



# บันทึกข้อความ

คณะครุศาสตร์  
 รับเลขที่..... 1602  
 วันที่..... 1 ต.ค. 2563  
 เวลา..... 13 34 น.

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช

ที่ ว ๐๕๑ /๒๕๖๓

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ประชาสัมพันธ์กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน คณบดี ผู้อำนวยการสำนัก/สถาบัน/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน

สิ่งที่ส่งมาด้วย “กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

เพื่อเป็นการประชาสัมพันธ์ให้ทราบถึงภารกิจ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ ตลอดจนขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอจัดส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ตามที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

โกศลแนว พล

(นางสาวสองเนตร ทินนาม)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ทพ / คณบดีคณะครุศาสตร์

คณบดี

เรียน คณบดี

- เพื่อโปรดทราบ *ปจส*
- เห็นควรมอบ.....

*คณบดี*

*คณบดี*

1 ต.ค. 2563

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ณอม เลขาพนธ์  
คณบดีคณะครุศาสตร์



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
ของหน่วยตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากรของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช ได้รับทราบและเข้าใจ คำนียาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. คำนียาม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายถึง เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

คณะกรรมการตรวจสอบ หมายถึง คณะบุคคลซึ่งประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ และประสบการณ์ด้านต่างๆ ทั้งจากภาครัฐและเอกชน โดยจะทำหน้าที่กำกับดูแลให้หน่วยงานของรัฐมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีมาตรการการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่รัดกุม เพื่อให้การบริหารงานหน่วยงานของรัฐโดยรวมเป็นไปอย่างโปร่งใส มีการบริหารจัดการที่ดี เป็นที่เชื่อถือแก่สาธารณชน

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งทำหน้าที่ในการกำกับ ดูแล การบริหารงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และกรณีที่หน่วยงานของรัฐ เลือกใช้บริการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบจากภายนอก หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจะเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลเรื่องของสัญญาว่าจ้าง และคุณภาพความน่าเชื่อถือของผลงาน รวมทั้งรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบและติดตามผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

นักตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งนักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

## ๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้บริการต่อหน่วยรับตรวจในการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

๒.๒ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่มหาวิทยาลัยกำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานการประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจภายในมหาวิทยาลัย

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการ/กิจกรรมให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

## ๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๒ การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๓ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

#### ๔. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

##### อำนาจหน้าที่

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐานต่างๆ ทรัพย์สิน รวมทั้งการสอบถามและการสัมภาษณ์ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ และบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางระบบการควบคุมภายใน รวมถึงการบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๔.๔ กรณีหน่วยรับตรวจไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ตามที่ผู้ตรวจสอบภายในแจ้ง หรือข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะสรุปข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้ ผู้ตรวจสอบภายในจะระบุไว้ในรายงานผลการตรวจสอบว่า ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ หรือ ข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะสรุปข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้

##### ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตามที่กำหนดในกฎบัตรการตรวจสอบ และให้บรรลุผลตามแผนงานการตรวจสอบที่ได้รับการอนุมัติ โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะคำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

#### ๕. ขอบเขตของการปฏิบัติงาน

๕.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๕.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช

๕.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติงาน และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๕.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสม

#### ๖. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๖.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

๖.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

- ๖.๔ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๖.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๖.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราชสั่งการให้ปฏิบัติ
- กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราชพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓



(นายสุรพงษ์ ชูรังสฤษฎ์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ  
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช