กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

คณะกรรมการตรวจสอบ เป็นคณะกรรมการที่จัดตั้งขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖) สนับสนุนการบริหารงานของมหาวิทยาลัยฯ ให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อเป็นกลไกเสริมสร้างประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการที่ดี ใช้เป็นกรอบอ้างอิงในการปฏิบัติงานตามแนวทางการตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับ คำนิยาม วัตถุประสงค์และพันธกิจ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม อีกทั้งเป็นการสร้างความมั่นใจว่าการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา มีการกำกับดูแลที่โปร่งใส การดำเนินงานที่ถูกต้องตามระเบียบที่ทางราชการกำหนด

ดังนั้น คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา โดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา ในคราวประชุม ครั้งที่ ๘/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๙ จึงได้ออกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

ข้อ ๑ คำนิยาม

“**กฎบัตร**” หมายถึง กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

“**สภามหาวิทยาลัย**” หมายถึง สภามหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

“**มหาวิทยาลัย**” หมายถึง มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

“**คณะกรรมการตรวจสอบ**” หมายถึง คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

“**การควบคุมภายใน**” หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่คณะผู้บริหารและบุคลากรของมหาวิทยาลัยร่วมกันกำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

“**ความเสี่ยง**” หมายถึง เหตุการณ์ การกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายของมหาวิทยาลัยและเป้าหมายหน่วยตรวจสอบภายใน

“**การบริหารจัดการความเสี่ยง**” หมายถึง กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัย เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้มหาวิทยาลัย

/“การสอบทาน...

"การสอบทาน" หมายถึง การทบทวนหรือตรวจทานการปฏิบัติงาน วิธีการ เงื่อนไข เหตุการณ์ หรือรายการต่างๆ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

"การกำกับดูแลที่ดี" หมายถึง กระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแลและควบคุมให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความโปร่งใสตรวจสอบได้ และเป็นธรรม

"การตรวจสอบภายใน" หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น และจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ข้อ ๒ วัตถุประสงค์

เพื่อระบุ อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นกลไกในการสนับสนุนการกำกับดูแลให้มีระบบการตรวจสอบภายใน การบริหารงาน การควบคุมภายในและมีมาตรการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งการจัดทำรายงานทางการเงิน ให้เป็นไปตามนโยบายบัญชีและกฎ ระเบียบอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล อันจะส่งผลต่อการดูแลกิจการที่ดี

ข้อ ๓ อำนาจ

เพื่อปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจ ดังต่อไปนี้

๓.๑ การเข้าถึงผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร บุคลากรภายใน บุคลากรตามสัญญาจ้าง

๓.๒ การเข้าถึงระบบงาน สถานที่ในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย และสถานที่ของผู้ให้บริการจากบุคคลภายนอก

๓.๓ การเข้าถึงข้อมูลและรายงานที่เป็นรูปแบบกระดาษและอิเล็กทรอนิกส์ บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๓.๔ การเชิญฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยฯ บุคลากร ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายนอกเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๕ การขอใช้ผู้เชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานที่ต้องใช้ความเชี่ยวชาญเฉพาะ

๓.๖ การให้ข้อเสนอแนะในการแต่งตั้งและประเมินผลหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อ ๔ องค์ประกอบคณะกรรมการซึ่งแต่งตั้งโดยสภามหาวิทยาลัยฯ

๔.๑ ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน

๔.๒ กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน

๔.๓ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในสภามหาวิทยาลัยฯ

๔.๔ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้ตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เป็นผู้ช่วยเลขานุการ โดยให้หน่วยตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ปฏิบัติงานด้านธุรการของคณะกรรมการตรวจสอบ

/ข้อ ๕ วาระ...

ข้อ ๕ วาระการดำรงตำแหน่งการพ้นตำแหน่ง

๕.๑ ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบมีวาระดำรงตำแหน่ง ๔ ปี และอาจได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งใหม่ได้อีก แต่จะดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกิน ๒ วาระไม่ได้

๕.๒ การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบวาระต่อไป ให้กระทำให้เสร็จสิ้นก่อนคณะกรรมการตรวจสอบหมดวาระอย่างน้อย ๓๐ วัน

๕.๓ กรณีที่สภามหาวิทยาลัยฯ แต่งตั้งกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระอยู่ในตำแหน่ง ให้ผู้ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการเพิ่มขึ้น อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งได้แต่งตั้งไว้แล้ว

เมื่อครบกำหนดตามวาระในวรรคหนึ่ง หากยังมิได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการ หรือกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการหรือกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการ หรือกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

๕.๔ ผู้ดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการและกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) พ้นจากตำแหน่งกรรมการสภามหาวิทยาลัยฯ

(๔) มีความประพฤติเสื่อมเสียอันกระทบต่อชื่อเสียงของมหาวิทยาลัย และสภามหาวิทยาลัยมีมติให้ถอดถอนจากตำแหน่ง

การดำรงตำแหน่งของกรรมการคนอื่น การพ้นจากตำแหน่งตาม (๓) ไม่ใช้บังคับกับกรรมการที่แต่งตั้งจากผู้ทรงคุณวุฒิด้านต่าง ๆ

ข้อ ๖ องค์ประชุมและการลงมติ

๖.๑ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบที่มีอยู่จึงจะเป็นองค์ประชุม

๖.๒ ถ้าประธานกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุมแทน

๖.๓ กรณีที่ต้องลงมติ ให้ถือเสียงข้างมากของผู้เข้าประชุม เว้นแต่จะกำหนดเป็นอย่างอื่น ถ้ามีคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาดและให้กระทำเป็นการเปิดเผย

๖.๔ ในกรณีมีเหตุเกี่ยวกับกรรมการตรวจสอบซึ่งมีสภาพอาจทำให้การตรวจสอบไม่เป็นกลาง กรรมการผู้นั้นจะประชุม ตรวจสอบ หรือลงมติในเรื่องที่มีเหตุดังกล่าวไม่ได้

/ข้อ ๗ หน้า...

ข้อ ๗ หน้าที่และความรับผิดชอบ

๗.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยฯ โดยได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยฯ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๗.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตของมหาวิทยาลัยฯ และระบบการรับแจ้งเบาะแส/เรื่องร้องเรียน

๗.๓ สอบทานให้มหาวิทยาลัยฯ มีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๗.๔ สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยฯ ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยฯ

๗.๕ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยฯ ให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๗.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยฯ

๗.๗ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัยฯ ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยฯ อาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๗.๘ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัยฯ

๗.๙ คณะกรรรมการตรวจสอบควรกำหนดให้มีการประชุมไม่น้อยกว่า ๔ ครั้งต่อปี และควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัยฯ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๗.๑๐ การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

๗.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยฯ มอบหมาย แต่ต้องไม่ทำให้คณะกรรมการตรวจสอบขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่

ข้อ ๘ การรายงาน

๘.๑ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายใน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ เว้นแต่กรณีจำเป็นเร่งด่วนให้รายงานต่อสภามหาวิทยาลัยฯ ทันที

การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของหน่วยงานของมหาวิทยาลัยฯ หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัยฯ โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยฯ

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

/๘.๒ การประเมินผล...

๘.๒ การประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัยฯ

ข้อ ๙ การอบรม

กรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ต้องได้รับการอบรมเกี่ยวกับหลักสูตรผู้บริหารของมหาวิทยาลัย และเกี่ยวกับหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบภาครัฐ หรือได้รับเอกสารที่จำเป็นประกอบด้วย คู่มือคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับหน่วยงานของรัฐ เอกสารที่เกี่ยวกับพันธกิจ วิสัยทัศน์ วัตถุประสงค์ กลยุทธ์ รายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบในปีที่ผ่านมา รายงานการเงินในช่วง ๒ ปีที่ผ่านมา เอกสารเกี่ยวกับความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย

เพื่อเสริมสร้างความรู้และทักษะของกรรมการตรวจสอบให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องได้รับการสนับสนุนให้เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมที่จำเป็น

ข้อ ๑๐ ความเป็นอิสระ

กรรมการตรวจสอบทุกคนต้องยืนยันความเป็นอิสระปีละ ๑ ครั้ง ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบขาดคุณสมบัติเรื่องความเป็นอิสระตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ต้องแจ้งผู้กำกับดูแลทันที

ข้อ ๑๑ การรักษาความลับ

กรรมการตรวจสอบทุกคนต้องไม่ใช้หรือเปิดเผยข้อมูลและเอกสารที่ได้รับจากมหาวิทยาลัย ยกเว้นใช้เพื่อปฏิบัติงานตามหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบเท่านั้น และระมัดระวังในการเก็บรักษาข้อมูลและทำลายข้อมูลเมื่อหมดความจำเป็น

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ผ่านการอนุมัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย เมื่อวันที่ ๒๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

(รองศาสตราจารย์ ดร.ฤเดช เกิดวิชัย)
นายกสภามหาวิทยาลัย

(นายสุรพงษ์ ชูรังสฤษฎ์)
ประธานกรรมการตรวจสอบ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ชุติกาญจน์ ศรีวิบูลย์)
อธิการบดี