



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา  
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ  
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

---

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับ  
ลงวันที่ 27 กันยายน 2555 และได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับใหม่ขึ้น เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง  
และสาธารณชนทั่วไปรับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่  
ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตลอดจนความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้  
คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ  
ส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่  
กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และ  
การกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการ  
ปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน  
มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Charter) คือ เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อ  
กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน (Internal Audit Unit) คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน  
ของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในประกาศการแบ่งส่วนราชการเป็นงานในมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา  
พ.ศ.2553

หน่วยรับตรวจ คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ในที่นี้คือ หน่วยงานต่าง ๆ ในมหาวิทยาลัย

การควบคุมภายใน (Internal Control) คือ การกระทำใด ๆ ก็ตามที่หัวหน้าส่วนราชการ ฝ่ายบริหาร และกลุ่มบุคคลกำหนดให้มีขึ้นในการจัดการความเสี่ยง โดยการวางแผนงาน จัดองค์กร และ กำหนดแนวทางในการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้เกิดความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานสามารถบรรลุผลสำเร็จได้ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) คือ กระบวนการระบุ ประเมิน จัดการ และ ควบคุมเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า ส่วนราชการสามารถบรรลุเป้าหมาย

การกำกับดูแล (Governance) คือ กระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแลและควบคุมให้การ ปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความ โปร่งใส และเป็นธรรม

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) คือ การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่าง เที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบ ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) คือ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และ บริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมี จุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการโดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการ ดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

#### วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ตั้งขึ้นเพื่อเสนอข้อมูลและให้บริการต่อผู้บริหารของ มหาวิทยาลัย สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย เพื่อให้เกิดความ มั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้ง ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

## สายการบังคับบัญชา

1. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี
2. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ
3. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิการบดี

## นโยบายการตรวจสอบ

1. หน่วยงานหลัก ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ จำนวน 13 หน่วยงาน ซึ่งได้แก่ คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีการเกษตร คณะวิทยาการจัดการ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะศิลปกรรมศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย สำนักงานอธิการบดี สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน สำนักศิลปะและวัฒนธรรม สถาบันวิจัยและพัฒนา ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง รวมถึงนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล และนโยบายของผู้บริหาร
2. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม
3. หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.2551 ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.2546 รวมทั้งมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
4. ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องยึดถือจริยธรรม ได้แก่ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) การปกปิดความลับ (Confidentiality) และความสามารถในหน้าที่ (Competency) เพื่อนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรม และการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

## อำนาจหน้าที่

1. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
2. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงเป็นผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

3. ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การตรวจสอบผลการดำเนินงาน ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ตรวจสอบสารสนเทศ ตรวจสอบการบริหาร รวมทั้งการสอบทานกรณีพิเศษตามที่อธิการบดีมอบหมาย หรือคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพิจารณาให้ความเห็นชอบเพื่อประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย

4. ปฏิบัติงานในฐานะเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย เกี่ยวกับงานธุรการและการจัดประชุม

#### ความรับผิดชอบ

##### ด้านการตรวจสอบ

1. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงาน ทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัย ซึ่งการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงการวิเคราะห์ การประเมิน ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล พร้อมให้ ข้อเสนอแนะและคำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ

2. หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดี เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน และในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบระยะยาว (ไม่เกิน 5 ปี) ให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่ออธิการบดี เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

3. การจัดลำดับหน่วยรับตรวจ กิจกรรมที่จะตรวจสอบและระยะเวลาดำเนินการ ให้ หน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ โดยพิจารณาความเสี่ยงจาก สาระสำคัญดังนี้

3.1 การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี

3.2 การละเลยการปฏิบัติงานตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย

3.3 ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย

3.4 การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน

3.5 การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

4. หน่วยตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก 2 เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน ในกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็น เรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

5. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

6. ประสานงานกับกรมบัญชีกลาง กระทรวงศึกษาธิการ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้ได้รับข้อมูลการปฏิบัติงาน พัฒนาศักยภาพงานตรวจสอบภายใน และเกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย

7. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

8. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ กระทรวงศึกษาธิการ และสาธารณชนทั่วไปรับทราบ

ด้านการให้คำปรึกษา

ให้คำแนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ แนวปฏิบัติและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ต่อหน่วยรับตรวจ บุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง

ด้านการพัฒนาระบบ

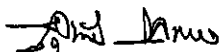
พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน สนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่ โดยบูรณาการงานตรวจสอบภายใน พัฒนาบุคลากร และประสานแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติ โดยยึดมั่นในมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด เอกสารและข้อมูลใด ๆ ที่ได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่หรือกฎหมายที่มีบังคับไว้

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๐ สิงหาคม 2556 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(รองศาสตราจารย์ ดร.สุนทร โสติพิพันธุ์)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

วันที่ ๒๐ สิงหาคม 2556