



ข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย
ว่าด้วยการตรวจสอบ
พ.ศ. ๒๕๖๔

โดยที่เป็นการสมควรออกข้อบังคับว่าด้วยการตรวจสอบ โดยอนุวัติตามความในมาตรา ๑๙
มาตรา ๒๐ และมาตรา ๒๑ แห่งพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๒

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๙ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย
พ.ศ. ๒๕๔๐ ประกอบกับมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย ในคราวประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๔
เมื่อวันที่ ๒๔ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ จึงออกข้อบังคับไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย ว่าด้วยการตรวจสอบ
พ.ศ. ๒๕๖๔”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๔ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือมติอื่นใดที่มีบัญญัติไว้แล้วในข้อบังคับนี้
หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับบทบัญญัติของข้อบังคับนี้ ให้ใช้ข้อบังคับนี้แทน

ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย

“กรรมการสภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า นายกสภามหาวิทยาลัย อุปนายกสภา
มหาวิทยาลัย และกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิที่ไม่เป็นบุคลากรในมหาวิทยาลัย และให้หมายความ
รวมถึงที่ปรึกษาสภามหาวิทยาลัยที่แต่งตั้งตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัย

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัย
มหามกุฏราชวิทยาลัย

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย

“ผู้บริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารประเภทที่มีวาระการดำรงตำแหน่ง และหัวหน้าส่วนงาน
หรือที่ได้รับเงินประจำตำแหน่งตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัย และให้หมายความรวมถึงผู้ดำรงตำแหน่งรองและผู้ช่วย
ของส่วนงานนั้น

“บุคลากร” หมายความว่า บุคลากรประจำของมหาวิทยาลัยและลูกจ้างตามบัญชีถือจ่าย
ของมหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย แต่ไม่หมายความรวมถึงกรรมการสภามหาวิทยาลัย และที่ปรึกษา
มหาวิทยาลัยที่แต่งตั้งตามข้อบังคับมหาวิทยาลัย

“ส่วนงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ส่วนงานที่ไม่ต่ำกว่ากองที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หัวหน้าส่วนงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยและบุคลากรในส่วนงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๕ ให้นายกสภามหาวิทยาลัยเป็นผู้รักษาการตามข้อบังคับนี้

ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้เสนอสภามหาวิทยาลัยพิจารณาวินิจฉัยและให้ถือเป็นที่สุด

ข้อ ๖ อธิการบดีมีหน้าที่และอำนาจดำเนินการ รวมไปถึงออกประกาศหรือคำสั่ง และหลักเกณฑ์เพิ่มเติมเพื่อปฏิบัติการตามข้อบังคับนี้ได้เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับข้อบังคับนี้

ข้อ ๗ ในการดำเนินการด้านการตรวจสอบ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบโดยมีองค์ประกอบดังนี้

(๑) กรรมการสภามหาวิทยาลัยหรือผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกคนหนึ่ง เป็นประธานกรรมการ

(๒) กรรมการสภามหาวิทยาลัยหรือผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกไม่เกินหกรูปหรือคน เป็นกรรมการ

สภามหาวิทยาลัยอาจแต่งตั้งผู้บริหารที่ดำรงตำแหน่งไม่ต่ำกว่าผู้ช่วยอธิการบดีที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการตรวจสอบหรือหัวหน้าส่วนงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย เป็นเลขานุการ และบุคลากรที่มีคุณสมบัติเหมาะสมไม่เกินสองรูปหรือคน เป็นผู้ช่วยเลขานุการ

ข้อ ๘ กรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้

(๑) เป็นบุคคลซึ่งได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวาง มีความรู้ความเข้าใจ และมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

(๒) สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นและรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

(๓) ไม่เป็นบุคลากรในมหาวิทยาลัย และไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย

ข้อ ๙ คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี

นอกจากการพ้นตำแหน่งตามวาระ กรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) มรณภาพหรือตาย

(๒) ลาออก

(๓) ขาดคุณสมบัติในการเป็นกรรมการ

(๔) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่สภามหาวิทยาลัยยังมิได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้คณะกรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ไปพลางก่อน จนกว่าสภามหาวิทยาลัยจะมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่

ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้ง กรรมการตรวจสอบแทนตำแหน่งที่ว่าง และให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ที่ตนแทน

ข้อ ๑๐ คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำหรือเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมไปถึงสอบทานรายงานการเงินให้ถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๓) สอบทานการดำเนินการของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

(๔) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระ

(๕) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายงานที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

(๖) ให้ข้อเสนอแนะในการบริหารงานของส่วนงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย อันรวมไปถึงการบริหารงานบุคคล ระบบ และขั้นตอนการทำงาน

(๗) ประชุมหารือร่วมกับหน่วยงานภายนอก อันรวมไปถึงสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้สอบบัญชีที่มีอำนาจหน้าที่

(๘) รายงานผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบต่อสภามหาวิทยาลัย

(๙) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหา และอุปสรรคของส่วนงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย เพื่อให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๐) ปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ ตามที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

ข้อ ๑๑ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบภายใน และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้มหาวิทยาลัยโดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยจัดให้มีส่วนงานระดับกองหรือไม่ต่ำกว่ากอง ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้ที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

นอกเหนือจากการปฏิบัติหน้าที่ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบมอบหมาย การบริหารโดยทั่วไปของส่วนงานตรวจสอบภายในตามวรรคแรก ให้อยู่ในกำกับของอธิการบดีหรือผู้ที่อธิการบดีมอบหมาย โดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัย โดยต้องคำนึงถึงความเป็นอิสระและหลักธรรมาภิบาล

ทั้งนี้ การดำเนินการด้านการบริหารงานบุคคลที่เกี่ยวข้องกับผู้ตรวจสอบภายใน ในการแต่งตั้งโยกย้าย ถอดถอน เลื่อนเงินเดือน การลา การกำหนดตำแหน่งและภาระงาน การประเมินผลงาน การดำเนินการทางวินัย และการดำเนินการอื่นใด ให้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์และวิธีการเช่นเดียวกับบุคลากรในส่วนงานอื่น ยกเว้นในกรณีที่สภามหาวิทยาลัยได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์เพิ่มเติมไว้เป็นการเฉพาะ และยกเว้นกรณีที่เป็น การแต่งตั้งหัวหน้าส่วนงานระดับกองและต่ำกว่ากองที่สังกัดส่วนงานดังกล่าว ให้ดำเนินการตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยว่าด้วยการนั้น โดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัย

ให้อธิการบดีจัดสรรบุคลากรและทรัพยากรเพื่อให้การปฏิบัติงานของส่วนงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสม และสอดคล้องกับปริมาณงานและความซับซ้อนของภารกิจของมหาวิทยาลัย

ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่ขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของผู้บริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ข้อ ๑๒ หัวหน้าส่วนงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

- (๑) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
- (๒) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
- (๓) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การตรวจสอบ การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน หรือด้านอื่นที่เป็นประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่

ข้อ ๑๓ อธิการบดีจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งในส่วนงานอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้ และอธิการบดีจะแต่งตั้งให้บุคลากรในส่วนงานอื่นรักษาการในตำแหน่งที่สังกัดส่วนงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยในขณะเดียวกันไม่ได้

คณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี สามารถมอบหมายงานและพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นนอกจากการตรวจสอบ รวมถึงปฏิบัติงานในคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ คณะทำงานได้ตามควรแก่กรณี โดยคำนึงถึงประโยชน์ของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระในกิจกรรมที่อยู่ระหว่างการตรวจสอบ

ข้อ ๑๔ คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๕ ส่วนงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจการงานตรวจสอบภายใน และภารกิจในการสนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี และความมีประสิทธิภาพในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

(๒) จัดทำและเสนอกฎบัตรเพื่อให้อธิการบดีให้ความเห็นชอบก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ และสอบทานความเหมาะสมปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ และจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ความเห็นชอบภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

(๔) ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนประจำปีที่ได้รับการอนุมัติ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในเวลาไม่เกินสองเดือนภายหลังการตรวจสอบแล้วเสร็จ หรือตามรอบเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนด กรณีเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อมหาวิทยาลัยให้รายงานอธิการบดีทันที

(๕) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษา เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะ

(๖) เสนอขอบเขตและรายละเอียดภาระงานของผู้เชี่ยวชาญที่จะมาร่วมปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ

(๗) ให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๘) ประสานงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการด้านการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย

(๙) ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดีมอบหมาย

ทั้งนี้ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย โดยเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

ข้อ ๑๖ หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการอำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่คณะกรรมการตรวจสอบ และผู้ตรวจสอบภายใน รวมไปถึงจัดเตรียมเอกสารหลักฐาน จัดทำข้อมูลให้ครบถ้วนสมบูรณ์ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารให้เป็นระบบ ชี้แจงและตอบข้อซักถาม รวมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมเมื่อมีข้อทักท้วงหรือข้อเสนอแนะให้ปฏิบัติตามโดยไม่เนิ่นช้า

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๑๗ ให้คณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ และคณะทำงานของมหาวิทยาลัย รวมไปถึงส่วนงานผู้บริหาร และบุคลากรของมหาวิทยาลัยที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ในด้านการตรวจสอบ ในวันที่ข้อบังคับนี้มีผลบังคับใช้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายต่อไป จนกว่าสภามหาวิทยาลัยจะได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบตามข้อบังคับนี้ ซึ่งต้องไม่เกินเก้าสิบวันนับแต่ข้อบังคับนี้มีผลบังคับใช้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



(สมเด็จพระมหาธีรราชเจ้า)

อุปนายกสภามหาวิทยาลัย

ปฏิบัติหน้าที่แทนนายกสภามหาวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย