



ข้อบังคับมหาวิทยาลัยสวนดุสิต
ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ
พ.ศ. ๒๕๖๕

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงข้อบังคับมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๓

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๑ (๓) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสวนดุสิต พ.ศ. ๒๕๕๘ และมาตรา ๒๑ แห่งพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบพระราชบัญญัติมาตรฐานทางจริยธรรม พ.ศ. ๒๕๖๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ สภามหาวิทยาลัยสวนดุสิต ได้มีมติในการประชุมครั้งที่ ๓(๒๖)/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๕ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ จึงออกข้อบังคับไว้ ดังนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกข้อบังคับมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยสวนดุสิต

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยสวนดุสิต

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น และจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“กฎบัตร” หมายความว่า เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และแนวทางการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” หมายความว่า ความขัดกันแห่งผลประโยชน์ส่วนตนของคณะกรรมการตรวจสอบกับผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัยไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม

“ธรรมาภิบาลและจริยธรรม” หมายความว่า การบริหาร การจัดการ การควบคุมดูแลกิจการต่าง ๆ รวมถึงการประพฤติตนให้เป็นไปตามหลักศีลธรรม คุณธรรม จริยธรรม และความถูกต้องชอบธรรม ซึ่งวิญญูชนพึงมีและพึงประพฤติปฏิบัติ

“การบริหารจัดการความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัย เพื่อให้หน่วยงานของมหาวิทยาลัยสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมทั้งเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของมหาวิทยาลัย

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยสวนดุสิต

“คณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรม” หมายความว่า คณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรมมหาวิทยาลัยสวนดุสิต

“คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง” หมายความว่า คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยสวนดุสิต

“กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ” หมายความว่า กรรมการสภามหาวิทยาลัยตามมาตรา ๑๙ (๘) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสวนดุสิต พ.ศ. ๒๕๕๘

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยสวนดุสิต

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนงาน หน่วยงาน หรือหน่วยงานอิสระที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยสวนดุสิต และให้หมายความรวมถึงโครงการพิเศษรวมทั้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า เจ้าหน้าที่ซึ่งดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

“เจ้าหน้าที่” หมายความว่า เจ้าหน้าที่สำนักงาน (ตรวจสอบภายใน)

“ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย” หมายความว่า พนักงานมหาวิทยาลัย ข้าราชการ ลูกจ้างของส่วนราชการ และลูกจ้างของมหาวิทยาลัย

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยสวนดุสิต

ข้อ ๕ ให้นายกสภามหาวิทยาลัยเป็นผู้รักษาการตามข้อบังคับนี้ และมีอำนาจออกประกาศหรือคำสั่งเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้

ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้นายกสภามหาวิทยาลัยตีความและวินิจฉัย และถือคำวินิจฉัยเป็นที่สุด

หมวด ๑

คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๖ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในสภามหาวิทยาลัยหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย

ข้อ ๗ คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ มีดังนี้

(๑) มีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่

(๒) มีความรู้ ความสามารถและประสบการณ์เพียงพอในด้านใดด้านหนึ่ง ดังนี้ ด้านการเงินและการบัญชี ด้านการบริหารจัดการควบคุมความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ด้านการตรวจสอบภายในหรือด้านกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย โดยให้มีกรรมการอย่างน้อยหนึ่งคน ต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

ให้สภามหาวิทยาลัยกำหนดความรู้ ความสามารถที่จำเป็นของคณะกรรมการตรวจสอบ (List of Competencies) โดยทำเป็นประกาศของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๘ คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังนี้

(๑) ไม่เป็นข้าราชการ พนักงานมหาวิทยาลัย ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้ายลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากมหาวิทยาลัย ภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของนายกสภามหาวิทยาลัยและกรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือเจ้าหน้าที่

ข้อ ๙ คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหาร ความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยและระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศและข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการศึกษาของมหาวิทยาลัย

(๗) ให้ข้อเสนอแนะในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วย

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้รายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัย หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามและต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

(ก) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย การป้องกันและขจัดการขัดกันแห่งผลประโยชน์ การทุจริตและประพฤติมิชอบ

(ข) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(ค) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๑) สอบทานรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรมก่อนเสนอสภามหาวิทยาลัย

(๑๒) สอบทานรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงก่อนเสนอสภามหาวิทยาลัย

(๑๓) คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยหรือผู้เกี่ยวข้องมาให้ข้อมูลเพิ่มเติม

(๑๔) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

ข้อ ๑๐ ประธานกรรมการตรวจสอบ และกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๖ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปีแต่อาจได้รับแต่งตั้งใหม่อีกได้

นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๖ พ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) สภามหาวิทยาลัยมีมติถอดถอนเพราะมีความประพฤติเสื่อมเสีย หรือบกพร่องต่อหน้าที่หรือหย่อนความสามารถ

(๔) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามของการเป็นกรรมการตรวจสอบ

(๕) ถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก

(๖) เป็นบุคคลล้มละลาย

(๗) เป็นคนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

การพ้นจากตำแหน่งตาม (๓) ต้องเป็นไปตามมติสองในสามของจำนวนกรรมการของสภามหาวิทยาลัยเท่าที่มีอยู่

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๖ วางลงไม่ว่าด้วยเหตุใด และยังมีได้มีการดำเนินการให้ได้มาซึ่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๖ แทนตำแหน่งที่ว่างลง ให้คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๖ เท่าที่มีอยู่

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๖ พ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ และได้มีการแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งแทนแล้ว ให้ผู้รับแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งเพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน แต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่าเก้าสิบวัน จะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๖ พ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังมีได้แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๖ ขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๖ ซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะได้แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๖ ขึ้นใหม่แล้ว ทั้งนี้ให้มีการดำเนินการให้ได้มาซึ่งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๖ ภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระ

ข้อ ๑๑ คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมและประเมินผล ดังนี้

(๑) การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบควรประชุมอย่างสม่ำเสมอไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปีและสามารถเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ โดยองค์ประชุมและการลงมติที่ประชุม ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ผ่านความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และคณะกรรมการตรวจสอบควรจัดให้มีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

ข้อ ๑๒ ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามประกาศของมหาวิทยาลัย โดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัย

ข้อ ๑๓ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรม มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) กำหนดหลักธรรมาภิบาลและประมวลจริยธรรมของนายกสภามหาวิทยาลัย กรรมการสภามหาวิทยาลัย ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย และนักศึกษาของมหาวิทยาลัย

(๒) ดำเนินกระบวนการรักษาจริยธรรม รวมทั้งกลไก และการบังคับใช้ประมวลจริยธรรมของมหาวิทยาลัย

(๓) ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย และเสนอผลการประเมินที่ได้รับการสอบทานจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้วต่อสภามหาวิทยาลัย

(๔) เสนอมหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะอนุกรรมการ หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง เพื่อกระทำการใด ๆ อันอยู่ในอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรม

(๕) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

ข้อ ๑๔ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอรายงานที่ได้รับการสอบทานจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้วต่อสภามหาวิทยาลัย
- (๔) พิจารณาทบทวนและหรือปรับปรุงแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย
- (๕) เสนอมหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง เพื่อกระทำการใด ๆ อันอยู่ในอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
- (๖) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

หมวด ๒

การตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ ๑

บททั่วไป

ข้อ ๑๕ การปฏิบัติการตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

การบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่ออธิการบดี เว้นแต่การแต่งตั้งโยกย้าย ถอดถอน เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

อธิการบดีหรือผู้ที่อธิการบดีมอบหมายต้องจัดสรรผู้ปฏิบัติงานและทรัพยากร เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับปริมาณงานและความซับซ้อนของภารกิจของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๑๖ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่ ต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

- (๑) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
- (๒) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศของมหาวิทยาลัย รวมทั้งคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
- (๓) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๑๗ อธิการบดีจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งอื่นหรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่มีการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

ในกรณีมหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการสรรหาผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยมาดำรงตำแหน่งเป็นผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยอาจพิจารณามอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยมาปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเป็นการชั่วคราวและยังคงปฏิบัติในตำแหน่งหน้าที่เดิมได้ ทั้งนี้ ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยดังกล่าวควรมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และต้องไม่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ หรือปฏิบัติงานในภารกิจหลักของมหาวิทยาลัย

อธิการบดีหรือคณะกรรมการตรวจสอบอาจพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่มหาวิทยาลัยจะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ข้อ ๑๘ ให้เจ้าหน้าที่ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของมหาวิทยาลัยอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ข้อ ๑๙ ให้เจ้าหน้าที่มีสิทธิเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๒๐ การใดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ที่มีได้กำหนดไว้ในข้อบังคับนี้ให้นำหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาใช้บังคับโดยอนุโลม

ส่วนที่ ๒

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๒๑ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย สภามหาวิทยาลัย คณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน หรือคณะกรรมการตรวจสอบอันอยู่ในหน้าที่และความรับผิดชอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

(๒) กำหนดกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตาม (๔)

(๖) รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

(ก) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางมหาวิทยาลัยให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(ข) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

(๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

(๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของมหาวิทยาลัย

(๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงินและกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อมหาวิทยาลัย คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root – cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้ปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๘) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้างรวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้อธิการบดีพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๙) ให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี

ข้อ ๒๒ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศและข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ข้อ ๒๓ ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

ข้อ ๒๔ ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๒๕ ให้หน่วยตรวจสอบภายในตรวจสอบเงินของมหาวิทยาลัยโดยใช้ระบบการตรวจสอบ ผลการปฏิบัติงานควบคู่กับการตรวจสอบทางการเงินและบัญชี

ข้อ ๒๖ ผลการตรวจสอบ ให้รายงานต่ออธิการบดีและสภามหาวิทยาลัย โดยผ่านการทบทวน จากคณะกรรมการตรวจสอบ

ส่วนที่ ๓

หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๗ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่เจ้าหน้าที่

(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

(๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบได้

(๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่เจ้าหน้าที่

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของเจ้าหน้าที่ในเรื่องต่าง ๆ ที่อธิการบดีสั่งให้ปฏิบัติ กรณีที่หน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้เจ้าหน้าที่รายงานอธิการบดีพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

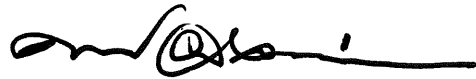
บทเฉพาะกาล

ข้อ ๒๘ ให้คณะกรรมการตรวจสอบตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๓ ทำหน้าที่ต่อไปจนครบวาระ

ข้อ ๒๙ ให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและคณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรมตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๓ ปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะได้มีการแต่งตั้งใหม่

ข้อ ๓๐ บรรดาการตรวจสอบภายในที่อยู่ระหว่างการดำเนินการก่อนวันที่ข้อบังคับนี้ใช้บังคับให้ดำเนินการต่อไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๓ จนกว่าจะแล้วเสร็จ

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายถนอม อินทรกำเนิด)

นายกสภามหาวิทยาลัยสวนดุสิต

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้ข้อบังคับฉบับนี้ คือ ตามที่กระทรวงการคลังได้มีหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ สมควรปรับปรุงข้อบังคับมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อให้การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น จึงจำเป็นต้องออกข้อบังคับนี้