

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ  
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี  
พ.ศ. 2556

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้บุคลากรทุกระดับในมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี รวมทั้งผู้เกี่ยวข้อง มีความเข้าใจต่อการจัดให้มีหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญของฝ่ายบริหารในการกำกับดูแลการดำเนินงานและการบริหารงานให้มีมาตรฐาน ถูกต้อง ยอมรับ และมีความน่าเชื่อถือ

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายในสอดคล้องกับระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.2546 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.2551 จึงได้ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรขึ้นใหม่ ดังนี้

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

#### วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี และให้ความเชื่อมั่น โดยการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ และบริการให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยการให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน

## สายการบังคับบัญชา

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ขึ้นตรงต่ออธิการบดี โดยมีหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหัวหน้าหน่วยงาน และเป็นเครื่องมือสำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานและการบริหารงานของมหาวิทยาลัย

## อำนาจหน้าที่

1. กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี และมีอำนาจเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบาย และการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
2. กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

## หน้าที่ความรับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยการให้ความเชื่อมั่น การให้คำปรึกษา ตลอดจนรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้ ดังนี้

1. กำหนดเป้าหมาย ภารกิจงานตรวจสอบภายในตามขอบเขตการปฏิบัติงานเพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี และคณะกรรมการตรวจสอบกระทรวงศึกษาธิการ
2. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาอนุมัติ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ
3. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอกทุก ๆ 5 ปี และรายงานผลการประเมินให้อธิการบดี และผู้เกี่ยวข้องทราบ



4. กลุ่มตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.2546 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.2551
5. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่าง ๆ และตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงาน งบประมาณ การเงิน บัญชี และพัสดุ การบริหารงานด้านอื่น ๆ รวมทั้งตรวจสอบการใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี โดยกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว (ถ้ามี) ตามแนวทางการตรวจสอบ 5 ประเภท คือ การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) ตามผลการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมหรือหน่วยงาน เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจสอบต่ออธิการบดีพิจารณาอนุมัติ
6. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี
7. การให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี รองอธิการบดี ผู้บริหารทุกระดับ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม (Value Added) ลดความเสี่ยง และปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้เกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
8. ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย หรือการทุจริตรั่วไหลในทางการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย
9. ติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

10. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ระดับกระทรวง หรือคณะกรรมการอื่น ๆ ที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย

11. รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานต่ออธิการบดี ปีละ 3 ครั้ง

มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

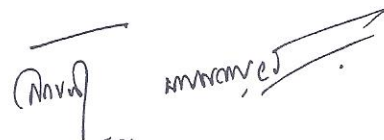
ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตน ตามหลักปฏิบัติที่กำหนดในมาตรฐาน การตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เกี่ยวกับความ ซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ และ ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

ความเป็นอิสระ

1. ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานที่อธิการบดีมอบหมาย หรือสั่งการให้ปฏิบัติงาน อื่นตามควรแก่กรณี โดยไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและ เที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือทำให้เสียความเป็นกลางในการแสดง ความเห็นในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ยกเว้นเป็นงานให้คำแนะนำปรึกษา
2. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความอิสระจากกิจกรรมที่ตรวจสอบ และการเสนอ ความเห็นในการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจรรยาบรรณ ให้ข้อเสนอแนะที่เป็น ประโยชน์ปราศจากอคติ ความเป็นกลางในการเสนอความเห็นในกิจกรรมที่ ตรวจสอบ ด้วยความเชี่ยวชาญและระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ฟังปฏิบัติ

กฎบัตรฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2555 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ลักขณา บรรพกาญจน์)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี

ลงวันที่ 12 ก.ย. 2555