



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

(Internal Audit Charter)

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา

กฎบัตรนี้ จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารมหาวิทยาลัย ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจสอบได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

จรรยาบรรณและมาตรฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน ซึ่งได้รับความไว้วางใจให้ปฏิบัติหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรมในการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล ประกอบด้วยหลัก ๔ ประการ คือ

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)
๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)
๓. การรักษาความลับ (Confidentiality)
๔. ความรู้ความสามารถ (Competency)

วัตถุประสงค์

เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้

๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing)
 - สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน
 - ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงินและการคลังของมหาวิทยาลัยพะเยา

- ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๒. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)

- ตรวจสอบประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ
- วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๓. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

- สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยพะเยา

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัย และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ ตลอดจนบุคคลากรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถขอให้หน่วยรับตรวจทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัยให้ข้อมูลและคำชี้แจงในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่ในการประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ทั้งนี้ การกำหนดนโยบายการควบคุมภายใน การวางระบบการควบคุมภายในและวิธีการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยและหน่วยรับตรวจนั้นจะอยู่ในความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร

๔. ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบตามที่เห็นสมควรตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

๕. หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามสมควรแก่กรณีที่ยุติการบดบังการ ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ โดยหน่วยตรวจสอบภายในมีขอบเขตความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเสนอต่ออธิการบดีพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับการอนุมัติแล้วให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และกระทรวงศึกษาธิการ

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย และอธิการบดี ตามลำดับ

การรายงานการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดเตรียมและรายงานการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบ และเสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาสั่งการภายในเวลาอันสมควรเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๒. ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้บรรลุตามแผนที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๔. เสนอรายงานการตรวจสอบต่ออธิการบดีภายในเวลาอันสมควรนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบจะส่งผลเสียหายต่อมหาวิทยาลัยให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕. ติดตามผลการดำเนินงานตามสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๖. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารมหาวิทยาลัย ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยรับตรวจ

๗. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย

ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย โดยให้รายงานการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ทราบอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง และจัดทำรายงานผลการดำเนินงานพร้อมข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย เสนอต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งได้กำหนดขอบเขตงานให้ครอบคลุมถึงการให้คำปรึกษา การตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน หลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป นโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง กระบวนการกำกับดูแลที่ดี ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่า และนำไปสู่การปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารมหาวิทยาลัย ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยรับตรวจให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติโดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

กฎบัตรนี้ได้รับความเห็นชอบจากอธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา
เมื่อวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๓



(ศาสตราจารย์พิเศษ ดร.มนอล สงวนเสริมศรี)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

กฎบัตรนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ
ในคราวประชุม ครั้งที่ ๓๓ (๑/๒๕๕๔) เมื่อวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๓



(ดร.พรชัย นุชสุวรรณ)
ประธานกรรมการคณะกรรมการตรวจสอบ

ตารางเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๔ และปี ๒๕๕๗

ประเด็นความแตกต่าง	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๔ (เดิม)	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๔ (ใหม่)	สาเหตุการปรับแก้
๑. บทนำ	กฎบัตรการตรวจสอบภายในนี้ จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสื่อสารให้ผู้บริหารมหาวิทยาลัยพะเยา ผู้บริหารหน่วยงาน หน่วยรับตรวจ ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพการตรวจสอบภายใน สรุปลงสาระสำคัญได้ดังนี้	กฎบัตรนี้ จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้บริหารมหาวิทยาลัย ผู้บริหารและ ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของ หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพการ ตรวจสอบภายใน สรุปลงสาระสำคัญได้ดังนี้	ปรับแก้เนื้อหาบางส่วน เพื่อให้มีความ กระชับ และชัดเจนมากยิ่งขึ้น เพิ่มคำว่า “การปฏิบัติงาน” เพื่อสื่อ ความหมายให้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น และสอดคล้องกับหัวข้อในกฎบัตรการตรวจสอบ ภายใน
๒. คำนิยาม	ไม่มี	การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรม การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่ม คุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ มหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายและ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน	เพิ่มเนื้อหาให้สอดคล้องกับมาตรฐาน วิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ประเด็นความแตกต่าง	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๔ (เดิม)	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๔ (ใหม่)	สาเหตุการปรับแก้
๒. คำนิยาม (ต่อ)		และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ	
	ไม่มี	<p>จรรยาบรรณและมาตรฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน ซึ่งได้รับความไว้วางใจให้ปฏิบัติหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรมในการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล ประกอบด้วยหลัก ๔ ประการ คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ๓. การรักษาความลับ (Confidentiality) ๔. ความรู้ความสามารถ (Competency) 	เพิ่มเนื้อหาให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ประเด็นความแตกต่าง	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๔ (เดิม)	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๔ (ใหม่)	สาเหตุการปรับแก้
๓. วัตถุประสงค์	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อทำหน้าที่ให้บริการต่อผู้บริหารมหาวิทยาลัย ในการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้บรรลุตามยุทธศาสตร์ เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะเป็นผลให้มหาวิทยาลัยสามารถพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในได้อย่างเป็นระบบด้วยวิธีการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ดังต่อไปนี้</p>	<p>เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้</p>	<p>ปรับเนื้อหาให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ในแผนการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๘ โดยตัดเนื้อหาส่วนที่เป็นเกริ่นนำออก เนื่องจากมีเนื้อหาบางส่วนซ้ำซ้อนกับบางหัวข้อของกฎบัตรฉบับใหม่</p> <p>ทั้งนี้ ในส่วนของวัตถุประสงค์ยังคงเนื้อหาเดิม โดยมีการเรียงลำดับข้อตามประเภทการตรวจสอบ ๓ ด้าน</p>

ประเด็นความแตกต่าง	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๔ (เดิม)	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๔ (ใหม่)	สาเหตุการปรับแก้
๔. อำนาจหน้าที่ในการประเมินและให้คำปรึกษา	๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัยพะเยา และมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินต่าง ๆ ตลอดจนบุคคลที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ	๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัย และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ตลอดจนบุคคลากรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ	ปรับแก้เนื้อหาบางส่วน เพื่อให้มีความกระชับ และชัดเจนมากยิ่งขึ้น และจัดเรียงลำดับข้อใหม่ เพื่อให้เนื้อหามีความต่อเนื่องกัน
	๔. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถขอให้หน่วยรับตรวจให้ข้อมูลและคำชี้แจงในเรื่องที่ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย	๒. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถขอให้หน่วยรับตรวจทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัยให้ข้อมูลและคำชี้แจงในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ	
	๒. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในส่วนราชการ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ	๓. หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่ในการประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ทั้งนี้ การกำหนดนโยบายการควบคุมภายใน การวางระบบการควบคุมภายใน และวิธีการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยและหน่วยรับตรวจนั้นจะอยู่ในความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร	

ประเด็นความแตกต่าง	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๔ (เดิม)	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๔ (ใหม่)	สาเหตุการปรับแก้
๕. ความรับผิดชอบ	<p>๔. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและระยะเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ประกอบด้วย การขาดข้อมูลการปฏิบัติงานที่ดี การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย ทรัพย์สินสูญหาย การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้</p> <p>๕. <u>วางแผนการตรวจสอบ และแผนการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</u> เสนอต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยาพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนโดยผ่านความเห็นชอบคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา</p> <p>๖. ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการอนุมัติแล้วให้สำนักงานการ</p>	<p>๑. <u>จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเสนอต่ออธิการบดีพิจารณาอนุมัติ</u> ภายในเดือนกันยายน โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับการอนุมัติแล้วให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และกระทรวงศึกษาธิการ</p>	<p>ปรับแก้เนื้อหาข้อ ๔-๖ ในกฎบัตรเดิม เป็น ข้อ ๑ ของกฎบัตรใหม่ โดยการจัดลำดับกิจกรรมตามข้อ ๔ เป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน</p> <p>จากการประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ</p>

ประเด็นความแตกต่าง	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๔ (เดิม)	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๔ (ใหม่)	สาเหตุการปรับแก้
๕. ความรับผิดชอบ (ต่อ)	ตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง กระทรวงศึกษาธิการและคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ กระทรวงศึกษาธิการ		กระทรวงศึกษาธิการ ทำให้ทราบว่ามหาวิทยาลัยไม่ต้องส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำ ปีที่ได้รับการอนุมัติแล้ว ให้แก่หน่วยงานดังกล่าว
	ไม่มี	๒. ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้บรรลุตามแผนที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	ปรับแก้เนื้อหาบางส่วน เพื่อให้มีความกระชับ และชัดเจนมากยิ่งขึ้น และจัดเรียงลำดับข้อใหม่ เพื่อให้เนื้อหามีความต่อเนื่องกัน
	๓. <u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> ควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์	๓. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ <u>สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</u>	
	๔. <u>เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี</u> ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อย ทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผล เสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจ	๔. <u>เสนอรายงานการตรวจสอบต่ออธิการบดี</u> ภายในเวลาอันสมควรนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบภายใน กรณีเรื่องที่ตรวจพบจะส่งผลเสียหายต่อมหาวิทยาลัยให้รายงานผลการตรวจ สอบทันที	

ประเด็นความแตกต่าง	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๔ (เดิม)	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๔ (ใหม่)	สาเหตุการปรับแก้
๕. ความรับผิดชอบ (ต่อ)	สอบทันที		
	๑๑. ติดตามผลการตรวจสอบเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ	๕. ติดตามผลการดำเนินงานตามสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	
	๑๒. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการหน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง	๖. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารมหาวิทยาลัย ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยรับตรวจ	
	๓. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัยพะเยา ๑๓. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	๓๗. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย	

ประเด็นความแตกต่าง	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๔ (เดิม)	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๔ (ใหม่)	สาเหตุการปรับแก้
๕. ความรับผิดชอบ (ต่อ)	<p>๑. ประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๒. มีหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ โดยให้รายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง</p>	<p><u>ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย โดยให้รายงานการตรวจสอบให้คณะกรรมการฯ ทราบอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง และจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน พร้อมข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย นำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง</u></p>	
๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน	<p>หน่วยตรวจสอบภายในพะเยามีขอบเขตการปฏิบัติงานของการตรวจสอบภายในเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งได้กำหนดขอบเขตงานให้ครอบคลุมถึงการให้คำปรึกษา การตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและ</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงานของการตรวจสอบภายในเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งได้กำหนดขอบเขตงานให้ครอบคลุมถึงการให้คำปรึกษา การตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายในมีขอบเขต</p>

ประเด็นความแตกต่าง	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๔ (เดิม)	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๔ (ใหม่)	สาเหตุการปรับแก้
<p>๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน (ต่อ)</p>	<p>ประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน หลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป นโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง กระบวนการกำกับดูแลที่ดี ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่า และนำไปสู่การปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่อธิการบดีหน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง ในเรื่องดังต่อไปนี้</p> <p>๑. การตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ (Financial Audit)</p> <p>๒. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)</p> <p>๓. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง</p>	<p>ของระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน หลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป นโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง กระบวนการกำกับดูแลที่ดี ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่า และนำไปสู่การปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารมหาวิทยาลัย ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้</p>	<p>การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบมีการกำหนดไว้แล้วในหัวข้อ “วัตถุประสงค์” โดยแยกตามประเภทการตรวจสอบ ๓ ด้าน</p>

ประเด็นความแตกต่าง	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๔ (เดิม)	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๕๔ (ใหม่)	สาเหตุการปรับแก้
๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน (ต่อ)	<p>๔. การให้บริการคำปรึกษา (Consulting Service)</p> <p>๕. การตรวจสอบกรณีอื่น</p>		
๗. สายการบังคับบัญชา	<p>๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ตามลำดับ</p>	<p>๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา และอธิการบดี ตามลำดับ</p>	<p>เพื่อให้คณะกรรมการให้ความเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับรายงานการตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบสามารถแก้ไขให้ถูกต้องก่อนนำเสนออธิการบดี เพื่อพิจารณาสั่งการ</p>
๘. รายงานการตรวจสอบ	<p>หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ <u>สอบทาน</u> และเสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาสั่งการภายในเวลาอันสมควรเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที</p>	<p>หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ <u>ประจำมหาวิทยาลัย</u> เพื่อให้ความเห็นและ <u>ข้อเสนอแนะ</u> และเสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาสั่งการภายในเวลาอันสมควรเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที</p>	