



ระเบียบมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน

พ.ศ. ๒๕๖๔

โดยที่เป็นการสมควรให้มีระเบียบมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่าง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๒๓ (๒) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ พ.ศ. ๒๕๕๘ ประกอบกับมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วยความมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ใน การประชุมครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๔ สามารถมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ จึงวางระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๔”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๓

บรรดาข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่งหรือมติอื่นใด ในส่วนที่มีกำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

“นายนักสภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า นายกสภามหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ซึ่งได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัย

“ประธานกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า ประธานกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ซึ่งได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัย

“กรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า กรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ซึ่งได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัย

1/2

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย ศรีนครินทรวิโรฒ

“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ได้รับแต่งตั้งจากอธิการบดีให้ทำหน้าที่ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำเนินตำแหน่งนักตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนงานตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ พ.ศ. ๒๕๕๗

ข้อ ๕ ให้อธิการบดีรักษาการตามระเบียบนี้

การที่ความหรือวินิจฉัยปัญหาตามระเบียบนี้ ให้สภามหาวิทยาลัยเป็นผู้ตัดความหรือวินิจฉัย เมื่อสภามหาวิทยาลัยมีมติเป็นประการได้ให้อภิบัติไปตามนั้นและให้เป็นที่สุด

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๖ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้มหาวิทยาลัยจัดให้มีหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้สภามหาวิทยาลัยเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และให้หน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๗ การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้ขึ้นตรงต่ออธิการบดี การพิจารณา แต่งตั้ง โヨกย้าย ถอดถอน เสื่อมชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ให้ข้อเสนอแนะต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา

ข้อ ๘ ให้อธิการบดีจัดสรรบุคลากรและทรัพยากร ที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม และสอดคล้องกับปริมาณงานและการกิจของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๙ ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ และไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ หรือไม่มีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เป็นกรรมการหรือคณะกรรมการใดๆ ของมหาวิทยาลัยหรือส่วนงาน ในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ข้อ ๑๐ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงาน ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบได้

ข้อ ๑๑ อธิการบดีจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งอื่นหรือแต่งตั้งให้ ผู้ดำเนินตำแหน่งอื่นมารักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่การปฏิบัติงานของบุคลากร ดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

ในกรณีที่มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการสร้างบุคลากรมาดำเนินตำแหน่งเป็นผู้ตรวจสอบภายใน ของมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยอาจพิจารณาอนุมายให้บุคลากรภายในมหาวิทยาลัยมาปฏิบัติงาน

ด้านการตรวจสอบภายในเป็นการซึ่วคร่าวและยังคงปฏิบัติงานในตำแหน่งหน้าที่เดิมได้ ทั้งนี้ บุคลากรต้องกล่าวความมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และต้องไม่เป็นผู้ที่รับผิดชอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ หรือปฏิบัติงานในการกิจลักษณ์ของมหาวิทยาลัย

อธิการบดีและหรือคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายใน ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่มหาวิทยาลัยจะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ข้อ ๑๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ระบบงาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้ง การสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจสอบที่ตรวจสอบ

เอกสารและข้อมูลที่ผู้ตรวจสอบภายในได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบ ให้เก็บรักษาไว้เป็นความลับ และไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยที่ต้องกระทำการตามที่กฎหมายกำหนดไว้

หมวด ๒ คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๓ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นคณะกรรมการนี้เรียกว่า คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในสภามหาวิทยาลัยหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย

ให้สภามหาวิทยาลัยกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบ โดยการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบควรกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งให้เหมาะสมกับบริบทของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ควรเกินคราวละสี่ปี ในกรณีพิจารณาต่ออายุการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้สภามหาวิทยาลัย พิจารณาความเหมาะสมเป็นรายคราว ทั้งนี้ ควรพิจารณาจำกัดจำนวนวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้เหมาะสมตามหลักสากล

ข้อ ๑๔ คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย

(๑) กรรมการตรวจสอบซึ่งมีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยให้สภามหาวิทยาลัยพิจารณาและกำหนดความรู้ความสามารถที่จำเป็นของคณะกรรมการตรวจสอบ (List of Competencies) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิผล ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมความมีความรู้ที่เพียงพอ เกี่ยวกับ

- ลักษณะการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
- การเงินและการบัญชี
- การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- การตรวจสอบภายใน
- กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย

(๒) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๓) กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยสภามหาวิทยาลัยอาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่กรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิผล

ข้อ ๑๕ คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะดังห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย

โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออกจาก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากมหาวิทยาลัยภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) ไม่เป็นผู้มีความชัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่ง หรือ ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือสุนรส ของสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

(๔) ไม่เป็นผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง กรรมการบริหารพรครการเมือง หรือเจ้าหน้าที่ในพรครการเมือง

(๕) ไม่เป็นผู้เคยได้รับโทษจำคุก โดยคำพิพากษาถึงที่สุด เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือเป็นความผิดดหุโทษ ไม่เคยเป็นผู้เคยถูกลงโทษไล่ออก ปลดออก หรือให้ออกจากราชการ รัฐวิสาหกิจ หรือหน่วยงานของรัฐ เพราะกระทำการผิดวินัย

ข้อ ๑๖ คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ
ในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทาน
ความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบท่านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการ
บริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการ
ทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบท่านให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบท่านการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ
หรือมติคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระ
เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง ยกย้าย ลดถอน เสื่อนชั้น เสื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ สภามหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้อธิการบดีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจสอบอีกครั้ง ระหว่างผู้สอบบัญชีที่สำนักงาน การตรวจสอบอีกครั้ง กับผลการตรวจสอบหรือสอบทานและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะ ให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีที่อื่น สภามหาวิทยาลัย

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย รายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและการรายงานต่อบุคลาภายนอก ทั้งนี้ รายงานต่อ บุคลาภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการ บริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของ กรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้ง เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของ หน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๑) ประสานและขอข้อมูล เอกสารหลักฐานจากหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย

(๑๒) เชิญบุคลากรของมหาวิทยาลัยมาให้ข้อมูลหรือข้อแจง ตามที่เห็นสมควร

(๑๓) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือที่สภามหาวิทยาล้มอบหมาย

สภามหาวิทยาลัยสามารถกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ เพิ่มเติมจากการครุหนึ่งได้

ข้อ ๑๗ ค่าตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามอัตราที่กฎหมายกำหนด

ข้อ ๑๘ ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังมิได้แต่งตั้งกรรมการ ตรวจสอบขึ้นใหม่ให้กรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่ง ปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าสภามหาวิทยาลัยจะ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่

ในกรณีที่สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบ ซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีภาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น อยู่ในตำแหน่งเท่ากับภาระที่เหลืออยู่ของคณะกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว หรือในกรณีที่กรรมการ ตรวจสอบว่างลงก่อนครบวาระ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบแทนตำแหน่งที่ว่าง เว้นแต่ ภาระของกรรมการตรวจสอบนั้น เหลืออยู่ไม่ถึงเก้าสิบวันจะไม่ดำเนินการแต่งตั้งก็ได้ และให้ผู้ซึ่งได้รับการ แต่งตั้งให้เป็นกรรมการตรวจสอบแทน อยู่ในตำแหน่งเพียงเท่ากับภาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบว่างลงไม่ว่าด้วยเหตุใด และยังมีได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบแทนตำแหน่งที่ว่าง ให้คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย กรรมการตรวจสอบเท่าที่มีอยู่

ข้อ ๑๙ นอกจากการพันตำแหน่งตามวาระแล้ว ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) ขาดคุณสมบัติตามข้อ ๑๔ หรือมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๑๕

(๔) สำนักงานวิทยาลัยมีมติให้ออกเพรษบกพร่องต่อหน้าที่ มีความประพฤติเสื่อมเสีย หรือหย่อนความสามารถ

(๕) ขาดคุณสมบัติของการเป็นกรรมการสำนักงานวิทยาลัย สำหรับกรรมการตรวจสอบที่ได้รับแต่งตั้งจากสำนักงานวิทยาลัยตามข้อ ๑๔

ข้อ ๒๐ คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมและการประเมินผล ดังนี้

(๑) การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบคราวกำหนดไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี โดยองค์ประชุมและการลงมติที่ประชุม ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ผ่านความเห็นชอบจากสำนักงานวิทยาลัย และคณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบให้นำข้อบังคับมหาวิทยาลัยศรีนครินทร์ไว้ด้วย การประชุมและวิธีดำเนินงานของสำนักงานวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่เพิ่มเติมมาบังคับใช้โดยอนุโลม

(๒) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

หมวด ๓ หน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อ ๒๑ ให้หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของมหาวิทยาลัย โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย สำนักงานวิทยาลัยคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่น ที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของ การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยด้วย

(๒) กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนออธิการบดีก่อนเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรรมบัญชีกลางกำหนด

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

ในการนี้ที่หน่วยตรวจสอบภายใน วางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (๔)

(๖) รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

(๖.๑) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายใต้เวลาอันสมควร ทั้งนี้ไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อมหาวิทยาลัยให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๖.๒) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อายุคงอยู่ปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

(๖.๒.๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

(๖.๒.๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของมหาวิทยาลัย

(๖.๒.๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายใน ด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(๖.๒.๔) สรุปภาพรวมของการพิจารณาเรื่องต่อมหาวิทยาลัย คดีความต่างๆ และความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root – cause analysis) และเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในการรายงานผลการตรวจสอบ

(๘) ในกรณีมีความจำเป็นต้องมีผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอเชด และรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้เสนออธิการบดีพิจารณาการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่น ที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี

ข้อ ๒๒ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้ง การประเมินความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการที่ดีของมหาวิทยาลัยซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบและการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๗) สอบทานระบบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับหรือมติ คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องกับการทำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย เพื่อให้มั่นใจได้ว่า สามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย

(๘) สอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการทำเนินงาน และการเงินการคลัง และการพัสดุ รวมทั้งการบริหารงานอื่นๆ

(๙) ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และ เป้าหมาย โดยเน้นถึงความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงาน

(๑๐) ตรวจสอบการบริหารจัดการด้านงบประมาณ การใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน ระบบ การดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภท ของทรัพย์สินนั้น

(๑๑) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประยุตและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

(๑๒) ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการ ประเมินผลด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศหรือระบบออนไลน์

(๑๓) ตรวจสอบกรณีพิเศษตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี และหรือคณะกรรมการ ตรวจสอบ

ข้อ ๒๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีความชำนาญในวิชาชีพ ตรวจสอบภายใน ตลอดจนความรู้ความเข้าใจในกระบวนการการทำงานของหน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

ข้อ ๒๕ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ

หมวด ๔ หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๖ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการทำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

(๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้

(๔) จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน.

(๕) ซึ่งแจ้งและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักษะและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่อธิการบดี สั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่บุคลากรของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานอธิการบดีเพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

(๗) ให้หน่วยรับตรวจนำความชอบด้วยความร่วมมือแก่คณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยตรวจสอบภายใน ในการจัดส่งข้อมูล เอกสาร ตลอดจนชี้แจงข้อซักถาม พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายใน

หมวด ๕
บทเฉพาะกาล

ข้อ ๒๗ ให้นำกฏบัตร ประกาศสภาพภัยทางการเมือง ประกาศมหาวิทยาลัย และคำสั่งมหาวิทยาลัยที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในซึ่งได้กำหนดขึ้นก่อนหรือในวันที่ระเบียบนี้ใช้ มาบังคับใช้ต่อไป จนกว่าจะได้มีการกำหนดขึ้นใหม่ตามระเบียบนี้

ข้อ ๒๘ ให้คณะกรรมการตรวจสอบตามคำสั่งสภาพภัยศรีนครินทร์วิโรฒ ที่ ๙/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๙ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ และคำสั่งที่ ๑๙/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ทำหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะครบวาระหรือมีคำสั่งสภาพภัยทางการเมืองแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

/๙

(ศาสตราจารย์ ดร.เกษม สุวรรณกุล)
นายกสภาพภัยทางการเมือง
ศรีนครินทร์วิโรฒ