

## กฎบัตร

### คณะกรรมการตรวจสอบ

### มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบตามเกณฑ์มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้หน่วยรับตรวจและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ได้มีความเข้าใจตรงกันเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ องค์กรประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ หน้าที่และความรับผิดชอบ วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง องค์กรประชุมและการลงมติ การรายงานผลการดำเนินงาน และปรัชญาของคณะกรรมการ โดยกฎบัตรนี้ได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย ในคราวประชุมครั้งที่ ๙/๒๕๖๔ เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ มีรายละเอียดดังนี้

#### ข้อ ๑ คำนิยาม

“กฎบัตร” หมายถึง กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

“สภามหาวิทยาลัย” หมายถึง สภามหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

“มหาวิทยาลัย” หมายถึง มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

“คณะกรรมการ” หมายถึง คณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.) มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

“การควบคุมภายใน” หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงาน ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของมหาวิทยาลัยจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานมหาวิทยาลัยจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมทั้งด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่าง ๆ

“ความเสี่ยง” หมายถึง ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย

“การบริหารความเสี่ยง” หมายถึง กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัย เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถของมหาวิทยาลัย

“การสอบทาน” หมายถึง วิธีปฏิบัติเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นพอประมาณในเนื้อหาและข้อมูลในรายงานหรือผลของการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยว่าเป็นไปด้วยความถูกต้อง เหมาะสม และเป็นจริงตามหลักการ มาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องหรือไม่ และนำผลสรุปที่ได้จากความเชื่อมั่นในการให้ข้อเสนอแนะแก่มหาวิทยาลัยในการปรับปรุงพัฒนาให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

“การกำกับดูแลกิจการที่ดี” หมายถึง กระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแล และควบคุมให้การปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และเป็นธรรม

#### ข้อ ๒ วัตถุประสงค์

- (๑) เพื่อเป็นกลไกสำคัญในการสนับสนุนให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- (๒) เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและเพิ่มคุณค่าให้แก่มหาวิทยาลัย
- (๓) เพื่อเสริมสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือแก่สาธารณชน
- (๔) เพื่อติดตามดูแลให้มหาวิทยาลัยมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ประกาศ และมติคณะรัฐมนตรี
- (๕) เพื่อเป็นกลไกหลักในการสนับสนุนให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลตามที่กำหนดไว้

#### ข้อ ๓ องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบคณะหนึ่ง ประกอบด้วย

- (๑) ประธานกรรมการตรวจสอบ แต่งตั้งจากกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ
- (๒) กรรมการตรวจสอบ ไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน แต่งตั้งจากกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก จำนวน ๑ คน และจากบุคคลภายนอกมหาวิทยาลัย จำนวน ๓ คน ซึ่งในจำนวนนี้กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคน ต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน
- (๓) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

#### ข้อ ๔ คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย

- (๑) กรรมการตรวจสอบซึ่งมีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยสภามหาวิทยาลัยควรพิจารณาและกำหนดความรู้ความสามารถที่จำเป็นของคณะกรรมการตรวจสอบ (List of Competencies) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับ
  - (๑.๑) ลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ
  - (๑.๒) การเงินและการบัญชี
  - (๑.๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

(๑.๔) การตรวจสอบภายใน

(๑.๕) กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานของรัฐ

(๒) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๓) กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยสภามหาวิทยาลัยอาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่กรรมการตรวจสอบดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

#### ข้อ ๕ ลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑) ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย และไม่เป็นผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากหน่วยงานของมหาวิทยาลัยภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับหน่วยงานของมหาวิทยาลัยนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

#### ข้อ ๖ หน้าที่และความรับผิดชอบ

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของมหาวิทยาลัย โดยได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมทั้งเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

(๙.๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

(๙.๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(๙.๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

#### ข้อ ๗ วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปีและอาจได้รับแต่งตั้งใหม่อีกได้

(๒) กรรมการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังไม่มีการแต่งตั้งกรรมการขึ้นใหม่ ให้กรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่งนั้นปฏิบัติหน้าที่ต่อไป จนกว่าจะมีการแต่งตั้งกรรมการขึ้นใหม่

(๓) กรณีมีตำแหน่งกรรมการว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากครบวาระการดำรงตำแหน่ง ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งผู้ที่มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๔ และข้อ ๕ เป็นกรรมการใหม่แทนตำแหน่งที่ว่างโดยผู้ที่ได้รับแต่งตั้งให้อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่งนั้น เว้นแต่ระยะเวลาการดำรงตำแหน่งของกรรมการนั้นเหลืออยู่ไม่ถึง ๙๐ วัน สภามหาวิทยาลัยจะไม่แต่งตั้งกรรมการเพื่อทดแทนตำแหน่งที่ว่างก็ได้

(๔) นอกจากครบวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๔.๑) ตาย

(๔.๒) ลาออก

(๔.๓) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๔ และข้อ ๕

(๔.๔) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

#### ข้อ ๘ องค์ประชุมและการลงมติ

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการประชุมอย่างน้อยปีละ ๖ ครั้ง หรือเมื่อมีความจำเป็นที่ต้องจัดให้มีการประชุม

(๒) การประชุมของคณะกรรมการต้องมีกรรมการไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของกรรมการที่มีอยู่ จึงถือว่าครบองค์ประชุม

(๓) กรณีประธานกรรมการไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุมเพื่อดำเนินการประชุม และให้มีอำนาจออกคำสั่งใด ๆ ตามความจำเป็น

(๔) มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบให้ถือเสียงข้างมาก ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

(๕) คณะกรรมการอาจเชิญผู้เกี่ยวข้องในวาระการประชุมเข้าร่วมประชุมหรือเสนอข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๖) รายงานการประชุมที่คณะกรรมการมีมติรับรองแล้ว ประธานกรรมการต้องลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน

#### ข้อ ๙ การรายงานผลการดำเนินงาน

การรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

(๑) การรายงานผลการดำเนินงานต่อสภามหาวิทยาลัยและบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกด้วยการเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว

(๒) รายงานผลการดำเนินงานต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

(๒.๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

(๒.๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(๒.๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(๓) กรณีเร่งด่วนอันอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อมหาวิทยาลัยอย่างร้ายแรงให้รายงานต่ออธิการบดีและสภามหาวิทยาลัยโดยเร็ว

(๔) รายงานการประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะ และแผนปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัยทราบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

#### ข้อ ๑๐ หลักการดำเนินงาน

(๑) มีแผนและดำเนินงานตามแผนที่กำหนด

(๒) มีกฎบัตรและเผยแพร่กฎบัตรให้ผู้เกี่ยวข้องทุกระดับทราบ เพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน

(๓) การดำเนินงานใช้วิธีการตรวจสอบข้อมูลจากหลาย ๆ ด้าน ทั้งจากเอกสาร บุคคล หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และวิธีการที่หลากหลายตามเวลาและโอกาสที่เหมาะสม

(๔) พร้อมรับข้อมูล ข้อเสนอแนะจากบุคลากรทุกฝ่ายของมหาวิทยาลัย ด้วยวิธีการที่คณะกรรมการเห็นเหมาะสม

(๕) ทหาร่วมกับอธิการบดีและ/หรือรองอธิการบดีที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานในโอกาสที่เหมาะสม

(๖) ยึดหลักจรรยาบรรณการตรวจสอบเช่นเดียวกับจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในโดยเคร่งครัด

(๗) มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทั้งภาพรวมและรายบุคคลตามวิธีการที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนด

(๘) ให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานตรวจสอบภายในเรื่องการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

#### ข้อ ๑๑ การพัฒนาคุณภาพ

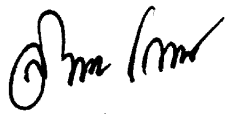
กรรมการควรได้รับการอบรมหรือเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของกรรมการ

#### ข้อ ๑๒ ปรัชญาของคณะกรรมการ

ใช้หลักการให้คำแนะนำ ข้อเสนอแนะการดำเนินงานที่ถูกต้องตามระเบียบที่ทางราชการกำหนด แบบ “กัลยาณมิตร” ไม่ใช่ “การจับผิด”

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ ให้มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ลินดา เกณฑ์มา)

อธิการบดี



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สุนิธ ชุนติ)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ



(รองศาสตราจารย์ ดร.สมบัติ คชสิทธิ์)

นายกสภามหาวิทยาลัย