



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์
วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน
ความเป็นอิสระ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ของสำนักงานตรวจสอบภายใน

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ และเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขต รวมถึงมาตรฐานและหลักเกณฑ์กับจรรยาบรรณปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

๑. ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้นและจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน คือ เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย การกำหนดสถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการรายงาน และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน กับคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง คณะ วิทยาลัย สำนัก สถาบัน กอง ศูนย์ ที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ หมายถึง ผู้บริหารหรือผู้ทำหน้าที่บริหารงานของหน่วยรับตรวจ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง ข้อกำหนดการปฏิบัติต่างๆ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อนำไปใช้ในงานบริการด้านให้ความเชื่อมั่นและงานบริการด้านให้คำปรึกษา ซึ่งประกอบด้วย ๒ ส่วน ดังนี้

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานด้านตรวจสอบภายในและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

การควบคุม (Control) หมายถึง การกระทำใดๆ ก็ตามที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐฝ่ายบริหาร และกลุ่มบุคคลกำหนดให้มีขึ้นในการจัดการความเสี่ยง โดยการวางแผนงาน จัดองค์กร และกำหนดแนวทางในการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานสามารถบรรลุผลสำเร็จได้ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง หลักในการประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ นำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

สำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นมีฐานะเทียบเท่ากอง เพื่อให้บริการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน การป้องกัน และรักษาทรัพย์สิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน กฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าและพัฒนาปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจสอบให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

๓. สายการบังคับบัญชา

๑. การบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๓. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิการบดี

๔. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน สรุปรายงานผลการปฏิบัติงาน ปีละ ๓ ครั้ง และรายงานประจำปี เสนอต่ออธิการบดี และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย พิจารณาและให้ข้อสังเกตและเสนอสภามหาวิทยาลัยทราบ

๔. อำนาจหน้าที่

๑. สำนักงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และให้คำปรึกษา แนะนำการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร หลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ ตลอดจนเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม

๒. สำนักงานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการวางระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. สำนักงานตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน โดยขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบสารสนเทศ และการตรวจสอบการบริหาร รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลกระบวนการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

๔. การปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี

๕. ความรับผิดชอบ

๑. ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจ ตลอดจนการวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจด้วยการพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาในการดำเนินการ ซึ่งพิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ

๒. วิเคราะห์ สอบทาน ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การดำเนินงาน ด้านการสอบทาน และประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ด้านรายงานการเงินและการสอบทานกรณีพิเศษ

๓. วางแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติงาน โดยประสานงานกับผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้เกิดการพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และนำผลการประเมินความเสี่ยงมาจัดวางแผนการตรวจสอบประจำปี / แผนการตรวจสอบระยะยาวของสำนักงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โดยผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย รวมทั้งจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบสอดคล้องกับภารกิจที่ได้รับมอบหมาย มีองค์ประกอบครบถ้วนสัมพันธ์กัน และปฏิบัติตามแผนดังกล่าว

๔. ติดตามรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจที่แก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๕. ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ได้รับข้อมูลประกอบการปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

๖. ให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในและระบบการควบคุมภายใน ต่ออธิการบดี หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๗. ปฏิบัติงานอื่นในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี ทั้งนี้ ต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และต้องไม่ใช่งานประจำหรืองานตรวจสอบ ซึ่งส่วนผลกระทบต่อความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน

๘. ปฏิบัติงานในฐานะฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยฯ

๖. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประเมินผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน

๗. ความเป็นอิสระ

ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๘. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

หลักในการประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ นำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ ประกอบด้วย

- ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณข้าราชการ และไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพหรือเสียหายต่อส่วนราชการ

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

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

- ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถและทักษะโดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พัฒนาศักยภาพของตนเอง พัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิวะ วสุนธราภิวัฒก์)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์
ผู้ให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

(นายบุญเลิศ เลิศเมธากุล)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์
ผู้อนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน