



ข้อบังคับสถาบันพระบรมราชชนก
ว่าด้วยการตรวจสอบภายในสถาบันพระบรมราชชนก
พ.ศ. ๒๕๖๕

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดให้มีข้อบังคับสถาบันพระบรมราชชนกว่าด้วยการตรวจสอบภายในสถาบันพระบรมราชชนก เพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๒๑ แนวปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลในสถาบันอุดมศึกษา ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๙ (๒) แห่งพระราชบัญญัติสถาบันพระบรมราชชนก พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับมติสภาสถาบันพระบรมราชชนก ในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ จึงออกข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสถาบันพระบรมราชชนกว่าด้วยการตรวจสอบภายในสถาบันพระบรมราชชนก พ.ศ. ๒๕๖๕”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ บรรดากฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนด ประกาศ มติ หรือคำสั่งอื่นใดซึ่งขัดหรือแย้งกับข้อบังคับนี้ ให้ใช้ข้อบังคับนี้แทน

ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้

“สภาสถาบัน” หมายถึง สภาสถาบันพระบรมราชชนก

“สถาบัน” หมายถึง สถาบันพระบรมราชชนก

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายถึง คณะกรรมการตรวจสอบภายใน สถาบันพระบรมราชชนก

“ส่วนราชการ” หมายถึง สำนักงานอธิการบดี สำนัก คณะ และส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ และให้หมายความรวมถึงวิทยาลัยในสังกัดคณะด้วย

ข้อ ๕ ให้นายกสภาสถาบันเป็นผู้รักษาการตามข้อบังคับนี้ และให้มีอำนาจออกประกาศหรือคำสั่งเพื่อปฏิบัติการตามข้อบังคับนี้

กรณีมีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้สภาสถาบันมีอำนาจตีความและวินิจฉัยชี้ขาด คำวินิจฉัยชี้ขาดของสภาสถาบันให้ถือเป็นที่สุด

หมวด ๑

คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๖ ให้สภาสถาบันแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

(๑) กรรมการสภาสถาบันผู้ทรงคุณวุฒิ เป็นประธาน

(๒) กรรมการสภาสถาบันผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสภาสถาบัน จำนวนหนึ่งคน

เป็นกรรมการ

(๓) ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอก จำนวนสามคน เป็นกรรมการ

ให้ผู้ช่วยเลขาธิการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ และอาจแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานในสถาบัน
จำนวนสองคน เป็นผู้ช่วยเลขานุการ

ข้อ ๗ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) มีสัญชาติไทย

(๒) เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการ
ตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์
ด้านการเงิน การบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๓) เป็นผู้มีความเข้าใจในภารกิจของหน่วยงานของรัฐ เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่
และแสดงความเห็นและรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ข้อ ๘ ประธานและกรรมการต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย คนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

(๒) ไม่เป็นผู้ได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้
กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๓) ไม่เป็นผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น กรรมการ
หรือผู้ดำรงตำแหน่งซึ่งรับผิดชอบการบริหารพรรคการเมือง ที่ปรึกษาพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่พรรคการเมือง

(๔) ไม่เป็นบุคลากรที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็น
ผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของสถาบัน โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจาก
สถาบัน ภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ



(๕) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสถาบัน

(๖) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการ อธิการบดี ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในของสถาบัน

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภาสถาบัน และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

(๓) สอบทานให้ส่วนราชการภายในสถาบันมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานดำเนินงานของสถาบันให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในสถาบันให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องหรือรายการที่อาจมีการขัดกันแห่งผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสถาบัน

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลของผู้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน ร่วมกับอธิการบดี ในการให้ข้อเสนอแนะเพื่อเสนอต่อสภาสถาบันพระบรมราชชนก

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภาสถาบัน

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อสภาสถาบันและการรายงานต่อบุคคลภายนอก

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในต่อสภาสถาบันอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๑๑) กำหนดแนวปฏิบัติที่ดีทางวิชาชีพในการติดตามตรวจสอบภายใน และการประเมินผลการปฏิบัติงานอันเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปมาประยุกต์ใช้

(๑๒) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่สภาสถาบันมอบหมาย



ข้อ ๑๐ ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจ ดังนี้

(๑) เชิญผู้บริหาร หรือผู้ปฏิบัติงานในสถาบัน มาร่วมประชุม ทาหรือ ชี้แจง หรือตอบข้อซักถาม ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) เชิญผู้เชี่ยวชาญ หรือที่ปรึกษาของ สถาบัน (ถ้ามี) มาร่วมปรึกษาหารือ

(๓) พิจารณาเสนอให้สถาบันจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกในกรณีจำเป็น

(๔) ดำเนินการตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ตามที่จำเป็นเพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่และความรับผิดชอบ สำเร็จลุล่วงด้วยดี

(๕) แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อปฏิบัติหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการตรวจสอบได้ตามความจำเป็นและ เหมาะสม

ข้อ ๑๑ ให้ประธานตามข้อ ๖ (๑) และกรรมการ (๓) มีวาระการดำรงตำแหน่งเท่ากับระยะเวลา การดำรงตำแหน่งของกรรมการสภาสถาบัน และอาจได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งใหม่ได้ แต่จะดำรงตำแหน่ง ติดต่อกันเกินสองวาระไม่ได้

การแต่งตั้งกรรมการตามวรรคหนึ่งวาระถัดไป ให้กระทำให้เสร็จสิ้นก่อนกรรมการครบวาระ ไม่น้อยสามสิบวัน แต่ไม่เกินเก้าสิบวัน

ในกรณีที่ตำแหน่งประธานหรือกรรมการว่างลงก่อนครบวาระ ให้ดำเนินการแต่งตั้งประธานหรือ กรรมการแทนให้แล้วเสร็จภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่ตำแหน่งดังกล่าวว่างลง โดยให้ผู้ซึ่งได้รับแต่งตั้งแทนนั้น อยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าที่กำหนดเวลาของผู้ซึ่งตนแทน ในกรณีที่ประธานและกรรมการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังมีได้แต่งตั้งประธานและกรรมการใหม่ให้ประธานและกรรมการปฏิบัติหน้าที่ต่อไปก่อนจนกว่าจะมีการแต่งตั้งใหม่

ข้อ ๑๒ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ กรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) ถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก

(๔) เป็นบุคคลล้มละลาย

(๕) เป็นคนไร้ความสามารถหรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

(๖) สภาสถาบันมีมติให้ถอดถอนด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด

เท่าที่มีอยู่

ข้อ ๑๓ คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการประชุมร่วมกันอย่างน้อยทุกสามเดือน และในการ ประชุมแต่ละครั้งต้องมีกรรมการร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของกรรมการทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม

ในกรณีที่ประธานไม่อยู่หรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่ เป็นประธาน



สำนักงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๔ ให้มีสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระของสถาบัน ปฏิบัติงานตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดีมอบหมาย เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการสนับสนุนงบประมาณและทรัพยากรอย่างเพียงพอ

ข้อ ๑๕ ให้มีผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในรับผิดชอบการบริหารงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๖ ให้สำนักงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสถาบัน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสถาบัน สภาสถาบันและคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี มีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในของสถาบัน

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรครวมทั้งแผนการปรับปรุงการดำเนินงานต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

(๕) ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ

กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสถาบันให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและคำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ



(๘) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้เชี่ยวชาญ ระยะเวลาดำเนินการ และผลที่คาดหวังจากผู้เชี่ยวชาญ รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้เชี่ยวชาญ เสนอให้อธิการบดีพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี

ข้อ ๑๗ การแบ่งงานและกำหนดอำนาจหน้าที่ของงานในสำนักงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามประกาศสถาบัน

ข้อ ๑๘ การบริหารงานทั่วไปของสำนักงานตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่ออธิการบดี

ข้อ ๑๙ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน และประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามประกาศ คำสั่ง และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องด้านการบริหารงานบุคคลสถาบัน โดยข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามข้อ ๙ (๗)

ข้อ ๒๐ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง ดังนี้

(๑) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

(๒) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสถาบัน

(๓) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

ข้อ ๒๑ อธิการบดีจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้ อธิการบดีหรือคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ข้อ ๒๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

ข้อ ๒๓ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีการขัดกันแห่งผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่หรือบริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของสถาบันอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ



ข้อ ๒๔ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เป็นของสถาบันหรืออยู่ในความครอบครองของสถาบัน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕



(ศาสตราจารย์วิจารย์ พานิช)

นายกสภาสถาบันพระบรมราชชนก