



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย โทร. ๑๘๔๐  
ที่ ตสน ๐๘๔/๒๕๖๔ วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอสอนลงนามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดี/ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔) ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดให้มีการจัดทำกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ทิศทาง และภารกิจการตรวจสอบภายใน รวมถึงเพื่อให้บุคลากรทุกระดับทั้งสายวิชาการ และสายสนับสนุนมีความเข้าใจเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน และโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ในคราวประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๔ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายในมาเพื่อพิจารณาลงนามตามเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางพ้องศรี ชนกุลพรรณ)

ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี

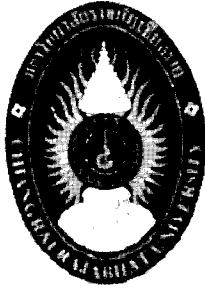
รักษาการในตำแหน่ง

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

อนุวัติ

(นางสาว เสริมศิริ สิริขันธ์)

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศรชัย มุ่งโรสสง)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย

พ.ศ. ๒๕๖๕

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔) ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดให้มีการจัดทำกฎบัตรของ หน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ทิศทาง และภารกิจการตรวจสอบภายใน รวมถึง เพื่อให้บุคลากรทุกระดับทั้งสายวิชาการ และสายสนับสนุนมีความเข้าใจเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของ หน่วยตรวจสอบภายใน และโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ในคราวประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๔ และขอยกเลิก กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ลงวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังต่อไปนี้

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑.๑ วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่ากระบวนการกำกับดูแลและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกัน ทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง เพื่อสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจ มีการกำกับดูแลตนเองที่ดี มีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับแก่สาธารณชนทั่วไป

๑.๒ พันธกิจ

- (๑) พัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้เป็นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของ ภาครัฐ
- (๒) พัฒนาศักยภาพบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน
- (๓) พัฒนาระบบการบริหารจัดการอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔)

๓. อำนาจและหน้าที่

ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ด้านมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (๑๐๐๐) ให้กำหนด อำนาจหน้าที่ในการปฏิบัติงานตรวจสอบไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๓.๑ หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบ สอบทาน ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของ หน่วยรับตรวจภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยตรวจสอบและติดตามงานเป็นไปตาม การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงรายรวมทั้งมีอำนาจหน้าที่ในการขอข้อมูล เอกสาร หลักฐานและทรัพยากรต่าง ๆ ตลอดจนบุคคลที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ



๓.๒ หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและวางระบบ การควบคุมภายในหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบ ของผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๓.๓ หน่วยตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ เพื่อเป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานพร้อมนำเสนอผลการสอบทานต่ออธิการบดี คณะกรรมการ ตรวจสอบ เพื่อให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย

#### ๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ด้านมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (๑๑๐๐) กำหนดให้ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระและผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ดังนี้

๔.๑ การปฏิบัติตัวของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความ เที่ยงธรรม

(๑) ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต เที่ยงธรรม ไม่ลำเอียง และไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือความเสียหายต่อทางราชการ

(๒) พัฒนาศักยภาพของตนเองและเพิ่มพูนความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่องรวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ

(๓) มีความระมัดระวังรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานและไม่นำ ข้อมูลต่าง ๆ ไปเผยแพร่ให้กับหน่วยงานภายนอก

(๔) ทำงานร่วมกันเป็นทีม มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี กล้าแสดงความคิดเห็นด้วยหลักสมเหตุผลและยอมรับ ฟังความคิดเห็นที่แตกต่าง โดยยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้องจากผู้ร่วมงานและผู้รับตรวจอย่างเป็นกัลยาณมิตร

(๕) ไม่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากบุคคลภายนอก นอกเหนือจากทรัพย์สินหรือประโยชน์อันควร ได้ตามกฎหมายหรือกฎ ข้อบังคับที่ออกโดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมายเว้นแต่การรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยาที่กำหนดไว้

๔.๒ การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือ ความเที่ยงธรรม

(๑) การวินิจฉัยประเด็นปัญหา ข้อตรวจพบในรายงานผลการปฏิบัติงานและการให้ข้อเสนอแนะ ต้องอ้างอิงหรือยึดระเบียบที่เกี่ยวข้องทุกครั้ง

(๒) เปิดโอกาสให้ผู้รับการตรวจสอบได้ชี้แจงข้อตรวจพบ กรณีข้อมูลคลาดเคลื่อนไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ หรือเพิ่มเติมความคิดเห็นในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้มหาวิทยาลัยหรือหน่วยรับตรวจสามารถ นำไปปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

(๓) จัดให้มีการสำรวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจทุกครั้งเมื่อมีการประชุมปิดตรวจสอบเพื่อนำไป วางแผนพัฒนา ปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

(๔) ให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะอย่างซ้ำภายใน ๔๕ วัน นับจากได้รับรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

#### ๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมิน ความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย รวมถึง

๕.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ซึ่งหน่วยงานรับตรวจเสนอแนะ การปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๕.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย



- ๔.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- ๔.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- ๔.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

## ๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔) ข้อ ๑๗ ให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

๖.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย คณะกรรมการและคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยด้วย

๖.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๖.๓ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

กรณี หน่วยงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรมตรวจสอบส่วนราชการในสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาคให้สำเนาแผนการตรวจสอบให้อธิการบดีทราบด้วย

๖.๕ ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (๔)

๖.๖ รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบดังต่อไปนี้

(๑) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๒) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งประกอบด้วย

๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

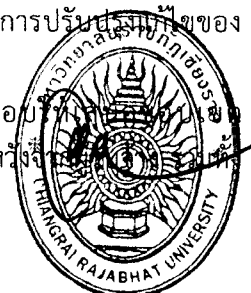
๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของมหาวิทยาลัย

๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงก่อการเกิดการทุจริต

๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อมหาวิทยาลัย คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root – cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไข ปัญหาในระยะยาว

๖.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรัญญาของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖.๘) ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ วิเคราะห์ปัญหา และรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวัง ข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้อธิการบดีพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป



๖.๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๖.๑๐) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญ อย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

๖.๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ และอธิการบดี

### ๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน และมีการประเมินผลทั้งจากภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย และรายงานผลการประเมินทั้งจากภายในและภายนอกให้อธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๔ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ลงชื่อ.....  
(นางผ่องศรี ธนกุลพรรณ)  
ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี  
รักษาการในตำแหน่ง  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....  
(นางสาวเสริมศิริ ศิริจางค์)  
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศรชัย มุ่งไธสง)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย