



กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่  
พ.ศ. ๒๕๖๘

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้การตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ มีระบบการตรวจสอบภายใน ที่มีประสิทธิภาพต่อการกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน เป็นที่เชื่อถือแก่สาธารณชน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

อาศัยอำนาจตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมประกอบกับข้อ ๙ ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๗ คณะกรรมการตรวจสอบในคราวประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๗ และโดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ในคราวประชุมครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๗ จึงออกกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ พ.ศ. ๒๕๖๘ 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 และควบคุม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ามหาวิทยาลัยสามารถบรรลุเป้าหมาย

“ควบคุมภายใน” หมายความว่า ระบบการควบคุมกระบวนการในการปฏิบัติงานที่ คณะผู้บริหารและบุคลากรในหน่วยงานร่วมกันกำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจในระดับที่สมเหตุสมผลว่า การบริหารและการปฏิบัติงานจะสามารถบรรลุเป้าหมาย และให้เกิดผลลัพธ์ของการดำเนินงาน ที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งครอบคลุมถึงกระบวนการในการจัดการ วิธีการ หรือเครื่องมือต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดองค์กร

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

## ๒. วัตถุประสงค์

- (๑) เพื่อเป็นกลไกในการสนับสนุน การกำกับดูแลให้มหาวิทยาลัยมีระบบการตรวจสอบภายใน มีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่รัดกุม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- (๒) เพื่อให้การบริหารงานของมหาวิทยาลัย โดยรวมเป็นไปอย่างโปร่งใส มีการบริหารจัดการที่ดี เป็นที่เชื่อถือแก่สาธารณชน

## ๓. อำนาจหน้าที่

- (๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ ในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยและสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง โดยได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย
- (๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส
- (๓) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
- (๔) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
- (๕) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายงานที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย
- (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) การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการมาประชุมอย่างน้อยกึ่งหนึ่งของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม
- (๒) เมื่อไม่มีผู้ปฏิบัติหน้าที่ประธานของที่ประชุม ให้เลขานุการเสนอต่อที่ประชุมเพื่อให้ที่ประชุมดำเนินการเลือกกรรมการผู้หนึ่งทำหน้าที่ประธานของที่ประชุม

## 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 รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

## ๑๐. การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและการรายงานต่อบุคคลภายนอก

ให้มีการรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและรายงานต่อบุคคลภายนอก ในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

(๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

(๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

**๑๑. การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ**

ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

**บุญสวาท พฤชิกานนท์**

(รองศาสตราจารย์บุญสวาท พฤชิกานนท์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

**ชาตรี มณีโกศล**

(รองศาสตราจารย์ ดร.ชาตรี มณีโกศล)

รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

**สว่าง ภูพัฒน์วิบูลย์**

(นายสว่าง ภูพัฒน์วิบูลย์)

นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

