



ข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ

ว่าด้วยกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๔

.....

เพื่อให้มหาวิทยาลัยมีโครงสร้างของระบบตรวจสอบ และหน่วยตรวจสอบภายในที่ดี เป็นเครื่องมือสำคัญทางการบริหารการกำกับดูแลสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ เป็นการเพิ่มคุณค่าและคุณภาพงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยตามหลักวิชาการ ตรวจสอบยิ่งขึ้น อันจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและ ปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ เสริมสร้าง ให้องค์กรมีความเข้มแข็งด้านการบริหารจัดการ ประกอบกับพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ.๒๕๖๒ มาตรา ๒๑ กำหนดให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ จึงเห็นควรปรับปรุงข้อบังคับ มหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลงานและการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๗ และ ข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๙

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๒ (๒) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ. ๒๕๕๑ สภามหาวิทยาลัยทักษิณ ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ จึงออกข้อบังคับไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยกฎบัตรคณะกรรมการ ตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๔”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ประกาศใช้เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลงาน และการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๗ และ ข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๙ และให้ใช้ข้อบังคับนี้แทน

ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้ คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ มหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่าง เป็นระบบ

“มหาวิทยาลัย”	หมายถึง มหาวิทยาลัยทักษิณ
“สภามหาวิทยาลัย”	หมายถึง สภามหาวิทยาลัยทักษิณ
“นายกสภามหาวิทยาลัย”	หมายถึง นายกสภามหาวิทยาลัยทักษิณ
“คณะกรรมการ”	หมายถึง คณะกรรมการตรวจสอบ
“ประธานกรรมการ”	หมายถึง ประธานกรรมการตรวจสอบ
“อธิการบดี”	หมายถึง อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ
“ผู้บริหาร”	หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งอธิการบดี

รองอธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการ และให้หมายรวมถึงหัวหน้าส่วนงานอื่นของมหาวิทยาลัยทักษิณ

“หน่วยตรวจสอบภายใน”	หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยทักษิณ
“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน”	หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยทักษิณ
“ผู้ตรวจสอบภายใน”	หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยทักษิณ
“ผู้ปฏิบัติงาน”	หมายถึง ข้าราชการ พนักงานมหาวิทยาลัย ลูกจ้างประจำและลูกจ้างโดยให้รวมถึงผู้ปฏิบัติงานที่อยู่ในสถานะอื่นของมหาวิทยาลัยทักษิณ
“ส่วนงาน”	หมายถึง ส่วนงาน ตามมาตรา ๙ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ. ๒๕๕๑
“หน่วยรับตรวจ”	หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยทักษิณ
“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์”	หมายถึง ความขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัยทักษิณ อันส่งผลให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเป็นกลางและเที่ยงธรรม

ข้อ ๕ บรรดาข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่งหรือมติอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ และการตรวจสอบภายใน ที่ขัดหรือแย้งกับข้อบังคับนี้ ให้ใช้ข้อบังคับนี้แทน

ข้อ ๖ ให้นายกสภามหาวิทยาลัยเป็นผู้รักษาการให้เป็นไปตามข้อบังคับนี้

หมวด ๑ ความทั่วไป

ข้อ ๗ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นคณะหนึ่ง เรียกว่า คณะกรรมการตรวจสอบ โดยให้มีองค์ประกอบและคุณสมบัติตามที่กำหนดใน หมวด ๒ ส่วนที่ ๑

ข้อ ๘ ให้มีหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการและปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารในการกำกับกับการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ยกเว้นงานบริหารทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในตามที่กำหนดไว้ใน หมวด ๓ ส่วนที่ ๑ ข้อ ๒๕ ให้ขึ้นตรงต่ออธิการบดี

ข้อ ๙ ให้อธิการบดีจัดสรรบุคลากรและทรัพยากรอื่น เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในสอดคล้องกับปริมาณงานและภารกิจของมหาวิทยาลัยภายในกรอบวงเงินงบประมาณตามคำแนะนำของคณะกรรมการโดยได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย

ข้อ ๑๐ อธิการบดีจะแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในให้รักษาการหรือปฏิบัติงานในตำแหน่งอื่นที่มีลักษณะประจำขณะเดียวกันไม่ได้

อธิการบดีและหรือคณะกรรมการอาจพิจารณามอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานที่มีลักษณะเฉพาะกิจได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้งานนั้นต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการตรวจสอบ

ข้อ ๑๑ สภามหาวิทยาลัย คณะกรรมการและอธิการบดีพึงจัดให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ข้อ ๑๒ ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยรวมทั้งให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีสิทธิเข้าร่วมการประชุมสภามหาวิทยาลัย และคณะกรรมการชุดต่างๆของมหาวิทยาลัยในฐานะผู้สังเกตการณ์เท่าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเห็นว่าจะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานและการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ให้อยกเว้นเรื่องที่เป็นวาระลับ

ข้อ ๑๓ ประธานกรรมการ กรรมการ พึงประพฤติตนตามประมวลจริยธรรมของกรรมการ สภามหาวิทยาลัย และบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน พึงประพฤติตนตามข้อกำหนดว่าด้วยจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

หมวด ๒

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

ส่วนที่ ๑

องค์ประกอบ คุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่ง สิทธิประโยชน์และค่าตอบแทน

ข้อ ๑๔ คณะกรรมการที่สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งให้ ประกอบด้วย ประธานกรรมการหนึ่งคน กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการและ ผู้ตรวจสอบภายในไม่เกินสองคน เป็นผู้ช่วยเลขานุการ

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในสภามหาวิทยาลัย

ข้อ ๑๕ คุณสมบัติของคณะกรรมการ ประกอบด้วย

(๑) ในคณะกรรมการตามข้อ ๑๔ ต้องมีผู้ที่มีคุณวุฒิ และประสบการณ์ด้านการบัญชีร่วมอยู่ด้วย อย่างน้อยหนึ่งคน กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิท่านอื่น ให้แต่งตั้งจากผู้มีความรู้ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการอุดมศึกษา ด้านการเงินด้านการบริหารธุรกิจ หรือ ด้านการบริหารหน่วยงานในภาครัฐ

(๒) เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่

ข้อ ๑๖ ประธานกรรมการ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นบุคคลไร้ความสามารถหรือบุคคลเสมือนไร้ความสามารถ

(๒) ไม่เป็นบุคคลล้มละลายหรือเคยเป็นบุคคลล้มละลาย

(๓) ไม่เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิด ที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๔) ไม่เป็นผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย ที่ปรึกษา ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้โดยให้รวมถึงผู้ที่ได้ออนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากการเป็นผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยไปแล้วเป็นระยะเวลาไม่ถึงสองปีก่อนวันที่ ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการหรือกรรมการ

(๕) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรง ตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้ง

(๖) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๗ ให้คณะกรรมการ มีวาระการดำรงตำแหน่ง ๓ ปีนับแต่วันที่สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้ง

ข้อ ๑๘ นอกจากการพ้นตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการและกรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) ขาดคุณสมบัติ หรือ มีลักษณะต้องห้าม ตามข้อ ๑๕ หรือมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๑๖

(๔) มีความประพฤติเสื่อมเสียอันกระทบต่อชื่อเสียงของมหาวิทยาลัยและสภามหาวิทยาลัยมีมติให้ถอดถอนจากตำแหน่ง การเปลี่ยนแปลงผู้ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการ ไม่มีผลต่อการดำรงตำแหน่งของกรรมการคนอื่น

ในกรณีที่ตำแหน่งประธานกรรมการหรือกรรมการว่างลง และยังมีได้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งผู้ดำรงตำแหน่งแทนตำแหน่งที่ว่าง ให้คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการเท่าที่เหลืออยู่

ในกรณีที่ประธานกรรมการหรือกรรมการพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้ผู้ซึ่งได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งแทนอยู่ในตำแหน่งต่อไปได้เพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ แต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่า ๙๐ วัน สภามหาวิทยาลัยจะไม่แต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

ข้อ ๑๙ สิทธิประโยชน์และค่าตอบแทนของประธานกรรมการ กรรมการ ให้เป็นไปตามที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

หมวด ๒

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

ส่วนที่ ๒

อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ

ข้อ ๒๐ คณะกรรมการมีอำนาจ ดังนี้

(๑) ให้คณะกรรมการมีอำนาจเชิญผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน มาให้ข้อมูลด้วยวาจาและหรือชี้แจงเป็นลายลักษณ์อักษรตามที่คณะกรรมการเห็นว่าจำเป็นและเหมาะสม โดยให้ผู้บริหารหรือผู้ปฏิบัติงานถือเป็นหน้าที่ที่ต้องให้ความร่วมมือ ผู้ใดโดยเจตนาละเลย เพิกเฉย ให้ข้อมูลเท็จบิดเบือนซ่อนเร้นข้อมูลโดยมิชอบ หรือไม่สุจริต ให้ถือเป็นความผิดทางวินัย

(๒) ในกรณีที่คณะกรรมการเห็นว่ามีความสำคัญและจำเป็นเร่งด่วน อาจมอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบเพิ่มเติมจากแผนการตรวจสอบได้

(๓) ในกรณีที่คณะกรรมการเห็นสมควร หรือได้รับการร้องขอจากหน่วยตรวจสอบภายในว่ามีความจำเป็นต้องใช้บริการของผู้เชี่ยวชาญภายนอกเพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิผลของงานตามอำนาจหน้าที่ ให้คณะกรรมการหารือกับอธิการบดีเพื่อให้มีการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอกมาให้บริการแก่มหาวิทยาลัย

ในการนี้ให้คณะกรรมการมอบหมายให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำ ขอบเขต รายละเอียดของงาน คุณสมบัติผู้เชี่ยวชาญ ระยะเวลาที่จะใช้บริการ ผลงานที่คาดหวัง และรวบรวมข้อเสนอโครงการของผู้เชี่ยวชาญต่อคณะกรรมการเพื่อหารือร่วมกับอธิการบดีในการพิจารณาว่าจ้าง ทั้งนี้ภายในวงเงินงบประมาณที่สภามหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบ

ข้อ ๒๑ คณะกรรมการมีหน้าที่ดังนี้

(๑) เป็นกลไกของสภามหาวิทยาลัยในการกำกับดูแล ตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยตามยุทธศาสตร์และแผนงานของมหาวิทยาลัยที่สภามหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบ เพื่อทราบถึงควมมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความประหยัด ของการดำเนินงาน ทั้งนี้โดยให้ความสำคัญกับระบบงานต่าง ๆ ดังนี้

๑.๑ ระบบการควบคุมภายใน

๑.๒ ระบบการบริหารความเสี่ยง

๑.๓ ระบบการกำกับดูแล

(๒) ติดตามให้มหาวิทยาลัยมีระบบการรายงานทางการเงินที่ถูกต้องตามที่ควรและน่าเชื่อถือ

(๓) ติดตามการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๔) กำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระและเพื่อให้มีพัฒนาการที่ดีของวิธีปฏิบัติงานในหน้าที่

(๕) พิจารณาข้อตรวจพบ จากการสอบบัญชี การตรวจสอบภายใน รายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือเรื่องร้องเรียนที่ได้รับ

(๖) ให้ข้อเสนอแนะในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้โดยมีหลักเกณฑ์และวิธีการตามที่คณะกรรมการกำหนด

(๗) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ โดยอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็นเพิ่มเติม

(๘) พิจารณาคัดเลือก เสนอบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่ผู้สอบบัญชีตามหลักเกณฑ์และวิธีการของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และนำเสนอค่าธรรมเนียมที่เหมาะสมต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

(๙) พิจารณารายงานการตรวจสอบ และหนังสือจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีภายนอกถึงมหาวิทยาลัยที่แจ้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับจุดอ่อน รายการผิดปกติหรือข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมทั้งจัดให้มีการประชุมร่วมระหว่างคณะกรรมการกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมประชุมอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ข้อคิดเห็นต่อสภามหาวิทยาลัยและติดตามเพื่อให้มั่นใจว่าข้อสังเกตและข้อเสนอแนะนั้นเป็นประโยชน์ในการนำไปสู่การปฏิบัติ

(๑๐) พิจารณาและอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายในซึ่งผ่านการรับฟังความเห็นของอธิการบดีแล้ว ในการนี้ให้คณะกรรมการจัดการประชุมร่วมกับอธิการบดีเพื่อรับทราบความต้องการเกี่ยวกับงานตรวจสอบที่อธิการบดีประสงค์ให้บรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปี

ภายหลังการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี หากมีเรื่องเร่งด่วนใดที่อธิการบดีพิจารณาว่าจำเป็นต้องมีการตรวจสอบเพิ่มเติม ให้อธิการบดีแจ้งให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในทราบ โดยให้ดำเนินการตามที่อธิการบดีขอให้ตรวจสอบได้ทันที หากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาว่าไม่มีปัญหาด้านความขัดแย้งทางผลประโยชน์แล้วให้รายงานคณะกรรมการทราบและพิจารณาในโอกาสแรกที่มีการประชุมของคณะกรรมการ

(๑๑) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๒) เพื่อประโยชน์ในการพัฒนาการปฏิบัติงาน ให้มหาวิทยาลัยสนับสนุนการพัฒนาความรู้ให้กับคณะกรรมการ และให้คณะกรรมการประเมินตนเอง สอบทานกฎบัตรของคณะกรรมการและกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เป็นประจำอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

(๑๓) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

ข้อ ๒๒ ให้คณะกรรมการจัดประชุมอย่างน้อยปีละ ๖ ครั้ง ในการประชุมอาจเชิญบุคคลใดที่เห็นว่าจะให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วยก็ได้ ทั้งนี้ตามที่คณะกรรมการเห็นว่าจำเป็นและสมควร การประชุม วิธีการประชุม การลงมติ ให้เป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการประชุมสภามหาวิทยาลัยทักษิณ โดยอนุโลม

ข้อ ๒๓ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ นำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยปีละ ๑ ครั้ง ภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณถัดไป และในกรณีที่มีการจัดทำรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยให้เปิดเผยรายงานผลการปฏิบัติงานโดยสรุปของคณะกรรมการไว้ในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยด้วย

กรณีที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นว่าเรื่องใดที่มีความจำเป็นเร่งด่วนอาจทำรายงานเป็นกรณีพิเศษเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเพิ่มเติมก็ได้

หมวด ๓

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ ๑

วัตถุประสงค์ โครงสร้าง คุณสมบัติ

ข้อ ๒๔ ให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานแห่งวิชาชีพสำหรับหน่วยงานในภาครัฐ

ข้อ ๒๕ การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในซึ่งขึ้นตรงต่ออธิการบดีครอบคลุมถึงการเดินทางไปปฏิบัติงานนอกพื้นที่ การลาของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และกิจกรรมบริหารทั่วไปอื่นๆ แต่ไม่รวมถึงการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานเพื่อการพิจารณา

ความดีความชอบของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้อธิการบดีพิจารณาตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ

การประเมินผลงานเพื่อการพิจารณาความดีความชอบของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นอำนาจหน้าที่ของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

กรณีอธิการบดีไม่ดำเนินการตามวรรคหนึ่ง ให้นำเสนอสภามหาวิทยาลัยพิจารณาพร้อมด้วยเหตุผลประกอบ

ข้อ ๒๖ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) มีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีสาขาการบัญชี การเงิน การบริหาร การตรวจสอบ เศรษฐศาสตร์ หรือสาขาอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์กับการตรวจสอบภายใน

(๒) มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายในไม่น้อยกว่า ๓ ปี หรือ ด้านการบริหาร หรือ ด้านอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ไม่น้อยกว่า ๕ ปีนับถึงวันเข้าร่วมรับการสรรหา

(๓) มีวุฒิปริญญาตรีด้านการตรวจสอบภายในหรือวุฒิปริญญาตรีที่มหาวิทยาลัยให้การยอมรับ

(๔) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

(๕) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล

ข้อ ๒๗ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) มีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีด้านการบัญชี การเงิน การบริหาร การตรวจสอบ เศรษฐศาสตร์ หรือสาขาอื่นๆ ที่เป็นประโยชน์กับการตรวจสอบภายใน

(๒) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

(๓) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

(๔) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล

ข้อ ๒๘ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในให้มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ ๕ ปี และอาจได้รับแต่งตั้งใหม่อีกได้

ข้อ ๒๙ วิธีการบริหารงานบุคคล การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานเพื่อการพิจารณาความดีความชอบประจำปี การงบประมาณ ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนดขึ้นโดยคำนึงถึงวิธีที่มหาวิทยาลัยใช้เป็นการทำงานไปประกอบ ทั้งนี้ต้องไม่ขัดกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อ ๓๐ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของผู้ใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๒ ปี ระยะเวลาดังกล่าวไม่ใช่ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่เพียงเพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของมหาวิทยาลัยหรือหน่วยงานในสังกัดอันอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หมวด ๓

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ ๒

อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

ข้อ ๓๑ หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจ ดังนี้

(๑) เชิญผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน มาให้ข้อมูลด้วยวาจาและหรือเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายใน

(๒) เข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยที่เกี่ยวกับเรื่อง ที่ตรวจสอบตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติ

ข้อ ๓๒ หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) ให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานซึ่งมีหน้าที่และความรับผิดชอบด้านการ สอบทานและตรวจสอบกิจการภายในทั้งปวงของมหาวิทยาลัย โดยให้ครอบคลุมถึงการสอบทานและให้ ความเห็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง และระบบการกำกับดูแล เพื่อให้ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยคำนึงถึงมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลในเรื่อง นั้น ๆ ด้วย

(๒) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการ บริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยที่สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย สภามหาวิทยาลัย และคณะกรรมการ

(๓) สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในปีละ ๑ ครั้งเสนอต่ออธิการบดี เพื่อขอรับความคิดเห็นก่อนเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจรับทราบ

(๔) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่เป็นประโยชน์และเหมาะสมกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

(๕) จัดทำแผนงานระยะยาวของหน่วยตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบประจำปี โดยแผนทั้งสองต้องสัมพันธ์กับผลการประเมินความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ในการนี้ให้ขอรับทราบ ความต้องการของอธิการบดีที่มีความห่วงใยเรื่องใด เสนอแผนการตรวจสอบที่จัดทำขึ้นให้อธิการบดีเห็นชอบ ในเบื้องต้นแล้วเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี กรอบขอบเขต การตรวจสอบกิจการภายในครอบคลุมงานปฏิบัติการทุกด้านและทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัย

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีตามวรรคก่อน ให้นำความในหมวด ๒ ส่วนที่ ๒ ข้อ ๒๑ (๑๐) มาประกอบการพิจารณาด้วย

(๖) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

(๗) ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบแต่ละเรื่อง ที่ ตรวจสอบตามแผนการตรวจในเวลาอันสมควรตามที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกำหนด โดยความเห็นชอบ ของคณะกรรมการ กรณีที่ตรวจพบเรื่องที่จะมีผลเสียหายอย่างมีนัยสำคัญต่อมหาวิทยาลัยให้รายงานผล การตรวจสอบในทันที

การรายงานผลการตรวจสอบให้ดำเนินการตามระบบและขั้นตอนการรายงาน ดังนี้

๗.๑ เสนอต้นฉบับรายงานผลการตรวจต่ออธิการบดีเพื่อวินิจฉัยสั่งการ ทั้งนี้ให้อธิการบดีสั่งการภายในเวลาที่อธิการบดีและคณะกรรมการกำหนดร่วมกัน

๗.๒ เสนอคู่มือรายงานผลการตรวจต่อคณะกรรมการทางอิเล็กทรอนิกส์ พร้อมกันกับการเสนอต่ออธิการบดี แล้วสรุปข้อตรวจพบพร้อมทั้งข้อสั่งการของอธิการบดีและความคืบหน้าของการดำเนินการ เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่จัดขึ้นถัดจากวันที่เสนอรายงาน

ผลการตรวจสอบภายในทุกเรื่องที่ตรวจเสร็จและเสนอรายงานแล้วในระหว่างปีให้จัดทำสรุปลงสาระสำคัญลงรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของรายงานของคณะกรรมการที่เสนอต่อสภามหาวิทยาลัยด้วย

(๘) ติดตามผลการตรวจสอบ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องที่ตรวจพบและเสนอแนะไว้ในรายงานเป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม

(๙) จัดทำงบประมาณและอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อให้อธิการบดีและคณะกรรมการพิจารณาหารือ และให้ความเห็นร่วมกันก่อนนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาอนุมัติ

(๑๐) ให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องตามที่ได้รับร้องขอ โดยจัดเป็นบริการด้านที่ปรึกษา นอกเหนือจากด้านการตรวจ ทั้งนี้ โดยต้องไม่กระทบต่อความเป็นอิสระในการทำหน้าที่ตรวจสอบ

(๑๑) ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือ ผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นชอบ คณะกรรมการหรือคณะกรรมการอื่นที่สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งและหน่วยงานต่างๆของมหาวิทยาลัยเพื่อให้มั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และมีส่วนช่วยลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๒) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการและหรือที่อธิการบดีขอให้ตรวจสอบตามความใน หมวด ๒ ส่วนที่ ๒ ข้อ ๒๑ (๑๐) วรรค ๒

ข้อ ๓๓ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัย ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลผลการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทและสภาพของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ข้อ ๓๔ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยคำนึงถึงมาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๓๕ ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในรักษาไว้และปฏิบัติตนให้เป็นไปตามข้อกำหนดว่าด้วยจรรยาบรรณด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ข้อ ๓๖ ให้หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ตามที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือ ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมาย จากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในร้องขอ ดังนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในตามควรแก่กรณี
 - (๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน และสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะให้ตรวจสอบได้
 - (๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ตรวจสอบได้
 - (๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เป็นระเบียบเหมาะสมและครบถ้วน
 - (๕) ชี้แจงให้ข้อมูลและตอบข้อซักถามต่างๆ ของผู้ตรวจสอบภายในตามความเป็นจริง โดยไม่ปกปิดซ่อนเร้น พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมในกรณีจำเป็น
- (๖) ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่อธิการบดีสั่งการ กรณีผู้ปฏิบัติงานผู้ใดโดยเจตนา ละเลย เพิกเฉย ต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง โดยไม่มีเหตุผลอันสมควรอันอาจทำให้เกิดความเสียหายแก่มหาวิทยาลัย ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานต่ออธิการบดีและคณะกรรมการ ในกรณีเช่นนั้นให้ถือว่าผู้นั้นเข้าข่ายกระทำความผิดทางวินัย

หมวด ๔

หลักเกณฑ์อื่น ๆ

ข้อ ๓๗ การตีความตามข้อบังคับนี้ หรือการดำเนินการอื่นใดเกี่ยวกับงานในหน้าที่ของ หน่วยตรวจสอบภายในที่มีได้ระบุไว้ในข้อบังคับนี้ ให้คณะกรรมการเป็นผู้วินิจฉัยโดยนำแนวปฏิบัติทางวิชาชีพ การตรวจสอบภายในที่กำหนดโดยสถาบันทางวิชาชีพและหรือสถาบันของรัฐที่มีหน้าที่กำกับดูแล อันเป็นที่ รับรองทั่วไปมาใช้ประกอบการพิจารณา ผลการวินิจฉัยของคณะกรรมการให้ถือเป็นที่สุด

ข้อ ๓๘ การตีความตามข้อบังคับนี้ หรือการดำเนินการอื่นใดเกี่ยวกับงานในหน้าที่ของ คณะกรรมการที่ไม่มีระบุไว้ในข้อบังคับนี้ ให้สภามหาวิทยาลัยเป็นผู้วินิจฉัยโดยนำแนวปฏิบัติของ คณะกรรมการที่กำหนดโดยสถาบันทางวิชาชีพและหรือสถาบันของรัฐที่มีหน้าที่กำกับดูแล อันเป็นที่รับรอง ทั่วไปมาใช้ประกอบการพิจารณา ผลการวินิจฉัยของสภามหาวิทยาลัยให้ถือเป็นที่สุด

บทเฉพาะกาล

ในระหว่างที่ยังไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตามข้อบังคับนี้ ให้คณะกรรมการติดตามตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัย ที่ได้รับการแต่งตั้งตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผล และการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๗ ทำหน้าที่คณะกรรมการตามข้อบังคับนี้ไปพลางก่อน โดยไม่นับเป็นการดำรงตำแหน่งของประธานกรรมการ และกรรมการตรวจสอบตามข้อบังคับนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔



(ศาสตราจารย์ ดร. นายแพทย์วีระศักดิ์ จงสู่วิวัฒน์วงศ์)

อупนายกสภามหาวิทยาลัยทักษิณ

ทำหน้าที่แทนนายกสภามหาวิทยาลัยทักษิณ

หมายเหตุ : - เหตุผลในการประกาศใช้ข้อบังคับฉบับนี้เนื่องจากกระทรวงการคลังได้ออกข้อกำหนดว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐทุกแห่งใช้เป็นกรอบสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

สภามหาวิทยาลัยทักษิณเห็นชอบให้มีระบบการตรวจสอบเพื่อเป็นกลไกในการกำกับดูแล ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานที่ให้ความเชื่อมั่นได้ ทั้งต้องการให้ทุกหน่วยงานภายในรวมทั้งฝ่ายบริหารตระหนักถึงความจำเป็นในเรื่องนี้พร้อมทำหน้าที่และให้ความร่วมมือในการสอบทาน ประเมินผลการดำเนินงานซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบโดยการให้ข้อมูลในด้านความสำเร็จ ปัญหาหรืออุปสรรค เพื่อให้มีข้อสรุปและข้อเสนอแนะเพื่อใช้ในการแก้ไขปรับปรุง ทั้งนี้สภามหาวิทยาลัยจะได้ใช้เป็นเครื่องมือหลักในการสอบทานระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการดูแล

ในยุคที่สังคมต้องการให้ทุกองค์กร โดยเฉพาะหน่วยงานในภาครัฐมีระบบการกำกับดูแลที่ดี มีการถ่วงดุล คานอำนาจ เพื่อมิให้มีการใช้อำนาจทางการบริหารโดยมิชอบ ยุคที่เน้นให้ความสำคัญกับความโปร่งใส และความมีคุณธรรมจริยธรรมของบุคลากรทุกระดับในการปฏิบัติหน้าที่ จึงจำเป็นต้องจัดโครงสร้างและระบบงานให้ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระอย่างเพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่ มีข้อกำหนดหรือหลักเกณฑ์ที่เป็นหลักประกันให้มั่นใจได้ว่าผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ถูกรอบงำจากผู้ใช้อำนาจบริหารสูงสุดในองค์กร อันจะทำให้กลไกในการตรวจสอบและกำกับดูแลไม่สัมฤทธิ์ผล

สภามหาวิทยาลัยได้ใช้โอกาสนี้ในการปฏิรูปโครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายใน ระบบการประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน วาระการดำรงตำแหน่งของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และกำหนดให้การปฏิบัติงานมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร เป็นหน่วยงานที่ขึ้นตรงกับสภามหาวิทยาลัยโดยผ่านคณะกรรมการตรวจสอบที่สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้ง ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ อันจะช่วยเสริมให้ระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยมีความเข้มแข็ง มีประสิทธิภาพและบรรลุผลตามวัตถุประสงค์