



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๘  
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี ในพระบรมราชูปถัมภ์

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการทบทวนและจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้มีความสอดคล้องกับแนวนโยบายการดำเนินงานปัจจุบันตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน เพื่อให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับ ค่านิยม วัตถุประสงค์ สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ตลอดจนการปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ รวมทั้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

### ค่านิยม

หน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี ในพระบรมราชูปถัมภ์ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารมหาวิทยาลัยเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินรวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลาง กำหนดให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน กรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องยึดถือและปฏิบัติตาม ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ซึ่งจะช่วยยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง เพื่อให้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่ยอมรับ และเชื่อถือจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล

การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบผลการดำเนินงาน การตรวจสอบด้านสารสนเทศ การตรวจสอบด้านการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ อื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

**งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)** หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและ บริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องแก่ผู้รับบริการ ลักษณะงานและขอบเขตเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการ จุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์โดยการปรับปรุง กระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมให้ดีขึ้น

### วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ เป็นหน่วยงานที่ จัดตั้งขึ้นเพื่อเสนอข้อมูล และให้บริการต่อผู้บริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าองค์กรมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ ดังนี้

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี ตรวจสอบการ ปฏิบัติงาน และการดำเนินงาน ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่มหาวิทยาลัยหรือกรมบัญชีกลางกำหนด

๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจภายในมหาวิทยาลัยและของ มหาวิทยาลัยว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและ เป้าหมายที่กำหนด

๕. เพื่อให้ผู้บริหารได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๖. เพื่อให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขแก่หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องสำหรับปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมากขึ้น

### มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ โดยยึดมั่นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและ จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และจะปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงคลังที่กำหนดไว้ อย่างเคร่งครัด เอกสารและข้อมูลใดๆ ที่ได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะต้องรักษาไว้เป็นความลับ และไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจาก ผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ตาม กฎหมายที่มีบังคับไว้

### สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรง ต่ออธิการบดี และขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ในพระบรม ราชูปถัมภ์

๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบภายในเพื่อสอบทานการจัดทำแผนการตรวจสอบ และเสนอแผนต่ออธิการบดีเพื่อเห็นชอบและ พิจารณานุมัติ

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาสั่งการ และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย เพื่อสอบทานและให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

## นโยบายการตรวจสอบ

อธิการบดีมอบนโยบายและความคิดเห็นเพื่อสนับสนุนการวางแผนการตรวจสอบภายใน โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบ คณะ สำนัก สถาบัน กองและส่วนงานต่าง ๆ ในมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ ให้ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง โดยการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และให้คำปรึกษา รวมทั้งบูรณาการงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล นโยบายกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม กรมบัญชีกลาง และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ดังนี้

๑. ประเด็นการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบจะต้องประกอบด้วย

๑.๑ การตรวจสอบทางการเงินและบัญชี

๑.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๑.๓ ตรวจสอบการดำเนินงาน

๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบกรณีพิเศษ

๒. หน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษา แนะนำอย่างทั่วถึง โดยบูรณาการงานตรวจสอบภายในกับหน่วยรับตรวจเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานให้ดีขึ้น

๓. ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน แต่สามารถปฏิบัติงานให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรมได้ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าว ให้ผู้เกี่ยวข้อง ช้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๕. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน และโครงการของหน่วยงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ตามระเบียบ ข้อบังคับ หรือหลักการที่กำหนด การตรวจสอบเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่า รวมถึงโครงการที่มีค่าใช้จ่ายสูงที่มีสาระสำคัญ

๖. ให้เน้นการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะ สำหรับหน่วยงานที่มีระดับความเสี่ยง ลำดับที่ ๑ - ๕ มากขึ้น

### ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

หน่วยงานตรวจสอบภายในควรปฏิบัติงานด้วยความอิสระและผู้ตรวจสอบควรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม

- ความเป็นอิสระ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ควรรายงานโดยตรงต่ออธิการบดี การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรปราศจากการแทรกแซง ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพบรรลุตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

- ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และต้องหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

## - การให้คำปรึกษา

ให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับการควบคุมภายใน การกำกับดูแล และการบริหารความเสี่ยง โดยการให้คำแนะนำนั้นมิวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

## อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินต่าง ๆ ตลอดจนบุคคลที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน

๒. การตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และการตรวจสอบการดำเนินงาน ตรวจสอบพิเศษ รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและผลการสอบทานต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย เพื่อให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย

๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำเบื้องต้นให้แก่หน่วยรับตรวจ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และวางระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน การดำเนินงานของส่วนราชการ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน การรายงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

## ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน จะต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยรายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ให้ความเชื่อมั่นและข้อเสนอแนะ คำปรึกษาในเบื้องต้น ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ คือ

๑. พิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและระยะเวลาดำเนินการตรวจสอบ มีการพิจารณาประเมินความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญประกอบด้วย การขาดข้อมูลการปฏิบัติงานที่ดี การละเลยการปฏิบัติงานตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางระเบียบข้อบังคับ กฎหมาย ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. วางแผนการตรวจสอบภายในและแผนการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดี

๓. ประสานงานการดำเนินงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องในหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบภายใน และแนวทางการตรวจสอบและการประเมินผลภาคราชการ

๔. ประสานงานกับหน่วยงานต้นสังกัด กระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม กรมบัญชีกลาง และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่น ทั้งภาครัฐและเอกชน เพื่อให้การตรวจสอบภายใน มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

๕. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดีนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบ

ที่อนุมัติแล้วตามควรแก่กรณี

๖. ให้คำแนะนำปรึกษาเบื้องต้น ข้อเสนอแนะ แก่หน่วยงานให้ทั่วถึง และเน้นการให้คำปรึกษาสำหรับหน่วยงานที่มีความเสี่ยงมากก่อน เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่มหาวิทยาลัย

๗. ผู้ตรวจสอบภายใน ควรประพฤติปฏิบัติตนตามหลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความมีจุดยืนที่มั่นคง ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจในความเที่ยงธรรม และการให้คำปรึกษาที่มีคุณภาพ  
ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. การตรวจสอบทางการเงินและบัญชี (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินบัญชี โดยครอบคลุมถึงการดูแลการป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่างๆ ได้

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติครุธรรมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ดำเนินงาน ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือหลักการที่กำหนด ซึ่งการตรวจสอบจะเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและความคุ้มค่า โดยต้องมีผลผลิตหรือผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม ทั้งนี้ต้องคำนึงถึงความเพียงพอ ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์กรประกอบด้วย

๔. การตรวจสอบพิเศษ (ถ้ามี) (Special Auditing) เป็นการตรวจสอบซึ่งได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริต หรือการกระทำที่สื่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือมีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่สื่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบ และได้รับมอบหมายจากกองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลางและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้ตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานที่สำคัญ

๕. งานให้คำปรึกษาแนะนำ หน่วยตรวจสอบภายใน บริการให้คำปรึกษาแนะนำและตอบข้อหารือในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงินการบัญชี การดำเนินงานโครงการ การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน การปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานให้ดียิ่งขึ้น รวมทั้งการให้คำแนะนำในการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี

๖. งานจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและการติดตามผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในหลังจากที่ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจเสร็จสิ้นแล้วทันที และรายงานผลการปฏิบัติงานจำนวน ๓ รอบต่อปี รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีจำนวน ๑ รอบ ส่งหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และทำการติดตามผลการตรวจสอบที่หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงแก้ไขตามประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน จนกระทั่งหน่วยงานนั้นได้ปรับปรุงแก้ไขจนแล้วเสร็จในข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะทุกประเด็น แล้วนำมาสรุปจัดทำรายงานผลการติดตามเสนอต่อผู้บริหาร เพื่อผู้บริหารเกิดความมั่นใจว่าหน่วยรับตรวจได้มีการปรับปรุงแก้ไขอย่างถูกต้องและครบถ้วน



## การประกันและการพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน

๑. ดำเนินงานจัดทำรายงานการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดเป็นประจำทุกปี และนำผลการรายงานที่ยังดำเนินงานไม่ครบมาปรับปรุงพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

๒. พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพอย่างเพียงพอ ด้วยการส่งผู้ตรวจสอบภายในเข้าร่วมอบรม รวมถึงผลักดันให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาการให้บริการความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างต่อเนื่อง

### สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ มีสิทธิในการขอเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ ของมหาวิทยาลัย รวมทั้งทรัพยากรต่างๆ ของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ มีสิทธิในการขอและได้รับข้อมูลเอกสารหลักฐาน ที่จำเป็นและเกี่ยวข้อง รวมทั้งทรัพยากรต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ ภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

### หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ถูกต้อง และครบถ้วน
๓. สนับสนุนข้อมูลเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน รวมทั้งรายการบัญชี รายงานทางการเงินให้ถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถตรวจสอบได้
๔. ชี้แจง และตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๕. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบใน ในเรื่องที่อธิการบดีสั่งให้ดำเนินการ กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรับตรวจกระทำโดยจงใจไม่ดำเนินการตาม หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานอธิการบดีเพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแล้วแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

ลงชื่อ



เห็นชอบ

(นายศานิตย์ นาคสุขศรี)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

ประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์

อนุมัติโดย



ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(รองศาสตราจารย์ ดร.สมบัติ คชสิทธิ์)

อธิการบดี

มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์