



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น ให้การดำเนินงานของหน่วยงานของ
ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ สอดคล้องกับภารกิจของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์
และเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วน
ราชการ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องและ
สาธารณชนทั่วไปได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่
ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตลอดจนความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏ
นครสวรรค์

คำนิยาม

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏ
นครสวรรค์

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า นักตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า คณะ สำนัก สถาบัน หรือหน่วยงานเทียบเท่าในสังกัดมหาวิทยาลัย
ราชภัฏนครสวรรค์ หรือหน่วยงานที่มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ เห็นควรให้เป็นหน่วยรับตรวจ

“กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” หมายถึง เอกสารที่เขียนขึ้นอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร
เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา นโยบายการตรวจสอบ อำนาจหน้าที่ของงานตรวจสอบ
ภายใน ความรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมแนวทางการติดตามผลการปฏิบัติ
ตามข้อเสนอและการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

สายการบังคับบัญชา

(๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

(๒) การปฏิบัติงานทั่วไป หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิการบดี สำหรับการพิจารณา แต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ให้ คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ข้อเสนอแนะต่อสภามหาวิทยาลัยทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

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

(๒) เพื่อให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการติดตามตรวจสอบและประเมินผลงาน มหาวิทยาลัย ในการกำกับดูแลการบริหารงานของผู้บริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

(๓) เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

(๔) เพื่อเพิ่มคุณค่าและการปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ให้ดียิ่งขึ้น

(๕) เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำที่ถูกต้องในการเสริมสร้างความเข้มแข็ง และการส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลตนเองที่ดี เพื่อความน่าเชื่อถือ และเป็นที่ยอมรับแก่สาธารณชนทั่ว

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

อำนาจหน้าที่

(๑) ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

(๒) กำหนดเป้าหมาย ทิศทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยให้สอดคล้องต่อการปฏิบัติงาน

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัย ราชภัฏนครสวรรค์ และอธิการบดี เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ ตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย รวมถึงหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มีในงานตรวจสอบภายใน กรณีที่ได้รับมอบหมาย ปฏิบัติงานอื่นที่มีในงานตรวจสอบถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ควรถตรวจสอบหน่วยงานนั้นในช่วงระยะเวลา ๑ ปี หลังจากพ้นการปฏิบัติหน้าที่

ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และต้องหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ รัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หน้าที่ความรับผิดชอบ

(๑) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร จากนั้นเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจสอบ รวมทั้งการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

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

(๓) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี พิจารณานุมัติภายในสุดท้ายของปีงบประมาณ

(๔) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

(๕) รายงานผลการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี ดังต่อไปนี้

๕.๑) รายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติการงานตรวจสอบภายใน โดยไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕.๒) รายงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๖) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๗) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้างรวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้อธิการบดี พิจารณานุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๘) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๙) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน ได้รับการออกแบบเพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานมีความสอดคล้องกับคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในลักษณะมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งให้เห็นถึงโอกาสในการปรับปรุงงานให้ดีขึ้น

กฎบัตรนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เฉียงตะวัน ยอดดำเนิน)
รักษาการหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ไชยรัตน์ ปราณี)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์



(นางอณูภา คุณาสินธาร)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์