

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
พ.ศ. ๒๕๗๐

.....

โดยที่เป็นการสมควรทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติหน้าที่ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบให้มีความชัดเจน และสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งเพื่อสนับสนุนให้การกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โปร่งใส และสามารถสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนได้เสีย

อาศัยอำนาจตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และข้อ ๙ ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ.๒๕๖๕ คณะกรรมการตรวจสอบในคราวประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๙ และโดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ในคราวประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๙ จึงกำหนดกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ พ.ศ. ๒๕๗๐ ไว้ดังต่อไปนี้

๑. นิยาม

ในกฎบัตรนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

“กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า เอกสารที่จัดทำขึ้นอย่างเป็นทางการกำหนดกรอบการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ และได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย

“กำกับดูแล” หมายความว่า กระบวนการในการกำกับ ติดตาม และสอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โปร่งใส มีความรับผิดชอบ และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด

“การบริหารจัดการความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัย เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด

"การควบคุมภายใน" หมายความว่า กระบวนการที่ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหารและบุคลากร ทุกระดับของหน่วยรับตรวจที่มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ จัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

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

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อเป็นกลไกในการสนับสนุนการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัย ให้มีระบบการตรวจสอบภายในการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒.๒ เพื่อให้การบริหารงานของมหาวิทยาลัยโดยรวมเป็นไปอย่างโปร่งใส มีการกำกับ ดูแลที่ดีและเป็นที่เชื่อถือแก่สาธารณชน

๓. อำนาจหน้าที่

๓.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย และสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง โดยได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย

๓.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๓.๓ สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้อง และน่าเชื่อถือ

๓.๕ พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

๓.๖ พิจารณาร่วมกับอธิการบดี ในการให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย

๓.๗ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

๔. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๔.๑ ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน

๔.๒ กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคน แต่ไม่เกินสี่คน โดยกรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในสภามหาวิทยาลัย หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย

๔.๓ 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 โดยคณะกรรมการตรวจสอบอาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นที่กรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิผล

๕.๒ ลักษณะต้องห้าม กรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะดังต่อไปนี้

(๑) เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และเป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย รวมถึงเป็นผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากมหาวิทยาลัยภายในสองปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับตำแหน่งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

๕.๓ ความเป็นอิสระและความขัดแย้งทางผลประโยชน์

กรรมการตรวจสอบทุกคนต้องรักษาความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ และยืนยันความเป็นอิสระปีละหนึ่งครั้ง หากกรรมการตรวจสอบขาดคุณสมบัติด้านความเป็นอิสระตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ

ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หรือมีเหตุที่อาจกระทบต่อความเป็นอิสระหรือก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้กรรมการตรวจสอบผู้นั้นแจ้งต่อสภามหาวิทยาลัยทันที

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) การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการมาประชุมอย่างน้อยกึ่งหนึ่งของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

(๒) เมื่อไม่มีผู้ปฏิบัติหน้าที่ประธานของที่ประชุม ให้เลขานุการเสนอต่อที่ประชุมเพื่อให้ที่ประชุมดำเนินการเลือกกรรมการผู้หนึ่งทำหน้าที่ประธานของที่ประชุม ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมหรือไม่อยู่ในที่ประชุม ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม

๗.๒ การลงมติ

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

(๒) หากกรรมการตรวจสอบรายใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณา กรรมการตรวจสอบรายนั้นต้องไม่ร่วมพิจารณาและลงมติในเรื่องนั้น

๘. การปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ

๘.๑ จัดทำแผนการปฏิบัติงานและแผนการประชุมให้สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดในกฎบัตร

๘.๒ จัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละสี่ครั้ง และควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารมหาวิทยาลัยและผู้ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๘.๓ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้มีการสอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

๘.๔ ส่งเสริมให้กรรมการตรวจสอบทุกคนได้รับการพัฒนาความรู้และทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่อย่างต่อเนื่อง และกรรมการตรวจสอบที่ได้รับแต่งตั้งใหม่ควรได้รับข้อมูลหรือการปฐมนิเทศเกี่ยวกับภารกิจและการดำเนินงานที่สำคัญของมหาวิทยาลัย

๙. หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในด้านต่าง ๆ

๙.๑ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๙.๒ พิจารณาและให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในรวมทั้งสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๙.๓ พิจารณาและให้ความเห็นชอบ แผนการตรวจสอบระยะยาว แผนการตรวจสอบประจำปี รวมถึงการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ

๙.๔ พิจารณารายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๙.๕ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

๑๐. การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและการรายงานต่อบุคคลภายนอก

ให้มีการรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและรายงานต่อบุคคลภายนอก ในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

๑๐.๑ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

๑๐.๒ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

๑๐.๓ จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๑๑. การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

๑๒. การรักษาความลับ

กรรมการตรวจสอบทุกคนต้องไม่เปิดเผยข้อมูล เอกสาร หรือสารสนเทศที่ได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ เว้นแต่เป็นการเปิดเผยเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายหรือกฎบัตรนี้ และต้องระมัดระวังในการเก็บรักษาข้อมูลและเอกสารที่ได้รับ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เสาวณี ใจรักษ์)
ประธานกรรมการตรวจสอบ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ชาตรี มณีโกศล)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

(นายสว่าง ภู่พัฒน์วิบูลย์)
ปฏิบัติหน้าที่ นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่