



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

เพื่อให้การการตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง จึงยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๐ และใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้แทน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ ผู้เกี่ยวข้องและบุคคลทั่วไป ได้ทราบถึงวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง ข้อกำหนดการปฏิบัติต่าง ๆ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อนำไปใช้ในงานบริการด้านให้ความเชื่อมั่นและงานบริการด้านให้คำปรึกษา ซึ่งประกอบด้วย ๒ ส่วน ดังนี้

๑. **มาตรฐานด้านคุณสมบัติ** เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ได้แก่ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน

๒. **มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน** เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานด้านตรวจสอบภายในและบรรทัดฐานทางคุณภาพที่สามารถนำไปใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ การบริหารงานตรวจสอบภายใน ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน การวางแผนการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานการรายงานผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ การติดตามผล การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หลักในการประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ นำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับและความสามารถในหน้าที่

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหาร ส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด โดยดำเนินกิจกรรมเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระปราศจากการแทรกแซง ช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ในอันที่จะช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชา ขึ้นตรงต่ออธิการบดี

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิการบดี และสรุปเสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

อำนาจหน้าที่

๑. ตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระปราศจากอคติ โดยผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน กรณีที่มีข้อจำกัดความเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบ

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และมีจริยธรรมการปฏิบัติงาน โดยมีขอบเขตครอบคลุมการตรวจสอบในด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบด้านการปฏิบัติงาน ด้านการดำเนินงาน ด้านสารสนเทศ ด้านการบริหาร รวมทั้งประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในพร้อมทั้งการรายงานผล การเสนอความเห็นในการตรวจสอบและประเมินผล

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่รับผิดชอบ และตัดสินใจ เกี่ยวกับการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และการวางระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๔. การปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานเป็นไป ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน โดยให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ มีความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน

๒. จัดทำแผนการตรวจสอบและปฏิบัติงานตามแผน โดยประสานงานกับผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลในอันที่จะทำให้เกิดการพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพโดยเป็นไปตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. จัดทำคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้อง

๔. วิเคราะห์ สอบทาน ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การสอบทานกรณีพิเศษ

๕. ให้คำปรึกษาด้วยความระมัดระวังในด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในและระบบการควบคุมภายใน โดยปฏิบัติหน้าที่อย่างอิสระ เที่ยงธรรม

๖. ประสานงานกับหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง กระทรวงศึกษาธิการ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเกิดประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย

๗. ปฏิบัติงานในฐานะฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

กฎบัตร ฉบับนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายสุกิจ นิตินัย)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

วันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑