

วิทยาเขตยศเส

๑๒๑ ถนนอนันตนาถ เขตป้อมปราบฯ

กรุงเทพมหานคร ๑๐๑๐๐

โทร. ๐-๒๖๒๑-๓๐๓๐-๔ โทรสาร ๐-๒๖๒๑-๓๐๓๕

<http://www.hcu.ac.th>

เรียนรู้อันไร้ขีดจำกัด

มหาวิทยาลัยหัวเฉียวเฉลิมพระเกียรติ

๑๘/๑๘ ถนนบางนา-ตราด กิโลเมตรที่ ๑๘

อำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ ๑๐๕๔๐

โทร. ๐-๒๓๑๒-๖๓๐๐ โทรสาร ๐-๒๓๑๒-๖๒๓๗

<http://www.hcu.ac.th>**ประกาศมหาวิทยาลัยหัวเฉียวเฉลิมพระเกียรติ**

ที่ 170/2550

**เรื่อง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน
ของมหาวิทยาลัยหัวเฉียวเฉลิมพระเกียรติ**

ตามที่ สภามหาวิทยาลัยหัวเฉียวเฉลิมพระเกียรติ กำหนดให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย และผู้ตรวจสอบภายใน นั้น

จากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยหัวเฉียวเฉลิมพระเกียรติ ครั้งที่ 3/2550 เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2550 มีมติเห็นชอบอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และบรรลุวัตถุประสงค์ตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย จึงกำหนดให้มีประกาศอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่เสนอต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติ และด้วยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย เพื่อให้หน่วยงานในองค์กรได้รับทราบถึงบทบาท ภารกิจ และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยมีรายละเอียด ดังนี้

วัตถุประสงค์

งานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานสำคัญที่จัดตั้งขึ้นเพื่อเสนอข้อมูลและให้บริการต่ออธิการบดี เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าองค์กรมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และส่งเสริมให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล ตามเป้าหมายขององค์กร

สายการบังคับบัญชา

หัวหน้างานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี โดยอธิการบดีเป็นผู้ดูแลด้านการบริหาร

การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้างานตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดี โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

หัวหน้างานตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย และต่ออธิการบดี

อำนาจหน้าที่

งานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในมหาวิทยาลัย และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

งานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบควบคุมภายในหรือการแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

ขอบเขตการตรวจสอบภายใน ไม่ได้จำกัดเฉพาะการตรวจสอบด้านบัญชี และการควบคุมภายใน ทางบัญชี โดยให้รวมถึงการสอบทาน และการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับการปฏิบัติงานทุกด้านและทุกระบบ

ความรับผิดชอบ

งานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา แนวทางที่มีมาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

งานตรวจสอบภายใน ควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระจากกิจกรรมที่ตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ปราศจากอคติ และมีความเป็นกลาง

ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติตนตามหลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความมีจุดยืนที่มั่นคง ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจในความเที่ยงธรรม การให้คำแนะนำปรึกษาที่มีคุณภาพ

การวางแผน

การจัดลำดับกิจกรรมที่ตรวจสอบ ให้งานตรวจสอบภายในเสนอแผนตารางเวลาโดยมีการพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

การพิจารณาแผนเวลาและลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

1. การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้
2. การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
3. การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย
4. การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
5. ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย

ทั้งนี้ มีผลตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2550

ประกาศ ณ วันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2550



(รองศาสตราจารย์ ดร.ประจักษ์ พุ่มวิเศษ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยหัวเฉียวเฉลิมพระเกียรติ