



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

พ.ศ. ๒๕๖๗

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สภามหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ที่ ๐๑๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งถือเป็นกลไกสำคัญของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลกิจการที่ดี และมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ คณะกรรมการตรวจสอบจึงเห็นสมควรออกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นกรอบกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและช่วยสร้างความเข้าใจให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นการส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีในองค์กร ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ในการประชุมครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ จึงออกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบไว้ มีเนื้อหาดังต่อไปนี้

คำนิยาม

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า นักตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า คณะ สำนัก สถาบัน หรือหน่วยงานเทียบเท่าในสังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ หรือหน่วยงานที่มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ เห็นควรให้เป็นหน่วยรับตรวจ

๑. วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อกำหนด อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ในการกำกับดูแลให้มีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีมาตรการการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่รัดกุม

(๒) เพื่อให้การบริหารงานโดยรวมเป็นไปอย่างโปร่งใส มีการบริหารจัดการที่ดี เป็นที่น่าเชื่อถือแก่สาธารณชน

๒. อำนาจหน้าที่

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบ มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน สามารถเชิญคณะผู้บริหารมหาวิทยาลัย และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมาให้ความเห็น ร่วมประชุม หรือจัดหาเอกสารตามที่เห็นว่าเกี่ยวข้องจำเป็น

(๒) พิจารณาให้ความเห็นชอบกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง รวมถึงการแก้ไขข้อความในกฎบัตรต้องผ่านความเห็นชอบ

(๓) พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดี ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

(๔) พิจารณาให้ความเห็นต่อรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๓. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๑ คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

(๑) ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน

(๒) กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน

(๓) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ และอาจแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ช่วยเลขานุการได้ไม่เกินสองคน

๓.๒ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย

(๑) กรรมการตรวจสอบซึ่งมีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการควรพิจารณาและกำหนดความรู้ความสามารถที่จำเป็นของคณะกรรมการตรวจสอบ (List of Competencies) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับ

(ก) ลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

(ข) การเงินและบัญชี

(ค) การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

(ง) การตรวจสอบภายใน

(จ) กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานของรัฐ

(๒) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๓) กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการอาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่กรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๓ คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังนี้

(๑) ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐนั้น

โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากหน่วยงานของรัฐที่เคยสังกัดภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับหน่วยงานของรัฐนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐนั้น

๔. วาระการดำรงตำแหน่ง

ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระดำรงตำแหน่งคราวละสองปีนับแต่วันที่สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งเมื่อครบวาระการดำรงตำแหน่งแล้วอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่อีกได้

๕. องค์ประชุมและการลงมติ

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี ในกรณีจำเป็นอาจเชิญอธิการบดีหรือบุคคลอื่นเข้าร่วมประชุมได้

(๒) คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่า ๒ ใน ๓ ของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม หากประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

(๔) หลักเกณฑ์การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีได้กล่าวไว้ ให้นำข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ว่าด้วยการประชุมสภามหาวิทยาลัยมาใช้โดยอนุโลม

๖. การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑) แผนการปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีวาระการประชุมไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปีอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง และอาจเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น คณะกรรมการตรวจสอบควรประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) การให้ความรู้กับคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งใหม่ต้องได้รับความรู้ เกี่ยวกับข้อมูลของมหาวิทยาลัยและการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายในที่ผ่านมา

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายงานที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการศึกษาของมหาวิทยาลัย

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

(๙) แต่งตั้งคณะอนุกรรมการ คณะทำงาน หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง เพื่อทำการใด ๆ อันอยู่ในหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการ

(๑๐) เสนอแนะให้สภามหาวิทยาลัยออกข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑๑) ปฏิบัติหน้าที่อื่น ตามที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

๘. การรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วยการรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ในเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

(๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

(๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

กฎบัตรนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ไชยรัตน์ ปราณี)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์



(นางอณูภา คุณาสินธาร)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์



(นายสมเชาว์ เกษประทุม)
นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์