



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๓ (๑) และเป็นไปตามกรอบ การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของ คณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบถึง วัตถุประสงค์ องค์กรประกอบ คุณสมบัติ และหน้าที่ความรับผิดชอบในการสนับสนุนและส่งเสริมการกำกับดูแล กิจกรรมที่ดี (Good Corporate Governance) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ด้านกระบวนการรายงาน ทางการเงิน ระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของมหาวิทยาลัย และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการ ดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปด้วยความรอบคอบ โปร่งใส บรรลุเป้าหมายตามนโยบายและวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพอย่างยั่งยืน ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีในคราวประชุม ครั้งที่ ๕/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ความเห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการ ตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ดังนี้

คำนิยาม

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

วัตถุประสงค์

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้คณะกรรมการ ตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถให้ข้อเสนอแนะ อย่างเป็นอิสระและ เป็นกลางต่อสภามหาวิทยาลัย เพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่า การดำเนินงานของมหาวิทยาลัย เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจกรรมที่ดี การจัดทำรายงานการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้ ระบบการบริหาร ความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม การตรวจสอบภายในมีคุณภาพ การบริหารงานโดยรวม มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และได้รับความเชื่อถือจากสาธารณชน

องค์กรประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการ ตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน จากผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกที่ได้รับการ ยอมรับอย่างกว้างขวาง มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ

๒. การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก

๓. กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งมีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน เว้นแต่กรรมการตรวจสอบซึ่งมีส่วนได้เสียในเรื่องใดไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น กรณีคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

๔. การลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบอาจกระทำได้โดยไม่ต้องมีการประชุม โดยให้ถือว่าการลงมติมีผลสมบูรณ์เมื่อกรรมการตรวจสอบทุกคนลงลายมือชื่อรับรอง

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. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องโยกกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจส่งผลกระทบต่อปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

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



(ชลิต พุกผาสุข)

นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี