



รายงานผลการดำเนินงาน
คณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

๒๕๖๖

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

คำนำ

ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ที่ ๐๒๖/๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ลงวันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ , คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ที่ ๐๒๙/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี (เพิ่มเติม) ลงวันที่ ๑๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ , คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ที่ ๐๔๐/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ , คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ที่ ๐๐๗/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี (เพิ่มเติม) ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานต่อสภามหาวิทยาลัย อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ โดยสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ภายใต้บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ โดยมุ่งเน้นการเสนอแนะแนวทางการดำเนินงานของฝ่ายบริหารมหาวิทยาลัยต่อสภามหาวิทยาลัย และผู้มีส่วนได้เสียอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส ตลอดจนกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระและมีการพัฒนาตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

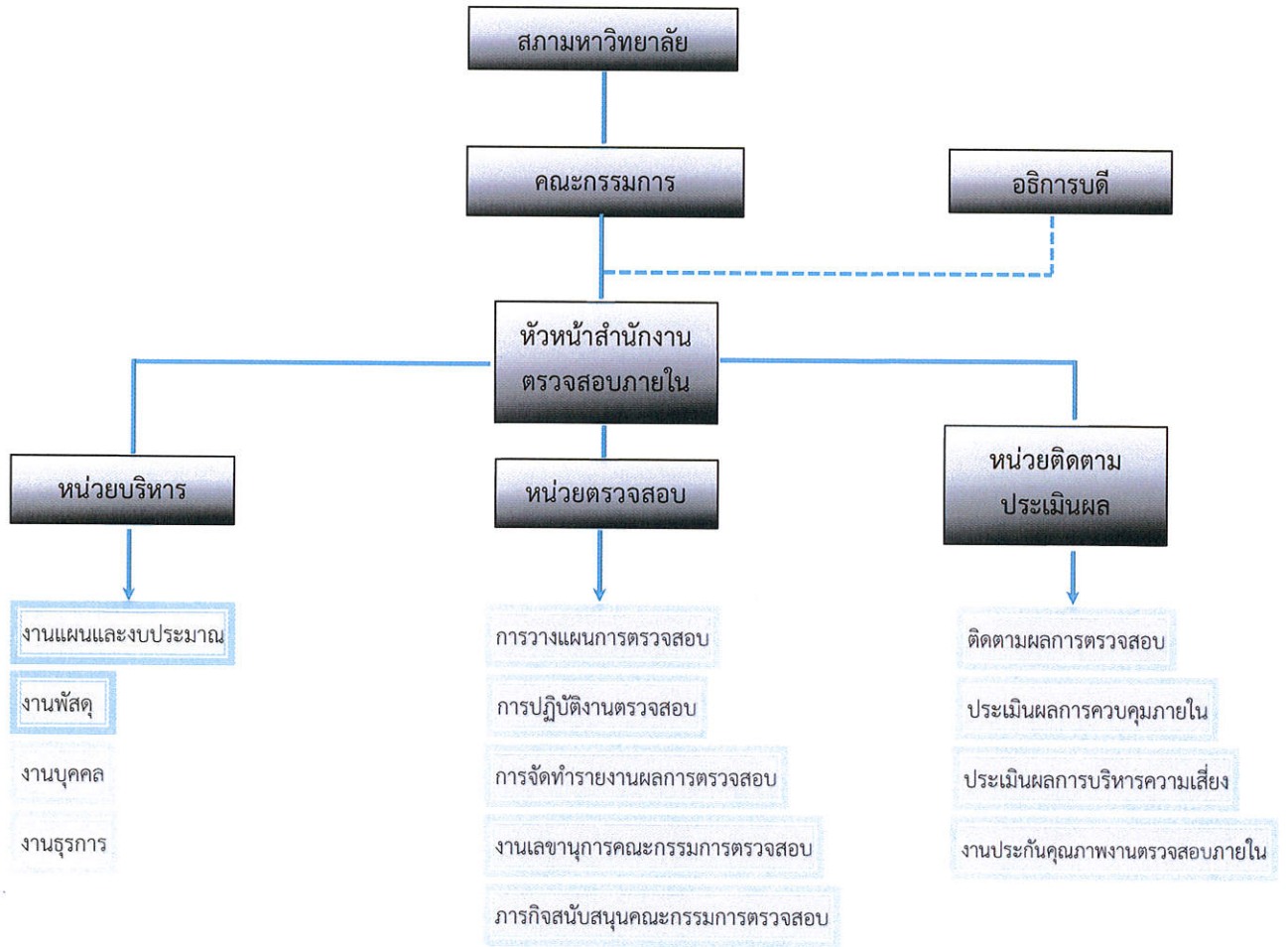
คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี จึงได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เสนอต่อสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี และเผยแพร่ต่อบุคคลภายนอก

คณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี
มีนาคม ๒๕๖๗

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
โครงสร้างการบริหารงานสำนักงานตรวจสอบภายใน	๓
คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี	๔
รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี	๕
หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ	๕
สรุปผลการดำเนินงานที่สำคัญ	๖
๑. การสอบทานรายงานการเงินให้ถูกต้องและเชื่อถือได้	๖
๒. การสอบทานกระบวนการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง	๖
๓. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน	๘
๔. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ	๘
๕. การประชุมร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	๘
ภาคผนวก	
- หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖	
- ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕	
- คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ที่ ๐๒๖/๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ลงวันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔	
- คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ที่ ๐๒๙/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี (เพิ่มเติม) ลงวันที่ ๑๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕	
- คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ที่ ๐๔๐/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัย ราชภัฏกาญจนบุรี ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕	
- คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ที่ ๐๐๗/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัย ราชภัฏกาญจนบุรี (เพิ่มเติม) ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๗	
- กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี	

โครงสร้างการบริหารงาน สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี



คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี



รศ.ดร.ชวงโชติ พันธุเวช
ผู้ทรงคุณวุฒิในสภามหาวิทยาลัย
ประธานกรรมการตรวจสอบ



นายเชิดชัย มีคำ
ผู้ทรงคุณวุฒิ
กรรมการตรวจสอบ



นางสาว พรวิสัย เดชอมรชัย
ผู้ทรงคุณวุฒิ
กรรมการตรวจสอบ



นางรุ่งโรจน์ เจิมจรง
ผู้ทรงคุณวุฒิ
กรรมการตรวจสอบ



นางพนารัตน์ บุญจิ้น
เลขานุการกรรมการตรวจสอบ



นางสาวนุจรา จุลปาน
ผู้ช่วยเลขานุการ



นางสาวนิตยา อำไพกุล
ผู้ช่วยเลขานุการ



นางสาวพรญา ผลดี
ผู้ช่วยเลขานุการ



รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามทีสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ความ
มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของมหาวิทยาลัย จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มี
ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ การรายงานผลการดำเนินงานทางเงินให้ถูกต้อง เชื่อถือได้ รวดเร็ว ทันเวลาและมีความ
โปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด โดยสภามหาวิทยาลัย
ได้ออกข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๒๕ (๙) รายงานผลการ
ดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย การรายงาน เผยแพร่ต่อสาธารณะ
และบุคคลภายนอก รวมทั้งทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย

หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๒๕ คณะกรรมการ
ตรวจสอบ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของ
มหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าว
อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความ
เสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการ
รับแจ้งเบาะแส

๓. สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๔. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติ
คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

๕. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องโยงกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการ
ทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการศึกษาปฏิบัติของมหาวิทยาลัย

๖. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๗. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

๘. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

๙. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด หรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

จากกฎบัตรและแผนการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่ได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยไปแล้วนั้น หนึ่งคณะกรรมการฯ ได้มีการรายงานผลการดำเนินการในรอบ ๙ เดือนต่อสภามหาวิทยาลัยไปแล้ว เมื่อคราวประชุมสภามหาวิทยาลัย ฯ ครั้งที่ ๗/๒๕๖๖ วันที่ ๑๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงได้สรุปผลการดำเนินงานประจำปีที่สำคัญ ตามกรอบการรายงานของกระทรวงการคลังกำหนด ได้ดังนี้

๑. การสอนทานรายงานทางการเงินให้ถูกต้องและเชื่อถือได้

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ดำเนินการพิจารณารายงานทางการเงิน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๕ วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๕ พบว่า รายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรีเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รวมถึงได้แสดงรายการในงบการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ถูกต้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. การสอนทานกระบวนการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๑ การสอนทานกระบวนการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ได้พิจารณาการสอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของมหาวิทยาลัยจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ การรายงานผลการดำเนินงานทางการเงินให้ถูกต้อง เชื่อถือได้ รวดเร็ว ทันเวลาและมีความโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

จากการพิจารณาผลการสอบทานผลการดำเนินการดังกล่าว คณะกรรมการตรวจสอบ

เห็นว่าระบบการกำกับควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรีในภาพรวม ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่ยังมี
มีบางหน่วยงานที่ยังไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐโดย
เคร่งครัด ยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ความตระหนักในหน่วยงานระดับปฏิบัติ แต่ที่สำคัญผู้บังคับบัญชาหลายหน่วยงาน
ยังขาดการวางระบบ กระบวนการปฏิบัติงาน กำกับ ดูแล ติดตามการควบคุมภายในอย่างเพียงพอ ทำให้เกิด
ข้อผิดพลาดบกพร่องต่าง ๆ ตามมา ที่เสี่ยงต่อการทำผิดกฎ ระเบียบปฏิบัติและการทุจริตต่อหน้าที่

ดังมีข้อตรวจพบ ข้อสังเกตและข้อเสนอเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุง
การควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๒.๑.๑ ความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการ

๑) การจัดการและดำเนินงาน บางหน่วยงานยังขาดการวางแผนการกำกับ ดูแล ติดตาม
การควบคุมที่ดีจากคณบดี หัวหน้าสำนักงานคณบดี ผู้อำนวยการสำนักงานและหัวหน้าสำนักงาน

๒) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ มีการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและ
ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องที่ไม่ครบถ้วน ซึ่งเกิดจากการขาดความรู้ ทักษะและความไม่ชัดเจนในแนวทางการปฏิบัติ
การสื่อสารและประสานงานยังมีความสับสน

๒.๑.๒ การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) การจัดการและดำเนินงาน หัวหน้าสำนักงานในแต่ละหน่วยปฏิบัติ ควรมีการประชุม
หารือ สร้างความรู้ความเข้าใจ การกำหนดแนวทางและคู่มือการปฏิบัติงานที่ดีหรือ SOP: Standard Operating
Procedures การมอบหมายงานแก่เจ้าหน้าที่ ๆ รับผิดชอบให้ถูกต้องชัดเจน ทั้งการสอนงาน กำหนดให้มีรายงาน
ความก้าวหน้าต่องานที่รับผิดชอบ พร้อมทั้งกำหนดบทลงโทษกรณีไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและข้อบังคับ

๒) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ยังพบว่าบางส่วนงานที่มีการปฏิบัติงานไม่
ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์หรือแนวทางปฏิบัติภายใต้กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ผู้บังคับบัญชา/ผู้บริหาร
ควรจัดให้มีการจัดประชุม ทบทวน หารือ และชี้แจงเป็นระยะๆ เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ถูกต้องตรงกัน นำไปสู่การ
ปฏิบัติงานได้ครบถ้วนตามที่กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับกำหนด

๒.๒ การสอนทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ทวนสอบและพิจารณาแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยราชภัฏ
กาญจนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มีข้อสังเกต ดังนี้

๑) การดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ควรดำเนินการจัดทำปฏิทินเวลาการทำแผน
ความเสี่ยงให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสแรก เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารจัดการ การปรับปรุงแก้ไขให้ทันกับ
สถานการณ์ต่างๆ เป็นการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานและมหาวิทยาลัยได้

๒) ความเสี่ยงด้านจำนวนนักศึกษาที่ลดลง ควรจัดให้ความสำคัญให้เป็นความเสี่ยงลำดับต้น
ๆ ด้วยแนวโน้มที่ผ่านมาจำนวนนักศึกษาทั่วทั้งประเทศลดลงอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งจำนวนนักศึกษาที่ลาพักการเรียน
หรือออกกลางคันระหว่างปีการศึกษาของมหาวิทยาลัย ในรายงานผลการประเมินมหาวิทยาลัย พบว่ามีจำนวนนักศึกษา
ออกกลางคันค่อนข้างมากในแต่ละปี เหล่านี้ยังผลกระทบโดยตรงต่อรายได้หลัก การเงินและการคลังของมหาวิทยาลัย

นอกจากนี้การสอนยังเป็นพันธกิจหลักของมหาวิทยาลัย ยังจะส่งผลทำให้อาจารย์และบุคลากรไม่มีภาระงานสอนหรือภาระงานลดลง แต่เงินเดือนและรายจ่ายเพิ่มขึ้น

คณะกรรมการตรวจสอบ จึงมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) ควรเตรียมความพร้อม กำหนดปฏิทินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงก่อนสิ้นปีงบประมาณ แผนบริหารความเสี่ยงควรให้แล้วเสร็จก่อนไตรมาสแรก เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารจัดการได้ทันกับสถานการณ์ต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยได้

๒) ควรปรับกลยุทธ์ หาแนวทางและมาตรการ ในการระดมทุนและหารายได้เข้ามาวิทยาลัย นอกเหนือจากการพึ่งพารายได้ที่มาจากค่าเล่าเรียนของนักศึกษาเป็นหลัก แต่ที่พบข้อเท็จจริงคือ ๕ ปีที่ผ่านมา จำนวนนักศึกษาหายไปปีละอย่างน้อยร้อยละ ๒๐ ซึ่งมหาวิทยาลัยจะไม่มีโอกาสที่จำนวนนักศึกษาจะเท่าเดิมหรือเพิ่มขึ้น

๓. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ให้ความสำคัญต่อการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ จึงได้ดำเนินการ ดังต่อไปนี้

๑) พิจารณาแผนและอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี ให้เป็นไปตามกรอบการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน

๒) สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓) ให้ข้อเสนอแนะ ความรู้ความเข้าใจ ทักษะ เทคนิค วิธีการตรวจสอบ การติดตามและการจัดทำเอกสารรายงาน เพื่อให้มีความถูกต้องและชัดเจน สร้างความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

๔) เสนอแนะการพัฒนาและปรับปรุงการดำเนินงานในรูปแบบการจัดโครงการพบผู้บริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัย เพื่อให้ผู้บริหารได้รับทราบประเด็นปัญหาต่างๆ ที่ตรวจพบต่อเนื่องกันมาในรอบระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ ยังเป็นแนวทางในการกำกับ ดูแลและติดตามบริหารจัดการ เพื่อให้เกิดความโปร่งใส การลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยได้ดำเนินการจัดโครงการ “ส่งเสริม สนับสนุนการกำกับดูแลที่ดีสำหรับผู้บริหาร” เรียบร้อยแล้ว จำนวน ๑ วัน เมื่อวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุมเธียเตอร์ อาคารนันทนาการและบริการนักศึกษาชั้น ๒ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี มีผู้บริหารเข้าร่วมโครงการทั้งสิ้นจำนวน ๒๑ คน โครงการนี้ได้รับการตอบรับจากผู้บริหารในระดับที่ดีมาก ยังประสงค์ที่จะให้ทำลักษณะนี้เป็นระยะ รวมทั้งต้องการให้ดำเนินการให้ในระดับผู้ปฏิบัติการด้วย

๔. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี โดยมีการดำเนินการประชุมไป ๓ ครั้ง (ครั้งที่ ๑ ถึง ครั้งที่ ๓) มีรายนาม ดังนี้

๑. รศ.ดร.ช่วงโชติ	พันธูเวช	ประธานกรรมการตรวจสอบ
๒. นางอัมพร	คงคา	กรรมการ
๓. นางวัลนา	ภู่อาลี	กรรมการ

๔. นายเชิดชัย	มีคำ	กรรมการ
คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี (ชุดปัจจุบัน) โดยมีการดำเนินการประชุมไป ๙ ครั้ง (ครั้งที่ ๔ ถึง ครั้งที่ ๑๒) มีรายนาม ดังนี้		
๑. รศ.ดร.ช่วงโชติ	พันธูเวช	ประธานกรรมการตรวจสอบ
๒. นายเชิดชัย	มีคำ	กรรมการ
๓. นางสาวพรวิไล	เดชมรชัย	กรรมการ
๔. นางรุ่งโรจน์	เจิมจรง	กรรมการ

ในปี พ.ศ. ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ได้ดำเนินการจัดประชุมเป็นไปตามปฏิทินที่กำหนด จำนวน ๑๒ ครั้ง การดำเนินงานเป็นไปตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ข้อ ๑๐. การรายงาน ข้อ ๑๐.๒ (๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี เข้าร่วมครบองค์ประชุมทั้ง ๑๒ ครั้ง ทั้งในที่ตั้งและนอกที่ตั้ง สรุปได้ดังนี้

กำหนดการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ			
ครั้งที่	วัน เดือน ปี	ผลการดำเนินงาน	หมายเหตุ
๑/๒๕๖๖	วันศุกร์ที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๖	ดำเนินการแล้ว	กรรมการชุดแรก
๒/๒๕๖๖	วันจันทร์ที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	ดำเนินการแล้ว	กรรมการชุดแรก
๓/๒๕๖๖	วันอังคารที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๖	ดำเนินการแล้ว	กรรมการชุดแรก
๔/๒๕๖๖	วันจันทร์ที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖	ดำเนินการแล้ว	กรรมการชุดปัจจุบัน
๕/๒๕๖๖	วันจันทร์ที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๖	ดำเนินการแล้ว	กรรมการชุดปัจจุบัน
๖/๒๕๖๖	วันจันทร์ที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๖	ดำเนินการแล้ว	กรรมการชุดปัจจุบัน
๗/๒๕๖๖	วันศุกร์ที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖	ดำเนินการแล้ว	กรรมการชุดปัจจุบัน
๘/๒๕๖๖	วันอังคารที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๖	ดำเนินการแล้ว	กรรมการชุดปัจจุบัน
๙/๒๕๖๖	วันศุกร์ที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๖	ดำเนินการแล้ว	กรรมการชุดปัจจุบัน
๑๐/๒๕๖๖	วันอังคารที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๖	ดำเนินการแล้ว	กรรมการชุดปัจจุบัน
๑๑/๒๕๖๖	วันจันทร์ที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖	ดำเนินการแล้ว	กรรมการชุดปัจจุบัน
๑๒/๒๕๖๖	วันจันทร์ที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๖	ดำเนินการแล้ว	กรรมการชุดปัจจุบัน

๕. การประชุมร่วมกันสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรีว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดให้ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ ๖

ในปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ฝ่ายเลขานุการได้จัดทำหนังสือเชิญสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดกาญจนบุรีเข้าร่วมประชุม ในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๖ ในวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๖ และได้รับการประสานติดต่อด่วนจากจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินไม่ขอเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบ เนื่องจากขอบเขตการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ไม่มีกำหนดไว้ว่าต้องประชุมร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ จึงอาจเป็นประเด็นทำให้คณะกรรมการตรวจสอบไม่สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ข้างต้นได้

ทางฝ่ายเลขานุการ จึงได้ประสานติดต่อไปยังกรมบัญชีกลาง เพื่อหารือเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในการดำเนินการชื่อดังกล่าว ซึ่งทางกรมบัญชีกลาง ได้ให้ข้อเสนอแนะว่า ให้คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง ฯ กำหนด และจัดเก็บเอกสารหลักฐานที่เชิญสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินไว้ประกอบการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(รองศาสตราจารย์ ดร.ชวงโชติ พันธุ์เวช)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

ผู้ตรวจทานรายงาน



.....
(นางพนารัตน์ บุญจัน)

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ภาคผนวก



ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๕๕

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ว่าราชการ
กรุงเทพมหานคร ผู้ว่าการ หัวหน้ารัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐ
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐ
ถือปฏิบัติและจัดให้มีการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบ
มีความชัดเจนและสอดคล้องกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงปรับปรุงหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และกำหนดหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายบุญชัย จรัสแสงสมบูรณ์)

รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

โดยที่สมควรปรับปรุงแก้ไขหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กระทรวงการคลังจึงกำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖”

ข้อ ๒ หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกความใน ข้อ ๑๕ ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๑๕ ค่าตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามอัตราที่ระเบียบ หรือข้อบังคับ หรือคำสั่ง หรือประกาศ ที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ หรือตามมติคณะรัฐมนตรี หรือมติคณะกรรมการ หรือมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น กำหนด

การจ่ายค่าตอบแทนตามวรรคหนึ่ง ที่หน่วยงานของรัฐได้ดำเนินการอยู่ในวันก่อนวันที่หลักเกณฑ์นี้ใช้บังคับ ให้ถือว่าเป็นการจ่ายค่าตอบแทนตามหลักเกณฑ์นี้”

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายอาคม เติมพิทยาไพสิฐ)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖)

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ

และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทุณฑมนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามโครงสร้างองค์กรของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมีหน้าที่กำหนดนโยบายการดำเนินงานของหน่วยงาน กำกับดูแลและควบคุมหน่วยงานของรัฐตามกฎหมายของหน่วยงานของรัฐนั้น

(แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๖)

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้ทำหน้าที่บริหารซึ่งดำรงตำแหน่งรองจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ไม่เกินสามลำดับ

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๑๐ โดยอาจใช้ชื่อเรียกอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

(แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๖)

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๒ คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับ หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๑) และข้อ ๑ (๓) - (๗) ให้เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด สำหรับหน่วยงาน ของรัฐ ตามข้อ ๑ (๒) ให้เป็นไปตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนด

(แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔)

ความทั่วไป

ข้อ ๓ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน กรณีหน่วยงานของรัฐมีคณะกรรมการ ให้คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

(แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒)

ข้อ ๔ การบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ สำหรับการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตาม ข้อ ๑๓ (๗)

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐต้องจัดสรรบุคลากรและทรัพยากร เพื่อให้การปฏิบัติงานของ หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับปริมาณงานและความซับซ้อนของ การกิจของหน่วยงานของรัฐ

(แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔)

ข้อ ๕ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

- (๑) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
- (๒) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่ง ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ
- (๓) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๖ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งอื่น หรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่มีการปฏิบัติงานของ บุคลากรดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐอยู่ระหว่างการสรรหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่งเป็นผู้ตรวจสอบภายในของ หน่วยงานของรัฐ หน่วยงานของรัฐอาจพิจารณามอบหมายให้บุคลากรภายในหน่วยงานของรัฐมาปฏิบัติงาน ด้านการตรวจสอบภายในเป็นการชั่วคราวและยังคงปฏิบัติงานในตำแหน่งหน้าที่เดิมได้ ทั้งนี้ บุคลากรดังกล่าว ควรมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และต้องไม่เป็น ผู้ที่รับผิดชอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ หรือปฏิบัติงานในภารกิจหลักของหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและหรือคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบ ภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่หน่วยงานของรัฐจะได้รับ และผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔)

ข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงาน ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงาน ในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๙ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง

คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๐ ให้คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธาน กรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับ มอบหมายจากคณะกรรมการ

ให้คณะกรรมการกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบ โดยการแต่งตั้ง กรรมการตรวจสอบควรกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งให้เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเกิน

คราวละสี่ปี ในการพิจารณาต่ออายุการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการพิจารณาความเหมาะสมเป็นรายคราว ทั้งนี้ ควรพิจารณาจำกัดจำนวนวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้เหมาะสมตามหลักสากล

(แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔)

ข้อ ๑๑ คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย

(๑) กรรมการตรวจสอบซึ่งมีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการควรพิจารณาและกำหนดความรู้ความสามารถที่จำเป็นของคณะกรรมการตรวจสอบ (List of Competencies) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับ

- ลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ
- การเงินและการบัญชี
- การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- การตรวจสอบภายใน
- กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกัหน่วยงานของรัฐ

(๒) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๓) กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการอาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่กรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔)

ข้อ ๑๒ คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐนั้น

โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากหน่วยงานของรัฐที่เคยสังกัดภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับหน่วยงานของรัฐนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐนั้น

(แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒)

ข้อ ๑๓ คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ ในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทาน ความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทาน ประสิทธิภาพ และ ประสิทธิผล ของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยง ด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔)

(๓) สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนา การปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาส เกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานของรัฐ

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และ ประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ ทั้งนี้ หน่วยงานของรัฐอาจกำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

(แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔)

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงาน

ในรายงานประจำปีของหน่วยงานของรัฐหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐ โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

- ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ
- ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน
- ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓)

พ.ศ. ๒๕๖๔)

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

หน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติมจากวรรคหนึ่งได้

ข้อ ๑๔ คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมและการประเมินผล ดังนี้

(๑) การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ควรกำหนดไม่น้อยกว่าสี่ ครั้งต่อปี โดยองค์ประชุมและการลงมติที่ประชุม ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของหน่วยงานของรัฐ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

(แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓)

พ.ศ. ๒๕๖๔)

ข้อ ๑๕ ค่าตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามอัตราที่ระเบียบ หรือข้อบังคับ หรือคำสั่ง หรือประกาศ ที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ หรือตามมติคณะรัฐมนตรี หรือมติคณะกรรมการ หรือมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น กำหนด

การจ่ายค่าตอบแทนตามวรรคหนึ่ง ที่หน่วยงานของรัฐได้ดำเนินการอยู่ในวันก่อนวันที่หลักเกณฑ์นี้ใช้บังคับ ให้ถือว่าเป็นการจ่ายค่าตอบแทนตามหลักเกณฑ์นี้”

(แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔)

พ.ศ. ๒๕๖๖)

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๖ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจดังนี้

(๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) ให้รับผิดชอบตรวจสอบ ดังนี้

(๑.๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง รับผิดชอบตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดกระทรวง

ในกรณีที่ตรวจสอบงาน/โครงการของส่วนราชการในสังกัดของกระทรวงนอกเหนือจากงานของสำนักงานปลัดกระทรวง จะต้องเป็นการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานงาน/โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบายกระทรวง และเป็นงาน/โครงการที่ได้รับนโยบายให้ติดตามกำกับดูแลเป็นกรณีพิเศษ โดยให้ประสานแผนการตรวจสอบกับส่วนราชการนั้นๆ ด้วย

(๑.๒) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม รับผิดชอบตรวจสอบราชการบริหารส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง ส่วนภูมิภาคหรือต่างประเทศ

ในกรณีที่มีความจำเป็นหรือสมควร หัวหน้าส่วนราชการ อาจมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม ตรวจสอบส่วนราชการในสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาคได้

(๑.๓) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับจังหวัด รับผิดชอบตรวจสอบราชการบริหารส่วนภูมิภาค

ในกรณีที่ส่วนราชการในส่วนกลาง มีหน่วยงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค หัวหน้าส่วนราชการในส่วนกลาง อาจมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการแทนตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กฎหมายว่าด้วยการเงินหรือระเบียบอื่นๆ ของทางราชการ โดยให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตามข้อ (๑.๓) เป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบเฉพาะในส่วนที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการแทน

(๒) หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๒) - (๗) ให้รับผิดชอบตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐนั้น

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ คณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐด้วย

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒)

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(๔.๑) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ตรวจสอบส่วนราชการในสังกัดกระทรวงที่นอกเหนือจากงานในสำนักงานปลัดกระทรวงให้สำเนาแผนการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดกระทรวงทราบด้วย

(๔.๒) กรณีหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม ตรวจสอบส่วนราชการในสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาค ให้สำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

(๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (๔)

(๖) รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบดังต่อไปนี้

(๖.๑) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๖.๑.๑) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ตรวจสอบส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวง ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการนั้น ๆ ทราบด้วย

(๖.๑.๒) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม ตรวจสอบหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

(๖.๑.๓) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับจังหวัด ตรวจสอบส่วนราชการส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจนั้นทราบด้วย

(๖.๒) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

(๖.๒.๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

(๖.๒.๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของหน่วยงานของรัฐ

(๖.๒.๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(๖.๒.๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root - cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

(แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔)

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๘) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑๘ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ข้อ ๑๙ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

ข้อ ๒๐ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้

หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๑ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

(๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้

(๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้า หน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๒๒ หน่วยงานของรัฐที่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบของคณะกรรมการและยังไม่มี คณะกรรมการตรวจสอบ ให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และให้จัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ใช้บังคับ ตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

(แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒)

ข้อ ๒๓ บรรดาการตรวจสอบภายในที่อยู่ระหว่างการดำเนินการก่อนวันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ ใช้บังคับ ให้ดำเนินการต่อไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑

ระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๓ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย
คณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ จนกว่าจะแล้วเสร็จภายใน
หนึ่งปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ

ข้อ ๒๔ หน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ยังไม่มี การตรวจสอบภายใน
ให้จัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์นี้ใช้บังคับ

(แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒)
พ.ศ. ๒๕๖๒)

แบบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

แนวปฏิบัติ

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจรรยาบรรณนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้คุณประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

หลักปฏิบัติ

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง



ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี
ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๖๕

โดยที่เป็นการสมควรให้มีข้อบังคับว่าด้วยการตรวจสอบภายใน เพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติ
วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๒) และมาตรา ๔๓ แห่งพระราชบัญญัติ
มหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ และโดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ในการประชุม
ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ จึงออกข้อบังคับไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๖๕”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในข้อบังคับนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

“นายกสภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏ
กาญจนบุรี

“ประธานกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า ประธานกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัย
ราชภัฏกาญจนบุรี

“กรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า กรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

“สำนักงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน
ของมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

“หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หัวหน้าสำนักงานงานตรวจสอบภายใน
ของมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า นักตรวจสอบภายในของ มหาวิทยาลัยราชภัฏ
กาญจนบุรี

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย
ราชภัฏกาญจนบุรี

ข้อ ๔ ให้นายกสภามหาวิทยาลัยเป็นผู้รักษาการตามข้อบังคับนี้ มีอำนาจออกประกาศ คำสั่ง
หรือแนวปฏิบัติ เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้

ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้นายกสภามหาวิทยาลัย เป็นผู้มีอำนาจ
วินิจฉัย ติความ สั่งการและให้ถือเป็นที่สุด

หมวด ๑
ความทั่วไป

ข้อ ๕ ให้จัดตั้งสำนักงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี มีชื่อเรียกภาษาอังกฤษว่า “Internal Audit office of Kanchanaburi Rajabhat University” ที่มีฐานะเทียบเท่างาน ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบตามหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามที่บัญญัติไว้ในข้อบังคับนี้

ข้อ ๖ การบริหารงานทั่วไปของสำนักงานตรวจสอบภายใน ให้ขึ้นตรงต่ออธิการบดี เว้นแต่การแต่งตั้งโยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาต่อสภามหาวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยต้องจัดสรรบุคลากรและทรัพยากร เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับปริมาณงาน และความซับซ้อนของภารกิจของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๗ โครงสร้างการบริหารภายในสำนักงานตรวจสอบภายใน จัดเป็นสามหน่วย ดังนี้

(๑) หน่วยบริหารทั่วไป มีหน้าที่ปฏิบัติงานสารบรรณของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(๒) หน่วยตรวจสอบ มีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนและเชื่อถือได้ของการเงิน การงบประมาณ การบัญชี การพัสดุ และการดำเนินงานอื่น ๆ ของหน่วยรับตรวจภายในมหาวิทยาลัย

(๓) หน่วยติดตามและประเมินผล มีหน้าที่ติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง และการจัดวางระบบควบคุมภายในทุกภารกิจที่หน่วยรับตรวจภายในมหาวิทยาลัยปฏิบัติ

ข้อ ๘ ให้มีหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในหนึ่งคนเป็นผู้บังคับบัญชา รับผิดชอบการบริหารงานภายในสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยการแต่งตั้งของอธิการบดี ภายใต้ความในข้อ ๖ จากผู้มีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) เป็นบุคลากรมหาวิทยาลัย ตำแหน่งนักตรวจสอบภายใน

(๒) มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานในสถาบันอุดมศึกษามาแล้วไม่น้อยกว่าห้าปี

(๓) มีความรู้และประสบการณ์ ในด้านการเงิน การบัญชี หรือการงบประมาณ การพัสดุ การบริหาร กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยไม่น้อยกว่าสามปี

(๔) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

(๕) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๙ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในพ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) ขาดคุณสมบัติตามข้อ ๘

(๔) ถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก

(๕) เป็นบุคคลล้มละลาย

(๖) เป็นคนไร้ความสามารถหรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

(๗) ผลการประเมินการปฏิบัติงานในรอบปีงบประมาณเฉลี่ยต่ำกว่าระดับดี

ข้อ ๑๐ กรณีหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในพ้นตำแหน่ง ให้มีการดำเนินการให้ได้มาซึ่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน ภายในหกสิบวันนับแต่วันพ้นตำแหน่ง

ข้อ ๑๑ กรณีไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน ให้อธิการบดีพิจารณาแต่งตั้งบุคคลให้รักษาราชการแทนในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในไปพลางก่อน จนกว่าจะได้ผู้ดำรง

ตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานงานตรวจสอบภายใน และให้ผู้รักษาราชการแทนในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานงานตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่และสิทธิเช่นเดียวกับผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๒ ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน มีสิทธิได้รับเงินค่าตอบแทนตำแหน่ง ตามหลักเกณฑ์และวิธีการ ที่กำหนดในประกาศมหาวิทยาลัย

ข้อ ๑๓ ในสำนักงานงานตรวจสอบภายใน ให้มีผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งมีคุณสมบัติตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งของมหาวิทยาลัย เป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ส่วนจำนวนผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามกรอบอัตรากำลังที่มหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ ๑๔ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามที่ได้กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ

ข้อ ๑๕ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของมหาวิทยาลัย อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ข้อ ๑๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

ข้อ ๑๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑๙ อธิการบดีจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาราชการในตำแหน่งอื่นหรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาราชการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในได้ เฉพาะกรณีที่การปฏิบัติงานของบุคลากรดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

ในกรณีที่มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการสรรหาบุคคลมาดำรงตำแหน่งเป็นผู้ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยอาจพิจารณามอบหมายให้บุคลากรภายในมหาวิทยาลัยมาปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเป็นการชั่วคราวและยังคงปฏิบัติงานในตำแหน่งหน้าที่เดิมได้ ทั้งนี้ บุคลากรดังกล่าวควรมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และต้องไม่เป็นผู้ที่รับผิดชอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ

อธิการบดีและหรือคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่มหาวิทยาลัยจะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หมวด ๒

คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๒๐ ให้สภามหาวิทยาลัย แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

(๑) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ ที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย เป็นประธาน

(๒) ผู้ทรงคุณวุฒิ ที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย จำนวนไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน เป็นกรรมการ

(๓) หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นเลขาธิการ

ข้อ ๒๑ คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจ และมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีความรู้ความสามารถด้านลักษณะการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย การเงิน และบัญชี การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

ข้อ ๒๒ คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังนี้

(๑) ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทน ประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย

โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากมหาวิทยาลัย ภายใน ระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่ง หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน หรือนักตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๒๓ คณะกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับการแต่งตั้ง ใหม่อีกได้ แต่จะดำรงตำแหน่งเกินสองวาระติดต่อกันไม่ได้

ในกรณีประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ให้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบใหม่ก่อนวันที่ผู้นั้นครบวาระการ ดำรงตำแหน่ง

เว้นแต่มีเหตุจำเป็นอย่างยิ่งให้ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ ซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไปพลางก่อนจนกว่าจะได้ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการ ตรวจสอบใหม่แล้ว แต่ทั้งนี้ไม่เกินหกสิบวันนับแต่วันที่ผู้นั้นครบวาระดำรงตำแหน่ง

ในกรณีประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบใหม่ ภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ ผู้นั้นพ้นจากตำแหน่ง และให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบดังกล่าวอยู่ในตำแหน่งเพียง เท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน เว้นแต่วาระการดำรงตำแหน่งของประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบ จะเหลืออยู่น้อยกว่าหกสิบวันและคณะกรรมการที่มีอยู่เหลือไม่น้อยกว่าสองคน จะไม่ดำเนินการให้ได้มาซึ่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบใหม่ก็ได้ ให้คณะกรรมการ ตรวจสอบ ประกอบด้วยกรรมการเท่าที่มีอยู่มีอำนาจและปฏิบัติหน้าที่ตามข้อบังคับนี้ต่อไปได้

ข้อ ๒๔ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) ถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก

- (๔) เป็นบุคคลล้มละลาย
- (๕) เป็นคนไร้ความสามารถหรือคนเสมือนไร้ความสามารถ
- (๖) ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการในประเภทที่ตนดำรงตำแหน่งอยู่
- (๗) สภามหาวิทยาลัยมีมติด้วยคะแนนเสียงเกินกว่ากึ่งหนึ่งของกรรมการสภามหาวิทยาลัยเท่าที่มีอยู่ให้พ้นจากตำแหน่งด้วยเหตุประพฤติดูเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์ในหน้าที่ที่ปฏิบัติ

ข้อ ๒๕ คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยและมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

(๗) ร่วมกับอธิการบดีให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัย หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาลำดับดังนี้

(๙.๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

(๙.๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(๙.๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน ของมหาวิทยาลัย อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

ข้อ ๒๖ ให้คณะกรรมการตรวจสอบ จัดให้มีการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี โดยองค์ประชุมและการลงมติที่ประชุม ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

ที่ผ่านความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และให้คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย นักตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ข้อ ๒๗ ในการประชุมแต่ละครั้ง ให้จ่ายค่าเบี้ยประชุม ค่าอาหาร ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ ๒๘ ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล ปีงบประมาณละหนึ่งครั้ง ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ ๒๙ การใดที่ไม่ได้กำหนดไว้ในข้อบังคับนี้ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว่าด้วยการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

หมวด ๓

สำนักงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๓๐ ให้สำนักงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย รับผิดชอบตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดมหาวิทยาลัย

ในกรณีที่ตรวจสอบงาน/โครงการของส่วนราชการในสังกัดของมหาวิทยาลัย จะต้องเป็นการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบายมหาวิทยาลัย และเป็นงาน/โครงการที่ได้รับนโยบายให้ติดตามกำกับดูแลเป็นกรณีพิเศษ โดยให้ประสานแผนการตรวจสอบกับส่วนราชการนั้น ๆ ด้วย

ข้อ ๓๑ สำนักงานงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ ให้สอดคล้องกับนโยบายของสภามหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัย และคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยด้วย

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดี ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

(๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตาม (๔)

(๖) รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

(๖.๑) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๖.๒) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

(๖.๒.๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

(๖.๒.๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียนของมหาวิทยาลัย

(๖.๒.๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(๖.๒.๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อมหาวิทยาลัย คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๘) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้อธิการบดีพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี

ข้อ ๓๒ ขอบเขตของงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ ตลอดจนการประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน การคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินอื่น ๆ

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หมวด ๔

หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๓๓ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

(๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่อธิการบดี
สั่งให้ปฏิบัติ

กรณี que เจ้าหน้าทึของหน่วยรับตรวจระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติ
หน้าทึตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานอธิการบดีพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๓๔ ให้บรรดาข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศหรือคำสั่ง เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในที่ใช้บังคับ
อยู่ก่อนวันที่ข้อบังคับนี้ใช้บังคับ ให้มีผลบังคับใช้ต่อไปเท่าทึไม่ขัดหรือแย้งกับข้อบังคับนี้ จนกว่าจะได้มีการ
ปรับปรุงแก้ไขตามข้อบังคับนี้

ข้อ ๓๕ ให้คณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งดำรงตำแหน่งอยู่ในวันที่ข้อบังคับนี้ใช้บังคับเป็นคณะกรรมการ
ตรวจสอบ ตามข้อบังคับนี้ มีวาระการดำรงตำแหน่งต่อไปจนครบวาระที่ได้รับแต่งตั้ง

ข้อ ๓๖ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน
ที่มีอยู่ในวันที่ข้อบังคับนี้ใช้บังคับ เป็นสำนักงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน และ
ผู้ตรวจสอบภายในตามข้อบังคับนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕



(รองศาสตราจารย์ ดร.นรงค์ อยู่ถนอม)
นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี



คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

ที่ ๐๒๖/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ข้อ ๑๘ (๑๔) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๕๗ และ ข้อ ๑๐ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ในการประชุมครั้งที่ ๙/๒๕๖๔ วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๔ สภามหาวิทยาลัยจึงแต่งตั้งบุคคลเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ประกอบด้วย

๑. รศ.ดร.ช่วงโชติ	พันธูเวช	กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ	ประธานกรรมการ
๒. นางวัลนา	ภูสำลี	ผู้ทรงคุณวุฒิ	กรรมการ
๓. นางอัมพร	คงคา	ผู้ทรงคุณวุฒิ	กรรมการ
๔. นางพนารัตน์	บุญจีน	หัวหน้างานตรวจสอบภายใน	เลขานุการ
๕. นางสาวนุจร่า	จุลปาน	นักตรวจสอบภายใน	ผู้ช่วยเลขานุการ
๖. นางสาวนิตยา	อำไพกุล	นักตรวจสอบภายใน	ผู้ช่วยเลขานุการ

ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบตามข้อ ๑๓ ของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวาระการดำรงตำแหน่ง ๓ ปี ตั้งแต่วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๔ - ๑๗ กันยายน ๒๕๖๗

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

สั่ง ณ วันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

๒๖ -

(รองศาสตราจารย์ ดร.นรงค์ อยู่ถนอม)
นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี



คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

ที่ ๐๒๙/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี (เพิ่มเติม)

.....
ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรีที่ ๐๒๖/๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี สั่ง ณ วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๔ นั้น เนื่องจากมีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าโปรดกระหม่อมแต่งตั้งกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ ตั้งแต่วันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๕ นั้น มีผลให้ประธานกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี พ้นจากตำแหน่ง

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ข้อ ๑๘ (๑๔) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ และ ข้อ ๑๐ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ในการประชุมครั้งที่ ๙/๒๕๖๕ วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๕ สภามหาวิทยาลัยจึงแต่งตั้ง รศ.ดร.ช่วงโชติ พันธุ์เวช กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ เป็นประธานกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี โดยมี วาระการดำรงตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทนคือ ตั้งแต่วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๕ - ๑๗ กันยายน ๒๕๖๗

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

สั่ง ณ วันที่ ๑๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(รองศาสตราจารย์ ดร.ณรงค์ อยู่ถนอม)
นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี



คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

ที่ ๐๔๐/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี (เพิ่มเติม)

.....
เพื่อให้การบริหารงานของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี เป็นไป
ด้วยความเรียบร้อย

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ข้อ ๑๘ (๑๔) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ
พ.ศ. ๒๕๔๗ และ ข้อ ๒๐ ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ในการประชุมครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๕ วันที่
๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๕ สภามหาวิทยาลัยจึงแต่งตั้ง นายเชิดชัย มีคำ เป็นคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัย
ราชภัฏกาญจนบุรี โดยมีวาระการดำรงตำแหน่งตั้งแต่วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๕ - ๑๗ กันยายน ๒๕๖๗

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

สั่ง ณ วันที่ ๑๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประเสริฐ จริยานุกุล)

อุปนายกสภามหาวิทยาลัย ทำหน้าที่แทน

นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี



คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

ที่ ๐๐๗/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี (เพิ่มเติม)

ตามที่กรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ลาออกนั้น เพื่อให้การบริหารงาน
ของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี เป็นไปด้วยความเรียบร้อย

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ข้อ ๑๘ (๑๔) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗
และ ข้อ ๒๐ ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยความเห็นชอบ
ของสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๖ สภามหาวิทยาลัย
จึงแต่งตั้งบุคคลเป็นกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี โดยมีวาระการดำรงตำแหน่งตั้งแต่วันที่
๑๘ มีนาคม ๒๕๖๖ - ๑๗ กันยายน ๒๕๖๗ ดังนี้

- | | | | |
|-----------------|-----------|---------------|---------|
| ๑. นางสาวพรวิไล | เดชอมรชัย | ผู้ทรงคุณวุฒิ | กรรมการ |
| ๒. นางรุ่งโรจน์ | เจิมจรัส | ผู้ทรงคุณวุฒิ | กรรมการ |

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

สั่ง ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(รองศาสตราจารย์ ดร.ณรงค์ อยู่ถนอม)

นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

