

อำนาจและหน้าที่

ของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผล

คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผล มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) ตรวจสอบและประเมินผลงานของมหาวิทยาลัย เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพประสิทธิผล และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล รวมถึงตรวจสอบเรื่องงานตรวจสอบภายใน และการสอบทานการควบคุมภายใน การประเมินและการบริหารความเสี่ยง ทั้งด้านกลยุทธ์ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัยทั้งในระดับสภามหาวิทยาลัย ระดับมหาวิทยาลัย ระดับผู้บริหาร และระดับหน่วยงาน

(๒) กำกับดูแลระบบงานการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๓) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผล ให้สอดคล้องกับขอบเขต ความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยและ มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

(๔) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในในกระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของ มหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๕) สอบทานระบบการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับภารกิจ ให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

(๖) สอบทานรายงานทางการเงินและรายงานผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๗) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย ตามที่ผู้บริหารหน่วยงานเสนอ

(๘) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และผลงานของหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

(๙) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๐) ให้จัดทำรายงานผลการติดตามตรวจสอบ และประเมินผล เสนอต่อสภามหาวิทยาลัย อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยเสนอ ดังนี้

(๑๐.๑) รายงานประเมินความก้าวหน้าในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยครึ่งปีงบประมาณ ให้รายงานภายในวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ของปีงบประมาณนั้น

(๑๐.๒) รายงานสรุปการประเมินผลการปฏิบัติงานตลอดปีงบประมาณของมหาวิทยาลัย ให้รายงานภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ของปีงบประมาณถัดไป

ในกรณีที่มิได้มีข้อเสนอแนะ หรือความจำเป็นเร่งด่วน คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล อาจเสนอนายกสภามหาวิทยาลัยเพื่อขอความเห็นชอบ ก่อนแจ้งอธิการบดีดำเนินการต่อไปก็ได้

(๑๑) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อ

บุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผล เกี่ยวกับการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผล เกี่ยวกับการควบคุมภายใน ด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลและการเข้าร่วม ประชุมของกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลแต่ละราย

(๑๒) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายในรวมทั้ง เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๓) เชิญหน่วยงานภายในหรือบุคคลเพื่อให้ข้อมูล เอกสาร ตลอดจนชี้แจงข้อซักถามตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลร้องขอ

(๑๔) แต่งตั้งคณะอนุกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลหรือคณะทำงานเพื่อปฏิบัติงานเฉพาะเรื่อง ได้ตามความเหมาะสม

(๑๕) ปฏิบัติงานอื่นตามที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

หน้าที่และความรับผิดชอบ

ของหน่วยตรวจสอบภายใน

ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและ การดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย และคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลหรือคณะกรรมการ อื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและ ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยด้วย

(๒) จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอต่ออธิการบดีก่อนเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผล เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจและ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

(๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ และ ประเมินผล เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการวางแผนการตรวจสอบระยะยาวให้นำแผนดังกล่าวมาใช้ ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของ กรมบัญชีกลาง กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ และ ประเมินผลภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๗) การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานผลเกี่ยวกับเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และต้องประกอบด้วย

(๗.๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

(๗.๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการ ความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของมหาวิทยาลัย

(๗.๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และ กระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(๗.๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อมหาวิทยาลัย คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบ ละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root - cause analysis) และเสนอแนวทางการแก้ปัญหาในระยะยาว

(๘) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของ หน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๙) ให้คำปรึกษาและให้ข้อเสนอแนะแก่อธิการบดี หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผล และ หน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่าง เหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดีและหรือ คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผล