



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล
พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบกับ ข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหิดล ว่าด้วย การบริหารงบประมาณและการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหิดล ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๓ และฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหิดล ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยมหิดล พ.ศ. ๒๕๖๓ และฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๕ และกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ศูนย์การตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหิดล พ.ศ. ๒๕๖๖ นั้น

เพื่อให้การบริหารจัดการงานคณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล มีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ คณบดีโดยความเห็นชอบจากคณะกรรมการประจำคณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ จึงได้กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในคณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล ดังนี้

๑. ให้อยกเลิก กฎบัตรการตรวจสอบภายใน คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล ฉบับลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๔

๒. คำนิยามศัพท์

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย และช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

“งานบริการให้ความเชื่อมั่น” หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัย เช่น การตรวจสอบงบการเงิน การดำเนินงาน การปฏิบัติตามระเบียบหลักเกณฑ์ และข้อบังคับความมั่นคงความปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

“งานบริการให้คำปรึกษา” หมายความว่า การให้บริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับมหาวิทยาลัย โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของ

มหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงานวิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า มาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

“จรรยาบรรณการตรวจสอบ” หมายความว่า จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยมหิดล พ.ศ. ๒๕๕๐

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งจากคณบดีให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของคณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของคณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล

๓. วัตถุประสงค์

๓.๑ เพื่อปฏิบัติหน้าที่ด้านการตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานต่างๆ ของคณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ โดยการคำนึงถึงความเพียงพอ เหมาะสม ของระบบการควบคุมภายใน

๓.๒ เพื่อให้มั่นใจได้ว่า คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล ได้มีการใช้หลักธรรมาภิบาลในการบริหาร และการดำเนินงาน

๔. สายการบังคับบัญชา/สายการรายงาน

๔.๑ การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อคณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล และรองคณบดีที่กำกับ และตามสายการบังคับบัญชาตามโครงสร้างองค์กร

๔.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน

๔.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบต่อ คณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย ผู้บริหารคณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล และศูนย์การตรวจสอบภายใน

๕. ความเป็นอิสระ

๕.๑ คณบดีจะสั่งการหรือมอบหมายงานที่มีผลให้การทำหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระหรือมีส่วนได้เสียในกิจการที่ตรวจสอบไม่ได้

คณบดีจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้

คณบดีจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นกรรมการหรือปฏิบัติงานอื่นที่มีชั่วโมงในฐานะผู้ตรวจสอบภายในได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ต้องไม่ใช่งานที่มีลักษณะต่อเนื่อง

ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในถูกสั่งการตามวรรคสาม ห้ามมิให้ผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่ตรวจสอบงานนั้นเป็นเวลาหนึ่งปีนับจากวันสุดท้ายที่ปฏิบัติงานนั้น