

คณะกรรมการตรวจสอบ



ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยบูรพา ที่ ๐๐๒๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๕ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบ และคำสั่งสภามหาวิทยาลัยบูรพา ที่ ๐๐๔๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งประธานกรรมการ ในคณะกรรมการตรวจสอบ แทนตำแหน่งที่ว่างลง โดยกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจ และหน้าที่ความรับผิดชอบตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยบูรพา ว่าด้วยธรรมาภิบาล พ.ศ. ๒๕๖๕

๘ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยบูรพา ว่าด้วยธรรมาภิบาล พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๑๕ และตามหลักเกณฑ์ ภาระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓ กำหนดอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ ตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ กำกับดูแลให้มหาวิทยาลัยมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและมีการควบคุมภายใน ที่รัดกุม และติดตาม ตรวจสอบให้กระบวนการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและมีการควบคุมภายใน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ การบริหารงานของมหาวิทยาลัยโดยรวมเป็นไปอย่างโปร่งใส มีการบริหารจัดการที่ดี เป็นที่เชื่อถือต่อสาธารณชน

๒.๒ ให้ข้อเสนอแนะต่อสภามหาวิทยาลัย และหรืออธิการบดีในกรณีที่น่าจะเป็นประโยชน์ต่อ การกำกับดูแลและให้การปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัย และส่วนงาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ โดยสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล

๒.๓ ส่งเสริมความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบบัญชีภายนอก และแนะนำสนับสนุนการปฏิบัติงาน ของผู้ตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ เทียบตรง และเป็นไปตามมาตรฐานสากล สอบทานรายงาน การตรวจสอบภายใน เพื่อให้ได้รายงานการตรวจสอบที่มีคุณภาพ เป็นประโยชน์และสามารถปรับปรุง การปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ได้

๒.๔ ให้ความเห็นชอบแผนงานและแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ แผนอัตรากำลัง และแผนพัฒนาบุคลากรในสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างครอบคลุม ทั้งด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติงาน การบริหารจัดการ รวมถึงการสอบทานความเหมาะสมของ ระบบสารสนเทศ พร้อมทั้งติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนงานทุกด้าน

๒.๕ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงาน ของหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัยและอธิการบดี

๒.๖ สอบทาน นโยบาย กฎ ระเบียบ ระบบและวิธีปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยที่มีผลต่อการบริหาร จัดการด้านการเงิน บัญชี การบริหารจัดการ การควบคุมภายในและกำกับดูแลกิจการของมหาวิทยาลัย เพื่อให้ข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะแก่สภามหาวิทยาลัย ในกรณีที่มีสิ่งที่ไม่สมควรแก้ไข ปรับปรุง หรือพัฒนา

๒.๗ สอบทานระบบควบคุมภายในและระบบรักษาความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศของ มหาวิทยาลัยให้รัดกุม มีประสิทธิภาพตามกรอบมาตรฐานสากล และให้ข้อเสนอแนะแก่สภามหาวิทยาลัย และหรืออธิการบดี

๒.๘ กำหนดให้หน่วยงานชี้แจงข้อมูลเป็นลายลักษณ์อักษรหรือเชิญให้ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยเข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อชี้แจงหรือให้ข้อมูลด้วยวาจาตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าจำเป็นและสมควร เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

๒.๙ ทบทวน ข้อบังคับ ระเบียบ ข้อกำหนด คำสั่ง ประกาศ และแนวปฏิบัติของมหาวิทยาลัยเกี่ยวกับการกำหนดอำนาจหน้าที่ของสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ อย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่ามีความเหมาะสม ทันสมัย และสำนักงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ คณะกรรมการตรวจสอบอาจเสนอข้อจำกัด และจุดอ่อนที่อาจมีอยู่ต่อสภามหาวิทยาลัย เพื่อให้พิจารณาแก้ไขปรับปรุง

๒.๑๐ ในการดำเนินการตามหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจมอบหมายให้หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือใช้ผลการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับข้อมูลอย่างเพียงพอตามความจำเป็นในการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบ

๒.๑๑ แต่งตั้งคณะอนุกรรมการ คณะทำงาน หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง เพื่อทำการใด ๆ อันอยู่ในหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ

๒.๑๒ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒.๑๓ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย

๒.๑๔ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

๒.๑๕ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐ โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว

๒.๑๖ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

๒.๑๗ ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

๙ องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยบูรพา ว่าด้วยธรรมาภิบาล พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๑๓ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐ กำหนด

ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

ประธานกรรมการตรวจสอบให้แต่งตั้งจากกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ และกรรมการตรวจสอบตามวรรคหนึ่งอย่างน้อยหนึ่งคนต้องแต่งตั้งจากกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ (ภายนอก)

ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานตรวจสอบภายในจำนวนไม่เกินสองคนเป็นผู้ช่วยเลขานุการ

๙ ข้อมูลรายบุคคลของคณะกรรมการตรวจสอบ

<https://innaudit.buu.ac.th/structure/frontend/index>

๙ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุม

| รายชื่อคณะกรรมการ | ตำแหน่ง | จำนวนครั้งการเข้าร่วมประชุมแต่ละปีงบประมาณ | | | |
|------------------------------------|------------------|--|------|------|-------------------|
| | | ๒๕๖๕ | ๒๕๖๖ | ๒๕๖๗ | ๒๕๖๘ ^๑ |
| นายชาติชาย พุฒนาวิชัย ^๒ | ประธานกรรมการ | ๓/๓ | - | - | - |
| นายมนูญ สรรค์คุณากร | ประธานกรรมการ | - | ๖/๖ | ๕/๕ | ๔/๔ |
| นายสมโภชน์ อามุนัย | กรรมการ | ๓/๓ | ๐/๖ | ๐/๕ | ๐/๔ |
| รองศาสตราจารย์ศศิวิมล มีอำพล | กรรมการ | ๓/๓ | ๖/๖ | ๕/๕ | ๔/๔ |
| นายคันสนะ สุริยะโยธิน | กรรมการ | ๓/๓ | ๖/๖ | ๕/๕ | ๔/๔ |
| นางสาวชบาภรณ์ มาตแมน | เลขานุการ | ๓/๓ | ๖/๖ | ๕/๕ | ๔/๔ |
| นายโกวิท อธิวัฒน์กุล | ผู้ช่วยเลขานุการ | ๓/๓ | ๖/๖ | ๕/๕ | ๔/๔ |
| นางสาวปวีณา ศิริรักษ์ | ผู้ช่วยเลขานุการ | ๓/๓ | ๖/๖ | ๕/๕ | ๔/๔ |

^๑ ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘

^๒ นายชาติชาย พุฒนาวิชัย ขอลาออกจากตำแหน่งเมื่อวันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ผลการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗ ระหว่างวันที่ ๒๕ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ คณะกรรมการตรวจสอบมีการเสนอความเห็น/ข้อเสนอแนะที่สำคัญ ดังนี้

| การดำเนินงาน | ผลการดำเนินงาน/ข้อเสนอแนะ |
|--|---|
| ๑. การกำกับดูแลสำนักงานตรวจสอบภายใน | |
| ๑.๑ การตรวจสอบภายใน | (๑) พัฒนาระบบการวางแผนการตรวจสอบประจำปี (๒) พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี (๓) กำกับติดตามการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางการแก้ปัญหา/อุปสรรคในการปฏิบัติงาน (๔) เห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี |
| ๑.๒ การเงินและงบประมาณ | เห็นชอบแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี และกำกับติดตามการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนฯ |
| ๑.๓ ทรัพยากรบุคคล | (๑) กำหนดคุณสมบัติเฉพาะสำหรับตำแหน่งนักตรวจสอบภายใน (๒) เห็นชอบแผนการพัฒนาศักยภาพประจำปี และกำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนฯ (๓) กำหนดเกณฑ์ และประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี ของหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน |
| ๑.๔ การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ | เห็นชอบรายงานผลการประเมินตนเองเป็นระยะ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด |
| ๒. การส่งเสริมความเป็นอิสระ และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่งานตรวจสอบภายใน | |
| ๒.๑ กฎบัตร | เห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี |
| ๒.๒ การอบรมให้ความรู้แก่ผู้ปฏิบัติงาน และผู้บริหารของส่วนงาน | (๑) มีนโยบายให้จัดกิจกรรม Internal Audit Day (IA Day) (๒) มีนโยบายให้จัดฝึกอบรมเรื่อง การกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎหมาย (GRC) |
| ๓. การบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย รวมทั้งการควบคุมภายในด้านการเงิน | |
| ๓.๑ ด้านการดำเนินงาน (Operational) | (๑) เสนอแนะแนวทางการบริหารจัดการข้อผิดพลาดจากการดำเนินงานที่ไม่ได้เกิดจากการทุจริต และที่เกิดจากการทุจริต รวมถึงการกำหนดบทลงโทษกรณีไม่รายงานผลโครงการบริการวิชาการ (๒) เสนอแนะแนวทางการบริหารจัดการโครงการบริการวิชาการ และการบริหารจัดการงานวิจัยและนวัตกรรม โดยการพัฒนาระบบสารสนเทศ เพื่อช่วยให้การปฏิบัติงาน และกำกับดูแลให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น |

| การดำเนินงาน | ผลการดำเนินงาน/ข้อเสนอแนะ |
|--|---|
| | <p>(๓) เสนอแนะแนวทางการบริหารจัดการโรงพยาบาล เพื่อให้กระบวนการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) กระบวนการรับเงินค่ารักษาพยาบาล ๒) การบริหารจัดการงบประมาณของโรงพยาบาล ๓) การวางแผนการจัดซื้อยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา <p>(๔) เสนอแนะแนวทางการกำกับติดตามเพื่อให้การปรับปรุงการดำเนินงานตามรายงานข้อสังเกต และข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเกิดประสิทธิผล</p> <p>(๕) เสนอแนะแนวทางการกำกับติดตามการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลที่เป็นหน่วยงานของรัฐ เพื่อมิให้เกิดเหตุการณ์เรียกเก็บเงินไม่ได้</p> |
| <p>๓.๒ ด้านการเงิน (Financial)</p> | <p>เสนอแนะแนวทางเพื่อให้รายงานทางการเงินและบัญชีของมหาวิทยาลัยในแต่ละบัญชี สะท้อนฐานะทางการเงินมากยิ่งขึ้น ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) บัญชีสินค้าคงเหลือ (ยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา) ๒) บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ๓) บัญชีรายได้จากการบริจาคออรับรู้ (หนี้สิน) ๔) บัญชีเงินบริจาคออรับรู้ของโรงเรียนสาธิต “พิบูลบำเพ็ญ” ๕) งบการเงินของหน่วยงานที่บริหารในลักษณะโครงการ ๖) บัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาล |
| <p>๓.๓ ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance)</p> | <ol style="list-style-type: none"> (๑) เสนอแนะแนวทางการบริหารจัดการทุนวิจัย (เงินรายได้ส่วนงาน) เพื่อให้การดำเนินงานถูกต้องเป็นไปตามประกาศของมหาวิทยาลัย (๒) เสนอแนะแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย เพื่อให้การดำเนินงานถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด |

☸ อัตราค่าตอบแทน

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยบูรพา ว่าด้วยธรรมาภิบาล พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๑๒ กำหนด อัตราค่าเบี้ยประชุม ค่ารับรอง ค่าเลี้ยงรับรอง หรือค่าใช้จ่ายอื่นใดที่เกิดจากการดำเนินการประชุมของคณะกรรมการให้ประธานกรรมการได้รับในอัตราเดียวกับนายกสภามหาวิทยาลัยและให้กรรมการได้รับในอัตราเดียวกับกรรมการสภามหาวิทยาลัยประเภทผู้ทรงคุณวุฒิ

ตามประกาศมหาวิทยาลัยบูรพา ที่ ๐๖๘๖/๒๕๖๐ เรื่อง หลักเกณฑ์และอัตราการจ่ายค่าเบี้ยประชุม และค่าใช้จ่ายในการเดินทาง พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔.๑ และข้อ ๗

