



นโยบายการตรวจสอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีและตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๓ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๔ รวมถึงมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ ทั้งนี้ เพื่อให้การตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเป็นไปด้วยความเรียบร้อยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและมีความคุ้มค่าบรรลุตามวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย คณะกรรมการตรวจสอบประจำจึงขอกำหนดนโยบายการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. นโยบายการบริหารบุคลากร และการปฏิบัติงานตามบทบาทหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑.๑ ให้หน่วยงานมีการส่งเสริมให้มีการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความสามารถและทักษะด้านการตรวจสอบภายในตามหลักสูตรของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และได้รับการฝึกอบรม สัมมนา หรือจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องไม่น้อยกว่าปีละ ๑๘ ชั่วโมง/คน

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีทัศนคติที่ดี เห็นต่อความถูกต้องและสนับสนุนให้ทีมตรวจสอบภายในให้เป็นคนเก่ง สามารถปฏิบัติงานได้ดีตามที่มหาวิทยาลัยมุ่งหวัง

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส ยึดมั่นในอุดมการณ์แห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณ ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมและเที่ยงธรรม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการภายใน ๑ ปีหรืองานที่บิดา มารดา สามี ภรรยา ญาติพี่น้อง หรือเพื่อนสนิทเป็นผู้รับผิดชอบเพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๑.๕ ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปข้องเกี่ยวเรื่องผิดกฎหมายและการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.๖ ให้ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจอย่างกัลยาณมิตรโดยการเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานหรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มิใช่ตรวจสอบเพื่อการจับผิด

๑.๗ ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติมีการศึกษาหาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๑.๘ เสริมสร้างความสามัคคีการทำงานเป็นทีมผลสำเร็จของงานเป็นผลงานของทุกคนในหน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๙ ประสานงานกับผู้ตรวจภายนอก หรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ทราบถึงแนวทางการตรวจสอบ และหารือการตรวจสอบภายในร่วมกันแบบบูรณาการร่วมกัน ทั้งนี้ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด

๒. นโยบายด้านการตรวจสอบ

๒.๑ ด้านการบริหารการเงิน ให้หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลเกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษา การนำส่งเงิน ตลอดจนการบันทึกบัญชี การพัสดุ การบริหารงบประมาณ เพื่อให้เกิดความถูกต้องและโปร่งใส ป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สิน สอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๒.๒ ด้านการปฏิบัติงาน ให้หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานการบริหารและการจัดการด้านวิชาการ งานสนับสนุนด้านวิชาการ การบริการวิชาการและการจัดหารายได้ว่าดำเนินการให้มีความสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน วัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยและหน่วยรับตรวจให้ทราบว่าดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงใด

๒.๓ ด้านระบบงานสารสนเทศ ให้หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการนำระบบสารสนเทศมาช่วยในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจได้อย่างเหมาะสม และมีมาตรการระบบรักษาความมั่นคงปลอดภัยป้องกันความเสียหายของข้อมูลและระบบสารสนเทศ

๒.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่กำหนด หน่วยตรวจสอบภายในตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๒.๕ ด้านการบริหาร ให้หน่วยตรวจสอบภายในตรวจสอบการบริหารงาน แผนกลยุทธ์ การบริหารจัดการองค์กรของหน่วยรับตรวจ

๒.๖ ด้านการตรวจสอบพิเศษ ให้หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารหรือมีข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น

๓. การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐาน

๓.๑ ให้หน่วยตรวจสอบภายในมีการทบทวนกฎบัตรและปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน รวมถึงพัฒนาระบบงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๓.๒ ให้หน่วยตรวจสอบภายใน มีการจัดการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยนำหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร พ.ศ.๒๕๖๕ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนดใช้เป็นกรอบและทิศทางในการปฏิบัติงาน

๓.๓ ให้หน่วยตรวจสอบภายในใช้ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ

๓.๔ ให้หน่วยตรวจสอบภายในได้พัฒนาระบบการจัดเก็บเอกสารหลักฐานให้เป็นระบบ สะดวกต่อการค้นหาได้ง่าย

ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป



(รองศาสตราจารย์ ดร.ไตรรัตน์ โภคพลากรณ)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร