



กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

พ.ศ. ๒๕๖๙

เพื่อให้การตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ มีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพต่อการกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน เป็นที่เชื่อถือแก่สาธารณชน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

อาศัยอำนาจตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และข้อ ๙ ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕ คณะกรรมการตรวจสอบในคราวประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๘ และโดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ในคราวประชุมครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๘ จึงออกกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไว้ดังต่อไปนี้

๑. นิยาม

ในกฎบัตรนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

“กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า เอกสารที่จัดทำขึ้นอย่างเป็นทางการ กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ วาระการดำรงตำแหน่ง องค์ประชุมและการลงมติ การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบในด้านต่าง ๆ ของคณะกรรมการตรวจสอบ และผ่านความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย

“กำกับดูแล” หมายความว่า กระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแลและควบคุมให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ มีความโปร่งใส และเป็นธรรม

“การบริหารความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการระบุ ประเมิน จัดการ และควบคุมเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ามหาวิทยาลัยสามารถบรรลุเป้าหมาย

“ควบคุมภายใน” หมายความว่า ระบบการควบคุมกระบวนการในการปฏิบัติงานที่คณะผู้บริหารและบุคลากรในหน่วยงานร่วมกันกำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจในระดับที่สมเหตุสมผลว่าการบริหารและการปฏิบัติงานจะสามารถบรรลุเป้าหมาย และให้เกิดผลลัพธ์ของการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งครอบคลุมถึงกระบวนการในการจัดการ วิธีการ หรือเครื่องมือต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดองค์กร

“กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า เอกสารที่จัดทำขึ้นอย่างเป็นทางการของสำนักงานตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดวัตถุประสงค์และพันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากอธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อเป็นกลไกในการสนับสนุน การกำกับดูแลให้มหาวิทยาลัยมีระบบการตรวจสอบภายใน มีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่รัดกุม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(๒) เพื่อให้การบริหารงานของมหาวิทยาลัย โดยรวมเป็นไปอย่างโปร่งใส มีการบริหารจัดการที่ดี เป็นที่เชื่อถือแก่สาธารณชน

๓. อำนาจหน้าที่

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยและสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง โดยได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

(๔) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๕) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายงานที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

(๖) พิจารณาร่วมกับอธิการบดี ในการให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย

(๗) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

๔. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

- (๑) ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน
- (๒) กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคน แต่ไม่เกินสี่คน โดยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการสภามหาวิทยาลัย หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย
- (๓) ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ ผู้ช่วยเลขานุการหรือผู้ปฏิบัติหน้าที่ในการประชุม ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย

๕. คุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบ

๕.๑ คุณสมบัติ

- (๑) เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอ เกี่ยวกับ
 - (๑.๑) ลักษณะการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
 - (๑.๒) การเงินและการบัญชี
 - (๑.๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
 - (๑.๔) การตรวจสอบภายใน
 - (๑.๕) กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย
- (๒) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน
- (๓) เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และสามารถดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้

๕.๒ ลักษณะต้องห้าม

- (๑) เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และเป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย รวมถึงเป็นผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากมหาวิทยาลัยภายในสองปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ
- (๒) เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับตำแหน่งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ
- (๓) เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

๖. วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบ

๖.๑ วาระการดำรงตำแหน่ง

ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่อีกได้ แต่จะดำรงตำแหน่งเกินสองวาระติดต่อกันมิได้

๖.๒ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระแล้ว กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (๑) ตาย
- (๒) ลาออก
- (๓) พ้นจากการเป็นกรรมการสภามหาวิทยาลัย
- (๔) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

๗. องค์ประชุมและการลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ

๗.๑ องค์ประชุม

(๑) การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการมาประชุมอย่างน้อยกึ่งหนึ่งของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

(๒) เมื่อไม่มีผู้ปฏิบัติหน้าที่ประธานของที่ประชุม ให้เลขาธิการเสนอต่อที่ประชุม เพื่อให้ที่ประชุมดำเนินการเลือกกรรมการผู้หนึ่งทำหน้าที่ประธานของที่ประชุม

๗.๒ การลงมติ

(๑) การลงมติ ให้เป็นไปตามหมวด ๓ ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วยการประชุมสภามหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๙

(๒) หากกรรมการตรวจสอบรายใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณา กรรมการตรวจสอบรายนั้น ต้องไม่ร่วมพิจารณาและลงมติในเรื่องนั้น

๘. การปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑) จัดทำแผนการปฏิบัติงานและแผนการประชุมให้สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดในกฎบัตร

(๒) จัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละสี่ครั้ง และควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารมหาวิทยาลัย และผู้ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้มีการสอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

๙. หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในด้านต่าง ๆ

(๑) กำกับดูแลระบบงานสำนักงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๒) พิจารณาและให้ความเห็นชอบ กฎบัตรการตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) พิจารณาและให้ความเห็นชอบ แผนการตรวจสอบระยะยาว แผนการตรวจสอบประจำปี รวมถึงการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ

(๔) พิจารณารายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน

(๕) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

๑๐. การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและการรายงานต่อบุคคลภายนอก

ให้มีการรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและรายงานต่อบุคคลภายนอก ในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนาม ในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

(๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

(๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๑๑. การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

เสาวณี ใจรักษ์
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เสาวณี ใจรักษ์)
ประธานกรรมการตรวจสอบ

ชาตรี มณีโกศล
(รองศาสตราจารย์ ดร.ชาตรี มณีโกศล)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

สว่าง ภูพัฒน์วิบูลย์
(นายสว่าง ภูพัฒน์วิบูลย์)
นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่