

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน  
สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ กฎบัตรนี้จัดทำเพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน

### วัตถุประสงค์

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ดำเนินกิจกรรมให้เกิดความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้ส่วนราชการดำเนินงานตามพันธกิจบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของการควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและสอดคล้องกับระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๗ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ รวมทั้งมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมาตรฐานที่รับรองกันโดยทั่วไป

### คำนิยามของการตรวจสอบภายใน

“กฎบัตร” หมายความว่า เอกสารที่จัดทำขึ้นอย่างเป็นทางการ เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และคำนิยามการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในส่วนราชการ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

“ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริตและมีทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง

“มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

### สายการบังคับบัญชา

- กลุ่มงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระ ขึ้นตรงต่ออธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์
- หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

๓. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดี เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๔. หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการตรวจสอบในภาพรวมของมหาวิทยาลัย ด้านการตรวจสอบภายในและด้านการควบคุมภายในต่ออธิการบดี

### อำนาจหน้าที่

๑. กลุ่มงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการ สังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ โดยตรวจสอบและติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

๒. กลุ่มงานตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในส่วนราชการ

๓. กลุ่มงานตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สิน ตลอดจนเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๔. กลุ่มงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการ ควบคุมภายในหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่ เกี่ยวข้องผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๕. กลุ่มงานตรวจสอบภายในปรับปรุงเว็บไซต์เพิ่มช่องทางในการให้บริการด้านสารสนเทศ มีระบบ ติดตามรายงานการตรวจสอบ โดยสร้างแบบฟอร์มให้หน่วยงานกรอกข้อมูลกลับ เพื่อเป็นการเพิ่มคุณค่าและ ปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น

### ความรับผิดชอบ

กลุ่มงานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ โดยรายงานผลการตรวจสอบและให้ ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา มาตรฐานที่รับรองกันโดยทั่วไป

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วย เทคนิคและวิธีการตรวจสอบ ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของ ระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ โดยพิจารณาจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาในการดำเนินการให้ พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ

๒. งานบริการด้านคำปรึกษา ให้คำแนะนำและบริการด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบการ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ รวมทั้งการบริหารด้านอื่น ๆ มีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น ก่อให้เกิดการพัฒนาและปรับปรุง

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงาน/รายงานผลการตรวจสอบและเสนอแนะการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๔. ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่กลุ่มงาน ตรวจสอบภายในได้เสนอแนะ

๕. ประสานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและ ข้อเสนอแนะ ทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖. ประสานงานกับผู้เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๔ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นต้นไป



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เรืองเดช วงศ์หล้า)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์