



บันทึกข้อความ

มรท.อุตรดิตถ์(หนังสือภายใน)
เลขรับ ๖186
วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๕ เวลา ๑๓.๐๐

ส่วนราชการ สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน

ที่ สมต.๒๐๒/๒๕๕๘

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘

เรื่อง เสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน อธิการบดี

สิ่งที่ส่งมาด้วย กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

จำนวน ๑ ชุด

ก ม ต.เลขที่รับ 442 / 255
รับ 4 ต.๑. 58
เวลา 10.42 น. ผู้รับ

เพื่อให้การดำเนินงานตามพันธกิจด้านการตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของการควบคุม การกำกับดูแลอย่างเป็นระบบให้สอดคล้องกับระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๗ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๘ และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและการตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในและมาตรฐานการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเพื่อให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

๑) เรียน อธิการบดี

- สื่อโปรดกองกลาง

- สมต. เสนอกฎบัตรการ

ตรวจสอบภายใน ประจำปี ๖๕

พ.ศ. ๒๕๕๘ สื่อโปรดกองกลาง

จำนวน 1 ชุด ตามที่ส่งมา

ทั้งนี้

(อาจารย์ ดร. ชัชญาสุ ช่างเรียน)

รองอธิการบดี

๒) แผนกงาน (๖๐)

ในทบทวนและผู้ดำเนินการ

30 ก.ย. ๖๕

วิมลพรรณ นิลประเสริฐ

ผู้แทน

วิมลพรรณ นิลประเสริฐ
วิมลพรรณ



สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์. ๐๖๕๕, ๐๗๑๙ โทรสาร. ๐๖๘๕

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์

สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ กฎบัตรนี้จัดทำเพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

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

คำนิยามของการตรวจสอบภายใน

“กฎบัตร” หมายความว่า เอกสารที่สร้างขึ้นอย่างเป็นทางการ 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 มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์
- หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์

๓. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดี เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๔. หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการตรวจสอบในภาพรวมของมหาวิทยาลัย ด้านการตรวจสอบภายในและด้านการควบคุมภายในต่ออธิการบดี

อำนาจหน้าที่

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการต้นสังกัด

๒. ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการ สังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ โดยตรวจสอบและติดตามประเมินผลการดำเนินงานให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

๓. กลุ่มงานตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในส่วนราชการ

๔. กลุ่มงานตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สิน ตลอดจนเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๕. กลุ่มงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๖. กลุ่มงานตรวจสอบภายในปรับปรุงเว็บไซต์เพิ่มช่องทางในการให้บริการด้านสารสนเทศ มีระบบติดตามรายงานการตรวจสอบ โดยสร้างแบบฟอร์มให้หน่วยงานกรอกข้อมูลกลับ เพื่อเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น

ความรับผิดชอบ

กลุ่มงานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ โดยรายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา มาตรฐานที่รับรองกันโดยทั่วไป

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ โดยพิจารณาจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาในการดำเนินการให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ

๒. งานบริการด้านคำปรึกษา ให้คำแนะนำและบริการด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ รวมทั้งการบริหารด้านอื่น ๆ มีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น ก่อให้เกิดการพัฒนาและปรับปรุง


๓. ประเมินผลการปฏิบัติงาน/รายงานผลการตรวจสอบและเสนอแนะการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๔. ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่กลุ่มงานตรวจสอบภายในได้เสนอแนะ

๕. ประสานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖. ประสานงานกับผู้เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และกรมบัญชีกลาง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป


(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เรืองเดช วงศ์หล้า)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์