



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา  
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ  
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

---

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับ  
ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ และได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับใหม่ขึ้น เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง  
และสาธารณชนทั่วไปรับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่  
ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตลอดจนความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

**วัตถุประสงค์**

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อผู้บริหารของมหาวิทยาลัยราชภัฏ  
สงขลา และสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ในการกำกับดูแล  
ระบบการตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมี  
ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง  
เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

**สายการบังคับบัญชา**

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชา  
ขึ้นตรงต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดี  
มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิการบดีมหาวิทาลัย  
ราชภัฏสงขลา

## อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๒. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงเป็นผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งด้านการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การตรวจสอบการดำเนินงาน การสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการสอบทานกรณีพิเศษตามที่คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพิจารณาให้ความเห็นชอบเพื่อประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย

## ความรับผิดชอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ดังนี้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๒. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย

๔. จัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ โดยมีการพิจารณาร่วมกับผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ซึ่งจะพิจารณาความเสี่ยงจากสาระสำคัญดังนี้

๔.๑ การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี

๔.๒ การละเลยการปฏิบัติงานตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย

๔.๓ ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย

๔.๔ การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน

๔.๕ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

๕. หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ภายในกรอบหรือแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ โดยยึดถือจริยธรรมของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ ความมี  
จุดยืนที่มั่นคง(Integrity) ความเที่ยงธรรม(Objectivity) การรักษาความลับ(Confidentiality) และ  
ความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ (Competency) เพื่อนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรม  
และการปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๕๕ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ไพโรจน์ ดั่งวงศ์)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

วันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๕๕