

นโยบายการตรวจสอบภายใน
(Internal Auditing Policy)
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม ปฏิบัติงานให้บริการด้านความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษา โดยยึดหลักการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล จึงได้กำหนดนโยบายการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติดังนี้

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 (กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล) รวมถึงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

2. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติและปฏิบัติตามแนวทาง/คู่มือที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ รวมทั้งมีแนวทางการจัดการความรู้เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาขีดสมรรถนะของบุคลากรให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งให้มีการศึกษาหาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

3. ให้ผู้ตรวจสอบภายในนำนโยบายของอธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม ลงสู่การปฏิบัติงานและประกอบการตรวจสอบที่เกี่ยวข้อง เช่น การใช้ระบบสารสนเทศในการปฏิบัติงาน ความเสถียรของระบบสารสนเทศ การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล เป็นต้น

4. นำ Risk Based Audit (RBA) มาใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

5. ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการติดตามผลตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจเป็นระยะทุกๆ 15 วันนับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยให้หน่วยรับตรวจจัดทำรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจภายใน 45 วัน และนำเสนอต่ออธิการบดี ภายใน 15 วันนับจากวันที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเห็นชอบ/สั่งการ และรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยทราบเป็นรายไตรมาส

6. ให้มีการติดตามประเมินผลระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) โดยติดตามความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีตามแบบฟอร์มที่กำหนด รวมทั้งให้มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบเป็นระยะ (รอบ 6 เดือน, 9 เดือน, และ 12 เดือน) เพื่อนำเสนอต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบทราบเป็นรายไตรมาส

7. จัดให้มีการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อนำไปสู่การจัดทำแผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดการพัฒนาหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

8. การให้คำปรึกษากรณีนอกเหนือจากเรื่องที่ตรวจสอบ ให้จัดทำข้อมูลการให้คำปรึกษาตามแบบฟอร์มที่กำหนด และเสนอต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเผยแพร่ในเว็บไซต์หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

9. ให้มีการประเมินความพึงพอใจและระดับความเชื่อมั่นของหน่วยรับตรวจต่อหน่วยตรวจสอบภายในและการประเมินความพึงพอใจของผู้รับคำปรึกษา เพื่อนำผลการประเมินและข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจมาพิจารณากำหนดกลยุทธ์ในการพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

10. ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำ/ทบทวนคู่มือที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ 1 เรื่อง

11. ให้มีการประชุมหน่วยตรวจสอบภายใน อย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง เพื่อติดตามความก้าวหน้าของงาน รับทราบปัญหา/อุปสรรค และหาแนวทางการแก้ไขเพื่อให้งานแล้วเสร็จตามแผน

12. จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอกองค์กร ทุกๆ 5 ปี

13. กำหนดระยะเวลาในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน ซึ่งจัดเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบต่างๆ ให้เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติของส่วนราชการและระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง โดยปกติขอให้มีการเก็บรักษาไว้อย่างน้อย 10 ปี

14. ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องได้รับการฝึกอบรมอย่างเป็นทางการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง หรือความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน หรือมีส่วนร่วมในกิจกรรมที่มีส่วนสนับสนุนการพัฒนาวิชาชีพ เช่น บรรยาย วิจัย เขียนบทความวิชาการเผยแพร่ ประเมินคุณภาพงานตรวจสอบ เป็นกรรมการหรือคณะทำงานด้านวิชาชีพ จำนวนอย่างน้อย 18 ชั่วโมงต่อปี/คน

15. กำหนดประเด็นการตรวจสอบให้สอดคล้องกับนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม ประกอบด้วย ประเด็นด้านการจัดเก็บรายได้ของมหาวิทยาลัย งานก่อสร้างการบริหารสัญญา ประสิทธิภาพการใช้งานของทรัพย์สิน การบริหารรถราชการ และการบริหารงานบุคคล

16. กำหนดประเด็นการตรวจสอบให้สอดคล้องกับนโยบายของอธิการบดีเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้จากการบริการวิชาการและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ได้จากการบริการวิชาการ

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามนโยบายการตรวจสอบภายใน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2568 เป็นต้นไป

(นางสาวปฏิมา มะเลิศ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ 21 สิงหาคม 2568

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เนตรชนก จันทร์สว่าง)
รักษาการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
วันที่ สิงหาคม 2568

(นายสมยงค์ แก้วสุพรรณ)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
วันที่ สิงหาคม 2568