



กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้กระทรวงการคลังจัดทำประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ถือปฏิบัติ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และเสริมสร้างความเข้มแข็งในการกำกับดูแลและควบคุมตนเองของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งเพิ่มความน่าเชื่อถือและเสริมสร้างความมั่นใจแก่สาธารณชน โดยเฉพาะผู้มีส่วนได้เสียในระบบอุดมศึกษาและในการดำเนินงานตามนโยบาย พันธกิจ และยุทธศาสตร์ของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งถือเป็นกลไกสำคัญของกระบวนการควบคุม กำกับดูแลที่ดี และเพื่อให้การบริหารจัดการมีมาตรฐานเป็นไปในแนวทางที่ถูกต้อง โปร่งใส ตลอดจนเป็นการเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินงานอันจะมีผลให้การบริหารจัดการเป็นไปเพื่อประโยชน์โดยรวมหน่วยราชการ รวมถึงด้านการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมภายในและการสอบทานการดำเนินงานของหน่วยงาน ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

อาศัยอำนาจตามความในข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ของสำนักงานตรวจสอบภายใน ข้อ ๒๒ (๑) และสภามหาวิทยาลัย ในคราวประชุมครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ มีมติเห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ จึงเห็นสมควรกำหนดกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบไว้ดังต่อไปนี้

วัตถุประสงค์การออกกฎบัตร

เพื่อกำหนด อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในการกำกับดูแลและตรวจสอบการบริหารงาน การควบคุมภายในและการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี รวมทั้งการจัดทำรายงานทางการเงิน ให้เป็นไปตามนโยบายบัญชี กฎ ระเบียบอย่างมีระบบและต่อเนื่อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดและเป็นไปตามนโยบายการตรวจสอบ และกำกับดูแลกิจการที่ดี

วัตถุประสงค์ในการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. เพื่อเป็นกลไกสำคัญในการสนับสนุนให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
๒. เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
๓. เพื่อเสริมสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือต่อผู้เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อให้มีการกำกับดูแลติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติของสภามหาวิทยาลัย และนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

อำนาจหน้าที่

๑. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน ให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่
๒. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการศึกษาของมหาวิทยาลัย
๓. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน ร่วมกับอธิการบดี และรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยฯ เพื่อทราบ
๔. เสนอแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย

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 |
- กรรมการในข้อ ๒ และ ๓ ให้มีจำนวนรวมกันไม่เกิน ๔ คน ให้เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

วาระการดำรงตำแหน่ง

๑. กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่ง ๒ ปี ประธานกรรมการและคณะกรรมการตรวจสอบมีวาระคราวละสองปี โดยอาจได้รับการแต่งตั้งเข้ามาใหม่ได้ ทั้งนี้จำนวนและคุณลักษณะของคณะกรรมการตรวจสอบต้องเป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

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

๓. ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบประสงค์ที่จะลาออกจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ต้องแจ้งมหาวิทยาลัยทราบเป็นการล่วงหน้าอย่างน้อย ๓๐ วัน

เมื่อกรรมการพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งกรรมการขึ้นแทน และให้ผู้ได้รับแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งเท่าวาระที่เหลือของผู้ที่ตนแทน แต่ถ้าวาระดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่า ๑๒๐ วัน จะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

ในระหว่างที่ยังมิได้มีการแต่งตั้งกรรมการแทนตำแหน่งที่ว่าง ให้คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการเท่าที่เหลืออยู่

ในกรณีที่ประธานหรือกรรมการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังไม่ได้มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบใหม่ให้ประธานและกรรมการที่ครบวาระปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะมีการแต่งตั้งประธานหรือกรรมการใหม่

คุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบ

คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย

๑. กรรมการตรวจสอบซึ่งมีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยสภามหาวิทยาลัยควรพิจารณาและกำหนดความรู้ความสามารถที่จำเป็นของคณะกรรมการตรวจสอบ (List of Competencies) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับ

- (๑) ลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ
- (๒) การเงินและบัญชี
- (๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- (๔) การตรวจสอบภายใน
- (๕) กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกัหน่วยงานของรัฐ

๒. กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

๓. กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ แสดงความเห็นและรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากหน่วยงานของรัฐที่เคยสังกัด ภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัยฯ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๓. ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการในสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

องค์ประชุมและการลงมติ

๑. ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ไม่น้อยกว่าปีละ ๔ ครั้ง โดยจะต้องมีกรรมการเข้าร่วมประชุม ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งจึงถือว่าครบองค์ประชุม

๒. ในกรณีที่ประธานกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

๓. มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบให้ถือเสียงข้างมาก ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบ ประชุมไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี หรือตามความจำเป็น และควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายใน และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน/ผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ ในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
๒. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส
๓. สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
๔. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
๕. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย
๖. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย
๗. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

การรายงานผลการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบจัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปี ซึ่งลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๔



(นางฉวีวรรณ สุคันธรัตน์)

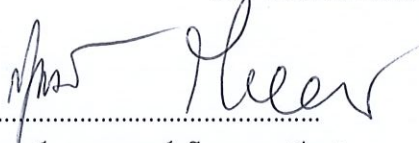
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร



(ดร.ฉวีวรรณ สุคันธรัตน์)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร



(ศาสตราจารย์ ดร.สุรพงษ์ โสชนะเสถียร)

นายกสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร