



ข้อบังคับมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและระบบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๔

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงข้อบังคับมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อให้การตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นไปตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๘ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๓ (๒) และมาตรา ๖๐ วรรคสามแห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๘ และโดยมติสภามหาวิทยาลัย ในคราวประชุมครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ เห็นชอบให้ออกข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและระบบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๔”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกข้อบังคับมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๙

ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

“ส่วนงาน” หมายความว่า คณะ วิทยาลัย สถาบัน สำนักงาน และส่วนงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ วิทยาลัย สถาบัน หรือสำนักงาน

“หัวหน้าส่วนงาน” หมายความว่า คณบดี ผู้อำนวยการสถาบัน ผู้อำนวยการสำนักงาน และหัวหน้าส่วนงานอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณบดี ผู้อำนวยการสถาบัน หรือผู้อำนวยการสำนักงาน

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

“สำนักงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า สำนักงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนงานและหน่วยงานภายในส่วนงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

“ผู้บริหาร” หมายความว่า อธิการบดี รองอธิการบดี ผู้ช่วยอธิการบดี หัวหน้าส่วนงาน รองหัวหน้าส่วนงาน และให้หมายความรวมถึงผู้ช่วยหัวหน้าส่วนงานด้วย

ข้อ ๕ ให้นายกสภามหาวิทยาลัยเป็นผู้รักษาการตามข้อบังคับนี้ในส่วนที่เกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบ และอธิการบดีเป็นผู้รักษาการตามข้อบังคับนี้ในส่วนที่เกี่ยวกับระบบการตรวจสอบภายใน

ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้นายกสภามหาวิทยาลัยหรืออธิการบดีตามแต่กรณีเป็นผู้มีอำนาจวินิจฉัยสั่งการและถือเป็นที่สุด

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๖ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายถึง เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

(๑) สถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(๒) สายการรายงาน ซึ่งรวมถึงความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(๔) ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๗ กฎบัตรการตรวจสอบภายในตามข้อบังคับนี้ ได้แก่ กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของสำนักงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๘ กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบกำหนดหน้าที่อำนาจและความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและช่วยสร้างความเข้าใจให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องอันจะเป็นการส่งเสริมให้เกิดระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

ข้อ ๙ กฎบัตรของสำนักงานตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบ ภารกิจ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการดำเนินงาน และแนวทางการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๘ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ บรรลุวัตถุประสงค์และมีการกำกับดูแลที่ดี

หมวด ๒

คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๐ ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบที่สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้ง ประกอบด้วย

(๑) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ เป็นประธานกรรมการ

(๒) ผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวนไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน เป็นกรรมการ

ให้ผู้ช่วยเลขาธิการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ โดยคณะกรรมการตรวจสอบอาจแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการจำนวนไม่เกินสองคนก็ได้

ข้อ ๑๑ ประธานกรรมการและกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๑๐ ต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

(๑) เป็นผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์ ดังนี้

- (๑.๑) ด้านการเงินและบัญชีหรือการตรวจสอบภายใน อย่างน้อยหนึ่งคน
- (๑.๒) ด้านกฎหมาย อย่างน้อยหนึ่งคน
- (๒) เป็นผู้มีความเข้าใจในการกิจและความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย
- (๓) เป็นผู้ได้รับความเชื่อถือและยอมรับโดยทั่วไป
- (๔) สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ แสดงความเห็น และรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความอิสระและเที่ยงธรรม

ข้อ ๑๒ คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

- (๑) เป็นผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย และให้รวมถึงที่ปรึกษา หรือผู้ที่ได้รับการจ้างหรือแต่งตั้งโดยมีค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ
- (๒) เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย
- (๓) เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ
- (๔) เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน คู่สมรส หรือบุคคลซึ่งอยู่กินฉันสามีภรรยาโดยไม่ได้จดทะเบียนสมรส ของนายกสภามหาวิทยาลัย กรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๑๓ คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งใหม่ได้อีก

ข้อ ๑๔ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (๑) ตาย
- (๒) ลาออก
- (๓) ต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก แม้ว่าจะได้รับการรอกการลงโทษ เว้นแต่ในความผิดอันได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ
- (๔) เป็นบุคคลล้มละลาย
- (๕) เป็นบุคคลไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ
- (๖) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้ออก ด้วยคะแนนเสียงเกินกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการเท่าที่มีอยู่

(๗) พ้นจากการเป็นกรรมการสภามหาวิทยาลัยในกรณีที่เป็นการตามข้อ ๑๐ (๑)

(๘)^๑ มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๑๒

ข้อ ๑๕ ในกรณีที่ตำแหน่งประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่ง นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ให้ดำเนินการแต่งตั้งประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบแทนให้แล้วเสร็จภายในกำหนดหกสิบวันนับแต่วันที่ตำแหน่งดังกล่าวว่างลง โดยให้ผู้ซึ่งได้รับแต่งตั้งแทนนั้นอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่ากำหนดเวลาของผู้ซึ่งตนแทน

ข้อ ๑๖ ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยทุกสามเดือน

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบที่มีอยู่จึงจะเป็นองค์ประชุม

^๑ ข้อ ๑๔ (๘) เพิ่มเติมโดยข้อบังคับมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและระบบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔

กรณีประธานกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุมแทน

กรณีที่ต้องมีการลงมติ ให้ถือเสียงข้างมากของผู้เข้าประชุม เว้นแต่จะกำหนดเป็นอย่างอื่น ถ้ามีคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาดและให้กระทำการเปิดเผย

กรณีที่มีเหตุเกี่ยวกับการกรรมการตรวจสอบซึ่งมีสภาพอาจทำให้การตรวจสอบไม่เป็นกลาง กรรมการผู้นั้นจะประชุม ตรวจสอบ หรือลงมติ ในเรื่องที่มีเหตุดังกล่าวไม่ได้

ข้อ ๑๗ คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหาร ความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย ตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนด

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัยตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนด

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๑) ทบทวนข้อบังคับอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๑๒) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายหรือสภามหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ ๑๘^๒ ในการตรวจสอบภายในให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจ ดังนี้

(๑) เชิญผู้บริหารหรือผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยหรือส่วนงานหรือบุคคลอื่นใดที่เกี่ยวข้องมาร่วมประชุม หรือชี้แจง หรือตอบข้อซักถาม ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

^๒ ข้อ ๑๘ แก้ไขเพิ่มเติมโดยข้อบังคับมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและระบบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๙

(๒) เรียกเอกสารข้อมูลหรือหลักฐานใด ๆ ที่เกี่ยวข้องและจำเป็นต่อการตรวจสอบจากส่วนงาน หัวหน้าส่วนงาน หรือหน่วยรับตรวจ

(๓) เสนอให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งที่ปรึกษา ผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกหรือผู้ตรวจสอบภายนอกเพื่อทำหน้าที่ให้คำปรึกษาด้านการตรวจสอบ ด้านการบริหารความเสี่ยง หรือด้านอื่น ๆ และให้ทำหน้าที่ช่วยเหลือสำนักงานตรวจสอบภายในในการตรวจสอบ

(๔) แต่งตั้งคณะทำงานหรือมอบหมายให้ผู้หนึ่งผู้ใดปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบเป็นครั้งคราว

(๕) กำหนดแนวทางการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของสำนักงานตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

(๖) กรณีมีเหตุที่หน่วยรับตรวจไม่อาจปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในหรือหัวหน้าหน่วยรับตรวจปฏิบัติบกพร่องที่ส่งไปในทางทุจริต ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอแนะแนวทางป้องกันแก้ไข หรือให้มีการขอสัตยาบันย้อนหลัง หรือการภาคทัณฑ์ หรือการเสนอแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนตามความร้ายแรงและรายงานต่ออธิการบดีหรือสภามหาวิทยาลัยแล้วแต่กรณีเพื่อพิจารณา

หมวด ๓ ระบบการตรวจสอบภายใน ส่วนที่ ๑ สำนักงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๙ ให้สำนักงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบในด้านปฏิบัติการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การบริหารงานทั่วไปของสำนักงานตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่ออธิการบดี เว้นแต่การแต่งตั้งโยกย้าย ถอดถอน เลื่อนเงินเดือน และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นอำนาจหน้าที่ของสภามหาวิทยาลัยโดยข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ และให้อธิการบดีสั่งการให้เป็นไปตามมติของสภามหาวิทยาลัยนั้น

หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนเงินเดือน และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในตามวรรคสองให้เป็นไปตามข้อบังคับที่เกี่ยวข้องโดยอนุโลม

ข้อ ๒๐ ให้สำนักงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) กำหนดกฎบัตรของสำนักงานตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรนี้ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยและส่วนงานเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยหรือส่วนงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ

(๔) จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวที่แยกย่อยเป็นรายปีและครอบคลุมส่วนงานทั้งหมดของมหาวิทยาลัยหรือส่วนงานโดยกำหนดกรอบระยะเวลาของแผนเป็นสองปี สามปี หรือสี่ปี โดยใช้แนวคิดการวางแผนการตรวจสอบตามพื้นฐานความเสี่ยง

(๕) เสนอแผนงานตรวจสอบของมหาวิทยาลัยต่ออธิการบดีเพื่อให้ความเห็นชอบ และนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี โดยให้แผนการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยประกอบด้วยแผนการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบของแต่ละส่วนงาน

(๖) เมื่อดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ ให้สำนักงานตรวจสอบภายในจัดทำรายงานผลการตรวจสอบที่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจได้แสดงความเห็นต่อข้อเสนอแนะไว้แล้ว เสนออธิการบดีภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ตรวจสอบแล้วเสร็จ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยสรุปต่อคณะกรรมการตรวจสอบในระยะเวลาอันสมควร เว้นแต่กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อมหาวิทยาลัยให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๗) เผยแพร่ความรู้หรือให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

(๘) เสนอทบทวนข้อบังคับอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๙) ปฏิบัติงานอื่นใดอันเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในที่สภามหาวิทยาลัยหรือคณะกรรมการตรวจสอบมอบหมาย โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กระทรวงการคลังกำหนด

ส่วนที่ ๒

การตรวจสอบภายในส่วนงาน

ข้อ ๒๑ ให้มีการตรวจสอบภายในส่วนงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในส่วนงานที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนด และเมื่อดำเนินการตรวจสอบแล้ว ให้รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการประจำส่วนงาน อธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้ส่วนงานแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยหรือดำเนินการให้มีบุคคลภายนอกเพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบภายในส่วนงานของตามมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนดก็ได้

ในกรณีที่เป็นส่วนงานขนาดใหญ่ตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนด ให้หัวหน้าส่วนงานโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการประจำส่วนงานแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำส่วนงาน และจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายในประจำส่วนงานนั้น

หมวด ๔

หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๒ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน โดยการจัดเตรียมสถานที่ ข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สินและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบตามที่ผู้ตรวจสอบภายในร้องขอ รวมถึงการชี้แจงและตอบข้อซักถามของผู้ตรวจสอบภายในด้วย

(๒) ให้ความเห็นต่อข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขสิ่งที่เป็นประเด็นข้อตรวจพบภายในเวลาที่หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนด หากหน่วยรับตรวจมีแนวทางที่ต่างจากข้อเสนอแนะให้สามารถแสดงแนวทางนั้นไว้ในรายงานการตรวจสอบด้วย

(๓) ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน หรือแนวทางที่หน่วยรับตรวจเสนอ และผู้ตรวจสอบภายในเห็นควร ซึ่งอธิการบดีหรือหัวหน้าส่วนงานแล้วแต่กรณีสั่งการในรายงานผลการตรวจสอบโดยปฏิบัติให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในรายงาน

(๔) ดำเนินการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง ในกรณีที่ผลการตรวจสอบปรากฏว่า ภายในหน่วยรับตรวจมีการดำเนินการที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติสภามหาวิทยาลัย หรือพบข้อบกพร่องอย่างร้ายแรงในการบริหารงาน หรือมีการทุจริต

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๒๓ ให้คณะกรรมการตรวจสอบกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในส่วนงานตามข้อบังคับนี้ให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวัน นับแต่วันที่ข้อบังคับนี้มีผลใช้บังคับ

ข้อ ๒๔ ให้คณะกรรมการตรวจสอบภายในตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นคณะกรรมการตรวจสอบตามข้อบังคับนี้ต่อไปจนกว่าจะครบวาระ

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(ศาสตราจารย์พิเศษ นรนิติ เศรษฐบุตร)

นายกสภามหาวิทยาลัย