



ข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ
ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๙

โดยที่เป็นการสมควรให้มีข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับการเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ และมีความโปร่งใสตรวจสอบได้ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๒ (๒) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ.๒๕๕๑ ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัยทักษิณ ในการประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๕๙ สภามหาวิทยาลัยทักษิณจึงออกข้อบังคับไว้ ดังนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๙”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในข้อบังคับนี้

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยทักษิณ

“ฝ่ายตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานของมหาวิทยาลัยที่ตั้งขึ้นเพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากอธิการบดีให้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

“หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากอธิการบดีให้ปฏิบัติหน้าที่ตามข้อบังคับนี้

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนงานตามความในมาตรา ๙ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ. ๒๕๕๑ และหน่วยงานที่สภามหาวิทยาลัยทักษิณ จัดตั้งขึ้นตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วย หน่วยงานลักษณะพิเศษ พ.ศ. ๒๕๕๘ หรือหน่วยงานอื่นใดที่มีการจัดตั้งตามข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศอื่น ให้มีการจัดตั้งหน่วยงานเฉพาะ

ข้อ ๔ ให้อธิการบดีเป็นผู้รักษาการให้เป็นไปตามข้อบังคับนี้

หมวด ๑ ความทั่วไป

ข้อ ๕ ให้ฝ่ายตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิการบดี

ข้อ ๖ ให้อธิการบดีจัดสรรบุคลากรและทรัพยากรที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมกับปริมาณงาน

ข้อ ๗ อธิการบดีจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ข้อ ๘ หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง และมาตรฐานคุณสมบัติตามเกณฑ์ประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ มีการพัฒนา อบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๙ หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบจากฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใดรวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของมหาวิทยาลัยหรือส่วนงาน อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ข้อ ๑๐ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งให้เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๑ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะทางมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อธิการบดีอาจแต่งตั้งผู้ที่เหมาะสมจากส่วนงานภายในหรือจากหน่วยงานภายนอกให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยหรือจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกก็ได้

ข้อ ๑๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน รับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจในมหาวิทยาลัย

หมวด ๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ

ข้อ ๑๓ ให้ฝ่ายตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยด้วย

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยโดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยทุกชั้นและเสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจรับทราบ มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดให้มีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปีตามแบบที่คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยหรือกรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นไปตามแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ และจัดให้มีการประเมินการประกันคุณภาพภายนอกทุก ๕ ปี ให้ส่งสำเนาผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางด้วย

(๔) ในกรณีที่การปฏิบัติงานตรวจสอบเรื่องใดของฝ่ายตรวจสอบภายในมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องจากภายนอก ให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบเพื่อเสนออธิการบดี พิจารณานุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๕) ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

(๖) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบ เพื่อเสนอต่ออธิการบดีพิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบมหาวิทยาลัย มีระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป ให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบ และเสนอต่ออธิการบดีเพื่อประกอบการพิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(๗) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อมหาวิทยาลัย การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยและอธิการบดีทราบทันที

(๘) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี

ข้อ ๑๔ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยและการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่มหาวิทยาลัยกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง ของหน่วยรับตรวจ

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังของมหาวิทยาลัย

(๖) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ข้อ ๑๕ การวางแผนการตรวจสอบมหาวิทยาลัย ให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และไม่ก่อให้เกิดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หมวด ๓

หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๑๖ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน

(๓) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

(๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่อธิการบดีสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือ ละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคแรก ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานอธิการบดีพิจารณาสั่งการตามควร แก่กรณี

ข้อ ๑๗ การตีความหรือการดำเนินการอื่นใดที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติหรือไม่สามารถ ปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ได้ให้อยู่ในวินิจฉัยของคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของ มหาวิทยาลัย

ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

(ศาสตราจารย์ ดร.จรัญ จันทักขณา)

นายกสภามหาวิทยาลัยทักษิณ