กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้กระทรวงการคลังจัดทำประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และเสริมสร้างความเข้มแข็งในการกำกับดูแลและควบคุมตนเองของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งเพิ่มความน่าเชื่อถือและเสริมสร้างความมั่นใจแก่สาธารณชน โดยเฉพาะผู้มีส่วนได้เสียในระบบอุดมศึกษาและในการดำเนินงานตามนโยบาย พันธกิจ และยุทธศาสตร์ของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งถือเป็นกลไกสำคัญของกระบวนการควบคุม กำกับดูแลที่ดี และเพื่อให้การบริหารจัดการมีมาตรฐานเป็นไปในแนวทางที่ถูกต้อง โปร่งใส ตลอดจนเป็นการเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินงานอันจะมีผลให้การบริหารจัดการเป็นไปเพื่อประโยชน์โดยรวมหน่วยราชการ รวมถึงด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการสอบทานการดำเนินงานของหน่วยงาน ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

อาศัยอำนาจสภามหาวิทยาลัย ในคราวประชุมครั้งที่ ๗ เมื่อวันที่ ๒๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ มีมติเห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ จึงเห็นสมควรกำหนดกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบไว้ ดังต่อไปนี้

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 มติของสภามหาวิทยาลัยและนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

/อำนาจ...

อำนาจหน้าที่

๑. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน ให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๒. พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

๓. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน ร่วมกับอธิการบดี และรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยฯ เพื่อทราบ

๔. เสนอแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย

องค์ประกอบคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ประกอบด้วย

๑. กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิด้านการเงิน - บัญชีหรือที่เกี่ยวข้อง	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

วาระการดำรงตำแหน่ง

๑. ให้คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัยกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบควรกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งให้เหมาะสมกับบริบทของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ควรเกินคราวละสี่ปี ในการพิจารณาต่ออายุการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัยพิจารณาความเหมาะสมปีนรายคราว ทั้งนี้ ควรพิจารณาจำกัดจำนวนวาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบให้เหมาะสมตามหลักสากล

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

/คุณสมบัติ...

คุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบ

คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย

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

(๑) ลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

(๒) การเงินและบัญชี

(๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

(๔) การตรวจสอบภายใน

(๕) กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานของรัฐ

๒. กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

๓. กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยสภามหาวิทยาลัยอาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่กรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิผล

ลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบ

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

๒. ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัยฯ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๓. ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการในสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

องค์ประชุมและการลงมติ

๑. ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ไม่น้อยกว่าปีละ ๔ ครั้ง โดยจะต้องมีกรรมการเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งจึงถือว่าครบองค์ประชุม

๒. ในกรณีที่ประธานกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานที่ประชุม

๓. มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบให้ถือเสียงข้างมาก ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

/การปฏิบัติ...

การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบ ประชุมไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี หรือตามความจำเป็น และควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายใน และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน/ผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ ในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๓. สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๔. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

๕. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

๖. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

๗. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

การรายงานผลการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบจัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปี ซึ่งลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ประกาศ ณ วันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

.....
(นางฉวีวรรณ สุคันธรัต)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

.....
(ดร.ณัฐวรพล รัชสิริวัชรบุล)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

พลโท
(ชัยณรงค์ กิจรุ่งโรจน์เจริญ)
อุปนายกสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
ทำหน้าที่แทนนายกสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร