มหาวิทยาลัยมหิดล
พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของคณะเวชศาสตร์เขตร้อน มหาวิทยาลัยมหิดล และให้ความเชื่อมั่นต่อฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงาน ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายใน บรรลุเป้าหมาย จึงได้กำหนดกฎบัตร ซึ่งประกอบด้วย ค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ความเป็นอิสระ อำนาจ และหน้าที่ ขอบเขตความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

“กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” ฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหิดล ว่าด้วย การบริหารงบประมาณและการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหิดล ว่าด้วย การตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยมหิดล พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหิดล ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๓ และมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๖๖ เมื่อวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน คณะเวชศาสตร์เขตร้อน ฉบับลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ และใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

ค่านิยมศัพท์

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของคณะเวชศาสตร์เขตร้อน และช่วยให้คณะเวชศาสตร์เขตร้อนบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“งานบริการให้ความเชื่อมั่น” หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของคณะเวชศาสตร์เขตร้อน เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

“งานบริการให้คำปรึกษา” หมายความว่า การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับคณะเวชศาสตร์เขตร้อน โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของคณะเวชศาสตร์เขตร้อนให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่อง ความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า มาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพ การตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

“จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำ มหาวิทยาลัย ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยมหิดล พ.ศ. ๒๕๕๐

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของ คณะเวชศาสตร์เขตร้อน มหาวิทยาลัยมหิดล

“นักตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของคณะเวชศาสตร์เขตร้อน มหาวิทยาลัยมหิดล

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของคณะเวชศาสตร์เขตร้อน มหาวิทยาลัยมหิดล

วัตถุประสงค์ .

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่คณะเวชศาสตร์เขตร้อน มหาวิทยาลัยมหิดลจัดให้มีขึ้นเพื่อปฏิบัติหน้าที่ด้านการตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาแนะนำอย่าง เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของคณะฯ เพื่อให้ สามารถบรรลุถึงวัตถุประสงค์ได้อย่างยั่งยืน โดยการคำนึงถึงความเพียงพอ เหมาะสมของระบบการควบคุม ภายใน

๒. เพื่อให้มั่นใจได้ว่า คณะเวชศาสตร์เขตร้อน มหาวิทยาลัยมหิดล ได้มีการใช้หลักธรรมาภิบาล ในการบริหารงานและการดำเนินงาน

สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อคณบดีคณะเวชศาสตร์เขตร้อน มหาวิทยาลัยมหิดล ตามสายการบังคับบัญชา

๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้กำกับดูแลหน่วยตรวจสอบภายใน

๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้นำหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานต่อ คณบดีคณะวิทยาศาสตร์เขตร้อน มหาวิทยาลัยมหิดล ศูนย์ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยมหิดล และ คณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย

ความเป็นอิสระ

๑. ให้นำหน่วยตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและไม่มีส่วนได้เสียกับกิจการที่ตรวจสอบ
๒. ให้นำหน่วยตรวจสอบภายในจะรักษาการตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันมิได้
๓. คณบดีอาจพิจารณาสั่งการให้นำหน่วยตรวจสอบภายในเป็นกรรมการ หรือปฏิบัติงานอื่นที่มีใช้ งานในฐานะนำหน่วยตรวจสอบภายในได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ต้องมีใช้งานที่มีลักษณะแบบต่อเนื่อง
ในกรณีที่นำหน่วยตรวจสอบภายในถูกสั่งการตามวรรคหนึ่ง ห้ามมิให้นำหน่วยตรวจสอบภายในทำหน้าที่ ตรวจสอบงานนั้นเป็นเวลาหนึ่งปีนับจากวันสุดท้ายที่ปฏิบัติงานนั้น
๔. ห้ามนำหน่วยตรวจสอบภายในทำหน้าที่ในกรณีดังต่อไปนี้
 - (๑) มีผลประโยชน์ทับซ้อนกับผู้ที่ปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจ
 - (๒) เคยปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจและลาออกหรือโอนย้ายมาไม่ถึงหนึ่งปีหากเห็นว่ามีการฝ่าฝืนตามวรรคหนึ่ง ห้ามมิให้มอบหมายนำหน่วยตรวจสอบภายในให้ทำหน้าที่ ตรวจสอบหน่วยงานดังกล่าว
๕. ในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น ให้ปราศจากการแทรกแซงจากหน่วยงานใด ๆ หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. ให้นำหน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความบริสุทธิ์ยุติธรรม ยึดมั่นในกฎระเบียบ ปราศจากอคติใด ๆ ต่อหน่วยงานที่ตรวจสอบ
๒. ให้นำหน่วยตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐาน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน รวมทั้ง มาตรฐานอื่นที่ระบุเป็นการเฉพาะด้วย
๓. ให้นำหน่วยตรวจสอบภายในรับมอบนโยบาย และเป้าหมายการตรวจสอบจากคณบดี
๔. ให้นำหน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบ การควบคุมภายใน หน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร ให้นำหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ให้ คำปรึกษาแนะนำ
๕. ให้นำหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายใน คณะวิทยาศาสตร์เขตร้อน และมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร หลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ

ของหน่วยรับตรวจ เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานตรวจสอบภายใน รวมถึงการขอรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์และเกี่ยวข้องต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เอกสารและข้อมูลที่นักตรวจสอบภายในได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบ จะต้องเก็บรักษาไว้เป็นความลับ ห้ามมิให้เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดทั้งสิ้น เว้นแต่ได้รับอนุญาตจากผู้บังคับบัญชาหรือเป็นการเปิดเผยที่ต้องกระทำตามที่กฎหมายระบุไว้

๖. ให้หน่วยตรวจสอบภายในประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามสายบังคับบัญชา เพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน รวมทั้งประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๗. ให้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวที่แยกย่อยเป็นรายปี และครอบคลุมหน่วยงานทั้งหมดของคณะเวชศาสตร์เขตร้อน โดยใช้แนวคิดการวางแผนการตรวจสอบตามพื้นฐานความเสี่ยง

๘. แผนการตรวจสอบต้องได้รับอนุมัติจากคณบดี และนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๙. ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะทางมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้นักตรวจสอบภายในเสนอคณบดีเพื่อจัดให้มีผู้เชี่ยวชาญมาร่วมเป็นที่ปรึกษา

๑๐. นักตรวจสอบภายในสามารถขอให้หน่วยรับตรวจ

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่นักตรวจสอบภายใน โดยการจัดเตรียมสถานที่ ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ทำกรตรวจสอบตามที่นักตรวจสอบภายในร้องขอ รวมถึงการชี้แจงและตอบข้อซักถามของนักตรวจสอบภายใน

(๒) ตอบสนองความเห็นต่อข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขสิ่งที่เป็นประเด็นข้อตรวจพบภายในเวลาอันสมควรตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนด

๑๑. เมื่อดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ ให้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบที่ผู้บังคับบัญชาของหน่วยรับตรวจได้ตอบสนองความเห็นต่อข้อเสนอแนะไว้แล้ว เสนอคณบดีภายในเวลาอันสมควรตามที่คณบดีกำหนด นับแต่วันที่ประชุมหารือร่วมกันระหว่างคณบดี หน่วยรับตรวจ และหน่วยตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งนำส่งรายงานผลการตรวจสอบให้ศูนย์ตรวจสอบภายใน และคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควร เว้นแต่กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อคณะฯ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๑๒. ให้นักตรวจสอบภายในติดตามผลสัมฤทธิ์ของการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจตามกำหนดเวลาที่หน่วยรับตรวจระบุไว้ในรายงาน ซึ่งผ่านความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงาน ในกรณีไม่พบความคืบหน้าของการปรับปรุงแก้ไขโดยไม่มีเหตุอันควรให้รายงานคณบดีเพื่อพิจารณาสั่งการ

๑๓. นักตรวจสอบภายในต้องพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีความชำนาญในวิชาชีพตรวจสอบภายใน ตลอดจนความรู้ความเข้าใจในกระบวนการทำงานของหน่วยรับตรวจ และเผยแพร่ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๑๔. ให้นักตรวจสอบภายในระดับส่วนงาน ประสานการทำงานร่วมกับนักตรวจสอบภายในระดับมหาวิทยาลัย เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และเพิ่มพูนทักษะการทำงานระหว่างกันอย่างต่อเนื่อง

ขอบเขตความรับผิดชอบ

การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการใช้หลักธรรมาภิบาลในการบริหารและการดำเนินงาน รวมทั้งประสิทธิผลประสิทธิภาพในการดำเนินงานของคณะฯ ให้ครอบคลุมเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

๑. ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน
๒. การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย รวมทั้ง ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยและคณะเวชศาสตร์เขตร้อน
๓. ระบบการบริหารจัดการ การดูแล และรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน รวมถึงความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของหน่วยรับตรวจ โดยพิจารณาให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๔. ความน่าเชื่อถือ ความปลอดภัย และประสิทธิภาพของระบบและข้อมูลสารสนเทศของระบบที่หน่วยรับตรวจใช้เป็นหลักในการดำเนินงาน
๕. การให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

การประกันคุณภาพ

จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหา และอุปสรรค รวมถึงแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอคณบดี และคณะกรรมการตรวจสอบในระดับมหาวิทยาลัย พร้อมทั้งให้ทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรนี้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

กฎบัตรฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

พพจ

(รองศาสตราจารย์ นายแพทย์วีระพงษ์ ภูมิรัตนประพิณ)
คณบดีคณะเวชศาสตร์เขตร้อน มหาวิทยาลัยมหิดล