

นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้กำหนดนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อใช้ถือปฏิบัติในงานตรวจสอบภายใน 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. วิเคราะห์รายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย รวมถึงสาเหตุ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับมหาวิทยาลัย เพื่อให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไข และแนวทางการป้องกันเพื่อลดความเสี่ยง

๒. ตรวจสอบการดำเนินงานของโครงการตามแผนงานพื้นฐานและแผนงานบูรณาการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด ของโครงการ มีการใช้งบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงคุ้มค่ากับงบประมาณที่ได้รับ

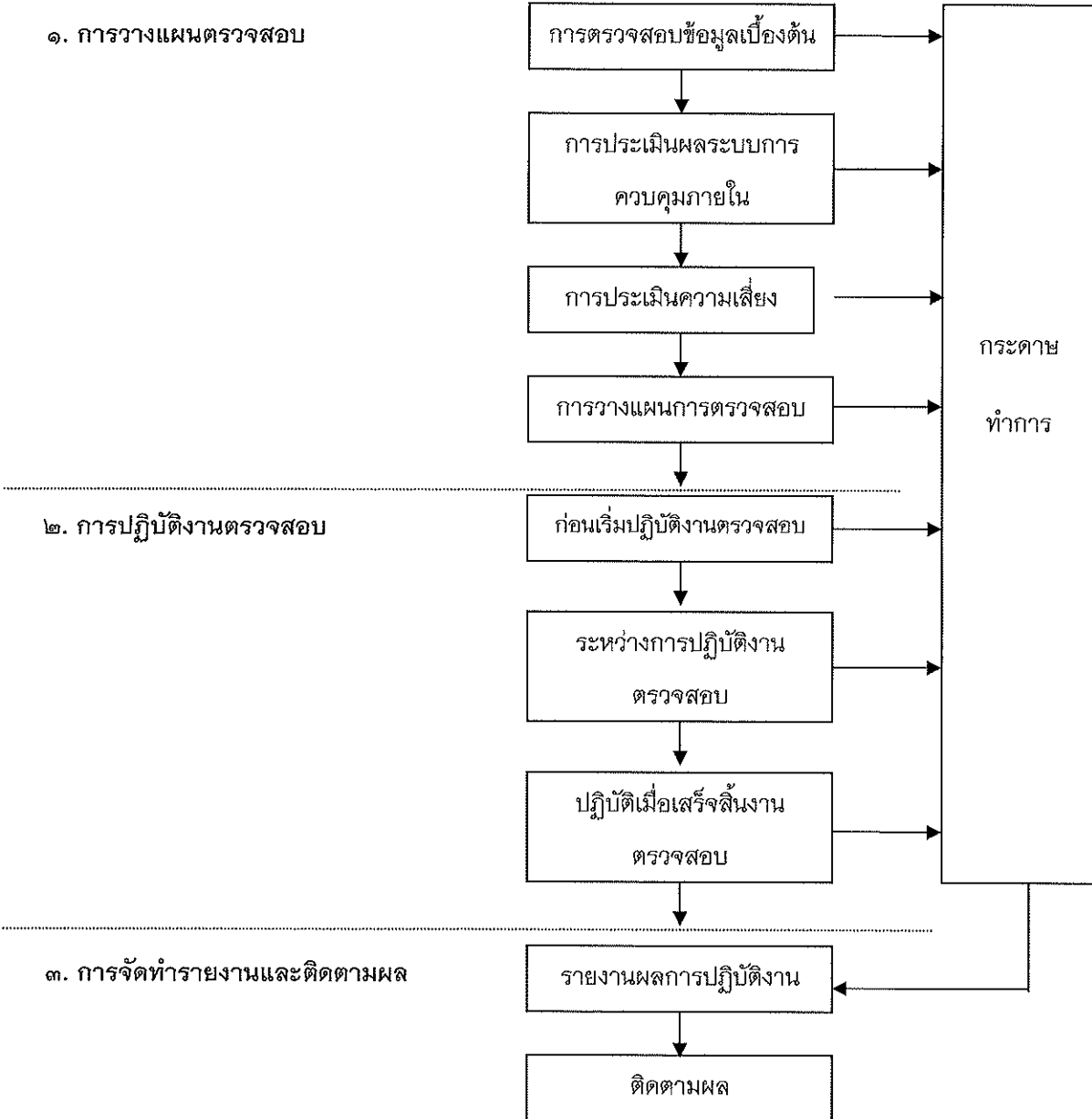
๓. ตรวจสอบการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยงานในกำกับมหาวิทยาลัย เพื่อให้ดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล คุ้มค่ากับงบประมาณ และมีความยั่งยืนเพื่อรองรับและสนับสนุนต่อการเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับ

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจำเป็นต้องดำเนินการอย่างเป็นขั้นตอน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้อย่างมั่นใจและได้ผลงานที่มีคุณภาพ

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(Internal Audit Process)



ใช้ถือปฏิบัติในงานตรวจสอบภายในตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

วันที่

๐ 6 ต.ค. 2560