



ที่ ศธ ๐๕๘๒.๐๑/๔๑๓๓

เรียน หน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

พร้อมหนังสือนี้ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ ขอส่งสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป เพื่อให้บุคลากรของหน่วยงานในสังกัดได้ทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ขอบเขตปฏิบัติงาน ตลอดจนความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยสามารถดาวน์โหลดข้อมูลได้ที่ <http://oia.rmutr.ac.th> หัวข้อ “กฎบัตรการตรวจสอบภายใน”

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้บุคลากรของหน่วยงานทราบ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

๓๐ กันยายน ๒๕๕๙



สำนักงานตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๘๘๙ ๔๕๘๕ - ๗ ต่อ ๒๑๕๖ - ๘

โทรสาร ๐ ๒๘๘๙ ๔๕๘๕ - ๗ ต่อ ๒๑๕๖



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อเป็นไปตามมาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และสื่อสารให้บุคลากรในมหาวิทยาลัยได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

กฎบัตร หมายถึง เอกสารที่เขียนขึ้นอย่างเป็นทางการ เพื่อกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายใน หมายถึง สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงาน คณะ วิทยาลัย สำนัก สถาบัน กอง ศูนย์ ที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลการบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมของมหาวิทยาลัย

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับมหาวิทยาลัย โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง ข้อกำหนดการปฏิบัติต่างๆ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อนำไปใช้ในงานบริการด้านให้ความเชื่อมั่นและงานบริการด้านให้คำปรึกษา ซึ่งประกอบด้วย ๒ ส่วน ดังนี้

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากร ที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานด้านตรวจสอบภายใน และบรรทัดฐานทางคุณภาพที่สามารถนำไปใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หลักในการประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ นำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ ประกอบด้วย

- ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณข้าราชการ และไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำที่ขัดต่อ กฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสีย มาสู่วิชาชีพหรือเสียหายต่อส่วนราชการ

- ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในอันที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ ไม่อคติ ลำเอียง ไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ

- การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้ และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน ไม่นำข้อมูลไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

- ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถและทักษะโดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พัฒนาศักยภาพของตนเอง พัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

วัตถุประสงค์

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

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน โดยมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี

๒. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีมหาวิทยาลัย

๓. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิการบดี

๔. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน สรุปรายงานผลการปฏิบัติงาน ปีละ ๓ ครั้ง และรายงานประจำปี เสนอต่ออธิการบดี และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีมหาวิทยาลัยทราบ

นโยบายการตรวจสอบ

๑. หน่วยงานที่มีหน้าที่ควบคุมด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ได้แก่ กองคลัง สำนักงานวิทยาเขต ว่างไกลกังวล สำนักบริหารบพิตรพิมุข จักรวรรดิ และวิทยาลัยเพาะช่าง ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาแนะนำทุกปี สำหรับหน่วยงานอื่นให้เป็นไปตามผลการประเมินความเสี่ยงโดยพิจารณาคัดเลือกหน่วยงานทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุนทุกพื้นที่ ให้เหมาะสมภายใต้ข้อจำกัด และทรัพยากรที่มีอยู่

๒. การกำหนดแผนการตรวจสอบเพิ่มเติมจากเรื่องที่ตรวจสอบตามปกติ จะนำนโยบายจากผู้บริหาร และประเด็นตรวจสอบที่กรมบัญชีกลาง กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงขอความร่วมมือ

๓. เพื่อการดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุ หรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

อำนาจหน้าที่

๑. สำนักงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบและติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัย และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพยากรต่างๆ ตลอดจนบุคคลที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยมีหน้าที่ให้ความร่วมมือสนับสนุน อำนวยความสะดวก จัดเตรียมเอกสาร และชี้แจงต่อผู้ตรวจสอบภายใน

๒. สำนักงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินให้คำปรึกษาแนะนำ รวมถึงการมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของมหาวิทยาลัยฯ ที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็น

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

๔. ปฏิบัติงานในฐานะฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ความรับผิดชอบ

ด้านการตรวจสอบ

๑. ปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัย โดยรายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการกำหนดไว้

๒. วิเคราะห์ สอบทาน ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานครอบคลุมการดำเนินงาน ได้แก่ การเงิน บัญชี พัสดุ การดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ระบบสารสนเทศ การบริหาร การสอบทาน และประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รายงานการเงิน และการสอบทาน กรณีพิเศษ โดยสรุปผลและรายงานเป็นภาพรวมในแต่ละด้าน นำเสนออธิการบดี และคณะกรรมการ ตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

๓. วางแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติงาน โดยประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหาร ของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้เกิดการพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น นำไปสู่การจัดวางแผนการตรวจสอบประจำปีของสำนักงานตรวจสอบ ภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๔. ประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง กลุ่มตรวจสอบภายในระดับ กระทรวงศึกษาธิการ และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมาย และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย

ด้านการให้คำปรึกษา

ให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน และระบบการควบคุมภายใน ต่อผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ ยึดมั่นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล และที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิวะ วสุนธราภิวัฒก์)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์