



ข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ
พ.ศ. ๒๕๖๔

โดยที่พระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๒๑ กำหนดให้
สภาสถาบันอุดมศึกษาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๖ (๒) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเทคโนโลยี
สุรนารี พ.ศ. ๒๕๓๓ ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ในการประชุม (นัดพิเศษ)
เมื่อวันที่ ๓ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๔ จึงออกข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วย
คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๔”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ บรรดากฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนด ประกาศ มติ หรือคำสั่งอื่นใดซึ่งขัด
หรือแย้งกับข้อบังคับนี้ ให้ใช้ข้อบังคับนี้แทน

ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้

“มหาวิทยาลัย”	หมายความว่า	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
“สภามหาวิทยาลัย”	หมายความว่า	สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
“นายกสภามหาวิทยาลัย”	หมายความว่า	นายกสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
“กรรมการสภามหาวิทยาลัย”	หมายความว่า	กรรมการสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี และให้หมายความรวมถึงคณะกรรมการ หรือคณะอนุกรรมการที่สภามหาวิทยาลัย เทคโนโลยีสุรนารีแต่งตั้งด้วย
“อธิการบดี”	หมายความว่า	อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
“บุคลากร”	หมายความว่า	พนักงานและลูกจ้างตามข้อบังคับ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีว่าด้วย บริหารงานบุคคล
“คณะกรรมการ”	หมายความว่า	คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัย เทคโนโลยีสุรนารี

“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน”	หมายความว่า	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
“ผู้ตรวจสอบภายใน”	หมายความว่า	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
“หน่วยรับตรวจ”	หมายความว่า	หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
“หน่วยตรวจสอบภายใน”	หมายความว่า	หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
“การตรวจสอบ”	หมายความว่า	กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ
“การให้ความเชื่อมั่น”	หมายความว่า	การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระ
“การให้คำปรึกษา”	หมายความว่า	การให้บริการให้คำแนะนำ ให้คำปรึกษาที่เกี่ยวข้องกับลักษณะงานและขอบเขตของงาน
“เอกสาร”	หมายความว่า	เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมถึงข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๕ ให้อธิการบดีรักษาการตามข้อบังคับนี้ และให้มีอำนาจออกประกาศหรือคำสั่งเพื่อปฏิบัติการตามข้อบังคับนี้

กรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้สภามหาวิทยาลัยมีอำนาจวินิจฉัยชี้ขาดและให้ถือเป็นที่สุด

หมวด ๑

หลักการและวัตถุประสงค์

ข้อ ๖ การตรวจสอบมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเป็นเครื่องมือทางการบริหารที่สำคัญในการกำกับดูแลระบบการบริหารจัดการที่ดี อันจะเสริมสร้างองค์กรให้มีความเข้มแข็งด้านการกำกับดูแลกิจการตามหลักธรรมาภิบาลให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย บรรลุเป้าหมาย โดยการเสนอข้อตรวจพบอันประกอบด้วย ข้อมูลที่เป็นจริง ความเห็นเกี่ยวกับปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ และข้อเสนอแนะที่สร้างสรรค์อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ต่อมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยจึงต้องจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุง การปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น และจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้ด้วยการประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หมวด ๒

โครงสร้างและองค์ประกอบของคณะกรรมการ

ข้อ ๗ ให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง ซึ่งแต่งตั้งโดยสภามหาวิทยาลัย ประกอบด้วย

- (๑) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ เป็นประธานกรรมการ
- (๒) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน ๑ คน เป็นกรรมการ
- (๓) ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก จำนวนไม่น้อยกว่า ๒ คน แต่ไม่เกิน ๔ คน เป็นกรรมการ
- (๔) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ
- (๕) ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้ช่วยเลขานุการ

ข้อ ๘ ประธานกรรมการและกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

- (๑) มีสัญชาติไทย
- (๒) เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะ กรรมการตรวจสอบ ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๓) เป็นผู้มีความเข้าใจในภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

(๔) เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นและรายงานผลการ ดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ข้อ ๙ ประธานกรรมการและกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย คนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

(๒) ไม่เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิด ที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๓) ไม่เป็นผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น กรรมการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งซึ่งรับผิดชอบการบริหารพรรคการเมือง ที่ปรึกษาพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่ พรรคการเมือง

(๔) ไม่เป็นบุคลากร ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และ ไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัยโดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือ พ้นสภาพจากมหาวิทยาลัยภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๕) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรง ตำแหน่ง หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๖) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการ อธิการบดี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๑๐ ให้ประธานกรรมการและกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ ๓ ปี

ในกรณีที่สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระอยู่ในตำแหน่ง ให้ผู้ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการเพิ่มขึ้น อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งได้แต่งตั้งไว้แล้ว

เมื่อครบกำหนดตามวาระในวาระหนึ่ง หากยังมีได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการหรือกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการหรือกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้น อยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการหรือกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

ประธานกรรมการหรือกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับแต่งตั้งอีกได้แต่จะดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกินสองวาระไม่ได้

ข้อ ๑๑ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการและกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) พ้นจากตำแหน่งกรรมการสภามหาวิทยาลัย

(๔) มีความประพฤติเสื่อมเสียอันกระทบต่อชื่อเสียงของมหาวิทยาลัยและสภามหาวิทยาลัยมีมติให้ถอดถอนจากตำแหน่ง

การเปลี่ยนแปลงผู้ดำรงตำแหน่งประธานไม่มีผลต่อการดำรงตำแหน่งของกรรมการคนอื่น การพ้นจากตำแหน่งตาม (๓) ไม่ใช่บังคับกับกรรมการที่แต่งตั้งจากผู้ทรงคุณวุฒิด้านต่าง ๆ

ข้อ ๑๒ ในกรณีที่ประธานกรรมการหรือกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระ ให้แต่งตั้งผู้อื่นดำรงตำแหน่งแทน เว้นแต่วาระของประธานกรรมการหรือกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิเหลือไม่ถึงเก้าสิบวันจะไม่แต่งตั้งประธานกรรมการหรือกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิแทนก็ได้ และให้ผู้ได้รับแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่าง อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของประธานกรรมการหรือกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งได้แต่งตั้งไว้แล้ว

ในกรณีที่ประธานกรรมการหรือกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระ ให้คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการทั้งหมดที่มีอยู่จนกว่าจะมีการแต่งตั้งประธานกรรมการหรือกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิตามความในวรรคหนึ่ง และในกรณีที่ประธานกรรมการพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระ ให้กรรมการที่เหลือเลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานกรรมการเป็นการชั่วคราว

หมวด ๓

อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

ข้อ ๑๓ ให้คณะกรรมการมีอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) สอบทานนโยบาย กฎ ระเบียบ ระบบ และวิธีปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยที่มีผลต่อการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี การบริหาร การควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการ และการบริหารความเสี่ยง ทั้งนี้ เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแก่สภามหาวิทยาลัย ในกรณีที่มีสิ่งที่เหมาะสมแก้ไข ปรับปรุง หรือพัฒนา

(๒) สอบทานระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง และระบบการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศของมหาวิทยาลัยให้รัดกุมมีประสิทธิภาพตามกรอบมาตรฐานอันเป็นสากล และให้ข้อคิดเห็น และให้ข้อเสนอแนะแก่สภามหาวิทยาลัย และหรืออธิการบดี

(๓) กำหนดให้หน่วยงานชี้แจงข้อมูลเป็นลายลักษณ์อักษร หรือเชิญให้ผู้บริหารและหรือพนักงานเข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการ เพื่อชี้แจงหรือให้ข้อมูลด้วยวาจาตามที่คณะกรรมการเห็นความจำเป็นและสมควร เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ ทั้งนี้ ให้ผู้บริหาร และหรือพนักงานที่ให้ข้อมูลหรือได้รับการเชิญถือเป็นหน้าที่ต้องให้ความร่วมมือ ผู้บริหารและหรือพนักงานผู้ใดละเลยเพิกเฉย ให้ถือเป็นความผิดทางวินัย และการให้ข้อมูลที่ไม่ตรงกับความเป็นจริงหรือบิดเบือนซ่อนเร้นข้อมูลโดยเจตนา หรือจงใจส่อไปในทางไม่สุจริต ทำให้เกิดความเสียหายต่อมหาวิทยาลัยให้ถือเป็นความผิดทางวินัย

(๔) ทบทวน ข้อบังคับ ระเบียบ ข้อกำหนด คำสั่ง ประกาศ และแนวปฏิบัติของมหาวิทยาลัยเกี่ยวกับการกำหนดอำนาจหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นระยะอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้มั่นใจได้เสมอว่ายังคงมีความเหมาะสม ทันสมัย และหน่วยตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ในการนี้ให้คณะกรรมการนำเสนอข้อจำกัดและจุดอ่อนที่อาจมีอยู่ต่อมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาแก้ไขปรับปรุง

ในการดำเนินงานตามวรรคแรก ให้คณะกรรมการคำนึงถึงความมีนัยสำคัญของเรื่องนี้อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย

(๕) ในการดำเนินงานตามอำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ ให้คณะกรรมการมีอำนาจมอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือใช้ผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้คณะกรรมการได้รับข้อมูลอย่างเพียงพอตามความจำเป็นในการพิจารณาของคณะกรรมการ

(๖) ดำเนินการในเรื่องต่อไปนี้ตามแนวปฏิบัติที่คณะกรรมการกำหนดโดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัย

(๖.๑) ใช้บริการที่ปรึกษาภายนอกเพื่อให้คำปรึกษาแนะนำในการปฏิบัติหน้าที่แก่หน่วยตรวจสอบภายในและหรือแก่คณะกรรมการ

(๖.๒) ใช้บริการผู้ประกอบวิชาชีพภายนอกเพื่อช่วยปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ในกรณีที่ปริมาณงานที่ต้องปฏิบัติมีมากเกินไปกว่าอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในที่มีอยู่ จะสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ทันเวลาและเป็นผลดีแก่มหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ต้องเป็นการว่าจ้างเฉพาะคราว

(๗) ดำเนินการหรือปฏิบัติการอย่างหนึ่งอย่างใดเท่าที่จำเป็น เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้ หรือหน้าที่พิเศษอื่นใดที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย ให้ปฏิบัติเพิ่มเติมเป็นกรณีพิเศษ

ข้อ ๑๔ ให้คณะกรรมการมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) ให้ข้อเสนอแนะต่อสภามหาวิทยาลัย และหรืออธิการบดี ในกรณีที่คณะกรรมการ เห็นว่าจะเป็นการประโยชน์ต่อการกำกับดูแลให้ระบบงาน การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยและหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์โดยสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล

(๒) ส่งเสริมความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีภายนอก และสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ เทียบตรง และเป็นไปตามมาตรฐานสากล รวมทั้งส่งเสริมให้มีการประสานงานระหว่างผู้บริหาร หน่วยตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีภายนอกอย่างเหมาะสม

(๓) แนะนำและสนับสนุนการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระของหน่วยตรวจสอบภายใน สอบทานรายงานการตรวจสอบภายใน เพื่อให้รายงานการตรวจสอบมีคุณภาพเป็นประโยชน์และสามารถใช้ปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ และเพื่อให้มีการนำข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ไปสู่การปฏิบัติที่มีส่วนช่วยลดระดับความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๔) ให้ความเห็นชอบแผนงาน และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ แผนอัตรากำลัง และแผนพัฒนาความรู้ ทักษะและคุณลักษณะเฉพาะของพนักงานในสังกัด หน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างครอบคลุมทั้งด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติงาน การบริหาร โดยให้รวมถึงการสอบทานความเหมาะสมของระบบสารสนเทศ พร้อมทั้งติดตามผลการปฏิบัติงาน ตามแผนงานด้านต่าง ๆ เหล่านั้น

ก่อนการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีตามวรรคหนึ่ง เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นประโยชน์แก่การบริหารงานของมหาวิทยาลัย ให้คณะกรรมการประชุมร่วมกับอธิการบดี เป็นการเฉพาะเพื่อขอทราบข้อห่วงใย เรื่อง หรือหน่วยงานที่อธิการบดีประสงค์จะให้พิจารณาบรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี

(๕) พิจารณาให้คำแนะนำในการแต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้าย หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต่อสภามหาวิทยาลัย โดยรับฟังความเห็นของอธิการบดีประกอบการพิจารณาด้วย

(๖) ประเมินผลการปฏิบัติงานและพิจารณาความดีความชอบประจำปีของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในโดยรับฟังความเห็นของอธิการบดีเพื่อประกอบการพิจารณา ทั้งนี้ ตามวิธีการที่คณะกรรมการกำหนดให้สอดคล้องกับระบบงานและวิธีการของมหาวิทยาลัยแต่ให้คณะกรรมการเป็นผู้ใช้อำนาจแทนคณะกรรมการที่ฝ่ายบริหารแต่งตั้ง และให้ประธานกรรมการเป็นผู้ใช้อำนาจแทนอธิการบดี โดยคำนึงถึงข้อมูลและข้อคิดเห็นที่ได้รับจากนายกฤษฎาวิทยาลัย

ในกรณีที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในไม่เห็นด้วยกับผลการพิจารณาของคณะกรรมการ ให้มีสิทธิเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อให้พิจารณาทบทวนได้

หมวด ๔

การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ

ข้อ ๑๕ เพื่อประโยชน์ในการวางแผนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการในรอบปีถัดไป ให้คณะกรรมการประเมินผลการปฏิบัติงานสำหรับปีที่ผ่านมาของคณะกรรมการโดยตนเองเป็นประจำทุกปี

หมวด ๕

การประชุมและการจัดทำรายงานของคณะกรรมการ

ข้อ ๑๖ ให้นำข้อบังคับมหาวิทยาลัยว่าด้วยการประชุมสภามหาวิทยาลัย มาใช้บังคับกับการประชุมของคณะกรรมการโดยอนุโลม

ข้อ ๑๗ ให้คณะกรรมการจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ ๖ ครั้ง โดยอาจเชิญบุคคลอื่นที่ไม่ใช่กรรมการเป็นผู้เข้าร่วมการประชุมด้วยก็ได้

ข้อ ๑๘ เลขานุการคณะกรรมการและผู้เข้าร่วมประชุมอื่นที่ไม่ใช่ประธานหรือกรรมการ ไม่มีสิทธิลงมติ

ข้อ ๑๙ ประธานหรือกรรมการผู้ที่มีส่วนได้เสียในเรื่องที่มีการลงมติ ไม่มีสิทธิออกเสียง และจะต้องไม่อยู่ในห้องประชุมเมื่อมีการพิจารณาวาระที่ตนมีส่วนได้เสีย

ข้อ ๒๐ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ต่อสภามหาวิทยาลัย เว้นแต่เป็นกรณีเร่งด่วนหรือเรื่องสำคัญให้รายงานทันทีในโอกาสแรกที่ทำได้

ข้อ ๒๑ ให้มีการประชุมร่วมระหว่างคณะกรรมการและคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

หมวด ๖

ระบบกำกับดูแลการตรวจสอบ

ข้อ ๒๒ ให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานซึ่งมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ด้านการสอบทานและตรวจสอบกิจการภายในของมหาวิทยาลัย โดยให้ครอบคลุมถึงการสอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับระบบการกำกับดูแลกิจการ ระบบการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานอันเป็นที่ยอมรับทั่วไป โดยคำนึงถึงมาตรฐานสากลในเรื่องนั้น ๆ ด้วย

ข้อ ๒๓ ให้มหาวิทยาลัยแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในคนหนึ่ง ให้มีฐานะไม่ต่ำกว่าหัวหน้าส่วน เพื่อรับผิดชอบการตรวจสอบหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ผู้ได้รับการแต่งตั้งต้องมีคุณสมบัติตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ทั้งนี้ โดยคำนึงถึงคำปรึกษาแนะนำของคณะกรรมการตามข้อ ๑๒ (๖)

ข้อ ๒๔ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของมหาวิทยาลัยหรือส่วนงานในสังกัดที่อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ข้อ ๒๕ เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอและเหมาะสมกับการปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุวัตถุประสงค์สามารถเป็นเครื่องมือที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหาร การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่ออธิการบดี ในขณะที่การปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการ

เพื่อให้การตัดสินใจสั่งการต่อข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในได้ผลทันเวลา ให้คณะกรรมการส่งรายงานผลการตรวจสอบเรื่องที่มีความสำคัญหรือความจำเป็นเร่งด่วนสูงให้อธิการบดีพิจารณาและสั่งการโดยเร็ว ในกรณีที่อธิการบดีเห็นว่าการสั่งการตามข้อเสนอแนะอาจไม่เป็นผลดีให้อธิบายชี้แจงเหตุผลให้คณะกรรมการทราบเพื่อวินิจฉัย ในกรณีที่คณะกรรมการมีความเห็นแตกต่างให้เสนอข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะ พร้อมด้วยคำชี้แจงเหตุผลของอธิการบดีให้สภามหาวิทยาลัยพิจารณา

ข้อ ๒๖ มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารและหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๒๗ ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในทบทวนความเหมาะสมเกี่ยวกับข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีว่าด้วยการตรวจสอบ แล้วเสนอขอรับความเห็นจากอธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้ความเห็นชอบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ในกรณีที่คณะกรรมการเห็นสมควรให้มีการแก้ไขใด ให้เสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาอนุมัติ ผลการพิจารณาของสภามหาวิทยาลัยให้ถือเป็นที่สุด

ข้อ ๒๘ การพิจารณาความดีความชอบของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นอำนาจหน้าที่ของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

กรณีที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่เห็นด้วยกับผลการพิจารณาของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีสิทธิเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อให้พิจารณาทบทวนได้ ผลการพิจารณาของคณะกรรมการให้ถือเป็นที่สุด

หมวด ๗

หน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อ ๒๙ หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำแผนการตรวจสอบ โดยแบ่งเป็น ๒ ระดับ คือ แผนเชิงกลยุทธ์ซึ่งเป็นแผนระยะยาวและแผนปฏิบัติงานประจำปี โดยให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนให้สัมพันธ์กับผลการประเมินความเสี่ยงระดับองค์กรของมหาวิทยาลัย แล้วนำเสนอแผนขอความเห็นชอบต่อคณะกรรมการเพื่ออนุมัติภายในเดือนสิงหาคมของทุกปี แล้วให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในแจ้งแผนที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการแล้วนั้นให้อธิการบดีทราบก่อนเริ่มการตรวจสอบตามแผนนั้น ทั้งนี้ยกเว้นเฉพาะกรณีที่คณะกรรมการเห็นว่าการตรวจสอบบางเรื่องโดยไม่แจ้งให้ผู้ใดทราบล่วงหน้าจะเป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัยมากกว่า

ขอบเขตการตรวจสอบกิจการภายในตามแผนการตรวจสอบภายในที่จัดทำขึ้น
ต้องครอบคลุมงานด้านการปฏิบัติการของทุกหน่วยงาน

ในกรณีที่มีเรื่องซึ่งต้องตรวจสอบเป็นการเฉพาะหรือเร่งด่วน ให้หน่วยตรวจสอบภายใน
เสนอแผนเพิ่มเติมให้คณะกรรมการและอธิการบดีพิจารณา

(๒) ด้านการบัญชี สอบทานความถูกต้องเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน
ทางการบัญชี การเลือกใช้นโยบายการบัญชี การบันทึกบัญชี การสรุปประมวลผลเพื่อจัดทำรายงาน
ทางบัญชีว่าได้ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป รวมทั้งสอบทานรายงานทางการเงินของ
มหาวิทยาลัยและของหน่วยงานให้มีความถูกต้องตามที่ควรเชื่อถือได้ และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่าง
เพียงพอตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(๓) ด้านการเงิน สอบทานความถูกต้องเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน
ทางการเงิน ตรวจสอบการปฏิบัติงานทางการเงินว่าเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบและข้อบังคับของ
มหาวิทยาลัย หลักฐานและเอกสารประกอบการรับจ่ายทางการเงินมีความถูกต้องและสมบูรณ์หรือไม่
เพียงใด

(๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ตรวจสอบกิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง และสอบทานระบบงาน
ด้านการจัดซื้อจัดจ้างให้มีความรัดกุม โปร่งใส เกิดประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย และเป็นไปตาม
กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

(๕) ด้านการบริหารจัดการ ตรวจสอบด้านการบริหารและกระบวนการดำเนินงาน
ด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยว่าเป็นไปเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดในกฎหมายจัดตั้ง และตาม
นโยบายของมหาวิทยาลัยอย่างมีประสิทธิภาพ ได้ผลคุ้มค่า และเป็นไปโดยประหยัดหรือไม่ เพียงใด

(๖) ด้านระบบสารสนเทศ สอบทานระบบงานและตรวจสอบเพื่อให้ทราบว่า
มหาวิทยาลัยจัดให้มีระบบสารสนเทศที่เหมาะสม มีระบบรักษาความปลอดภัยของข้อมูล การปฏิบัติงาน
เป็นไปตามระบบงานที่กำหนดได้ผลงานอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นไปโดยประหยัดหรือไม่ เพียงใด

(๗) ศึกษาหนังสือที่ผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัยมีถึงผู้บริหารเพื่อแจ้งข้อสังเกตและ
ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการแก้ไขจุดอ่อน รายการผิดปกติ หรือข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ โดยให้
หน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาและให้ข้อคิดเห็นต่อคณะกรรมการหรืออธิการบดี โดยอาจสอบถาม
เพิ่มเติมจากผู้สอบบัญชี เพื่อทำความเข้าใจอย่างถูกต้องของนัยหนังสือ พร้อมทั้งติดตามเพื่อให้มั่นใจว่า
ผู้บริหารได้นำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ไปสู่การปฏิบัติ

(๘) สอบทานกรณีที่อาจมีการขัดแย้งในเรื่องผลประโยชน์ระหว่างมหาวิทยาลัยกับ
ผู้มีส่วนได้เสียฝ่ายต่าง ๆ อันได้แก่ นายกสภามหาวิทยาลัย กรรมการสภามหาวิทยาลัย ผู้บริหาร พนักงาน
และคณาจารย์ คณาจารย์ของมหาวิทยาลัย

(๙) สอบทานข้อสรุปและหลักฐานประกอบ ในกรณีที่ผู้บริหารหรือพนักงานอาจมี
การกระทำอันส่อไปในทางไม่สุจริต หรือใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบ ซึ่งอาจส่งผลให้มหาวิทยาลัยได้รับความ
เสียหาย โดยให้นำเสนอผลการสอบทานงานดังกล่าวเป็นเรื่องลับต่อคณะกรรมการและหรือ
อธิการบดีเพื่อพิจารณานำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยโดยเร็ว

(๑๐) รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตามวิธีการและกำหนดเวลาที่คณะกรรมการกำหนด นอกเหนือจากระบบการรายงานปกติต่ออธิการบดีในฐานะผู้บังคับบัญชา

(๑๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยและคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑๒) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่เป็นมาตรฐานเป็นที่ยอมรับทั่วไป

(๑๓) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้เกิดการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๑๔) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย

(๑๕) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

(๑๖) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

หมวด ๘

หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

ข้อ ๓๐ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่หน่วยตรวจสอบภายใน

(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

(๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้หน่วยตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่หน่วยตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่อธิการบดีสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานอธิการบดีพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

หมวด ๙
หลักเกณฑ์อื่น ๆ

ข้อ ๓๑ การอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบแต่ไม่ได้กำหนดไว้ในข้อบังคับนี้ ให้คณะกรรมการเป็นผู้วินิจฉัย และใช้ดุลยพินิจโดยการนำแนวปฏิบัติทางวิชาชีพการตรวจสอบภายใน อันเป็นที่ยอมรับทั่วไปมาประยุกต์ใช้ โดยคำนึงถึงมาตรฐานสากลในเรื่องนั้น ๆ ด้วย เพื่อสามารถให้ความคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะต่อสภามหาวิทยาลัย และหรือผู้บริหารได้อย่างเหมาะสม

หมวด ๑๐
บทเฉพาะกาล

ข้อ ๓๒ ให้ทบทวนความเหมาะสมของข้อบังคับนี้เมื่อครบกำหนด ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ ข้อบังคับนี้ใช้บังคับ หรือหากมีความจำเป็นอาจทบทวนความเหมาะสมของข้อบังคับนี้ ก่อนครบกำหนด ๓ ปี ก็ได้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๔

อ.พ.ว.

(ศาสตราจารย์ ดร.วิจิตร ศรีสอาน)

นายกสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี