

## นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้กำหนดนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงาน  
ตรวจสอบภายในเพื่อใช้ถือปฏิบัติในงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

### ๑. นโยบายเกี่ยวกับกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น

๑. ด้านการบริหารการเงิน ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน ตลอดจนการบันทึกบัญชี การพัสดุ การบริหารงบประมาณ ถึงความถูกต้องและโปร่งใส ป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินได้ และประเมินความเพียงพอหรือสอบทานระบบควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ

๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องทั้งที่กำหนดจากภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย

๓. ด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเพื่อให้ทราบถึงความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความประหยัดของการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการแก้ไขปัญหาที่สามารถนำไปปฏิบัติได้

๔. ด้านการดำเนินงาน ตรวจสอบผลการดำเนินงานตาม แผนงาน งานและโครงการต่างๆ ว่าได้ดำเนินการสอดคล้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายและนโยบายของมหาวิทยาลัย โดยเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่า

๕. ด้านระบบสารสนเทศ ตรวจสอบระบบรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ รวมถึงการพิสูจน์ความถูกต้องของข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ และระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อป้องกันความเสียหายของข้อมูลและระบบสารสนเทศ

๖. ด้านการบริหาร ตรวจสอบการบริหารงานด้านต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผลเกี่ยวกับการงบประมาณ การเงิน พัสดุ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน

## ๒. นโยบายเกี่ยวกับกิจกรรมการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าขององค์กรให้ดีขึ้น โดยเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม ภายใต้ความรู้ ความสามารถ หน้าที่ และความรับผิดชอบของนักตรวจสอบภายใน

## ๓. นโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ควรถือปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนการตรวจสอบ การกำหนดเรื่องการตรวจสอบ และขอบเขตการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก

- กระทรวงศึกษาธิการ
- กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง

๒. ควรพิจารณาหน่วยงานที่มีความเสี่ยงเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ดังนี้

- มหาวิทยาลัยแม่โจ้ (จังหวัดเชียงใหม่)
- มหาวิทยาลัยแม่โจ้ - แพร่ เฉลิมพระเกียรติ (จังหวัดแพร่)
- มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร (จังหวัดชุมพร)
- หน่วยงานในกำกับมหาวิทยาลัย

๓. ควรมีการตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานของบุคลากร รวมถึงด้านระบบงาน

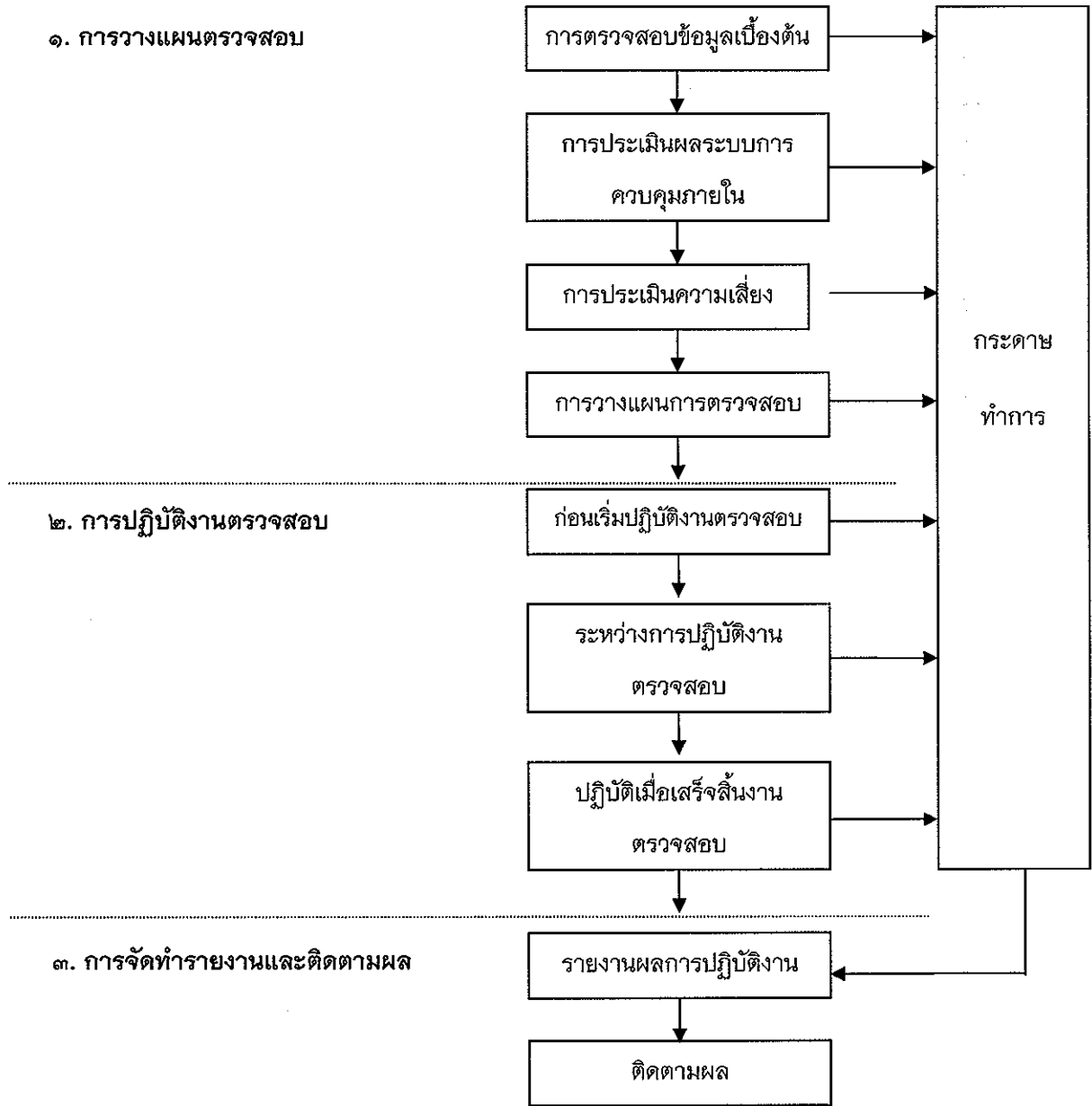
๔. ควรยึดหลักแบบกัลยาณมิตร ซึ่งอาจพิจารณาเจตนา การให้ความช่วยเหลือหรือให้คำตักเตือน เพื่อแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น โดยให้โอกาสและเวลาในการปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงาน หากมีเจตนาทุจริตควรเสนอตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

### ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจำเป็นต้องดำเนินการอย่างเป็นขั้นตอน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้อย่างมั่นใจและได้ผลงานที่มีคุณภาพ

### ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(Internal Audit Process)



ใช้ถือปฏิบัติในงานตรวจสอบภายในตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

  
(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

21 ก.ย. 2559

วันที่ .....