



ข้อบังคับมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์
ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์
พ.ศ. ๒๕๖๘

โดยที่เป็นการสมควรให้มีข้อบังคับเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์ เพื่อให้การตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับพระราชบัญญัติการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๒ พระราชบัญญัติมาตรฐานทางจริยธรรม พ.ศ. ๒๕๖๒ แนวปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลในสถาบันอุดมศึกษา และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๗ (๒) และ (๑๖) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์ พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๒๐ และมาตรา ๒๑ แห่งพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติมาตรฐานทางจริยธรรม พ.ศ. ๒๕๖๒ และ ข้อ ๑๖ และข้อ ๑๗ ตามแนวปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลในสถาบันอุดมศึกษา โดยมติคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในคราวการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ และมติสภามหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์ ในคราวการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๓ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๘ จึงออกข้อบังคับไว้ดังนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า "ข้อบังคับมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์ ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์ พ.ศ. ๒๕๖๘"

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในข้อบังคับนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์

“นายกสภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า นายกสภามหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์

“กรรมการสภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า กรรมการสภามหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์

“ผู้บริหาร” หมายความว่า อธิการบดี รองอธิการบดี ผู้ช่วยอธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการวิทยาลัย ผู้อำนวยการสถาบัน ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี รองคณบดี รองผู้อำนวยการวิทยาลัย รองผู้อำนวยการสถาบัน ผู้อำนวยการกอง ผู้อำนวยการศูนย์ หัวหน้าสำนักงานคณบดี และหัวหน้าสำนักงานผู้อำนวยการ

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น และจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนราชการและหน่วยงานในส่วนราชการที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์

“กฎบัตร” หมายความว่า เอกสารที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ และงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๔ ให้นายกสภามหาวิทยาลัยเป็นผู้รักษาการตามข้อบังคับนี้ และมีอำนาจออกประกาศหรือคำสั่งเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้นายกสภามหาวิทยาลัยมีอำนาจในการตีความและวินิจฉัย และให้ถือเป็นที่สุด

หมวด ๑

คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๕ ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งแต่งตั้งโดยสภามหาวิทยาลัย ประกอบด้วย

- | | |
|---|-------------------|
| (๑) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวนหนึ่งคน | เป็นประธานกรรมการ |
| (๒) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวนหนึ่งคน | เป็นกรรมการ |
| (๓) ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก จำนวนสองคน | เป็นกรรมการ |
| (๔) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน | เป็นเลขานุการ |

ประธานกรรมการ และกรรมการซึ่งแต่งตั้งจากกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ โดยเลือกกันเอง มีวาระการดำรงตำแหน่งเท่ากับวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการสภามหาวิทยาลัย

กรรมการที่แต่งตั้งจากผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกมหาวิทยาลัย ซึ่งเสนอโดยมหาวิทยาลัยมีวาระการดำรงตำแหน่ง สองปี และอาจได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งใหม่อีกได้

ข้อ ๖ กรณีประธานกรรมการและกรรมการซึ่งแต่งตั้งจากกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิพ้นจากตำแหน่งตามวาระ หรือผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกพ้นจากตำแหน่งตามวาระ และยังมีได้แต่งตั้งประธานกรรมการหรือกรรมการขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการและกรรมการซึ่งแต่งตั้งจากกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิหรือกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้น ปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะมีการแต่งตั้งประธานกรรมการหรือกรรมการขึ้นใหม่

กรณีที่ประธานกรรมการและกรรมการซึ่งแต่งตั้งจากกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ และได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการและกรรมการ จากกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิเป็นประธานกรรมการและกรรมการแล้ว ให้ประธานกรรมการและกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งแทนมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการสภามหาวิทยาลัย



กรณีที่ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกตามข้อ ๕ (๒) พ้นจากตำแหน่งกรรมการก่อนครบวาระ ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างนั้น ดำรงตำแหน่งได้เท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกที่ได้แต่งตั้งไว้แล้ว ในกรณีที่วาระของกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกเหลืออยู่ไม่เกินเก้าสิบวันจะไม่แต่งตั้งกรรมการแทนตำแหน่งที่ว่างก็ได้

ข้อ ๗ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (๑) ตาย
- (๒) ลาออก
- (๓) ขาดคุณสมบัติของการเป็นกรรมการประเภทนั้น
- (๔) เป็นบุคคลล้มละลาย
- (๕) เป็นบุคคลไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ
- (๖) ต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่ในความผิดอันได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

ข้อ ๘ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ และไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

- (๑) เป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ และมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะประธานและกรรมการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย
- (๒) เป็นผู้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญด้านการเงินการบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายในอย่างน้อยหนึ่งคน
- (๓) เป็นผู้มีความเข้าใจในภารกิจของมหาวิทยาลัย
- (๔) เป็นผู้สามารถอุทิศเวลา ในการปฏิบัติหน้าที่ และรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม
- (๕) ไม่เป็นผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย เว้นแต่กรณีกรรมการที่มาจากกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากหน่วยงานของมหาวิทยาลัยภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ
- (๖) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ
- (๗) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย
- (๘) ไม่เป็นผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง กรรมการบริหารพรรคการเมือง สมาชิกพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่ของพรรคการเมือง

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

- (๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย
- (๒) สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- (๓) สอบทานประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดีของมหาวิทยาลัย

(๔) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งข้อกำหนดอื่น ๆ ของมหาวิทยาลัย

(๕) กำกับดูแลงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ

(๖) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ปัญหา อุปสรรค รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงาน ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย

ข้อ ๑๐ ค่าตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามประกาศของมหาวิทยาลัย

หมวด ๒

หน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๑ ให้มีหน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระของมหาวิทยาลัยอยู่ภายใต้ การบริหารงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและขึ้นตรงต่ออธิการบดี ปฏิบัติงานตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดีมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการสนับสนุนงบประมาณและทรัพยากรอย่างเพียงพอ

ข้อ ๑๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมภายในให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ มหาวิทยาลัย

ข้อ ๑๓ ให้หน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบและงานที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การทรงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๔) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๕) รายงานผลการตรวจสอบ การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควร อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ข้อ ๑๔ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๑๕ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

ข้อ ๑๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑๗ อธิการบดีจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งอื่นหรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่การปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

อธิการบดีหรือคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่มหาวิทยาลัยจะได้รับ และผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หมวด ๓

หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๑๘ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ และความรับผิดชอบ อำนวยความสะดวก จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง จัดทำบัญชี และจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

หากเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดในข้อบังคับนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานอธิการบดีพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ในกรณีที่หน่วยรับตรวจไม่เห็นด้วยกับผู้ตรวจสอบภายใน ให้เสนอเหตุผลให้คณะกรรมการตรวจสอบวินิจฉัย เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบวินิจฉัยเป็นประการใดแล้ว ให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามคำวินิจฉัยนั้น และรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบโดยพลัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๘



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จรัล พลาชัย)

นายกสภามหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์

