



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์  
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ว่าด้วยอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ เพื่อเผยแพร่ให้มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

กฎบัตร หมายถึง เอกสารที่เขียนขึ้นอย่างเป็นทางการ เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

หัวหน้าส่วนราชการ หมายถึง อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

มหาวิทยาลัย หมายถึง มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง ตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ในการกำกับดูแลการบริหารหน่วยงานตรวจสอบภายใน

นักตรวจสอบภายใน หมายถึง นักตรวจสอบภายในซึ่งปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานราชการของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน กรอบในการประพฤติปฏิบัติตนของนักตรวจสอบภายใน เป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน เพื่อให้ให้นักตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

งานตรวจสอบภายใน หมายถึง งานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระภายใต้มาตรฐานคุณธรรมจริยธรรมของหน่วยงานงานตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานของส่วนราชการที่กำกับดูแลโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

## วัตถุประสงค์

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานฝ่ายสนับสนุนของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ซึ่งลักษณะงานให้ความเชื่อมั่น และงานการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้การบริหารงานของมหาวิทยาลัยฯ เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการติดตาม ประเมินผลและปรับปรุง การทำงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลด้วยกระบวนการของการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

## สายการบังคับบัญชา

1. อธิการบดีเป็นผู้บริหารสูงสุด
2. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารของหน่วยงานตรวจสอบภายในและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงกับอธิการบดี
3. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดี เพื่อพิจารณาอนุมัติ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์
4. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบขึ้นตรงต่ออธิการบดี และติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะที่ไว้ในรายงาน

## อำนาจหน้าที่ของงานตรวจสอบภายใน

1. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน
2. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเข้าตรวจสอบเงินสดได้ทันที โดยไม่ต้องแจ้งให้ทราบล่วงหน้า
3. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานทางการเงิน ทรัพย์สิน ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งหนังสือ บัญชี เอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี และรายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยไม่ต้องแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้า
4. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องทำการประสานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลที่จะทำให้ผลการตรวจเกิดประโยชน์สูงสุด และสามารถนำไปพิจารณาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล สร้างมูลค่าเพิ่ม พร้อมกับส่งเสริมให้มีระบบและการกำกับดูแลที่ดีอย่างเพียงพอและเหมาะสม
5. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุเป้าหมายและเกิดผลที่เป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย

## ความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน

1. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์
2. รับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน โดยมีอำนาจหน้าที่
  - 2.1 การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีตามการประเมินความเสี่ยง เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาอนุมัติ
  - 2.2 การปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบประจำปี และงานตรวจสอบอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ
  - 2.3 รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ ผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ และการปฏิบัติตามระเบียบ มาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยรายงานดังกล่าวระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่นๆที่หัวหน้าส่วนราชการให้ความสำคัญ การรายงานผลการตรวจสอบภายใน รวมถึงการรายงานต่อสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยรับตรวจ

๓. การติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๔. ให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล

#### ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ ตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติการตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีระเบียบราชการ และมาตรการที่มหาวิทยาลัยกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยฯ

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานทางด้านการเงิน

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ การบริหารทรัพยากรให้มีความเหมาะสม เพียงพอ และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่มหาวิทยาลัย

๖. ประเมินโอกาสของการเกิดทุจริตและวิธีการบริหารความเสี่ยงในเรื่องที่เกี่ยวข้อง

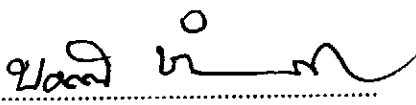
๗. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจมีการพัฒนา/ปรับปรุงการดำเนินงาน เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด

#### การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ควรได้รับการประเมินเพื่อรับรองคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอกอย่างน้อยทุก ๕ ปี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

อนุมัติโดย..... 

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ บัญญัติ ชำนาญกิจ)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

วันที่ ๑๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑