



ข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหิดล
ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยมหิดล
พ.ศ. ๒๕๖๓

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหิดล ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยมหิดล เพื่อให้การตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยมหิดลบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และเป็นไปตามมาตรฐานและจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๔ (๒) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยมหิดล พ.ศ. ๒๕๕๐ สภามหาวิทยาลัยมหิดล ในการประชุมครั้งที่ ๕๕๙ เมื่อวันที่ ๑๙ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงออกข้อบังคับไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหิดล ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยมหิดล พ.ศ. ๒๕๖๓”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหิดล ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยมหิดล และส่วนงาน พ.ศ. ๒๕๕๙

ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยมหิดล

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหิดล

“ส่วนงาน” หมายความว่า สำนักงานสภามหาวิทยาลัย สำนักงานอธิการบดี วิทยาเขต คณะ หรือส่วนงานที่เรียกชื่ออย่างอื่น

“หัวหน้าส่วนงาน” หมายความว่า คณบดี ผู้อำนวยการ และหัวหน้าส่วนงานที่เรียกชื่ออย่างอื่น

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยมหิดล พ.ศ. ๒๕๕๐

“ศูนย์ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ศูนย์ตรวจสอบภายใน สำนักงานอธิการบดี

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า งานหรือหน่วยตรวจสอบภายในประจำส่วนงานที่หัวหน้าส่วนงานจัดให้มีขึ้นในส่วนงาน

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการศูนย์ตรวจสอบภายใน สำนักงานอธิการบดี

“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนงานให้ทำหน้าที่หัวหน้างานหรือหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งจากอธิการบดีให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย และผู้ที่ได้รับแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนงานให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนงาน

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนงานและหน่วยงานภายในส่วนงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๕ ให้อธิการบดีเป็นผู้รักษาการตามข้อบังคับนี้

ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้อธิการบดีเป็นผู้มีอำนาจวินิจฉัยสั่งการ และถือเป็นที่สิ้นสุด

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๖ การตรวจสอบภายใน มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย และช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและถูกต้องตามข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๗ ให้ศูนย์ตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การบริหารงานทั่วไปของศูนย์ตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่ออธิการบดี เว้นแต่การแต่งตั้งโยกย้าย ถอดถอน เลื่อนเงินเดือน และประเมินผลงานของผู้อำนวยการ ให้เป็นอำนาจหน้าที่ของสภามหาวิทยาลัยโดยข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ และให้อธิการบดีสั่งการให้เป็นไปตามมติของสภามหาวิทยาลัยนั้น

หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนเงินเดือน และประเมินผลงานของผู้อำนวยการภายในตามวรรคสองให้เป็นไปตามข้อบังคับที่เกี่ยวข้องโดยอนุโลม

ข้อ ๘ ให้ส่วนงานจัดให้มีหน่วยตรวจสอบภายในประจำส่วนงานเพื่อปฏิบัติหน้าที่ด้านการตรวจสอบภายในของส่วนงานขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนงาน และนำเสนอผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการประจำส่วนงานและให้หัวหน้าส่วนงานรายงานผลการตรวจสอบภายในมายังอธิการบดี

ในกรณีที่ส่วนงานมิได้จัดให้มีหน่วยตรวจสอบภายใน ให้ศูนย์ตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นหน่วยตรวจสอบภายในไปพลางก่อนจนกว่าส่วนงานจะจัดให้มีหน่วยตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ศูนย์ตรวจสอบภายในจะให้คำปรึกษาในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายในประจำส่วนงานด้วย

ข้อ ๙ ให้ศูนย์ตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบให้มั่นใจได้ว่า มหาวิทยาลัยและส่วนงานได้มีการใช้หลักธรรมาภิบาลในการบริหาร และการดำเนินงาน

ข้อ ๑๐ ให้ศูนย์ตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจได้ถึงความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของกระบวนการที่เข้าตรวจสอบ ซึ่งครอบคลุมในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

(๑) ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน

(๒) ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

(๓) การปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งที่มหาวิทยาลัยและส่วนงานกำหนด

(๔) การบริหารจัดการ ดูแลและรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน รวมถึงความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร

การตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้พิจารณาความน่าเชื่อถือ ความปลอดภัย และประสิทธิภาพของระบบและข้อมูลสารสนเทศของระบบที่หน่วยรับตรวจใช้เป็นหลักในการดำเนินงานด้วย

ข้อ ๑๑ การตรวจสอบภายในให้มุ่งเน้นทั้งเพื่อป้องกันความสูญหายหรือความเสียหาย และปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง

ข้อ ๑๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณวิชาชีพ รวมทั้งมาตรฐานอื่นที่ระบุเป็นการเฉพาะด้วย

ข้อ ๑๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น ต้องปราศจากการแทรกแซงจากผู้บริหารมหาวิทยาลัยหรือส่วนงาน

ข้อ ๑๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีความชำนาญในวิชาชีพตรวจสอบภายใน ตลอดจนความรู้ความเข้าใจในกระบวนการทำงานของหน่วยรับตรวจ

ข้อ ๑๕ ให้ผู้ตรวจสอบภายในระดับมหาวิทยาลัยและผู้ตรวจสอบภายในระดับส่วนงานประสานการทำงานร่วมกันเพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และเพิ่มพูนทักษะการทำงานระหว่างกันอย่างต่อเนื่อง

ข้อ ๑๖ อธิการบดีหรือหัวหน้าส่วนงานจะสั่งการหรือมอบหมายงานที่มีผลให้การทำหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระหรือมีส่วนได้เสียในกิจการที่ตรวจสอบไม่ได้

อธิการบดีหรือหัวหน้าส่วนงานจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้

อธิการบดีหรือหัวหน้าส่วนงานอาจพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นกรรมการหรือปฏิบัติงานอื่นที่มีชั่วโมงในฐานะผู้ตรวจสอบภายในได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ต้องไม่ชั่วโมงที่มีลักษณะต่อเนื่อง

ในกรณีผู้ตรวจสอบภายในถูกสั่งการตามวรรคสาม ห้ามมิให้ผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่ตรวจสอบงานนั้นเป็นเวลาหนึ่งปีนับจากวันสุดท้ายที่ปฏิบัติงานนั้น

ข้อ ๑๗ ห้ามผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่ในกรณีดังต่อไปนี้

(๑) มีผลประโยชน์ทับซ้อนกับผู้ปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจ

(๒) เคยปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจและลาออกหรือโอนย้ายมาไม่ถึงหนึ่งปี

ในกรณีผู้ตรวจสอบภายในหรือบุคคลอื่นเห็นว่าการทำหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในต้องด้วยข้อห้ามตามวรรคหนึ่ง ให้แจ้งผู้อำนวยการภายในหรือหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อพิจารณา หากเห็นว่ามีการผิดตามวรรคหนึ่ง ห้ามมิให้มอบหมายให้ทำหน้าที่หรือให้ผู้ตรวจสอบภายในนั้นหยุดการปฏิบัติหน้าที่นั้น

ข้อ ๑๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ ของหน่วยรับตรวจเพื่อการดำเนินงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งสามารถเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยหรือส่วนงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เอกสารและข้อมูลที่ผู้ตรวจสอบภายในได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบ ให้เก็บรักษาไว้เป็นความลับ และไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยที่ต้องกระทำตามที่กฎหมายระบุไว้

ข้อ ๑๙ ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะทางมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อธิการบดีหรือหัวหน้าส่วนงานอาจให้มีผู้เชี่ยวชาญมาร่วมเป็นที่ปรึกษาด้วยก็ได้

หมวด ๒

หน้าที่ความรับผิดชอบ

ข้อ ๒๐ ให้ศูนย์ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ดังต่อไปนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยและส่วนงานเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยหรือส่วนงานและคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวที่แยกย่อยเป็นรายปีและครอบคลุมส่วนงานทั้งหมดของมหาวิทยาลัยหรือส่วนงานโดยกำหนดกรอบระยะเวลาของแผนเป็นสองปี สามปี หรือสี่ปี โดยใช้แนวคิดการวางแผนการตรวจสอบตามพื้นฐานความเสี่ยง

(๔) เสนอแผนการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยต่ออธิการบดีเพื่อให้ความเห็นชอบ และนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี โดยให้แผนการตรวจสอบของ

มหาวิทยาลัยประกอบด้วยแผนการตรวจสอบของศูนย์ตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบของแต่ละหน่วยตรวจสอบภายใน

(๕) เมื่อดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ ให้ศูนย์ตรวจสอบภายในจัดทำรายงานผลการตรวจสอบที่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจได้แสดงความเห็นต่อข้อเสนอแนะไว้แล้ว เสนออธิการบดีภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ตรวจสอบแล้วเสร็จ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยสรุปทั้งที่ตรวจสอบโดยศูนย์ตรวจสอบภายในและที่ตรวจสอบโดยหน่วยตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบในระยะเวลาอันสมควร เว้นแต่กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อมหาวิทยาลัยให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๖) เผยแพร่ความรู้หรือให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

(๗) ทบทวนความเหมาะสมของข้อบังคับอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ทั้งนี้ให้รับฟังความคิดเห็นจากส่วนงานด้วย

(๘) ปฏิบัติงานอื่นใดอันเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในที่สภามหาวิทยาลัยหรือคณะกรรมการตรวจสอบมอบหมาย

ข้อ ๒๑ ให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ดังต่อไปนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจการตรวจสอบภายในของส่วนงาน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนงานโดยให้สอดคล้องกับข้อ ๒๐ (๑)

(๒) จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวที่แยกย่อยเป็นรายปีและครอบคลุมหน่วยงานทั้งหมดของส่วนงานโดยกำหนดกรอบระยะเวลาของแผนเป็นสองปี สามปี หรือสี่ปี โดยใช้แนวคิดการวางแผนการตรวจสอบตามพื้นฐานความเสี่ยง

(๓) เสนอแผนการตรวจสอบของส่วนงานต่อหัวหน้าส่วนงานเพื่อให้ความเห็นชอบและให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบแล้วนั้น ให้ศูนย์ตรวจสอบภายในนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบโดยผ่านความเห็นชอบของอธิการบดี เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

(๔) เมื่อดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ ให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำรายงานผลการตรวจสอบที่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจได้แสดงความเห็นต่อข้อเสนอแนะไว้แล้วเสนอหัวหน้าส่วนงาน ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ตรวจสอบแล้วเสร็จ และให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดส่งสำเนารายงานดังกล่าวไปยังอธิการบดีผ่านศูนย์ตรวจสอบภายในโดยเร็วด้วย

ข้อ ๒๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายในติดตามผลสัมฤทธิ์ของการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจตามกำหนดเวลาที่หน่วยรับตรวจระบุไว้ในรายงาน

ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่พบความคืบหน้าของการปรับปรุงแก้ไขโดยไม่มีเหตุอันควรให้รายงานอธิการบดีและหัวหน้าส่วนงานแล้วแต่กรณี และให้อธิการบดีหรือหัวหน้าส่วนงานเป็นผู้พิจารณาสั่งการ

หมวด ๓
หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๓ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน โดยการจัดเตรียมสถานที่ ข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สินและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ทำกรตรวจสอบตามที่ผู้ตรวจสอบภายในร้องขอ รวมถึงการชี้แจงและตอบข้อซักถามของผู้ตรวจสอบภายในด้วย

(๒) ให้ความเห็นต่อข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขสิ่งที่เป็นประเด็นข้อตรวจพบภายใน เวลาที่หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนด หากหน่วยรับตรวจมีแนวทางที่ต่างจากข้อเสนอแนะให้สามารถแสดง แนวทางนั้นไว้ในรายงานการตรวจสอบด้วย

(๓) ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน หรือแนวทางที่หน่วยรับตรวจเสนอและผู้ตรวจสอบภายในเห็นควร ซึ่งอธิการบดีหรือหัวหน้าส่วนงานแล้วแต่กรณีสั่งการในรายงานผลการตรวจสอบ โดยปฏิบัติให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในรายงาน

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๒๔ ให้ศูนย์ตรวจสอบภายในหรือหน่วยตรวจสอบภายในที่มีอยู่แล้วก่อนข้อบังคับนี้มีผลใช้ บังคับ เป็นศูนย์ตรวจสอบภายในหรือหน่วยตรวจสอบภายในตามข้อบังคับนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓



(ศาสตราจารย์คลินิกเกียรติคุณ นายแพทย์ปิยะสกล สกลสัตยาทร)
นายกสภามหาวิทยาลัยมหิดล