



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๓ (๑) และเป็นไปตามกรอบการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบถึงวัตถุประสงค์ องค์กรประกอบ คุณสมบัติ และหน้าที่ความรับผิดชอบในการสนับสนุนและส่งเสริมการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ด้านกระบวนการรายงานทางการเงิน ระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของมหาวิทยาลัย และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปด้วยความรอบคอบ โปร่งใส บรรลุเป้าหมายตามนโยบายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพอย่างยั่งยืน ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีในคราวประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ความเห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ดังนี้

คำนิยาม

มหาวิทยาลัย	หมายความว่า	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
สภามหาวิทยาลัย	หมายความว่า	สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
อธิการบดี	หมายความว่า	อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
คณะกรรมการตรวจสอบ	หมายความว่า	คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

วัตถุประสงค์

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถให้ข้อเสนอแนะอย่างเป็นอิสระและ เป็นกลางต่อสภามหาวิทยาลัย เพื่อให้เชื่อมั่นว่า การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี การจัดทำรายงานการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้ ระบบการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม การตรวจสอบภายในมีคุณภาพ การบริหารงานโดยรวม มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และได้รับความเชื่อถือจากสาธารณชน

องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน จากผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกที่ได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวาง มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ

ตรวจสอบ โดยอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน

กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในสภามหาวิทยาลัย หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย

ให้สภามหาวิทยาลัยกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบ ให้เหมาะสมกับบริบทของมหาวิทยาลัย แต่ไม่ควรเกินคราวละสี่ปี การต่ออายุการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้สภามหาวิทยาลัย พิจารณาความเหมาะสมเป็นรายคราว ทั้งนี้ การจำกัดจำนวนวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้พิจารณาความเหมาะสมตามหลักสากล

๒. ให้แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และหัวหน้างานเลขานุการสภามหาวิทยาลัย เป็นผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

วาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งได้อีก แต่จะดำรงตำแหน่งเกินสองวาระติดต่อกันมิได้

นอกจากการพ้นตำแหน่งตามวาระแล้ว คณะกรรมการตรวจสอบ พ้นตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) ขาดคุณสมบัติของการเป็นกรรมการตรวจสอบ

(๔) ถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก

(๕) สภามหาวิทยาลัยให้ออกเพราะมีความประพฤติเสื่อมเสีย บกพร่องต่อหน้าที่หรือหย่อนความสามารถ

(๖) เป็นบุคคลล้มละลาย

(๗) เป็นบุคคลไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ

การพ้นจากตำแหน่งตาม (๕) ต้องเป็นไปตามมติสองในสามของจำนวนกรรมการสภามหาวิทยาลัยเท่าที่มีอยู่

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ และได้ดำเนินการให้ผู้ดำรงตำแหน่งแทนแล้ว ให้ผู้ดำรงตำแหน่งแทนนั้นอยู่ในตำแหน่งเท่าวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่ตนแทน ทั้งนี้ หากวาระการดำรงตำแหน่งเหลือน้อยกว่าเก้าสิบวัน จะไม่ดำเนินการให้ผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้ โดยให้คณะกรรมการตรวจสอบเท่าที่มีอยู่ปฏิบัติหน้าที่ต่อไป

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังมีได้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระแล้วปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะมีประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบใหม่

ให้มีการดำเนินการเพื่อให้ได้มาซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบใหม่ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่คณะกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่ง

องค์ประชุมและการลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่ประธานคณะกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่ง เป็นประธานในที่ประชุม

๒. การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก

๓. กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งมีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน เว้นแต่กรรมการตรวจสอบซึ่งมีส่วนได้เสียในเรื่องใดไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น กรณีคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

๔. การลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบอาจกระทำได้โดยไม่ต้องมีการประชุม โดยให้ถือว่า การลงมติดีผลสมบูรณ์เมื่อกรรมการตรวจสอบทุกคนลงลายมือชื่อรับรอง

การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบควรกำหนดไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี องค์กรประชุมและการลงมติ ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. ประธานกรรมการตรวจสอบสามารถเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มจากที่กำหนดไว้ตามที่จำเป็นและเห็นสมควร รวมทั้งสามารถเชิญฝ่ายบริหารหรือบุคคลอื่น เช่น ผู้เชี่ยวชาญหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น ให้เข้าร่วมการประชุมในวาระที่เกี่ยวข้องได้

๔. วาระการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบควรกำหนดไว้ล่วงหน้าอย่างชัดเจน และจัดส่งเอกสารประกอบวาระการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้เข้าร่วมประชุมล่วงหน้าไม่น้อยกว่าห้าวัน เพื่อให้มีเวลาเพียงพอในการพิจารณาหรือขอข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม

๕. คณะกรรมการตรวจสอบควรประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชี ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับขอบเขตการตรวจสอบ ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ผลการตรวจสอบ ความเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบอาจเสนอแนะให้มีการสอบทาน หรือตรวจสอบรายการที่เห็นว่าจำเป็นต่อประสิทธิภาพผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

๖. ให้นำวิธีการประชุมที่กำหนดไว้ในข้อบังคับมหาวิทยาลัย ว่าด้วยการประชุมสภามหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาบังคับใช้โดยอนุโลม

หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๓. สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินที่ถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๔. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งเป็นไปตามวัตถุประสงค์ นโยบาย ประกาศ และข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

๕. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

๖. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย

๗. พิจารณารายงานผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี รวมทั้งข้อสังเกต ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับรายการผิดปกติหรือข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ เพื่อให้ข้อคิดเห็นต่อสภามหาวิทยาลัย รวมทั้งติดตาม เพื่อให้มั่นใจว่าข้อสังเกตและข้อเสนอแนะได้รับการพิจารณาและนำไปสู่การปฏิบัติ

๘. ให้ข้อเสนอแนะต่อการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่กฎหมายกำหนดหรือตามที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย ดังนี้

๑. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปี หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

- ๑) วัตถุประสงค์ หน้าที่ความรับผิดชอบ และภารกิจที่กระทำในปีที่ผ่านมา
- ๒) ความเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย
- ๓) ความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน
- ๔) จำนวนครั้งในการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละคน

๒. รายงานการประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายในพร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. รายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

สิทธิประโยชน์และค่าตอบแทน

คณะกรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทน ค่าใช้จ่าย และผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ตามที่กฎหมายกำหนด

การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประเมินตนเองทุกปี ประกอบด้วย การประเมินในภาพรวมทั้งคณะ และการประเมินตนเองเป็นรายบุคคล ผลการประเมินตนเองควรนำไปใช้ในการปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. คณะกรรมการตรวจสอบควรได้รับการพัฒนาเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๗ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

พลอากาศเอก



(ชลิท พุกผาสุข)

นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี