



ที่ ศธ ๐๕๘๒.๐๑/๓๒๗

เรียน หน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

พร้อมหนังสือนี้ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ ขอส่งสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ เป็นต้นไป เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ขอบเขตปฏิบัติงาน ตลอดจนความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในสังกัดทราบ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

๒ ตุลาคม ๒๕๕๖

876 อรรถพร

สำนักงานตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๘๘๙ ๔๕๘๕ - ๗ ต่อ ๒๑๕๖ - ๘

โทรสาร ๐ ๒๘๘๙ ๔๕๘๕ - ๗ ต่อ ๒๑๕๖



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อเป็นไปตามมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และสื่อสารให้บุคลากรในมหาวิทยาลัยได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน

**ความหมาย**

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัย เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา หมายความว่า การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับมหาวิทยาลัย โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

**วัตถุประสงค์**

สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อผู้บริหารและบุคลากรของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ และให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ ในการกำกับดูแลการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัด เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง เพื่อส่งเสริมให้หน่วยงานมีการบริหารจัดการที่ดี

### สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน โดยมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี

๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีให้ผู้ว่าราชการสำนักงานตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิการบดี

๔. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการสอบทานในภาพรวมของมหาวิทยาลัย ตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ๖ ด้านคือ ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการดำเนินงาน ด้านสารสนเทศและ ด้านการบริหาร รวมถึงการสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง และการสอบทานตามนโยบายของผู้บริหาร กรมบัญชีกลาง และกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

### นโยบายการตรวจสอบ

๑. หน่วยงานที่มีหน้าที่ควบคุมด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ได้แก่ กองคลัง สำนักงานวิทยาเขตวังไกลกังวล สำนักบริหารพิตรพิมุข จักรวรรดิ และสำนักบริหารเพาะช่าง ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาแนะนำทุกปี สำหรับหน่วยงานอื่นให้เป็นไปตามผลการประเมินความเสี่ยงโดยพิจารณาให้ครอบคลุมหน่วยงานทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุนทุกพื้นที่

๒. เพื่อการดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุ หรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

### อำนาจหน้าที่

๑. สำนักงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบและติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยตรวจสอบและติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยและคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย รวมทั้งมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพยากรต่างๆ ตลอดจนบุคคลที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๒. สำนักงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. สำนักงานตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน โดยขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจะครอบคลุมด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การดำเนินงานด้านการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ด้านรายงานการเงิน และการสอบทานกรณีพิเศษตามโครงการที่คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบ พร้อมนำเสนอผลการสอบทานต่ออธิการบดี เพื่อให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย

๔. ปฏิบัติงานในฐานะฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์



## ความรับผิดชอบ

### ด้านการตรวจสอบ

๑. สำนักงานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งสำนักงานตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัย โดยรายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการกำหนดไว้

๒. วิเคราะห์ สอบทาน ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การดำเนินงาน ด้านการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ด้านรายงานการเงิน และการสอบทานกรณีพิเศษ โดยสรุปผลการสอบทานเป็นภาพรวมในแต่ละด้าน เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางที่คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยกำหนด

๓. วางแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติงาน โดยประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้เกิดการพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น นำไปสู่การจัดวางแผนการตรวจสอบประจำปีของสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โดยผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย


๔. ประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงศึกษาธิการ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยได้รับข้อมูลการปฏิบัติงานเพื่อการกำกับ ดูแล และพัฒนาศักยภาพงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้เพื่อให้การปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยบรรลุได้ตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย

### ด้านการให้คำปรึกษา

ให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในและระบบการควบคุมภายใน ต่อผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิวะ วสุนธราภิวัฒก์)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์