



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)  
กองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยขอนแก่น  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานการตรวจสอบภายในและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขต อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. คำนิยาม

กฎบัตร	หมายถึง	เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน
คณะกรรมการตรวจสอบ	หมายถึง	คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยขอนแก่น
อธิการบดี	หมายถึง	อธิการบดีมหาวิทยาลัยขอนแก่น
หน่วยรับตรวจ	หมายถึง	ส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยขอนแก่น
มหาวิทยาลัย	หมายถึง	มหาวิทยาลัยขอนแก่น
ผู้รับตรวจ	หมายถึง	ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ หัวหน้างานคลังและพัสดุ ผู้ปฏิบัติงานด้านการคลังและพัสดุ และผู้เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน
การตรวจสอบภายใน	หมายถึง	กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ภายใต้มาตรฐานจริยธรรม คุณธรรมของหน่วยงาน เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้นและบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำหนดดูแลอย่างเป็นระบบ
มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	หมายถึง	กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบของมหาวิทยาลัยตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

## ๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้การตรวจสอบภายใน สนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของมหาวิทยาลัยและส่วนงาน ด้วยการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา เพื่อให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โปร่งใส และมีการบริหารจัดการที่ดี สอดคล้องกับนโยบาย กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามหาวิทยาลัยและส่วนงาน มีการกำกับดูแลที่ดี การบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

## ๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

๓.๒ การบริหารงานทั่วไปของกองตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิการบดี

๓.๒ ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารงานของกองตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี

## ๔. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔.๑ ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล

๔.๒ สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๔.๓ ตรวจสอบการควบคุม ดูแล และการบริหารทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีการควบคุมที่เหมาะสมและมีความคุ้มค่าในการใช้งาน

๔.๔ สอบทานประเมินระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มหาวิทยาลัยและหน่วยรับตรวจ มีความเชื่อมั่นว่าการดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

## ๕. อำนาจในการตรวจสอบ

๕.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร บัญชี เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี รายงานต่างๆ ทรัพย์สินและกิจกรรมต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัย

๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถขอให้ผู้รับตรวจให้ข้อมูลหรือขอคำชี้แจงจากบุคคลที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ

## ๖. หน้าที่และความรับผิดชอบ

๖.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของมหาวิทยาลัยให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยและคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

๖.๒ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีตามการประเมินความเสี่ยง หรือการปรับแผนระหว่างปีต่ออธิการบดีพิจารณาอนุมัติ โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย และต้องรายงานผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๖.๓ ปฏิบัติงานตรวจสอบและงานตรวจสอบอื่นๆ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ตามที่ได้รับอนุมัติจากอธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

๖.๔ สอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมถึง การตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ การสอบทานประเมินระบบการควบคุมภายในและการบริหาร ความเสี่ยง เพื่อให้มหาวิทยาลัยและหน่วยรับตรวจ มีความเชื่อมั่นว่าการดำเนินงานมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๖.๖ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน โดยตรงต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัย ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยภายในสองเดือนนับจากวันที่ตรวจสอบแล้วเสร็จ เพื่อให้พิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ กรณีมีเรื่องที่ตรวจพบที่มีความเสียหายต่อ มหาวิทยาลัยให้รายงานทันที

๖.๖ ติดตามผลการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขเป็นไปตามข้อเสนอแนะใน รายงานผลการตรวจสอบ

๖.๗ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลาง กำหนด

๖.๘ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย คณะกรรมการอื่น หน่วย รับตรวจและหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูล ขอบเขตงานในการปฏิบัติงานตรวจสอบ นำไปสู่ การปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้เพิ่มประสิทธิภาพ สร้างมูลค่าเพิ่ม สนับสนุน และส่งเสริมให้มีระบบการ ควบคุมและการกำกับที่ดีอย่างเพียงพอและเหมาะสม

๖.๙ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่ง ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมการตรวจสอบ และปราศจากการ แทรกแซงในการปฏิบัติงาน รวมถึงต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ และ ไม่ประเมินงานที่ตนเองเคยมีหน้าที่รับผิดชอบในปีที่ผ่านมา

๖.๑๐ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาความรู้ ทักษะ ความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็น ให้เกิดความเชี่ยวชาญใน วิชาชีพตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาคุณภาพการให้บริการความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา ให้สอดคล้องกับ ความคาดหวังของผู้บริหารและผู้รับตรวจ ผู้รับบริการ รวมถึงการปรับปรุงงานและนวัตกรรมใหม่ๆ อย่าง ต่อเนื่อง

๖.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดีและคณะกรรมการ ตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

กฎบัตรฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



(รองศาสตราจารย์ชาญชัย พานทองวิริยะกุล)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยขอนแก่น