

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน**

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการติดตามและประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

- 1.เป็นหน่วยงานอิสระ มีความอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ
- 2.สายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ
- 3.การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ
- 4.การรายงานผลการตรวจสอบ เสนอโดยตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ

อำนาจหน้าที่

1.หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงาน และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

2.หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนด นโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงให้คำปรึกษาและแนะนำ

3.การตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี ตรวจสอบการดำเนินงาน การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ คือ

- ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ทั้งการ
เงินบัญชีและการปฏิบัติงาน

• หน่วยตรวจสอบภายในควรประสานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจมี
ส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไป
สู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

• หน่วยตรวจสอบต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วม
ที่เป็นประโยชน์สูงสุด

• การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความ
เสี่ยงที่มีนัยสำคัญดังนี้

- การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงาน และระเบียบ ข้อบังคับ
- ทรัพย์สินเสียหายหรือสูญหาย
- การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนด

แถลงการณ์ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 เดือนกุมภาพันธ์ 2549 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายกฤษณพงศ์ กีรติกร)

อธิการบดี

วันที่... 13 มกราคม 2549