

รายงานการสอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ได้สอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ จำนวน 65 แห่ง ประกอบด้วย หน่วยงานหลัก 8 แห่ง และมหาวิทยาลัยในสังกัด 57 แห่ง โดยใช้เกณฑ์ในการสอบทานดังนี้

1. การจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.2551 และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546

2. การจัดทำกฎบัตรเป็นไปตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ ได้แก่ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ หมวด 1000 วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ และหมวด 1010 การกำหนดค่านิยมของการตรวจสอบภายใน มาตรฐานจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ซึ่งสอดคล้องกับแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. 2561 โดยกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดประเด็นที่ใช้ในการประเมิน คือ

2.1 มีการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ดังนี้

2.1.1 กฎบัตรการตรวจสอบภายในมีองค์ประกอบครบถ้วน ประกอบด้วย

- (1) วัตถุประสงค์
- (2) สายการบังคับบัญชา
- (3) อำนาจหน้าที่
- (4) ความรับผิดชอบ
- (5) ค่านิยมของการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในซึ่งองค์ประกอบดังกล่าวต้องครอบคลุมลักษณะงานให้ ความเชื่อมั่นและงานการให้คำปรึกษา

2.1.2 ได้รับความเห็นชอบโดยหัวหน้าส่วนราชการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ

2.2 มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ทราบทั่วกันในส่วนราชการ

2.3 มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกปี

ทั้งนี้ การประเมินในระดับคะแนนมาตรฐาน (ระดับคะแนน 3) หน่วยงานต้องมีการดำเนินการตามประเด็นที่ใช้ประเมินจำนวน 3 ข้อ ดังกล่าวข้างต้น สำหรับการประเมินในระดับคะแนนสูงกว่ามาตรฐาน (ระดับคะแนน 4) หน่วยงานจะต้องผ่านระดับคะแนน 3 และมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่กำหนด อีกทั้งมีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและก่อให้เกิดการพัฒนา ปรับปรุงงานหรือนวัตกรรมใหม่ ๆ (ภายใน 3 ปี)

ในการประเมินครั้งนี้ กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงทำการประเมินระดับคะแนนมาตรฐาน (ระดับคะแนน 3) ตามประเด็นที่กรมบัญชีกลางกำหนด ยกเว้นระดับคะแนนสูงกว่ามาตรฐาน (ระดับคะแนน 4) ซึ่งมีข้อจำกัดด้านข้อมูล กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงจึงพิจารณา

การปฏิบัติงานตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาเฉพาะประเด็นการจัดทำแผนการตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบครอบคลุมลักษณะงานให้มีความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษาที่กำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในเท่านั้น

ผลการสอบทาน

1. การจัดส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ผลการสอบทาน พบว่า หน่วยงานหลักและมหาวิทยาลัยในสังกัด จำนวน 65 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 มีการจัดส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.2551 และ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546 โดยหน่วยงานทุกแห่งมีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี ซึ่งหน่วยงานที่มีการปรับปรุงกฎบัตรใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีจำนวน 58 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 89.23 และมีหน่วยงานที่ใช้กฎบัตรฉบับเดิม โดยเห็นว่ากฎบัตรที่มีอยู่ครอบคลุมและ สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน จำนวน 7 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 10.77

2. การสอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ผลการสอบทาน พบว่า การสอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยงานหลัก และมหาวิทยาลัยในสังกัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในภาพรวมมีระดับผลการประเมินลดลง กล่าวคือ หน่วยงานที่มีผลการประเมินผ่านระดับมาตรฐานและ สูงกว่าระดับมาตรฐาน มีจำนวน 60 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 92.31 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ซึ่งมีจำนวน 62 แห่ง เมื่อพิจารณาจำแนกตามประเภทของหน่วยงาน (รายละเอียดตามตาราง) พบว่า

1) หน่วยงานหลัก

หน่วยงานหลักทุกแห่งมีผลการประเมินอยู่ในระดับมาตรฐานและสูงกว่าระดับมาตรฐาน คงที่เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 กล่าวคือ หน่วยงานมีการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ครอบคลุมลักษณะงานให้มีความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา โดยได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ มีการทบทวนและเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี นอกจากนี้ยังมีการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในทั้งในเรื่องการจัดทำแผนการตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบครอบคลุม ลักษณะงานให้มีความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา ซึ่งเป็นไปตามที่กำหนดไว้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยหน่วยงานที่มีผลการประเมินอยู่ในระดับสูงกว่าระดับมาตรฐาน มีจำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 62.50 และหน่วยงานที่มีผลการประเมินอยู่ในระดับมาตรฐาน มีจำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 37.50

2) มหาวิทยาลัยในสังกัด

มหาวิทยาลัยที่มีผลการประเมินอยู่ในระดับมาตรฐานและสูงกว่าระดับมาตรฐาน มีจำนวน 52 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 91.23 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ซึ่งมีจำนวน 54 แห่ง คงเหลือหน่วยงานที่มีผลการประเมินต่ำกว่าระดับมาตรฐานอีกจำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 8.77 เมื่อพิจารณาจำแนกตามประเภทของมหาวิทยาลัย สามารถสรุปได้ดังนี้

2.1) มหาวิทยาลัยที่มี พ.ร.บ. เฉพาะ

มหาวิทยาลัยที่มี พ.ร.บ. เฉพาะ จำนวน 10 แห่ง ผลการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยทุกแห่งมีผลการประเมินผ่านระดับมาตรฐาน เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ซึ่งมีจำนวน 9 แห่ง โดยในปีนี้มีมหาวิทยาลัยที่มีผลการประเมินอยู่ในระดับสูงกว่าระดับมาตรฐาน มีจำนวน 7 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 70.00 และมหาวิทยาลัยที่มีผลการประเมินอยู่ในระดับมาตรฐาน มีจำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 30.00

2.2) มหาวิทยาลัยราชภัฏ

มหาวิทยาลัยราชภัฏ จำนวน 38 แห่ง ผลการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยที่มีผลการประเมินผ่านระดับมาตรฐาน มีจำนวน 34 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 89.48 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ซึ่งมีจำนวน 37 แห่ง โดยในปีนี้มีมหาวิทยาลัยที่มีผลการประเมินอยู่ในระดับสูงกว่าระดับมาตรฐาน มีจำนวน 14 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 36.84 และมหาวิทยาลัยที่มีผลการประเมินอยู่ในระดับมาตรฐาน มีจำนวน 20 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 52.64 คงเหลือมหาวิทยาลัยที่มีผลการประเมินต่ำกว่าระดับมาตรฐาน อีกจำนวน 4 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 10.52 เนื่องจากกฎบัตรการตรวจสอบภายในไม่ได้ระบุค่านิยามของการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

2.3) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล จำนวน 9 แห่ง ผลการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยที่มีผลการประเมินผ่านระดับมาตรฐาน มีจำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 88.89 คงเหลือเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 โดยในปีนี้มีมหาวิทยาลัยที่มีผลการประเมินอยู่ในระดับสูงกว่าระดับมาตรฐาน มีจำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 33.33 และมหาวิทยาลัยที่มีผลการประเมินอยู่ในระดับมาตรฐาน มีจำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 55.56 คงเหลือมหาวิทยาลัยที่มีผลการประเมินต่ำกว่าระดับมาตรฐาน อีกจำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 11.11 เนื่องจากไม่มีหลักฐานการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

“สำหรับหน่วยงานที่ไม่สามารถผ่านการประเมินในระดับค่าคะแนนสูงกว่ามาตรฐาน (ระดับคะแนน 4) สาเหตุเนื่องจากการจัดทำแผนการตรวจสอบไม่มีการกำหนดกิจกรรมการให้คำปรึกษา ตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มีจำนวน 3 แห่ง และหน่วยงานไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษรเสนอหัวหน้าส่วนราชการ มีจำนวน 30 แห่ง อีกทั้งการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบ มีจำนวน 8 แห่ง จึงทำให้ไม่มีเอกสารหลักฐานที่ระบุได้ว่า หน่วยงานมีการปฏิบัติงานครบถ้วนเป็นไปตามที่กฎบัตรการตรวจสอบภายในกำหนด

ตาราง แสดงผลการสอบทานการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ประเภทหน่วยงาน	หน่วยงานที่ จัดส่งกฎบัตร		สูงกว่ามาตรฐาน		ระดับมาตรฐาน		ระดับต่ำกว่ามาตรฐาน			
			ระดับ 4		ระดับ 3		ระดับ 2		ระดับ 1	
	ปี 61	ปี 60	ปี 61	ปี 60	ปี 61	ปี 60	ปี 61	ปี 60	ปี 61	ปี 60
1. หน่วยงานส่วนกลาง	8	8	5 62.50	-	3 37.50	8 100.00	-	-	-	-
2. มหาวิทยาลัยที่มี พระราชบัญญัติเฉพาะ	10	10	7 70.00	-	3 30.00	9 90.00	-	1 10.00	-	-
3. มหาวิทยาลัยราชภัฏ	38	38	14 36.84	-	20 52.64	37 97.37	3 7.89	1 2.63	1 2.63	-
4. มหาวิทยาลัย เทคโนโลยีราชมงคล	9	8	3 33.33	-	5 55.56	8 88.89	1 11.11	-	-	-
รวม จำนวน ร้อยละ	65	64	29 44.62	-	31 47.69	62 96.88	4 6.15	2 3.12	1 1.54	-
ปี 2561 จำนวน ร้อยละ	65	100.00	ระดับมาตรฐาน และสูงกว่ามาตรฐาน		60	92.31	ระดับต่ำกว่ามาตรฐาน		5	7.69
ปี 2560 จำนวน ร้อยละ	64	100.00	ระดับมาตรฐาน และสูงกว่ามาตรฐาน		62	96.88	ระดับต่ำกว่ามาตรฐาน		2	3.12

ข้อเสนอแนะ

1. หน่วยงานตรวจสอบภายในควรดำเนินการให้เป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงาน รวมทั้งสร้างความน่าเชื่อถือ และเป็นที่ยอมรับจากส่วนราชการ
และผู้รับบริการ

2. หน่วยงานตรวจสอบภายในควรกำหนดองค์ประกอบของกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบของส่วนราชการ
แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด และควรกำหนดให้สอดคล้อง
กับภารกิจของหน่วยงาน โดยจะต้องครอบคลุมลักษณะงานให้มีความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา
 อีกทั้งควรมีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่ก่อให้เกิดการพัฒนา ปรับปรุงงาน หรือนวัตกรรมใหม่ๆ
 เพื่อเตรียมความพร้อมรับการประเมินจากกรมบัญชีกลาง

ผู้สอบทาน

นางสาวชุติมา ศรีสันติเวศน์ นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ



(นางสาวรุ่งทิพย์ เมืองโคตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

การสอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยงานหลักและมหาวิทยาลัยในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ที่	หน่วยงาน	องค์ประกอบของกฎบัตร					มีองค์ประกอบครบถ้วน	หัวหน้าส่วนราชการเห็นชอบ	เผยแพร่กฎบัตร	ทบทวนกฎบัตร	การจัดทำแผนและ รายงานผลการตรวจสอบ ตามที่กำหนดในกฎบัตร	ระดับ คะแนน	บังคับใช้	หมายเหตุ	
		วัตถุประสงค์	สายการบังคับบัญชา	อำนาจหน้าที่	ความรับผิดชอบ	ค่านิยม									
หน่วยงานหลัก															
1	กลุ่มตรวจสอบภายใน สป.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	27 ธันวาคม 2560		
2	สำนักงาน ก.ค.ศ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	19 ธันวาคม 2560		
3	สำนักงาน กศน.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	27 ธันวาคม 2560		
4	สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	29 ธันวาคม 2560		
5	สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา *	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	6 ตุลาคม 2559		
6	สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	เดือนตุลาคม 2560	รายงานผลการตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามแผน และไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร	
7	สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	9 ตุลาคม 2560	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร	
8	สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	27 ตุลาคม 2560	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร	
รวมหน่วยงานหลัก		8	8	8	8	8	8	8	8	8	5				
มหาวิทยาลัยที่มี พ.ร.บ. เฉพาะ															
1	มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	29 มีนาคม 2560		
2	มหาวิทยาลัยนเรศวร	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	17 กันยายน 2560		
3	มหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	14 ธันวาคม 2560		
4	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม *	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	25 พฤศจิกายน 2559		
5 *	มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี *	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	งบประมาณ พ.ศ. 2560		
6	สถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	1 กันยายน 2560		
7	สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	11 ตุลาคม 2560		
8	มหาวิทยาลัยนครพนม	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	12 กันยายน 2560	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร	
9	มหาวิทยาลัยรามคำแหง	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	20 พฤศจิกายน 2560	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร	
10	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาราช	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	งบประมาณ พ.ศ. 2561	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร	
รวมมหาวิทยาลัยที่มี พ.ร.บ. เฉพาะ		10	10	10	10	10	10	10	10	10	7				

ที่	หน่วยงาน	องค์ประกอบของกฎบัตร					เมืองค้ประกอบครบถ้วน	หัวหน้าส่วนราชการเห็นชอบ	เผยแพร่กฎบัตร	บทวนกฎบัตร	การจัดทำแผนและการ รายงานผลการตรวจสอบ ตามที่กำหนดในกฎบัตร	ระดับ คะแนน	บังคับใช้	หมายเหตุ
		วัตถุประสงค์	ลายการบังคับบัญชา	อำนาจหน้าที่	ความรับผิดชอบ	ค่านิยม								
มหาวิทยาลัยราชภัฏ														
1	มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม *	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	4	20 ตุลาคม 2559	
2	มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	4	29 ธันวาคม 2560	
3	มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	4	1 ตุลาคม 2560	
4	มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	4	1 ตุลาคม 2560	
5	มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา *	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	4	30 กันยายน 2558	
6	มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	4	29 กันยายน 2560	
7	มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	4	4 กรกฎาคม 2560	
8	มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	4	31 ตุลาคม 2560	
9	มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ *	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	4	1 ตุลาคม 2559	
10	มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	4	1 ตุลาคม 2560	
11	มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ในพระบรมราชูปถัมภ์	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	4	1 ตุลาคม 2560	
12	มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	4	6 พฤศจิกายน 2560	
13	มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	4	3 กันยายน 2560	
14	มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	4	7 กันยายน 2560	
15	มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		x	3	1 ตุลาคม 2560	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
16	มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		x	3	16 สิงหาคม 2560	ไม่มีการกำหนดเรื่องการให้คำปรึกษาไว้ในแผนฯ ตามที่ระบุในกฎบัตร
17	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		x	3	เดือนกันยายน 2560	ไม่มีการรายงานการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
18	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		x	3	29 กันยายน 2560	รายงานผลการตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามแผน และไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
19	มหาวิทยาลัยราชภัฏเลย	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		x	3	1 ตุลาคม 2560	ไม่มีการรายงานการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
20	มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		x	3	1 ตุลาคม 2560	รายงานผลการตรวจสอบไม่ครบถ้วน และไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
21	มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		x	3	1 ตุลาคม 2560	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
22	มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		x	3	3 ตุลาคม 2560	รายงานผลการตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามแผน และไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร

ที่	หน่วยงาน	องค์ประกอบของกฎบัตร					เมืองค้ประกอบครบถ้วน	หัวหน้าส่วนราชการเห็นชอบ	เผยแพร่กฎบัตร	พบหน่วยงานบัตร	การจัดทำแผนและการ รายงานผลการตรวจสอบ ตามทักทันทดในกฎบัตร	ระดับ คะแนน	บังคับใช้	หมายเหตุ
		วัตถุประสงค์	ลายการบังคับบัญชา	อำนาจหน้าที่	ความรับผิดชอบ	ค่านิยม								
23	มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	1 ตุลาคม 2560	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
24	มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	1 ตุลาคม 2560	ไม่มีการกำหนดเรื่องการให้คำปรึกษาไว้ในแผนฯ ตามที่ระบุ ในกฎบัตร และรายงานผลการตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามแผน
25	มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	1 ตุลาคม 2560	รายงานผลการตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามแผน และไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
26	มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	4 ตุลาคม 2560	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
27	มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	1 ตุลาคม 2560	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
28	มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	1 ตุลาคม 2560	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
29	มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	1 ตุลาคม 2560	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
30	มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	1 ตุลาคม 2560	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
31	มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	19 ตุลาคม 2560	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
32	มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	24 พฤศจิกายน 2560	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
33	มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	21 กันยายน 2560	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
34	มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	1 ตุลาคม 2560	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
35	มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม	✓	✓	✓	✓	×	×	✓	✓	✓	×	2	4 กันยายน 2560	ขาดค่านิยมของมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน และไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษา เป็นลายลักษณ์อักษร
36	มหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ต	✓	✓	✓	✓	×	×	✓	✓	✓	✓	2	9 สิงหาคม 2560	ขาดค่านิยมของมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน
37	มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร	✓	✓	✓	✓	×	×	✓	✓	✓	×	2	1 ตุลาคม 2560	ขาดค่านิยมของมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน และไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษา เป็นลายลักษณ์อักษร
38	มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	×	×	1	9 ตุลาคม 2560	ไม่มีการกำหนดเรื่องการให้คำปรึกษาไว้ในแผนฯ ตามที่ระบุ ในกฎบัตร และรายงานผลการตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามแผน
รวมมหาวิทยาลัยราชภัฏ		38	38	38	38	35	35	38	37	37	15			

ที่	หน่วยงาน	องค์ประกอบของกฎบัตร					มีองค์ประกอบครบถ้วน	หัวหน้าส่วนราชการเห็นชอบ	เผยแพร่กฎบัตร	ทบทวนกฎบัตร	การจัดทำแผนและการ รายงานผลการตรวจสอบ ตามที่กำหนดในกฎบัตร	ระดับ คะแนน	บังคับใช้	หมายเหตุ
		วัตถุประสงค์	หลักการบังคับบัญชา	อำนาจหน้าที่	ความรับผิดชอบ	คำนิยาม								
	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล													
1	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	1 ตุลาคม 2560	
2	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	19 กันยายน 2560	
3	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา *	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	10 สิงหาคม 2559	
4	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	1 ตุลาคม 2560	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
5	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	1 ตุลาคม 2560	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
6	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	1 ตุลาคม 2560	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
7	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	30 กันยายน 2560	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
8	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	3	26 ธันวาคม 2560	รายงานผลการตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามแผนฯ
9	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	✓	×	2	1 ตุลาคม 2560	ไม่มีการรายงานผลการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร
รวมมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล		9	9	9	9	9	9	9	8	9	3			
รวมมหาวิทยาลัยในสังกัด		57	57	57	57	54	54	57	55	56	25			
รวมทั้งสิ้น		65	65	65	65	62	62	65	63	64	30			

หมายเหตุ : 1. * = หน่วยงานที่ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับเดิม

2. ข้อมูล ณ วันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2561