

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

พ.ศ. ๒๕๖๖

โดยที่สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ได้ตระหนักถึงการบริหารหน่วยงานของรัฐตามหลักธรรมาภิบาลเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี โปร่งใส มีการบริหารจัดการที่ดี มีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิผลต่อกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน เป็นที่เชื่อถือแก่สาธารณชน จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

อาศัยอำนาจตามมติคณะกรรมการตรวจสอบ ในคราวประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๖ และมติสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ในคราวประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖ จึงออกกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ไว้ดังต่อไปนี้

๑. นิยาม

ในกฎบัตรนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

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

“กำกับดูแล” หมายความว่า กระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแลและควบคุมให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความโปร่งใส และเป็นธรรม

“การบริหารความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการระบุ ประเมิน จัดการ และควบคุมเหตุการณ์หรือสถานการณ์ ที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ามหาวิทยาลัยสามารถบรรลุเป้าหมาย

“ควบคุมภายใน” หมายความว่า ระบบการควบคุมกระบวนการในการปฏิบัติงานที่คณะผู้บริหารและบุคลากรในหน่วยงานร่วมกันกำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจในระดับที่สมเหตุสมผลว่าการบริหารและการปฏิบัติงานจะสามารถบรรลุเป้าหมาย และให้เกิดผลลัพธ์ของการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งครอบคลุมถึงกระบวนการในการจัดการ วิธีการ หรือเครื่องมือต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดองค์กร

ถูกต้องตามมติสภามหาวิทยาลัย

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์พรพิมล วงศ์สุข)

รองอธิการบดี

เลขาธิการสภามหาวิทยาลัย

“กฎบัตรของสำนักงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า เอกสารที่จัดทำขึ้นอย่างเป็นทางการ กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบ ภายใน รวมถึงการแก้ไขข้อความในกฎบัตร ต้องได้รับความเห็นชอบจากอธิการบดีและคณะกรรมการ ตรวจสอบ

๒. วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อเป็นกลไกในการสนับสนุน การกำกับดูแลให้มหาวิทยาลัยมีระบบการตรวจสอบภายในที่มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่รัดกุม

(๒) เพื่อให้การบริหารงานของมหาวิทยาลัย โดยรวมเป็นไปอย่างโปร่งใส มีการบริหารจัดการ ที่ดี เป็นที่เชื่อถือแก่สาธารณชน

๓. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๔ ให้สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ แต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นมาคณะหนึ่ง เรียกว่า “คณะกรรมการ ตรวจสอบ” ประกอบด้วย

(๑) ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน

(๒) กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคน แต่ไม่เกินสี่คน กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ อย่างน้อยหนึ่งคนซึ่งต้องเป็นกรรมการในสภามหาวิทยาลัย หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย

(๓) ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

๔. คุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบ

๔.๑ คุณสมบัติ

(๑) เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอ เกี่ยวกับ

(๑.๑) ลักษณะการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

(๑.๒) การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

(๑.๓) การตรวจสอบภายใน

(๑.๔) กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกัมหาวิทยาลัย

(๒) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๓) เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และสามารถดำรงตำแหน่งใน คณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้

ถูกต้องตามมติสภามหาวิทยาลัย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์พรพิมล วงศ์สุข)

รองอธิการบดี

เลขานุการสภามหาวิทยาลัย

๔.๒ ลักษณะต้องห้าม

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

(๒) เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับตำแหน่งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

๕. อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑) จัดทำและสอบทานกฎบัตร อย่างน้อยปีละครั้ง ก่อนนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย ให้ความเห็นชอบ

(๒) พิจารณาและให้ความเห็นชอบต่อกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยง ด้านทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๔) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๕) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๖) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๗) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายงานที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย

(๘) ร่วมกับอธิการบดีให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย

(๙) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายงานใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

ถูกต้องตามมติสภามหาวิทยาลัย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์พรพิมล วงศ์สุข)

รองอธิการบดี

เลขาธิการสภามหาวิทยาลัย

(๑๐) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและรายงานต่อบุคคลภายนอก โดยการรายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนาม มีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

(๑๐.๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

(๑๐.๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ด้านการเงิน

(๑๐.๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(๑๑) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๒) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

๖. วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบ

๖.๑ วาระการดำรงตำแหน่ง

ประธานและกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่อีกได้ แต่จะดำรงตำแหน่งเกินสองวาระติดต่อกันมิได้

๖.๒ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระแล้ว กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

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

ถูกต้องตามมติสภามหาวิทยาลัย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์พรพิมล วงศ์สุข)

รองอธิการบดี

เลขานุการสภามหาวิทยาลัย

๗. การประชุมและการลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ

๗.๑ การประชุม

(๑) ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละสี่ครั้ง โดยประชุมร่วมกับผู้บริหารมหาวิทยาลัยและผู้ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการมาประชุมอย่างน้อยกึ่งหนึ่งของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

(๓) เมื่อไม่มีผู้ปฏิบัติหน้าที่ประธานของที่ประชุม ให้เลขานุการเสนอต่อที่ประชุม เพื่อให้ที่ประชุม ดำเนินการเลือกกรรมการผู้หนึ่งทำหน้าที่ประธานของที่ประชุม

(๔) การลงมติ ให้เป็นไปตามหมวด ๓ ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ว่าด้วย การประชุม สภามหาวิทยาลัย

(๕) หากกรณีกรรมการตรวจสอบรายใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณา กรรมการตรวจสอบ รายนั้นต้องไม่ร่วมพิจารณาและลงมติในเรื่องนั้น

๗.๒ การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการ ปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

๘. การทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้ทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรนี้ปีอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป



(นายสว่าง ภูพัฒน์วิบูลย์)

ปฏิบัติหน้าที่ นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่



(รองศาสตราจารย์บุญสวาท พุกชิกานนท์)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ



(รองศาสตราจารย์ ดร.ชาตรี มณีโกศล)
รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ถูกต้องตามมติสภามหาวิทยาลัย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์พรพิมล วงศ์สุข)

รองอธิการบดี

เลขานุการสภามหาวิทยาลัย