



กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้กระทรวงการคลังจัดทำประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และเสริมสร้างความเข้มแข็ง ในการกำกับดูแลและควบคุมตนเองของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งเพิ่มความน่าเชื่อถือและเสริมสร้างความมั่นใจแก่สาธารณชน โดยเฉพาะผู้มีส่วนได้เสียในระบบอุดมศึกษาและในการดำเนินงานตามนโยบาย พันธกิจ และยุทธศาสตร์ของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งถือเป็นกลไกสำคัญของกระบวนการควบคุม กำกับดูแลที่ดี และเพื่อให้การบริหารจัดการมีมาตรฐานเป็นไปในแนวทางที่ถูกต้อง โปร่งใส ตลอดจนเป็นการเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินงานอันจะมีผลให้การบริหารจัดการเป็นไปเพื่อประโยชน์โดยรวมของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร รวมถึงด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการสอบทานการดำเนินงานของหน่วยงาน ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อาศัยอำนาจตามความในข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ของสำนักงานตรวจสอบภายใน ข้อ ๒๒ (๑) และสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ในคราวประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๔ มีมติเห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ จึงเห็นสมควรกำหนดกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบไว้ ดังต่อไปนี้

วัตถุประสงค์การออกกฎบัตร

เพื่อกำหนด อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ในการกำกับดูแลและตรวจสอบการบริหารงาน การควบคุมภายในและการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี รวมทั้งการจัดทำรายงานทางการเงิน ให้เป็นไปตามนโยบายบัญชี และกฎ ระเบียบอย่างมีระบบและต่อเนื่อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดและเป็นไปตามนโยบายการตรวจสอบ และกำกับดูแลกิจการที่ดี

วัตถุประสงค์ในการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. เพื่อเป็นกลไกสำคัญในการสนับสนุนให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
๒. เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

เทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

๓. เพื่อเสริมสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือต่อผู้เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อให้มีการกำกับดูแลติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติของสภามหาวิทยาลัย และนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

อำนาจหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย มีหน้าที่ ดังนี้

๑. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ ในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
๒. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหาร ความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี
๓. สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
๔. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
๕. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของ ให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่
๖. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาส เกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย
๗. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย
๘. ประชุมหรือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใด ที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย
๙. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย
๑๐. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบ ภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย
๑๑. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

องค์ประกอบคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ประกอบด้วย

- | | |
|---|------------------|
| (๑) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิด้านการเงิน-การบัญชีหรือที่เกี่ยวข้อง | ประธานกรรมการ |
| (๒) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ ไม่น้อยกว่า ๑ แต่ไม่เกิน ๓ คน | กรรมการ |
| (๓) ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกมหาวิทยาลัย ไม่น้อยกว่า ๑ แต่ไม่เกิน ๒ คน | กรรมการ |
| (๔) ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน | เลขานุการ |
| (๕) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่น้อยกว่า ๑ แต่ไม่เกิน ๒ คน | ผู้ช่วยเลขานุการ |

วาระการดำรงตำแหน่งคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่ง ๒ ปี กรรมการใน (๑) (๒) และ (๓) มีวาระ คราวละสองปี โดยอาจได้รับการแต่งตั้งเข้ามาใหม่ได้ ทั้งนี้ จำนวนและคุณลักษณะของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องเป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

- (๑) ครบตามวาระ

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

๓. ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบประสงค์ที่จะลาออกจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ต้องแจ้งมหาวิทยาลัยทราบ เป็นการล่วงหน้าอย่างน้อย ๓๐ วัน

เมื่อกรรมการพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งกรรมการขึ้นแทน และให้ผู้ได้รับแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งเท่าวาระที่เหลือของผู้ที่ตนแทน แต่ถ้าวาระดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่า ๑๒๐ วัน จะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

ในระหว่างที่ยังมิได้มีการแต่งตั้งกรรมการแทนตำแหน่งที่ว่าง ให้คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการเท่าที่เหลืออยู่

ในกรณีที่ประธานหรือกรรมการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังไม่ได้มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบใหม่ให้ประธานและกรรมการที่ครบวาระปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะมีการแต่งตั้งประธานหรือกรรมการใหม่ **คุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบ**

๑. คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติทั่วไป ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะคณะกรรมการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี กฎหมาย หรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๒) เป็นผู้มีความเข้าใจในภารกิจของมหาวิทยาลัย

(๓) เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นและรายงานผล การดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๒. คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากหน่วยงานของรัฐที่เคยสังกัดภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการในสภามหาวิทยาลัย หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

องค์ประชุมและการลงมติ

๑. ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ไม่น้อยกว่าปีละ ๒ ครั้ง โดยจะต้องมีกรรมการเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งจึงถือว่าครบองค์ประชุม

๒. ในกรณีที่ประธานกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานที่ประชุม

๓. มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบให้ถือเสียงข้างมาก ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

การรายงานผลการดำเนินงาน

๑. คณะกรรมการตรวจสอบจัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปี ซึ่งลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒. คณะกรรมการตรวจสอบอาจเสนอแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



(ศาสตราจารย์ ดร.สุรพงษ์ โสธนะเสถียร)
นายกสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร