



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
(Audit Committee Charter)
มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

ด้วยสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี โดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ตามมติที่ประชุมครั้งที่ ๙/๒๕๖๔ วันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อเป็นกลไกเสริมสร้างกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลกิจการที่ดี และมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ จึงเห็นสมควรกำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นกรอบกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและช่วยสร้างความเข้าใจให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องอันจะเป็นการส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีในองค์กร

๑. นิยาม ในกฎบัตรนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

“คณะผู้บริหารมหาวิทยาลัย” หมายความว่า อธิการบดี รองอธิการบดี ผู้ช่วยอธิการบดี และผู้บริหารระดับคณะ ศูนย์ สำนัก สถาบัน หรือตำแหน่งอื่นๆ ตามโครงสร้างการบริหารราชการในมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อเป็นการส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลที่ดี

๒.๒ เพื่อให้มหาวิทยาลัยมีกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแล ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุด

๒.๓ เพื่อเสริมสร้างและสนับสนุน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้มีประสิทธิภาพ มีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๒.๔ เพื่อให้รายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัย มีความถูกต้อง และน่าเชื่อถือ

๒.๕ เพื่อกำกับดูแลเกี่ยวกับการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง และให้ข้อเสนอแนะอย่างเป็นอิสระ

๓. อำนาจหน้าที่

๓.๑ คณะกรรมการตรวจสอบมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน สามารถเชิญคณะผู้บริหารของมหาวิทยาลัย และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมาให้ความเห็น ร่วมประชุม หรือจัดหาเอกสารตามที่เห็นสมควร

๓.๒ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ รวมถึงพิจารณาให้ความเห็นชอบเกี่ยวกับกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละครั้ง พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี และพิจารณาให้ความเห็นในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจภายใน

๔. องค์ประกอบ

๔.๑ คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

๔.๒ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ

๔.๓ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับ

- (๑) ลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ
- (๒) การเงินและการบัญชี
- (๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- (๔) การตรวจสอบภายใน
- (๕) กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย

๔.๔ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

๔.๕ คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

- ๑) ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย
- ๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ
- ๓) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการ อธิการบดี หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

๕. วาระการดำรงตำแหน่ง

๕.๑ กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และเมื่อพ้นจากตำแหน่งแล้วอาจได้รับแต่งตั้งอีกได้ แต่ให้ดำรงตำแหน่งติดต่อกันได้ไม่เกินสองวาระ

๕.๒ เมื่อกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังไม่มีการแต่งตั้งกรรมการขึ้นใหม่ ให้กรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่งนั้นปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะมีการแต่งตั้งกรรมการขึ้นใหม่

๕.๓ กรณีตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากครบวาระการดำรงตำแหน่ง ให้ สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งผู้ที่มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไข เพิ่มเติม เป็นกรรมการใหม่แทนตำแหน่งที่ว่างโดยผู้ที่ได้รับแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของ กรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งนั้น เว้นแต่ระยะเวลาการดำรงตำแหน่งของกรรมการนั้นเหลืออยู่ไม่ถึง เก้าสิบวัน สภามหาวิทยาลัยจะไม่แต่งตั้งกรรมการเพื่อทดแทนตำแหน่งที่ว่างก็ได้

๖. องค์กรประชุมและการลงมติ

๖.๑ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละครั้ง ต้องมีองค์ประชุมประกอบด้วยกรรมการ ตรวจสอบ ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด

๖.๒ ถ้าประธานกรรมการไม่มาประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่มา ประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม

๖.๓ ในการลงมติที่ประชุม ให้เป็นไปตามเสียงข้างมากของกรรมการตรวจสอบที่เข้าร่วมประชุมหาก มีคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงได้อีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

๗. การปฏิบัติงาน

๗.๑ แผนการปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีวาระการประชุมไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี อย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง หรืออาจเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น คณะกรรมการตรวจสอบควร มีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละ หนึ่งครั้ง

๗.๒ คณะกรรมการตรวจสอบ ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่า ขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๗.๓ การให้ความรู้และข้อมูลกับกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งใหม่ต้อง ได้รับความรู้เกี่ยวกับข้อมูลของมหาวิทยาลัยจากผู้บริหาร และการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายในที่ผ่านมา

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๘.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการ ดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความ เหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๘.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหาร จัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของ มหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๘.๓ สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๘.๔ สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

๘.๕ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องโยงกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมี โอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการศึกษาของมหาวิทยาลัย

๘.๖ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และ ประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้ อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๘.๗ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการ ใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

๘.๘ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้ง เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

๘.๙ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด หรือคณะกรรมการมอบหมาย

มหาวิทยาลัยสามารถกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติมได้

๙. การรายงาน

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

๙.๑ การรายงานต่อคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย

๙.๒ การรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อ

บุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัย หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

(๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการ บริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตของมหาวิทยาลัย

(๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของ กรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๑๐. การประเมินผลการปฏิบัติงาน

การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงาน กรรมการตรวจสอบรายบุคคล

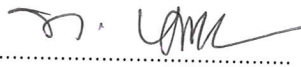
กฎบัตรนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



.....
(ดร.ณรงค์เดช รัตนานนท์เสถียร)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี



.....
(รองศาสตราจารย์ ดร.ช่วงโชติ พันธุ์เวช)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ



.....
(รองศาสตราจารย์ ดร.ณรงค์ อยู่ถนอม)
นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี
วันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕