



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา  
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ  
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

**วัตถุประสงค์**

หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้  
เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้  
จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ  
ที่เกี่ยวข้อง

**สายการบังคับบัญชา**

1. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการ  
บังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา
2. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอต่อ  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา
3. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิการบดี  
มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

**อำนาจหน้าที่**

1. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายใน  
มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่  
ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
2. หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน  
และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความ  
รับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
3. ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี  
และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

### ความรับผิดชอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ดังนี้

1. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

2. หน่วยงานตรวจสอบภายในควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประสิทธิภาพ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

3. หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย

4. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอแผนตารางเวลา โดยมีการพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหาร

5. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญดังนี้

5.1 การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี

5.2 การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย

5.3 ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย

5.4 การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน

5.5 การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

6. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ภายในกรอบหรือแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ โดยยึดถือจริยธรรมของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ ความมีจิตสำนึก ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจในความเที่ยงธรรม

กฎบัตรฉบับนี้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 2 พฤศจิกายน พ.ศ. 2552 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ไพโรจน์ ค้วงวิเศษ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

วันที่ 2 พ.ย. 2552