



## ข้อบังคับมหาวิทยาลัยขอนแก่น

ว่าด้วย การงบประมาณ การเงิน การพัสดุ ทรัพย์สิน และการตรวจสอบ

(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔

.....

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขปรับปรุง ข้อบังคับมหาวิทยาลัยขอนแก่น ว่าด้วย การงบประมาณ การเงิน การพัสดุ ทรัพย์สิน และการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับปรับปรุงแก้ไข ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ ในส่วน ที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๓ (๑๔) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยขอนแก่น พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๒๑ แห่งพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัยขอนแก่น ในการ ประชุม ครั้งที่ ๕/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๖ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ จึงได้ออกข้อบังคับไว้ ดังนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับมหาวิทยาลัยขอนแก่น ว่าด้วย การงบประมาณ การเงิน การพัสดุ ทรัพย์สิน และการตรวจสอบ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกความใน ข้อ ๑๐ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยขอนแก่น ว่าด้วย การงบประมาณ การเงิน การพัสดุ ทรัพย์สิน และการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๕๙ และให้ใช้ข้อความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๑๐ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

๑๐.๑ องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย มีดังนี้

- |   |                   |
|---|-------------------|
| (๑) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ                | เป็นประธานกรรมการ |
| (๒) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน ๓-๔ คน   | เป็นกรรมการ       |
| (๓) กรรมการสภามหาวิทยาลัย จำนวน ๑ คน                  | เป็นกรรมการ       |
| (๔) ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย | เป็นเลขานุการ     |

จากคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

ให้คณะกรรมการมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสองปี

๑๐.๒ คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ตามข้อ ๑๐.๑ ต้องมีคุณสมบัติ และไม่มีลักษณะ ต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความเชี่ยวชาญด้านกฎหมาย หรือ ด้านบริหารจัดการองค์กร หรือ ด้าน การเงิน การคลัง งบประมาณ การพัสดุ ด้านการประเมินผล หรือ ด้านการบริหารความเสี่ยง

(๒) เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจในภารกิจของมหาวิทยาลัย

(๓) ไม่เป็นผู้ที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ไม่ว่าจะดำรงตำแหน่งหรือ ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

๑๐.๓ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ กรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (๑) ตาย
- (๒) ลาออก
- (๓) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามของการเป็นกรรมการสภามหาวิทยาลัยหรือผู้บริหารแล้วแต่กรณี

- (๔) เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ
- (๕) เป็นบุคคลล้มละลาย
- (๖) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง
- (๗) ถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก

๑๐.๔ ในกรณีที่มิได้ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ว่างลงก่อนถึงกำหนด ให้อธิการบดีเสนอสภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งกรรมการแทน และให้กรรมการผู้ได้รับการแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งเพียงระยะเวลาของผู้ที่ตนแทน

ในระหว่างที่ยังไม่มีการแต่งตั้งกรรมการแทนตามวรรคหนึ่ง ให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมีจำนวนเท่าที่เหลืออยู่

ในกรณีที่กรรมการพ้นตำแหน่งตามวาระแต่สภามหาวิทยาลัยยังไม่ได้แต่งตั้งกรรมการชุดใหม่ ให้กรรมการชุดเดิมปฏิบัติหน้าที่ไปก่อน

๑๐.๕ ให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย มีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) ส่งเสริมและสนับสนุนให้การตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน ตลอดจนการให้คำปรึกษากับผู้ตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานตรวจสอบและประเมินผล
- (๒) ให้นโยบาย ให้คำปรึกษา และพิจารณาขอเบ็ดเตล็ดการตรวจสอบ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี
- (๓) พิจารณาและสอบทานความเหมาะสมและเพียงพอของระบบควบคุมภายในร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน รวมถึงเสนอมาตรการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ
- (๔) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
- (๕) พิจารณาและสอบทานรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และดำเนินการเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในได้รับการนำไปปฏิบัติโดยผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง
- (๖) พิจารณาร่วมกับผู้บริหารมหาวิทยาลัยและให้ความเห็นในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

๖.๑) การประเมินความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม เพียงพอเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น เพื่อลดความเสี่ยงในการบริหารของผู้บริหารและป้องกันการทุจริตในการดำเนินงาน/โครงการของมหาวิทยาลัย

๖.๒) การกำหนดมาตรการการกำกับดูแล ให้มีการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ และของมหาวิทยาลัย

๖.๓) ข้อบกพร่องสำคัญที่ตรวจสอบพบระหว่างปี

๖.๔) ปัญหาอุปสรรคและข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในระหว่างการตรวจสอบและการประเมินผล

๖.๕) เรื่องอื่น ๆ ที่สนับสนุนและเป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบและประเมินผล

(๗) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย โดยได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย

(๘) ปฏิบัติงานอื่น โดยผ่านความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการตรวจสอบ การควบคุมและการประเมินผลของมหาวิทยาลัย ตลอดจนการปฏิบัติตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดีของมหาวิทยาลัย

๑๐.๖ ให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย มีอำนาจ ดังนี้

(๑) เชิญผู้บริหาร หรือผู้ปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยหรือของส่วนงานหรือบุคคลหรือคณะบุคคลอื่นใดที่เกี่ยวข้อง มาร่วมประชุม หรือ ชี้แจง หรือตอบข้อซักถามในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

(๒) เสนอให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญจากภายนอก เพื่อทำหน้าที่ให้คำปรึกษาด้านการตรวจสอบ และควบคุมภายใน หรือด้านอื่น ๆ ที่จำเป็น

(๓) แต่งตั้งคณะทำงานหรือมอบหมายผู้หนึ่งผู้ใดไปปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบเป็นครั้งคราว”

ประกาศ ณ วันที่ ๖ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายณรงค์ชัย อัครเศรณี)  
นายกสภามหาวิทยาลัยขอนแก่น