



# บันทึกข้อความ

กองคลัง
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
เลขรับ..... 2251
วันที่.....
เวลา..... 2551

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร โทร. 02- 2820833

ที่ ศธ 0581.22/ 2251 วันที่ ๒๐ มิถุนายน 2551

เรื่อง การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ด้วยกรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กำหนดให้ส่วนราชการจัดให้มีเอกสารอย่างเป็นทางการ เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับของส่วนราชการทราบทั่วกัน ซึ่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ได้ดำเนินการแล้วตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ดังแนบ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และเผยแพร่แก่บุคลากรในสังกัดต่อไป

(รองศาสตราจารย์ ดวงสุดา เตโชติรส)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

เรียน นอ.กส.

เพื่อรับทราบ 11๖/ นอ.กส.ค.ม.นร.

11๖/แจ้งแผนงานการรวมและข้อมูล

1. ทบทวนแผน 2551

2. ๖๐ ล้าน + ๑๐๐

2551

ดีใจมาก

๒๕/๕/๕๑

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน**  
**สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร**

**วัตถุประสงค์**

สำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการ ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษา อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของ การดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน การป้องกัน และรักษาทรัพย์สิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน กฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่ เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าและพัฒนาปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจให้บรรลุวัตถุประสงค์และ เป้าหมายที่กำหนด

**สายการบังคับบัญชา**

- ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักงานตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี
- การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้สำนักงานตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดี โดย ความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยฯ
- ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิการบดี และสรุป เสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยฯ

**อำนาจหน้าที่**

- สำนักงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในมหาวิทยาลัยฯ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตาม ความจำเป็นและเหมาะสม
- สำนักงานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติ และระบบการ ควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่ เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
- ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการ ตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลกระบวนการบริหารความเสี่ยง และการควบคุม ภายใน
- การปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี

### ความรับผิดชอบ

สำนักงานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ในการจัดตั้งสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

- ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอ และประเมินประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงินการบัญชีและการปฏิบัติงาน

- สำนักงานตรวจสอบภายใน ควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

- สำนักงานตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

- การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้สำนักงานตรวจสอบภายในเสนอแผนตารางเวลา โดยมีการพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยฯ

- การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการให้พิจารณาความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

- การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย
- ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย
- การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย.....

(รองศาสตราจารย์ ดวงสุดา เตโชติรส)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

วันที่ 20 มิถุนายน 2551