



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ ผู้เกี่ยวข้อง และบุคคลทั่วไปได้ทราบถึงวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจ อำนาจหน้าที่ ขอบเขตในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบ และสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ในคราวประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๔ มีมติเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ซึ่งจัดทำโดยหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ดังนี้

๑. คำนิยาม

❖ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายถึง เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งใช้ในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล ทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน



❖ การตรวจสอบภายใน หมายถึง

กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

❖ การให้ความเชื่อมั่น หมายถึง

การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้ซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี เป็นต้น

❖ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง

กรอบแนวทาง ข้อกำหนด ในการปฏิบัติต่าง ๆ ของงานตรวจสอบภายในเพื่อนำไปใช้ในงานบริการด้านให้ความเชื่อมั่นและงานบริการด้านให้คำปรึกษา ซึ่งประกอบด้วย ๒ ส่วน ดังนี้

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ได้แก่ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ การประกัน และการปรับปรุงคุณภาพงาน

๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานด้านตรวจสอบภายใน และบรรทัดฐานทางคุณภาพที่สามารถนำไปใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ การบริหารงานตรวจสอบภายใน ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน การวางแผนการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงาน การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตามผล และการยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

❖ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง

หลักการพื้นฐานในการประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ นำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับและความสามารถในหน้าที่



❖ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับหน่วยรับตรวจ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับมหาวิทยาลัย โดยการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำเรื่อง “การปฏิบัติงานควบคุมการดูแลจัดเก็บทรัพย์สินทางราชการ”

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ จัดให้มีการตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยงานในมหาวิทยาลัย ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล โดยหน่วยตรวจสอบภายในจะทำการประเมิน ให้ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา เพื่อเป็นการสนับสนุนแก่ผู้ปฏิบัติงานให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ รวมทั้งสนับสนุนส่งเสริมให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

อีกทั้งให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจและเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงิน ว่าจะมีความครบถ้วนถูกต้อง ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องและมีการกำกับดูแลรักษาทรัพย์สินราชการที่ดี

๓. สายการบังคับบัญชา

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานอิสระและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ดังนี้

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๒. การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๔. ภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความอิสระและเที่ยงธรรม เก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ



๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใต้กฎหมาย ระเบียบ แนวปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง และเป็นไปตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน กรณีที่มีข้อจำกัดความเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ

๔. ปฏิบัติงานให้คำแนะนำ ปรีกษา โดยปราศจากความอคติ เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๕. ติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะต่าง ๆ ในรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อการกำกับดูแลการแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่อง และป้องกันมิให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงานของรัฐ

๖. ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๕. ขอบเขตอำนาจหน้าที่การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของการตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ซึ่งรวมถึง

๑. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ และรายงานผลการตรวจสอบ การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน ด้านการเงินการคลัง ด้านการปฏิบัติงาน และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๓. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินทางราชการของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของสินทรัพย์นั้น

๕. สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินความเพียงพอ ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ พร้อมทั้งเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน การประหยัด ความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๖. งานบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้ปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด



๖. ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยกำหนดวัตถุประสงค์ ภารกิจ ขอบเขต ความรับผิดชอบ และสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เสนอต่ออธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ รับทราบก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนอธิการบดีลงนาม และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจรับทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี ให้ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอต่ออธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ รับทราบก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติก่อนอธิการบดีลงนามภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๓. จัดทำคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน

๕. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ หากกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗. สรุปรายงานผลการตรวจสอบประจำปีให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

๘. ประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ เช่น กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

๙. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน และจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๑๐. ให้คำปรึกษา แนะนำ หรือบริการที่เกี่ยวข้องแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์ในภาพรวม



๑๑. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๑๒. ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีการพัฒนาความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ และการอบรมทางวิชาชีพตามหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor-CGIA) เพื่อยกระดับผู้ตรวจสอบภายในให้มีศักยภาพและมาตรฐานการปฏิบัติงานเทียบเท่ามาตรฐานสากล

๑๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่เลขานุการ คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๗. สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการขอและได้รับข้อมูล เอกสารหลักฐาน ที่จำเป็นเกี่ยวข้อง รวมทั้งทรัพยากรต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

๓. กรณีที่หน่วยรับตรวจ ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในร้องขอ หรือข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะสรุปข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องระบุไว้ในรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวว่า “ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ” หรือ “ข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะสรุปข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้”

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายสมพร ปิยะพันธ์)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

วันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๔