



ระเบียบสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน

พ.ศ. ๒๕๕๐

.....

เพื่อเป็นการส่งเสริมให้การดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการกำกับดูแลเป็นไป ด้วยความเรียบร้อย รอบคอบ ถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่า คุณภาพของการทำงานและการ บริหารงาน รวมถึงมีความซื่อสัตย์สุจริต ยุติธรรม โปร่งใส รับผิดชอบตามที่ อันจะนำไปสู่การบรรลุผลตาม เจตนารมณ์ตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕ (๓) และ (๑๖) แห่งพระราชบัญญัติสถาบันเทคโนโลยี พระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้า พระนครเหนือ พ.ศ. ๒๕๒๘ ประกอบกับมติสภาสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบังใน การประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๕๐ เมื่อวันที่ ๒๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๐ จึงให้วางระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๐”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“สถาบัน” หมายความว่า สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

“สภาสถาบัน” หมายความว่า สภาสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะบุคคลที่รับผิดชอบกำกับดูแลสถาบัน เทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบังโดยการสอบทานการบริหารจัดการ การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

“สำนักงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า สำนักงานตรวจสอบภายในสถาบันเทคโนโลยี พระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในสถาบันเทคโนโลยี พระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของสถาบันเทคโนโลยี

ก.ค.ค.

พระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบังให้มีประสิทธิภาพ การตรวจสอบภายในจะช่วยให้สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบังบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในของสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

ข้อ ๔ ให้สำนักงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อสภาสถาบัน โดยผู้อำนวยการรายงานการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานด้านการบริหารของสำนักงานตรวจสอบภายในต่ออธิการบดี

ข้อ ๕ สำนักงานตรวจสอบภายในต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ในกฎบัตร (Charter) และเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติและเวียนแจ้งหน่วยรับตรวจ

ข้อ ๖ ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบคณะหนึ่ง ประกอบด้วย ประธานกรรมการและกรรมการที่เป็นอิสระซึ่งมาจากกรรมการสภาสถาบันผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสามคน และกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิด้านการตรวจสอบจำนวนหนึ่งคน และให้ผู้อำนวยการเป็นเลขานุการคณะกรรมการโดยตำแหน่ง

ให้สภาสถาบันแต่งตั้งกรรมการที่เป็นอิสระ ซึ่งมาจากกรรมการสภาสถาบันผู้ทรงคุณวุฒิหนึ่งคนเป็นประธานกรรมการ

ข้อ ๗ กรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) มีความเป็นอิสระ ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสีย ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมทั้งในด้านการเงินและการบริหารของสถาบัน

(๒) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเป็นตัวแทนเพื่อรักษาผลประโยชน์ ของกรรมการสภาสถาบัน

(๓) สามารถปฏิบัติหน้าที่และแสดงความคิดเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายจากสภาสถาบันโดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของสภาสถาบัน

ข้อ ๘ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิด้านการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสองปี เมื่อพ้นจากตำแหน่งอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่ก็ได้

ในกรณีที่กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิด้านการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งเมื่อครบวาระ ให้คงปฏิบัติหน้าที่ต่อไปได้จนกว่าจะมีการแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งดังกล่าวขึ้นใหม่

ข้อ ๙ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

- (๓) พ้นจากการเป็นกรรมการสภาสถาบัน
- (๔) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๗
- (๕) สภาสถาบันมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

ข้อ ๑๐ ในกรณีที่ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้สภาสถาบันแต่งตั้งกรรมการแทนภายในหกสิบวันนับจากวันที่พ้นจากตำแหน่งและให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน

ข้อ ๑๑ ให้มีการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละสี่ครั้งหรือมากกว่าเมื่อมีความจำเป็น โดยต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดที่มีอยู่ จึงจะครบเป็นองค์ประชุม

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ถ้าประธานกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม

การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก ถ้ามีคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเพื่อเป็นเสียงชี้ขาด

กรรมการตรวจสอบผู้มีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณาห้ามมิให้เข้าร่วมประชุมและไม่สิทธิออกเสียงในเรื่องนั้น

การลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบอาจกระทำได้โดยไม่ต้องมีการประชุมและมีผลสมบูรณ์เสมือนได้มีการประชุมลงมติแล้ว เมื่อมตินั้นๆ กรรมการตรวจสอบได้ลงลายมือชื่อรับรองไว้ทุกคน

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่สิทธิออกเสียงลงคะแนน

ให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้รายงานผลการประชุมต่อที่ประชุมสภาสถาบันในคราวถัดไปเพื่อทราบทุกครั้ง

ให้กรรมการตรวจสอบได้รับค่าเบี้ยประชุมและค่าเดินทางในอัตราเดียวกันกับการประชุมสภาสถาบัน

ข้อ ๑๒ คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

- (๑) สอบทานให้สถาบันมีการรายงานทางการเงิน อย่างถูกต้องและเชื่อถือได้
- (๒) สอบทานความเพียงพอ และประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในที่สถาบันกำหนดให้มีขึ้น
- (๓) กำกับดูแลไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- (๔) พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งและเสนอคำตอบแทนผู้สอบบัญชี รวมทั้งสอบทานผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- (๕) พิจารณาขอเบ็ดการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้มีความสัมพันธ์และเกื้อกูลกัน

(๖) ให้ความเห็นชอบ กฎบัตร แผนการตรวจสอบระยะยาว แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ อัตราค่าจ้างและรายงานการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน

(๗) กำหนดแผนการปฏิบัติงาน และระเบียบการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี

(๘) ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลต่อสภาสถาบัน และจัดทำรายงานการกำกับดูแลกิจการ โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของสถาบัน ซึ่งรายงานดังกล่าวจะต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

(๙) ให้คำแนะนำหรือข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลแก่อธิการบดี เพื่อให้การดำเนินงานของสถาบันเป็นไปตามวัตถุประสงค์การตรวจสอบ

(๑๐) ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เกี่ยวกับการสอบทานผลการตรวจสอบหรือข้อเสนอแนะ ตามรายงานการตรวจสอบ

(๑๑) สอบทานและรับทราบการแต่งตั้ง โยกย้าย และการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

(๑๒) พิจารณาเสนออธิการบดีเพื่อแต่งตั้งที่ปรึกษาประจำสำนักงานตรวจสอบภายใน

(๑๓) ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑๔) ปฏิบัติงานอื่นใดที่สภาสถาบันมอบหมาย

ข้อ ๑๓ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีคุณสมบัติตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งที่สถาบันกำหนด

ข้อ ๑๔ ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

(๑) ตรวจสอบและประเมินความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและข้อมูลการปฏิบัติงาน (Financial Auditing)

(๒) ตรวจสอบและประเมินผลประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของแผนงาน งาน หรือ โครงการต่างๆ ของสถาบันว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ เป้าหมายที่กำหนด (Performance Auditing)

(๓) ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานต่างๆ ของทุกหน่วยงานให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)

(๔) ตรวจสอบและประเมินผลเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้เกิดความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบการประมวลผลข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์ (Information Technology Auditing)

(๕) ตรวจสอบประสิทธิภาพการบริหารงานด้านต่างๆ ของสถาบันว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุมและการประเมินผล เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Management Auditing)

(๖) รายงานผลการตรวจสอบและผลการประเมินตาม (๑) (๒) (๓) (๔) และ (๕) ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

(๗) ติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจให้ถูกต้องตรงตามข้อเสนอแนะ

(๘) ประเมินผลระบบบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในของสถาบัน เพื่อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม

(๙) ปฏิบัติงานในการเป็นที่ปรึกษาแก่อธิการบดี หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง (Consulting)

(๑๐) ประสานงานกับผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจ ผู้สอบบัญชี และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปีที่วางไว้ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบหรืออธิการบดี

ข้อ ๑๕ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจตรวจสอบสรรพสมุดบัญชีและเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจของสถาบันที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค และมีอำนาจเรียกให้หน่วยรับตรวจส่งสรรพสมุดบัญชีและเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นการเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น

ข้อ ๑๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐาน คู่มือและแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่กำหนด กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของกระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลาง หรือตามมาตรฐานของสมาคมวิชาชีพในประเทศ

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

(๑) อำนาจความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในเข้าถึงข้อมูลระบบงานบุคลากรและทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยจัดให้มีระบบการเก็บเอกสารที่เหมาะสม ครบถ้วน จัดทำบัญชีประกอบความถูกต้องของข้อมูลและพร้อมที่จะให้ตรวจสอบได้

(๒) สนับสนุนให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในบรรลุตามหน้าที่ และวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบเพื่อเป็นประโยชน์สูงสุดต่อสถาบัน

กรณีบุคลากรของหน่วยรับตรวจ กระทำการใดโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคแรกให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่ออธิการบดี พิจารณาสั่งการตามสมควรแก่กรณีตามกฎหมาย

ข้อ ๑๘ ให้อธิการบดีเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๐

พลเอก

(สุรยุทธ์ จุลานนท์)

นายกสภาสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

ศิริ