

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน**  
**(Internal Audit Charter)**  
**สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม**

ด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้เล็งเห็นความสำคัญ ในการกำหนดให้สำนักตรวจสอบภายใน จะต้องมีการปฏิบัติให้เป็นกรอบอ้างอิง (Term of Reference : TOR) และแนวทางการปฏิบัติงานที่สำคัญสอดคล้องตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในทั่วไป จึงขอยกเลิก กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter) สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ฉบับลงวันที่ 29 มิถุนายน พ.ศ. 2555 และเห็นสมควรกำหนด “กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” ไว้ดังต่อไปนี้

**คำนิยาม**

คณะกรรมการตรวจสอบ	หมายถึง	คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ผู้บริหารระดับสูง	หมายถึง	อธิการบดี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ	หมายถึง	คณบดี ผู้อำนวยการสำนัก-สถาบัน-กอง-ศูนย์-โรงเรียนสาธิต และผู้จัดการหน่วยงานภายในทุกแห่ง
หน่วยรับตรวจ	หมายถึง	หน่วยงานภายในทุกแห่งของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
สอบทาน	หมายถึง	การทบทวนหรือตรวจทานการปฏิบัติงาน วิธีการ เงื่อนไข เหตุการณ์ หรือรายการต่าง ๆ
อิสระและเป็นกลาง	หมายถึง	การอยู่ในสถานะที่สามารถปฏิบัติงานโดยปราศจากความมีอคติ และการแทรกแซงใด ๆ ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม รวมทั้งความขัดแย้งทางผลประโยชน์
การตรวจสอบภายใน	หมายถึง	กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ
มาตรฐานและจริยธรรม ในการปฏิบัติงาน	ถึงหมายถึง	กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้
ตรวจสอบภายใน		ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง



## วัตถุประสงค์

สำนักตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานอิสระที่ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน โดยปฏิบัติหน้าที่ในการให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรม การให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ ตลอดจนการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กร เป็นผู้สนับสนุนระบบสารสนเทศข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้ต่อฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัย และให้การสนับสนุนภารกิจของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย เพื่อให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เป็นการเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยให้บรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนด ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการอย่างเป็นระบบ และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง

## สายการบังคับบัญชา

1. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย
2. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว 3 - 5 ปี ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เสนออธิการบดีอนุมัติ และโดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย
3. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย และอธิการบดี

## ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตในการตรวจสอบภายใน มีดังนี้

1. สอบทานและประเมินการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ฝ่ายบริหารมีความมั่นใจว่า
  - ♦ การดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ และคุ้มค่า
  - ♦ มีการดูแลรักษาทรัพย์สินและผลประโยชน์ขององค์กร มิให้เกิดความเสียหาย หรือการสูญเสีย
  - ♦ ข้อมูลทางการเงิน มีการดำเนินงานโดยถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้
  - ♦ มีการปฏิบัติตามนโยบาย แผน วิธีการปฏิบัติงาน กฎหมาย และระเบียบต่าง ๆ
  - ♦ การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง



สำนักตรวจสอบภายใน มจร.  
ปทุมธานี ได้ เข้าใจงาน

2. สอบทานและติดตามแผนการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงาน เพื่อช่วยให้การดำเนินงานขององค์กร บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด
3. สอบทานการปฏิบัติงานเฉพาะเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ตามที่ได้รับการร้องขอจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือฝ่ายบริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัยตามความเหมาะสมและจำเป็น
4. การให้ความสำคัญเป็นกรณีพิเศษกับสภาพแวดล้อมของความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการ
5. การให้คำปรึกษาด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัย และหน่วยงานต่าง ๆ

### อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

1. ให้สำนักตรวจสอบภายใน รับผิดชอบการตรวจสอบภายใน โดยมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามขอบเขตการตรวจสอบภายในที่กำหนด และให้รวมถึง
  - การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว 3-5 ปี และแผนการตรวจสอบประจำปี ตามการประเมินความเสี่ยง เสนอผู้บริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัยพิจารณาอนุมัติ และคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ
  - การปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบ และงานตรวจสอบอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัย
  - การรายงานผลการตรวจสอบจะต้องจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร อธิบายถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตของการตรวจสอบ ข้อบกพร่องที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไข
  - การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อผู้บริหารระดับสูง และผู้บริหารหน่วยรับตรวจ
  - การรายงานผลการตรวจสอบรายไตรมาส และรายงานประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอสภามหาวิทยาลัย
  - การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ โดยประสานงานกับหน่วยรับตรวจ
  - การพัฒนาและรักษาคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีความรู้ ความสามารถและประสบการณ์ที่เพียงพอในการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง
  - จัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อความมั่นใจในคุณภาพของงานตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ
2. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน บุคลากร และสถานที่ รวมทั้งการสอบถามขอเอกสารหลักฐานตลอดจนข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจได้โดยไม่จำกัด
3. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ ความสามารถ ความซื่อสัตย์เที่ยงธรรม และการรักษาความลับเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ โดยยึดถือตามหลักจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน



4. ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องใช้บริการตรวจสอบจากบุคคลภายนอก ให้ผู้ตรวจสอบจากภายนอก มีขอบเขตการปฏิบัติงานตามที่กำหนด โดยมีความเป็นอิสระและเป็นกลาง เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

#### ความเป็นอิสระ

1. สำนักตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระและเป็นกลางในการปฏิบัติงาน โดยให้รายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานการบริหารต่อผู้บริหารระดับสูง เพื่อขอการสนับสนุนด้านอำนาจกำลังและงบประมาณที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ

2. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่มีความรับผิดชอบและอำนาจหน้าที่ในการปฏิบัติงาน โดยตรงกับกิจกรรมที่สอบทาน รวมทั้งการไม่พัฒนาหรือติดตั้งระบบหรือวิธีปฏิบัติงานหรือผูกพันกับกิจกรรมอื่น ๆ ที่ปกติแล้วจะต้องตรวจสอบ

3. การแต่งตั้ง การโยกย้าย และการพิจารณาความดีความชอบของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน และบุคลากรสำนักตรวจสอบภายใน จะต้องได้รับความเห็นชอบและพิจารณาจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบันอุดมศึกษา

#### ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จะต้องกระทำด้วยความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพสาขาหนึ่ง กล่าวคือ

##### ความเชี่ยวชาญ

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ รวมทั้งต้องสั่งสมความรู้ ประสบการณ์ และความเชี่ยวชาญต่าง ๆ ที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อการพัฒนาตนเองในวิชาชีพอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

##### ความระมัดระวังรอบคอบ

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบและมีทักษะการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผล อันจะส่งผลให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและมีความน่าเชื่อถือ

#### การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน

เพื่อให้เกิดการยอมรับในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างแท้จริง จะต้องปรับปรุงรักษาคุณภาพด้วยการประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลจากหน่วยงานภายในและภายนอก รวมทั้งรายงานผลการประเมินฯ ให้ผู้บริหารระดับสูง และคณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบ เพื่อให้ข้อเสนอแนะและความคิดเห็น อันจะนำไปสู่การปรับปรุงเปลี่ยนแปลงและพัฒนายกระดับมาตรฐานของคุณภาพงานให้สูงขึ้น



## จริยธรรมของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นศรัทธา การให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ พนักงานและลูกจ้าง รวมทั้งกฎหมายหรือระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องแล้ว ผู้ตรวจสอบภายใน พึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

### 1. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- 1.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
- 1.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด
- 1.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ
- 1.4 ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

### 2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- 2.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- 2.2 ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ
- 2.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผย หรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

### 3. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

- 3.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน
- 3.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ



#### 4. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

- 4.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น
- 4.2 ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในของส่วนราชการ
- 4.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

#### หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

1. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
  2. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
  3. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อ ประโยชน์ในการตรวจสอบ
  4. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสาร ประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้
  5. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
  6. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้า ส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ
- กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามวรรคแรกให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ประกาศ ณ วันที่ 25 ตุลาคม พ.ศ. 2556



(นายบุญศักดิ์ เจียมปรีชา)

ประธานกรรมการตรวจสอบประจำสถาบันอุดมศึกษา



สำนักตรวจสอบภายใน อเมต.  
ปทุมธานี เซ้าใจงาน