



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล
พ.ศ. ๒๕๖๗**

.....

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบกับข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหิดล 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 ศูนย์การตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยมหิดล พ.ศ. ๒๕๖๖ นั้น

เพื่อให้การบริหารจัดการงานคณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล มีความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ 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 และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

“งานบริการให้ความเชื่อมั่น” หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัย เช่น การตรวจสอบงบการเงิน การดำเนินงาน การปฏิบัติตามระเบียบหลักเกณฑ์ และข้อบังคับความมั่นคงความปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

“งานบริการให้คำปรึกษา” หมายความว่า การให้บริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับมหาวิทยาลัย โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล 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

คณบดีจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นกรรมการหรือปฏิบัติงานอื่นที่มีในงานในฐานะผู้ตรวจสอบภายในได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ต้องไม่ใช่งานที่มีลักษณะต่อเนื่อง

ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในถูกสั่งการตามวรรคสาม ห้ามมิให้ผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่ตรวจสอบงานนั้นเป็นเวลาหนึ่งปีนับจากวันสุดท้ายที่ปฏิบัติงานนั้น

๕.๒ ห้ามผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่ในกรณีดังต่อไปนี้

๕.๒.๑ มีผลประโยชน์ทับซ้อนกับผู้ปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจ

๕.๒.๒ เคยปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจและลาออกหรือโอนย้ายมาไม่ถึงหนึ่งปี

หากเห็นว่ามีการผิดตามวรรคหนึ่ง ห้ามมิให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมอบหมายให้ทำหน้าที่ หรือให้ผู้ตรวจสอบภายในนั้นหยุดการปฏิบัติหน้าที่

๕.๓ ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น ต้องปราศจากการแทรกแซงจากฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

๖. อำนาจและหน้าที่

๖.๑ หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการกำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจ การตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานของคณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล

๖.๒ หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๖.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐาน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน รวมทั้งมาตรฐานอื่นที่ระบุเป็นการเฉพาะด้วย

๖.๔ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร หลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ ของหน่วยรับตรวจเพื่อดำเนินงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งสามารถเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของคณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เอกสารและข้อมูลจากผู้ตรวจสอบได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบ ให้เก็บรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยที่ต้องกระทำตามที่กฎหมายระบุไว้

๖.๕ ให้หน่วยตรวจสอบภายในประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน รวมทั้งประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๖.๖ กำหนดแผนการตรวจสอบภายในในระยะยาวที่แยกย่อยเป็นรายปีและครอบคลุมหน่วยงานภายในคณะฯ โดยใช้แนวคิดการวางแผนการตรวจสอบตามพื้นฐานความเสี่ยง

๖.๗ เสนอแผนการตรวจสอบต่อผู้บริหาร คณะกรรมการประจำคณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล นำเสนอต่อคณบดีเพื่อให้ความเห็นชอบ และนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๖.๘ ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะทางมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในสามารถขอให้คณบดีจัดให้มีผู้เชี่ยวชาญมาร่วมเป็นที่ปรึกษาด้วยก็ได้

๖.๙ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถขอให้หน่วยรับตรวจ

๖.๙.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน โดยการจัดเตรียมสถานที่ ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องทำการตรวจสอบตามที่ผู้ตรวจสอบภายในร้องขอ รวมถึงการชี้แจงและตอบข้อซักถามของผู้ตรวจสอบภายในด้วย

๖.๙.๒ ให้ความเห็นชอบต่อข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขสิ่งที่เป็นประเด็นข้อตรวจพบภายในเวลาที่หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนด

๖.๑๐ เมื่อดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ ให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณบดี อธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย ดังต่อไปนี้

๖.๑๐.๑ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ที่หน่วยรับตรวจได้แสดงความเห็นต่อข้อเสนอแนะไว้แล้ว เสนอต่อคณบดี อธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย โดยเสนอคณบดีภายในสามสิบวันนับจากวันที่ตรวจสอบแล้วเสร็จ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยสรุปต่ออธิการบดี คณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย และศูนย์ตรวจสอบภายในในเวลาอันสมควร เว้นกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อคณะฯ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.๑๑ ผู้ตรวจสอบภายในติดตามผลสัมฤทธิ์ของการปรับปรุงแก้ไขโดยหน่วยรับตรวจ ตามกำหนดเวลาที่หน่วยรับตรวจระบุไว้ในรายงานซึ่งผ่านความเห็นชอบโดยผู้บริหารหน่วยงาน

ในกรณีไม่พบความคืบหน้าของการปรับปรุงแก้ไขโดยไม่มีเหตุอันควรให้รายงานคณบดีเพื่อพิจารณาสั่งการ

๖.๑๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีความชำนาญในวิชาชีพตรวจสอบภายใน ตลอดจนความรู้ความเข้าใจในกระบวนการทำงานของหน่วยรับตรวจ และเผยแพร่ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๖.๑๓ ผู้ตรวจสอบภายในระดับส่วนงานและผู้ตรวจสอบภายในระดับมหาวิทยาลัยประสานการทำงานร่วมกันเพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และเพิ่มพูนทักษะการทำงานระหว่างกันอย่างต่อเนื่อง

๗. ขอบเขตความรับผิดชอบ

การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการใช้หลักธรรมาภิบาลในการบริหารและดำเนินงาน รวมทั้งประสิทธิผลประสิทธิภาพการดำเนินงานของคณะฯ ให้ครอบคลุมเรื่องต่างๆ ดังนี้

๗.๑ ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน

๗.๒ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย รวมทั้ง ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยและของคณะฯ

๗.๓ ระบบการบริหารจัดการ การดูแล และรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน รวมถึงความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของหน่วยรับตรวจ โดยพิจารณาให้เหมาะสมกับประเภททรัพย์สินนั้น

๗.๔ ความน่าเชื่อถือ ความปลอดภัย และประสิทธิภาพ ของระบบและข้อมูลสารสนเทศของระบบที่หน่วยรับตรวจใช้เป็นหลักในการดำเนินงาน

๗.๕ การให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘. การประกันคุณภาพ

จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมินปัญหาและอุปสรรค รวมถึงแผนการปรับปรุงการดำเนินการเสนอผู้บังคับบัญชา คณบดี อธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๗

Ben Robinson

(ศาสตราจารย์คลินิก ดร. นายแพทย์ หันตแพทย์ศิริชัย เกียรติถาวรเจริญ)
คณบดี คณะทันตแพทยศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหิดล