



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ**

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อสื่อสารให้ผู้บริหารมหาวิทยาลัย ผู้บริหารในส่วนต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัย ได้รับทราบภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร อยู่บนหลักการ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ “กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ”

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่าในกระบวนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย การปฏิบัติงานของหน่วยงาน ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและกิจกรรมต่างๆ ของมหาวิทยาลัยให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและประสิทธิภาพ สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า มีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญนำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า
๓. เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินการที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิการบดี เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ภารกิจงานตรวจสอบภายใน

๑. การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เป็นการตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างเป็นอิสระ ในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลองค์กร เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ
๒. การให้คำปรึกษา (Consulting Service) เป็นกิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการที่เกี่ยวข้องแก่ผู้รับบริการ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานขององค์กร

ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน

๑. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานหรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย
๒. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและการดำเนินงาน
๔. ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินของมหาวิทยาลัย
๕. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๖. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่างๆ ขององค์กร รวมทั้งหนังสือ บัญชี และเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี จัดหมายโต้ตอบและรายงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถขอให้ผู้รับตรวจให้ข้อมูล และคำชี้แจงในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ การปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
๓. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
๔. หน่วยตรวจสอบภายใน มีอิสระในการตรวจสอบตามที่เห็นควร ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๑. งานบริการด้านคำปรึกษา เฉพาะเรื่องการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน งบประมาณ การเงินการบัญชี การพัสดุ และกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิก-จ่ายเงินทางราชการ
๒. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติงาน
๓. หน่วยตรวจสอบภายในควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๔. หน่วยตรวจสอบภายในต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ
๕. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนตารางเวลา โดยมีการพิจารณาร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ
๖. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้
 - ๖.๑ การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
 - ๖.๒ การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย
 - ๖.๓ ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย
 - ๖.๔ การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
 - ๖.๕ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

การพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในในมีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพ อย่างเพียงพอ รวมถึงผลักดันให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาคุณภาพการให้บริการความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาแนะนำ ด้วยรูปแบบวิธีการที่สอดคล้องกับความต้องการและความคาดหวังของผู้บริหาร ผู้รับตรวจและผู้รับบริการ รวมทั้งมีการปรับปรุงงานหรือนวัตกรรมใหม่ๆ อย่างต่อเนื่อง

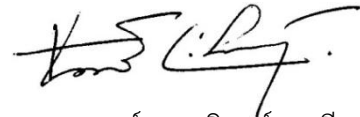
มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน มีความน่าเชื่อถือ มีคุณภาพ และเป็นที่ยอมรับจากผู้บริหารและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องดำรงตนให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และ
จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางซึ่งเป็นหน่วยงานกลางด้านการตรวจสอบภายในได้กำหนดไว้

กฎบัตรนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(รองศาสตราจารย์ ดร.ชนินทร์ วะสินนท์)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

๓ กันยายน ๒๕๕๙