



## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ และใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหาร และบุคลากรของมหาวิทยาลัย ได้รับทราบ และเข้าใจ คำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน และมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

### คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมที่ให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และอย่างเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและการปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

การให้คำปรึกษา...

การให้คำปรึกษา หมายถึง การให้คำแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงาน และขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน ของส่วนราชการให้ดียิ่งขึ้น

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง หลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบ ภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณ์ญาณอันเหมาะสม

#### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซง ในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ภายในองค์กร เพื่อเพิ่มคุณค่าและ ปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น ช่วยให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

#### สายการบังคับบัญชา

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักงานตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาด้านการตรวจสอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และด้านการบริหารขึ้นตรง ต่ออธิการบดี

#### อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ี่มีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงาน การรายงานผลการตรวจสอบ การเสนอความเห็น โดยไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอ ความเห็น

๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการสอบทานและประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และระบบควบคุม ภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ แต่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาและเสนอแนะ เท่านั้น

### ความรับผิดชอบ

๑. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดี เพื่อให้ความเห็นชอบก่อนนำเสนอต่อประธานคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ
๒. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี
๓. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจ
๔. การติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ
๕. การประสานงานกับผู้สอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบภายนอกอื่น
๖. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย คณะกรรมการตรวจสอบ และอธิการบดี

### ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลในการรายงานทางการเงิน
๓. สอบทานความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงาน
๔. สอบทานและประเมินความเสี่ยงพหุของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

### จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน พึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมไปด้วยคุณภาพ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม ดังต่อไปนี้

#### ๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม...

## ๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพล เหนือการปฏิบัติงาน

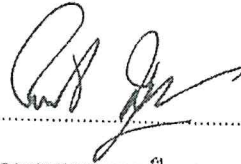
## ๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบ จากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

## ๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป



.....เห็นชอบ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ไพศาล บุรินทร์วัฒนา)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒



.....อนุมัติ

(นายวัลลภ มานะธัญญา)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒