

ข้อบังคับมหาวิทยาลัยเชียงใหม่
ว่าด้วยระบบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย
พ.ศ. ๒๕๕๑

เพื่ออนุวัติตามความในมาตรา ๒๕(๓) ประกอบกับมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พ.ศ. ๒๕๕๑ สภามหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ในคราวประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๕๑ เมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๕๑ จึงออกข้อบังคับดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้ เรียกว่า “ข้อบังคับมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ว่าด้วยระบบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๑”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกข้อบังคับมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ว่าด้วยคณะกรรมการประเมินระบบงานและบริหารความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๕๐

ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้

“มหาวิทยาลัย”	หมายความว่า	มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
“สภามหาวิทยาลัย”	หมายความว่า	สภามหาวิทยาลัยเชียงใหม่
“นายกสภามหาวิทยาลัย”	หมายความว่า	นายกสภามหาวิทยาลัยเชียงใหม่
“อธิการบดี”	หมายความว่า	อธิการบดีมหาวิทยาลัยเชียงใหม่
“คณะกรรมการ”	หมายความว่า	คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินความเสี่ยง

ข้อ ๕ ให้มีสำนักงานการตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานในมหาวิทยาลัยขึ้นตรงต่อนายกสภามหาวิทยาลัย โดยมีผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสำนักงาน และปฏิบัติหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงที่สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้ง

ข้อ ๖ ให้แบ่งหน่วยงานภายในสำนักงานการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๖.๑ งานบริหารและธุรการ

๖.๒ งานตรวจสอบ

หน่วยงานตามวรรคหนึ่ง อาจให้มีหัวหน้างานดูแลรับผิดชอบงานและปกครองบังคับบัญชาผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานได้

ข้อ ๗ งานบริหารและธุรการ ให้มีหน้าที่ความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

๗.๑ ทำหน้าที่ฝ่ายเลขานุการและประสานงานในการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินความเสี่ยง

๓.๒ คู่มือรับผิดชอบงานบริหารและธุรการของสำนักงานการตรวจสอบภายใน

๓.๓ ปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

ข้อ ๘ งานตรวจสอบ ให้มีหน้าที่ความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

๘.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๘.๒ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วย เทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๘.๓ ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม ๘.๑ และ ๘.๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ของทางราชการ

๘.๔ ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๘.๕ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกสภามหาวิทยาลัย หรืออธิการบดี นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

ข้อ ๙ ให้สำนักงานการตรวจสอบภายใน เสนอแผนตรวจสอบประจำปีดังนี้

๙.๑ การตรวจสอบส่วนงานต่าง ๆ ให้เสนอต่ออธิการบดีให้ความเห็นชอบแล้วรายงานต่อนายกสภามหาวิทยาลัย

๙.๒ การตรวจสอบในภาพรวมของมหาวิทยาลัยให้เสนอต่อคณะกรรมการเพื่อเสนอต่อนายกสภามหาวิทยาลัยต่อไป

ข้อ ๑๐ การเสนอรายงานผลการตรวจสอบตามข้อ ๘ ให้ดำเนินการดังนี้

๑๐.๑ ให้รายงานผลการตรวจสอบส่วนงานต่าง ๆ ในมหาวิทยาลัยต่ออธิการบดี ในฐานะผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย ตามอำนาจและหน้าที่ที่กำหนดไว้ในมาตรา ๓๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยมหิดล พ.ศ. ๒๕๕๑ เพื่อพิจารณาและสั่งการ และให้รายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการและนายกสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบ

๑๐.๒ ให้รายงานผลการตรวจสอบในภาพรวมของมหาวิทยาลัยต่อคณะกรรมการและนายกสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบทุกสามเดือน และประเมินผลการตรวจสอบรวมปีละครั้ง

ข้อ ๑๑ ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงซึ่งแต่งตั้งโดยสภามหาวิทยาลัย ประกอบด้วย

- ๑๑.๑ กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ เป็นประธานกรรมการ
- ๑๑.๒ กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ และผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกมหาวิทยาลัย ไม่เกิน ๔ คน เป็นกรรมการ
- ๑๑.๓ ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ ประธานกรรมการและกรรมการที่แต่งตั้งจากกรรมการสภามหาวิทยาลัย ผู้ทรงคุณวุฒิ มีวาระการดำรงตำแหน่งเท่ากับวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการสภามหาวิทยาลัย กรรมการที่แต่งตั้งจากผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกมหาวิทยาลัย มีวาระการดำรงตำแหน่ง ๒ ปี และอาจได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งใหม่อีกได้
- กรรมการตาม ๑๑.๒ ต้องเป็นผู้ทรงคุณวุฒิด้านการเงินและการบัญชี อย่างน้อย ๑ คน

ข้อ ๑๒ คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ดังนี้

๑๒.๑ กำกับดูแลระบบการตรวจสอบ และเสนอแนะมาตรการการควบคุมภายใน ที่มีประสิทธิภาพของมหาวิทยาลัยต่อสภามหาวิทยาลัย เพื่อให้การดำเนินงานและการบริหารงบประมาณ รวมถึงการใช้ทรัพยากรมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๑๒.๒ ประเมินระดับความเสี่ยงในการบริหารและดำเนินงานของมหาวิทยาลัย เพื่อทบทวนและเสนอแนะมาตรการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ตลอดจนเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงในการดำเนินงาน และ ป้องปรามการทุจริตทั่วไปในขั้นตอนการดำเนินงาน

๑๒.๓ พิจารณาสอบทานและวิเคราะห์งบการเงินของมหาวิทยาลัย โดยพิจารณา ความเสี่ยง ความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ของงบการเงิน เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงและ ป้องกันความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

๑๒.๔ อาจแต่งตั้งคณะอนุกรรมการเพื่อพิจารณาและเสนอความเห็นในเรื่องใด เรื่องหนึ่ง

๑๒.๕ ปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ ตามที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย และหรือตามที่ อธิการบดีขอคำปรึกษา

ข้อ ๑๓ การปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๑๒ ให้คณะกรรมการมีอำนาจเรียกบุคลากรของส่วน งานในสังกัดมหาวิทยาลัยมาให้ข้อมูลการปฏิบัติงาน หรือเรียกเอกสารหลักฐานมาเพื่อประกอบการ พิจารณาเรื่องใดเรื่องหนึ่งได้ และให้บุคลากร ผู้บริหารของทุกส่วนงานให้ความร่วมมือโดยรีบด่วน

ข้อ ๑๔ คณะกรรมการควรประชุมร่วมกันอย่างน้อยปีละ ๔ ครั้ง ทั้งนี้การประชุมของ
คณะกรรมการให้ถือปฏิบัติตามข้อบังคับว่าด้วยการประชุมสภามหาวิทยาลัยโดยอนุโลม

ข้อ ๑๕ ให้นายกสภามหาวิทยาลัยรักษาการตามข้อบังคับนี้ และมีอำนาจออกประกาศ
แนวปฏิบัติเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามข้อบังคับนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๑

(ลงนาม) เกษม วัฒนชัย
(ศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษม วัฒนชัย)
นายกสภามหาวิทยาลัยเชียงใหม่