



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง จึงได้ทบทวนและปรับปรุงแก้ไขขึ้นใหม่ โดยยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ (ปรับปรุงแก้ไขครั้งที่ ๑/๒๕๖๕) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ฉบับนี้ ได้ทำการทบทวนปรับปรุง แก้ไขให้เป็นไปตาม

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน

๔. โครงสร้างการจัดตั้งส่วนราชการตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล พ.ศ. ๒๕๔๘

๕. โครงสร้างการจัดตั้งส่วนราชการตามสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระ และสิทธิในการเข้าถึง



ข้อมูลของหน่วยตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ยังเป็นการสร้างความเข้าใจให้ผู้เกี่ยวข้อง และบุคคลทั่วไปได้ทราบถึงสายการบังคับบัญชา ภารกิจ อำนาจหน้าที่ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

## ๑. คำนิยาม

### ❖ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายถึง

เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งใช้ในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล ทริพล์สินที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

### ❖ 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 ระเบียบ ข้อบังคับ 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

หน่วยงานภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ จำนวน ๒๐ หน่วยรับตรวจ จำแนกเป็น

๑. พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล พ.ศ. ๒๕๔๔ (มาตรา ๘) จำนวนทั้งสิ้น ๑๕ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย สายงานวิชาการจำนวน ๑๐ หน่วยงาน ได้แก่ ๗ คณะ ๒ สำนัก ๑ สถาบัน และสายงานสนับสนุน จำนวน ๕ หน่วยงาน (กอง)



๒. สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ (มาตรา ๑๗ (จ)) จำนวนทั้งสิ้น ๕ หน่วย  
รับตรวจ ประกอบด้วย สายงานวิชาการจำนวน ๓ หน่วยงาน ได้แก่ ๑ วิทยาลัย ๒ สถาบัน และสายงาน  
สนับสนุนจำนวน ๒ หน่วยงาน

### ๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ จัดให้มีการตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มคุณค่า  
และปรับปรุงการปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยงานในมหาวิทยาลัย ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ดำเนินงาน  
ที่มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล โดยหน่วยตรวจสอบภายในจะทำการประเมิน ให้ข้อเสนอแนะ  
คำปรึกษา เพื่อเป็นการสนับสนุนแก่ผู้ปฏิบัติงานให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้  
รวมทั้งสนับสนุนส่งเสริมให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ด้วยการประเมินและปรับปรุง  
ประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

อีกทั้งให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจว่ารายงานทางการเงิน และข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้าน  
การเงิน การบัญชี และการพัสดุมีความครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ  
ที่เกี่ยวข้องและมีการกำกับดูแลรักษาทรัพย์สินราชการที่ดี

### ๓. สายการบังคับบัญชา

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ เป็นหน่วยงานที่มีสายการ  
บังคับบัญชา ดังนี้

๑. การรายงานด้านการบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิการบดี  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๒. การรายงานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ  
ประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๓. การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้า  
หน่วยตรวจสอบภายใน อยู่ภายใต้การดำเนินการของอธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล  
กรุงเทพ ทั้งนี้ให้นำข้อเสนอแนะ/การประเมินผลงาน ของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย  
เทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ มีส่วนร่วมในการพิจารณา



#### ๔. ภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความอิสระและเที่ยงธรรม เก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใต้กฎหมาย ระเบียบ แนวปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง และเป็นไปตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบในปีที่ผ่านมา กรณีที่มีข้อจำกัด ความเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ
๔. ปฏิบัติงานในการเป็นที่ปรึกษา ให้คำแนะนำโดยปราศจากความอคติ เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๕. ปฏิบัติงานการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายตามนโยบายจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรืออธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่สื่อไปในทางทุจริต หรือประพฤตินิষอบ 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 แต่เป็นเพียงการประเมินความเพียงพอของมาตรฐานการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหาร กำหนด เพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการทุจริตเท่านั้น ซึ่งหมายรวมถึง

๑. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน ด้านการเงินการคลัง ด้านการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ
๓. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาอย่างเพียงพอ และความปลอดภัยของทรัพย์สินทางราชการ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของสินทรัพย์นั้น ของหน่วยรับตรวจ
๔. สอบทานความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัด และระบบการควบคุมภายใน มีการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
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 รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

การลงนามทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

- ๑) ประธานกรรมการของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ
- ๒) อธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ
- ๓) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. จัดทำและเสนอ “แผนการตรวจสอบ” และ “แผนปฏิบัติงาน” ประจำปี โดยใช้แนวทางการจัดทำตามมาตรฐานความเสี่ยงหรือการควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอต่ออธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ เห็นชอบก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ เพื่อพิจารณาอนุมัติ และให้ลงนามภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

การลงนามทำ “แผนการตรวจสอบ” และ “แผนปฏิบัติงาน” ประจำปี ประกอบด้วย

- ๑) ประธานกรรมการของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ
- ๒) อธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ
- ๓) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

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 หรือบริการที่เกี่ยวข้องแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า เกิดประโยชน์ในภาพรวม

๑๑. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

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

๑๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่เลขานุการ คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ





#### ๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑. จัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้านความพึงพอใจ เมื่อสิ้นสุดตามระยะเวลาการเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจทุกครั้ง เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขระบบงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๒. จัดให้มีการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self-Assessment) ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ โดยถือแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามหนังสือที่กรมบัญชีกลางแจ้งเวียนที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๐๑๔ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๕ 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 ที่จำเป็นที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งทรัพยากรต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

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

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ในคราวประชุม ครั้งที่ ๖/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๕ มีมติเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งจัดทำโดยหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ



กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ลงชื่อ \_\_\_\_\_

[ นางสาวดุษฎี เชี่ยวมีศรี ]

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

ลงชื่อ \_\_\_\_\_

[ รองศาสตราจารย์พิชัย จันทร์มณี ]

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

ลงชื่อ \_\_\_\_\_

[ นางนุสรรา เด่นอุดม ]

นักวิชาการศึกษา ชำนาญการ

รักษาราชการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน