



**นโยบายการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓**

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปี แผนปฏิบัติการราชการประจำปี กลยุทธ์ของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามความในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ รวมถึงมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๖๐ และเพื่อให้การตรวจสอบของมหาวิทยาลัย เป็นไปด้วยความเรียบร้อยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่า สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย จึงกำหนดนโยบายการตรวจสอบ ดังนี้

๑.นโยบายการบริหารบุคลากรและการปฏิบัติงานตามบทบาทหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑.๑ ส่งเสริมให้มีการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ความสามารถและทักษะด้านการตรวจสอบภายในตามหลักสูตรของกรมบัญชีกลาง (CGIA) อย่างน้อยปีละ ๑ หลักสูตรทุกคน และได้รับการฝึกอบรม สัมมนาหรือจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องไม่ต่ำกว่าปีละ ๓๐ ชั่วโมง/คน

๑.๒ ปลุกฝังทัศนคติที่ดี ถูกต้องและสนับสนุนให้นักตรวจสอบภายในเป็นคนเก่ง สามารถปฏิบัติงานได้ดีตามที่มหาวิทยาลัยมุ่งหวัง

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส ยึดมั่นในอุดมการณ์แห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณ ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม และเที่ยงธรรม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในสิ่งที่ทำการตรวจสอบ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ ภายใน ๑ ปี หรืองานที่บิดา มารดา สามี ภรรยา ญาติพี่น้อง หรือเพื่อนสนิท เป็นผู้รับผิดชอบ เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๑.๕ ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปข้องเกี่ยวเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.๖ ให้ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจอย่างกัลยาณมิตรโดยการเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นมิใช่ตรวจสอบเพื่อการจับผิด

๑.๗ ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติมีการศึกษาหาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๑.๘ เสริมสร้างความสามัคคีการทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จของงานเป็นผลงานของทุกคนในหน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๙ ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม กรมบัญชีกลางและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

๒.นโยบายด้านการตรวจสอบ

๑.ด้านการบริหารการเงิน หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลเกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษา การนำส่งเงิน ตลอดจนการบันทึกบัญชี การพัสดุ การบริหารงบประมาณ เพื่อให้เกิดความถูกต้องและโปร่งใส ป้องกันการรั่วไหลสูญหายของทรัพย์สิน สอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๒.ด้านการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงาน การบริหารและการจัดการด้านวิชาการ งานสนับสนุนด้านวิชาการ การบริการวิชาการและการจัดการรายได้ ว่าได้ดำเนินการให้มีความสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน วัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยและหน่วยรับตรวจ และดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงใด

๓.ด้านระบบงานสารสนเทศ หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานโดยใช้ระบบสารสนเทศ และการนำระบบสารสนเทศมาช่วยในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจได้อย่างเหมาะสม และมีมาตรการระบบรักษาความมั่นคงปลอดภัยป้องกันความเสียหายของข้อมูลและระบบสารสนเทศ

๔.ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่กำหนด หน่วยตรวจสอบภายในตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๕.ด้านการบริหาร หน่วยตรวจสอบภายในตรวจสอบการบริหารงาน แผนกลยุทธ์ การบริหารจัดการองค์กรของหน่วยรับตรวจ

๖.ด้านการตรวจสอบพิเศษ หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลกรณีได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร หรือมีข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบ เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น

๓.การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐาน

๑.ให้มีการทบทวนกฎบัตรและปรับปรุงแผนการตรวจสอบรวมถึงพัฒนาระบบงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๒.จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยนำหลักเกณฑ์การประคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙ มาใช้เป็นกรอบในการปฏิบัติงาน

๓.ใช้ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ

๔.พัฒนาระบบการจัดเก็บเอกสารหลักฐานให้เป็นระบบ สะดวกในการค้นหาได้ง่าย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๔ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ลงชื่อ.....

(ดร.พงษ์จันทร์ คล้ายอุดม)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี