



กองบริหารงานกลาง (เสนออธิการบดี)
เลขที่ 6224
วันที่ 23 ก.ย. 2567
เวลา 16.34

บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี กองตรวจสอบภายใน โทร. 48702-3

ที่ อว 660201.1.7/ 400

วันที่ 23 กันยายน 2567

เรื่อง ขอความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

เรียน อธิการบดี

ตามหลักเกณฑ์ของการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ข้อ 17 (2) และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้หน่วยงานต้องทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อส่งเสริมให้การปฏิบัติงานสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานและแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

กองตรวจสอบภายใน จึงได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายในเพื่อให้มีความเหมาะสม ช่วยสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ซึ่งมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ 5/2567 เมื่อวันที่ 17 กันยายน 2567 มีมติเห็นชอบให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน ให้ใช้ฉบับเดิมของปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ

เรียน อธิการบดี
เพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวนงรัตน์ ศิริคำเพ็ง)

รักษาการแทนผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

(นางจุฑารัตน์ คำหาวบ)
หัวหน้างานสารบรรณ

23 ก.ย. 2567

(นายธัญญา ภัคคี)
ผู้อำนวยการกองบริหารงานกลาง

เห็นชอบ/ดำเนินการตามเสนอ

(รองศาสตราจารย์ชาญชัย ทานทองวิริยะกุล)
รักษาการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยขอนแก่น

24 ก.ย. 2567



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)
กองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยขอนแก่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขต อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานการตรวจสอบภายในและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ดังนี้

๑. คำนิยาม

กฎบัตร	หมายถึง	เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงาน ตรวจสอบภายใน
คณะกรรมการตรวจสอบ	หมายถึง	คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยขอนแก่น
อธิการบดี	หมายถึง	อธิการบดีมหาวิทยาลัยขอนแก่น
หน่วยรับตรวจ	หมายถึง	ส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยขอนแก่น
มหาวิทยาลัย	หมายถึง	มหาวิทยาลัยขอนแก่น
ผู้รับตรวจ	หมายถึง	ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ หัวหน้างานคลังและพัสดุ ผู้ปฏิบัติงานด้านการคลังและพัสดุ และผู้เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงาน
การตรวจสอบภายใน	หมายถึง	กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยง ธรรมและเป็นอิสระ ภายใต้มาตรฐานจริยธรรม คุณธรรม ของหน่วยงาน เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้นและบรรลุเป้าหมายตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำหนดดูแลอย่างเป็นระบบ
มาตรฐานและจริยธรรม ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน	หมายถึง	กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบของ มหาวิทยาลัยตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมี คุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้การตรวจสอบภายใน สนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของ มหาวิทยาลัยและส่วนงาน ด้ยการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา เพื่อให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ โปร่งใส และมีการบริหารจัดการที่ดี สอดคล้องกับนโยบาย กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามหาวิทยาลัยและส่วนงาน มีการกำกับดูแลที่ดี การบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓. สายการบังคับบัญชา

- ๓.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ชั้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย
- ๓.๒ การบริหารงานทั่วไปของกองตรวจสอบภายใน ชั้นตรงต่ออธิการบดี
- ๓.๓ ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารงานของกองตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาชั้นตรงต่ออธิการบดี

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

- ๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิด ของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน
- ๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และการไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

- ๕.๑ ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล
- ๕.๒ สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
- ๕.๓ ตรวจสอบการควบคุม ดูแล และการบริหารทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีการควบคุมที่เหมาะสมและมีความคุ้มค่าในการใช้งาน
- ๕.๔ สอบทานประเมินระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มหาวิทยาลัยและหน่วยรับตรวจ มีความเชื่อมั่นว่าการดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๖. อำนาจในการตรวจสอบ

- ๖.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร บัญชี เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี รายงานต่างๆ ทรัพย์สินและกิจกรรมต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัย
- ๖.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถขอให้ผู้รับตรวจให้ข้อมูลหรือขอคำชี้แจงจากบุคคลที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบ

- ๗.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของมหาวิทยาลัยให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยและคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

๗.๒ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีตามการประเมินความเสี่ยง หรือการปรับแผนระหว่างปี ต่ออธิการบดีพิจารณาอนุมัติ โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีมหาวิทยาลัย และต้อง รายงานผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๗.๓ ปฏิบัติงานตรวจสอบและงานตรวจสอบอื่นๆ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ตามที่ได้รับอนุมัติจาก อธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีมหาวิทยาลัย

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

๗.๕ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน โดยตรงต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัย ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยภายในสองเดือนนับจากวันที่ตรวจสอบแล้วเสร็จ เพื่อให้พิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ กรณีมีเรื่องที่ตรวจพบที่มีความเสียหายต่อ มหาวิทยาลัยให้รายงานทันที

๗.๖ ติดตามผลการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขเป็นไปตามข้อเสนอแนะใน รายงานผลการตรวจสอบ

๗.๗ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลาง กำหนด

๗.๘ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบประจำปีมหาวิทยาลัย คณะกรรมการอื่น หน่วย รับตรวจและหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูล ขอบเขตงานในการปฏิบัติงานตรวจสอบ นำไปสู่ การปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้เพิ่มประสิทธิภาพ สร้างมูลค่าเพิ่ม สนับสนุน และส่งเสริมให้มีระบบการ ควบคุมและการกำกับที่ต่ออย่างเพียงพอและเหมาะสม

๗.๙ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่ง ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมการตรวจสอบ และปราศจากการ แทรกแซงในการปฏิบัติงาน รวมถึงต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ และ ไม่ประเมินงานที่ตนเองเคยมีหน้าที่รับผิดชอบในปีที่ผ่านมา

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

๗.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัยและอธิการบดี

กฎบัตรฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(รองศาสตราจารย์ชาญชัย พานทองวิริยะกุล)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยขอนแก่น