



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ด้วยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐในข้อ ๑๓ (๑) ระบุ จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขต ความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง กอปรกับหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางในการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๑. วัตถุประสงค์
๒. อำนาจหน้าที่
๓. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ
๔. วาระการดำรงตำแหน่ง
๕. องค์ประชุมและการลงมติ
๖. การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
๗. หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในด้านต่างๆ
๘. การรายงานต่อคณะกรรมการ

๑. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบประจำ มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการประเมิน สอบทานความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการจัดวางระบบควบคุมภายใน และกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อเป็นการกำกับดูแลให้หน่วยงานของรัฐได้ดำเนินงานเป็นไปตามนโยบาย ภารกิจและพันธกิจ บทบาทของมหาวิทยาลัยให้เกิดความเหมาะสม

๒. อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบประจำ มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๒.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยง ด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๒.๓ สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๒.๔ สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๒.๕ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๒.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

๒.๗ ให้ข้อเสนอแนะ...

๒.๗ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ ทั้งนี้ หน่วยงานของรัฐอาจกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๒.๘ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงิน - แผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

๒.๙ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงาน ใน รายงานประจำปีของหน่วยงานของรัฐหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐ โดยประธานกรรมการ ตรวจสอบ เป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหาร จัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๒.๑๐ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งต่อคณะกรรมการ

๒.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย หน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ เพิ่มเติมจากวรรคหนึ่งได้

๓. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๑ ให้คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการ ตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการให้หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการและอาจแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้ช่วยเลขานุการได้ตามความเหมาะสม

๓.๒ เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะปฏิบัติหน้าที่ในฐานะกรรมการ ตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน

๓.๓ เป็นผู้มีความเข้าใจในภารกิจของหน่วยงานรัฐ

๓.๔ เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นและรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๔. วาระการดำรงตำแหน่ง

ให้คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบตามองค์ประกอบของคณะกรรมการ ตรวจสอบ ข้อ ๓.๑ และให้คณะกรรมการกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบ โดยการแต่งตั้ง กรรมการตรวจสอบควรกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งให้เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ไม่ควรเกินคราวละสี่ปีในการพิจารณาต่ออายุการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการพิจารณาความเหมาะสมเป็นรายคราว ทั้งนี้ ควรพิจารณาจำกัดจำนวนวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้เหมาะสมตามหลักสากล

๕. องค์ประชุมและการลงมติ

การลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบให้ถือเสียงข้างมากของที่ประชุม กรณีการลงมติที่ได้คะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานที่ประชุมมีอำนาจชี้ขาด

๖. การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมและการประเมินผล ดังนี้

๖.๑ การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบควรกำหนดไม่น้อยกว่า ๔ ครั้งต่อปี โดยองค์ประชุมและการลงมติที่ประชุม ให้เป็นไปตามที่ไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของหน่วยงานของรัฐ ผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๖.๒ การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในด้านต่างๆ

คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมและการประเมินผล ดังนี้

๗.๑ การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบควรกำหนดไม่น้อยกว่า ๔ ครั้งต่อปี โดยองค์ประชุมและการลงมติที่ประชุม ให้เป็นไปตามที่ไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของหน่วยงานของรัฐ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗.๒ การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

๘. การรายงานต่อคณะกรรมการ

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ และรายงานผลการดำเนินงานเสนอสภามหาวิทยาลัย เว้นแต่ มีเรื่องจำเป็นเร่งด่วนให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้รายงานเรื่องจำเป็นเร่งด่วนเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อรับทราบ

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชาคริต ชาญชิตปรีชา)
อธิการบดี
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



(รองศาสตราจารย์ ดร.ไตรรัตน์ โกคพลากรณ์)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำ
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



(รองศาสตราจารย์ ดร.ไตรรัตน์ โกคพลากรณ์)
อุปนายกสภามหาวิทยาลัย
ปฏิบัติหน้าที่แทนนายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร