



นโยบายการตรวจสอบภายใน
ของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

นโยบายการตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ในการจัดทำเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานกิจกรรมการตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบภายในของพื้นที่ และของสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร โดยยึดหลักการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ และข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้มีการทบทวนนโยบายดังกล่าวแล้ว เห็นสมควรยกเลิกนโยบายการตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ฉบับที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๒๔ กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๗ เป็นต้นไป และให้ใช้นโยบายการตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ฉบับนี้แทน

นโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานและปฏิบัติตน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ และคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความซื่อตรง มีความรอบคอบในการใช้ข้อมูล การเก็บรักษาข้อมูลและการเผยแพร่ข้อมูล ที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองหรือผู้อื่น และไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ต่อทางราชการ ไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำหากขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ ไม่ว่าจะเป็นส่วนหรือทั้งหมด ทั้งนี้ การเผยแพร่ข้อมูลการตรวจสอบให้กับบุคคลภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย ต้องได้รับอนุมัติจากอธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องนำเข้าข้อมูลในระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย รวมทั้งเป็นคลังข้อมูลสำหรับการจัดการความรู้ภายในหน่วยงาน

๕. กรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในได้รับเอกสารประกอบการตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจไม่ครบถ้วน ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ประสานงานกับหน่วยรับตรวจอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างต่อเนื่องและสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้บรรลุผลสำเร็จตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๖. การเก็บรักษาข้อมูลจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ และงานบริการให้คำปรึกษา ให้อายุการเก็บรักษา เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๐

๗. จัดให้มีการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลาง กำหนด เพื่อนำไปสู่การจัดทำแผนพัฒนาและปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน และเพื่อให้เกิดการพัฒนาหน่วยงาน ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

๘. จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อนำข้อเสนอแนะ และความต้องการของผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง มาวางแผนปรับปรุง กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับหน่วยรับตรวจ

นโยบายการตรวจสอบตามประเภทของการตรวจสอบภายใน

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) ให้ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน (ข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ) รวมทั้งการบัญชี โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน

๒. การตรวจสอบดำเนินงาน (Performance Audit) และการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Audit) ให้ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามภารกิจ แผนงาน และโครงการของหน่วยงานรับตรวจเน้นถึง ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความโปร่งใส เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายผู้

๓. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) ให้ตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของหน่วยงานรับตรวจว่า เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. การตรวจสอบอื่น ๆ ให้ตรวจสอบอื่นที่นอกเหนือจาก ข้อ ๑ ถึง ๓ ได้แก่

๔.๑ การตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) ให้ตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจว่า เป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๔.๒ การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Audit) ให้ตรวจสอบความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูล ในการปรับปรุงแก้ไข และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๔.๓ การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจาก คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย/ผู้บริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัย เทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

นโยบายการรายงานผลการตรวจสอบและการติดตามผลการตรวจสอบภายใน

๑. รายงานผลการตรวจสอบที่นำเสนอข้อสังเกต พร้อมระบุความเสี่ยงและผลกระทบ รวมทั้งเสนอแนะ แนวทางการปรับปรุงของหน่วยรับตรวจ นำเสนอต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) ในเวลาอันสมควร ไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ตรวจสอบแล้วเสร็จ

กรณีเรื่องที่มีข้อตรวจพบเป็นผลเสียหายต่อมหาวิทยาลัย และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าว ต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในทันที เพื่อนำเสนอต่ออธิการบดีได้รับทราบและร่วมหาแนวทางแก้ไขตลอดจนกำกับดูแลและการติดตาม ให้มีการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขได้ทันเวลา

๒. กรณีมีข้อเสนอแนะ หน่วยรับตรวจต้องรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่อธิการบดีสั่งการ

๓. รายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลมหาวิทยาลัย และอธิการบดี อย่างต่อเนื่อง

๔. กรณีหน่วยรับตรวจไม่ได้รายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติตามมาตรฐานขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด โดยกำหนดให้มีการติดตามไปยังหน่วยรับตรวจ ไม่เกิน ๓ ครั้ง โดยมีการกำหนดระยะเวลาการติดตาม ดังนี้

ครั้งที่ ๑ ภายใน ๗ วันทำการ นับจากวันครบกำหนดที่อธิการบดีสั่งการ

ครั้งที่ ๒ ภายใน ๗ วันทำการ เมื่อครบกำหนดติดตามครั้งที่ ๑

ครั้งที่ ๓ ภายใน ๗ วันทำการ เมื่อครบกำหนดติดตาม ครั้งที่ ๒

โดยเมื่อมีการติดตามครบ ๓ ครั้งแล้ว หน่วยรับตรวจไม่ได้มีการรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะตามคำสั่งการของอธิการบดี ให้ผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำหนังสือรายงานผลการติดตามต่ออธิการบดีผ่านหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน และหัวหน้าทีมตรวจสอบ เพื่อให้อธิการบดีพิจารณาสั่งการต่อไป

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป



(นางเกษฉัตร นวลดี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน