

HTTP://INAUDIT.RRU.AC.TH

รายงานผลการดำเนินงาน คณะกรรมการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566



คำนำ

เพื่อสร้างความเข้มแข็งในการกำกับดูแล และบริหารจัดการที่ดี สภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ได้มีมติที่ประชุมแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยให้มีวาระการดำรงตำแหน่ง คราวละ 2 ปี แต่ไม่เกินสองวาระ คณะกรรมการตรวจสอบได้จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเป็นกรอบแนวทางในการดำเนินงานซึ่งได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยและมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ทั้งนี้ กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการดำเนินงานประจำปีต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ได้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ โดยสอดคล้องตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ว่าด้วยการตรวจสอบ พ.ศ. 2566 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ภายใต้บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 โดยมุ่งเน้นการเสนอแนะแนวทางการดำเนินงานของฝ่ายบริหารมหาวิทยาลัยต่อสภามหาวิทยาลัย และผู้มีส่วนได้เสียอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส ตลอดจนกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระ และมีการพัฒนาตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ จึงได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพื่อเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ และเผยแพร่ต่อบุคคลภายนอกต่อไป

นายกิตติรัตน์ มังคละคีรี

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ



สารบัญ

ก คำนำ

ข สารบัญ

1 โครงสร้างการบริหารงานหน่วยตรวจสอบภายใน

3 คณะกรรมการตรวจสอบ

5 หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

7 สรุปผลการดำเนินงานที่สำคัญ

1. การรักษาคุณภาพการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
2. การสอบทานรายงานการเงิน
3. การสอบทานกระบวนการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดีของฝ่ายบริหาร
4. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน
5. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

13 ภาคผนวก

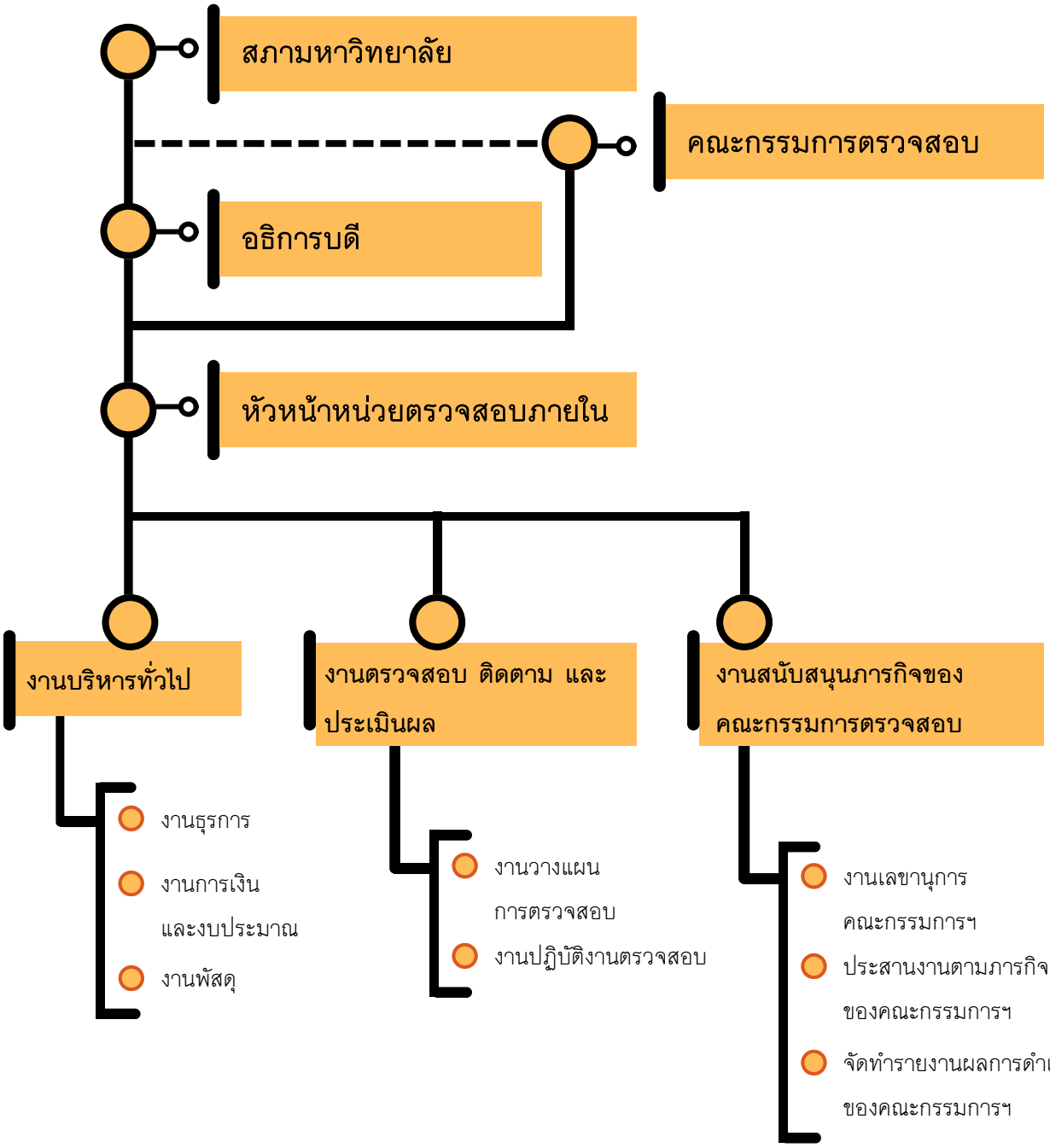
1. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
2. ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ว่าด้วยการตรวจสอบ พ.ศ. 2566
3. คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ที่ 11/2564
4. คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ที่ 7/2566
5. กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์



1 โครงสร้างการบริหารงาน หน่วยตรวจสอบภายใน

INAUDIT.RRU.AC.TH


สภามหาวิทยาลัย
คณะกรรมการตรวจสอบ
อธิการบดี
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
งานบริหารทั่วไป
งานธุรการ
งานการเงิน และงบประมาณ
งานพัสดุ
งานตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผล
งานวางแผนการตรวจสอบ
งานปฏิบัติงานตรวจสอบ
งานสนับสนุนภารกิจของคณะกรรมการตรวจสอบ
งานเลขานุการคณะกรรมการฯ
ประสานงานตามภารกิจของคณะกรรมการฯ
จัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการฯ





3

คณะกรรมการตรวจสอบ



ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

นายกิตติรัตน์ มังคละคีรี

ผู้ทรงคุณวุฒิในสภามหาวิทยาลัย



กรรมการตรวจสอบ

นางอัมพร คงคา

ผู้ทรงคุณวุฒิ



กรรมการตรวจสอบ

นางวัลนา ภู่สำลี

ผู้ทรงคุณวุฒิ



เลขานุการ

นางสาวสมสกุล ลิ้มวัฒนาวดี

ผู้ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



ผู้ช่วยเลขานุการ

นางสุภินดา เทวารุทธ

นักตรวจสอบภายใน



ผู้ช่วยเลขานุการ

นางสาวอรณัฐ ผาแก้ว

นักตรวจสอบภายใน



5

หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

1.จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยโดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

2. กำกับดูแล และสอบทานการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ ดังนี้

2.1 สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

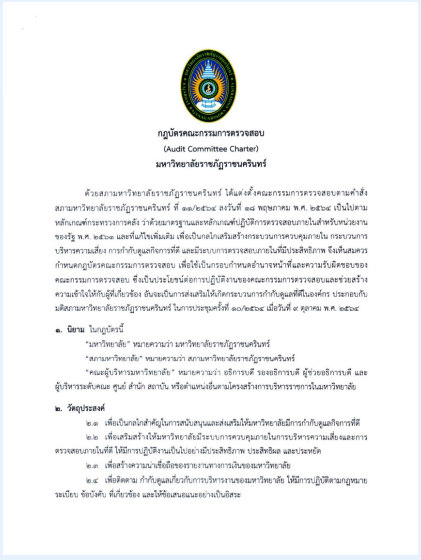
2.2 สอบทานความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย

2.3 สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

3. พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานขอมหาวิทยาลัย

4. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

5. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้







6. ประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ปัญหา และอุปสรรค รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ต่อสภามหาวิทยาลัย

7. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น

8. การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งประกอบด้วย การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย และการรายงานต่อบุคคลภายนอก

9. การประเมินผลการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วยการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

10. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด หรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

คณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์

7

สรุปผลการดำเนินงานที่สำคัญ



INAUDIT.RRU.AC.TH

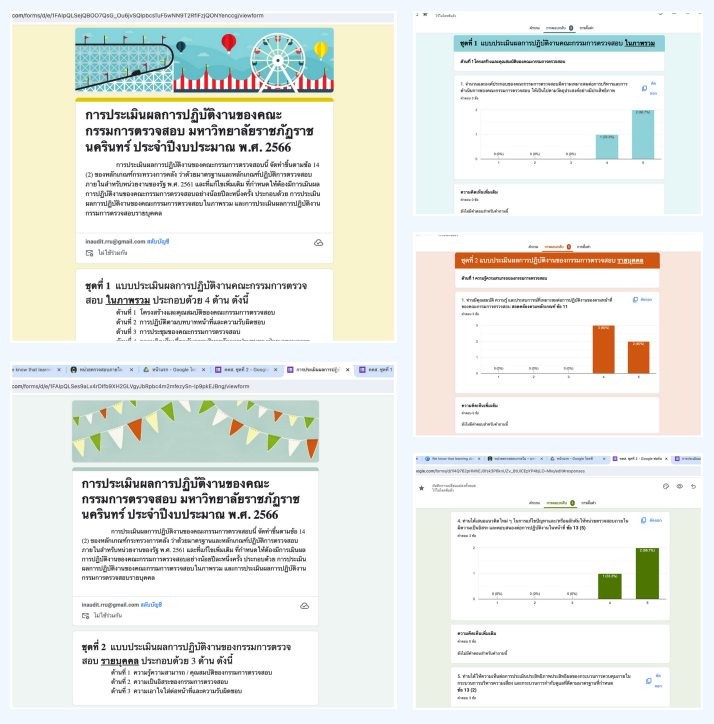
1.การรักษาคุณภาพการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ดังนี้

1.1 การทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาความเหมาะสมของกฎบัตร ในคราวประชุมครั้งที่ 7/2565 เมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2565 และสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ในคราวประชุมครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2566 ได้มีมติให้ความเห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

1.2 การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ทั้งในภาพรวมรายคณะและรายบุคคล ซึ่งมีผลการประเมิน ดังนี้

1.2.1 ผลการประเมินการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมของคณะเฉลี่ยทุกด้านที่ระดับคะแนน 4.93 (ระดับความเห็นด้วยมากที่สุด)

1.2.2 ผลการประเมินการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคลผลเฉลี่ยทุกด้านที่ระดับคะแนน 4.79 (ระดับความเห็นด้วยมากที่สุด)





2. การสอบทานรายงานการเงิน คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณาให้ความเห็นชอบรายงานผลการสอบทานรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยเป็นรายไตรมาส และเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยมีความถูกต้อง และน่าเชื่อถือ เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้มีความเห็นและข้อเสนอแนะที่สำคัญ ดังนี้

2.1 กรณีการปรับปรุงผลต่างของบัญชีรายได้และบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างบัญชีสามมิติ และระบบ GFMIS เข้าสู่บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม แต่ยังไม่สามารถหาหลักฐานการปรับปรุงบัญชีได้อย่างครบถ้วนตามข้อสังเกตของสำนักตรวจเงินแผ่นดินนั้น ได้มอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายใน ประสานงานกับหน่วยงานคลังเพื่อดำเนินการตรวจหารายการผลต่างรายตัวของรายการปรับปรุงบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม เนื่องจากต้องตรวจหาข้อมูลจำนวนหลายรายการ ควรแบ่งข้อมูลเป็น 2 ส่วน ส่วนแรกหารายละเอียดรายการปรับปรุงบัญชีในปีงบประมาณ 2565 และส่วนที่ 2 ให้ทยอยดำเนินการหารายละเอียดรายการในปีงบประมาณ 2566 เพื่อรองรับการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา และมอบให้หน่วยตรวจสอบภายใน จัดบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สำหรับการให้คำปรึกษาและให้ความช่วยเหลือร่วมมือกับเจ้าหน้าที่หน่วยงานคลังในการสอบทานข้อคลาดเคลื่อนดังกล่าว

2.2 คณะกรรมการตรวจสอบ ในคราวประชุมครั้งที่ 6/2566 เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2566 ได้มีการประชุมหารือร่วมกับผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา และคณะเพื่อรับทราบรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และหารือ แนวทางการปรับปรุงแก้ไขตามเงื่อนไขในรายงานผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา จำนวน 2 เรื่อง ดังนี้

2.2.1 ตามเงื่อนไขการปรับปรุงบัญชีโดยไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบนั้น ที่ประชุมได้หารือ และรับทราบรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงแก้ไข รายการปรับปรุงบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ในรอบปีงบประมาณ 2565 ตั้งแต่เดือนมีนาคม - เดือนกันยายน 2565 มีรายการปรับปรุงบัญชี จำนวน 67 บัญชี ซึ่งพบว่าสาเหตุหลักเกิดจากการรับรู้และบันทึกบัญชีในช่วงเวลาที่ต่างกันระหว่างระบบ GFMIS และระบบบัญชี 3 มิติ

2.2.2 ตามเงื่อนไข กรณีบัญชีเงินฝากธนาคารที่ไม่ได้แสดงในงบการเงินของมหาวิทยาลัยที่ประชุมได้หารือและทำความเข้าใจร่วมกันตามแนวปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.2/ว1079 ลงวันที่ 2 กันยายน 2565 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินสำหรับส่วนราชการที่หน่วยงานย่อย โดยให้ถือปฏิบัติตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เป็นต้นไป







3. การสอบทานกระบวนการควบคุมภายในการบริหารจัดการความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดี

3.1 การสอบทานกระบวนการควบคุมภายใน คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ประชุมพิจารณาให้ความเห็นชอบรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน และระดับมหาวิทยาลัย พร้อมทั้งพิจารณาให้ความเห็น สำหรับรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.6) ซึ่งมีความเห็นในภาพรวมว่า มหาวิทยาลัยมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ มีการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 แต่อย่างไรก็ดี จากการรายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ยังพบความเสี่ยงที่สำคัญจากการตรวจสอบ ซึ่งมหาวิทยาลัยโดยหน่วยงานที่รับผิดชอบได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมและ/หรือการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว

3.2 การสอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณาให้ความเห็นชอบรายงานผลการสอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับหน่วยงานระดับมหาวิทยาลัย และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต โดยภาพรวมเห็นว่า มหาวิทยาลัยมีการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรภายใต้ข้อบังคับมหาวิทยาลัย ว่าด้วยการบริหารความเสี่ยง พ.ศ. 2566 เป็นกรอบแนวทางในการดำเนินงาน และมีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นไปตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตนั้น มหาวิทยาลัยมีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เป็นรูปธรรมมีคณะกรรมการดำเนินงานและการรายงานผลที่ชัดเจน





3.3 การสอบทานการกำกับดูแลที่ดี คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณาให้ความเห็นต่อกระบวนการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย จากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 25 หน่วย และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครบทุกเรื่องที่มีประเด็นต้องติดตาม ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้สื่อสารต่อฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัย โดยการประชุมหารือร่วมกันในคราวประชุมครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2566 เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย ว่ามีระบบควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม

4. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน

4.1 การพิจารณาให้ความเห็นชอบ และอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบภายในประจำปี รวมทั้งอนุมัติให้มีการปรับแผนการตรวจสอบภายในระหว่างปี การให้ความเห็นชอบการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายในประจำปี

4.2 การพิจารณาให้ความเห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยให้ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขในประเด็นที่มีความเสี่ยง เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลที่ดี และมหาวิทยาลัยมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม

4.3 รับทราบรายงานผลการติดตามการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 ทุกหน่วยรับตรวจที่มีประเด็นต้องติดตาม



4.4 การพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รอบการประเมินครั้งที่ 1/2566 และครั้งที่ 2/2566

4.5 กำกับดูแลงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ และรับทราบผลการดำเนินงานพร้อมให้ข้อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินงาน และให้ความเห็นเพื่อพัฒนาหน่วยงานและบุคลากรประจำหน่วยตรวจสอบภายในด้านต่าง ๆ ดังนี้

- รายงานผลการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน
- รายงานผลการประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายใน
- รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน
- รายงานผลการให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ



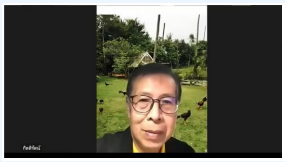
5. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

5.1 คณะกรรมการตรวจสอบ มีการประชุมร่วมกันในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (1 ตุลาคม 2565 – 30 กันยายน 2566) จำนวน 9 ครั้ง ดังนี้

ที่	ครั้งที่	วันที่ประชุม	การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการ	หมายเหตุ
1	7/2565	18 ตุลาคม 2565	ครบองค์ประชุม	ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
2	8/2565	19 ธันวาคม 2565	ครบองค์ประชุม	ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
3	1/2566	6 กุมภาพันธ์ 2566	ครบองค์ประชุม	ประชุมร่วมกับฝ่ายบริหารมหาวิทยาลัยผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
4	2/2566	20 มีนาคม 2566	ครบองค์ประชุม	ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
5	3/2566	15 พฤษภาคม 2566	ครบองค์ประชุม	ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
6	4/2566	3 กรกฎาคม 2566	ครบองค์ประชุม	ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
7	5/2566	7 สิงหาคม 2566	ครบองค์ประชุม	ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
8	6/2566	14 กันยายน 2566	ครบองค์ประชุม	ประชุมร่วมกับเจ้าหน้าที่สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา ณ ห้องประชุมเจ้าเสวย มรร.
9	7/2566	21 กันยายน 2566	ครบองค์ประชุม	ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์

5.2 การประชุมร่วมกับฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัย ในคราวประชุมครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2566 คณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมร่วมกับฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยเพื่อแลกเปลี่ยน และแสดงความคิดเห็นร่วมกันตามรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6) และหารือร่วมกันเพื่อกำหนดแนวทางแก้ไขปัญหากรณีที่สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรายังไม่รับรองงบการเงินของมหาวิทยาลัย









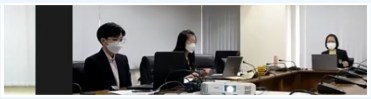














5.3 การประชุมหารือร่วมกับสำนักตรวจเงินแผ่นดิน ในคราวประชุมครั้งที่ 6/2566 เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2566 ณ ห้องประชุมเจ้าเสวย ชั้น 4 อาคารราชนครินทร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ คณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมหารือร่วมกับผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา และคณะโดยมีเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องของมหาวิทยาลัยเข้าร่วมประชุมด้วย เพื่อหารือเกี่ยวกับรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ การดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามเงื่อนไขที่แสดงในรายงานผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา และหารือแนวทางดำเนินการหรือการปรับปรุงแก้ไขเรื่องการบันทึกทะเบียนทรัพย์สิน


















13

ภาคผนวก

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔)

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามโครงสร้างองค์กรของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมีหน้าที่กำหนดนโยบายการดำเนินงานของหน่วยงาน กำกับดูแลและควบคุมหน่วยงานของรัฐตามกฎหมายของหน่วยงานของรัฐนั้น

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

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้ทำหน้าที่บริหารซึ่งดำรงตำแหน่งรองจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไม่เกินสามลำดับ

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๑๐ โดยอาจใช้ชื่อเรียกอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

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

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๒ คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๑) และข้อ ๑ (๓) - (๗) ให้เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด สำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๒) ให้เป็นไปตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนด

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

ความทั่วไป

ข้อ ๓ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน

กรณีหน่วยงานของรัฐมีคณะกรรมการ ให้คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

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

ข้อ ๔ การบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ สำหรับการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตาม ข้อ ๑๓ (๗)

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐต้องจัดสรรบุคลากรและทรัพยากร เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับปริมาณงานและความซับซ้อนของภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

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

ข้อ ๕ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

(๒) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

(๓) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๖ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งอื่น หรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่การปฏิบัติงานของบุคลากรดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐอยู่ระหว่างการสรรหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่งเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หน่วยงานของรัฐอาจพิจารณามอบหมายให้บุคลากรภายในหน่วยงานของรัฐมาปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเป็นการชั่วคราวและยังคงปฏิบัติงานในตำแหน่งหน้าที่เดิมได้ ทั้งนี้ บุคลากรดังกล่าวควรมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และต้องไม่เป็นผู้ที่รับผิดชอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ หรือปฏิบัติงานในภารกิจหลักของหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและหรือคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่หน่วยงานของรัฐจะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

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

ข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๙ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง

คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๐ ให้คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ

ให้คณะกรรมการกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบ โดยการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบควรกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งให้เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเกิน

คราวละสี่ปี ในการพิจารณาต่ออายุการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการพิจารณาความเหมาะสมเป็นรายคราว ทั้งนี้ ควรพิจารณาจำกัดจำนวนวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้เหมาะสมตามหลักสากล

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

ข้อ ๑๑ คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย

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

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

(๒) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๓) กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการอาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่กรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิผล

(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) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบการรับแจ้งเบาะแส

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

(๓) สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ ทั้งนี้ หน่วยงานของรัฐอาจกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

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

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วยการรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก 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) การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบควรกำหนดไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี โดยองค์ประชุมและการลงมติที่ประชุม ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของหน่วยงานของรัฐ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

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

ข้อ ๑๕ ค่าตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามอัตราที่กฎหมายกำหนด

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๖ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจดังนี้

(๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) ให้รับผิดชอบตรวจสอบ ดังนี้

(๑.๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง รับผิดชอบตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดกระทรวง

ในกรณีที่ตรวจสอบงาน/โครงการของส่วนราชการในสังกัดของกระทรวงนอกเหนือจากงานของสำนักงานปลัดกระทรวง จะต้องเป็นการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/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

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(๔.๑) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ตรวจสอบส่วนราชการในสังกัดกระทรวงที่นอกเหนือจากงานในสำนักงานปลัดกระทรวงให้สำเนาแผนการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดกระทรวงทราบด้วย

(๔.๒) กรณีหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม ตรวจสอบส่วนราชการในสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาค ให้สำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

(๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (๔)

(๖) รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

(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 และความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง 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 และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ข้อ ๑๙ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

ข้อ ๒๐ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้

หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๑ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้

(๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๒๒ หน่วยงานของรัฐที่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบของคณะกรรมการและยังไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และให้จัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ใช้บังคับ ตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

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

ข้อ ๒๓ บรรดาการตรวจสอบภายในที่อยู่ระหว่างการดำเนินการก่อนวันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ ให้ดำเนินการต่อไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๓ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ จนกว่าจะแล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ

ข้อ ๒๔ หน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ยังไม่มีการตรวจสอบภายในให้จัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์นี้ใช้บังคับ

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

แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

แนวปฏิบัติ

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจรรยาบรรณนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

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 หลักเกณฑ์ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

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 ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง



ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์
ว่าด้วยการตรวจสอบ
พ.ศ. ๒๕๖๖

โดยที่เป็นการสมควรให้มีข้อบังคับว่าด้วยการตรวจสอบตามที่พระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่กำหนดให้สถาบันอุดมศึกษาทุกแห่งต้องดำเนินการและเป็นการสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๒) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ และมาตรา ๒๑ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๔ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ สภามหาวิทยาลัยจึงออกข้อบังคับไว้ 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 หรือคำสั่งเพื่อปฏิบัติการตามข้อบังคับนี้

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 กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(ข) สามารถอุทิศตนและเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ แสดงความคิดเห็น และรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

(๒) ลักษณะต้องห้าม

(ก) ไม่เป็นผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย หรือเป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ให้หมายความรวมถึงผู้ที่พ้นจากฐานะดังกล่าวข้างต้นไปแล้วไม่เกินสองปีด้วย

(ข) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือเป็นคู่สัญญากับมหาวิทยาลัย หรือเป็นผู้มีส่วนได้เสียไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมในกิจการที่เกี่ยวกับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ให้หมายความรวมถึงผู้ที่มีฐานะเช่นนั้นภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบด้วย

(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 และยังมิได้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งกรรมการแทน ให้คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการเท่าที่เหลืออยู่

ในกรณีที่คณะกรรมการพ้นจากตำแหน่งตามวาระและยังไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการใหม่ขึ้นแทน 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) พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ให้อธิการบดีเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาของสภามหาวิทยาลัยในเรื่องดังกล่าวด้วย

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาอนุมัติ

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วยการรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัย หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

(ก) ความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

(ข) ความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(ค) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการแต่ละราย

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๑) แต่งตั้งคณะอนุกรรมการ คณะทำงาน หรือมอบหมายให้บุคคลใดพิจารณาดำเนินกิจการที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ แล้วรายงานผลการปฏิบัติต่อคณะกรรมการ

/(๑๒) ปฏิบัติงาน...

(๑๒) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

ทั้งนี้ หากมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดแตกต่างไปจากข้อบังคับนี้ ให้ยึดหลักเกณฑ์ดังกล่าวของกระทรวงการคลังเป็นหลัก

ข้อ ๑๐ ให้หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๑๑ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้ ตามที่ได้รับแจ้งล่วงหน้าจากหน่วยตรวจสอบภายในเป็นระยะเวลาพอสมควร

(๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๔) จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่มหาวิทยาลัยสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานมหาวิทยาลัยพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ข้อ ๑๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการตรวจสอบภายในยึดมั่นจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในโดยต้องมีความซื่อสัตย์ มีความเที่ยงธรรม มีความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑๓ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่สภามหาวิทยาลัยได้แต่งตั้งไว้แล้วและปฏิบัติหน้าที่อยู่ในวันที่ข้อบังคับนี้มีผลใช้บังคับ คงปฏิบัติหน้าที่อยู่ต่อไปจนกว่าจะครบวาระ โดยให้มีหน้าที่และอำนาจตามข้อบังคับนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๓๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(รองศาสตราจารย์ ดร.พินิติ รตะนานุกูล)
นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์



คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์
ที่ ๑๑ /๒๕๖๔
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

ด้วยกระทรวงการคลังได้ออกประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดให้หน่วยงานที่มีหน้าที่และอำนาจกำหนดนโยบายการดำเนินงาน กำกับดูแล และควบคุมหน่วยงานของรัฐตามกฎหมายของหน่วยงานของรัฐ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของส่วนราชการ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๑๔) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ในการประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๕ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๑. นายกิตติรัตน์ มังคละคีรี	ผู้ทรงคุณวุฒิในสภามหาวิทยาลัย	เป็นประธาน
๒. นางอัมพร คงคา	ผู้ทรงคุณวุฒิ	เป็นกรรมการ
๓. นางวัลนา ภู่สำลี	ผู้ทรงคุณวุฒิ	เป็นกรรมการ
๔. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน		เป็นเลขานุการ
๕. นางสุภินดา เทวารุทธ	นักตรวจสอบภายใน	เป็นผู้ช่วยเลขานุการ
๖. นางสาวอรณัฐ ผาแก้ว	นักตรวจสอบภายใน	เป็นผู้ช่วยเลขานุการ

ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ ๒ ปี และให้มีหน้าที่และอำนาจตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

สั่ง ณ วันที่ ๑๙ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(รองศาสตราจารย์ ดร.พินิติ รตะนานุกูล)
นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์



คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์
ที่ ๗ /๒๕๖๖
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

ด้วยคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ครบวาระดำรงตำแหน่ง เมื่อวันที่ ๑๗ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนั้นเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๑๔) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๖ ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ว่าด้วยการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ในการประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๗ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๑. นายกิตติรัตน์ มังคละคีรี	ผู้ทรงคุณวุฒิในสภามหาวิทยาลัย	ประธานกรรมการ
๒. นางอัมพร คงคา	ผู้ทรงคุณวุฒิ	กรรมการ
๓. นางวัลนา ภู่สำลี	ผู้ทรงคุณวุฒิ	กรรมการ
๔. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน		เลขานุการ
๕. นางสุภินดา เทวารุทธ	นักตรวจสอบภายใน	ผู้ช่วยเลขานุการ
๖. นางสาวอรณัฐ ผาแก้ว	นักตรวจสอบภายใน	ผู้ช่วยเลขานุการ

ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ ๒ ปี แต่ไม่เกินสองวาระ และให้มีหน้าที่และอำนาจตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ว่าด้วยการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๖

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(รองศาสตราจารย์ ดร.พินิติ รตะนานุกูล)
นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
(Audit Committee Charter)
มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์

ด้วยสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ที่ ๑๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อเป็นกลไกเสริมสร้างกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลกิจการที่ดี และมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ จึงเห็นสมควรกำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นกรอบกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและช่วยสร้างความเข้าใจให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง อันจะเป็นการส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีในองค์กร ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ในการประชุมครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. นิยาม ในกฎบัตรนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์

“คณะผู้บริหารมหาวิทยาลัย” หมายความว่า อธิการบดี รองอธิการบดี ผู้ช่วยอธิการบดี และผู้บริหารระดับคณะ ศูนย์ สำนัก สถาบัน หรือตำแหน่งอื่นตามโครงสร้างการบริหารราชการในมหาวิทยาลัย

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อเป็นกลไกสำคัญในการสนับสนุนและส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๒.๒ เพื่อเสริมสร้างให้มหาวิทยาลัยมีระบบการควบคุมภายในการบริหารความเสี่ยงและการตรวจสอบภายในที่ดี ให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๓ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัย

๒.๔ เพื่อติดตาม กำกับดูแลเกี่ยวกับการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง และให้ข้อเสนอแนะอย่างเป็นอิสระ

๓. อำนาจหน้าที่

๓.๑ คณะกรรมการตรวจสอบ มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน สามารถเชิญคณะผู้บริหารมหาวิทยาลัย และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมาให้ความเห็น ร่วมประชุม หรือจัดหาเอกสารตามที่เห็นว่าเกี่ยวข้องจำเป็น

๓.๒ พิจารณาให้ความเห็นชอบกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง รวมถึงการแก้ไขข้อความในกฎบัตรต้องผ่านความเห็นชอบ

๓.๓ พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายในที่ผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดี ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๓.๔ พิจารณาให้ความเห็นต่อรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

๔. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๔.๑ คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการไม่น้อยกว่าสามคน แต่ไม่เกินห้าคน โดยมีประธานกรรมการหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

๔.๒ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในสภามหาวิทยาลัยหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย

๔.๓ คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติเฉพาะและไม่มีลักษณะต้องห้าม ตามข้อ ๑๒ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔.๔ กรรมการอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

๕. วาระการดำรงตำแหน่ง

๕.๑ กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสองปี และเมื่อพ้นจากตำแหน่งแล้วอาจได้รับแต่งตั้งอีกได้ แต่จะแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกินสองวาระมิได้

๕.๒ เมื่อกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังไม่มีการแต่งตั้งกรรมการขึ้นใหม่ให้กรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่งนั้นปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะมีกรรมการแต่งตั้งกรรมการขึ้นใหม่

๕.๓ กรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากครบวาระการดำรงตำแหน่ง ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งผู้ที่มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เป็นกรรมการใหม่แทนตำแหน่งที่ว่างโดยผู้ที่ได้รับแต่งตั้งให้อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งนั้น เว้นแต่ระยะเวลาการดำรงตำแหน่งของกรรมการนั้นเหลืออยู่ไม่ถึงเก้าสิบวัน สภามหาวิทยาลัยจะไม่แต่งตั้งกรรมการเพื่อทดแทนตำแหน่งที่ว่างก็ได้

๖. องค์ประชุมและการลงมติ

๖.๑ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละครั้ง ต้องมีองค์ประชุมประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบ ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด

๖.๒ ถ้าประธานกรรมการไม่มาประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม

๖.๓ ในการลงมติที่ประชุม ให้เป็นไปตามเสียงข้างมากของกรรมการตรวจสอบที่เข้าร่วมประชุม หากมีคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงได้อีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

๗. การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

๗.๑ แผนการปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีวาระการประชุมไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี อย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง และอาจเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น คณะกรรมการตรวจสอบควรประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗.๒ การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ กรรมการตรวจสอบไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๗.๓ การให้ความรู้กับกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งใหม่ต้องได้รับความรู้เกี่ยวกับข้อมูลของมหาวิทยาลัยและการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายในที่ผ่านมา

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๘.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๘.๒ กำกับดูแล และสอบทานการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ ดังนี้

๘.๒.๑ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๘.๒.๒ สอบทานความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย

๘.๒.๓ สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

๘.๓ พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

๘.๔ กำกับดูและระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๘.๕ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๘.๖ ประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ปัญหา และอุปสรรค รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ต่อสภามหาวิทยาลัย

๘.๗ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น

๘.๘ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

๙. การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วยการรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ในเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๑๐. การประเมินผลการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ

การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วยการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

กฎบัตรนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(รองศาสตราจารย์ ดร.ดวงพร ภู่ผะกา)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์

(นายกิตติรัตน์ มังคละคีรี)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

(รองศาสตราจารย์ ดร.พินิติ รตะนานุกูล)
นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์
วันที่ 18 ต.ค. 2564