



กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ  
มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา จึงได้แต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งถือเป็นกลไกสำคัญของกระบวนการควบคุม กำกับดูแลที่ดี และเพื่อให้การบริหารจัดการมีมาตรฐานเป็นไปในแนวทางที่ถูกต้อง โปร่งใส ตลอดจนเป็นการ เสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินงานอันจะมีผลให้การบริหารจัดการเป็นไปเพื่อประโยชน์โดยรวมของ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา รวมถึงด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการสอบทานการดำเนินงาน ของรัฐนอกเหนือจากรายงานการเงิน ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏ สงขลา เป็นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คณะกรรมการตรวจสอบจึงเห็นสมควรออกกฎบัตรเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ให้เป็นไป ด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๔ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับข้อ ๑๓ (๑) ของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และมติเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ในคราวประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๒ วันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๒ คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา จึงออกกฎบัตร ไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑. วัตถุประสงค์การออกกฎบัตร

เพื่อกำหนด อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ ตรวจสอบ ในการกำกับดูแลและตรวจสอบการบริหารงาน การควบคุมภายในและการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี รวมทั้งการจัดทำรายงานทางการเงิน ให้เป็นไปตามนโยบายบัญชี และกฎ ระเบียบอย่างมีระบบและต่อเนื่อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดและเป็นไปตามนโยบายการตรวจสอบ และกำกับ ดูแลกิจการที่ดี

ข้อ ๒. องค์ประกอบคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๒.๑ คณะกรรมการตรวจสอบ โดยได้รับแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัย ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบ ๑ คน กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่า ๒ คน แต่ไม่เกิน ๔ คน

๒.๒ กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิอย่างน้อย ๑ คน ต้องเป็นกรรมการในสภามหาวิทยาลัย หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย

๒.๓ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นผู้ช่วยเลขานุการ โดยให้หน่วยตรวจสอบภายในทำหน้าที่ปฏิบัติงานด้านธุรการของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๓. คุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๑ คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติทั่วไป ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอไม่น้อยกว่า ๓ ปีที่จะทำหน้าที่ในฐานะคณะกรรมการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๒) เป็นผู้มีความเข้าใจในภารกิจของมหาวิทยาลัย

(๓) เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นและรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๓.๒ คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

(๒) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหารรวมทั้งไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้างหรือที่ปรึกษาได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากมหาวิทยาลัย ผู้ที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย

(๓) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๔) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการในสภามหาวิทยาลัย หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๔. หน้าที่ความรับผิดชอบคณะกรรมการตรวจสอบ

๔.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๔.๒ สอบทานให้มีระบบการควบคุมภายในตามมาตรฐานสากลของ COSO : The Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการประเมินระบบการควบคุมภายในทั้งระบบอย่างน้อยปีละครั้ง

๔.๓ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี ว่ามีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพหรือไม่เพียงใด

๔.๔ สอบทานรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัย ให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือและเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๔.๕ สอบทานการปฏิบัติตามนโยบาย กฎ ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๔.๖ พิจารณาให้ความเห็นข้อเสนอแนะในการจัดทำ หรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน

๔.๗ กำกับดูแลการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้ข้อเสนอแนะ หรือนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน เพื่อให้แผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในครอบคลุมในเรื่องที่สำคัญที่มีความเสี่ยงสูง มีวงเงินงบประมาณสูงมาก หรือมีสัญญาณบ่งชี้ว่ามีความเสียหายที่เกิดขึ้น

๔.๘ สอบทานรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ทราบถึงผลการตรวจสอบ ความเหมาะสมของขอบเขตและวิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ ตลอดจนผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงาน รวมทั้งการจัดทำรายงานว่ามีคุณภาพสามารถให้ข้อมูลที่ เป็นประโยชน์แก่ผู้บริหารหรือไม่เพียงใด หากพบว่ามีสิ่งใดที่ต้องปรับปรุงแก้ไขจะได้ให้ข้อเสนอแนะ หรือข้อคิดเห็นต่อผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขแผนการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบในครั้งต่อไปให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

๔.๙ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย

๔.๑๐ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อส่วนราชการ

๔.๑๑ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

๔.๑๒ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

๔.๑๓ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งข้อเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

๔.๑๔ ปฏิบัติงานอย่างอื่นตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

๔.๑๕ คณะกรรมการตรวจสอบอาจจะเชิญผู้บริหารของมหาวิทยาลัย หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง เข้าร่วมประชุมตามที่เห็นสมควร เพื่อแสดงความคิดเห็นทางการตรวจสอบและให้ข้อมูลหรือเสนอเอกสารในส่วนที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๕. วาระการดำรงตำแหน่งคณะกรรมการตรวจสอบ

๕.๑ กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่ง ๒ ปี และจะดำรงตำแหน่งเกิน ๒ วาระติดต่อกันไม่ได้

๕.๒ กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

- (๑) ครบตามวาระ
- (๒) ขาดคุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ
- (๓) ตาย
- (๔) ลาออก
- (๕) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้ออก
- (๖) เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ
- (๗) เป็นบุคคลล้มละลาย

กรณีประธานหรือกรรมการพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งประธานหรือกรรมการแทนในตำแหน่งที่ว่าง ในระหว่างที่ยังไม่ได้แต่งตั้งประธานหรือกรรมการให้คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการเท่าที่มีอยู่และปฏิบัติหน้าที่ต่อไปได้

ในกรณีที่ประธานหรือกรรมการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังไม่ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบใหม่ให้ประธานและกรรมการที่ครบวาระปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะมีการแต่งตั้งประธานและหรือกรรมการใหม่

ข้อ ๖. การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

๖.๑ ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง โดยจะต้องมีกรรมการเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งจึงถือว่าครบองค์ประชุม

๖.๒ ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานที่ประชุม

๖.๓ มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบให้ถือเสียงข้างมาก ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

ข้อ ๗. ให้ผู้ที่เป็นคณะกรรมการตรวจสอบอยู่ในวันประกาศนี้ใช้บังคับ ปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบต่อไปจนครบวาระ

ข้อ ๘. กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(รองศาสตราจารย์ ดร.ชูศักดิ์ เอกเพชร)

อุปนายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

ทำหน้าที่แทนนายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา