



ที่ ศธ ๐๕๘๒.๐๑/๐๒๕๑

เรียน หน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

พร้อมหนังสือนี้ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ขอส่งสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ เป็นต้นไป เพื่อให้บุคลากรของหน่วยงานในสังกัดได้ทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ขอบเขตปฏิบัติงาน ตลอดจนความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้บุคลากรของหน่วยงานในสังกัดทราบ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

๑ ตุลาคม ๒๕๕๗

*ดร.สมชาย งาม*

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

**ค่านิยมการตรวจสอบภายใน**

**การตรวจสอบภายใน** หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**กฎบัตร** หมายถึง เอกสารที่เขียนขึ้นอย่างเป็นทางการ เพื่อกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน

**สำนักงานตรวจสอบภายใน** หมายถึง สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

**หน่วยรับตรวจ** หมายถึง หน่วยงาน ระดับ คณะ วิทยาลัย สำนัก สถาบัน กอง ศูนย์ ที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

**งานบริการให้ความเชื่อมั่น** หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัย

**งานบริการให้คำปรึกษา** หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับมหาวิทยาลัย โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น

**วัตถุประสงค์**

สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารและบุคลากรของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ โดยดำเนินกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น และบรรลุภารกิจ วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง และส่งเสริมให้หน่วยงานมีการบริหารจัดการที่ดี

## สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน โดยมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี
๒. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย
๓. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิการบดี
๔. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน สรุปรายงานผลการปฏิบัติงาน ปีละ ๓ ครั้ง และรายงานประจำปี เสนอต่ออธิการบดี และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยทราบ

## นโยบายการตรวจสอบ

๑. หน่วยงานที่มีหน้าที่ควบคุมด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ได้แก่ กองคลัง สำนักงานวิทยาเขต วังไกลกังวล สำนักบริหารทรัพย์สินพิมุข จักรวรรดิ และวิทยาลัยเพาะช่าง ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาแนะนำทุกปี สำหรับหน่วยงานอื่นให้เป็นไปตามผลการประเมินความเสี่ยงโดยพิจารณาคัดเลือกให้ครอบคลุมหน่วยงานทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุนทุกพื้นที่
๒. เพื่อการดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุ หรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

## อำนาจหน้าที่

๑. สำนักงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบและติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัย และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน และทรัพยากรต่างๆ ตลอดจนบุคคลที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยมีหน้าที่ให้ความร่วมมือสนับสนุน อำนวยความสะดวก จัดเตรียมเอกสาร และชี้แจงต่อผู้ตรวจสอบภายใน
๒. สำนักงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินให้คำปรึกษาแนะนำ รวมถึงการมีให้เป็นที่ปรึกษาในคณะกรรมการใด ๆ ของมหาวิทยาลัยฯ ที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็น
๓. สำนักงานตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน โดยขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจะครอบคลุมประเภทการตรวจสอบ ๖ ประเภท ได้แก่ การตรวจสอบรายการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบผลการดำเนินงาน การตรวจสอบสารสนเทศ การตรวจสอบการบริหาร เป็นต้น รวมถึงการสอบทานประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง และการสอบทานกรณีพิเศษตามที่อธิการบดี หรือคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบ
๔. ปฏิบัติงานในฐานะฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

## ความรับผิดชอบ

### ด้านการตรวจสอบ

๑. ปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในสังกัด มหาวิทยาลัย โดยรายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการกำหนดไว้

๒. วิเคราะห์ สอบทาน ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานครอบคลุมการดำเนินงาน ได้แก่ การเงิน บัญชี พัสดุ การดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ระบบสารสนเทศ การบริหาร การสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รายงานการเงิน และการสอบทานกรณีพิเศษ โดยสรุปผลและรายงานเป็นภาพรวมในแต่ละด้าน นำเสนออธิการบดี และ คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

๓. วางแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติงาน โดยประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้เกิดการพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น นำไปสู่การจัดวางแผนการตรวจสอบประจำปีของสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๔. ประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงศึกษาธิการ และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมาย และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย

### ด้านการให้คำปรึกษา

ให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน และระบบการควบคุมภายใน ต่อผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

### มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ ยึดมั่นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลและที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิวะ วสุนธราภิวัฒก์)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี