

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)
ฝ่ายตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๗๐
สถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งหลักเกณฑ์ คู่มือ และแนวปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด รวมถึงระเบียบสถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน ในการประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๙ ทั้งนี้ ให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรนี้มีไว้เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับ คำนิยาม วัตถุประสงค์และพันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน การพัฒนางานตรวจสอบภายใน รวมถึงจรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายใน

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น และให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสถาบัน เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ หลักเกณฑ์และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะต้องจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับสถาบัน โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของสถาบันให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ มีคุณภาพและเป็นที่ยอมรับ

จรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่ดีงามสำหรับ ผู้ตรวจสอบภายในในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

/ฝ่ายตรวจสอบภายใน...

ฝ่ายตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของสถาบัน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสถาบัน

คณะกรรมการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจ

๒.๑ วัตถุประสงค์ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๑.๑ เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่าในกระบวนการดำเนินงานของสถาบัน การปฏิบัติงานของหน่วยงาน ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและกิจกรรมต่างๆ ของสถาบันให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๑.๒ เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญ นำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า

๒.๑.๓ เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินการที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

๒.๒ พันธกิจของฝ่ายตรวจสอบภายใน

๒.๒.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของสถาบัน เช่น การตรวจสอบทางการเงินการคลัง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินการ เป็นต้น

๒.๒.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และการบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับสถาบัน และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของสถาบัน ให้ดีขึ้น

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

ในกรณีที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังมิได้กำหนดแนวทางไว้ ให้พิจารณานำมาตรฐานและแนวปฏิบัติทางวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่เป็นที่ยอมรับมาประยุกต์ใช้ โดยที่ไม่ขัดหรือแย้งกับกฎหมาย ระเบียบและหลักเกณฑ์ที่ใช้บังคับกับหน่วยงานของรัฐ

๔. อำนาจหน้าที่

ฝ่ายตรวจสอบภายในมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน บุคลากร ระบบงาน และข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ให้ความร่วมมือและอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

/ฝ่ายตรวจสอบภายใน...

ฝ่ายตรวจสอบภายในมีสิทธิในการขอข้อมูล คำชี้แจง และเอกสารหลักฐานที่จำเป็นจากหน่วยรับตรวจ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมหรือรับทราบข้อมูลในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับภารกิจตรวจสอบตามความเหมาะสม

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในมีสิทธิสื่อสารและเข้าถึงประธานกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการตรวจสอบได้โดยตรง เพื่อรายงานหรือหารือประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

ทั้งนี้ ฝ่ายตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการบริหารจัดการหรือสั่งการการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ และไม่รับผิดชอบในการออกแบบ จัดทำ หรือดำเนินการควบคุมภายในแทนฝ่ายบริหาร

๕. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบัน

๕.๒ การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิการบดี เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ

๕.๓ อธิการบดีแต่งตั้งมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งอื่นหรือมอบหมายให้บุคลากรตำแหน่งอื่นมาปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้ โดยคำนึงถึง

๕.๓.๑ ไม่กระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๕.๓.๒ เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของสถาบัน

๕.๓.๓ บุคลากรที่ได้รับมอบหมายยังคงปฏิบัติงานในหน้าที่เดิมได้ แต่ควรมีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และต้องไม่เป็นผู้ที่รับผิดชอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ หรือปฏิบัติงานในภารกิจหลักของสถาบัน รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่มีการปฏิบัติงานของบุคลากรดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม รวมถึงต้องไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของสถาบัน หรือส่วนงานหรือหน่วยงานในสังกัด ที่จะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๖.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๖.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

๖.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๖.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๖.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๗.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของสถาบัน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสภาสถาบัน สถาบัน และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของสถาบันด้วย

/๗.๒กำหนดกฎบัตร...

๗.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนออธิการบดีพิจารณาก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๗.๓ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอกและเสนอรายงานผลประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนออธิการบดี คณะกรรมการตรวจสอบและสภาสถาบันทราบ

๗.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดีเพื่อให้คำแนะนำก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๗.๕ ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๗.๔

๗.๖ รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

๗.๖.๑ รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกิน ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗.๖.๒ รายงานผลการตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ดังนี้

๗.๖.๒.๑ ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของสถาบัน

๗.๖.๒.๒ ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของสถาบัน

๗.๖.๒.๓ ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

๗.๖.๒.๔ สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อสถาบัน คดีความต่างๆ และความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root – cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

๗.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗.๘ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะทางมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ดำเนินการดังนี้

๗.๘.๑ ให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้อธิการบดีพิจารณาอนุมัติ ทั้งนี้ให้ผ่านความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

๗.๘.๒ แต่งตั้งผู้ที่เหมาะสมจากส่วนงานภายในสถาบัน โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยตรวจสอบภายใน

๗.๘.๓ ค่าตอบแทน ค่าสมนาคุณ ของผู้เชี่ยวชาญจากส่วนงานภายในสถาบันให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการบริหารสถาบันกำหนด

๗.๙ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

/๗.๑๐ประสานงาน...

๗.๑๐ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๗.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๘.๑ ให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในประจำปี (ประเมินตนเอง) และแผนปรับปรุงการดำเนินงาน

๘.๒ ให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในประจำ ๕ ปี (ประเมินจากภายนอก) ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรของกรมบัญชีกลาง

๙. การพัฒนางานตรวจสอบ

ฝ่ายตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ความชำนาญด้านวิชาชีพอย่างเพียงพอ รวมทั้งสนับสนุนให้มีคุณวุฒิทางวิชาชีพ (Professional Certification) และพัฒนาคุณภาพงานอย่างต่อเนื่อง

๑๐. จรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจะพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑๐.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑๐.๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๑๐.๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑๐.๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อสถาบัน

๑๐.๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของสถาบัน

๑๐.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๑๐.๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของสถาบัน รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๑๐.๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๑๐.๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้วอาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำ-

/ผิดกฎหมาย...

ผิดกฎหมาย

๑๐.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๑๐.๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๑๐.๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของสถาบัน

๑๐.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๑๐.๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๑๐.๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๑๐.๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๔ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙ เป็นต้นไป

(นางสิรินพร ฉิมบุญอยู่)
หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน

(รองศาสตราจารย์ ดร.เสถียร ธัญญศรีรัตน์)
รักษาราชการแทนอธิการบดีสถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน

(นางสาวเฟื่องฟ้า เทียนประภาสิทธิ์)
ประธานกรรมการตรวจสอบ