กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

.....

ด้วยสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ที่ ๐๐๕/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๗ สั่ง ณ วันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อเป็นกลไกเสริมสร้างกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลกิจการที่ดี และมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ได้สอบทานกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และมีมติเห็นชอบในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๘ วันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นกรอบกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานและช่วยสร้างความเข้าใจให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องอันจะเป็นการส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีในองค์กร

สภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ในการประชุมครั้งที่ ๙/๒๕๖๘ วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘ มีมติเห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ดังต่อไปนี้

๑. นิยาม ในกฎบัตรนี้

"มหาวิทยาลัย" หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

"สภามหาวิทยาลัย" หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

"คณะผู้บริหารมหาวิทยาลัย" หมายความว่า อธิการบดี รองอธิการบดี ผู้ช่วยอธิการบดี และผู้บริหารระดับคณะ ศูนย์ สำนัก สถาบัน หรือตำแหน่งอื่น ๆ ตามโครงสร้างการบริหารราชการในมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อเป็นการส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลที่ดี

๒.๒ เพื่อให้มหาวิทยาลัยมีกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์คุ้มค่าสูงสุด

๒.๓ เพื่อเสริมสร้างและสนับสนุน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้มีประสิทธิภาพ มีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๒.๔ เพื่อให้รายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัย มีความถูกต้อง และน่าเชื่อถือ

๒.๕ เพื่อกำกับดูแลเกี่ยวกับการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และให้ข้อเสนอแนะอย่างเป็นอิสระ

๓. อำนาจหน้าที่

๓.๑ คณะกรรมการตรวจสอบมีสิทธิ์ในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน สามารถเชิญคณะผู้บริหารของมหาวิทยาลัย และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมาให้ความเห็นร่วมประชุมหรือจัดหาเอกสารตามที่เห็นสมควร

๓.๒ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ รวมถึงพิจารณาให้ความเห็นชอบเกี่ยวกับกฎบัตรงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละครั้ง พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี และพิจารณาให้ความเห็นในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

๔. องค์ประกอบ

๔.๑ คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

๔.๒ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการสภามหาวิทยาลัยหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย

๕. คุณสมบัติและลักษณะต้องห้าม

๕.๑ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับ

๑) ลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

๒) การเงินและการบัญชี

๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

๔) การตรวจสอบภายใน

๕) กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย

๕.๒ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

๕.๓ คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

๑) ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย

๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๓) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการ อธิการบดี หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

๖. วาระการดำรงตำแหน่ง

๖.๑ กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และเมื่อพ้นจากตำแหน่งแล้วอาจได้รับแต่งตั้งอีกได้ แต่ให้ดำรงตำแหน่งติดต่อกันได้ไม่เกินสองวาระ

๖.๒ เมื่อกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังไม่มีการแต่งตั้งกรรมการขึ้นใหม่ให้กรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่งนั้นปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะมีการแต่งตั้งกรรมการขึ้นใหม่

๖.๓ กรณีตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากครบวาระการดำรงตำแหน่งให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งผู้ที่มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมเป็นกรรมการใหม่แทนตำแหน่งที่ว่างลง โดยผู้ที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งนั้น เว้นแต่ระยะเวลาการดำรงตำแหน่งของกรรมการนั้นเหลืออยู่ไม่ถึงเก้าสิบวัน สภามหาวิทยาลัยจะไม่แต่งตั้งกรรมการเพื่อทดแทนตำแหน่งที่ว่างก็ได้

๗. องค์ประชุมและการลงมติ

๗.๑ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละครั้ง ต้องมีองค์ประชุมประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด

๗.๒ ถ้าประธานกรรมการไม่มาประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม

๗.๓ ในการลงมติที่ประชุม ให้เป็นไปตามเสียงข้างมากของกรรมการตรวจสอบที่เข้าประชุมหากมีคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงได้อีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

๘. การปฏิบัติงาน

๘.๑ แผนการปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีวาระการประชุมไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี อย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง และอาจเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น คณะกรรมการตรวจสอบ ควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๘.๒ การให้ความรู้และข้อมูลกับกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งใหม่ต้องได้รับความรู้เกี่ยวกับข้อมูลของมหาวิทยาลัย และการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายในที่ผ่านมา

๙. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๙.๑ จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๙.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๙.๓ สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๙.๔ สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

๙.๕ พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

๙.๖ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๙.๗ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

๙.๘ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

๙.๙ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด หรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

สภามหาวิทยาลัยสามารถกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติมได้

๑๐. การรายงาน

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

๑๐.๑ การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย

๑๐.๒ การรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัย หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตของมหาวิทยาลัย

๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๑๑. การประเมินผลการปฏิบัติงาน

การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

กฎบัตรนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พจนีย์ สุขชาวนา)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

(รองศาสตราจารย์ ดร.ช่วงโชติ พันธุเวช)
ประธานกรรมการตรวจสอบ

พลเอก
(ไพบูลย์ คุ้มฉายา)
นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี