



กระทรวงศึกษาธิการ  
 2515 24 ก.ย. 2561  
 1602

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๒๕๘, IP-Phone ๙๘๖๙

ที่ ว.๐๕๗/๒๕๖๑ วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง ประชาสัมพันธ์กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน คณบดี ผู้อำนวยการสำนัก สถาบัน กอง และหัวหน้าหน่วยงาน

สิ่งที่ส่งมาด้วย “กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เพื่อให้สอดคล้องกับแนวทางการดำเนินงานและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน นั้น

ในการนี้ เพื่อเป็นการประชาสัมพันธ์ให้ทราบถึงภารกิจ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ ตลอดจนขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอจัดส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ตามที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

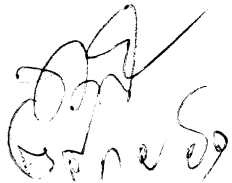
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ศิริวรรณ นพ.

(ใบรับ ลงวันที่

- เพื่อโปรดทราบ  
 เพื่อโปรดพิจารณา.....

(นางสาวสองเนตร ทินนาม)  
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



- ผอ.ส. นท. Website คณบดี



(นางสาวอุบลวรรณ์ มีบัว)

24 ก.ย. 61



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช  
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ  
ของงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราชเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารมหาวิทยาลัยมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในที่ กรมบัญชีกลางกำหนด และมาตรฐานที่รับรองกันโดยทั่วไป รวมทั้งกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับและ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑๓(๒) แห่งระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยอนุโลมให้อธิการบดีประกาศกฎบัตรโดยวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วย รับตรวจได้ทราบถึงภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงาน ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช ดังนี้

#### ๑. คำนิยาม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายถึง เอกสารที่ทำขึ้นอย่างเป็นทางการ เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วย การประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

คณะกรรมการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบัน มหาวิทยาลัยราชภัฏ นครศรีธรรมราช

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง ตำแหน่งสูงสุดในหน่วยตรวจสอบภายในที่ทำหน้าที่กำกับดูแลการบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

นักตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งนักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานด้านการตรวจสอบภายในและบรรทัดฐานทางคุณภาพที่สามารถนำไปใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

## ๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้บริการต่อหน่วยรับตรวจในการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

๒.๒ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่มหาวิทยาลัยกำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานการประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจภายในมหาวิทยาลัย

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการ/กิจกรรมให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

## ๓. ภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

ภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน จำแนกเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและการบัญชี เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล

การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องของความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

#### ๔. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และครอบคลุมถึงระบบการทำงานต่าง ๆ เอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งในส่วนที่อยู่ในความดูแลของบุคคลอื่น ๆ การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ตลอดจนเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยงานรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง

#### ๕. สายการบังคับบัญชา

๕.๑ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานอิสระขึ้นตรงต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏ นครศรีธรรมราช

๕.๒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช

๕.๓ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๕.๔ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช

#### ๖. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

##### อำนาจหน้าที่

๖.๑ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๖.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐานต่างๆ ทรัพย์สิน รวมทั้งการสอบถามและการสัมภาษณ์ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ และบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน

๖.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางระบบการควบคุมภายใน รวมถึงการบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

## ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตามที่กำหนดในกฎบัตรการตรวจสอบ และให้บรรลุผลตามแผนงานการตรวจสอบที่ได้รับการอนุมัติ โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะคำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

### ๗. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๗.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๗.๒ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน
- ๗.๓ จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- ๗.๔ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๗.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๗.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราชสั่งการให้ปฏิบัติ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฉันท ชาติทอง)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช