



## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยบูรพา

### บทนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยบูรพาให้ดีขึ้น ช่วยให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินผล และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ มหาวิทยาลัยบูรพาจึงได้กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

### คำนิยาม

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยบูรพา

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยบูรพา

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนงานตามมาตรา ๙ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยบูรพา พ.ศ. ๒๕๕๐

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยบูรพา

“ผู้บริหาร” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งอธิการบดี รองอธิการบดี ผู้ช่วยอธิการบดี และหัวหน้าส่วนงานตามมาตรา ๙ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยบูรพา พ.ศ. ๒๕๕๐

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานมหาวิทยาลัยบูรพา ตำแหน่งนักตรวจสอบภายใน

### ๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของสำนักงานตรวจสอบภายใน

#### ๑.๑ วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยบรรลุพันธกิจ ภารกิจ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

(๒) สนับสนุนการบริหารงานแก่ผู้บริหาร ในการกำกับดูแลระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย โดยการให้ข้อสังเกตและเสนอแนวคิดอันสร้างสรรค์ที่จะเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานของมหาวิทยาลัย

(๓) เพื่อให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจและเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ว่าจะมีความครบถ้วนถูกต้อง มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอและเหมาะสม มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และมีการกำกับการป้องกันดูแลทรัพย์สินที่ดี

(๔) เพื่อให้บริการต่อผู้บริหารในอันที่จะสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่มหาวิทยาลัย

## ๑.๒ พันธกิจ

สร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาเพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงาน เพื่อช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ด้วยการตรวจสอบ ประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

## ๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยบูรพา ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งประกอบด้วย

- (๑) มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

## ๓. อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ

๓.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของมหาวิทยาลัย

๓.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

๓.๓ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก

๓.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี

๓.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๓.๖ รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี และ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๗ ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๓.๘ การว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานการตรวจสอบ ให้เสนออธิการบดีพิจารณาอนุมัติ

๓.๙ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๓.๑๐ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน

๓.๑๑ ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี หรือคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๑๒ สำนักงานตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ

## ๔. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานในสังกัดสำนักงานอธิการบดี มีหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บังคับบัญชาของหน่วยงาน การปฏิบัติงานตรวจสอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ส่วนการปฏิบัติงานอื่นขึ้นตรงต่ออธิการบดี

ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงมีในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายในยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัย รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับของ หรือผลประโยชน์อื่นใด ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์อย่างผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในมีการเปิดเผย หรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ได้ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

#### ๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

สำนักงานตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบรวม ๓ วิทยาเขต ประกอบด้วย วิทยาเขตบางแสน วิทยาเขตจันทบุรี และวิทยาเขตสระแก้ว ซึ่งมีหน่วยรับตรวจรวมทั้งสิ้น ๓๐ ส่วนงาน โดยมีขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้

๕.๑ ตรวจสอบการดำเนินงาน การบริหารงาน และการกำกับติดตาม

๕.๒ ตรวจสอบข้อมูลในระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย

๕.๓ ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

๕.๔ ตรวจสอบรายงานทางการเงินและบัญชี ของมหาวิทยาลัย

๕.๕ การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน

#### ๖. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายในมีการจัดทำประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

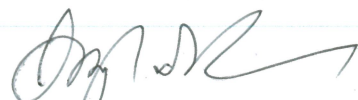
๖.๑ การประเมินภายในองค์กร สำนักงานตรวจสอบภายในจะมีการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) เป็นประจำทุกไตรมาส และการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessment) ทุกสิ้นปีงบประมาณ

๖.๒ การประเมินจากภายนอกองค์กร สำนักงานตรวจสอบภายในกำหนดให้มีการประเมินตนเอง ทุกสิ้นปีเสนอต่ออธิการบดีทราบ ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบมีนโยบายให้เข้ารับการประเมินจากกรมบัญชีกลางหรือหน่วยงานภายนอกทุก ๕ ปี

ทั้งนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป



(รองศาสตราจารย์วัชรินทร์ กาสลัก)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยบูรพา



(นายมนู สุรค์คุณากร)  
ประธานกรรมการตรวจสอบ  
มหาวิทยาลัยบูรพา