



## ระเบียบมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลการดำเนินงาน และการตรวจสอบภายใน

พ.ศ. 2551

.....

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลการดำเนินงาน และการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ เพื่อให้สภามหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์สามารถตอบสนองเจตนารมณ์แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ พ.ศ. 2535 ในการควบคุมดูแลการบริหารจัดการทั่วไปของมหาวิทยาลัย โดยเฉพาะในการวางนโยบาย ชี้แนะ สนับสนุน และติดตามประเมินผลการดำเนินงานของคณะผู้บริหารและเพื่อสนับสนุนให้ผู้บริหารมีเครื่องมือที่ดีสำหรับการบริหารจัดการมหาวิทยาลัย อันจะช่วยเสริมสร้างให้องค์กรมีความเข้มแข็งด้านการกำกับดูแลกิจการ สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล เอื้อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัยและสังคม ฉะนั้น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 16(2) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ พ.ศ. 2535 ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ในการประชุมครั้งที่ 4/2551 เมื่อวันที่ 13 กันยายน 2551 จึงวางระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลการดำเนินงาน และการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2551”

ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2551 เป็นต้นไป

ข้อ 3 ให้ยกเลิกประกาศสภามหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ลงวันที่ 11 มกราคม 2551

ข้อ 4 บรรดาระเบียบ ข้อกำหนด ข้อบังคับ ประกาศ มติ หรือคำสั่งอื่นใด ซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ 5 ในระเบียบนี้

“มหาวิทยาลัย”	หมายถึง	มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
“สภามหาวิทยาลัย”	หมายถึง	สภามหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
“นายกสภามหาวิทยาลัย”	หมายถึง	นายกสภามหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
“คณะกรรมการ”	หมายถึง	คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

“ประธานกรรมการ”	หมายถึง	ประธานกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของ มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
“รองประธานกรรมการ”	หมายถึง	รองประธานกรรมการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของ มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
“กรรมการ”	หมายถึง	กรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของ มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
“อธิการบดี”	หมายถึง	อธิการบดีมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
“รองอธิการบดี”	หมายถึง	รองอธิการบดีที่ทำหน้าที่ด้าน กิจการสภามหาวิทยาลัย
“ผู้บริหาร”	หมายถึง	ผู้ที่ดำรงตำแหน่งอธิการบดี รองอธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการศูนย์ ผู้อำนวยการสถาบัน หรือเทียบเท่า
“หน่วยตรวจสอบภายใน”	หมายถึง	หน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย วลัยลักษณ์
“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน”	หมายถึง	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
“หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย”	หมายถึง	หัวหน้าสำนักงานสภา มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
“พนักงาน”	หมายถึง	พนักงานและลูกจ้างของมหาวิทยาลัย วลัยลักษณ์ และให้หมายความรวมถึง พนักงานของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ตามสัญญาจ้างพิเศษด้วย
“หน่วยงาน”	หมายถึง	หน่วยงานในสังกัดสำนักงาน อธิการบดี สำนักวิชา ศูนย์ สถาบัน และให้หมายความรวมถึงหน่วยงาน หรือโครงการพิเศษที่เรียกชื่ออย่างอื่น ของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ด้วย

ข้อ 6 ให้นายกสภามหาวิทยาลัยเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้

## หมวดที่ 1

### หลักการและวัตถุประสงค์

ข้อ 7 การติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลการดำเนินงาน และการตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือทางการบริหารที่สำคัญยิ่งอย่างหนึ่ง มหาวิทยาลัยจึงต้องการนำงานด้านต่าง ๆ เหล่านี้มา สนับสนุน การบริหารจัดการของมหาวิทยาลัย เพื่อเสริมสร้างให้องค์กรของมหาวิทยาลัยมีความเข้มแข็ง ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบการประเมินและบริหารความเสี่ยงที่มีคุณภาพอยู่ในระดับซึ่งเป็นที่ ยอมรับโดยทั่วไป

## หมวดที่ 2

### การติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน

#### ส่วนที่ 1

#### โครงสร้าง และองค์ประกอบของคณะกรรมการ

ข้อ 8 ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นคณะหนึ่ง จำนวน 5 คนประกอบด้วย กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิจากสภามหาวิทยาลัยที่ไม่มีหน้าที่ประจำในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย 1 คน เป็นประธานกรรมการ กรรมการจากผู้ทรงคุณวุฒิด้านต่าง ๆ อีกจำนวน 4 คน โดยให้คณะกรรมการ ประกอบด้วยบุคคลผู้ซึ่งมีความรู้ ประสบการณ์ และความเชี่ยวชาญด้านการบัญชี การตรวจสอบภายใน การบริหารกิจการสถาบันการศึกษาระดับอุดมศึกษา การติดตามและประเมินผล ด้านกฎหมายและ ระเบียบบริหารหน่วยงานในกำกับของรัฐ ทั้งนี้คณะกรรมการอาจเลือกกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ 1 คนเป็น รองประธานกรรมการก็ได้

ให้รองอธิการบดีที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่ด้านกิจการสภามหาวิทยาลัย เป็นเลขานุการคณะกรรมการ หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ

ข้อ 9 ให้ประธานกรรมการ รองประธานกรรมการ และกรรมการ มีวาระการดำรงตำแหน่ง คราวละ 3 ปี นับจากวันที่สภามหาวิทยาลัยมีมติแต่งตั้ง กรรมการที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งอีกได้แต่ต้องไม่ดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกิน 2 วาระ

ข้อ 10 นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการ รองประธานกรรมการ และ กรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(1) ตาย

(2) ลาออก

(3) มีความประพฤติเสื่อมเสียอันกระทบต่อชื่อเสียงของมหาวิทยาลัย และสภามหาวิทยาลัย มีมติไม่ต่ำกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนกรรมการทั้งหมดให้ถอดถอนจากตำแหน่ง

สำหรับผู้ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการ ให้พ้นจากตำแหน่งเมื่อสิ้นสุดวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการสภามหาวิทยาลัย และสภามหาวิทยาลัยได้แต่งตั้งกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิคนใหม่เป็นประธานกรรมการแล้ว

ข้อ 11 คณะกรรมการอาจเสนอต่อนายกสภามหาวิทยาลัยเพื่อให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะผู้ทรงคุณวุฒิประจำคณะกรรมการ โดยให้ประธานกรรมการ รองประธานกรรมการ และกรรมการเป็นผู้ใช้สิทธิเสนอชื่อผู้ทรงคุณวุฒิได้ท่านละหนึ่งคน ทั้งนี้ให้ผู้ทรงคุณวุฒิเข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการทุกครั้งและทำหน้าที่เป็นผู้ช่วยของประธานกรรมการ รองประธานกรรมการ และกรรมการผู้เสนอชื่อในงานด้านวิชาการ และด้านอื่นซึ่งเกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการที่ได้รับมอบหมาย

ข้อ 12 สิทธิประโยชน์และค่าตอบแทนของประธานกรรมการ รองประธานกรรมการ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิประจำคณะกรรมการ เลขานุการคณะกรรมการ และผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

## หมวดที่ 2 ส่วนที่ 2

### อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

ข้อ 13 อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามคู่มือว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัย ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และให้มีอำนาจในเรื่องต่าง ๆ ต่อไปนี้ด้วย

(1) ประเมินประสิทธิภาพ และ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย ตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งมหาวิทยาลัย

(2) มอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายใน ตรวจสอบหรือปฏิบัติงานเรื่องหนึ่งเรื่องใดตามที่คณะกรรมการเห็นควร และใช้ผลงานใด ๆ ที่อธิการบดีมอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการ

(3) ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการบริหารงานของผู้บริหาร

(4) ให้ความเห็นประกอบการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานของอธิการบดีต่อนายกสภามหาวิทยาลัย

ให้ความเห็นประกอบการพิจารณาประเมินการปฏิบัติงานและพิจารณาความดีความชอบประจำปีของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และรองอธิการบดีที่ทำหน้าที่ด้านกิจการสภามหาวิทยาลัยต่ออธิการบดี

(5) แต่งตั้งอนุกรรมการหรือบุคคล ให้ทำหน้าที่ใด ๆ อันอยู่ในอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ

ในการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่กล่าวไว้ในวรรคก่อน คณะกรรมการโดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยอาจมอบหมายหรือว่าจ้างบุคคลภายนอกให้ช่วยปฏิบัติงานหรือดำเนินการได้

### หมวดที่ 2 ส่วนที่ 3

#### การประเมินผลการปฏิบัติงานโดยตนเองของคณะกรรมการ

ข้อ 14 เพื่อประโยชน์ในการทบทวนบทบาทที่ได้ดำเนินการไปแล้วในรอบปีงบประมาณ และประโยชน์ในการวางแผนการดำเนินงานสำหรับปีงบประมาณต่อไป ให้คณะกรรมการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการโดยตนเองตามวิธีการที่คณะกรรมการกำหนดเป็นประจำปี โดยอาจเสนอให้สภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบ

### หมวดที่ 2 ส่วนที่ 4

#### การประชุมและการจัดทำรายงานของคณะกรรมการ

ข้อ 15 ให้คณะกรรมการจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ 6 ครั้ง โดยอาจเชิญผู้อื่นที่ไม่ใช่กรรมการเข้าร่วมการประชุมครั้งหนึ่งครั้งใดของคณะกรรมการด้วยก็ได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด ในการประชุมคณะกรรมการแต่ละครั้งต้องมีกรรมการเข้าประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดที่มีอยู่จึงถือเป็นองค์ประชุม โดยให้ประธานกรรมการ รองประธานกรรมการ และกรรมการ แต่ละคนมีเสียงหนึ่งเสียงในการลงมติเรื่องใดเรื่องหนึ่ง มติของคณะกรรมการให้ถือเสียงข้างมากเป็นเกณฑ์ กรณีที่เสียงเท่ากันในเรื่องใดเรื่องหนึ่งที่ลงมติ ให้ประธานกรรมการออกเสียงเพิ่มขึ้นได้อีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

ในกรณีที่ประธานกรรมการและรองประธานกรรมการไม่อาจเข้าร่วมการประชุมครั้งใดได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการท่านหนึ่งเพื่อทำหน้าที่เป็นประธานในการประชุมครั้งนั้น

ข้อ 16 ประธานกรรมการ หรือ รองประธานกรรมการ หรือ กรรมการ หรือ ผู้ร่วมประชุม ที่มีส่วนได้ส่วนเสียในเรื่องที่มีการลงมติ ไม่มีสิทธิออกเสียง และจะต้องไม่อยู่ในห้องประชุมเมื่อมีการพิจารณาวาระที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียนั้น

ข้อ 17 ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานผลการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง โดยเป็นรายงานงวด 6 เดือนครั้งหนึ่งและรายงานประจำปีอีกครั้งหนึ่ง เพื่อสรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบนี้ ลงนามโดยประธานกรรมการ นำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา และให้นำข้อสรุปที่สำคัญของรายงานดังกล่าวเสนอไว้ในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยด้วย

ในกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นว่ามีการผิดที่ผิดทางที่มีความจำเป็นเร่งด่วนอาจทำรายงานอื่นใดของคณะกรรมการเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยนอกเหนือจากที่กำหนดในวรรคแรกก็ได้

### หมวดที่ 3

#### การตรวจสอบภายใน

##### ส่วนที่ 1

#### หน่วยตรวจสอบภายใน และระบบงานตรวจสอบภายใน

ข้อ 18 ให้มีหน่วยตรวจสอบภายในหน่วยหนึ่ง มีหน้าที่และความรับผิดชอบงานด้านการตรวจสอบกิจการภายในทั้งปวงของมหาวิทยาลัย โดยให้ครอบคลุมถึงงานการประเมินระบบการกำกับดูแลกิจการ ระบบการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้ระบบทั้งหลายเหล่านั้นเป็นไปตามมาตรฐานของวิชาชีพนี้ อันเป็นที่ยอมรับทั่วไป โดยคำนึงถึงมาตรฐานสากลในเรื่องนั้น ๆ ด้วย

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ในหน่วยตรวจสอบภายในที่จัดตั้งขึ้นตามวรรคแรก ต้องปฏิบัติงานโดยยึดถือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่กำหนดขึ้นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการ ข้อกำหนดดังกล่าว ให้คำนึงถึงข้อกำหนดด้วยจรรยาบรรณที่มีอยู่สำหรับหน่วยงานในภาครัฐและข้อกำหนดที่เป็นสากล

ข้อ 19 เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอและเหมาะสมกับการปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ ให้อธิการบดีเป็นผู้บังคับบัญชาโดยตรงของหน่วยตรวจสอบภายใน และห้ามมิให้อธิการบดีมอบหมายหน้าที่การบังคับบัญชาแก่ผู้บริหารท่านอื่น

ข้อ 20 ให้มหาวิทยาลัยแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในคนหนึ่ง มีฐานะของระดับตำแหน่งไม่ต่ำกว่าหัวหน้าส่วน รับผิดชอบกำกับดูแลหน่วยตรวจสอบภายใน โดยต้องมีคุณสมบัติตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง และโดยคำแนะนำของคณะกรรมการ

##### หมวดที่ 3 ส่วนที่ 2

#### หน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อ 21 ให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในเรื่องต่าง ๆ ต่อไปนี้

(1) สอบทานความเหมาะสมของนโยบายการบัญชี การบันทึกบัญชี การจัดทำงบการเงิน ทั้งที่ใช้เพื่อการบริหารภายในมหาวิทยาลัย และที่ใช้โดยบุคคลหรือหน่วยงานภายนอกว่าได้ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มีความน่าเชื่อถือ หรือมีสิ่งที่สมควรต้องได้รับการแก้ไขปรับปรุง

(2) สอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงและระบบการกำกับดูแลกิจการของมหาวิทยาลัย ว่าได้ดำเนินการอย่างเหมาะสมเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(3) สอบทานระบบการควบคุมภายใน ที่จัดไว้หรือมีอยู่สำหรับการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย ว่ามีความรัดกุมเพียงพอต่อความมีประสิทธิภาพของการดำเนินงาน การดูแลรักษา

สินทรัพย์ การลดและป้องกันความรั่วไหล ความสูญเปล่า และการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นกับทรัพยากร  
ทุกประเภทของมหาวิทยาลัย หรือไม่

(4) สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงาน เพื่อให้ความเห็นที่ ผู้บริหาร และพนักงาน  
ปฏิบัติเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับที่ใช้เกี่ยวข้องกับการบริหารงาน  
ของมหาวิทยาลัย หรือไม่

(5) ติดตาม ตรวจสอบ ผลการดำเนินงานตามโครงการ แผนงาน ที่หน่วยงานได้รับ  
อนุมัติให้ดำเนินการ เพื่อให้ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และความประหยัด

(6) สอบทานกรณีที่มีการขัดแย้งในเรื่องผลประโยชน์ระหว่างมหาวิทยาลัยกับ  
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียฝ่ายต่าง ๆ ได้แก่ กรรมการสภามหาวิทยาลัย ผู้บริหาร พนักงาน และรวมถึงคู่ค้า  
คู่สัญญาของมหาวิทยาลัย

(7) ตรวจสอบหลักฐาน เพื่อหาข้อสรุปเบื้องต้นในกรณีที่ผู้บริหารหรือพนักงาน  
มีพฤติกรรมอันส่อไปในทางไม่สุจริต หรือใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบอันเป็นผลให้มหาวิทยาลัยได้รับความ  
เสียหาย นำเสนอความเห็นเบื้องต้นดังกล่าวโดยเร็วต่อคณะกรรมการ และหรืออธิการบดี เพื่อ  
พิจารณาดำเนินการตามขั้นตอนแห่งระเบียบราชการที่เกี่ยวข้อง

(8) เสนอแผนการตรวจสอบภายในโดยคำนึงถึงความเสี่ยงระดับองค์กรที่มหาวิทยาลัย  
เผชิญอยู่ ให้แผนที่จัดทำประกอบด้วยแผนกลยุทธ์ซึ่งเป็นแผนระยะยาว และแผนงานประจำปี เพื่อ  
ขอความเห็นและคำแนะนำจากคณะกรรมการ ก่อนนำเสนอให้อธิการบดีพิจารณาอนุมัติภายใน  
เดือนกันยายนของทุกปี

ในกรณีที่คณะกรรมการหรืออธิการบดีเห็นว่าควรตรวจสอบเรื่องใดเพิ่มเติมหลังจาก  
อนุมัติแผนตามวรรคแรกแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบภายในปรับแผนแล้วนำเสนออธิการบดีและ  
คณะกรรมการร่วมกันพิจารณา หากเป็นกรณีเร่งด่วนซึ่งอาจเกิดความเสียหายอย่างร้ายแรงแก่มหาวิทยาลัย  
ให้อธิการบดีสั่งการไปก่อนได้ แล้วรายงานให้คณะกรรมการทราบในโอกาสแรก

(9) ประสานงานเบื้องต้นกับผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัย วิเคราะห์หนังสือที่ผู้สอบ  
บัญชีมีถึงผู้บริหาร เพื่อแจ้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการแก้ไขจุดอ่อน รายการผิดปกติ หรือ  
ข้อบกพร่องที่พบจากการสอบบัญชี ให้ข้อมูลและข้อคิดเห็นเกี่ยวกับข้อเสนอของผู้สอบบัญชี ผ่าน  
รองอธิการบดี เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการ และอธิการบดี เพื่อพิจารณา พร้อมทั้งติดตามว่าข้อสังเกต  
และข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ได้รับการพิจารณาสั่งการอย่างเหมาะสมโดย อธิการบดี หรือ  
สภามหาวิทยาลัย แล้วแต่กรณี และได้มีการนำไปสู่การปฏิบัติ

(10) ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะในทางสร้างสรรค์แก่ผู้บริหาร เพื่อให้  
การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี

(11) รายงานผลการตรวจ การสอบทาน พร้อมด้วย ความเห็น ข้อสังเกต และ  
ข้อเสนอแนะ ในการปฏิบัติงานเรื่องต่าง ๆ ตามหน้าที่ความรับผิดชอบต่อ อธิการบดี เพื่อทราบ และ

พิจารณาสั่งการ และให้รายงานต่อคณะกรรมการถึงผลการตรวจ และการวินิจฉัยสั่งการของอธิการบดี ทั้งนี้ตามวิธีการและกำหนดเวลาที่คณะกรรมการกำหนด

(12) ปฏิบัติงานอื่นตามที่อธิการบดี หรือคณะกรรมการ มอบหมาย

### หมวดที่ 3 ส่วนที่ 3

#### อำนาจหน้าที่ของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อ 22 ในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ ความรับผิดชอบข้างต้น ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือเจ้าหน้าที่ผู้ที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมอบหมายโดยหนังสือ มีอำนาจ ดังนี้

(1) เข้าไปยังที่ทำการของหน่วยงานในเวลาทำการ หรือ เวลาอื่นใดตามความจำเป็น แก่กรณี เพื่อทำการสอบถามข้อมูล และตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน สินทรัพย์ของมหาวิทยาลัย

(2) เชิญผู้บริหาร และพนักงานของมหาวิทยาลัย มาให้ถ้อยคำ หรือคำชี้แจงต่าง ๆ ที่มีความจำเป็นแก่การตรวจสอบ

(3) จัดสรรทรัพยากรของหน่วยตรวจสอบภายใน กำหนดความถี่ของการตรวจสอบ คัดเลือกเรื่องที่จะตรวจสอบ ตัดสินใจเกี่ยวกับการเลือกตัวอย่าง และกำหนดขอบเขตของการตรวจสอบ ประยุกต์ใช้เทคนิควิธีตรวจสอบที่เหมาะสมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจ แสดงความคิดเห็น และเสนอรายงานผลการตรวจ อย่างเป็นอิสระ ตามหลักการแห่งวิชาชีพ

ข้อ 23 ให้ผู้บริหาร พนักงาน และหน่วยงานต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย ถือเป็นหน้าที่ และความรับผิดชอบในการให้ความร่วมมือกับการปฏิบัติงานตามข้อ 22(1) และ (2) ของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมอบหมายโดยหนังสือ เพื่อให้งานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยดำเนินไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ

### หมวดที่ 4

#### หลักเกณฑ์อื่น ๆ

ข้อ 24 การอื่นใดที่มีได้กำหนดไว้ในระเบียบนี้ ให้คณะกรรมการมีอำนาจวินิจฉัย และใช้ดุลพินิจ โดยให้นำแนวปฏิบัติที่ดีทางวิชาชีพการติดตาม ตรวจสอบภายใน และการประเมินผลการปฏิบัติงาน อันเป็นที่ยอมรับและปฏิบัติกันอยู่โดยทั่วไปมาประยุกต์ใช้



## หมวดที่ 5

### บทเฉพาะกาล

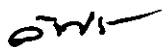
ข้อ 25 ให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลที่ได้รับแต่งตั้งตามประกาศสภามหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ลงวันที่ 11 มกราคม พ.ศ. 2551 ทำหน้าที่คณะกรรมการตามระเบียบนี้ไปพลางก่อนจนกว่าจะมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตามระเบียบนี้ ทั้งนี้ โดยไม่นับเป็นวาระการดำรงตำแหน่งตามระเบียบนี้

ข้อ 26 ให้หน่วยตรวจสอบภายในตามข้อกำหนดมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ว่าด้วยการจัดตั้งสำนักวิชา สถาบัน ศูนย์ หรือหน่วยงานที่เรียกชื่ออย่างอื่น พ.ศ. 2541 เป็นหน่วยตรวจสอบภายใน ตามระเบียบนี้ และให้ปฏิบัติงานตามหน้าที่ และความรับผิดชอบซึ่งกำหนดไว้ในระเบียบนี้ต่อไป

ข้อ 27 ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่งมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ที่ 237/2540 เรื่อง การบรรจุและแต่งตั้งเป็นพนักงานประจำ ทำหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ตามระเบียบนี้

ข้อ 28 ในขณะที่ยังไม่มีแต่งตั้งหัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย ให้รองอธิการบดีที่ทำหน้าที่ด้านกิจการสภามหาวิทยาลัย มอบหมายเจ้าหน้าที่ในสำนักงานสภามหาวิทยาลัยหนึ่งคนทำหน้าที่ผู้ช่วยเลขานุการตามระเบียบนี้ไปพลางก่อน จนกว่าจะมีการแต่งตั้งหัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย

ประกาศ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2551



(ศาสตราจารย์ ดร.วิจิตร ศรีสุอัน)  
นายกสภามหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์