



ระเบียบสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง
ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๕๕

โดยที่เห็นเป็นการสมควรปรับปรุงระเบียบสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๐ เพื่อให้มีการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน และการกำกับดูแลเป็นไปด้วยความเรียบร้อย รอบคอบ ถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่า คุณภาพ ของการปฏิบัติงานและการบริหารงาน รวมถึงมีความซื่อสัตย์สุจริต ยุติธรรม โปร่งใส รับผิดชอบตามหน้าที่ อันจะนำไปสู่การบรรลุผลตามเจตนารมณ์ตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๒ (๒) แห่งพระราชบัญญัติสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ประกอบกับที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๕๕ เมื่อวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๕ สภาสถาบัน ในการประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๕๕ เมื่อวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๕๕ ให้ความเห็นชอบแล้ว จึงให้วางระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๕ ”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๐

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“สถาบัน” หมายความว่า สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

“สภาสถาบัน” หมายความว่า สภาสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะบุคคลที่รับผิดชอบกำกับดูแลสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง โดยการสอบทานการบริหารจัดการ การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

“ส่วนตรวจสอบ” หมายความว่า ส่วนตรวจสอบ สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบ สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบังให้มีประสิทธิภาพ การตรวจสอบภายในจะช่วยให้สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบังบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในของสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

ข้อ ๕ ให้อธิการบดีเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้

หมวด ๑

ความทั่วไป

ข้อ ๖ ส่วนตรวจสอบขั้นตรงต่อสภาสถาบัน โดยผู้อำนวยการรายงานการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานด้านการบริหารต่ออธิการบดี

ข้อ ๗ ส่วนตรวจสอบมีความเป็นอิสระจากกิจกรรมอื่นที่ไม่ใช่หน้าที่ของการตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการแสดงความคิดเห็น การรายงานด้วยความเที่ยงธรรม ตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายใน

ข้อ ๘ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรได้รับมอบหมายให้ไปช่วยปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในหรือกิจกรรมใดที่เห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ

ข้อ ๙ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐาน คู่มือและแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่กำหนด กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของกระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลาง หรือตามมาตรฐานของสมาคมวิชาชีพในประเทศ

หมวด ๒

อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ

ข้อ ๑๐ ส่วนตรวจสอบต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ในกฎบัตร (Charter) เสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ เสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

ข้อ ๑๑ ผู้อำนวยการและผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจ ดังนี้

(๑) ขอเข้าทำการตรวจสอบเงินสด ตราสารทางการเงิน ทรัพย์สิน รวมทั้งข้อมูล บัญชีเอกสารหลักฐานต่างๆ และรายงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ

(๒) ขอให้หน่วยรับตรวจให้ข้อมูล คำชี้แจง และส่งมอบเอกสารหรือหลักฐานใดๆ ในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ

(๓) กรณีบุคลากรของหน่วยรับตรวจ กระทำการใดโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือ ละเลยต่อการปฏิบัติตาม (๒) ให้ผู้ตรวจสอบภายในในรายงานต่ออธิการบดีพิจารณาสั่งการตามสมควรแก่กรณี

ข้อ ๑๒ ส่วนตรวจสอบ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) ตรวจสอบและประเมินความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและข้อมูลการปฏิบัติงาน (Financial Auditing)

(๒) ตรวจสอบและประเมินผลประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของแผนงาน งาน หรือโครงการต่างๆ ของสถาบันว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ เป้าหมายที่กำหนด (Performance Auditing)

(๓) ตรวจสอบและ ประเมินผลการปฏิบัติงานต่างๆ ของทุกหน่วยงานให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)

(๔) ตรวจสอบและประเมินผลเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้เกิดความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบการประมวลผลข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์ (Information Technology Auditing)

(๕) ตรวจสอบประสิทธิภาพการบริหารงานด้านต่างๆ ของสถาบันว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุมและการประเมินผล เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Management Auditing)

(๖) ประเมินผลระบบบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในของสถาบัน เพื่อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม

(๗) ปฏิบัติงานในการเป็นที่ปรึกษาแก่อธิการบดี หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง (Consulting)

(๘) ประสานงานกับผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจ ผู้สอบบัญชี และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๙) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี ที่วางไว้ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบหรืออธิการบดี

ข้อ ๑๓ ผู้อำนวยการเป็นผู้รับผิดชอบในการการวางแผนตรวจสอบเชิงกลยุทธ์โดยจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว (๓ ปี) ตามความเสี่ยงขององค์กร ซึ่งแผนการตรวจสอบจะต้องระบุถึงการสอบทาน การประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพผลและการประหยัดเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแล

ข้อ ๑๔ ส่วนตรวจสอบต้องนำเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว (๓ ปี) เพื่อขอความเห็นชอบจากอธิการบดีและนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนในแต่ละปีงบประมาณ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งละ 1 ชุด ภายในสิ้นเดือนถัดไป

ข้อ ๑๕ ผู้อำนวยการมีหน้าที่ความรับผิดชอบสอบทานความเพียงพอของทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบและนำเสนอเพื่อขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบก่อนนำเสนอต่ออธิการบดีเพื่อดำเนินการ

ข้อ ๑๖ ส่วนตรวจสอบต้องทำการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้

(๑) รายงานผลการตรวจสอบต่อฝ่ายบริหาร การรายงานผลการตรวจสอบควรจัดทำและนำเสนออย่างรวดเร็ว ทันเวลา มีความถูกต้องและเรียบร้อย เพื่อใช้ในการสื่อสารภายใน ๑ เดือน ภายหลังจากการปฏิบัติงานตรวจสอบเสร็จสิ้น และให้ฝ่ายบริหารได้ดำเนินการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในได้ทันเวลา

(๒) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบสรุปประเด็นสำคัญที่พบและข้อเสนอแนะเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา และเสนอต่ออธิการบดีเพื่อทราบ พร้อมทั้งส่งสำเนาให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งละ ๑ ชุด

ข้อ ๑๗ กรณีผลการตรวจสอบปรากฏว่ามีข้อบกพร่องให้ปฏิบัติ ดังนี้

(๑) ข้อบกพร่องซึ่งมีสาเหตุจากการไม่ปฏิบัติตามระบบงานที่จัดวางไว้แต่เป็นเรื่องเล็กน้อย ให้ผู้ตรวจสอบภายในแจ้งให้บุคลากรผู้ปฏิบัติของหน่วยรับตรวจทราบ เพื่อแก้ไขข้อบกพร่องแล้วติดตามผลว่าได้มีการแก้ไขข้อบกพร่องหรือไม่ในภายหลัง

๔

(๒) ข้อบกพร่องซึ่งมีสาเหตุจากการไม่ปฏิบัติตามระบบงานที่จัดวางไว้และอาจเกิดความเสียหายต่อสถาบัน ให้ผู้อำนวยการแจ้งให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจทราบพร้อมข้อเสนอแนะ แล้วติดตามผลความก้าวหน้าการแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าว เพื่อรายงานให้อธิการบดีพิจารณาการดำเนินการปรับปรุงและรายงานคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

(๓) ข้อบกพร่องซึ่งมีสาเหตุจากหน่วยรับตรวจไม่มีระบบงานที่สอดคล้องกับนโยบายสถาบัน ให้ผู้อำนวยการแจ้งให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจทราบพร้อมข้อเสนอแนะ แล้วติดตามผลความก้าวหน้าการแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าว เพื่อรายงานให้อธิการบดีพิจารณาการดำเนินการปรับปรุงและรายงานคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

ข้อ ๑๘ ในกรณีผลการตรวจสอบปรากฏว่ามีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริต ให้ผู้อำนวยการรายงานผลการตรวจสอบพร้อมพยานหลักฐานให้อธิการบดีพิจารณาดำเนินการโดยเร็วและรายงานคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

ข้อ ๑๙ ส่วนตรวจสอบต้องติดตามการปฏิบัติตามรายงานและข้อเสนอแนะที่ได้รายงานไว้อย่างสม่ำเสมอ และรายงานในกรณีที่ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องไม่ปฏิบัติตามที่ได้เสนอแนะไว้

ผู้อำนวยการควรกำหนดและจัดให้มีระบบติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามผล เพื่อให้มั่นใจว่าฝ่ายบริหารได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพหรือผู้บริหารระดับสูงยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ข้อตรวจพบจากการติดตามผลควรได้รับการสอบทานจากผู้ที่เกี่ยวข้องหลักตามการบังคับบัญชาก่อนนำเสนอรายงาน

ข้อ ๒๐ ผู้อำนวยการต้องรายงานวัตถุประสงค์และผลการดำเนินงานของส่วนตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง

ข้อ ๒๑ ผู้อำนวยการต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง ยกเว้นมีเหตุผลอันควรในการไม่ได้รับอนุญาตให้เข้าประชุม

หมวด ๓

การพัฒนาและคุณภาพ

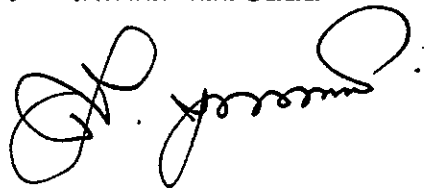
ข้อ ๒๒ อธิการบดีต้องส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาความรู้ ทักษะความสามารถของตนเอง โดยการเข้าร่วมในการพัฒนาและอบรมทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

ข้อ ๒๓ การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบ โดยมีแบบสอบถามให้หน่วยรับตรวจแสดงความคิดเห็นหลังการปิดตรวจทุกครั้ง

ข้อ ๒๔ การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบจากภายในองค์กร โดยได้รับการประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานตรวจสอบทุกปี

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

พลเอก



(สุรยุทธ์ จุลานนท์)

นายกสภาสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง