



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
(ฉบับปรับปรุงแก้ไข ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗)

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

---

กฎบัตรนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.) ประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ รวมทั้งผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ มีความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน เป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล และเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ สอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง และบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้ทบทวนและปรับปรุงแก้ไขฉบับใหม่โดยยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

## ๑. คำนิยาม

❖ **กฎบัตรการตรวจสอบภายใน** หมายถึง

เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งใช้ในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล ทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน





❖ **การตรวจสอบภายใน** หมายถึง

กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

❖ **แผนการตรวจสอบ** หมายถึง

แผนการปฏิบัติงานที่หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้า เกี่ยวกับเรื่อง/โครงการ/กิจกรรมที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

❖ **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 ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ การประกัน และการปรับปรุงคุณภาพงาน

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

❖ **จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน** หมายถึง

การปฏิบัติงานภายใต้กรอบความประพฤติที่เหมาะสมต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในทุกคนปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และการมีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่





❖ **จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน** หมายถึง

หลักการพื้นฐานในการประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดั่งาม เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ นำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ

❖ **งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)** หมายถึง

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

❖ **หน่วยรับตรวจ** หมายถึง

หน่วยงานภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ จำนวน ๒๑ หน่วยรับตรวจ จำแนกเป็น

๑. พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล พ.ศ. ๒๕๔๘ (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 ๖ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย สายงานวิชาการจำนวน ๓ หน่วยงาน ได้แก่ ๑ วิทยาลัย ๒ สถาบัน และสายงานสนับสนุนจำนวน ๓ หน่วยงาน

## ๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยงานในมหาวิทยาลัย ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล โดยหน่วยตรวจสอบภายในจะปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระปราศจากการแทรกแซงรวมทั้งสนับสนุนส่งเสริมให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ





อีกทั้งให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจว่ารายงานทางการเงิน และข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุมีความครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง และมีการกำกับดูแลรักษาทรัพย์สินราชการที่ดี

### ๓. สายการบังคับบัญชา

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ เป็นหน่วยงานที่มีโครงสร้างและสายการบังคับบัญชา ดังนี้

๑. การรายงานด้านการบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๒. การรายงานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๓. การพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน โดยคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ เป็นผู้ให้ข้อเสนอแนะ ทั้งนี้ให้อธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ มีส่วนร่วมในการพิจารณา

### ๔. พันธกิจ/ภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบได้อย่างมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด
๒. บริการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาด้านงานตรวจสอบอย่างเป็นอิสระ
๓. มุ่งเน้นพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

### ๕. อำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การเสนอความเห็นในการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ โดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมถึงไม่ถูกจำกัดสิทธิ์ในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ แต่มีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ แก่หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อประโยชน์สูงสุดของส่วนราชการ





๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการรับรองงบการเงินของหน่วยงานหรือกองทุนอื่นใด เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในมิใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แต่สามารถสอบทานและประเมินผลการดำเนินงานด้านการเงินได้

## ๖. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึงการสอบทาน การสุ่มตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ มีการประเมินความเพียงพอ เหมาะสม รวมทั้งความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพ ไม่สามารถรับประกันได้ว่าจะค้นพบการทุจริต แต่เป็นเพียงการประเมินความเพียงพอของมาตรฐานการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการทุจริตเท่านั้น ซึ่งหมายรวมถึง

๑. ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความอิสระและเที่ยงธรรม เก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบในปีที่ผ่านมา กรณีที่มีข้อจำกัด ความเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน ด้านการเงินการคลัง ด้านการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบและสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และแนวปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบและสอบทานระบบการดูแลรักษาอย่างเพียงพอ เหมาะสม และความปลอดภัยของทรัพย์สินทางราชการ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของสินทรัพย์นั้น ของหน่วยรับตรวจ

๖. ปฏิบัติงานตรวจสอบและสอบทานความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัด และระบบการควบคุมภายในมีการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๗. ปฏิบัติการสอบทานเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน (ปก. ๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปก. ๕) ระดับ “ภาพรวม” ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ เพื่อการรายงานประสิทธิภาพผลการควบคุมภายใน (ปก. ๖) ให้มั่นใจว่ามหาวิทยาลัยมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพได้มาตรฐาน และช่วยป้องกันความเสี่ยงมิให้เกิดความเสียหายและการทุจริตภายในส่วนราชการ ทำให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายตามภารกิจของมหาวิทยาลัยและวัตถุประสงค์ที่กำหนด





๘. ปฏิบัติงานตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายตามนโยบายจากคณะกรรมการตรวจสอบหรืออธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต หรือประพฤติมิชอบ หรือผิดกฎหมายเกิดขึ้น ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องยกระดับการตรวจสอบเพื่อค้นหาสาเหตุ ข้อเท็จจริง ผลเสียหายหรือผู้รับผิดชอบ พร้อมทั้งเสนอแนะมาตรการป้องกัน

๙. ปฏิบัติงานในการเป็นที่ปรึกษา ให้คำแนะนำแก่ผู้ปฏิบัติงานของบุคลากรในมหาวิทยาลัยและหน่วยรับตรวจ โดยปราศจากความอคติ เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่าเกิดประโยชน์ในภาพรวม

๑๐. บริการให้คำปรึกษา แนะนำ หน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ด้านระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อสนับสนุนให้ได้ทราบข้อมูลและความรู้ต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงาน ตลอดจนสร้างเสริมให้กิจกรรมการควบคุมภายในที่ดีและระบบการกำกับดูแลที่ดี

๑๑. ติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะต่าง ๆ ในรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อการกำกับดูแลการแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่อง และป้องกันมิให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงานของรัฐ

๑๒. ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ หรือที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

## ๗. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

### ❖ ความเป็นอิสระ

ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นตามหน้าที่ความรับผิดชอบด้านงานตรวจสอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่

### ❖ ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน มีทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง และไม่อยู่ภายใต้การชักนำจากผู้อื่นหรือไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว/ความรู้สึกนึกคิดของผู้อื่น เข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงานอันจะเป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรม





## ๘. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ตามพันธกิจ/ภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์และนโยบายของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

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

การลงนามให้ความเห็นชอบในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๑) ประธานกรรมการของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๒) อธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๓) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๓. จัดทำและเสนอ “แผนการตรวจสอบ” และ “แผนปฏิบัติการตรวจสอบ” ประจำปี โดยใช้แนวทางการจัดทำตามมาตรฐานความเสี่ยงหรือการควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบประจำปี โดยเสนอต่ออธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ให้ความเห็นชอบก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ เพื่อพิจารณานุมัติ และให้ลงนามภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

การลงนามอนุมัติ “แผนการตรวจสอบ” และ “แผนปฏิบัติการตรวจสอบ” ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๑) ประธานกรรมการของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๒) อธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๓) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน





๔. จัดทำคู่มือ แผน และแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน
๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน
๖. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๗. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบภายในในเวลาอันสมควร และไม่ควรเกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ หากกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
๘. สรุปรายงานผลการตรวจสอบประจำปี ให้คณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน
๙. ประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ เช่น กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ
๑๐. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน และจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)
๑๑. ให้คำปรึกษา แนะนำ หรือบริการแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานหรือการบริหารเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า เกิดประโยชน์ในภาพรวม อันจะทำให้เกิดการบรรลุเป้าหมายการบริหารที่ดี
๑๒. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๑๓. ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีการพัฒนาความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ และการอบรมทางวิชาชีพตามหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor-CGIA) เพื่อยกระดับผู้ตรวจสอบภายในให้มีศักยภาพและมาตรฐานการปฏิบัติงานเทียบเท่ามาตรฐานสากล
๑๔. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ





#### ๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑. จัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้านความพึงพอใจ เมื่อสิ้นสุดตามระยะเวลาการเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจทุกครั้ง เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขระบบงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๒. จัดให้มีการประเมินตนเองเป็นระยะ (Self-Assessment Report -SAR) ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ โดยถือแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/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 ที่จำเป็นเกี่ยวข้องรวมทั้งทรัพยากรต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

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

คณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ในคราวประชุมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อพฤหัสบดีที่ ๑๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ มีมติให้ปรับปรุงแก้ไข และเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งจัดทำโดยหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ





กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๙ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ลงชื่อ

(นายวิสุทธ์ จิราธิยุต)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัย

เทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

วันที่ ๑๙ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ลงชื่อ

(รองศาสตราจารย์พิชัย จันทรมณี)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

วันที่ ๑๙ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ลงชื่อ

(นางนุสรา เด่นอุดม)

นักวิชาการศึกษา ชำนาญการ

รักษาราชการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๙ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖