



ข้อบังคับมหาวิทยาลัยบูรพา
ว่าด้วยการตรวจสอบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
พ.ศ. ๒๕๖๐

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงข้อบังคับมหาวิทยาลัยบูรพา ว่าด้วยระบบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย เพื่อให้สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และสอดคล้องกับข้อเสนอแนะของคณะกรรมการการอุดมศึกษา

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๑ (๒) และมาตรา ๕๑ แห่งพระราชบัญญัติ มหาวิทยาลัยบูรพา พ.ศ. ๒๕๕๐ คณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่แทนสภามหาวิทยาลัยบูรพา ในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ จึงออกข้อบังคับไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับมหาวิทยาลัยบูรพา ว่าด้วยการตรวจสอบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๐”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกข้อบังคับมหาวิทยาลัยบูรพา ว่าด้วยระบบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๓

บรรดาประกาศ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือคำสั่งอื่นใดที่มีความกล่าวไว้แล้วในข้อบังคับนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับข้อบังคับนี้ ให้ใช้ข้อบังคับนี้แทน

ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้

“มหาวิทยาลัย”	หมายความว่า	มหาวิทยาลัยบูรพา
“สภามหาวิทยาลัย”	หมายความว่า	สภามหาวิทยาลัยบูรพา
“นายกสภามหาวิทยาลัย”	หมายความว่า	นายกสภามหาวิทยาลัยบูรพา
“อธิการบดี”	หมายความว่า	อธิการบดีมหาวิทยาลัยบูรพา
“คณะกรรมการ”	หมายความว่า	คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย
“ส่วนงาน”	หมายความว่า	ส่วนงานตามมาตรา ๙ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยบูรพา พ.ศ. ๒๕๕๐ และหน่วยงานภายในส่วนงาน รวมทั้ง หน่วยงานใด ๆ ที่มีหน้าที่ทางการบริหาร
“ผู้บริหาร”	หมายความว่า	ผู้บริหารของมหาวิทยาลัย และผู้ดำรงตำแหน่งใด ๆ ที่ทำหน้าที่รับผิดชอบการบริหารส่วนงาน
“หน่วยรับตรวจ”	หมายความว่า	ส่วนงานที่รับการตรวจสอบ

ข้อ ๕ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย จำนวนไม่น้อยกว่าสี่คน แต่ไม่เกินห้าคนประกอบด้วย

(๑) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ เป็น ประธานกรรมการ

(๒) ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกมหาวิทยาลัย เป็น กรรมการ

จำนวนสามถึงสี่คน

(๓) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็น เลขานุการ

สภามหาวิทยาลัย อาจแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในไม่เกินสองคนเป็นผู้ช่วยเลขานุการก็ได้ กรรมการตาม (๒) จะต้องไม่มีหน้าที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานของมหาวิทยาลัยโดยเป็นผู้ที่มีความรู้ ประสบการณ์ หรือความเชี่ยวชาญด้านการบัญชี การเงิน หรือการตรวจสอบภายในหนึ่งคน เป็นผู้มีความรู้หรือความเชี่ยวชาญด้านการศึกษาในระดับอุดมศึกษาอย่างน้อยหนึ่งคน หรือเป็นผู้มีความรู้หรือ ความเชี่ยวชาญด้านการบริหาร หรือระบบงาน หรือระเบียบทางการบริหารหน่วยงานในภาครัฐอีกอย่างน้อยหนึ่งคน

ข้อ ๖ ให้ประธานและกรรมการตามข้อ ๕ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับแต่งตั้งหรือให้ดำรงตำแหน่งใหม่ได้

การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบวาระต่อไป ให้กระทำให้เสร็จสิ้นก่อนคณะกรรมการตรวจสอบหมดวาระอย่างน้อยสามสิบวัน

ในกรณีที่ตำแหน่งประธานหรือกรรมการว่างลงก่อนครบกำหนด ให้ดำเนินการแต่งตั้งประธานหรือกรรมการแทนให้แล้วเสร็จภายในกำหนดหกสิบวันนับแต่วันที่ตำแหน่งดังกล่าวว่างลง โดยให้ผู้ซึ่งได้รับแต่งตั้งแทนนั้นอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าที่กำหนดเวลาของผู้ซึ่งตนแทน

ในกรณีที่ประธานและกรรมการพ้นจากตำแหน่งตามวาระแต่ยังมีได้แต่งตั้งประธานและกรรมการใหม่ ให้ประธานและกรรมการปฏิบัติหน้าที่ต่อไปก่อนจนกว่าจะมีการแต่งตั้งใหม่

ข้อ ๗ คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ กำกับดูแลให้มีระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการประเมินและบริหารความเสี่ยง (Risk Assessment and Management) รวมทั้งมีหน้าที่เฉพาะ ดังนี้

(๑) กำกับดูแลระบบการตรวจสอบ และเสนอแนะมาตรการการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพของมหาวิทยาลัยต่อสภามหาวิทยาลัย เพื่อให้การดำเนินงานและการบริหารงบประมาณ รวมถึงการใช้ทรัพยากร มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

(๒) จัดทำแผนการดำเนินการตรวจสอบขอมหาวิทยาลัย เพื่อเสนอสภามหาวิทยาลัย พิจารณาให้ความเห็นชอบ

(๓) พิจารณาผลการตรวจสอบรับรองบัญชีและการเงินทุกประเภทของมหาวิทยาลัย ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือบุคคลภายนอกซึ่งสภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งโดยความเห็นชอบของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัย เพื่อจัดทำความเห็นและข้อเสนอแนะต่อสภามหาวิทยาลัย

(๔) ส่งเสริมความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีภายนอก และสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระเที่ยงตรง และเป็นไปตามมาตรฐานสากลรวมทั้งส่งเสริมให้มีการประสานงานระหว่างผู้บริหาร หน่วยตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีภายนอกอย่างเหมาะสม

(๕) ตรวจสอบการดำเนินงานของผู้บริหาร

(๖) พิจารณาสอบทานและวิเคราะห์งบการเงินของมหาวิทยาลัย โดยพิจารณาความเสี่ยง ความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ของงบการเงิน เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงและป้องกันความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

(๗) เสนอความเห็นต่ออธิการบดี หรือสภามหาวิทยาลัย ในกรณีที่มีเหตุขัดข้อง หรือระเบียบปฏิบัติของมหาวิทยาลัยเรื่องใดไม่เป็นปัจจุบัน ไม่เหมาะสม หรือไม่สามารใช้บังคับในทางปฏิบัติหรือปฏิบัติแล้วไม่เกิดผลดีอันควร และจำเป็นต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

(๘) ปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ ตามที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย และหรือตามทื่อธิการบดีขอคำปรึกษา

ข้อ ๘ การปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๗ ให้คณะกรรมการมีอำนาจเรียกบุคลากรของส่วนงานในสังกัดมหาวิทยาลัยรวมทั้งคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยมาให้ข้อมูลการปฏิบัติงาน หรือเรียกเอกสารหลักฐานมาเพื่อประกอบการพิจารณาเรื่องใดเรื่องหนึ่งได้ และให้บุคลากร ผู้บริหารของทุกส่วนงานให้ความร่วมมือโดยรีบด่วน

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ ๔ ครั้ง และคณะกรรมการ อาจพิจารณาจัดให้มีการประชุมได้อีกตามที่เห็นสมควรในแต่ละรอบปีงบประมาณ

ข้อ ๑๐ หน่วยตรวจสอบภายใน มีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บังคับบัญชา การพิจารณาความดีความชอบเพื่อเลื่อนเงินเดือนประจำปีของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้อธิการบดีพิจารณาร่วมกับนายกสภามหาวิทยาลัย

การแต่งตั้งโยกย้ายหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน จะต้องได้รับความเห็นชอบจากนายกสภามหาวิทยาลัย

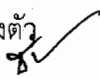
ข้อ ๑๑ หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจและหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน และการบริหารอื่นของมหาวิทยาลัย ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี

(๒) ตรวจสอบบัญชีการเงินและทรัพย์สิน ซึ่งมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบว่ามหาวิทยาลัยได้ปฏิบัติทางการเงินถูกต้องตามข้อบังคับและระเบียบที่กำหนดไว้ หลักฐานและเอกสารทางการเงินมีความถูกต้อง สมบูรณ์ การบันทึกบัญชีแยกประเภท และสรุปผล รวมทั้งรายงานทางการเงิน ได้ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(๓) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารงานของมหาวิทยาลัย และความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหาร และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๔) ประเมินผลการบริหารและการดำเนินงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การบริหารและการดำเนินงานตาม (๑), (๒) และ (๓) บรรลุวัตถุประสงค์และนโยบายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น รวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกัน หรือเสนอแนะเพื่อป้องกัน ลดความผิดพลาด ความเสียหาย หรือการทุจริต รั่วไหล และอุปสรรคในการดำเนินงาน เพื่อให้เกิดความคล่องตัว



(๕) การดำเนินงานด้านการประเมินระบบการควบคุมภายใน และการประเมินและการบริหารความเสี่ยง

(๖) ปฏิบัติหน้าที่ด้านธุรการ และสนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๗) ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๘) ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกสภามหาวิทยาลัย หรืออธิการบดี

นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของการตรวจสอบตามข้อบังคับนี้ ให้มหาวิทยาลัยสนับสนุนให้หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มศักยภาพ

ข้อ ๑๒ ให้หน่วยตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ดังนี้

(๑) การตรวจสอบส่วนงานต่าง ๆ ให้เสนอต่ออธิการบดีให้ความเห็นชอบแล้วรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย

(๒) การตรวจสอบภายในภาพรวมของมหาวิทยาลัยให้เสนอต่อคณะกรรมการ เพื่อเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยต่อไป

ข้อ ๑๓ การเสนอรายงานผลการตรวจสอบตามข้อ ๗ ให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการดังนี้

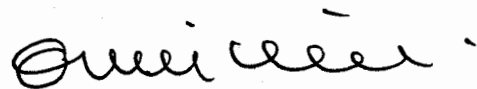
(๑) ให้รายงานผลการตรวจสอบส่วนงานต่าง ๆ ต่ออธิการบดีในฐานะผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย ตามอำนาจและหน้าที่ที่กำหนดไว้ในมาตรา ๓๒ (๔) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยบูรพา พ.ศ. ๒๕๕๐ เพื่อพิจารณาและสั่งการ และให้อธิการบดีรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการและสภามหาวิทยาลัย เพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

(๒) ให้รายงานผลการตรวจสอบในภาพรวมของมหาวิทยาลัยต่อคณะกรรมการ นายกสภามหาวิทยาลัย และสภามหาวิทยาลัย เพื่อทราบทุกสามเดือน หรือเมื่อมีเหตุอันควรรายงาน และประเมินผลการตรวจสอบรวมปีละครั้ง

ข้อ ๑๔ ให้นายกสภามหาวิทยาลัยรักษาการให้เป็นไปตามข้อบังคับนี้ โดยให้มีอำนาจตีความและวินิจฉัยปัญหาตามข้อบังคับนี้ ตามคำแนะนำของสภามหาวิทยาลัย

การตีความและวินิจฉัยของนายกสภามหาวิทยาลัย ให้ถือเป็นที่สุด

ประกาศ ณ วันที่ ๒ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๐



(รองศาสตราจารย์อานนท์ เทียงตรง)

ประธานกรรมการปฏิบัติหน้าที่แทนนายกสภามหาวิทยาลัยบูรพา

หลักการ

โดยที่เป็นการสมควรยกเลิกข้อบังคับมหาวิทยาลัยบูรพา ว่าด้วยระบบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๓ และให้มีข้อบังคับมหาวิทยาลัยบูรพา ว่าด้วยการตรวจสอบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๙

เหตุผล

โดยเหตุที่ข้อบังคับมหาวิทยาลัยบูรพา ว่าด้วยระบบการตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๓ ครอบคลุมเฉพาะระบบการตรวจสอบภายใน โดยยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมมาตรฐานการตรวจสอบของสำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา รวมทั้งมหาวิทยาลัยยังมิได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษากำหนด จึงเห็นควรปรับปรุงขอบเขตการดำเนินงานในการตรวจสอบให้เหมาะสมยิ่งขึ้น และมีกลไกของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย จึงจำเป็นต้องออกข้อบังคับนี้