



## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น ให้การดำเนินงานของหน่วยงานของตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ สอดคล้องกับภารกิจของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ และเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องและสาธารณชนทั่วไปได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตลอดจนความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

### คำนิยาม

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า นักตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า คณะ สำนัก สถาบัน หรือหน่วยงานเทียบเท่าในสังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ หรือหน่วยงานที่มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ เห็นควรให้เป็นหน่วยรับตรวจ

“กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” หมายถึง เอกสารที่เขียนขึ้นอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา นโยบายการตรวจสอบ อำนาจหน้าที่ของงานตรวจสอบภายใน ความรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมแนวทางการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอและการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

#### สายการบังคับบัญชา

(๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

(๒) การปฏิบัติงานทั่วไป หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิการบดี สำหรับการพิจารณา แต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ให้ คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ข้อเสนอแนะต่อสภามหาวิทยาลัยทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้ อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

#### วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(๑) เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้ จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างถูกต้อง

(๒) เพื่อให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการติดตามตรวจสอบและประเมินผลงาน มหาวิทยาลัย ในการกำกับดูแลการบริหารงานของผู้บริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

(๓) เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

(๔) เพื่อเพิ่มคุณค่าและการปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ให้ดียิ่งขึ้น

(๕) เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำที่ถูกต้องในการเสริมสร้างความเข้มแข็ง และการส่งเสริมให้ มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลตนเองที่ดี เพื่อความน่าเชื่อถือ และเป็นที่ยอมรับแก่สาธารณชนทั่ว

#### การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรณีที่ ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

#### อำนาจหน้าที่

(๑) ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อ รับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

(๒) กำหนดเป้าหมาย ทิศทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการ ดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยให้สอดคล้องต่อการปฏิบัติงาน

## ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

### ความเป็นอิสระ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัย ราชภัฏนครสวรรค์ และอธิการบดี เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ ตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย รวมถึงหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบ ภายในไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มีในงานตรวจสอบภายใน กรณีที่ได้รับมอบหมาย ปฏิบัติงานอื่นที่มีในงานตรวจสอบถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ควรถือว่าหน่วยงานนั้นในช่วงระยะเวลา ๑ ปี หลังจากพ้นการปฏิบัติหน้าที่

### ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และต้องหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

### ขอบเขตการปฏิบัติงาน

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ รัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

### หน้าที่ความรับผิดชอบ

(๑) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร จากนั้นเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจ รวมทั้งการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยและคณะกรรมการ ตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

(๓) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี พิจารณานอุมัติภายในสุดท้ายของปีงบประมาณ

(๔) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

(๕) รายงานผลการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี ดังต่อไปนี้

๕.๑) รายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติการงานตรวจสอบภายใน โดยไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕.๒) รายงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๖) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๗) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้างรวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้อธิการบดี พิจารณออนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

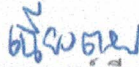
(๘) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง


(๙) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี


#### การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน ได้รับการออกแบบเพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานมีความสอดคล้องกับค่านิยมของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในลักษณะมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในรวมทั้งให้เห็นถึงโอกาสในการปรับปรุงงานให้ดีขึ้น

กฎบัตรนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เฉียงตะวัน ยอดดำเนิน)  
รักษาการหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ไชยรัตน์ ปราณี)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

  
(นางอณูภา คุณาสินธาร)  
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ  
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์