



จุดสารหน่วยตรวจสอบภายใน

: ประจำเดือน ตุลาคม — ธันวาคม 2565

ศรีสวัสดิ์ปีใหม่ 2566

“ศุภฤกษ์เบิกดีปีใหม่ ขออำนาจสิ่งศักดิ์สิทธิ์
ทั้งหลาย โปรดคล้มบันดาลให้ท่านและครอบครัว
มีสุขภาพแข็งแรง ประสบแต่ความสุข ความเจริญ
ด้วยจตุรพิธพรชัยและสัมฤทธิ์ผล
ในสิ่งอันพึงปรารถนาทุกประการ”



เด่นในฉบับ

กิจกรรมหน่วยตรวจสอบภายใน	1 - 3
ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2565	3 - 4
กฎบัตรการตรวจสอบภายใน	5 - 10
อบรม - สัมมนา	10

สวัสดีค่ะ ฉบับนี้เป็นฉบับส่งท้ายปีเก่าต้อนรับปีใหม่ 2566 สนุกสนานส่ง
ท้ายปีกันไปแล้ว ในฉบับนี้มีเรื่องราวน่ารู้เกี่ยวกับข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ 2565 เพื่อให้ทุกคนทราบและระมัดระวังในการปฏิบัติงาน
กันด้วยค่ะ รวมถึงภาพกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยตรวจสอบภายใน/อบรม-
สัมมนา แล้วพบกันใหม่ฉบับหน้าค่ะ



กิจกรรมหน่วยตรวจสอบภายใน



ได้เข้ารับการประเมินจากกรมบัญชีกลาง
ในปีงบประมาณ 2565

ผลการประเมินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
ผลการประเมินอยู่ในระดับ "ดี" (Leveraging)

รางวัลองค์กรที่มีความเป็นเลิศ
มิติด้านการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในได้รับประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร จาก
กรมบัญชีกลาง โดยมีประเด็นที่ใช้พิจารณา จำนวน 12 ประเด็น ผลการประเมินผ่านเกณฑ์ประกันคุณภาพอยู่ในระดับ "ดี" (Leveraging)
เป็น 1 ใน 5 หน่วยงานที่ได้รับผลการประเมินระดับ "ดี" จากหน่วยงานที่เข้ารับการประเมินทั้งหมด จำนวน 115 หน่วยงาน โดยเมื่อวันที่
9 พฤศจิกายน 2565 ที่ผ่านมามีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน นางสาวบุศริน จันทะแจ่ม ได้รับเชิญจากกรมบัญชีกลางให้เข้าร่วม
โครงการอบรมสัมมนา หลักสูตร "เทคนิคการผ่านการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน" ร่วมเสวนาในหัวข้อ เสวนาและ
แลกเปลี่ยนประสบการณ์ของหน่วยงานที่ประสบความสำเร็จในการผ่านการประเมินการประกันคุณภาพ โดยร่วมเสวนา กับ ผู้แทน
บริษัทไปรษณีย์ไทย ผู้แทนกรมสรรพสามิต ผู้แทนจังหวัดชลบุรี และ ผู้แทนจากสถานศึกษามหาวิทยาลัยทักษิณ



กิจกรรมหน่วยตรวจสอบภายใน



เมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2565 หน่วยตรวจสอบภายใน ร่วมกับหน่วยงานต่างๆ จัดโครงการให้ความรู้ด้านคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ณ ห้องประชุมแสงสุริยา ชั้น 1 คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยทักษิณ วิทยาเขตสงขลา โดยได้ร่วมเดินขบวนรณรงค์ต่อต้านการทุจริต และการแสดงออกเชิงสัญลักษณ์ในการต่อต้านการทุจริต โดยมีรองศาสตราจารย์ ดร.ณัฐพงศ์ จิตรนรีรัตน์ อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ เป็นประธานเปิดงาน

กิจกรรมส่งท้ายปีเก่าต้อนรับปีใหม่ 2566



เมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2565 หน่วยตรวจสอบภายใน ร่วมกิจกรรมส่งท้ายปีเก่าต้อนรับปีใหม่ จัดโดยสโมสรมหาวิทยาลัยทักษิณ วิทยาเขตสงขลา โดยจัดกิจกรรมลุ้นรับของขวัญปีใหม่จากใจผู้บริหาร



แนะนำบุคลากร



พทห้ พิชชญณันต์
นักตรวจสอบภายใน

7776

หน้าที่หลัก

ด้านการตรวจสอบ

- วิทยาลัยการจัดการเพื่อการพัฒนา
- สำนักหอสมุด
- สถาบันหักชันคดีศึกษา
- วิทยาลัยนานาชาติ
- งานวิเทศสัมพันธ์
- ฝ่ายบริหารงานสภามหาวิทยาลัย
- ฝ่ายนิติการ

หน้าที่รอง

- งานเว็บไซต์
- เพาะหน่วยตรวจสอบภายใน
- งานประชาสัมพันธ์



“

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ

ขอแสดงความยินดีกับ

นางสาวบุศริน จันทะแจ่ม

ในโอกาสได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

** ตั้งแต่ 1 มกราคม 2566 เป็นต้นไป **

”



ทศม

ข้อตรวจพบจากกิจกรรมการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2565

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2565 โดยสรุปข้อตรวจพบประเด็นสำคัญมีดังนี้

1. การกำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคาและข้อกำหนดเพิ่มเติมไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
2. เอกสารประกอบการประกวดราคาในระบบ e-GP มี รายละเอียดไม่เพียงพอในการเสนอราคาอย่างเป็นธรรม
3. การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญา
4. อุปกรณ์เครือข่ายไม่มีการติดหมายเลขครุภัณฑ์ ออกหมายเลขครุภัณฑ์ไม่ถูกต้อง กล่าวคือครุภัณฑ์เป็นชุดออกเลขครุภัณฑ์เพียงเลขเดียว ไม่ได้ให้รหัสครุภัณฑ์รายตัว
5. การจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ 100,000-500,000 บาท ไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP หนังสือที่ กค 0405.4/ว 322 ลงวันที่ 24 สิงหาคม 2560 และเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วนไม่ดำเนินการแนบเอกสารจากระบบ e-GP ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
6. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 ข้อ 2 การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงาน และข้อ 2.1.1
7. มีการจ่ายเงินกรณีการจัดซื้อจัดจ้างบางรายการจ่ายผ่านเจ้าหน้าที่ ไม่ได้จ่ายตรงให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง

ข้อตรวจพบจากกิจกรรมการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2565 (ต่อ)

8. มีการแบ่งซื้อในครั้งเดียวกันเพื่อให้วิธีการซื้อเปลี่ยนแปลงไป และหลีกเลี่ยงการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 20
9. กระบวนการออกประกาศหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยง มหาวิทยาลัยทักษิณ ไม่เป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการบริหารความเสี่ยง พ.ศ. 2564 ข้อ 10 (2) และยังไม่เสนอสภามหาวิทยาลัย
10. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ยังไม่มีการประชุมติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง หรือตามที่คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงกำหนด ไม่เป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการบริหารความเสี่ยง พ.ศ. 2564 ข้อ 12 (3)
 11. ไม่มีแผนการบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย
 12. จากการตรวจสอบระบบความปลอดภัยของอาคารพบว่า ระบบบริการและอำนวยความสะดวก ได้แก่ ระบบลิฟต์ บันไดเลื่อน ระบบป้องกันและระงับอัคคีภัย ระบบสัญญาณแจ้งเหตุไฟไหม้ ไม่สอดคล้องตามกฎกระทรวงฉบับที่ 47 (พ.ศ. 2540) ออกตามความในพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. 2522 ข้อ 5 (2) (3) (4) (5)
 13. อุปกรณ์คุ้มครองความปลอดภัยส่วนบุคคลที่ใช้ในการดับเพลิงยังไม่เพียงพอ ได้แก่ ชุดกันสารเคมี รองเท้านับเพลิง หมวกนิรภัย ถุงมือดับเพลิง ที่พร้อมเข้าระงับเหตุฉุกเฉินเบื้องต้น
 14. ไม่พบการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันรองรับเหตุฉุกเฉินกรณีเหตุอัคคีภัย
 15. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัยไม่เป็นไปตามกระบวนการที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561
 16. หน่วยงานจัดตั้งใหม่ได้จัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในแล้ว แต่มหาวิทยาลัยยังไม่ได้รับรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยภายใน 60 วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้ว
 17. การจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย (แบบ ปย.4) ไม่ถูกต้อง โดยประเมินตนเองว่ามีการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต แต่จากการสอบทานไม่พบหลักฐานการประเมินความเสี่ยงองค์ประกอบที่ 2 หลักการที่ 8 ข้อ 8.1 การประเมิน โอกาสที่จะเกิดการทุจริต จำนวน 24 หน่วยงาน
 18. การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย (แบบ ปย.5) พบว่า ไม่พบหลักฐานการประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงานที่มีโครงการเงินทุนหมุนเวียน โดยจากการสอบทานยังมีกระบวนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมต่าง ๆ ที่ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ โดยยังมีการควบคุมภายในไม่เพียงพอหรือยังไม่จัดวางระบบการควบคุมภายในกระบวนการที่สำคัญของหน่วยงานให้รัดกุม
 19. การสุ่มสอบทานการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการรับเงิน การรายงานเงินตรงจ่าย และการเผยแพร่ประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกรายไตรมาส ในระบบ e-GP ของกรมบัญชีกลาง และเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย มีข้อตรวจพบ ว่า บางหน่วยงานไม่ได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด และบางหน่วยงานไม่ได้ประเมินการควบคุมภายในเรื่องดังกล่าวในรายงานประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย (แบบ ปย. 5)
 20. การตัดบัญชีลูกหนี้สินหรือการรับรู้รายได้ไม่ตรงกับจำนวนเงินในบัญชีเงินฝากธนาคาร รายได้จากการจัดการศึกษารอการรับรู้ ยังไม่ได้รับรู้เป็นรายได้ ตั้งแต่เดือน มกราคม 2565
 21. การรายงานข้อมูลในระบบการเงินรับนิติคดี บางรายงานแสดงข้อมูลไม่ถูกต้อง



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๓๒ (๓) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในปีละ ๑ ครั้ง เสนอต่ออธิการบดีเพื่อขอรับความคิดเห็นก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจรับทราบ ทั้งนี้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสื่อสารให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยได้ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจ ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่และความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระ สิทธิของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในที่ตั้งอยู่บนหลักการตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างสรรค์ความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมของมหาวิทยาลัย

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้เสนอต่ออธิการบดีเพื่อขอรับความคิดเห็นแล้ว และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๕ รายละเอียดดังนี้

๑. คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายถึง หลักเกณฑ์และแนวทางการปฏิบัติการตรวจสอบภายในเป็นการกำหนดข้อปฏิบัติหลัก ๆ ของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

“จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน” หมายถึง หลักเกณฑ์อันควรประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ตั้งอยู่บนพื้นฐานของจริยธรรมและหลักวิชาที่เหมาะสม มีความรับผิดชอบ มีความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน ตลอดจนประกันมาตรฐานของการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นที่น่าเชื่อถือและมีศักดิ์ศรีและเกียรติภูมิของวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๒. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานแห่งวิชาชีพสำหรับหน่วยงานในภาครัฐ บริการข้อมูลต่อฝ่ายบริหารด้วยการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓. อำนาจ

หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจ ดังนี้

๑. เชิญผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน มาให้ข้อมูลด้วยวาจาและหรือเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายใน
๒. เข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยที่เกี่ยวกับเรื่อง ที่ตรวจสอบตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติ

๔. ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน

๔.๑ ภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

(๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลขององค์กร เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางการเงิน การปฏิบัติ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ

(๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นกิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการที่เกี่ยวข้องแก่ผู้รับบริการ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

๔.๒ ขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์รวมทั้งประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัย เพื่อให้มั่นใจได้ว่า

(๑) มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียนของมหาวิทยาลัยอย่างเหมาะสม

(๒) ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ และทันเวลา

(๓) ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๔) มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ และได้รับการดูแลรักษาอย่างเพียงพอ

๕. หน้าที่และความรับผิดชอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน มีภาระหน้าที่โดยไม่ขัดต่อความเป็นอิสระ และความซื่อสัตย์สุจริต ดังนี้

๑. สอบทานและตรวจสอบภายใต้พันธกิจของมหาวิทยาลัย โดยให้ครอบคลุมถึงการสอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง รวมถึงความเสี่ยงจากการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น และระบบการกำกับดูแล เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยคำนึงถึงมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลในเรื่องนั้น ๆ ด้วย

๒. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของมหาวิทยาลัยที่สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย สภามหาวิทยาลัย และคณะกรรมการตรวจสอบ

๓. สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในปีละ ๑ ครั้งเสนอต่ออธิการบดี เพื่อขอรับความคิดเห็นก่อนเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจรับทราบ

๔. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่เป็นประโยชน์และเหมาะสมกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

๕. จัดทำแผนงานระยะยาวของหน่วยตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบประจำปี โดยแผนทั้งสองต้องสัมพันธ์กับผลการประเมินความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย เสนอแผนการตรวจสอบที่จัดทำขึ้นให้อธิการบดีเห็นชอบและเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๖. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นตามที่ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบมอบหมาย

๗. จัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ และการอบรมทางวิชาการ ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๘. รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบตามแผนการตรวจภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีการตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายอย่างมีนัยสำคัญต่อมหาวิทยาลัยให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๙. ติดตามผลการตรวจสอบ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องที่ตรวจพบและเสนอแนะไว้ในรายงานเป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม

๑๐. ให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องตามที่ได้รับร้องขอ โดยจัดเป็นบริการด้านที่ปรึกษา นอกเหนือจากด้านการตรวจ ทั้งนี้ โดยต้องไม่กระทบต่อความเป็นอิสระในการทำหน้าที่ตรวจสอบ

๑๑. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีเพื่อให้ความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และมีส่วนช่วยลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๖. ความเป็นอิสระ

หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารในการกำกับกรปฏิบัติงาน ทั้งนี้ ยกเว้นงานบริหารงานทั่วไปหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิการบดี มีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และส่งให้อธิการบดีพิจารณาสั่งการ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ อธิการบดีและหรือคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่มหาวิทยาลัยจะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อีกทั้งไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำของหน่วยงานอื่นที่ไม่ใช่งานตรวจสอบ กรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานตรวจสอบ ถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ตรวจสอบหน่วยงานที่เคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๒ ปีหลังจากพ้นการปฏิบัติหน้าที่

๗. สิทธิ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิ ดังนี้

๑. ได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงาน ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๒. จัดสรรทรัพยากร กำหนดความถี่ในการปฏิบัติงาน เลือกกิจกรรมหรือประเด็น กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ ตามความเหมาะสมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดไว้

๓. มีมติทธีเข้าร่วมการประชุมคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยในฐานะผู้สังเกตการณ์เท่าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเห็นว่าจะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานและการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ให้ยกเว้นเรื่องที่เป็นวาระลับ

๘. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจะต้องเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด

๘. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายในกรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรมและให้คำปรึกษาที่เปี่ยมด้วยคุณภาพ และพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

๘.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย

(๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของมหาวิทยาลัย

๘.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัย รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

