

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์  
ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ  
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

กฎบัตรตรวจสอบภายใน ฉบับนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อเผยแพร่ให้มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชาภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ตลอดจนอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

กฎบัตรตรวจสอบภายใน	หมายถึง	เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน
ส่วนราชการ	หมายถึง	ส่วนราชการมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์
คณะกรรมการตรวจสอบ	หมายถึง	คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์
หัวหน้าส่วนราชการ	หมายถึง	อธิการบดีมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์
หน่วยตรวจสอบภายใน	หมายถึง	หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงจัดตั้งส่วนราชการ
หน่วยรับตรวจ	หมายถึง	หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ
การตรวจสอบภายใน	หมายถึง	กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินการขององค์กร
มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบ	หมายถึง	กรอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องยึดถือและปฏิบัติตาม เพื่อให้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่ยอมรับและเชื่อถือจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

## วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยที่จัดตั้งขึ้น เพื่อเสนอข้อมูลต่อฝ่ายบริหารและให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง การตรวจสอบภายในจะช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

## สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ
- การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ และเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาอนุมัติ
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ

## ภารกิจ

- จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีตามผลการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมโดยมีเรื่องตรวจสอบประกอบด้วย การตรวจสอบการเงิน (Financial) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) การตรวจสอบการบริหาร (management) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology) รวมถึงการบริการให้คำปรึกษา (Consulting) และการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
- เพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ โดยหน่วยตรวจสอบภายใน มีส่วนช่วยให้ส่วนราชการบรรลุวัตถุประสงค์ ตามนโยบายที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของระบบการบริหารงาน
- สอบทานและประเมินผลระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแล โดยใช้วิธีการอย่างเป็นระบบและมีแบบแผน

## ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดขอบเขตให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ ซึ่งรวมถึง

- สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับคำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ
- สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน การคลัง
- ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
- สอบทานและประเมินการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ
- การบริการให้คำปรึกษาด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลที่ดี

### อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

- กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยโดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอ
- หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน
- หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบ การควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
- ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชีการตรวจสอบการดำเนินงาน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องการตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบกรณีพิเศษ รวมทั้งการสอบทาน และประเมินผล การควบคุมภายใน
- กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจได้ทราบ
- จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และให้มีการประเมินการประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายใน
- ติดตามผลการตรวจสอบเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
- ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานตามคู่มือ / แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง
- ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ

## ความเป็นอิสระ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ควรรายงานตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรปราศจากการแทรกแซง ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพบรรลุเป้าหมายและเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ รวมถึงหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มีโรงงานตรวจสอบ กรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่มีโรงงานตรวจสอบถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ควรถือโรงงานนั้นในช่วงระยะเวลา ๑ ปี หลังจากพ้นการปฏิบัติหน้าที่

## จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เพื่อกระตุ้นให้เกิดวัฒนธรรมการมีจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็นในการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีของผู้ตรวจสอบภายในดำรงตนประพฤติ ยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพ และปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

### ๑. ความมีจรรยาบรรณที่มั่นคง (Integrity)

- ๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ
- ๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ
- ๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

### ๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- ๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- ๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิด หรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ
- ๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

### ๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

### ๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

### หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

- อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในจัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วนจัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน / โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ
- กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ กระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ให้ไว้ ณ วันที่ ๖ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

(รองศาสตราจารย์จิระพันธ์ ห้วยแสน)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์