



ระเบียบสภามหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา

ว่าด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายใน

พ.ศ. ๒๕๕๘

ด้วยมหा�วิทยาลัยเห็นสมควรแยกหน่วยงานตรวจสอบภายในจากเดิมที่เป็นการกิจงานสำนักงานเลขานุการ สำนักงานอธิการบดี ให้เป็นหน่วยงานที่ขึ้นตรงต่ออธิการบดี เพื่อให้เป็นหน่วยงานที่ช่วยตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่างๆ ในมหาวิทยาลัย ซึ่งเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจสอบภายในแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ และตามข้อ ๖ แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๙ (๒) และ (๕) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ.๒๕๕๗ โดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัย ในคราวประชุมครั้งที่ ๕ / ๒๕๕๘ เมื่อวันศุกร์ที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๕๘ จึงทรงพระเปรียบไว้ดังนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบสภามหาวิทยาลัยราชภัฏยะลาว่าด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๘”

ข้อ ๒ ระเบียbnี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

บรรดา率ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ หรือคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงจัดตั้งส่วนราชการในมหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา กระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ.๒๕๕๘

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ได้รับแต่งตั้งจากอธิการบดีให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการตามมาตรา ๑๐ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๕๗

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่

กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“บุคลากร” หมายความว่า ข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา พนักงาน มหาวิทยาลัย พนักงานราชการ ลูกจ้างประจำและลูกจ้างชั่วคราวในหน่วยรับตรวจนั้นๆ ในมหาวิทยาลัย

ข้อ ๔ ให้อธิการบดีรักษาการตามระเบียบนี้ และมีอำนาจตัดความและวินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้

หมวด ๑
บททั่วไป

ข้อ ๕ ให้จัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัย มีชื่อเรียกภาษาอังกฤษว่า “Internal Audit Unit of Yala Rajabhat University” ที่มีฐานะเทียบเท่างานขั้นตรงต่ออธิการบดี

ข้อ ๖ วัตถุประสงค์ของการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีดังนี้

(๑) เพื่อเป็นหน่วยงานให้การสนับสนุนผู้บริหารด้านข้อมูล

(๒) เพื่อให้การช่วยเหลือการปฏิบัติงานทุกรายดับขององค์กรให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(๓) เพื่อวิเคราะห์ ประเมิน และให้ข้อเสนอแนะแก่ผู้ปฏิบัติงาน

(๔) เพื่อเป็นหน่วยงานกลางในการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

(๕) เพื่อเป็นหน่วยงานกลางในการประเมินและติดตามการบริหารความเสี่ยง

ข้อ ๗ หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยด้วย

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

(๓) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และกรณีที่มีการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ส่งสำเนาการประเมินให้กรมบัญชีกลางด้วย

(๔) ในกรณีที่อธิการบดีเห็นชอบให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาการดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้อธิการบดีพิจารณาอนุมัติ ให้ผู้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๕) ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ดีอยู่แล้วตามมาตรฐานสากล

(๖) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดีพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือน กันยายน

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบหน่วยรับตรวจมีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่ออธิการบดีเพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีต่อวัย

(๗) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๘) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเข่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี

ข้อ ๔ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยและการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอดท่านระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และหรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่า สามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย

(๓) สอดท่านความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน การคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังของมหาวิทยาลัย

(๖) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประยุตและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หมวด ๒

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๕ ให้มีหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในคนหนึ่งเป็นผู้บังคับบัญชา รับผิดชอบการบริหารงานภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยการแต่งตั้งของอธิการบดี

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้มีภารกิจการดำเนินการตามที่ได้รับแต่งตั้งใหม่อีกด้วย

นอกจากพันจากตำแหน่งตามวาระสองแล้ว หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในพันจากตำแหน่ง เมื่อ

- (๑) ตาย
- (๒) ลาออก
- (๓) ขาดคุณสมบัติตามข้อ ๑๑
- (๔) ถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก
- (๕) เป็นบุคคลล้มละลาย
- (๖) เป็นคนไร้ความสามารถหรือคนเสมือนไร้ความสามารถ
- (๗) ผลการประเมินการปฏิบัติงานในรอบปีต่ำกว่าระดับดี

ข้อ ๑๐ กรณีที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในพันตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้อธิการบดีแต่งตั้งใหม่ภายในสามสิบวันนับแต่วันพ้นจากตำแหน่ง และหากได้มีการดำเนินการให้ดำรงตำแหน่งแทนแล้ว ให้ผู้นั้นอยู่ในตำแหน่งเพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน

กรณีหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในพันตำแหน่งตามภาระ ให้มีการดำเนินการให้ได้มาซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในก่อนหรือหลังครบวาระภายในสามสิบวัน

ข้อ ๑๑ คุณสมบัติหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีดังนี้

- (๑) เป็นข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษาหรือพนักงานมหาวิทยาลัย ตำแหน่งประเภทเชี่ยวชาญเฉพาะ สังกัดมหาวิทยาลัย
- (๒) สำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า
- (๓) มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานในสถาบันอุดมศึกษามาแล้วไม่น้อยกว่าห้าปี
- (๔) มีความรู้และประสบการณ์ในด้านการเงิน การบัญชี การงบประมาณ การพัสดุ ด้านการบริหาร และหรือด้านกฎหมายในมหาวิทยาลัยมาแล้วไม่น้อยกว่าสามปี
- (๕) ไม่เป็นผู้ที่อยู่ในระหว่างถูกสั่งให้พักราชการ หรือสั่งให้หยุดงานเป็นการชั่วคราว
- (๖) ไม่เป็นผู้เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ
- (๗) ไม่เคยเป็นผู้ถูกลงโทษไล่ออก ปลดออก หรือให้ออกจากราชการ รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานอื่น

ข้อ ๑๒ กรณีไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้อธิการบดีพิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นใดที่มีคุณสมบัติหรือไม่มีคุณสมบัติตามข้อ ๑๑ (๑) ถึง (๔) ให้รักษาราชการแทนในตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในไปพลงก่อน จนกว่าจะได้ผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน และให้ผู้รักษาราชการแทนในตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่และสิทธิเช่นเดียวกับผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๓ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้ได้รับเงินค่าตอบแทนตำแหน่งจากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ซึ่งเป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัย

ข้อ ๑๔ ในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้มีผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ส่วนจำนวนผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามกรอบอัตรากำลังที่มหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ ๑๕ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามที่ได้บัญญัติไว้ในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

หมวด ๓
โครงสร้างการบริหารงาน

ข้อ ๑๖ โครงสร้างการบริหารภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดเป็นสามหน่วยดังนี้

(๑) หน่วยบริหารทั่วไป มีหน้าที่ลงทะเบียนรับและส่งหนังสือ พิมพ์หนังสือ จัดเก็บเอกสาร จัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายเงิน การควบคุมเงินงบประมาณ การจัดทำบัญชีควบคุมวัสดุ ทะเบียนคุณทรัพย์สิน และดูแลรักษาครุภัณฑ์ให้พร้อมใช้งาน

(๒) หน่วยตรวจสอบ มีหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนและเข็อถือได้ของ การเงิน การงบประมาณ การบัญชี การพัสดุ และการดำเนินงานอื่นๆ ของหน่วยรับตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย

(๓) หน่วยติดตามและประเมินผล มีหน้าที่ติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง และการจัดวางระบบควบคุมภายในทุกภารกิจที่หน่วยรับตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยปฏิบัติ

ข้อ ๑๗ เพื่อประโยชน์และคล่องตัวในการบริหารงานบุคคล อัตรากำลังบุคลากรในหน่วยต่างๆ ตามข้อ ๑๖ (๑) ถึง (๓) สามารถให้ปฏิบัติงานได้ทุกหน่วยตามที่ได้รับมอบหมาย

หมวด ๔
หน่วยรับตรวจสอบ

ข้อ ๑๘ หน่วยรับตรวจสอบ มีหน้าที่ ดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๓) จัดเตรียมรายละเอียดของแผนงาน โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสาร ประกอบรายการบัญชี พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๕) ขึ้นแจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักษะและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ อธิการบดีสั่งให้ปฏิบัติ

ข้อ ๑๙ กรณีที่บุคลากรของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๑๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานอธิการบดี พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๘

(รองศาสตราจารย์ ดร.อิบรอหิม ณรงค์รักษะเขต)

อุปนายกสภามหาวิทยาลัย ทำหน้าที่แทน

นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา

หมายเหตุ : เหตุผลของในการประกาศใช้ระเบียบนี้ คือ เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อ อธิการบดีตามข้อ ๖ แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๑ และตาม คำแนะนำของคณะกรรมการประเมินคุณภาพการศึกษาภายนอก จากเดิมเป็นงานหนึ่ง สังกัดอยู่ที่ สำนักงานเลขานุการ สำนักงานอธิการบดี นอกจากนี้ว่างระเบียบเกี่ยวกับการจัดโครงสร้างการ บริหารงานภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีความชัดเจน จึงจำเป็นต้องออกระเบียบนี้