กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
(ฉบับปรับปรุงแก้ไขครั้งที่ ๑/๒๕๖๕)

เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง จึงได้ทบทวนและปรับปรุงแก้ไขขึ้นใหม่ โดยยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ฉบับลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ - ๓) หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ และหนังสือแจ้งเวียนกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระ และสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลของหน่วยตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ยังเป็นการสร้างความเข้าใจให้ผู้เกี่ยวข้อง และบุคคลทั่วไปได้ทราบถึงสายการบังคับบัญชา ภารกิจ อำนาจหน้าที่ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ จึงเห็นสมควรกำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ไว้ดังนี้

๑. คำนิยาม

❖ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายถึง

เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งใช้ในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล ทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

❖ การตรวจสอบภายใน หมายถึง

กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

❖ แผนการตรวจสอบ หมายถึง

แผนการปฏิบัติงานที่หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้า เกี่ยวกับเรื่อง/โครงการ/กิจกรรมที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่น ทันตามกำหนดเวลา

❖ การให้ความเชื่อมั่น หมายถึง

การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้ซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี เป็นต้น

❖ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง

กรอบแนวทาง ข้อกำหนด ในการปฏิบัติต่าง ๆ ของงานตรวจสอบภายในเพื่อนำไปใช้ในงานบริการด้านให้ความเชื่อมั่นและงานบริการด้านให้คำปรึกษา ซึ่งประกอบด้วย ๒ ส่วน ดังนี้

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ได้แก่ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน

๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานด้านตรวจสอบภายใน และบรรทัดฐานทางคุณภาพที่สามารถนำไปใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ การบริหารงานตรวจสอบภายใน ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน การวางแผนการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงาน การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตามผล และการยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

❖ จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง

การปฏิบัติงานภายใต้กรอบความประพฤติอย่างเหมาะสมต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในทุกคนปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และการมีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่

❖ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง

หลักการพื้นฐานในการประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ นำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ

❖ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับหน่วยรับตรวจ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับมหาวิทยาลัย โดยการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำเรื่อง “การปฏิบัติงานควบคุมการดูแลจัดเก็บทรัพย์สินทางราชการ”

❖ หน่วยรับตรวจ หมายถึง

หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ จำนวน ๒๐ หน่วยรับตรวจ ได้แก่

๑. หน่วยงานจัดการศึกษา แบ่งส่วนราชการเป็น ๗ คณะ ๑ วิทยาลัย

๒. หน่วยงานสนับสนุน

๑) สถาบัน/สำนัก แบ่งส่วนราชการเป็น ๒ สถาบัน ๑ สำนัก

๒) สำนักงานอธิการบดี แบ่งส่วนราชการเป็น ๕ กอง

๓. หน่วยงานจัดตั้งโดยสภามหาวิทยาลัย แบ่งส่วนราชการเป็น ๑ สถาบัน ๓ สำนัก

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ จัดให้มีการตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยงานในมหาวิทยาลัย ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล โดยหน่วยตรวจสอบภายในจะทำการประเมิน ให้ข้อเสนอแนะคำปรึกษา เพื่อเป็นการสนับสนุนแก่ผู้ปฏิบัติงานให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ รวมทั้งสนับสนุนส่งเสริมให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

อีกทั้งให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจว่ารายงานทางการเงิน และข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุมีความครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องและมีการกำกับดูแลรักษาทรัพย์สินราชการที่ดี

๓. สายการบังคับบัญชา

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ เป็นหน่วยงานที่มีสายการบังคับบัญชา ดังนี้

๑. การรายงานด้านการบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๒. การรายงานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๓. การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน อยู่ภายใต้การดำเนินการของอธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ทั้งนี้ให้นำข้อเสนอแนะ/การประเมินผลงาน ของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ มีส่วนร่วมในการพิจารณา

๔. ภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความอิสระและเที่ยงธรรม เก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใต้กฎหมาย ระเบียบ แนวปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง และเป็นไปตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน กรณีที่มีข้อจำกัด ความเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ

๔. ปฏิบัติงานในการเป็นที่ปรึกษา ให้คำแนะนำโดยปราศจากความอคติ เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๕. ปฏิบัติงานการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายตามนโยบายจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรืออธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต หรือประพฤติมิชอบ หรือผิดกฎหมายเกิดขึ้น ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องยกระดับการตรวจสอบเพื่อค้นหาสาเหตุ ข้อเท็จจริง ผลเสียหายหรือผู้รับผิดชอบ พร้อมทั้งเสนอแนะมาตรการป้องกัน

๖. ติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะต่าง ๆ ในรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อการกำกับดูแลการแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่อง และป้องกันมิให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงานของรัฐ

๗. ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ หรือที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

๕. อำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ และรายงานผลการตรวจสอบ การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมถึงไม่ถูกจำกัดสิทธิ์ในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ แต่มีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ แก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อประโยชน์สูงสุดของส่วนราชการ

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการรับรองงบการเงินของหน่วยงานหรือกองทุนอื่นใด เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในมิใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แต่สามารถสอบทานและประเมินผลการดำเนินงานด้านการเงินได้

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึงการสอบทาน การสุ่มตรวจสอบ การวิเคราะห์ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ มีการประเมินความเพียงพอ เหมาะสม รวมทั้งความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพ ไม่สามารถรับประกันได้ว่าจะค้นพบการทุจริต แต่เป็นเพียงการประเมินความเพียงพอของมาตรฐานการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการทุจริตเท่านั้น ซึ่งหมายรวมถึง

๑. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน ด้านการเงินการคลัง ด้านการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๓. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาอย่างเพียงพอ และความปลอดภัยของทรัพย์สินทางราชการ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของสินทรัพย์นั้น ของหน่วยรับตรวจ

๔. สอบทานความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัด และระบบการควบคุมภายในมีการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๕. งานบริการให้คำปรึกษา แนะนำ แก่ผู้ปฏิบัติงานของบุคลากรในมหาวิทยาลัยและหน่วยรับตรวจ และระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๗. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

❖ ความเป็นอิสระ

ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การเสนอความเห็น ตามหน้าที่ความรับผิดชอบด้านงานตรวจสอบ

❖ ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน มีทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง และไม่อยู่ภายใต้การชักนำจากผู้อื่นหรือไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว/ความรู้สึกนึกคิดของผู้อื่น เข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงานอันจะเป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรม

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยกำหนดเนื้อหาในกฎบัตรเป็นไปตามหนังสือที่กรมบัญชีกลางแจ้งเวียนที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เสนอต่ออธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ รับทราบก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนมีการลงนาม และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจรับทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

การลงนามท้ายกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

๑) ประธานกรรมการของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๒) อธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๓) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี โดยใช้แนวทางการจัดทำตามมาตรฐานความเสี่ยงหรือการควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอต่ออธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ เห็นชอบก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ เพื่อพิจารณาอนุมัติก่อนอธิการบดีลงนามภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๓. จัดทำคู่มือ แผน และแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน

๕. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่ควรเกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ หากกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗. สรุปรายงานผลการตรวจสอบประจำปีให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

๘. ประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ เช่น กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

๙. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน และจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๑๐. ให้คำปรึกษา แนะนำ หรือบริการที่เกี่ยวเนื่องแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ้มค่า เกิดประโยชน์ในภาพรวม

๑๑. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๑๒. ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีการพัฒนาความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ และการอบรมทางวิชาชีพตามหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor-CGIA) เพื่อยกระดับผู้ตรวจสอบภายในให้มีศักยภาพและมาตรฐานการปฏิบัติงานเทียบเท่ามาตรฐานสากล

๑๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่เลขานุการ คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑. จัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้านความพึงพอใจ เมื่อสิ้นสุดตามระยะเวลาการเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจทุกครั้ง เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขระบบงานตรวจสอบภายให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๒. จัดให้มีการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self-Assessment) หน่วยตรวจสอบภายใน ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ โดยถือแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามหนังสือที่กรมบัญชีกลางแจ้งเวียนที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๔๔๓ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๓ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๓. จัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยหน่วยงานภายนอกที่มีความเชี่ยวชาญ มีคุณสมบัติเหมาะสม และมีความเป็นอิสระอย่างน้อยทุก ๕ ปี

๑๐. สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ และเรียกบุคคลที่เกี่ยวข้องมาให้ข้อเท็จจริง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการขอและได้รับข้อมูล เอกสารหลักฐาน ที่จำเป็นเกี่ยวข้อง รวมทั้งทรัพยากรต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

๓. กรณีที่หน่วยรับตรวจ ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในร้องขอ หรือข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะสรุปข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องระบุไว้ในรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวว่า “ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ” หรือ “ข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะสรุปข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้” และแจ้งต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อรายงานสภามหาวิทยาลัยต่อไป

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ในคราวประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ มีมติเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งจัดทำโดยหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ลงชื่อ_____

(นางสาวดุษฎี เขียวมีศรี)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

ลงชื่อ_____

(รองศาสตราจารย์พิชัย จันทร์มณี)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

ลงชื่อ_____

(นางนุสรา เด่นอุดม)

นักวิชาการศึกษา ชำนาญการ

รักษาราชการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน