

(สำเนา)

ข้อบังคับมหาวิทยาลัยบูรพา  
ว่าด้วยระบบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

พ.ศ. ๒๕๕๓

โดยที่เป็นการสมควรให้มีข้อบังคับว่าด้วยการตรวจสอบภายใน  
อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๑ (๒) และมาตรา ๕๑ แห่งพระราชบัญญัติ  
มหาวิทยาลัยบูรพา พ.ศ. ๒๕๕๐ สภามหาวิทยาลัยบูรพา จึงออกข้อบังคับไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับมหาวิทยาลัยบูรพา ว่าด้วยระบบการตรวจสอบ  
ภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๓”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ หน่วยตรวจสอบภายใน มีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บังคับบัญชา  
การพิจารณาความดีความชอบเพื่อเลื่อนเงินเดือนประจำปีของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบ  
ภายใน ให้ถือการบดีพิจารณา ร่วมกับนายกสภามหาวิทยาลัย

การแต่งตั้งโยกย้ายหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน จะต้องได้รับความเห็นชอบจาก  
นายกสภามหาวิทยาลัย

ข้อ ๔ หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจและหน้าที่ ดังต่อไปนี้

๔.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การ  
บริหารพัสดุและทรัพย์สิน ของมหาวิทยาลัย ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ  
ประกาศ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี

๔.๒ ตรวจสอบบัญชีการเงินและทรัพย์สิน ซึ่งมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบว่า  
มหาวิทยาลัยได้ปฏิบัติทางการเงินถูกต้องตามข้อบังคับและระเบียบที่กำหนดไว้ หลักฐานและ  
เอกสารทางการเงิน มีความถูกต้อง สมบูรณ์ การบันทึกบัญชีแยกประเภท และสรุปผล รวมทั้ง  
รายงานทางการเงินได้ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

๔.๓ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิค  
และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดย  
คำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารงานของมหาวิทยาลัย และ  
ความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหาร และการปฏิบัติงานของ  
หน่วยรับตรวจ

๔.๔ ประเมินผลการบริหารและการดำเนินงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การบริหารและการดำเนินงานตาม ๔.๑, ๔.๒ และ ๔.๓ บรรลุวัตถุประสงค์และนโยบายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น รวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกัน หรือเสนอแนะเพื่อป้องกัน ลดความผิดพลาด ความเสียหาย หรือการทุจริต รั่วไหล และอุปสรรคในการดำเนินงาน เพื่อให้เกิดความคล่องตัว

๔.๕ ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๔.๖ ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกสภามหาวิทยาลัย หรืออธิการบดี นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

ข้อ ๕ ให้หน่วยตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ดังนี้

๕.๑ เสนอขอความเห็นชอบแผนการตรวจสอบประจำปี ต่ออธิการบดี

๕.๒ แผนการตรวจสอบประจำปีที่อธิการบดีเห็นชอบแล้ว ให้เสนอนายกสภามหาวิทยาลัย เพื่ออนุมัติ

ข้อ ๖ การเสนอรายงานผลการตรวจสอบตามข้อ ๖ ให้ดำเนินการ ดังนี้

๖.๑ ให้รายงานผลการตรวจสอบส่วนงานต่างๆ ต่ออธิการบดีในฐานะผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย ตามอำนาจและหน้าที่ที่กำหนดไว้ในมาตรา ๓๒ (๔) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยบูรพา พ.ศ. ๒๕๕๐ เพื่อพิจารณาและสั่งการ และให้รายงานผลการดำเนินงานต่อนายกสภามหาวิทยาลัย เพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

๖.๒ ให้รายงานผลการตรวจสอบเกี่ยวกับนโยบายการบริหาร หรือผู้บริหารระดับสูง ต่อนายกสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป


๖.๓ ให้รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกสภามหาวิทยาลัย และสภามหาวิทยาลัย เพื่อทราบทุกสามเดือน หรือเมื่อมีเหตุอันควรรายงาน และประเมินผลการตรวจสอบรวม ปีละครั้ง

ข้อ ๗ ให้นายกสภามหาวิทยาลัย รักษาการให้เป็นไปตามข้อบังคับนี้ และมีอำนาจออกประกาศแนวปฏิบัติเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามข้อบังคับนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๓

(ลงชื่อ) เกษม สุวรรณกุล  
(ศาสตราจารย์เกษม สุวรรณกุล)  
นายกสภามหาวิทยาลัยบูรพา

สำเนาถูกต้อง

  
(นางชนวรรณ สักดากัมปนาท)  
เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป