



## กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

### มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา จึงได้แต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อสนับสนุนการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ให้การปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และโปร่งใสตามหลักธรรมาภิบาล รวมทั้งสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน กระบวนการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต การสอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้มีการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เพื่อส่งเสริมให้เกิดการกำกับดูแลที่ดี คณะกรรมการตรวจสอบจึง เห็นสมควรออกกฎบัตรเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๔ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับข้อ ๑๓ (๑) ของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และมติเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ในคราวประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๖๕ วันเสาร์ที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๕ คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา จึงออกกฎบัตร ไว้ดังต่อไปนี้

#### ข้อ ๑. วัตถุประสงค์

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

## ข้อ ๒. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

### ๒.๑ คณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัย ประกอบด้วย

- (๑) ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน
- (๒) กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน
- (๓) กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในสภามหาวิทยาลัย
- (๔) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เป็นผู้ช่วยเลขานุการ โดยให้หน่วยตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ปฏิบัติงานด้านธุรการของคณะกรรมการตรวจสอบ

### ๒.๒ คุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบกรรมการตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

(๑) กรรมการตรวจสอบซึ่งเป็นผู้มีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการควรพิจารณาและกำหนดความรู้ ความสามารถที่จำเป็นของคณะกรรมการตรวจสอบ (List of Competencies) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้เพียงพอเกี่ยวกับ

- ลักษณะการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
- การเงินและบัญชี
- การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- การตรวจสอบภายใน
- กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกัมหาวิทยาลัย

(๒) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินและบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๓) กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการอาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย

โดยรวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากมหาวิทยาลัยที่เคยสังกัดภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(ก) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการในสภามหาวิทยาลัย หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

### ข้อ ๓. วาระการดำรงตำแหน่ง

(๑) กรรมการตรวจสอบมีวาระดำรงตำแหน่ง ๒ ปี และไม่เกิน ๒ วาระติดต่อกัน

กรณีตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลง และยังมีได้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งผู้ดำรงตำแหน่งแทนตำแหน่งที่ว่าง ให้คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการเท่าที่เหลืออยู่

กรณีที่ประธานกรรมการหรือกรรมการพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้ผู้ซึ่งได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งแทนอยู่ในตำแหน่งต่อไปได้เพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ แต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่า ๙๐ วัน สภามหาวิทยาลัยจะไม่แต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

### ข้อ ๔. องค์กรประชุมและการลงมติ

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี ในกรณีจำเป็นอาจเชิญผู้บริหารสูงสุดฝ่ายบริหารหรือบุคคลอื่นเข้าร่วมประชุมได้

(๒) คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) การประชุมอย่างเป็นทางการเฉพาะกับผู้บริหารสูงสุด จะต้องจัดขึ้นอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อหารือเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และผลการดำเนินงาน

(๔) การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่า ๒ ใน ๓ ของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงถือว่าครบองค์ประชุม หากประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

(๕) การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีก ๑ เสียง เป็นเสียงชี้ขาด ทั้งนี้เลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

### ข้อ ๕. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงาน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายงานที่เกี่ยวข้องกันหรือรายงานที่อาจมีความแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับผลการตรวจสอบ และองค์กรกำกับดูแลอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ในเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๑) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

(๑๒) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด หรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

ข้อ ๖ กฎบัตรฉบับนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันประกาศเป็นต้นไป โดยให้ยกเลิกกฎบัตรฉบับลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(รองศาสตราจารย์ชูศักดิ์ เอกเพชร)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ