



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองกลาง งานประชุม โทร. ๓๐๓๖ โทรสาร ๓๐๓๗

ที่ อว ๖๙.๒.๑.๒/๖๕

วันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

เรียน เลขาธิการสภามหาวิทยาลัย/เลขาธิการคณะกรรมการบริหารงานบุคคลมหาวิทยาลัย (ก.บ.ม.)/
ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ที่ ๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง เพื่อปฏิบัติหน้าที่ตามแนวทางการตรวจสอบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยที่สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษากำหนด โดยคณะกรรมการมีวาระการดำรงตำแหน่ง ๒ ปี เป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๕๐ ซึ่งวาระการดำรงตำแหน่งได้สิ้นสุดลงแล้วเมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ ๑)

เนื่องจากในปัจจุบันกระทรวงการคลังได้ออกหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เอกสารแนบ ๒) โดยหลักเกณฑ์ดังกล่าวได้กำหนดหลักการเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบเอาไว้ด้วย ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการเป็นไปอย่างต่อเนื่องและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ข้างต้น กองตรวจสอบภายในจึงเสนอให้มหาวิทยาลัยพิจารณา ดังนี้

๑. พิจารณายกเลิกข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๕๐ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๕

๒. พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย โดยการกำหนดจำนวน คุณสมบัติ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐ – ข้อ ๑๓ และหลักเกณฑ์ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๒ โดยมีองค์ประกอบของกรรมการ ดังนี้

- | | |
|--|-------------------|
| (๑) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ | เป็นประธานกรรมการ |
| (๒) ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก ไม่เกินห้าคน | เป็นกรรมการ |
| (๓) หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน | เป็นเลขานุการ |

ทั้งนี้ จึงเสนอรายชื่อกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ประกอบด้วย

- | | |
|---|---------------|
| ๑) พลเอก ดร.เป้ง มาลากุล ณ อยุธยา | ประธานกรรมการ |
| ๒) ดร.ม.ร.ว.เจริญสุข สุขสวัสดิ์ | กรรมการ |
| ๓) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประวิตร นิลสุวรรณกุล | กรรมการ |
| ๔) อาจารย์ ดร.ฉัตรฤดี จงสุริยภาส | กรรมการ |
| ๕) นางผาสุก สูดชูเกียรติ | กรรมการ |
| ๖) ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน | เลขานุการ |

๓. พิจารณากำหนดวาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ตามความในข้อ ๑๔ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ที่ระบุไว้ว่า “วาระการดำรงตำแหน่ง วาระการประชุม และอื่น ๆ ของคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด”

๔. พิจารณาคำตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ตามความในข้อ ๑๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ข้อมูลประกอบการพิจารณา

คำตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง (ชุดเดิม) นั้น คณะกรรมการเงินรายได้ ในการประชุม ครั้งที่ ๗/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๙ ได้มีมติเห็นชอบให้ประธานกรรมการ และกรรมการของคณะกรรมการได้รับคำตอบแทนตามข้อ ๓(๑) ของประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม ประกาศ ณ วันที่ ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ คือ “คณะกรรมการภารกิจระดับสภามหาวิทยาลัย อัตราไม่เกิน ๓,๐๐๐ บาท ต่อคนต่อครั้ง

ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ นั้น

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในการประชุม ครั้งที่ ๗/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๕ เมษายน ๒๕๖๓ มีข้อเสนอแนะพอสรุปได้ว่า ตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหน้าที่กรรมการชุดนี้ให้มีหน้าที่ในการเสนอแนะในส่วนของการประเมินผลการปฏิบัติงาน การแต่งตั้ง หรือโยกย้ายผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน จึงควรพิจารณาว่าจะมีข้อปฏิบัติอย่างไรในการประเมินผลการปฏิบัติงาน

ที่ประชุมพิจารณาแล้วมีมติ ดังนี้

๑. เห็นชอบให้ยกเลิกข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๕๐ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๕ และให้เสนอสภามหาวิทยาลัยพิจารณาให้ความเห็นชอบ

๒. เห็นชอบให้เสนอสภามหาวิทยาลัยพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ
ประจำมหาวิทยาลัย โดยการกำหนดจำนวน คุณสมบัติ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ
ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐ – ข้อ ๑๓ และหลักเกณฑ์
(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๒ โดยเสนอรายชื่อ ดังนี้

องค์ประกอบ	เสนอรายชื่อ
(๑) กรรมการสภามหาวิทยาลัย เป็นประธานกรรมการ ผู้ทรงคุณวุฒิ	๑) พลเอก ดร.เป้ง มาลากุล ณ อยุธยา
(๒) ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก ไม่เกิน เป็นกรรมการ ห้าคน	๒) ดร.ม.ร.ว.เจริญสุข สุขสวัสดิ์ ๓) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประวิตร นิลสุวรรณากุล ๔) อาจารย์ ดร.ฉัตรฤดี จงสุริยภาส ๕) นางผาสุก สูดชูเกียรติ
(๓) หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบ เป็นเลขานุการ ภายใน	๖) ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ วาระการดำรงตำแหน่งให้เป็นไปตามวาระของสภามหาวิทยาลัย คือ ๓ ปี

๓. เห็นชอบให้กำหนดค่าตอบแทนของคณะกรรมการฯ คือ อัตราไม่เกิน ๓,๐๐๐
บาท ต่อคนต่อครั้ง

๔. ให้คณะกรรมการบริหารงานบุคคลมหาวิทยาลัย (ก.บ.ม.) นำข้อเสนอแนะ
จากที่ประชุมไปพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง



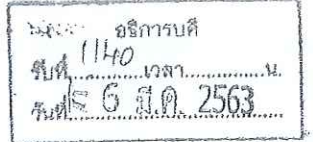
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโกตากิจ)

รักษาการแทนรองอธิการบดี

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการบริหารฯ



บันทึกข้อความ



ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองตรวจสอบภายใน โทร. ๓๓๒๐

ที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๑๑๔

วันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอให้พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

เรียน อธิการบดี

ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ที่ ๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ สภามหาวิทยาลัยได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง เพื่อปฏิบัติหน้าที่ตามแนวทางการตรวจสอบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยที่สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษากำหนด โดยคณะกรรมการมีวาระการดำรงตำแหน่ง ๒ ปี เป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๕๐ ซึ่งวาระการดำรงตำแหน่งได้สิ้นสุดลงแล้วเมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ ๑)

เนื่องจากในปัจจุบันกระทรวงการคลังได้ออกหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เอกสารแนบ ๒) โดยหลักเกณฑ์ดังกล่าวได้กำหนดหลักการเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบเอาไว้ด้วย ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการเป็นไปอย่างต่อเนื่องและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ข้างต้น กองตรวจสอบภายในจึงขอให้มหาวิทยาลัยพิจารณาดังนี้

๑. พิจารณายกเลิกข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๕๐ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๕

๒. พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย โดยการกำหนดจำนวนคุณสมบัติ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐ - ข้อ ๑๓ และหลักเกณฑ์ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๒

๓. พิจารณากำหนดวาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ตามความในข้อ ๑๔ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

๔. พิจารณาคำตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ตามความในข้อ ๑๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ทั้งนี้ ได้แนบมติที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้ ในการประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๕๙ (เอกสารแนบ ๓) ซึ่งได้พิจารณาอัตราค่าเบี้ยประชุมของคณะกรรมการชุดเดิม เพื่อประกอบการพิจารณาดำเนินการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบเห็นควรให้นำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย และสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

อธิการบดี

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง ๖ ส.ค. 2563



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองตรวจสอบภายใน โทร. ๓๓๒๐ 374

ที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๑๑๔

วันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอบรรจุวาระการประชุม เรื่อง ขอให้พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

พร้อมนี้ กองตรวจสอบภายในขอส่งบันทึกข้อความที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๑๑๔ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ขอให้พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย มาเพื่อโปรดนำเข้าพิจารณาในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ก่อนเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาแต่งตั้งต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการ

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง

จึงขอ เลขาธิการคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

เห็นชอบ ให้เสนอ คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

(นางพัชรี คำรินทร์)

หัวหน้างานประชุม

๙ มี.ค. ๖๓

(นางปราณี พันธุ์ดี)

ผู้อำนวยการกองกลาง

๙ มี.ค. ๖๓

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโคตกิจ)

ฯ รองอธิการบดี

งานประชุม กองกลาง
รับที่ ๒๒๔
วันที่ - 9 มี.ค. 2563
เวลา 15.30 น.



ข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้
ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง
พ.ศ. ๒๕๕๐

เพื่อเป็นการเสริมสร้างความเข้มแข็งในการกำกับดูแล ติดตาม ประเมินระบบงาน และบริหารความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล ป้องกันโอกาสที่จะเกิดความเสียหายและลดความเสี่ยงในการบริหารจัดการองค์กร ซึ่งจะมีผลให้การบริหารจัดการมีประสิทธิภาพและนำไปสู่การพัฒนา และแข่งขันได้ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕ (๒) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๓๙ ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๕๐ เมื่อวันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๐ จึงออกข้อบังคับไว้ดังนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๕๐”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในข้อบังคับนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยแม่โจ้

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง

“หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ข้อ ๔ ให้มีคณะกรรมการ แต่งตั้งโดยสภามหาวิทยาลัย ประกอบด้วย

(๑) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ เป็นประธานกรรมการ

(๒) ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก ไม่เกินห้าคน เป็นกรรมการ

(๓) หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ

ประธานและกรรมการตาม (๑) และ (๒) มีวาระการดำรงตำแหน่งสองปี และอาจได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งใหม่อีกได้

ในกรณีที่ประธานหรือกรรมการตาม (๑) และ (๒) พ้นจากตำแหน่งก่อนวาระ ให้แต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งแทน และให้อยู่ในตำแหน่งเพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน

ในกรณีที่ประธานหรือกรรมการตาม (๑) และ (๒) พ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังไม่ได้แต่งตั้งประธานหรือกรรมการขึ้นใหม่ ให้ประธานหรือกรรมการ ซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะได้แต่งตั้งประธานหรือกรรมการขึ้นใหม่

กรรมการตาม (๒) ต้องเป็นผู้ทรงคุณวุฒิด้านการเงินและบัญชี ด้านกฎหมาย และด้านการบริหารธุรกิจ ด้านละหนึ่งคน

ข้อ ๕ คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ดังนี้

(๑) กำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายในและเสนอแนะมาตรการการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพของมหาวิทยาลัยต่อสภามหาวิทยาลัย เพื่อให้การดำเนินงานและการบริหารงบประมาณรวมถึงการใช้ทรัพยากรมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(๒) ประเมินระดับความเสี่ยงในการบริหารและดำเนินงานของมหาวิทยาลัย เพื่อทบทวนและเสนอแนะมาตรการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ตลอดจนเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงในการดำเนินงาน และป้องกันปรามการทุจริตรั่วไหลในขั้นตอนการดำเนินงาน

(๓) สอบทานและวิเคราะห์งบการเงินของมหาวิทยาลัย โดยพิจารณาความเสี่ยง ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของงบการเงิน เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงและป้องกัน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

(๔) พิจารณาแต่งตั้งคณะอนุกรรมการเพื่อพิจารณาและเสนอความเห็นในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง

(๕) ปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ ตามที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย หรือตามที่อธิการบดีขอคำปรึกษา

ข้อ ๖ การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการให้ยึดถือแนวทางการตรวจสอบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยตามที่สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาได้กำหนดไว้

ข้อ ๗ การประชุมของคณะกรรมการให้ถือปฏิบัติตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ว่าด้วยการประชุมสภามหาวิทยาลัยโดยอนุโลม

คำตอบแทนคณะกรรมการให้เป็นไปตามประกาศของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๘ เมื่อได้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่แล้วให้คณะกรรมการรายงานผลการปฏิบัติงานต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างสม่ำเสมอ หรือให้คำปรึกษาแก่อธิการบดีภายในเวลาอันสมควรด้วย

ข้อ ๙ ให้สำนักงานตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานด้านธุรการของคณะกรรมการ

ข้อ ๑๐ ให้อธิการบดีรักษาการตามข้อบังคับนี้ และให้มีอำนาจออกประกาศแนวปฏิบัติ เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามข้อบังคับนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

(นายอานวย ยศสุข)

นายกสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้



ข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง (ฉบับที่ ๒)

พ.ศ. ๒๕๕๕

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๕๐ ในส่วนที่เกี่ยวกับตำแหน่งของเลขานุการในคณะกรรมการ ฉะนั้น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕ (๒) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๓๙ ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๕๕ เมื่อวันที่ ๑๙ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๕ จึงออกข้อบังคับไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า "ข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๕"

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกความในข้อ ๔ (๓) แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๕๐ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

"ข้อ ๔ (๓) ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ"

ข้อ ๔ ให้อธิการบดีเป็นผู้รักษาการตามข้อบังคับนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

(นายอานวย ยศสุข)

นายกสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้

ที่ ศบ 0511/ ว 100



สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา
กระทรวงศึกษาธิการ ถนนศรีอยุธยา
กทม. 10400

๒๕ มกราคม 2550

เรื่อง แนวทางการตรวจสอบการดำเนินงานของสถาบันอุดมศึกษา

เรียน นายกษภามหาวิทยาลัยแม่โจ้

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. แนวทางการตรวจสอบการดำเนินงานของสถาบันอุดมศึกษา

2. สำเนาหนังสือสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา ที่ ศบ 0511/ว 74
ลงวันที่ 19 มกราคม 2550

เนื่องด้วย คณะกรรมการการอุดมศึกษาในการประชุมครั้งที่ 1/2550 เมื่อวันที่ 4 มกราคม 2550 มีมติเสนอแนะให้สถานบันอุดมศึกษาทั้งของรัฐและเอกชนทุกแห่งจัดให้มี คณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบันอุดมศึกษาขึ้น โดยมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการ จัดวางระบบและดำเนินการป้องกันความเสี่ยง โดยให้มีระบบการตรวจสอบภายใน การควบคุม ภายใน และการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้สถานบันอุดมศึกษาใช้เป็นแนวทางในการบริหาร นโยบาย กำกับดูแลเชิงนโยบายตามบทบาทและภารกิจให้เหมาะสมกับสภาพการณ์ของแต่ละ สถานบันอุดมศึกษา รายละเอียดดังสิ่งที่ส่งมาด้วย 1

ทั้งนี้ สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาได้มีหนังสือแจ้งอธิการบดี สถานบันอุดมศึกษาด้วยแล้ว รายละเอียดดังสิ่งที่ส่งมาด้วย 2

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไปด้วย จักขอขอบคุณยิ่ง

พล.ท. อภิเดช พลเอก
เพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป
ดล: 01๑/ทอ.๕๓๓, ๐๑๓๖๖ ๐๑๓๖๖
๐๑๓๖๖ ๐๑๓๖๖

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุชาติ เมืองแก้ว)

รองเลขาธิการคณะกรรมการการอุดมศึกษา

ปฏิบัติราชการแทน เลขาธิการคณะกรรมการการอุดมศึกษา

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. 02-6105200 ต่อ 5389- 5390

โทรสาร 02-3545531

แนวทางการตรวจสอบการดำเนินงานของสถาบันอุดมศึกษา

1. หลักการและเหตุผล

ภายหลังจากประเทศไทยได้ประสบกับภาวะวิกฤติทางเศรษฐกิจเมื่อปี พ.ศ.2540 และภายใต้การเปลี่ยนแปลงสถานะแวดล้อมทางด้านสังคม กระแสโลกาภิวัตน์ และเทคโนโลยีที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็ว การบริหารจัดการขององค์กรต่างๆ ในภาครัฐ หรือเอกชนจึงได้ทำการปรับตัว โดยการกำหนดกลยุทธ์ในการบริหารองค์กรใหม่ให้เหมาะสม รวมทั้งการจัดหาเครื่องมือทางด้านการจัดการเข้ามาช่วยมากขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งในภาวะที่เต็มไปด้วยการแข่งขันทั้งในประเทศและจากต่างประเทศในขณะนี้

ดังนั้น องค์กรจึงควรมีเครื่องมือที่ใช้ในการกำกับดูแลการดำเนินงาน เช่น กำหนดให้ตัวชี้วัดตัวหนึ่งคือการบริหารความเสี่ยง เพื่อบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อลดสาเหตุของแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหายให้มีระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายขององค์กรเป็นสำคัญ ทั้งนี้ สำนักงาน ก.พ.ร. ได้กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นตัวชี้วัดที่หน่วยงานต้องเลือกดำเนินการมาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ให้มีการติดตามการปฏิบัติงานตามมาตรการที่ได้กำหนดไว้ ต่อมาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 สำนักงาน ก.พ.ร. ก็ได้กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นตัวชี้วัดเลือกตัวหนึ่งในมิติที่ 4 ด้านการพัฒนาองค์กร เพื่อเป็นการสร้างความเข้มแข็งและป้องกันโอกาสที่จะเกิดความเสียหายในการบริหารจัดการองค์กรอีกทางหนึ่ง

ในปัจจุบันสถาบันอุดมศึกษามีอิสระและสามารถพัฒนาระบบบริหารจัดการที่มีความคล่องตัวและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ถ้าหากสถาบันอุดมศึกษาต่างๆ ขาดการจัดการและการกำกับดูแลกิจการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) โดยไม่มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ขาดการประเมินความเสี่ยงและไม่มีการดำเนินการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมได้แล้ว โอกาสเสี่ยงที่จะเกิดความผิดพลาดในการดำเนินงานย่อมมีมากขึ้น ดังนั้น เพื่อให้การจัดการของสถาบันอุดมศึกษาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสมประโยชน์ บรรลุตามวัตถุประสงค์ได้ สถาบันการศึกษาจึงจำเป็นต้องจัดให้มีกระบวนการตรวจสอบและการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงขึ้นภายในสถาบันอุดมศึกษาของตนเอง

โดยที่เป็นการสมควรสนับสนุนและเสริมสร้างความเข้มแข็งในการกำกับดูแล และควบคุมตนเองของสถาบันอุดมศึกษาตามหลักธรรมาภิบาล อันจะนำไปสู่การบรรลุผลตามเจตนารมณ์ รวมทั้งเพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือ และความมั่นใจแก่สาธารณชนโดยเฉพาะผู้มีส่วนได้เสียกับระบบอุดมศึกษา ต่อการดำเนินการ ตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และผลงานของสถาบันอุดมศึกษา ว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบถึง ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่า คุณภาพของการบริหารงาน รวมถึงความโปร่งใส (transparency) ตรวจสอบได้ (accountability) มีความรับผิดชอบต่อสาธารณชนและสังคม (responsibility) และการมีส่วนร่วมของสังคม (participation) สถาบันอุดมศึกษาจึงควรจัดให้มีการตรวจสอบภายใน (Auditing) การดำเนินงานของสถาบันอุดมศึกษาอย่างเป็นระบบ และให้รายงานผลการดำเนินงานต่อสภาสถาบันอุดมศึกษาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ

1. กำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายใน และเสนอแนะมาตรการการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพของสถาบันอุดมศึกษาต่อสภาสถาบันอุดมศึกษา เพื่อให้การดำเนินงานและการบริหารงบประมาณรวมถึงการใช้ทรัพยากรมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ
2. ประเมินระดับความเสี่ยงในการบริหารและดำเนินงานของสถาบันอุดมศึกษา เพื่อทบทวนและเสนอแนะมาตรการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ตลอดจนเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงในการดำเนินงาน การบริหารงาน และเพื่อป้องกันการทุจริตรั่วไหลในขั้นตอนการดำเนินงาน
3. สอบทานและวิเคราะห์งบการเงินของสถาบันอุดมศึกษา โดยพิจารณาความเสี่ยง ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของงบการเงิน เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง และป้องกันความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

2. ขอบเขตของการดำเนินงาน

2.1 ระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit)

สภาสถาบันอุดมศึกษาควรเสริมสร้างให้สถาบันอุดมศึกษาให้ความสำคัญกับการตรวจสอบการดำเนินงาน (performance audit) ให้มากยิ่งขึ้น นอกจากการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีอยู่แล้ว โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และความคุ้มค่า ของการดำเนินงาน ให้บรรลุตามภารกิจในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ด้านการเรียนการสอน การวิจัย การบริการวิชาการ และการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เพื่อให้สอดคล้องกับการบริหารจัดการแบบมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของประเทศในปัจจุบัน

2.2 ระบบการควบคุมภายใน (Internal Control)

การควบคุมภายในในการบริหารสถานบันอุดมศึกษา เป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่จัดให้มีขึ้นในองค์กรเพื่อให้บรรลุภารกิจอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่า ซึ่งไม่ใช่ระบบหนึ่งระบบใดโดยเฉพาะหรือเป็นระบบที่แยกออกจากงานประจำขององค์กร แต่การควบคุมภายในถือเสมือนเป็นส่วนเดียวกันกับระบบงานที่ฝ่ายบริหารใช้ปฏิบัติงาน ซึ่งมีองค์ประกอบดังนี้

- 1) สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) หมายถึง สภาพการณ์หรือปัจจัยต่าง ๆ ที่ส่งผลให้เกิดระบบการควบคุมในสถาบันอุดมศึกษา เช่น การกำหนดนโยบาย กลยุทธ์ โครงสร้าง สายการบังคับบัญชา การมีภาวะผู้นำที่ดี จริยธรรมการทำงาน ระเบียบวิธีปฏิบัติที่เหมาะสม
- 2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการประเมินถึงเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์หรือการกระทำใด ๆ อันจะก่อให้เกิดผลลัพธ์ในด้านลบต่อการบริหารสถาบันอุดมศึกษาในด้านต่าง ๆ
- 3) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) เป็นองค์ประกอบหนึ่งของระบบการควบคุมภายในที่องค์กรต้องจัดให้มีขึ้นเพื่อลดความเสี่ยงและทำให้เกิดความคุ้มค่า ตลอดจนให้เกิดความมั่นใจในประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ อาจเป็นการควบคุมในลักษณะการป้องกัน การทบทวนการปฏิบัติงาน หรือ การเสนอแนะการพัฒนากระบวนการดำเนินงาน เป็นต้น
- 4) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) สถาบันอุดมศึกษาต้องจัดให้มีระบบสารสนเทศที่สามารถสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลอย่างเพียงพอและเหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน ตลอดจนการติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ ข่าวสารที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ และสะดวกในการเข้าถึง
- 5) การติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation) เป็นการสอดส่องดูแลกิจกรรมทั้งที่อยู่ระหว่างการดำเนินงาน และที่สิ้นสุดไปแล้ว เพื่อเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานกับระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ ว่ามีความสอดคล้องหรือไม่ เพียงใด รวมทั้งวิเคราะห์หาสาเหตุความแตกต่างระหว่างแผนงานและผลการดำเนินงาน สรุปผลและเสนอข้อเสนอแนะ เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

2.3 ระบบการประเมินและการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยงในการบริหารสถาบันอุดมศึกษา เป็นเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ หรือภาวะคุกคาม หรือปัญหาอุปสรรคที่จะส่งผลกระทบทำให้วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายเบี่ยงเบนไป หรือสถานการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุถึงเป้าหมาย ทั้งทางด้านกลยุทธ์ การเงิน การดำเนินงาน และกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสามารถแยกลักษณะและประเภทของความเสี่ยงได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดกลยุทธ์ และนโยบายในการบริหารงาน ที่เหมาะสมชัดเจนหรือไม่เพียงพอ
2. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุก ๆ ขั้นตอน โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับ กระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ บุคลากรในการปฏิบัติงาน ว่ามีระบบควบคุม ตรวจสอบ ดีเพียงพอ
3. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่พร้อมในเรื่องงบประมาณ การเงิน และการควบคุมรายจ่ายต่าง ๆ ที่เกินความจำเป็น
4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎระเบียบที่มีอยู่ไม่เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน หรือปฏิบัติได้ทันตามเวลาที่กำหนด และอาจมีผลกระทบตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

แนวทางการประเมินและการบริหารความเสี่ยงในการบริหารสถาบันอุดมศึกษา

ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยง
ด้านกลยุทธ์ ประกอบด้วย : การเมือง เศรษฐกิจ สถานการณ์โลก สังคม นโยบายรัฐบาล แผนพัฒนาการศึกษา ระดับอุดมศึกษาของ สกอ. ชื่อเสียง และการแข่งขันทางการศึกษา	- การจัดทำแผนพัฒนาสถาบันอุดมศึกษาระยะยาว (10-15 ปี) ที่สอดคล้องกับแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศ และแผนอุดมศึกษาระยะยาว (15 ปี) ของ สกอ. - การจัดทำแผนกลยุทธ์ (3-5 ปี) ที่สอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษาของ สกอ. และรองรับความเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจ สถานการณ์โลก - การจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปี (Action Plan) - การเป็นที่ยอมรับในชื่อเสียงและภาพลักษณ์ที่ดีในสังคม

ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยง
ด้านการดำเนินงาน ประกอบด้วย : ระบบขององค์กร กระบวนการทำงาน เทคโนโลยี บุคลากร และ ข้อมูลข่าวสาร	- การปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงาน - การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน - การประกันคุณภาพการศึกษา - การวางระบบการควบคุมภายใน - การตรวจสอบภายใน - การกำหนดสายการบังคับบัญชาที่เหมาะสม และการลดขั้นตอนการทำงาน - การวางแผนด้านการพัฒนาบุคลากร และ แรงจูงใจในการทำงาน - การใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงาน - การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน และรายงานต่อผู้บริหารและสถานบันอุดมศึกษา เป็นระยะ ๆ
ความเสี่ยงด้านการเงิน ประกอบด้วย : การบริหารการเงินทั้งรายรับและรายจ่าย รวมทั้ง การบริหารเงินสด เงินคงคลัง ความน่าเชื่อถือและความทันเวลาของรายงานทางการเงิน	-การจัดทำงบการเงิน ได้แก่ งบดุล(Balance Sheet), งบรายได้-ค่าใช้จ่าย, งบกระแสเงินสด (Cash Flow) และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ โดยมีการวิเคราะห์สถานะและผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณค่าทางการเงิน รวมทั้งแผนการลงทุนต่าง ๆ เสนอต่อสภาสถาบันอุดมศึกษา ทุกช่วงเวลาที่กำหนด เช่น ทุก 3 เดือน - การจัดทำต้นทุนต่อหน่วย - การบริหารสินทรัพย์ให้มีความคุ้มค่า - การปฏิบัติตามแผนงานและโครงการ
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ ประกอบด้วย : กฎระเบียบ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนดของรัฐ และระเบียบของสถาบันอุดมศึกษา	- มีคณะกรรมการ ระเบียบต่างๆ ที่ใช้ในการดำเนินงานอย่างเคร่งครัด และปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด เพื่อให้เกิดความสอดคล้องตามกฎหมาย สัญญาที่ทำในระหว่าง...

2.4 ระบบการตรวจสอบการบริหารจัดการ (Management Audit)

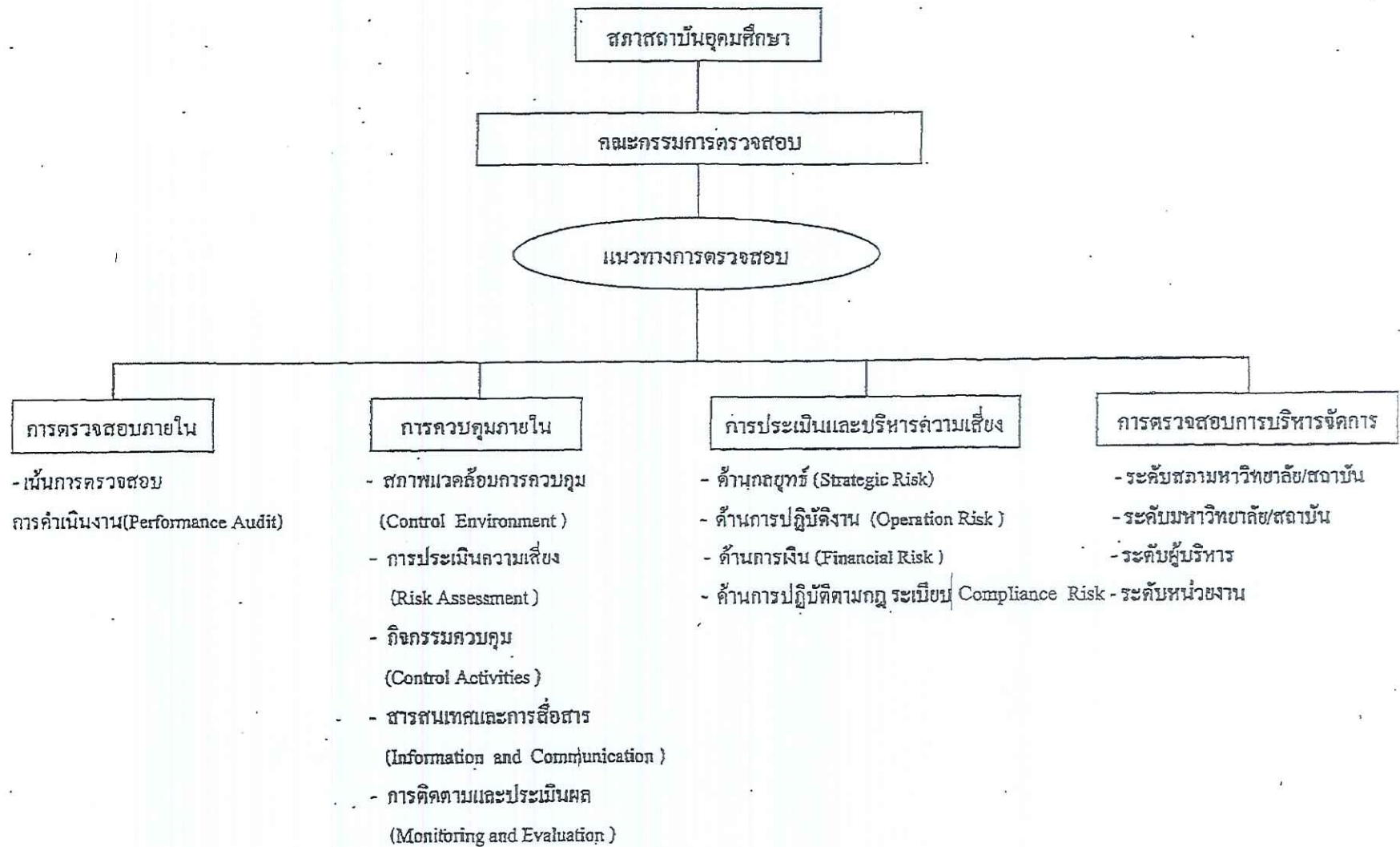
ให้มีการตรวจสอบการบริหารจัดการสถาบันอุดมศึกษา ทั้งในระดับสภาสถาบันอุดมศึกษา ระดับสถาบันอุดมศึกษา ระดับผู้บริหาร และหน่วยงานภายใน โดยการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ของสถาบันอุดมศึกษา ว่ามีระบบการบริหารจัดการในระดับต่าง ๆ ว่าเป็นความเหมาะสมและสอดคล้องกับการกิจของสถาบันอุดมศึกษาหรือไม่ และเป็นไปตามหลักการจัดการ และการกำกับดูแลกิจการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) หรือไม่

3. วิธีการปฏิบัติ

สภาสถาบันอุดมศึกษาทุกแห่งควรจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบันอุดมศึกษาขึ้น โดยคณะกรรมการประกอบด้วย กรรมการสภาสถาบันอุดมศึกษาและผู้บริหารระดับสูงของสถาบันอุดมศึกษา และให้สำนักงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่เลขานุการและปฏิบัติงานด้านธุรการของคณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบันอุดมศึกษาดังกล่าวด้วย คณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบันอุดมศึกษาที่มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการตรวจสอบระบบและตัวเป็นตรวจสอบภายใน ทั้งในการตรวจสอบการดำเนินงาน การเงินและบัญชี การควบคุมภายใน การประเมินและบริหารความเสี่ยง รวมทั้งอาจให้ทำหน้าที่ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามมติสภาสถาบันอุดมศึกษาในบางเรื่องที่สภาสถาบันอุดมศึกษามอบหมาย ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบันอุดมศึกษาไม่มีอำนาจสั่งการในทางบริหารจัดการใด ๆ แต่ คณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบันอุดมศึกษาต้องรับผิดชอบในการรายงานผลการปฏิบัติงานต่อสภาสถาบันอุดมศึกษาอย่างสม่ำเสมอ ทุกระยะ ตามที่สภาสถาบันอุดมศึกษากำหนด

4. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

สถาบันอุดมศึกษาลดความเสี่ยงในการบริหารลง และทำให้การบริหารจัดการมีประสิทธิภาพและนำไปสู่การพัฒนาต่อไป





คำสั่งสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้

ที่ ๓) /๒๕๖๑

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง

เพื่อเป็นการเสริมสร้างความเข้มแข็ง ในการกำกับ ดูแล ติดตามการประเมินระบบงานและ การบริหารความเสี่ยงในการบริหารงานของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย อาศัยอำนาจ ตามความในมาตรา ๒๒ (๒๐) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๖๐ และตามความในข้อ ๔ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๑ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง ดังนี้

- | | |
|---|---------------|
| ๑. พลเอก ดร.แบ่ง มาลากุล ณ อยุธยา | ประธานกรรมการ |
| ๒. ดร.ม.ร.ว. เจริญสุข สุขสวัสดิ์ | กรรมการ |
| ๓. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประวิตร นิลสุวรรณกุล | กรรมการ |
| ๔. อาจารย์ ดร.ฉัตรฤดี จongsรียาส | กรรมการ |
| ๕. อาจารย์สุนิศา แซ่แต้ | กรรมการ |
| ๖. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน | เลขานุการ |

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑

(นายอำนวยการ ยศสุข)

นายกสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้

ประวัติและผลงาน

เพื่อแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง

๑. ประวัติส่วนตัว

ชื่อ - สกุล
ที่อยู่

พลเอก ดร.เป้ง มาลากุล ณ อยุธยา
เลขที่ ๖/๔ หมู่ที่ ๒ ตำบลคลองสาม อำเภอกลองหลวง
จังหวัดปทุมธานี ๑๒๑๒๐
โทรศัพท์ ๐ ๒๙๐๑ ๑๕๙๙ , ๐๘๑ ๘๑๖ ๒๖๒๖
โทรสาร ๐ ๒๙๐๑ ๑๕๙๙
e-mail pangmalakul@gmail.com



๒. วัน เดือน ปีเกิด วันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๔๘๒ อายุ ๘๑ ปี

๓. ตำแหน่งหน้าที่ในปัจจุบัน

- ประธานกรรมการ บริษัท ไทยไฟเบอร์ลัมประกันภัย จำกัด
- กรรมการ บริษัท กันตนา กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
- กรรมการ บริษัท ไทยเอเชียแปซิฟิก บรืวเวอร์รี่ จำกัด
- กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ประวัติและผลงาน

เพื่อแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง

๑. ประวัติส่วนตัว

ชื่อ - สกุล ดร. ม.ร.ว.เจริญสุข สุขสวัสดิ์
 ที่ทำงาน สำนักงานกฎหมายและธุรกิจ ภาคพายัพ
 ๑๒๕ ถนนมหิดล ตำบลหายยา อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่
 ๕๐๑๐๐
 โทรศัพท์ ๐ ๕๓๒๓/ ๕๘๓๒ , ๐ ๕๓๒๐ ๐๕๙๒ , ๐ ๕๓๒๐ ๒๔๓๖
 ๐๘๑ ๘๘๓ ๙๙๐๙
 โทรสาร ๐ ๕๓๒๓/ ๕๔๔๕
 e-mail s.charoensuk@hotmail.com



๒. ประวัติการศึกษา

- ปริญญาตรี สาขานิติศาสตร์บัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- **ปริญญาโท**
- **ปริญญาเอก**

๓. ตำแหน่งหน้าที่ในปัจจุบัน

- กรรมการบริหารสหภาพนายควม ภาค ๕ สมัยที่ ๓
- ประธานสหภาพนายควม ภาค ๕
- สหภาพนายควมหัวหน้าสำนักงานกฎหมายและธุรกิจภาคพายัพ
- ผู้บรรยายพิเศษ
 - ก. คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 - ข. คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยพายัพ
- ประธานที่ปรึกษากฎหมาย มหาวิทยาลัยพายัพ

๔. ตำแหน่งหน้าที่สำคัญในอดีต

- พ.ศ.๒๕๑๖ ได้รับโปรดเกล้าฯ ให้เป็นสมาชิกสมัชชาแห่งชาติ
- กรรมการบริหารสหภาพนายควม ภาค ๕ สมัยที่ ๓
- นายกสหภาพนายควม ภาค ๕
- ประธานสหภาพนายควม ภาค ๕
- ประธานที่ปรึกษากฎหมาย มหาวิทยาลัยพายัพ
- ประธานองค์กรกลางการเลือกตั้ง จังหวัดเชียงใหม่
- อาจารย์พิเศษ คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- อาจารย์พิเศษและอาจารย์ที่ปรึกษา คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยพายัพ
- รองประธานคณะกรรมการองค์กรกลางการเลือกตั้งภาคเหนือตอนบน

ประวัติและผลงาน

เพื่อแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง

๑. ประวัติส่วนตัว

ชื่อ - สกุล ผศ.ดร.ประวิตร นิลสุวรรณากุล
 ที่ทำงาน บริษัท นิลสุวรรณ จำกัด
 ๖๙ ถนนนครสวรรค์ เขตบ่อนกปราบคัตรูฟาย กรุงเทพฯ ๑๐๑๐๐
 โทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๒ ๕๔๑๑ , ๐ ๒๒๔๒ ๕๔๑๓
 โทรสาร ๐ ๒๒๔๑ ๙๔๔๓
 e-mail nprawit@hotmail.com



๒. วัน เดือน ปีเกิด วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๔๔๖ อายุ ๗๗ ปี

๓. ประวัติการศึกษา

- ปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- ปริญญาโท Master of Accounting Science (M.A.S), University of Illinois, USA.
- ปริญญาเอก Ph.D. (Accountancy), University of Illinois, USA.
- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (C.P.A)

๔. ตำแหน่งหน้าที่ในปัจจุบัน

- ผู้พิพากษาสมทบ ศาลทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศกลาง
- กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.)
- กรรมการการเงินและทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี , มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง , มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ , มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
- กรรมการบริหารกองทุน สถาบันพระปกเกล้า
- ประธานกรรมการตรวจสอบ และกรรมการ บริษัท ไทยพลาสติกและเคมีภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)
- ประธานกรรมการตรวจสอบ และกรรมการ การท่าเรือแห่งประเทศไทย
- ประธานคณะอนุกรรมการ กำหนดจรรยาบรรณ สภาวิชาชีพบัญชี
- กรรมการมาตรฐานและนโยบายบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
- กรรมการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในภาคราชการ กระทรวงการคลัง
- ประธานกรรมการ บริษัท นิลสุวรรณปรึกษาการบริหาร จำกัด
- กรรมการกองทุน และกรรมการตรวจสอบ กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา กระทรวงการคลัง
- อนุกรรมการ คณะอนุกรรมการที่ปรึกษาโครงการพัฒนาระบบงบประมาณ พัสดุ การเงิน และบัญชีต้นทุน สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ
- อนุกรรมการ คณะอนุกรรมการจัดทำรูปแบบรายงานทางการเงินสถาบันอุดมศึกษาของรัฐและเอกชน สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ

๕. ตำแหน่งหน้าที่สำคัญในอดีต

- คณบดี คณะบริหารธุรกิจ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ (NIDA)
- ผู้อำนวยการศูนย์บริการวิชาการ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ (NIDA)
- รองคณบดี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- หัวหน้าภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- ประธานกรรมการตรวจสอบ ธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน)
- ประธานกรรมการปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานราชการ คณะกรรมการ ก.พ.
- ประธานหลักสูตรปริญญาบัญชีดุสิตบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- กรรมการตรวจสอบ และกรรมการบริษัท บริษัท อสมท. จำกัด (มหาชน)

ประวัติและผลงาน

เพื่อแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง

๑. ประวัติส่วนตัว

ชื่อ - สกุล

อาจารย์ ดร.ฉัตรฤดี จงสุริยภาส

ที่ทำงาน

มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง

ตำแหน่ง

- คณบดีสำนักวิชาการจัดการ

- ผู้ช่วยอธิการบดี

ที่อยู่

๕๖/๙ หมู่ ๑๑ ถนนเอเชีย ตำบลรอบเวียง อำเภอเมือง จังหวัดเชียงราย ๕๐๓๐๐

โทรศัพท์ ๐๘๑ ๖๓/๑ ๓๕๖๕

โทรสาร ๐ ๕๓๙๑ ๖๖๙๕ (คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง)

e-mail j_chatrudee@yahoo.comchatrudee.jon@mfu.acth

๒. วัน เดือน ปีเกิด วันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๑๔ อายุ ๔๙ ปี

๓. ประวัติการศึกษา

- 2003–Present Doctor of Philosophy (Accounting), Victoria University, Melbourne, Australia
- 2000–Present Certified Public Accountants (CPAs), THAILAND
- 1994–1997 Master of Business and administration, Payap University, Chiang Mai, Thailand
GPA : 3.41
- 1985–1988 High School Samukee Vittayacorn, Chiang Rai, Thailand

๔. ตำแหน่งหน้าที่ในปัจจุบัน

- คณบดีสำนักวิชาการจัดการ
- ผู้ช่วยอธิการบดี

๕. ตำแหน่งหน้าที่สำคัญในอดีต

- 2003–Present Lecturer, School of Management, Mae Fah Luang University, Chiang Rai, Thailand
Planned and taught for core subject
 - Elementary Accounting 1
 - Intermediate Accounting 1
- 1998–2003 Lecturer, Department of Accounting, Faculty of Accountancy, Finance and Banking ,
Payap University, Chiang Mai, Thailand
Planned and taught for core subjects
 - Auditing
 - Managerial Accounting
 - Seminar
 Committee of Department of Accounting
- 1997–1998 Assitant Auditor, Nipat Accounting Office, Lampang, Thailand
 - Participated inf a variety of accountant audits
 - Supervised audit tearns and prepare audit reports
 - Performed account consulting
- 1992–1997 Finance and account manager, Chatchai Hiway Ltd.,part
 - Created financial and accounting system
 - Controlled budger and cash flow
 - Developed and implemented computer based application, including accounting packages

ประวัติและผลงาน

เพื่อแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง

๑. ประวัติส่วนตัว

ชื่อ - สกุล อาจารย์สุนิศา แซ่แต้
ที่ทำงาน มหาวิทยาลัยพายัพ
ตำแหน่ง อาจารย์ประจำคณะบัญชี การเงินและการธนาคาร
ที่อยู่ ๑๒๙/๔๑ หมู่บ้านวรารมย์เจริญเมือง ตำบลต้นเปา
อำเภอสันกำแพง จังหวัดเชียงใหม่ ๕๐๑๓๐
โทรศัพท์ ๐๘๑ ๘๘๑ ๑๗๖๔
e-mail sunisa.pyu@yahoo.com



๒. วัน เดือน ปีเกิด วันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๑๘ อายุ ๔๕ ปี

๓. ประวัติการศึกษา

- ๒๕๓๙' ปริญญาตรี บัณฑิตบัณฑิต มหาวิทยาลัยพายัพ
- ๒๕๔๓ ปริญญาโท บัณฑิตมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

๔. ตำแหน่งหน้าที่ในปัจจุบัน

- ๒๕๓๙ - ปัจจุบัน อาจารย์ประจำ สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี การเงินและการธนาคาร มหาวิทยาลัยพายัพ
- ๒๕๔๓ - ปัจจุบัน ผู้สอบบัญชีภาษีอากร สำนักงานจ่งเจริญการบัญชี จังหวัดเชียงใหม่
- ๒๕๔๙ - ปัจจุบัน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สำนักงานจ่งเจริญการบัญชี จังหวัดเชียงใหม่
- ๒๕๕๑ - ปัจจุบัน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สหกรณ์ภาคเอกชน

๕. ตำแหน่งหน้าที่สำคัญในอดีต

- ๒๕๔๕ วิทยาการอบรมโครงการผู้จัดทำบัญชี ร่วมกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
- ๒๕๔๖ – ๒๕๔๘ อาจารย์ผู้ควบคุมการตรวจสอบบัญชีธุรกิจของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
ร่วมกับสถาบันการศึกษา มหาวิทยาลัยพายัพ
- ๒๕๔๘ ผ่านหลักสูตรวิทยานิพนธ์สถานประกอบการสำหรับที่ปรึกษา จำนวน ๓๐๐ ชั่วโมง
- ๒๕๔๙
 - หัวหน้าโครงการให้คำปรึกษาและอบรมด้านบัญชีการเงิน คณะบัญชี การเงิน
และการธนาคาร มหาวิทยาลัยพายัพ
 - นักวิทยานิพนธ์สถานประกอบการโครงการ Shindan โดยศูนย์ส่งเสริมอุตสาหกรรม
จังหวัดเชียงใหม่
 - ที่ปรึกษารธุรกิจ โครงการบูรณาการพัฒนากุศลอุตสาหกรรมสปาไทย โดย สถาบัน
พัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมร่วมดำเนินงาน
 - สถาบันพัฒนา SMEs เครือข่ายมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

- ๒๕๕๐ วิทยาการอบรมโครงการสร้างนักวิจัยสถานประกอบการ โครงการ Shindan
 โดย ศูนย์ส่งเสริมอุตสาหกรรม จังหวัดอุดรธานี
- ๒๕๕๑ วิทยาการอบรมโครงการสร้างนักวิจัยสถานประกอบการ โครงการ Shindan
 โดย ศูนย์ส่งเสริมอุตสาหกรรม จังหวัดขอนแก่น
- ๒๕๕๒ ผ่านหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย รุ่นที่ ๑๐

ด่วนมาก
ที่ กค ๐๔๐๙.๒/๐ ๑๖๓



สำนักงานตรวจสอบภายใน
วันที่ 1507 เวลา 14.20 น.
วันที่ 18 ส.ค. 2561

เอกสารแนบท้าย ๒
วันที่ 17 ส.ค. 2561
เวลา 18.00 น.

กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

อธิการบดี
วันที่ 397๑
วันที่ 19 ส.ค. 2561

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหิดล

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่
๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน
และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในเป็นไปตาม
บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐ
ถือปฏิบัติ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรินทร์ กัลยาณมิตร)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

- ศาสตราจารย์ ดร. ประจักษ์ วัฒนศิริ

- อธิบดีกรมการคลัง

- อธิบดีกรมการคลัง

- อธิบดีกรมการคลัง

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๕๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

(นายประจักษ์ ก้องสุมิตร์)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

19 ส.ค. 61

อธิการบดี
19 ส.ค. 2561

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการที่กำกับดูแลหรือผู้กำกับดูแลหน่วยงานของรัฐตามกฎหมายของหน่วยงานของรัฐนั้น

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้ทำหน้าที่บริหารซึ่งดำรงตำแหน่งรองจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไม่เกินสามลำดับ

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบ ตามข้อ ๑๐ – ๑๕ ของหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๒ กรมบัญชีกลางเป็นผู้กำหนดคู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในให้หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) และ (๓) – (๗) ถ้อยปฏิบัติ และสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจเป็นผู้กำหนดคู่มือหรือแนวปฏิบัติให้หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๒) ถ้อยปฏิบัติ

ความทั่วไป

ข้อ ๓ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๔ การบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามข้อ ๑๓

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐต้องจัดสรรบุคลากรและทรัพยากร เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับปริมาณงานและความซับซ้อนของภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

- (๑) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
- (๒) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ
- (๓) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๖ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและหรือคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๙ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๐ ให้คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ

ข้อ ๑๑ คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

(๑) เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๒) เป็นผู้มีความเข้าใจในภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

(๓) เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นและรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ข้อ ๑๒ คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐนั้น

(๒) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติหรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากหน่วยงานของรัฐ ผู้ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานของรัฐนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับหน่วยงานของรัฐนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๔) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐนั้น

ข้อ ๑๓ คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

(๓) สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

หน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติมจากรรคหนึ่งได้

ข้อ ๑๔ วาระการดำรงตำแหน่ง วาระการประชุม และอื่นๆ ของคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

ข้อ ๑๕ คำตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามอัตราที่กฎหมายกำหนด

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๖ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจดังนี้

(๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) ให้รับผิดชอบตรวจสอบ ดังนี้

(๑.๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง รับผิดชอบตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดกระทรวง

ในกรณีที่ตรวจสอบงาน/โครงการของส่วนราชการในสังกัดของกระทรวงนอกเหนือจากงานของสำนักงานปลัดกระทรวง จะต้องเป็นการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานงาน/โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบายกระทรวง และเป็นงาน/โครงการที่ได้รับนโยบายให้ติดตามกำกับดูแลเป็นกรณีพิเศษ โดยให้ประสานแผนการตรวจสอบกับส่วนราชการนั้นๆ ด้วย

(๑.๒) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม รับผิดชอบตรวจสอบราชการบริหารส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง ส่วนภูมิภาคหรือต่างประเทศ

ในกรณีที่มีความจำเป็นหรือสมควร หัวหน้าส่วนราชการ อาจมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม ตรวจสอบส่วนราชการในสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาคได้

(๑.๓) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับจังหวัด รับผิดชอบตรวจสอบราชการบริหารส่วนภูมิภาค ในกรณีที่ส่วนราชการในส่วนกลาง มีหน่วยงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค หัวหน้าส่วนราชการ ในส่วนกลาง อาจมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการแทนตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กฎหมายว่าด้วยการเงินหรือระเบียบอื่นๆ ของทางราชการ โดยให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตามข้อ (๑.๓) เป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบเฉพาะในส่วนที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการแทน

(๒) หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๒) - (๗) ให้รับผิดชอบตรวจสอบ การปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐนั้น

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจการตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ คณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอ ของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐด้วย

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทาน ความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงาน ผลประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและ คณะกรรมการตรวจสอบ

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(๔.๑) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงาน ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ตรวจสอบส่วนราชการในสังกัดกระทรวงที่นอกเหนือจากงานในสำนักงาน ปลัดกระทรวงให้สำเนาแผนการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดกระทรวงทราบด้วย

(๔.๒) กรณีหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายใน ระดับกรม ตรวจสอบส่วนราชการในสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาค ให้สำเนาแผนการตรวจสอบ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

(๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (๔)

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๖.๑) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ตรวจสอบส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวง ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการนั้นๆ ทราบด้วย

(๖.๒) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม ตรวจสอบหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

(๖.๓) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับจังหวัด ตรวจสอบส่วนราชการส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจนั้นทราบด้วย

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๘) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑๘ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ข้อ ๑๙ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

ข้อ ๒๐ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้

หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๑ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

(๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้

(๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๒๒ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๒๓ บรรดาการตรวจสอบภายในที่อยู่ระหว่างการดำเนินการก่อนวันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ ให้ดำเนินการต่อไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๓ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ จนกว่าจะแล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ

มททสข



กองตรวจสอบภายใน

ที่ 1472 เวลา 11.07 น.
ณ วันที่ 28 ต.ค. 2562

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รับที่ 4991
วันที่ 25 ต.ค. 2562
เวลา 10.52 น.

ที่ กค ๐๔๐๙.๒/๑ ๑๑๘

กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๘ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ
และจัดให้มีการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ
มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับบริบทและโครงสร้างการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในปัจจุบัน
จึงได้ปรับปรุงหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าว และกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายจักรกฤตย์ พาราพันธกุล)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

28 ต.ค. 62

รศ. อธิการบดี

29 ต.ค. 2562

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

โดยที่สมควรปรับปรุงแก้ไขหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เพื่อให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กระทรวงการคลังจึงกำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒”

ข้อ ๒ หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกรหัสและความในรหัส ๑๓๑๑ ๑๓๑๒ ๑๓๒๑ ๑๓๒๒ ๒๔๓๐ และ ๒๔๓๑ ในส่วนของมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๔ ให้ยกเลิกคำนิยามของ คณะกรรมการ และ คณะกรรมการตรวจสอบ ในข้อ ๑ ยกเลิกความในข้อ ๓ ข้อ ๑๒ ข้อ ๑๗ (๓) ข้อ ๑๗ (๖) และความในบทเฉพาะกาล ข้อ ๒๒ และเพิ่มความในบทเฉพาะกาล ข้อ ๒๔ ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และให้ใช้คำนิยามและความตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้แทน

ประกาศ ณ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒


(นายอุดม สวานายน)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
ที่แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามโครงสร้างองค์กรของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมีหน้าที่กำหนดนโยบายการดำเนินงานของหน่วยงาน กำกับดูแลและควบคุมหน่วยงานของรัฐตามกฎหมายของหน่วยงานของรัฐนั้น

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๑๐ โดยอาจใช้ชื่อเรียกอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๓ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายในกรณีหน่วยงานของรัฐมีคณะกรรมการ ให้คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑๒ คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐนั้น

โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากหน่วยงานของรัฐที่เคยสังกัดภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับหน่วยงานของรัฐนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐนั้น

ข้อ ๑๗ (๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อ ๑๗ (๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ข้อ ๒๒ หน่วยงานของรัฐที่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบของคณะกรรมการและยังไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และให้จัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ใช้บังคับ ตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๒๔ หน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ยังไม่มี การตรวจสอบภายใน ให้จัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์นี้ใช้บังคับ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง ๓๑๕๐

ที่ ศธ.๐๕๒๓.๑.๖/๔๓/๙

วันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๙

เรื่อง แจ่มมติที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ตามหนังสือที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑๙/๓๐๙ ลงวันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๕๙ สำนักงานตรวจสอบภายใน ขอหารืออัตราค่าเบี้ยประชุมของประธานกรรมการ กรรมการ และเลขานุการ คณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัย ที่ ๑๐๔/๒๕๕๔ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๔ ซึ่งมีอำนาจหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๕ ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๕๐ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๕๐ สามารถเบิกจ่ายได้ในอัตราเท่าใด เสนอคณะกรรมการเงินรายได้เพื่อพิจารณา นั้น

คณะกรรมการเงินรายได้ ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๕๙ ได้พิจารณาแล้วเห็นควรให้ประธานกรรมการ และกรรมการของคณะกรรมการดังกล่าวเบิกจ่าย ตามข้อ ๓ (๑) ของประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่องค่าใช้จ่ายในการประชุม ประกาศ ณ วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๙ ส่วนเลขานุการให้เบิกจ่ายตามอัตราเดิม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวนिर เรือนนนา)

เลขานุการคณะกรรมการเงินรายได้



บันทึกข้อความ

งานบริหารและธุรการ

กองคลัง

รับที่ 466

วันที่ 2 ส.ค. 2559

เวลา 11.00 น.

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๓๓๒๐

ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑๙/๓๐๙

วันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๕๙

เรื่อง ขอรื้ออัตราค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง

เรียน ประธานคณะกรรมการเงินรายได้

ด้วยสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง ตามคำสั่งสภาฯ ที่ ๑๐๔/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ โดยมีกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ เป็นประธานกรรมการ มีผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกด้านการเงินและบัญชี ด้านกฎหมาย และด้านการบริหารธุรกิจ เป็นกรรมการ และมีผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ ซึ่งมีอำนาจหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๕ ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๕๐ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๕๐ โดยการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการได้ยึดถือแนวทางการตรวจสอบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยตามที่สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาได้กำหนดไว้

เพื่อให้การเบิกจ่ายค่าเบี้ยประชุมของคณะกรรมการชุดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๙ สำนักงานตรวจสอบภายในจึงขอรื้ออัตราค่าเบี้ยประชุมของประธานกรรมการ กรรมการ และเลขานุการ ว่าสามารถเบิกจ่ายได้ในอัตราเท่าใด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และหากผลเป็นประการใดโปรดแจ้งให้สำนักงานตรวจสอบภายในได้ทราบด้วย จะขอบคุณยิ่ง

ข/ ประธานคณะกรรมการเงินรายได้

☒ เพื่อโปรดทราบ

☒ เห็นควรนำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้

☐ เห็นควรให้.....

ดำเนินการต่อไป

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง

ดำเนินการดังกล่าว

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กษพร ทิพย์โกดากิจ)

รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร ปฏิบัติราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

03 ส.ค. 2559



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองกลาง งานประชุม โทร.๓๐๔๕ โทรสาร ๓๐๔๓ www.conference.mju.ac.th

ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑.๖/๐๕๕

วันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๕๑

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

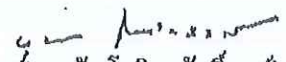
เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

ด้วยคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๕๑ เมื่อวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๑ ได้พิจารณาและมีมติกำหนดอัตราค่าเบี้ยประชุม ในคณะกรรมการ ดังนี้

๑. คณะกรรมการดำเนินงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพคณาจารย์ ในอัตรา ๒๐๐ บาท/คน/ครั้ง
๒. คณะกรรมการพัฒนาระบบงานคลัง ในอัตรา ๒๐๐ บาท/คน/ครั้ง
๓. คณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุของมหาวิทยาลัย ในอัตรา ๒๐๐ บาท/คน/ครั้ง
๔. คณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง ในอัตรา ๑,๐๐๐ บาท/คน/ครั้ง

ทั้งนี้ คณะกรรมการชุดที่ ๔ ให้เบิกจ่ายตามที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกาเบี้ยประชุมกรรมการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป


(นงบุณย์ นนทะกฐิติ เมย์)

เลขานุการ

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย



ประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้

เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม

เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการประชุม เป็นไปด้วยความเรียบร้อย อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๒ (๑) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๓๙ และความในข้อ ๖ แห่งระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งจากมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๗ ประกอบกับมติคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๕๙ จึงประกาศกำหนดค่าใช้จ่ายในการประชุม ดังนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิก

(๑) ประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๔ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม

(๒) ประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๔ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม (ฉบับที่ ๒)

ข้อ ๒ ในประกาศนี้

“คณะกรรมการ” หมายถึง คณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ คณะทำงาน

“ค่าใช้จ่ายในการประชุม” หมายถึง ค่าเบี้ยประชุม ค่าตอบแทน ค่ารับรองการประชุม สำหรับการประชุมคณะกรรมการ

ข้อ ๓ บุคคลภายนอกที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นที่ปรึกษาคณะกรรมการ หรือเป็นคณะกรรมการ ให้ได้รับค่าตอบแทนที่ปรึกษา หรือค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการในอัตรา ดังนี้

(๑) คณะกรรมการภารกิจระดับสภามหาวิทยาลัย อัตราไม่เกิน ๓,๐๐๐ บาท ต่อคน

ต่อครั้ง

(๒) คณะกรรมการภารกิจระดับมหาวิทยาลัย อัตราไม่เกิน ๒,๐๐๐ บาทต่อคน
ต่อครั้ง

(๓) คณะกรรมการภารกิจระดับหน่วยงาน อัตราไม่เกิน ๑,๐๐๐ บาทต่อคน
ต่อครั้ง

ข้อ ๔ บุคคลภายในที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นที่ปรึกษาคณะกรรมการ ให้ได้รับค่าตอบแทน
ในอัตราเท่ากับค่าเบี้ยประชุมที่คณะกรรมการชุดนั้นได้รับ

ข้อ ๕ คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย ให้ได้รับค่าเบี้ยประชุม ดังนี้

(๑) นายกสภามหาวิทยาลัย ไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาทต่อครั้ง

(๒) อุปนายกสภามหาวิทยาลัย ไม่เกิน ๔,๐๐๐ บาทต่อครั้ง

(๓) คณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก ไม่เกิน ๓,๐๐๐ บาทต่อครั้ง

(๔) คณะกรรมการที่เป็นบุคลากรภายในมหาวิทยาลัย ไม่เกิน ๒,๐๐๐ บาทต่อครั้ง

ข้อ ๖ เลขานุการและผู้ช่วยเลขานุการสภามหาวิทยาลัย ให้ได้รับค่าตอบแทน ดังนี้

(๑) เลขานุการสภามหาวิทยาลัย ไม่เกิน ๑,๐๐๐ บาทต่อครั้ง

(๒) ผู้ช่วยเลขานุการสภามหาวิทยาลัย ไม่เกิน ๕๐๐ บาทต่อครั้ง

ข้อ ๗ คณะกรรมการที่แต่งตั้งโดยสภามหาวิทยาลัยและมีภารกิจระดับมหาวิทยาลัย
ให้ได้รับค่าเบี้ยประชุมไม่เกิน ๕๐๐ บาทต่อครั้ง ยกเว้น กรณีสภามหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบในการ
กำหนดอัตราค่าเบี้ยประชุมไว้เป็นอย่างอื่น

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการดังต่อไปนี้ ให้ได้รับค่าเบี้ยประชุมไม่เกิน ๓๐๐ บาทต่อครั้ง

(๑) คณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งจากมหาวิทยาลัยและมีภารกิจระดับมหาวิทยาลัย
หรือมีภารกิจเฉพาะเรื่อง

(๒) คณะกรรมการประจำคณะหรือคณะกรรมการประจำหน่วยงานที่เรียกชื่ออย่างอื่น
ที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ

(๓) คณะกรรมการประจำสำนักงานอธิการบดี

ข้อ ๙ คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งจากมหาวิทยาลัยหรือหน่วยงานซึ่งมีภารกิจตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยในระดับคณะตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้ ให้ได้รับค่าเบี้ยประชุมไม่เกิน ๒๐๐ บาทต่อคนต่อครั้ง

ข้อ ๑๐ คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งจากหน่วยงานระดับคณะ สำนัก หรือหน่วยงานอย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ หน่วยงานอาจพิจารณา ให้คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้ง ให้ได้รับค่าเบี้ยประชุมไม่เกิน ๒๐๐ บาทต่อคนต่อครั้ง โดยไม่ให้มีผลกระทบกับงบประมาณของหน่วยงาน

ข้อ ๑๑ คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัย หรือหน่วยงานระดับคณะ สำนัก หรือหน่วยงานอย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ ซึ่งมีภารกิจเฉพาะเรื่อง และนำผลการดำเนินการของคณะกรรมการนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัย หรือหน่วยงานระดับคณะ สำนัก หรือหน่วยงานอย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ ทั้งนี้ สภามหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัย หรือหน่วยงานระดับคณะ สำนัก หรือหน่วยงานอย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ อาจพิจารณากำหนดอัตราค่าตอบแทนเหมาจ่ายสำหรับคณะกรรมการ โดยจัดทำเป็นประกาศของสภามหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัย หรือหน่วยงานระดับคณะ สำนัก หรือหน่วยงานอย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะและรายงานมหาวิทยาลัย เพื่อทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่ออกประกาศ

ข้อ ๑๒ ให้ประธานคณะกรรมการ หรือผู้ทำหน้าที่ดังกล่าวตามข้อ ๙ ข้อ ๘ ข้อ ๙ ข้อ ๑๐ และข้อ ๑๑ ได้รับค่าเบี้ยประชุมเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งในสี่ของค่าเบี้ยประชุม

ข้อ ๑๓ ในคณะกรรมการนอกเหนือจากข้อ ๖ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นเลขานุการ และผู้ช่วยเลขานุการ ได้รับค่าตอบแทนในอัตราไม่เกินครึ่งหนึ่งของอัตราค่าเบี้ยประชุมที่คณะกรรมการชุดนั้นได้รับ

การเบิกจ่ายค่าตอบแทนสำหรับผู้ช่วยเลขานุการตามวรรคหนึ่ง ให้เบิกจ่ายได้ไม่เกินสองคน กรณีคณะกรรมการคณะใดไม่มีผู้ช่วยเลขานุการหรือแต่งตั้งไว้เพียงหนึ่งคน อาจพิจารณาแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานประชุมคนหนึ่งเพื่อทำหน้าที่และเบิกจ่ายค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานประชุมได้ไม่เกิน ๑๐๐ บาทต่อการประชุมหนึ่งครั้ง

กรณีคณะกรรมการผู้ใดได้รับแต่งตั้งให้เป็นเลขานุการหรือผู้ช่วยเลขานุการด้วย ให้เบิกจ่ายได้เพียงตำแหน่งเดียว

ข้อ ๑๔ ในการประชุมให้เบิกจ่ายค่ารับรองการประชุมตามหลักเกณฑ์และอัตรา ดังนี้

(๑) ค่ารับรองอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม สำหรับการประชุมคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย เบิกจ่ายในอัตรา ดังนี้

(ก) ไม่เกิน ๓๐๐ บาทต่อคนต่อครั้ง สำหรับการประชุมภายในมหาวิทยาลัย

(ข) ไม่เกิน ๕๐๐ บาทต่อคนต่อครั้ง สำหรับการประชุมในสถานที่เอกชน หรือการประชุมภายนอกมหาวิทยาลัย

(๒) ค่ารับรองอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่มสำหรับการประชุมคณะกรรมการตามข้อ ๙ ข้อ ๑๐ และข้อ ๑๑ ที่ผ่านการเห็นชอบจากคณะกรรมการเงินรายได้ ให้กำหนดอัตราค่าเบี้ยประชุมหรือคณะกรรมการที่แต่งตั้งตามกฎหมาย ให้เบิกจ่ายในอัตรา ดังนี้

(ก) ค่าอาหารระหว่างการประชุม ไม่เกิน ๗๐ บาทต่อคนต่อมื้อ

(ข) ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ไม่เกิน ๕๐ บาทต่อคนต่อการประชุมครั้งวัน

(๓) การประชุมคณะกรรมการ นอกเหนือจากข้อ ๑๔.๒ ให้เบิกจ่ายค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ไม่เกิน ๓๐ บาทต่อคนต่อการประชุมครั้งวัน

(๔) ให้มีค่ารับรองค่าพาหนะเหมาจ่ายสำหรับการเดินทางเข้าร่วมประชุมของบุคคลภายนอกที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นที่ปรึกษาหรือเป็นกรรมการ ในคณะกรรมการ กรณีที่มีได้เบิกจ่ายค่ารับรองในลักษณะค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ในอัตราไม่เกิน ๕๐๐ บาท

ข้อ ๑๕ หลักฐานการจ่ายสำหรับการเบิกจ่ายค่าเบี้ยประชุม ค่าตอบแทน และค่ารับรองการประชุม ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

(๑) การเบิกจ่ายค่าเบี้ยประชุมและค่าตอบแทน ให้ใช้หลักฐานการจ่ายค่าเบี้ยประชุมและค่าตอบแทน เป็นหลักฐานการจ่าย

(๒) การเบิกจ่ายค่ารับรองอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่มในการประชุม ให้เบิกตามที่จ่ายจริงตามจำนวนคณะกรรมการ ที่ปรากฏในคำสั่งหรือประกาศแต่งตั้ง โดยใช้ใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานการจ่าย

(๓) การเบิกจ่ายค่ารับรองรายการค่าพาหนะเหมาจ่าย ให้ใช้ใบสำคัญรับเงินเป็นหลักฐานการจ่าย

ข้อ ๑๖ การขอกำหนดค่าตอบแทนการประชุม ค่าเบี้ยประชุม หรือค่าใช้จ่ายในการประชุม สำหรับคณะกรรมการที่นอกเหนือจากข้อ ๕ และข้อ ๖ ให้เสนอขออนุมัติโดยระเบียบการกิจของคณะกรรมการ ให้ชัดเจน ตลอดจนเสนอแผนการประชุมตลอดปีงบประมาณ โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการ เสนอรายได้ ยกเว้นคณะกรรมการหรือที่ปรึกษาคณะกรรมการตามข้อ ๙ ให้เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการประชุม เมื่อได้รับการแต่งตั้งให้มีภารกิจตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย

การพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการ ให้พิจารณาตามหลักเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด
ให้กองคลัง สำนักงานอธิการบดี จัดทำทะเบียนรายชื่อคณะกรรมการที่ได้รับค่าเบี้ยประชุม
และค่าตอบแทน

คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งก่อนประกาศนี้และถือปฏิบัติในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย
ก่อนประกาศนี้ให้บังคับ ให้ถือปฏิบัติตามประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๙



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จำเริญ ยศราช)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

เอกสารแนบท้ายประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้

เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม ประกาศเมื่อวันที่ ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

(คณะกรรมการซึ่งมีการปฏิบัติงานยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยในระดับคณะสำนัก)

ลำดับที่	ภารกิจคณะกรรมการตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย	จำนวนครั้งต่อปีของการประชุมที่เบิกค่าใช้จ่ายได้
๑	กรรมการประกันคุณภาพการศึกษา	ไม่เกิน ๑๒ ครั้งต่อปี
๒	กรรมการบริหารควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง	ไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี
๓	กรรมการจัดการความรู้	ไม่เกิน ๖ ครั้งต่อปี
๔	กรรมการจรรยาบรรณวิชาชีพ	ไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี
๕	กรรมการอนุรักษ์พลังงาน	ไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี
๖	กรรมการประจำหลักสูตร	ไม่เกิน ๑๒ ครั้งต่อปี
๗	กรรมการวิชาการ	ไม่เกิน ๑๒ ครั้งต่อปี
๘	กรรมการวิจัย	ไม่เกิน ๖ ครั้งต่อปี
หมายเหตุ ๑. ให้แต่ละหน่วยงานรายงานมหาวิทยาลัยในเรื่องการแต่งตั้งกรรมการ แผนการประชุม และแผนการเบิกจ่าย ในภาพรวมของหน่วยงาน ๒. กรณีหน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการวิชาการและวิจัยเป็นชุดเดียวกัน ให้เบิกจ่ายได้ตามจำนวนครั้งของคณะกรรมการที่กำหนดไว้มากกว่า (๑๒ ครั้งต่อปี) ๓. หากคณะกรรมการชุดใดมีความจำเป็นในการเบิกจ่ายค่าเบี้ยประชุมเกินกว่าจำนวนครั้งที่กำหนดข้างต้น ให้เสนอคณะกรรมการเงินรายได้และคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเพื่อให้ความเห็นชอบ		