



ข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ  
ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน  
พ.ศ. ๒๕๖๙

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน เพื่อให้มหาวิทยาลัยมีโครงสร้างของระบบตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพ และหน่วยตรวจสอบภายในที่ดี เป็นเครื่องมือสำคัญทางการบริหารและการกำกับดูแลให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับมาตรา ๒๑ แห่งพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๕๗๔ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เรื่อง คู่มือคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับหน่วยงานของรัฐ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๒ (๒) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ. ๒๕๕๑ สภามหาวิทยาลัยทักษิณในการประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ จึงมีมติออกข้อบังคับไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๙”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิก

(๑) ข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๔

(๒) ข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๕

(๓) ข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๗

บรรดาข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง หรือมติอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบและการตรวจสอบภายในหรือที่ขัดหรือแย้งกับข้อบังคับนี้ ให้ใช้ข้อบังคับนี้แทน

ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยทักษิณ  
“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยทักษิณ  
“นายกสภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า นายกสภามหาวิทยาลัยทักษิณ  
“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบ  
“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการตรวจสอบ  
“กรรมการ” หมายความว่า กรรมการตรวจสอบ  
“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ  
“ผู้บริหาร” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งอธิการบดี รองอธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการ และให้หมายรวมถึงหัวหน้าส่วนงานอื่น ๆ ของมหาวิทยาลัย  
“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย  
“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย  
“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย  
“ผู้ปฏิบัติงาน” หมายความว่า ข้าราชการ พนักงานมหาวิทยาลัย ลูกจ้างของส่วนราชการ ลูกจ้างของมหาวิทยาลัย และผู้ปฏิบัติงานประเภทอื่นของมหาวิทยาลัย  
“ส่วนงาน” หมายความว่า ส่วนงานตามความในมาตรา ๙ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ. ๒๕๕๑  
“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย  
“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” หมายความว่า ความขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัย อันส่งผลให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเป็นกลางและเที่ยงธรรม  
ข้อ ๕ ให้นายกสภามหาวิทยาลัยเป็นผู้รักษาการตามข้อบังคับนี้

#### หมวด ๑

#### บททั่วไป

ข้อ ๖ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นคณะหนึ่ง เรียกว่า คณะกรรมการตรวจสอบ โดยให้มีองค์ประกอบและคุณสมบัติตามที่กำหนดไว้ใน หมวด ๒ ส่วนที่ ๑ ของข้อบังคับนี้

ข้อ ๗ ให้มีหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการและปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารในการกำกับกับการปฏิบัติงาน ยกเว้นงานบริหารทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๒๙

ข้อ ๘ ให้อธิการบดีจัดสรรบุคลากรและทรัพยากรอื่น เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในสอดคล้องกับปริมาณงานและภารกิจของมหาวิทยาลัยภายในกรอบงบประมาณ ตามคำแนะนำของคณะกรรมการโดยได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย

ข้อ ๙ อธิการบดีจะแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในให้รักษาการหรือปฏิบัติงานในตำแหน่งอื่นที่มีลักษณะประจำในขณะเดียวกันมิได้

อธิการบดีและหรือคณะกรรมการอาจพิจารณามอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานที่มีลักษณะเฉพาะกิจได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้งานนั้นต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการตรวจสอบ

ข้อ ๑๐ สภามหาวิทยาลัย คณะกรรมการ และอธิการบดีพึงจัดให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ข้อ ๑๑ ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยรวมทั้งให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีสิทธิเข้าร่วมการประชุมสภามหาวิทยาลัย และคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยในฐานะผู้สังเกตการณ์เท่าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเห็นว่าจะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานและการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ให้ยกเว้นเรื่องที่เป็นวาระลับของการประชุมนั้น ๆ

ข้อ ๑๒ ประธานกรรมการ กรรมการ พึงประพฤติตนตามประมวลจริยธรรมของกรรมการ สภามหาวิทยาลัย และบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในพึงประพฤติตนตามข้อกำหนดว่าด้วยจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๓ การติดตามข้อบังคับนี้ หรือการดำเนินการอื่นใดเกี่ยวกับงานในหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในที่มีได้ระบุไว้ในข้อบังคับนี้ ให้คณะกรรมการเป็นผู้วินิจฉัย โดยนำแนวปฏิบัติทางวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่กำหนดโดยสถาบันทางวิชาชีพ และหรือสถาบันของรัฐที่มีหน้าที่กำกับดูแลอันเป็นที่รับรองทั่วไปมาใช้ประกอบการพิจารณา ผลการวินิจฉัยของคณะกรรมการให้ถือเป็นที่สุด

การดำเนินการเกี่ยวกับงานในหน้าที่ของคณะกรรมการหรือหน่วยตรวจสอบภายในให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายหรือมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

## หมวด ๒

### คณะกรรมการตรวจสอบ

#### ส่วนที่ ๑

องค์ประกอบ คุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่ง สิทธิประโยชน์และค่าตอบแทน

.....

ข้อ ๑๔ คณะกรรมการตรวจสอบที่สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งให้มีองค์ประกอบดังนี้

- (๑) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ คนหนึ่ง เป็นประธานกรรมการ
- (๒) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ คนหนึ่ง เป็นกรรมการ
- (๓) กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก จำนวนไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสามคน เป็นกรรมการ
- (๔) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ
- (๕) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่เกินสองคน เป็นผู้ช่วยเลขานุการ

ข้อ ๑๕ กำหนดคุณสมบัติของคณะกรรมการตามความในข้อ ๑๔ ดังนี้

(๑) เป็นผู้ที่มีคุณวุฒิและประสบการณ์ด้านการบัญชีร่วมอยู่ด้วยอย่างน้อยหนึ่งคน และอีกหนึ่งคนต้องเป็นผู้มีคุณวุฒิและประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิท่านอื่นให้แต่งตั้งจากผู้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญด้านการอุดมศึกษา ด้านการบริหารจัดการ การจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ด้านกฎหมาย ด้านการเงิน ด้านการบริหารธุรกิจ หรือด้านการบริหารหน่วยงานในภาครัฐ

(๒) เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่

ข้อ ๑๖ ประธานกรรมการ และกรรมการ ต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้

- (๑) ไม่เป็นบุคคลไร้ความสามารถหรือบุคคลเสมือนไร้ความสามารถ
- (๒) ไม่เป็นบุคคลล้มละลายหรือเคยเป็นบุคคลล้มละลาย

(๓) ไม่เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๔) ไม่เป็นผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย ที่ปรึกษา ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ให้หมายความรวมถึงผู้ที่ได้ออกรายลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากการเป็นผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยไปแล้วเป็นระยะเวลาไม่ถึงสองปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการหรือกรรมการ

(๕) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้ง

(๖) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๗ ให้คณะกรรมการมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี แต่จะดำรงตำแหน่งเกินสองวาระติดต่อกันมิได้

ในกรณีที่คณะกรรมการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่สภามหาวิทยาลัยยังมิได้แต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นใหม่ ให้คณะกรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าสภามหาวิทยาลัยจะได้แต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นใหม่

ข้อ ๑๘ นอกจากการพ้นตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการและกรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) ขาดคุณสมบัติตามข้อ ๑๕ หรือมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๑๖

(๔) มีความประพฤติเสื่อมเสียอันกระทบต่อชื่อเสียงของมหาวิทยาลัยและสภามหาวิทยาลัย มีมติให้ถอดถอนจากตำแหน่ง การเปลี่ยนแปลงผู้ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการ ไม่มีผลต่อการดำรงตำแหน่งของกรรมการคนอื่น

ในกรณีที่ตำแหน่งประธานกรรมการหรือกรรมการว่างลงและยังมิได้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งผู้ดำรงตำแหน่งแทน ให้คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการเท่าที่เหลืออยู่

ในกรณีที่ประธานกรรมการหรือกรรมการพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้ผู้ซึ่งได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งแทนอยู่ในตำแหน่งต่อไปได้เพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ แต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่าเก้าสิบวัน สภามหาวิทยาลัยจะไม่แต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

ข้อ ๑๙ สิทธิประโยชน์และค่าตอบแทนของประธานกรรมการ และกรรมการ ให้เป็นไปตามที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

## ส่วนที่ ๒

พันธกิจ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

.....

ข้อ ๒๐ คณะกรรมการมีพันธกิจในการให้ความเห็น ข้อเสนอแนะ และข้อสังเกตอย่างเป็นอิสระต่อสภามหาวิทยาลัยและผู้บริหาร เพื่อสนับสนุนให้มหาวิทยาลัยมีระบบการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

ข้อ ๒๑ วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบ มีดังต่อไปนี้

- (๑) เพื่อเป็นกลไกสนับสนุนและส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- (๒) เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และระบบการรับแจ้งเบาะแสของมหาวิทยาลัย
- (๓) เพื่อให้มีการกำกับติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย
- (๔) เพื่อกำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีประสิทธิภาพ
- (๕) เพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้เกี่ยวข้องต่อการดำเนินงานและการบริหารงานของมหาวิทยาลัยในการตรวจสอบและกำกับดูแลตามหลักธรรมาภิบาล

ข้อ ๒๒ คณะกรรมการมีอำนาจดังต่อไปนี้

- (๑) เชิญผู้บริหารหรือผู้ปฏิบัติงานมาให้ข้อมูลด้วยวาจาและหรือชี้แจงเป็นลายลักษณ์อักษรตามที่คณะกรรมการเห็นว่าจำเป็นและเหมาะสม โดยให้ถือเป็นหน้าที่ของผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานที่ต้องให้ความร่วมมือ ผู้ใดโดยเจตนาละเลย เพิกเฉย ให้ข้อมูลเท็จ บิดเบือน ซ่อนเร้นข้อมูลโดยมิชอบ หรือไม่สุจริต ให้ถือเป็นความผิดทางวินัย

(๒) ในกรณีที่คณะกรรมการเห็นว่ามีความสำคัญและจำเป็นเร่งด่วนอาจมอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบเพิ่มเติมจากแผนการตรวจสอบก็ได้

(๓) ในกรณีที่คณะกรรมการเห็นสมควร หรือได้รับการร้องขอจากหน่วยตรวจสอบภายในว่ามีความจำเป็นต้องใช้บริการจากผู้เชี่ยวชาญภายนอกเพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิผลของงานตามอำนาจหน้าที่ คณะกรรมการอาจเสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาให้มีการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอกมาให้บริการแก่มหาวิทยาลัยก็ได้ กรณีนี้ให้คณะกรรมการมอบหมายให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำขอบเขตรายละเอียดของงาน คุณสมบัติผู้เชี่ยวชาญ ระยะเวลาที่จะใช้บริการ ผลงานที่คาดหวัง และรวบรวมข้อเสนอโครงการของผู้เชี่ยวชาญเสนอต่อคณะกรรมการและอธิการบดีเพื่อพิจารณาว่าจ้าง ทั้งนี้ภายในวงเงินงบประมาณที่สภามหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบ

ข้อ ๒๓ คณะกรรมการมีหน้าที่ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยและมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ทั้งนี้การจัดทำกฎบัตรให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

(๒) เป็นกลไกของสภามหาวิทยาลัยในการกำกับดูแล ตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยตามยุทธศาสตร์และแผนงานของมหาวิทยาลัยที่สภามหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบ เพื่อทราบถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความประหยัดของการดำเนินงาน ทั้งนี้โดยให้ความสำคัญกับระบบงานต่าง ๆ ดังนี้

- (๒.๑) การควบคุมภายใน
- (๒.๒) การบริหารความเสี่ยง
- (๒.๓) การกำกับดูแล

(๓) ติดตามให้มหาวิทยาลัยมีระบบการรายงานทางการเงินที่ถูกต้องตามมาตรฐานและน่าเชื่อถือ

(๔) ติดตามการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมถึงข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๕) กำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระและให้มีพัฒนาการที่ดีของวิธีปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณาข้อตรวจพบจากการสอบบัญชี การตรวจสอบภายใน รายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือเรื่องร้องเรียนที่ได้รับ

(๗) ให้ข้อเสนอแนะในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการกำหนด

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ โดยอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็นเพิ่มเติมก็ได้

(๙) พิจารณากลับกรองและให้ความเห็นเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีและค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีที่มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการคัดเลือก โดยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด หรือกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ก่อนเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

(๑๐) พิจารณารายงานผลการตรวจสอบ และหนังสือจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีภายนอกที่แจ้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับจุดอ่อน รายการผิดปกติหรือข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมทั้งจัดให้มีการประชุมร่วมระหว่างคณะกรรมการกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมประชุมอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้ข้อคิดเห็นต่อสภามหาวิทยาลัยและติดตามเพื่อให้มั่นใจว่าข้อสังเกตและข้อเสนอแนะนั้นเป็นประโยชน์ในการนำไปสู่การปฏิบัติ

(๑๑) พิจารณาและอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายในซึ่งผ่านการรับฟังความเห็นจากอธิการบดีแล้ว ในการนี้ให้คณะกรรมการจัดการประชุมร่วมกับอธิการบดีเพื่อรับทราบความต้องการเกี่ยวกับงานตรวจสอบที่อธิการบดีประสงค์ให้บรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายใน

ภายหลังการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี หากมีเรื่องเร่งด่วนใดที่อธิการบดีพิจารณาว่าจำเป็นต้องมีการตรวจสอบเพิ่มเติม ให้อธิการบดีแจ้งให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในทราบ และให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตามที่อธิการบดีขอให้ตรวจสอบได้ทันที หากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาว่าไม่มีปัญหาด้านความขัดแย้งทางผลประโยชน์แล้วให้รายงานคณะกรรมการทราบและพิจารณาในโอกาสแรกที่มีการประชุมของคณะกรรมการ

(๑๒) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๑๓) เพื่อประโยชน์ในการพัฒนาการปฏิบัติงาน ให้มหาวิทยาลัยสนับสนุนการพัฒนาความรู้ให้กับคณะกรรมการ โดยประธานกรรมการและกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ต้องได้รับการอบรมหลักสูตรผู้บริหารของหน่วยงานของรัฐ และหลักสูตรที่เกี่ยวกับหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบภาครัฐ หรือได้รับเอกสารที่จำเป็น ประกอบด้วย คู่มือคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับหน่วยงานของรัฐ เอกสารที่เกี่ยวกับพันธกิจ วิสัยทัศน์ วัตถุประสงค์ กลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย เอกสารเกี่ยวกับความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย และคณะกรรมการตรวจสอบต้องได้รับการสนับสนุนให้เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมที่จำเป็น

(๑๔) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

ข้อ ๒๔ ให้คณะกรรมการจัดประชุมอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ในการประชุมอาจเชิญบุคคลใดที่เห็นว่าจะให้ข้อมูลที่ประโยชน์ต่อการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วยก็ได้ ทั้งนี้ตามที่คณะกรรมการเห็นว่าจำเป็นและสมควร การประชุม วิธีการประชุม การลงมติ ให้เป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการประชุมสภามหาวิทยาลัย โดยอนุโลม

ข้อ ๒๕ ให้คณะกรรมการประเมินตนเองและจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ นำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยปีละหนึ่งครั้ง ภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณถัดไป และในกรณีที่มีการจัดทำรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยให้เปิดเผยรายงานผลการปฏิบัติงานโดยสรุปของคณะกรรมการไว้ในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยด้วย

กรณีที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นว่าเรื่องใดที่มีความจำเป็นเร่งด่วนอาจทำรายงานเป็นกรณีพิเศษเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเพิ่มเติมก็ได้

ข้อ ๒๖ ให้คณะกรรมการมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ดังนี้

(๑) ประธานกรรมการและกรรมการทุกคนต้องยืนยันความเป็นอิสระของตนต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๒) ในกรณีที่ประธานกรรมการหรือกรรมการผู้ใดขาดคุณสมบัติด้านความเป็นอิสระตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ให้ผู้นั้นแจ้งต่อสภามหาวิทยาลัยโดยทันที

(๓) ในกรณีที่ประธานกรรมการหรือกรรมการผู้ใดมีส่วนได้เสียหรือมีเหตุอันอาจกระทบต่อความเป็นอิสระในการพิจารณาเรื่องใด ให้ผู้นั้นแจ้งต่อที่ประชุมและงดเข้าร่วมพิจารณาหรืองดออกเสียงลงมติในเรื่องนั้น แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ให้บันทึกเหตุดังกล่าวไว้ในรายงานการประชุมด้วย

ข้อ ๒๗ ประธานกรรมการและกรรมการทุกคนต้องรักษาความลับของข้อมูล เอกสาร หลักฐาน หรือข้อเท็จจริงใด ๆ ที่ได้รับหรือได้ล่วงรู้จากการปฏิบัติหน้าที่ และต้องไม่ใช้หรือเปิดเผยข้อมูล เอกสาร หลักฐาน หรือข้อเท็จจริงดังกล่าว เว้นแต่เป็นการใช้หรือเปิดเผยเท่าที่จำเป็นเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อบังคับนี้ หรือตามที่กฎหมายกำหนด

การใช้ การเก็บรักษา การเปิดเผย การส่งคืน หรือการทำลายข้อมูล เอกสาร หรือหลักฐาน ตามวรรคหนึ่ง ให้ดำเนินการด้วยความระมัดระวัง และให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล กฎหมายว่าด้วยข้อมูลข่าวสารของราชการ และกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ หรือแนวปฏิบัติอื่นที่เกี่ยวข้อง

#### หมวด ๓

#### การตรวจสอบภายใน

#### ส่วนที่ ๑

วัตถุประสงค์ โครงสร้าง และคุณสมบัติของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน

.....

ข้อ ๒๘ การตรวจสอบภายในมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้เกิดประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล เพื่อช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

ให้มีหน่วยตรวจสอบภายในเป็นส่วนงานของมหาวิทยาลัยตามความในมาตรา ๙ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ. ๒๕๕๑ เพื่อปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานแห่งวิชาชีพสำหรับหน่วยงานของภาครัฐ โดยมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นหัวหน้าส่วนงานซึ่งเป็นตำแหน่งประเภทอำนวยการ ระดับต้น

ข้อ ๒๙ การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่ออธิการบดีโดยครอบคลุมถึงการเดินทางไปปฏิบัติงานนอกพื้นที่ การไปปฏิบัติงานต่างประเทศ การลาของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และกิจกรรมบริหารทั่วไปอื่น ๆ แต่ไม่รวมถึงการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อการพิจารณาความดีความชอบของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ทั้งนี้กรณีดังกล่าวให้อธิการบดีพิจารณาตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ

การประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อการพิจารณาความดีความชอบของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นอำนาจหน้าที่ของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อ ๓๐ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) มีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีสาขาการบัญชี การเงิน การบริหาร การตรวจสอบ เศรษฐศาสตร์ หรือสาขาอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์กับการตรวจสอบภายใน

(๒) มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายในไม่น้อยกว่าสามปี หรือด้านการบริหาร หรือด้านอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ไม่น้อยกว่าห้าปีนับถึงวันเข้าร่วมกระบวนการสรรหา

(๓) มีวุฒิบัตรวิชาชีพด้านการตรวจสอบภายในหรือวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้อง

(๔) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

(๕) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล

ข้อ ๓๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) มีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีด้านการบัญชี การเงิน การบริหาร การตรวจสอบ เศรษฐศาสตร์ หรือสาขาอื่น ๆ ที่เป็นประโยชน์กับการตรวจสอบภายใน

(๒) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

(๓) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

(๔) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล

ข้อ ๓๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในให้มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละห้าปีและอาจได้รับแต่งตั้งใหม่อีกได้

ข้อ ๓๓ การบริหารงานบุคคล การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อการพิจารณาความดีความชอบประจำปี และการงบประมาณ ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด ทั้งนี้โดยคำนึงถึงวิธีที่มหาวิทยาลัยใช้เป็นการทั่วไปประกอบ ทั้งนี้ต้องไม่ขัดกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อ ๓๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของผู้ใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาสองปี ระยะเวลาดังกล่าวไม่ใช้ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่เพียงเพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของมหาวิทยาลัยอันอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

## ส่วนที่ ๒

### อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ และขอบเขตการตรวจสอบภายใน

.....

ข้อ ๓๕ หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจดังต่อไปนี้

(๑) เชิญผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน มาให้ข้อมูลด้วยวาจาและหรือเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายใน

(๒) เข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยที่เกี่ยวกับเรื่อง ที่ตรวจสอบตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติ

ข้อ ๓๖ หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

(๑) ให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานซึ่งมีหน้าที่และความรับผิดชอบด้านการสอบ ทานและตรวจสอบกิจการภายในทั้งปวงของมหาวิทยาลัย โดยให้ครอบคลุมถึงการสอบทานและให้ความเห็น เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง และระบบการกำกับดูแล เพื่อให้เป็นไปตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยคำนึงถึงมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลในเรื่องนั้น ๆ ด้วย

(๒) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการ บริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยที่สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย สภามหาวิทยาลัย และคณะกรรมการ

(๓) จัดทำและสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในปีละหนึ่งครั้ง เสนอต่ออธิการบดีเพื่อขอรับความคิดเห็นก่อนเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ หน่วยรับตรวจรับทราบ

(๔) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่เป็นประโยชน์และเหมาะสมกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

(๕) จัดทำแผนงานระยะยาวของหน่วยตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบประจำปี โดยต้องสัมพันธ์กับผลการประเมินความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ในการนี้ให้ขอรับทราบ ความต้องการของอธิการบดีว่ามีความห่วงใยเรื่องใด เสนอแผนการตรวจสอบที่จัดทำขึ้นให้อธิการบดีเห็นชอบ ในเบื้องต้นแล้วเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี กรอบขอบเขต การตรวจสอบกิจการภายในครอบคลุมงานปฏิบัติการทุกด้านและทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ในการ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ให้นำความในข้อ ๒๓ (๑๑) มาประกอบการพิจารณาด้วย

(๖) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

(๗) ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบแต่ละเรื่อง ที่ตรวจสอบตามแผนการตรวจในเวลาอันสมควรตามที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกำหนด โดยความ เห็นชอบของคณะกรรมการ กรณีที่ตรวจพบเรื่องที่จะมีผลเสียอย่างมีนัยสำคัญต่อมหาวิทยาลัยให้รายงาน ผลการตรวจสอบในทันที

การรายงานผลการตรวจสอบให้ดำเนินการตามระบบและขั้นตอนการรายงาน ดังต่อไปนี้

(๗.๑) รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ แล้วเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาดำเนินการ

(๗.๒) จัดทำสรุปสาระสำคัญของรายงานผลการตรวจสอบในรอบปีรวมไว้เป็นส่วนหนึ่ง ของรายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการที่เสนอต่อสภามหาวิทยาลัย

(๘) ติดตามผลการตรวจสอบ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข จุดอ่อนหรือข้อบกพร่องที่ตรวจพบและเสนอแนะไว้ในรายงานเป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม

(๙) จัดทำงบประมาณและอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อให้อธิการบดี และคณะกรรมการพิจารณาร่วมกันก่อนนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาอนุมัติ

(๑๐) ให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องตามที่ได้รับภารกิจ โดยจัดเป็นบริการด้านที่ปรึกษา นอกเหนือจากด้านการตรวจสอบ ทั้งนี้โดยต้องไม่กระทบต่อความเป็นอิสระในการทำหน้าที่ตรวจสอบ

(๑๑) ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือ ผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นชอบ คณะกรรมการ หรือคณะกรรมการอื่นที่สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้ง และหน่วยงานของมหาวิทยาลัยเพื่อให้มั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และมีส่วนช่วยลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๒) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจาก คณะกรรมการและหรือที่อธิการบดีขอให้ตรวจสอบตามความในข้อ ๒๓ (๑๑)

ข้อ ๓๗ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้ง ประเมินความเสี่ยงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัย ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของ หน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลผลการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทและสภาพของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ข้อ ๓๘ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยคำนึงถึงมาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๓๙ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องรักษาไว้และปฏิบัติตนให้เป็นไปตามข้อกำหนดว่าด้วยจรรยาบรรณวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ข้อ ๔๐ หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในตามที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมาย จากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในร้องขอต่อไปนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในตามควรแก่กรณี

(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน และสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะให้ตรวจสอบได้

(๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ตรวจสอบได้

(๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เป็นระเบียบเหมาะสมและครบถ้วน

(๕) ชี้แจงให้ข้อมูลและตอบข้อซักถามต่าง ๆ ของผู้ตรวจสอบภายในตามความเป็นจริง โดยไม่ปกปิดซ่อนเร้น พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมในกรณีที่จำเป็น

(๖) ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในในเรื่องที่อธิการบดีสั่งการ  
ผู้ปฏิบัติงานผู้ใดโดยเจตนา ละเลย เพิกเฉย ต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง  
โดยไม่มีเหตุผลอันสมควรอันอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่มหาวิทยาลัย ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน  
รายงานต่ออธิการบดีและคณะกรรมการ ในกรณีเช่นนั้นให้ถือเป็นการกระทำที่เข้าข่ายผิดวินัย

#### บทเฉพาะกาล

ข้อ ๔๑ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ  
ว่าด้วยกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม  
เป็นคณะกรรมการตามข้อบังคับนี้และให้ดำรงตำแหน่งต่อไปจนครบวาระ

ข้อ ๔๒ ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งตามข้อบังคับ  
มหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๔ และ  
ที่แก้ไขเพิ่มเติม เป็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในตามข้อบังคับนี้และให้ดำรงตำแหน่งต่อไปจนครบวาระ

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙



(ศาสตราจารย์ ดร. สมคิด เลิศไพฑูรย์)  
นายกสภามหาวิทยาลัยทักษิณ