



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๘
สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

.....

สำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานในกำกับที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ให้กับส่วนราชการ และจะต้องตรวจสอบเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Operating Audit) และผลการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Audit) รวมถึงการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี (Financial Audit) ซึ่งเป็นการตรวจสอบป้องกันทรัพย์สินของทางราชการ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) การตรวจสอบ สอบทานควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยง (Risk Management and Internal Control Audit) รวมถึงการบริการให้คำปรึกษาแนะนำ (Consulting Services) และการตรวจสอบอื่นๆ ตามนโยบายของรัฐ กระทรวงศึกษาธิการ และอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ดังนั้นกฎบัตรนี้ จึงทำขึ้นตามนัยข้อ ๑๓(๒) แห่งระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ทิศทาง และภารกิจงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเพื่อให้บุคลากรทุกระดับทั้งสายวิชาการ และสายสนับสนุนของหน่วยรับตรวจ มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. คำนิยามศัพท์ของการตรวจสอบภายใน

(๑) การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมบริการให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการ และหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น รวมถึงช่วยให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

(๒) กฎบัตร หมายถึง เอกสารที่เขียนขึ้นอย่างเป็นทางการ เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน

(๓) หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่เป็นส่วนราชการตามกฎหมายกระทรวง และประกาศของกระทรวงศึกษาธิการ รวมถึงหน่วยงานในกำกับที่สภามหาวิทยาลัยกำหนดให้มีฐานะเทียบเท่าคณะ ศูนย์ สำนัก หรือกอง ตามข้อบังคับของสภามหาวิทยาลัย

(๔) มาตรฐาน และจรรยาบรรณ หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล นำเชื่อถือ ซึ่งเป็นตามมาตรฐานสากลในการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for The Professional of Internal Auditing) ที่กำหนด และปรับปรุงโดยสถาบันผู้ตรวจสอบภายในของสหรัฐอเมริกา (The Institute of Internal Auditors : IIA)

(๕) การควบคุมภายใน หมายถึง การกระทำใดๆ ที่ผู้บริหารส่วนราชการตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ (อธิการบดี) และคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย (ถ้ามี) หรือกลุ่มบุคคลที่กำหนดให้มีขึ้นในการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

(๖) การกำกับดูแล หมายถึง กระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแล และการควบคุมให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ภายในส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ มีความโปร่งใส และเป็นธรรม

(๗) ความเสี่ยง หมายถึง สถานการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุเป้าหมายของส่วนราชการ ความเสี่ยงนั้นสามารถวัดได้ในรูปของผล และโอกาสที่จะเกิดขึ้นในปัจจุบันและอนาคต

(๘) ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียงของผู้ตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเชื่อมั่นในผลงานของตน รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบโดยไม่อยู่ภายใต้อาณัติ หรืออิทธิพลของผู้ใด

(๙) ความคุ้มค่า หมายถึง มีการใช้จ่ายอย่างรอบคอบ ระมัดระวัง ซึ่งส่งผลให้องค์กรสามารถประหยัด หรือลดการใช้ทรัพยากร และได้รับผลผลิตตามเป้าหมาย

(๑๐) ประสิทธิภาพ หมายถึง มีการจัดระบบงาน และวิธีปฏิบัติงานซึ่งทำให้ผลที่เกิดจากการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายองค์กร

(๑๑) ประสิทธิภาพ หมายถึง การจัดระบบงานและการปฏิบัติงานว่า การใช้ทรัพยากรสำหรับแต่ละกิจกรรมสามารถเพิ่มผลผลิตและลดต้นทุน อันมีผลทำให้องค์กรได้รับผลประโยชน์อย่างคุ้มค่า และคุ้มทุน

(๑๒) การให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงานและขอบเขตของงานขึ้นอยู่กับผู้รับบริการ เพื่อเพิ่มคุณค่าแก่ส่วนราชการ และปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

(๑๓) บุคลากร หมายถึง ข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา พนักงานราชการ ลูกจ้างประจำ และพนักงานมหาวิทยาลัย ทั้งสายวิชาการและสนับสนุน รวมถึงผู้บริหารทุกระดับ

๒. วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อให้การบริหารงานสำนักงานตรวจสอบภายใน บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ จึงได้ตรากฎบัตรขึ้น โดยกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ สังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

(๒) เพื่อให้ฝ่ายบริหาร เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลการดำเนินงาน เกิดความคุ้มค่า คุ่มทุน ในการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย คำสั่ง และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓. สายการบังคับบัญชา

(๑) สำนักงานตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

(๒) ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

(๓) การรายงานผลการตรวจสอบ ให้เสนอ อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ และหัวหน้าหน่วยรับตรวจ โดยทำเป็นหนังสือ (เอกสารลับ)

(๔) การทำ หรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของสำนักงานตรวจสอบภายใน ให้เสนอ อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ พิจารณาลงนาม

๔. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

๔.๑ อำนาจหน้าที่

(๑) ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การรายงาน และเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการ หรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และเสนอความเห็น

(๒) ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศ เอกสารหลักฐานต่างๆ รวมถึงทรัพย์สินในการบริหารจัดการ และบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้

จะต้องเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหาร ในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(๓) ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านงบประมาณการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน การปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

(๔) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางระบบ หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารหน่วยรับตรวจหรือคณะกรรมการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจแล้วนั้น โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมิน และให้คำปรึกษาแนะนำเท่านั้น

๔.๒ ความรับผิดชอบ

(๑) สำนักงานตรวจสอบภายใน ต้องเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ เพื่อพิจารณาอนุมัติ และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบที่อนุมัติให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ รวมถึงสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา

(๒) สำนักงานตรวจสอบภายใน ต้องประสานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ทราบถึงวัตถุประสงค์เรื่องที่จะตรวจสอบ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์แก่มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

(๓) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน

(๔) การรายงานผลการตรวจสอบภายใน

๑) ต้องเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ และหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เพื่อปรับปรุงแก้ไข ภายใน ๓๐ วัน โดยแจ้งผลการตรวจสอบให้ทราบ และให้พัฒนาปรับปรุงต่อไป

๒) ในกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ต้องรีบรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ และหัวหน้าหน่วยรับตรวจ รวมถึงสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยทันที

(๕) การติดตามผลปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีการปรับปรุงแก้ไข ข้อบกพร่องให้ถูกต้อง ทั้งนี้เพื่อป้องกันการเกิดความเสี่ยง หรือการรั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่างๆ ของทางราชการ

(๖) สำนักงานตรวจสอบภายใน ต้องประสานให้ความร่วมมือกับคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ (ค.ต.ป.) ประจำกระทรวงศึกษาธิการ และต้องสร้างเครือข่ายปฏิบัติงานตรวจสอบร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.) กรมบัญชีกลาง คลังจังหวัด และกลุ่มผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงศึกษาธิการ

(๗) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ และนายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอ และประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ ซึ่งอาจจะหมายรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมายวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

(๓) สอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลสารสนเทศด้านงบประมาณ การเงิน การคลัง รวมถึงบุคคลทางบัญชี

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สิน

(๕) ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงินการคลังของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

(๖) วิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด คุ่มค่า คุ่มทุน ในการใช้ทรัพยากรในการบริหารจัดการของหน่วยรับตรวจ และมหาวิทยาลัย โดยต้องคำนึงถึงผลกระทบต่อสภาพแวดล้อม

๖. จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องประพฤติปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของข้าราชการและ จริยธรรมวิชาชีพ ของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งมีหลักปฏิบัติต่อไปนี้

๖.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายใน จะสร้างให้เกิดความ ไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับจากบุคคล ทั่วไป มีหลักปฏิบัติ ดังนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ (Honesty) ขยันหมั่นเพียร (Diligence) และต้องมีความรับผิดชอบ (Responsibility)

(๒) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผย หรือไม่เปิดเผยข้อมูลสารสนเทศตามจริยธรรมวิชาชีพที่กำหนด

(๓) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำผิดใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณบุคลากรของราชการที่กำหนด

(๔) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการที่กำหนด

๖.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูล และนำเสนอข้อมูลสารสนเทศ รวมถึงการประเมินผลและ รายงานโดยไม่ลำเอียง และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้า มามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน มีหลักปฏิบัติ ดังนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใด ๆ ที่ทำให้เกิดอคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

(๒) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมใน การใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผย หรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงาน อาจทำให้การรายงานบิดเบือนไป จากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๖.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องเคารพต่อคุณค่า และสิทธิเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจโดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพ และในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น มีหลักปฏิบัติ ดังนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้ และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานทั้งทางตรงและทางอ้อม

(๒) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ (ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑)

๖.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายใน จะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ มีหลักปฏิบัติ ดังนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น และจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

(๒) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน และการให้บริการอย่างต่อเนื่อง

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

(๑) อำนวยความสะดวก และต้องให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน เมื่อมีการร้องขอความร่วมมือ

(๒) ต้องจัดระบบการเก็บเอกสารให้มีความเหมาะสม ถูกต้องและครบถ้วน

(๓) จัดเตรียมรายละเอียดของแผน/แผนงาน และโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๔) จัดทำระบบบัญชี และเก็บเอกสารรายการทางบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบ

(๕) ผู้บริหาร และบุคลากรหน่วยรับตรวจทุกระดับต้องชี้แจง และตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งให้ข้อมูลเพิ่มเติมแก่ผู้ตรวจสอบภายใน รวมถึงต้องมีจิตบริการตามจรรยาบรรณของบุคลากรมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ที่กำหนด

(๖) หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ และต้องรายงานให้มหาวิทยาลัย และสำนักงานตรวจสอบภายใน ทราบภายใน ๓๐ วัน เมื่อได้รับหนังสือ (เอกสารลับ)

ในกรณี ที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ มีการกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตาม ข้อ ๑-๖ ดังกล่าวให้ผู้ตรวจสอบภายใน ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงาน รายงานต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ เพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

อนุมัติโดย



(รองศาสตราจารย์ ดร.ประพันธ์ ธรรมไชย)

อธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่