



ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์

ว่าด้วยการตรวจสอบ

พ.ศ. ๒๕๖๖

โดยที่เป็นการสมควรให้มีข้อบังคับว่าด้วยการตรวจสอบตามที่พระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่กำหนดให้สถาบันอุดมศึกษาทุกแห่งต้องดำเนินการและเป็นการสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๒) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ และ มาตรา ๒๑ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๔ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ สภามหาวิทยาลัยจึงออก ข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ว่าด้วยการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๖”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในข้อบังคับนี้

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์

“กรรมการ” หมายความว่า กรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์

“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

“ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย” หมายความว่า ข้าราชการ พนักงานมหาวิทยาลัย พนักงานราชการ ลูกจ้างประจำ และบุคลากรตามสัญญาจ้างของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๔ ให้อธิการบดีรักษาการตามข้อบังคับนี้ และให้มีอำนาจออกประกาศ หรือคำสั่งเพื่อปฏิบัติตามข้อบังคับนี้

กรณีมีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ให้สภามหาวิทยาลัยมีอำนาจวินิจฉัยชี้ขาด และให้ถือเป็นที่สุด

ข้อ ๕ ในการดำเนินการตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานขึ้นตรงกับคณะกรรมการ เว้นแต่การบริหารงานทางธุรการทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่ออธิการบดี

ข้อ ๖ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการ ประกอบด้วย

(๑) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ เป็นประธานกรรมการ

(๒) ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกจำนวนไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน เป็นกรรมการ

ให้กรรมการตาม (๒) มีวาระในการดำรงตำแหน่งสองปี ทั้งนี้กรรมการที่ดำรงตำแหน่งครบวาระแล้วอาจได้รับแต่งตั้งใหม่อีกได้แต่ต้องไม่เกินสองวาระติดต่อกัน

ให้หัวหน้า...

ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ และอาจแต่งตั้งบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เกินสองคนเป็นผู้ช่วยเลขานุการด้วยก็ได้

ข้อ ๗ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกต้องมีคุณสมบัติทั่วไปและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) คุณสมบัติทั่วไป

(ก) มีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการตรวจสอบโดยรวมแล้วมีความรู้ที่เพียงพอ เกี่ยวกับลักษณะการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย การเงินและการบัญชี การบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคน ต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(ข) สามารถอุทิศตนและเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ แสดงความคิดเห็น และรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

(๒) ลักษณะต้องห้าม

(ก) ไม่เป็นผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย หรือเป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ให้หมายความรวมถึงผู้ที่พ้นจากฐานะดังกล่าวข้างต้นไปแล้วไม่เกินสองปีด้วย

(ข) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือเป็นคู่สัญญากับมหาวิทยาลัย หรือเป็นผู้มีส่วนได้เสียไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมในกิจการที่เกี่ยวกับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ให้หมายความรวมถึงผู้ที่มีฐานะเช่นนั้นภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบด้วย

(ค) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน คู่สมรสหรือบุคคลซึ่งอยู่กินฉันสามีภรรยาโดยไม่ได้จดทะเบียนสมรสของนายกสภามหาวิทยาลัย กรรมการสภามหาวิทยาลัย หรือผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย

ข้อ ๘ กรรมการตามข้อ ๖ (๒) นอกจากพ้นจากตำแหน่งตามวาระแล้ว ให้พ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) ขาดคุณสมบัติของการเป็นกรรมการประเภทนั้น

(๔) ถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๕) เป็นบุคคลล้มละลายทุจริต

(๖) เป็นคนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

(๗) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง ด้วยคะแนนเสียงเกินกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการเท่าที่มีอยู่ เนื่องจากเป็นผู้บกพร่องในศีลธรรมอันดี หย่อนความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบหรือด้วยเหตุอื่นใดที่ไม่สมควรดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบต่อไป

ในกรณีที่กรรมการว่างลงไม่ว่าด้วยเหตุใด และยังมีได้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งกรรมการแทน ให้คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการเท่าที่เหลืออยู่

ในกรณีที่คณะกรรมการพ้นจากตำแหน่งตามวาระและยังไม่มีกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการใหม่ขึ้นแทน ให้คณะกรรมการที่พ้นจากตำแหน่งแล้วคงปฏิบัติหน้าที่ต่อไป

ในกรณีที่คณะกรรมการพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งกรรมการแทนภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่กรรมการผู้นั้นพ้นจากตำแหน่ง และให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน แต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่าเก้าสิบวัน จะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

/การที่สภา...

การที่สภามหาวิทยาลัยเลือกสรรผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกเพื่อพิจารณาแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๖ (๒) ให้สภามหาวิทยาลัยคำนึงถึงโอกาสที่จะได้ผู้มีความรู้ความสามารถมาปฏิบัติงานให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่มหาวิทยาลัย ทั้งนี้ โดยพิจารณาองค์ประกอบต่าง ๆ ให้รอบคอบ และรอบด้านด้วย

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการมีหน้าที่และความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และโดยเฉพาะให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการศึกษาของมหาวิทยาลัย

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ให้ถือการบดบังความเห็นประกอบการพิจารณาของสภามหาวิทยาลัยในเรื่องดังกล่าวด้วย

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาอนุมัติ

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัย หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหอย่างน้อย ดังนี้

(ก) ความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

(ข) ความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(ค) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการแต่ละราย

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๑) แต่งตั้งคณะอนุกรรมการ คณะทำงาน หรือมอบหมายให้บุคคลใดพิจารณาดำเนินกิจการที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ แล้วรายงานผลการปฏิบัติต่อคณะกรรมการ

/(๑๒) ปฏิบัติงาน...

(๑๒) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย
ทั้งนี้ หากมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
ที่กระทรวงการคลังกำหนดแตกต่างไปจากข้อบังคับนี้ ให้ยึดหลักเกณฑ์ดังกล่าวของกระทรวงการคลังเป็นหลัก

ข้อ ๑๐ ให้หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๑๑ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน
สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้ ตามที่ได้รับแจ้งล่วงหน้าจากหน่วยตรวจสอบภายในเป็นระยะเวลาพอสมควร
- (๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน
ตรวจสอบได้

(๔) จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่มหาวิทยาลัย
สั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่
ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานมหาวิทยาลัยพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ข้อ ๑๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการตรวจสอบภายในยึดมั่นจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน
โดยต้องมีความซื่อสัตย์ มีความเที่ยงธรรม มีความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑๓ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่สภามหาวิทยาลัยได้แต่งตั้งไว้แล้วและปฏิบัติหน้าที่อยู่ในวันที่
ข้อบังคับนี้มีผลใช้บังคับ คงปฏิบัติหน้าที่อยู่ต่อไปจนกว่าจะครบวาระ โดยให้มีหน้าที่และอำนาจตามข้อบังคับนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๓๖ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(รองศาสตราจารย์ ดร.พินิติ รัตนานุกูล)
นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์