



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๒๑๗๐ - ๒๑๗๓
ที่ อว ๘๑๐๒.๑๖/ว ๔๒๘ วันที่ ๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕
เรื่อง ขอความอนุเคราะห์เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน รองอธิการบดี ผู้ช่วยอธิการบดี หัวหน้าส่วนงาน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยบูรพา ผู้อำนวยการ
โรงเรียนสาธิต “พิบูลบำเพ็ญ”

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการเผยแพร่กฎบัตรที่ได้รับความ
เห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว ให้ส่วนงาน/หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยทราบ นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในจึงขอแจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ท่านและ
ผู้ปฏิบัติงานในส่วนงานของท่านได้รับทราบ รายละเอียดดังเอกสารแนบ อย่างไรก็ตาม สำนักงานตรวจสอบภายใน
ได้ดำเนินการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ผ่านทางเว็บไซต์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน
(<http://innaudit.buu.ac.th/>) อีกช่องทางหนึ่งด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และให้ความอนุเคราะห์เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในด้วย
จักขอบคุณยิ่ง

(นางสาวชบาภรณ์ มาตแมน)

หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยบูรพา

บทนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยบูรพาให้ดีขึ้น ช่วยให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินผล และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง 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 ประสิทธิผล และประหยัด

(๒) สนับสนุนการบริหารงานแก่ผู้บริหาร ในการกำกับดูแลระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย โดยการให้ข้อสังเกตและเสนอแนวคิดอันสร้างสรรค์ที่จะเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานของมหาวิทยาลัย

(๓) เพื่อให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจและเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ว่ามีความครบถ้วนถูกต้อง มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอและเหมาะสม มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และมีการกำกับการป้องกันดูแลทรัพย์สินที่ดี

(๔) เพื่อให้บริการต่อผู้บริหารในอันที่จะสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่มหาวิทยาลัย

๑.๒ พันธกิจ

สร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาเพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงาน เพื่อช่วยมหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ด้วยการตรวจสอบ ประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยบูรพา ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งประกอบด้วย

(๑) มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๒) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ

๓.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน 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 และหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน

๓.๑๑ ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี หรือคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๑๒ สำนักงานตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ

๔. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานในสังกัดสำนักงานอธิการบดี มีหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บังคับบัญชาของหน่วยงาน การปฏิบัติงานตรวจสอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ส่วนการปฏิบัติงานอื่นขึ้นตรงต่ออธิการบดี

ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายในยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัย รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับของ หรือผลประโยชน์อื่นใด ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์อย่างผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในมีการเปิดเผย หรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมด ที่ได้ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

สำนักงานตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบรวม ๓ วิทยาเขต ประกอบด้วย วิทยาเขตบางแสน วิทยาเขตจันทบุรี และวิทยาเขตสระแก้ว ซึ่งมีหน่วยรับตรวจรวมทั้งสิ้น ๓๒ ส่วนงาน โดยมีขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้

๕.๑ ตรวจสอบการดำเนินงาน การบริหารงาน และการกำกับติดตาม

๕.๒ ตรวจสอบข้อมูลในระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย

๕.๓ ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

๕.๔ ตรวจสอบรายงานทางการเงินและบัญชี ของมหาวิทยาลัย

๕.๕ การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน

๖. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายในมีการจัดทำประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

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

๖.๒ การประเมินจากภายนอกองค์กร สำนักงานตรวจสอบภายในกำหนดให้มีการประเมินตนเองทุกสิ้นปีเสนอต่ออธิการบดีทราบ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีนโยบายให้เข้ารับการประเมินจากกรมบัญชีกลางหรือหน่วยงานภายนอกทุก ๕ ปี

ทั้งนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป



(รองศาสตราจารย์วัชรินทร์ กาสลัก)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยบูรพา



(นายมนูญ สรรค์คุณากร)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยบูรพา

ใบเซ็นรับ สำนักงานตรวจสอบภายใน

หนังสือเลขที่ อว 8102.16/ว 428

ลงวันที่ 19 ธันวาคม พ.ศ. 2565

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ลำดับที่	ส่วนงาน/หน่วยงาน	ผู้รับ	วัน/เดือน/ปี	หมายเหตุ
	รองอธิการบดี/ผู้ช่วยอธิการบดี			
1	รองอธิการบดีฝ่ายวิชาการ			
2	รองอธิการบดีฝ่ายวิจัยและนวัตกรรม			
3	รองอธิการบดีฝ่ายกิจการนิสิต			
4	รองอธิการบดีฝ่ายแผนยุทธศาสตร์และนโยบาย			
5	รองอธิการบดีฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน			
6	รองอธิการบดีฝ่ายพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน			
7	รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย			
8	รองอธิการบดีฝ่ายกิจการเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก			
9	รองอธิการบดีฝ่ายวิทยาเขตจันทบุรี			
10	รองอธิการบดีฝ่ายวิทยาเขตสระแก้ว			
11	ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายวิชาการ			
12	ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายทะเบียนและประมวลผลการศึกษา			
13	ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายยกระดับคุณภาพงานวิจัย			
14	ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายอุทยานวิทยาศาสตร์ภาคตะวันออก			
15	ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายพัฒนาทรัพยากรวิจัยและความสัมพันธ์เครือข่าย			
16	ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายกิจการนิสิต			
17	ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายบริหารและทรัพยากรบุคคล			
18	ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายกฎหมาย			
19	ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน			
20	ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายพัฒนาบริหารภาพลักษณ์องค์กร			
21	ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน			
22	ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายความสัมพันธ์ระหว่างประเทศ			
23	ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายวางแผนพัฒนา			
24	ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายวิทยาเขตจันทบุรี			
25	ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายพัฒนาคุณภาพ			
26	ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายบริหารการวิจัย			

ใบเซ็นรับ สำนักงานตรวจสอบภายใน

หนังสือเลขที่ อว 8102.16/ว 428

ลงวันที่ 19 ธันวาคม พ.ศ. 2565

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ลำดับที่	ส่วนงาน/หน่วยงาน	ผู้รับ	วัน/เดือน/ปี	หมายเหตุ
	ส่วนงาน			
1	คณะบริหารธุรกิจ			
3	คณะดนตรีและการแสดง			
4	คณะพยาบาลศาสตร์			
5	คณะแพทยศาสตร์			
6	คณะเภสัชศาสตร์			
7	คณะภูมิสารสนเทศศาสตร์			
8	คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์			
9	คณะรัฐศาสตร์และนิติศาสตร์			
10	คณะโลจิสติกส์			
11	คณะวิทยาการสารสนเทศ			
12	คณะวิทยาศาสตร์			
13	คณะวิทยาศาสตร์การกีฬา			
14	คณะวิศวกรรมศาสตร์			
15	คณะศิลปกรรมศาสตร์			
16	คณะศึกษาศาสตร์			
17	คณะสาธารณสุขศาสตร์			
18	คณะสหเวชศาสตร์			
20	วิทยาลัยนานาชาติ			
21	วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ (MBA)			
22	วิทยาลัยวิทยาการวิจัยและวิทยาการปัญญา			
23	สำนักคอมพิวเตอร์			
24	สำนักบริการวิชาการ			
25	สำนักหอสมุด			
26	สถาบันวิทยาศาสตร์ทางทะเล			
27	สถาบันภาษา			
28	โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยบูรพา			
29	โรงเรียนสาธิต "พิบูลบำเพ็ญ"			
30	สำนักงานอธิการบดี			

ใบเซ็นรับ สำนักงานตรวจสอบภายใน

หนังสือเลขที่ อว 8102.16/ว 428

ลงวันที่ 19 ธันวาคม พ.ศ. 2565

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ลำดับที่	ส่วนงาน/หน่วยงาน	ผู้รับ	วัน/เดือน/ปี	หมายเหตุ
31	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย			
32	บัณฑิตวิทยาลัย			
33	โครงการจัดตั้งคณะพาณิชยศาสตร์และการบริหารธุรกิจ			
34	คณะเทคโนโลยีการเกษตร			
35	คณะวิทยาศาสตร์และสังคมศาสตร์			
36	คณะเทคโนโลยีทางทะเล			
37	คณะวิทยาศาสตร์และศิลปศาสตร์			
38	คณะอัญมณี			