กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
ปีงบประมาณ ๒๕๗๐

.....

โดยที่เป็นการสมควรทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของการตรวจสอบภายในให้มีความชัดเจน และเพื่อให้การให้บริการความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถเพิ่มคุณค่าและสนับสนุนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้บรรลุวัตถุประสงค์

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑๓ (๒) แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม คณะกรรมการตรวจสอบในคราวประชุม ครั้งที่ ๖/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๙ จึงออกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ พ.ศ. ๒๕๗๐

๑. คำนิยาม

ในกฎบัตรนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

“สำนักงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน สังกัดสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

“บุคลากร” หมายความว่า ข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา พนักงานมหาวิทยาลัย พนักงานราชการ และลูกจ้างประจำ ทั้งสายวิชาการและสนับสนุน

“ผู้บริหาร” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งประเภทผู้บริหาร ตามมาตรา ๑๘ (ข) แห่งพระราชบัญญัติระเบียบข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และให้หมายความรวมถึงผู้บริหารของหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามมติสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่และประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนราชการตามกฎกระทรวง และประกาศของกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม รวมถึงหน่วยงานในกำกับที่สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ กำหนดให้มีฐานะเทียบเท่าคณะ ศูนย์ สำนัก หรือกอง ตามข้อบังคับของสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ หรือหน่วยงานภายในที่อยู่ในการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ หรือหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลโดยตรงของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

“กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า เอกสารที่จัดทำขึ้นอย่างเป็นทางการของสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่มีการกำหนดวัตถุประสงค์และพันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม การประกัน

และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากอธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ

"การตรวจสอบภายใน" หมายความว่า กิจกรรมบริการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลและกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

"มาตรฐานและจรรยาบรรณ" หมายความว่า มาตรฐานการตรวจสอบ และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานสากลในการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for The Professional of Internal Auditing)

"ความเสี่ยง" หมายความว่า ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย

"การควบคุมภายใน" หมายความว่า กระบวนการที่ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหารและบุคลากรทุกระดับของหน่วยรับตรวจที่มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่จัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

"ความเที่ยงธรรม" หมายความว่า ทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียงของผู้ตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบอย่างเป็นอิสระ โดยไม่อยู่ภายใต้อาณัติ หรืออิทธิพลของผู้ใด

"ความคุ้มค่า" หมายความว่า การใช้จ่ายอย่างรอบคอบ ระมัดระวัง ซึ่งส่งผลให้ส่วนราชการและ หน่วยงานในกำกับใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่าตามวัตถุประสงค์

"ประสิทธิภาพ" หมายความว่า การจัดระบบงานและปฏิบัติงาน โดยใช้ทรัพยากรเพื่อเพิ่มผลิตและลดต้นทุน อันมีผลทำให้ส่วนราชการและหน่วยงานในกำกับได้รับผลประโยชน์อย่างคุ้มค่าและคุ้มทุน

"ประสิทธิผล" หมายความว่า การจัดระบบงาน และวิธีปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อการดำเนินงาน เป็นไปตามเป้าหมายของส่วนราชการและหน่วยงานในกำกับ

"การบริการให้คำปรึกษา" หมายความว่า การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงานบริการให้คำปรึกษา และขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับมหาวิทยาลัย โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น

"กรอบคุณธรรม" หมายความว่า หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ว่าด้วย จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจ

๒.๑ วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อให้บริการและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระเที่ยงธรรมและเชื่อถือได้ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด

(๒) เพื่อประเมินและส่งเสริมการปรับปรุงกระบวนการกำกับ ดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิผล รวมทั้งสนับสนุนให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด คุ้มค่า และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ พันธกิจ (Mission)

(๑) ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลหน่วยรับตรวจให้ตรงกับวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย และคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ และคำสั่งของทางราชการ

(๓) ตรวจสอบระบบดูแลทรัพย์สินของหน่วยงานรับตรวจ

(๔) วิเคราะห์และประเมินการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ความประหยัด และความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของหน่วยรับตรวจ

(๕) ประสานงานกับหน่วยรับตรวจและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ลดความซ้ำซ้อน และส่งเสริมการแลกเปลี่ยนองค์ความรู้ รวมทั้งให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้อง

(๖) ประเมินและให้คำแนะนำ เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย เพื่อส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและการปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งที่แก้ไขเพิ่มเติม กรณีที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังไม่ได้กำหนดไว้ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากลในการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน

๔.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๔.๓ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และการบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๔.๔ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง เพื่อให้อธิการบดีพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๔.๕ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔.๖ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๔.๗ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น และช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอเหมาะสมของการควบคุมภายใน

๔.๘ เพื่อให้เกิดการพัฒนาปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างต่อเนื่อง

๕. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๕.๑ สำนักงานตรวจสอบภายใน

(๑) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในโดยการประเมินภายในองค์กรเป็นประจำทุกปี และการประเมินจากภายนอกองค์กรอย่างน้อยทุก ๆ ๕ ปี ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ทั้งนี้ ให้รายงานผลการประเมินต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานและจรรยาบรรณวิชาชีพ

(๒) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดี เพื่อนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี และสำเนาแผนการตรวจสอบให้กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมทราบกรณีที่มีการวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(๓) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติตาม ๕.๑ (๒)

(๔) รายงานผลการตรวจสอบภายใน ที่เสนอต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบดังนี้

(๔.๑) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควร และไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการหรือมหาวิทยาลัย ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๔.๒) รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจทราบโดยทำเป็นหนังสือ (เอกสารลับ) หลังจากที่ได้ดำเนินการตามข้อ (๔.๑) เพื่อให้หน่วยรับตรวจ พิจารณาดำเนินการปรับปรุงแก้ไข หรือจัดทำแผนการปรับปรุงแก้ไขให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลการดำเนินการหรือความคืบหน้าต่ออธิการบดีทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

(๕) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

(๕.๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

(๕.๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของมหาวิทยาลัย

(๕.๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงินและกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(๕.๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อมหาวิทยาลัย คดีความต่าง ๆ และความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root Cause Analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

(๖) การปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

(๗) การปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐและกรอบคุณธรรมที่กำหนด

(๘) ปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ โดยให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่มหาวิทยาลัยจะได้รับ และผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วย

๕.๒ หน่วยรับตรวจ

(๑) อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดให้ระบบการเก็บเอกสารที่ความเหมาะสม และครบถ้วน

(๓) จัดเตรียมหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบ

(๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบ

(๕) ชี้แจง และตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่ตรวจพบและอธิการบดีสั่งให้ปฏิบัติเป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมทั้งรายงานผลการ ดำเนินการ หรือจัดทำแผนการปรับปรุง แก้ไขโดยระบุระยะเวลาดำเนินการที่ชัดเจน ในกรณีที่ไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จได้ทันที ให้รายงานต่ออธิการบดีทราบโดยทำเป็นหนังสือ (เอกสารลับ) ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

กรณีที่ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยรับตรวจมีการกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในรายงานต่ออธิการบดี เพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัย-ดังนี้

๖.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๖.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

๖.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและข้อมูลการเงินการคลัง

๖.๔ ตรวจสอบระบบการดูแล รักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๖.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๗. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๗.๑ การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ให้สำนักงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับการบริหารงานทั่วไปขึ้นตรงต่ออธิการบดี โดยมีผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๗.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๗.๓ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของมหาวิทยาลัยหรือหน่วยงานในสังกัด อันอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๗.๔ ในกรณีที่อธิการบดีหรือคณะกรรมการตรวจสอบมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่มหาวิทยาลัยจะได้รับ และต้องไม่ส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๗.๕ ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศ เอกสารหลักฐานต่าง ๆ รวมถึงทรัพย์สินในการบริหารจัดการ ตลอดจนบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน ในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายของส่วนราชการ หน่วยงานในกำกับ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

การดำเนินการทำประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานและจรรยาบรรณวิชาชีพ ซึ่งประกอบด้วย

๘.๑ การประเมินคุณภาพภายในองค์กร

(๑) การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานในระหว่างที่งานดำเนินไป โดยสำนักงานตรวจสอบภายใน จะดำเนินการประเมินเป็นประจำทุกปี และรายงานผลการติดตามต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

(๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ ให้ประเมินอย่างน้อยทุกปีในรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๘.๒ การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากหน่วยงานภายนอกทุก ๆ ๕ ปี โดยกรมบัญชีกลาง

ทั้งนี้ วิธีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน รวมถึงความคาดหวังที่มีต่อสำนักงานตรวจสอบภายในต้องผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

(นางสาวอรวรารัศมิ์ สุนิพัฒน์)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

(รองศาสตราจารย์ ดร.ชาตรี มณีโกศล)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เสาวณี ใจรักษ์)
ประธานกรรมการตรวจสอบ