

ประวัติการตรวจสอบภายใน

ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๗ สิงหาคม พ.ศ. ๑๕๑๙ ซึ่งกำหนดให้ส่วนราชการที่เป็นกระทรวง ทบวง กรม และส่วนราชการที่เทียบเท่ามีอัตรากำลังเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ การตรวจสอบภายในภาครัฐได้รับการปรับปรุงและพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ในปี พ.ศ. ๒๕๓๑ - ๒๕๓๒ กระทรวงการคลังได้พิจารณาเห็นสมควรให้มีการส่งเสริม สนับสนุน และผลักดันให้ส่วนราชการมีการตรวจสอบภายในที่เป็นระบบ เพื่อสามารถเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการตรวจสอบ ติดตามการปฏิบัติงานของส่วนราชการในความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ในปลายปี พ.ศ. ๒๕๔๑ ถึงต้นปี ๒๕๔๒ คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบ ในหลักการตามข้อเสนอของกระทรวงการคลังให้จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำกระทรวงเพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลระบบการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน ในภาพรวมของกระทรวง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในให้เป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการควบคุม ติดตาม การใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของแผนงาน

โดยเฉพาะอย่างยิ่งในปัจจุบันรัฐบาลได้ให้ความสำคัญกับระบบการตรวจสอบภายในอย่างมาก เนื่องจากการตรวจสอบภายใน เป็นองค์ประกอบที่สำคัญของระบบการบริหารจัดการที่ดี (Good governance) ซึ่งเป็นยุทธศาสตร์หลักของรัฐบาล ที่นำมาใช้ในการบริหารราชการแผ่นดิน นอกจากนี้ กระทรวงการคลังได้กำหนดเป็นระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการขึ้นในปี พ.ศ. ๒๕๓๒ และได้มีการปรับปรุงแก้ไขในปี พ.ศ. ๒๕๔๒ และในปี ๒๕๕๑ ตามลำดับ เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบภายในสอดคล้องกับภาระงาน ที่มีปริมาณเพิ่มมากขึ้น ประกอบกับเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมินประสิทธิผล และประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการเป็นผู้ให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหารในการปรับปรุงการทำงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิผล และดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มค่า

การตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จะยึดถือหลักการเพื่อให้ปฏิบัติงานตรวจสอบได้บรรลุตามแนวคิด ๓ ประการ คือ

๑. มีอำนาจที่จะเข้าตรวจสอบ คือ การที่ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องได้รับมอบอำนาจเพียงพอที่จะเข้าสังเกตหรือตรวจสอบในสิ่งที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบได้ทั้งหมด
๒. เสรีภาพในการตรวจสอบ คือ ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในในการตรวจสอบทุกๆด้าน
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่มีอำนาจและความรับผิดชอบโดยตรงกับงานที่ทำการตรวจสอบเพื่อให้งานตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักการ หัวหน้าส่วนราชการ ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง ควรเข้าใจถึงระบบการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

History

According to the cabinet resolution on 17 August 1976, the creation of internal audit officers was scheduled for governmental agencies such as ministries, departments, and other equivalent governmental bodies. The internal audit of governmental sectors would be improved and developed on a continuous basis. During the year 1988 and 1989, The Ministry of Finance considered that it should promote, boost, and foster the governmental agencies to have systematic internal audits in order for internal audit executives to have the capability to audit and trace governmental work practices for efficiency

In late 1998 to the beginning of 1999 The cabinet had agreed upon a resolution proposed by the Ministry of Finance to appoint the regular audit committee of the Ministry of Finance in order to control, monitor, and audit the entire ministry in order to increase the effectiveness of internal auditing as a major tool for executives in the course of control and tracking of budgetary expenses and planned objectives.

At Present, Government pays more attention to internal audit system due to its importance within a system of good executive management (Good Governance) which is a key strategy of the Government in the administration of the state. In addition, the Ministry of Finance imposed “Ministry of Finance with internal audit for government agencies” regulation in 1989, subsequently amended in 1999 and 2008 respectively. The regulation provides for the offering of internal auditing services in accordance with work requirement which consist of acting as the consultant for the purpose increasing productivity, economic use of resources and cost control.

Internal audit within government agencies uses the three following practices in order to achieve these goals:

1. Possess the authority to initiate an audit to the effect that the internal audit officer shall be compelled to inform the appropriate authorities that the officer has been assigned to observe or audit related matters.
2. Possess freedom in the conduct of the audit to the effect that the internal audit officer is independent in all duties concerning the audit.
3. The internal audit officer shall not have power or responsibility for the work that he or she will monitor.

การจัดตั้งองค์กรของสำนักงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

ตามมติสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ ในการประชุมครั้งที่ ๑๑/๒๕๕๙ เมื่อ วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ ได้จัดตั้งสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ฯ มีฐานะเทียบเท่ากอง โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำกฎบัตรขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการปฏิบัติงาน และความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

วัตถุประสงค์

สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อผู้บริหารและบุคลากรของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ โดยดำเนินกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น และบรรลุภารกิจ วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง เพื่อส่งเสริมให้หน่วยงานมีการบริหารจัดการที่ดี

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน โดยมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี
๒. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีมหาวิทยาลัย
๓. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิการบดี
๔. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน สรุปรายงานผลการปฏิบัติงาน ปีละ ๓ ครั้ง และรายงานประจำปี เสนอต่ออธิการบดี และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีมหาวิทยาลัย

อำนาจหน้าที่

๑. สำนักงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบและติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัย และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน และทรัพยากรต่างๆ ตลอดจนบุคคลที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยมีหน้าที่ให้ความร่วมมือ สนับสนุน อำนวยความสะดวก จัดเตรียมเอกสาร และชี้แจงต่อผู้ตรวจสอบภายใน
๒. สำนักงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินให้คำปรึกษา แนะนำ รวมถึงการมิให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของมหาวิทยาลัยฯ ที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็น

Organization Management of RMUTR internal audit

According to RMUTR university council's resolution in the meeting 11/2006 dated 27 November 2006, the office of internal audit was founded and is equivalent to a division. The Office of Internal Audit created the charter stipulating its objectives, organization chart, authority, framework, and responsibility in the following manner:

Objectives

The Office of Internal Audit was organized to serve RMUTR executives and officers through the conduct of independent and confident consultancy for the purpose of improving institutional working practices, adding value and the effective and efficient achievement of organizational missions, goals, and objectives. This includes the accuracy of financial information, asset protection, and related legal work practices in order for the promotion of good governance within the institution.

Organization chart

1. The director of the office of Internal Audit is the Head of the office and is subordinate to the President.
2. The director proposes internal audit plan to the President and the committee of the University for Approval.
3. The director submits a report of internal audit to the President
4. The director summarizes a report three times per year and submits an annual report to the president and the committee of the university

Authority

1. The Office of Internal Audit has the duty to track and assess the work from every agency in the university and has the authority to access information, documents, evidence, resources and other related persons. The executives and officer of the university shall cooperate, promote, facilitate, prepare the documents and discuss with internal audit officers.

2. The Office of Internal Audit has no authority for policy-making, working methods, internal control system, and internal control system amendment to each agency. An internal audit officer is only the assessment officer and consultant including no authority to be on a committee that affects independence to work and give an advice.

๓. สำนักงานตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน โดยขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจะครอบคลุมประเภทการตรวจสอบ ๖ ประเภท ได้แก่ การตรวจสอบรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบผลการดำเนินงาน การตรวจสอบสารสนเทศ การตรวจสอบการบริหาร เป็นต้น รวมถึงการสอบทานประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง และการสอบทานกรณีพิเศษตามที่อธิการบดี หรือคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบ

๔. ปฏิบัติงานในฐานะฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ความรับผิดชอบด้านการตรวจสอบ

๑. ปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัย โดยรายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการกำหนดไว้

๒. วิเคราะห์ สอบทาน ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานครอบคลุมการดำเนินงาน ได้แก่ การเงิน บัญชี พัสดุ การดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ระบบสารสนเทศ การบริหาร การสอบทาน และประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รายงานการเงิน และการสอบทานกรณีพิเศษ โดยสรุปผลและรายงานเป็นภาพรวมในแต่ละด้าน นำเสนออธิการบดี และ คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

๓. วางแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติงาน โดยประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้เกิดการพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น นำไปสู่การจัดวางแผนการตรวจสอบประจำปีของสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๔. ประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงศึกษาธิการ และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายและประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย

ความรับผิดชอบด้านการให้คำปรึกษา

ให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน และระบบการควบคุมภายใน ต่อผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

3. The Office of Internal Audit has independence to check the standard of Internal audit without interference as in six types of Internal audit such as checking a financial report, checking how to work with regulations, checking normal working, checking the results of working, checking information technology, and checking the administration etc., including checking internal control system and risk management, the special checking as the President or the committee of the university's consent.

4. Work as a secretary to the committee of the university—RMUTR.

Responsibilities

1. Examine, follow-up, evaluate the work practices of every agency in the university and report the attitude, recommendation, and guidelines for improvements and best practices as a standard of Internal audit.

2. Analyze, check, follow-up, and evaluate the policy implementations such as finance, accounting, procurement, operation, work practice in accordance with regulations, Information Technology system, administration; check and assess the internal control system and risk management, financial report, a special checking. The internal audit officers summarize and send a report to the President and the committee of university.

3. Plan and Action Plan for internal audit by coordinating with agencies to have administrators with information and listening to the recommendation for improvements that leads to plan annual internal audit effectively and efficiently.

4. Coordinate with the Office of the Auditor General of Thailand, The Comptroller General of Thailand and a group of internal auditors of the Ministry of Education and the committee of the university in order to achieve goal and best benefits for the university.

Consultancy

Work as a consultant; give advice about law, rules, regulation, cabinet resolution, practices related to Internal Audit, and Internal Control System to the executives, offices and related people.

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ ยึดมั่นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลและที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง

การแบ่งส่วนราชการภายในสำนักงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระ ขึ้นตรงต่ออธิการบดี และมีคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ที่แต่งตั้งโดยสภามหาวิทยาลัย มีหน้าที่กำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในกำหนดภารกิจ บทบาทหน้าที่เป็น ๒ งาน คือ งานธุรการซึ่งทำหน้าที่บริหารงานทั่วไป และงานตรวจสอบภายในซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบและให้คำปรึกษา



Standard and Ethics

Internal audit officer's behavior will meet the standard of international internal audit set by The Comptroller General of Thailand.

Organization Chart

The Office of Internal Audit is an independent unit under the president and has a committee of the university appointed by the University's council. The Office of Internal Audit will control and monitor the work related internal audit and has two rules: administrative work and internal audit work checking and giving some advice.

