

นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

กองตรวจสอบภายใน 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 ตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเพื่อให้ทราบถึงควมมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความประหยัดของการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการแก้ไขปัญหที่สามารถนำไปปฏิบัติได้

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. การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นแบบกัลยาณมิตร ซึ่งให้ยึดหลักการถือปฏิบัติตามกฎระเบียบ และเจตนาในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ (ความรู้เท่าไม่ถึงการณ์ ความตั้งใจ ความจริงใจ) โดยให้คำปรึกษา/ ข้อเสนอแนะ/ โอกาสและเวลาการปรับปรุงการปฏิบัติงาน แต่ถ้าหากมีเจตนาทุจริต ให้เสนอมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒. ปัจจุบันมหาวิทยาลัยมีการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน (Performance based budgeting : pbb) ตามแผนงาน งาน/ โครงการที่กำหนด ซึ่งงบประมาณส่วนใหญ่จะดำเนินการในลักษณะโครงการ ดังนั้นเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสี่ยง มีการใช้งบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และคุ้มค่ากับงบประมาณที่ได้รับ ควรพิจารณาตรวจสอบโครงการเพื่อให้ได้ข้อเท็จจริง (สิ่งที่เป็นอยู่) สิ่งที่จะเป็น รวมถึงสาเหตุและผลกระทบ เพื่อวัตถุประสงค์ของโครงการตามพันธกิจ เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้

๓. การตรวจสอบควรนำข้อมูลจากหน่วยงานภายนอกมาประกอบการวางแผนการตรวจสอบฯ เพื่อทราบถึงความเสี่ยง ปัญหาและอุปสรรค รวมถึงสาเหตุ และผลกระทบที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายกับมหาวิทยาลัย ดังนี้

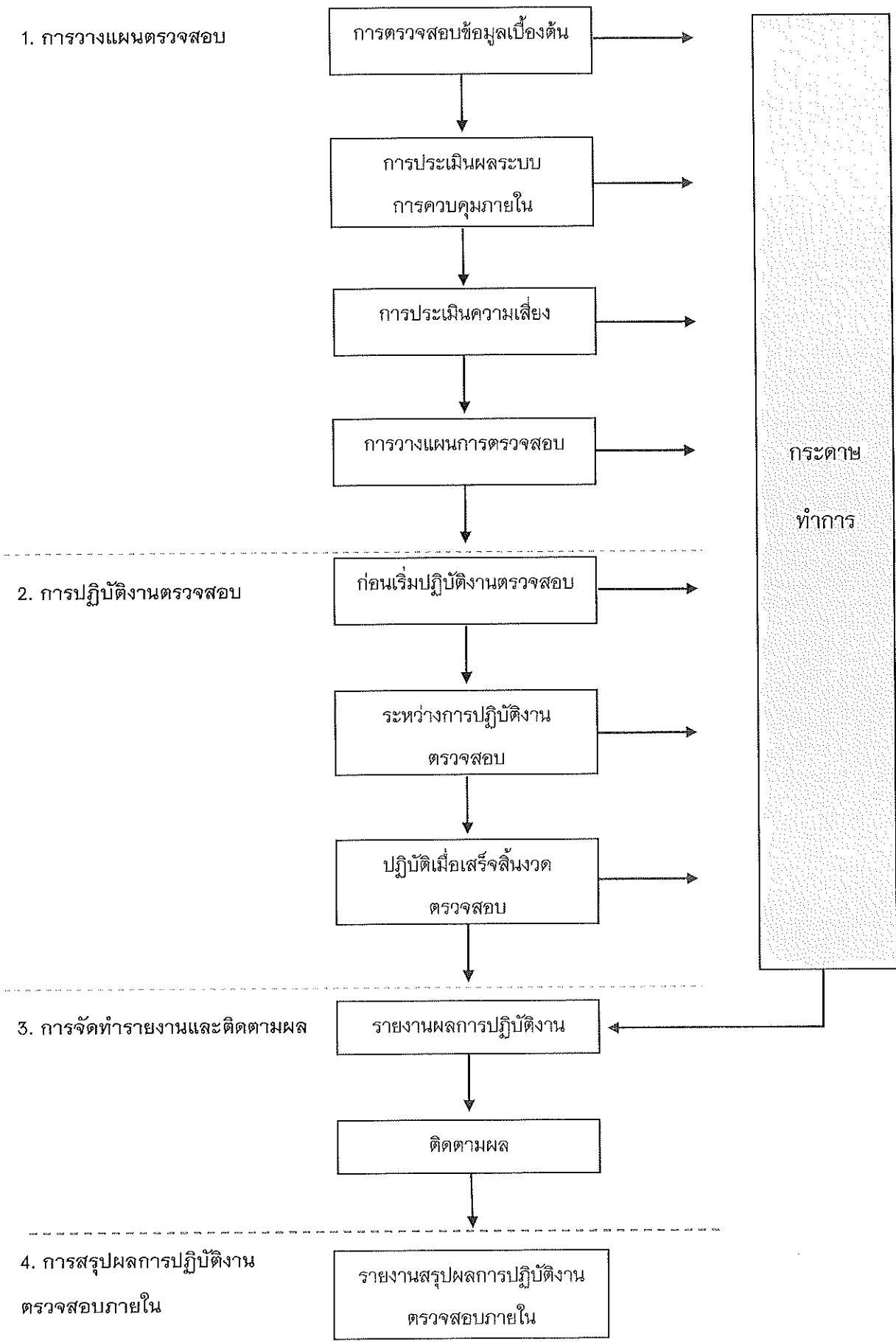
- รายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของหน่วยงานในกำกับมหาวิทยาลัย ซึ่งอาจพิจารณาการแสดงความเห็นในงบการเงิน เพื่อนำไปใช้ในการวิเคราะห์ทางการเงินและการดำเนินงานของหน่วยงาน

- รายงานผลการตรวจสอบ หรือข้อคิดเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เกี่ยวกับรายงานการเงิน เงินทดรองราชการ โครงการ รวมถึงกองทุน

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจำเป็นต้องดำเนินการอย่างเป็นขั้นตอน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้อย่างมั่นใจและได้ผลงานที่มีคุณภาพ

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process)



ใช้ถือปฏิบัติในงานตรวจสอบภายในตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป



(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

วันที่

30 ก.ย 62

.....