

๖๑๔๗๖๖๐๒

สแกนแล้ว

16 ธ.ค. 2555

สำนักงานอธิการบดี

เลขที่รับ 7849

วันที่ 11 ธ.ค. 2555

เวลา 10.01 น.



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน โทร. ๘๕๕๓

ที่ ตส ๑๔๕/๒๕๕๕

วันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๕

เรื่อง โปรดลงนามกฎบัตรตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดี

หน่วยงานตรวจสอบภายในขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ และได้จัดทำกฎบัตรฉบับใหม่ขึ้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ อีกทั้งยังให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบและเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตลอดจนความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ แผ่น ที่แนบมานี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและลงนาม

เรียน อธิการบดี

เพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ

ตามเสนอ.....โปรดลงนาม

เห็นควรมอบ.....นางชุตติภรณ์ สอนทรัพย์  
ดำเนินคดีไป

(นางสุวารี ศิลปะ)

หัวหน้าหน่วยงานบริหารงานทั่วไป

11 ธ.ค. 2555

เรียน อธิการบดี

โปรดพิจารณาและอนุมัติ หากเห็นชอบ

กฎบัตร ๒๐๖ ๖๓๓๗๖๖๖

(อาจารย์ช่วยการ อุดมโกชน์)

รักษาการผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี

12 ธ.ค. 2555

(อาจารย์คณิตกร สามลี)

ผู้ช่วยอธิการบดี

17 ธ.ค. 55

- ทราบ
- ลงนาม
- อนุญาต
- อนุมัติ
- จัดตามเสนอ

(ศาสตราจารย์ ดร. ธรรมศักดิ์ พงศ์พิชญามาตย์)  
รักษาการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี  
15 ธ.ค. 2555



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี  
ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ และได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับใหม่ขึ้น เพื่อให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี

**วัตถุประสงค์**

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อเสนอข้อมูลและให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้งบประมาณรวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยเน้นการเป็นหลักประกันที่เที่ยงธรรมและการเป็นที่ปรึกษาอิสระของผู้บริหาร ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอรายงานการตรวจสอบโดยตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย

**สายการบังคับบัญชา**

๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอขอความเห็นชอบจากผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาอนุมัติ
๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย

/อำนาจหน้าที่...

## อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี และมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินต่าง ๆ ตลอดจนบุคคลที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการวางระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในส่วนราชการ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าว อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมิน และให้คำปรึกษา แนะนำ

๓. ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมถึงการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทาน และประเมินระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง พร้อมทั้งนำเสนอผลการตรวจสอบ และผลการสอบทานต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย เพื่อให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ ต่อมหาวิทยาลัย

๔. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และให้มีการประเมินการประกันคุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน การรายงานและการเสนอความเห็น ในการตรวจสอบตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัยนอกเหนือจากแผน การตรวจสอบที่อนุมัติแล้วตามควรแก่กรณี

## ความรับผิดชอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จะต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ ในการจัดตั้งหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ คือ

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหาร ของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบ มีประโยชน์

๒. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและระยะเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาความเสี่ยง ที่มีสาระสำคัญประกอบด้วย การขาดข้อมูลการปฏิบัติงานที่ดี การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย การไม่ประหยัดหรือไม่มี ประสิทธิภาพของงาน การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

๓. วางแผนการตรวจสอบ และแผนการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดี

๔. ประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลประจำกระทรวง และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

#### ความเป็นอิสระ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรปราศจากการแทรกแซง ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพ บรรลุตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ รวมถึงหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน

#### นิยามของการตรวจสอบภายใน

กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึง เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

#### มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ ยึดมั่นในจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนด โดยกรมบัญชีกลางและมาตรฐานสากล

กฎบัตรการตรวจสอบฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๕ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(ศาสตราจารย์ ดร.ธรรมศักดิ์ พงศ์พิชญามาตย์)

รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี