



กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑๗ (๑) แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชรว่าด้วยธรรมนูญของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๔ สภามหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร ในการประชุมครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๘ วันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้มีมติเห็นชอบให้ออกกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชรไว้ ดังต่อไปนี้

๑. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบ จัดตั้งขึ้นเพื่อสนับสนุน ช่วยเหลือ และให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและเพิ่มคุณค่าให้แก่มหาวิทยาลัย ในอันที่จะทำให้มหาวิทยาลัย บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด ด้วยการสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลที่ดีของมหาวิทยาลัย ตลอดจนกำกับดูแลหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งทำหน้าที่ ฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. อำนาจหน้าที่

(๑) จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ ในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยและมีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยง ด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งประกาศ และข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายงานที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย โดยให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วย

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอก ให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

(ก) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

(ข) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(ค) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๑) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

๓. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร มีจำนวนไม่น้อยกว่า ๔ คน ประกอบด้วย

(๑) ประธานกรรมการ ซึ่งสภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งจากกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ

(๒) กรรมการจำนวนหนึ่งคน ซึ่งสภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งจากกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ

(๓) กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก จำนวนไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสามคน ที่มีคุณสมบัติทั่วไป ตามข้อ ๔ (๑) และไม่มีลักษณะต้องห้าม ตามข้อ ๔ (๒) ซึ่งสภามหาวิทยาลัยแต่งตั้ง

ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ และอธิการบดีอาจเสนอแต่งตั้งผู้มีคุณสมบัติเหมาะสม จำนวนไม่เกินสองคน เป็นผู้ช่วยเลขานุการก็ได้

คณะกรรมการตรวจสอบโดยองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย การเงินและการบัญชี การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย และต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ได้

กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินและบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน

๔. คุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก ต้องเป็นผู้มีคุณสมบัติทั่วไปและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) คุณสมบัติทั่วไป

(ก) มีอายุไม่ต่ำกว่าสามสิบห้าปีบริบูรณ์

(ข) เป็นผู้มีความรู้ความสามารถเป็นที่ยอมรับอย่างกว้างขวาง มีความซื่อสัตย์สุจริต

เป็นที่ประจักษ์

(ค) เป็นผู้มีความรู้ มีวิสัยทัศน์ มีความเป็นอิสระ สามารถใช้ดุลพินิจในการปฏิบัติ

หน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความอิสระและเที่ยงธรรม

(ง) มีความเป็นกลาง ไม่มีส่วนได้เสียกับมหาวิทยาลัย

(จ) สามารถอุทิศตนและเวลาให้กับมหาวิทยาลัยได้อย่างเต็มที่

(๒) ลักษณะต้องห้าม

(ก) เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทน ประจำจากมหาวิทยาลัย หรือเป็นผู้ที่มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากมหาวิทยาลัยภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการ

(ข) เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการ

(ค) เป็นบุคลากร ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

(ง) เป็นบุคคลล้มละลาย คนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

(จ) เป็นคู่สัญญา หรือเป็นผู้มีส่วนได้เสียไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมในกิจการที่เกี่ยวกับมหาวิทยาลัย

๕. วาระการดำรงตำแหน่ง

ให้คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่ได้อีก แต่จะดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกินสองวาระไม่ได้

นอกจากการพ้นตำแหน่งตามวาระแล้ว ประธานกรรมการและกรรมการ พ้นตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) ขาดคุณสมบัติและมีลักษณะต้องห้าม

(๔) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

(๕) พ้นจากการเป็นกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิในกรณีที่เป็นการซึ่งเป็นการกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ

ในกรณีที่ประธานกรรมการหรือกรรมการ พ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งผู้ดำรงตำแหน่งแทนภายในเก้าสิบวันนับแต่วันพ้นจากตำแหน่ง และให้ผู้ได้รับแต่งตั้งแทนอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน แต่หากวาระการดำรงตำแหน่งเหลือน้อยกว่าเก้าสิบวัน จะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

เมื่อครบกำหนดตามวาระในวรรคหนึ่ง หากยังมิได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นใหม่ ให้คณะกรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่า คณะกรรมการซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

๖. การประชุมและการลงมติ

การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีคณะกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ จึงจะเป็นองค์ประชุม และคณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่ง ครั้ง

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีประธานกรรมการอยู่ร่วมประชุมด้วย ถ้าตำแหน่งประธานกรรมการว่างลงและยังมิได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการ หรือประธานกรรมการไม่มาประชุม หรือประธานกรรมการไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

การลงมติของที่ประชุมคณะกรรมการให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่ง ในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด โดยให้น้ำข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชรว่าด้วยการประชุมสภามหาวิทยาลัยมาใช้บังคับกับการประชุมของคณะกรรมการโดยอนุโลม

๗. การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑) แผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร ได้จัดทำ แผนปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ดังเอกสารแนบท้าย (แผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙)

(๒) วาระการประชุมไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี

(๓) การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ กรรมการตรวจสอบไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๔) การให้ความรู้กับคณะกรรมการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยให้ข้อมูล/ความรู้เกี่ยวกับลักษณะการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัยและอื่น ๆ ตามที่กรรมการตรวจสอบร้องขอที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

๘. การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย

ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๙. การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

ให้บทความความเหมาะสมของกฎบัตรนี้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นต้นไป

(รองศาสตราจารย์ ดร.สมบัติ นพรัก)
นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ (พิเศษ) ดร.สมพร จองค์คำ)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปรียานุช พรหมภาสิต)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร

แผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ บรรลุผลตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนั้น คณะกรรมการตรวจสอบจึงได้จัดทำแผนปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ โดยมีรายละเอียดดังนี้

อำนาจหน้าที่	ช่วงเวลาที่จะดำเนินการ/ ไตรมาสที่			
	๑	๒	๓	๔
๑. จัดทำ/ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขต ความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบ จากสภามหาวิทยาลัยและมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (ครบหนึ่งปี)				
๒. เสนอแผนปฏิบัติงานประจำปีของคณะกรรมการต่อสภามหาวิทยาลัย เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี				
๓. สอบทานข้อบังคับ กฎ ระเบียบ และระบบวิธีปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย ที่มีผลต่อการกำกับดูแลกิจการ การบริหารความเสี่ยง การบริหารจัดการด้านการเงินและการบัญชีการควบคุมและการตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ เพื่อให้ข้อสังเกต ความเห็น และคำแนะนำต่อสภามหาวิทยาลัยในกรณีที่มีสิ่งสมควรแก้ไข ปรับปรุง หรือพัฒนา				
๔. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบงาน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและการกำกับดูแลกิจการ รวมถึงการรักษาความปลอดภัย ของข้อมูลสารสนเทศของมหาวิทยาลัย ตามกรอบมาตรฐานอันเป็นที่ยอมรับ โดยทั่วไป				
๕. สอบทานความถูกต้องและเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ใช้และสอบทาน รายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยให้มีความถูกต้องตามที่ควร เชื่อถือได้และเปิดเผยข้อมูลอย่างพอเพียงตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป				
๖. การพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน ของมหาวิทยาลัย				
๗. ประชุมหารือ/พิจารณารายงานผลการตรวจสอบบัญชีและงบการเงินของ มหาวิทยาลัยร่วมกับผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (ถ้ามี)				
๘. สนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ เต็มเปี่ยม มีความยุติธรรม โปร่งใส และเป็นไปตามมาตรฐานสากล มีการพัฒนา ศักยภาพและความก้าวหน้าทางอาชีพ				

อำนาจหน้าที่	ช่วงเวลาเพื่อดำเนินการ/ ไตรมาสที่			
	๑	๒	๓	๔
๙. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย โดยให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วย				
๑๐. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหา และอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง				
๑๑. กำกับดูแลงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระที่เพียงพอ เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการตรวจสอบครอบคลุมลักษณะงานทุกด้าน สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบที่มุ่งดูแลความเสี่ยงที่สำคัญ รวมทั้งรายงาน การตรวจสอบมีคุณภาพประกอบด้วย				
๑๑.๑ พิจารณาและอนุมัติแผนงานตรวจสอบประจำปีของหน่วยตรวจสอบ ภายในและหรือมอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายใน ตรวจสอบหรือปฏิบัติงาน เรื่องหนึ่งเรื่องใดตามที่คณะกรรมการเห็นควร				
๑๑.๒ พิจารณารายงานผลการตรวจสอบที่หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้น				
๑๒. ประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ เป็นรายบุคคล				
๑๓. คณะกรรมการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานต่อสภามหาวิทยาลัย อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง (คณะกรรมการจะจัดทำรายงานปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ในไตรมาสที่ ๑ ของปีงบประมาณ ๒๕๖๙)				