



กฎบัตรสำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

สำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ (Internal Audit Office Chiangmai University) มีภารกิจในการตรวจสอบภายใน ซึ่งหมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาตามมาตรฐานอย่างเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและรู้จักจริง ต่อสภามหาวิทยาลัยและผู้บริหารมหาวิทยาลัย ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อส่งเสริมและเพิ่มคุณค่า รวมทั้งปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น นอกจากนี้จะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุตามวิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ในการพัฒนามหาวิทยาลัยเชียงใหม่ด้วยการตรวจสอบ ประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการที่ดี และการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ

คำนิยาม

หน่วยรับตรวจ หมายถึง สำนักงานสภามหาวิทยาลัย สำนักงานมหาวิทยาลัย ส่วนงานวิชาการ ส่วนงานวิชาการภายใน และส่วนงานอื่นภายในมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พ.ศ. ๒๕๕๑

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระโดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยรับตรวจ

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การให้บริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยรับตรวจ ช่วยปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในให้ดีขึ้น

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานใช้เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความน่าเชื่อถือ และมีคุณภาพ

จริยธรรม ...

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบ หมายถึง การประพฤติปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ มีคุณภาพ

เพื่อให้การบริหารงานของสำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้จัดทำกฎบัตรขึ้นโดยกำหนดกรอบของเนื้อหาประกอบด้วย วัตถุประสงค์และพันธกิจของสำนักงานการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่และความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน สายการบังคับบัญชา แผนการตรวจสอบประจำปี การรายงาน และการพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความเหมาะสมครบถ้วนตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน พร้อมนำไปเผยแพร่ให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจของมหาวิทยาลัยทราบ และเพิ่มความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินงาน ของสำนักงานการตรวจสอบภายใน ดังนี้

วัตถุประสงค์และพันธกิจของการตรวจสอบภายใน

เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย ดังนี้

๑. เพื่อให้มหาวิทยาลัยและส่วนงานต่าง ๆ มีความเชื่อมั่นว่ามหาวิทยาลัยสามารถดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ มีความน่าเชื่อถือ ความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้มหาวิทยาลัยมั่นใจว่ามีการกำกับดูแลที่ดี การบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ

๓. เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารทรัพยากร การป้องกันทรัพย์สิน มีความถูกต้องเชื่อถือ เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

สำนักงานการตรวจสอบภายใน ต้องถือปฏิบัติตาม ดังนี้

(๑) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งประกอบด้วย

(ก) มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(ข) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(ค) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๒) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

(๓) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

(๔) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(๕) ...

- (๕) มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
- (๖) แนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร สำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- (๗) องค์ประกอบภาคบังคับของกรอบการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่เป็นสากล Mandatory Elements of the International Professional Practices Framework (“IPPE Mandatory Guidance”)
- (๘) กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

อำนาจหน้าที่

สำนักงานการตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

(๑) รายงานผลการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานด้านงานบริหารและธุรการต่ออธิการบดี

รายงานผลการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เช่น

- การเสนอกฎบัตรของสำนักงานการตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบประจำปี เป็นต้น ให้คณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ/ให้ความเห็นชอบ
- การรายงานผลการดำเนินงานตามที่คณะกรรมการตรวจสอบสั่งการตามรายงานผลการตรวจสอบ

- การรายงานเรื่องการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายใน

- การรายงานชี้แจงเกี่ยวกับความเหมาะสมของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและความเพียงพอของทรัพยากรตามที่คณะกรรมการตรวจสอบสอบถาม

- การรายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจสอบภายใน เปรียบเทียบกับแผนงานและเรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ สำหรับการรายงานด้านบริหารและธุรการต่ออธิการบดี เป็นการรายงานการปฏิบัติงานประจำ (day – to – day operations)

(๒) รับทราบข้อมูลด้านยุทธศาสตร์และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานการตรวจสอบภายใน เพื่อใช้วางแผนงานตรวจสอบและการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(๓) เข้าถึงการปฏิบัติงาน ข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยผู้เกี่ยวข้องต้องให้ความร่วมมือ และสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างเต็มที่

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

สำนักงานการตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานอย่างมีอิสระและเที่ยงธรรม โดยให้ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายในยืนยันเกี่ยวกับความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ อาจยืนยันในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่มีการนำเสนอผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจสอบภายในประจำปี และให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และการไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ใน ...

ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องลงนามรับรองการปฏิบัติตามจรรยาบรรณปีละครั้ง และรับรองรายงาน engagement เกี่ยวกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ การดำรงความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม การไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบของผู้ประกอบวิชาชีพด้วย

นอกจากนี้ การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปราศจากการแทรกแซงของฝ่ายบริหารและบุคคลหนึ่งบุคคลใดในการกำหนดของเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบอย่างตรงไปตรงมา ปราศจากอคติและเหตุบังเอิญใด ตลอดจนสามารถสื่อสารโดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบโดยไม่มีข้อจำกัด

ในกรณีมีข้อจำกัดที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายในมีหน้าที่เปิดเผยและรายงานข้อจำกัดดังกล่าวต่อนายกสภามหาวิทยาลัยและคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ในกรณีมีเหตุจำเป็นและสมควร ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายในอาจเปิดเผยและรายงานโดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ

นอกจากนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างอิสระและเที่ยงธรรม คณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้พิจารณาและให้ความเห็น/ข้อเสนอแนะต่อสภามหาวิทยาลัยเชียงใหม่

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จริยธรรมเป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจรรณญาณอันเหมาะสม ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) จะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มที่

ขอบเขตงานการปฏิบัติงาน

ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงาน

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน/ครอบคลุมการปฏิบัติงานจริง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภททรัพย์สินนั้น

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๖. ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงาน

อนึ่ง หากผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายในได้รับการร้องขอให้เพิ่มบทบาทหรือความรับผิดชอบ นอกเหนือจากงานตรวจสอบที่อาจทำให้ขาดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม จะต้องหยิบยกประเด็นการร้องขอดังกล่าว เสนอคณะกรรมการตรวจสอบให้กำกับดูแลสอบทานการปฏิบัติงานและกำหนดมาตรการป้องกัน รวมทั้งสอบทานสายการรายงานและบทบาทหน้าที่เป็นระยะเพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นในบทบาทหรือหน้าที่รับผิดชอบที่เพิ่มขึ้นว่าไม่กระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

หน้าที่และความรับผิดชอบ

ด้านการตรวจสอบ

๑. ให้นักตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๒. ให้นักตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อสั่งการในรายงานผลการตรวจสอบ

๔. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการและผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้อธิการบดีและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา

๕. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง

๖. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๗. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงาน

ด้านการให้คำปรึกษา

การให้บริการคำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและบุคลากรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กรในด้านการเงิน บัญชี พัสดุ การดำเนินงานด้านอื่น ๆ และการควบคุมภายใน รวมทั้งให้มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ด้านการปฏิบัติงานภายในมหาวิทยาลัย เพื่อให้มีการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น ก่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานการตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันคุณภาพและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ โดยการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ซึ่งประกอบด้วย

(๑) การประเมินภายในองค์กร ได้แก่ (ก) การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของงานตรวจสอบ ๑ ๒ และ ๓ อย่างต่อเนื่อง และ (ข) การสอบทานหรือประเมินตนเองเป็นระยะ ๆ หรือ โดยบุคคลอื่นที่อยู่ภายใน สำนักงานการตรวจสอบภายในที่มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ

(๒) การประเมินผลภายนอกองค์กร โดยผู้ประเมินหรือคณะผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความเหมาะสม และมีความเป็นอิสระอย่างน้อยทุก ๕ ปี

เพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบสอดคล้องกับตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งเห็นโอกาสในการพัฒนาและปรับปรุงงานให้ดีขึ้น ผู้อำนวยการสำนักงาน การตรวจสอบภายในต้องเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและให้ความเห็นต่อการดำเนินการเกี่ยวกับการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบตามความถี่ในการประเมินแต่ละกรณี

สำนักงานการตรวจสอบภายในต้องสื่อสารผลการประเมินภายในองค์กรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และ ภายนอกองค์กรตามความถี่ในการประเมินต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเปิดเผย (๑) ขอบเขต และความถี่ของการประเมินทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร (๒) คุณสมบัติและความเป็นอิสระของผู้ประเมิน และคณะผู้ประเมิน รวมทั้งความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น (๓) ผลการประเมินของผู้ประเมินหรือ คณะผู้ประเมิน และ (๔) แผนการปรับปรุงแก้ไข

สายการบังคับบัญชา

๑. สำนักงานการตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อสภามหาวิทยาลัย ผ่านอธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ
๒. ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุด ทำหน้าที่ในการกำกับดูแลการบริหาร งานของสำนักงาน
๓. ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อขอความเห็นชอบและอนุมัติ
๔. ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายใน เสนอรายงานผลการปฏิบัติงานต่ออธิการบดีและ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยต่อไป
๕. หัวหน้างานตรวจสอบมีหน้าที่สอบทานการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน และเสนอให้ผู้อำนวยการ สำนักงานการตรวจสอบภายในพิจารณาให้ความเห็นชอบ

แผนการตรวจสอบประจำปี

สำนักงานการตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (แผนปฏิบัติงาน) โดยจัดลำดับงาน ที่อยู่ในขอบเขตการตรวจสอบ ตามฐานความเสี่ยง ซึ่งสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และการประเมินความเสี่ยง ของมหาวิทยาลัยในภาพรวม และต้องหารือร่วมกับอธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงขอรับฟัง ความเห็นจากผู้บริหารมหาวิทยาลัยเพื่อประกอบการพิจารณาจัดทำแผนปฏิบัติงาน ภายใต้การพิจารณาจัดสรร ทรัพยากรตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ และเสนอแผนปฏิบัติงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและ นายสภามหาวิทยาลัยตามลำดับ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

นอกจากนี้ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับแผนปฏิบัติงานตามความจำเป็น รวมทั้งเมื่อมีการปรับเปลี่ยนแผนปฏิบัติงานในรอบปีที่มีนัยสำคัญ ให้เสนออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอีกครั้ง ซึ่งหากอธิการบดีมีความเห็นหรือข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ให้นำความเห็นของอธิการบดีเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อประกอบการพิจารณาด้วย และให้สำนักงานการตรวจสอบภายในปฏิบัติตามแผนปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติ รวมถึงงานอื่นที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบหรือได้รับการร้องขอจากอธิการบดี

การรายงาน

สำนักงานการตรวจสอบภายในจัดทำรายงานผลการตรวจสอบที่นำเสนอข้อสังเกต พร้อมระบุความเสี่ยงและผลกระทบ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงของหน่วยรับตรวจ นำเสนอต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควร แต่ต้องไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อสำนักงานการตรวจสอบภายในและผู้มีส่วนได้เสียให้รายงานผลการตรวจสอบนั้นทันที ตลอดจนกำกับดูแลและติดตามให้มีการดำเนินการตามแนวทางการปรับปรุงที่กำหนด

การพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน (นวัตกรรม)

๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีการนำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Software) หรือเทคโนโลยีที่เหมาะสมมาช่วยสนับสนุนและเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน

๒. พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน ในการตรวจสอบด้าน IT Audit

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับในปีกงบประมาณ ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๖



(ศาสตราจารย์ ดร.นายแพทย์พงษ์รัช ศรีบัณฑิตมงคล)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเชียงใหม่



(ศาสตราจารย์ ดร.ดิเรก ปัทมสิริวัฒน์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ