



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับ
ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๕๕ และได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับใหม่ขึ้น เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง
และสาธารณชนทั่วไปรับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่
ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตลอดจนความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและ
การให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงาน
ของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่
กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และ
การกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Charter) หมายความว่า เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร
เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน (Internal Audit Unit) หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงาน
ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในประกาศการแบ่งส่วนราชการเป็นงานใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา พ.ศ.๒๕๕๓

ผู้ตรวจสอบภายใน (Auditor) หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้
ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ในที่นี้คือหน่วยงานต่าง ๆ ในมหาวิทยาลัย

การควบคุมภายใน (Internal Control) หมายความว่า การกระทำใด ๆ ก็ตามที่หัวหน้าส่วนราชการ ฝ่ายบริหาร และกลุ่มบุคคลกำหนดให้มีขึ้นในการจัดการความเสี่ยง โดยการวางแผนงาน จัดองค์กร และกำหนดแนวทางในการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานสามารถบรรลุผลสำเร็จได้ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายความว่า กระบวนการระบุ ประเมิน จัดการ และควบคุมเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าส่วนราชการสามารถบรรลุเป้าหมาย

การกำกับดูแล (Governance) หมายความว่า กระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแลและควบคุมให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความโปร่งใส และเป็นธรรม

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ตั้งขึ้นเพื่อเสนอข้อมูลและให้บริการต่อผู้บริหารของมหาวิทยาลัย สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี

๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิการบดี

นโยบายการตรวจสอบ

๑. หน่วยงานหลัก ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ จำนวน ๑๓ หน่วยงาน ซึ่งได้แก่ คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีการเกษตร คณะวิทยาการจัดการ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะศิลปกรรมศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย สำนักงานอธิการบดี สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน

สำนักศิลปะและวัฒนธรรม สถาบันวิจัยและพัฒนา ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง รวมถึงนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล และนโยบายของผู้บริหาร

๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

๓. หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ รวมทั้งมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔. ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องยึดถือจริยธรรม ได้แก่ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) การปกปิดความลับ (Confidentiality) และความสามารถในหน้าที่ (Competency) เพื่อนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรม และการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๒. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงเป็นผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การตรวจสอบผลการดำเนินงาน ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ตรวจสอบสารสนเทศ ตรวจสอบการบริหาร รวมทั้งการสอบทานกรณีพิเศษตามที่อธิการบดีมอบหมาย หรือคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพิจารณาให้ความเห็นชอบเพื่อประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย

๔. ปฏิบัติงานในฐานะเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกี่ยวกับงานเลขานุการ อุดมการณ์และการจัดประชุม

ความรับผิดชอบ

ด้านการตรวจสอบ

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัย ซึ่งการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงการวิเคราะห์ การประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล พร้อมให้ข้อเสนอแนะและคำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ

๒. หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดี เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน และในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบระยะยาว (ไม่เกิน ๕ ปี) ให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่ออธิการบดี เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๓. การจัดลำดับหน่วยรับตรวจ กิจกรรมที่จะตรวจสอบและระยะเวลาดำเนินการ ให้หน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ โดยพิจารณาความเสี่ยงจากสาระสำคัญดังนี้

๓.๑ การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี

๓.๒ การละเลยการปฏิบัติงานตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนด

ทางกฎหมาย

๓.๓ ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย

๓.๔ การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน

๓.๕ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

๔. หน่วยตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน ในกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖. ประสานงานกับกรมบัญชีกลาง กระทรวงศึกษาธิการ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้ได้รับข้อมูลการปฏิบัติงาน พัฒนาศักยภาพงานตรวจสอบภายใน และเกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย

๗. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๘. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ กระทรวงศึกษาธิการ และสาธารณชนทั่วไปรับทราบ

ด้านการให้คำปรึกษา

ให้คำแนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ แนวปฏิบัติและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ต่อหน่วยรับตรวจ บุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง

ด้านการพัฒนาระบบ

พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน สนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่ โดยบูรณาการงานตรวจสอบภายใน พัฒนาบุคลากร และประสานแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติ โดยยึดมั่นในมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด เอกสารและข้อมูลใด ๆ ที่ได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่หรือกฎหมายที่มีบังคับไว้

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๕ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ไพโรจน์ คังวิเศษ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๕