



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา

๑. บทนำ

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา มีความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาท อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และแนวทางการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา โดยให้มีการทบทวนกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ซึ่งข้อบังคับสภามหาวิทยาลัยว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา ได้ประกาศใช้ตั้งแต่วันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๒

๒. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา จัดตั้งขึ้นโดยสภามหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา เพื่อ

(๑) เป็นกลไกในการสนับสนุนการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อให้การปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและโปร่งใส

(๒) ช่วยเหลือคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย ในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแล โดยการสอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง

(๓) ติดตามดูแล ให้การปฏิบัติของมหาวิทยาลัยเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓. องค์ประกอบ

๓.๑ คณะกรรมการ

(๑) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิจำนวนไม่เกินสอง โดยให้เลือกบุคคลใดบุคคลหนึ่งเป็นประธานกรรมการ

(๒) ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกมหาวิทยาลัย จำนวนไม่เกินสามคน เป็นกรรมการ

(๓) ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และนักตรวจสอบภายใน จำนวนสองคน ทำหน้าที่เป็นผู้ช่วยเลขานุการ โดยให้หน่วยตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ปฏิบัติงานด้านธุรการของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา

๓.๒ คุณสมบัติ

(๑) มีความเป็นอิสระ สามารถใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

(๒) มีความซื่อสัตย์ สุจริต

(๓) มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี

(๔) มีความเข้าใจหลักการบริหารที่ดี มีวิจาร์ณญาณ และทักษะในการตัดสินใจ สามารถวิเคราะห์ปัญหา ตั้งคำถามตรงประเด็น รวมทั้งตีความและประเมินผลคำตอบที่ได้รับอย่างเหมาะสม

(๕) มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ แสดงความคิดเห็นอย่างเต็มที่ในการหารือ และรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น

(๖) เป็นผู้ที่ได้รับความเชื่อถือ ไว้วางใจ และเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป

(๗) เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลา อย่างเพียงพอ ในการปฏิบัติงาน ในฐานะกรรมการตรวจสอบ

(๘) ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการชุดย่อยอื่น ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ สภามหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

๓.๓ วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสองปี และอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่ได้

ในกรณีที่ประธานกรรมการและกรรมการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ให้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งประธานกรรมการและกรรมการใหม่ก่อนวันที่ผู้นั้นครบวาระการดำรงตำแหน่ง เว้นแต่มีเหตุจำเป็นอย่างยิ่ง ให้ประธานกรรมการและกรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไปพลางก่อนจนกว่าจะได้ประธานกรรมการและกรรมการใหม่แล้ว แต่ทั้งนี้ไม่เกิน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ผู้นั้นครบวาระดำรงตำแหน่ง

ในกรณีที่ประธานกรรมการและกรรมการพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งประธานกรรมการหรือกรรมการใหม่ ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ผู้นั้นพ้นจากตำแหน่ง และให้ประธานกรรมการหรือกรรมการดังกล่าวอยู่ในตำแหน่งเพียงเท่ากับในวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน

(๒) นอกจากการพ้นตำแหน่งตาม (๑) แล้วให้ประธานกรรมการหรือกรรมการ พ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๒.๑) ตาย

(๒.๒) ลาออก

(๒.๓) ถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก

(๒.๔) เป็นบุคคลล้มละลาย

(๒.๕) เป็นคนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

(๒.๖) ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการในประเภทที่ตนดำรงตำแหน่งอยู่



(๒.๗) สภามหาวิทยาลัยมีมติด้วยคะแนนเสียงเกินกึ่งหนึ่งของกรรมการ สภามหาวิทยาลัยเท่าที่มีอยู่ให้พ้นจากตำแหน่ง ด้วยเหตุประพฤติเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์ในหน้าที่ปฏิบัติ

๓.๔ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ มีดังนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ ในการดำเนินงาน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยและมีการสอบทานความเหมาะสมของ กฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการ บริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

(๓) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการ ปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายงานที่เกี่ยวข้องกันหรือรายงานที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือ มีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงาน ของหัวหน้างานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานตรวจเงิน แผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบ และองค์กรกำกับดูแลอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือ ตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

(๙) รายงานผลการปฏิบัติงานต่อสภามหาวิทยาลัย ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ของทุกปี

(๑๐) ประเมินการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้ง เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงาน ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

(๑๑) ให้คำแนะนำในการจัดวางระบบการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและ การบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามระเบียบและมาตรฐานของรัฐ

(๑๒) พิจารณากลับกรองผลการตรวจสอบ ให้ข้อเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุง กฎระเบียบ ข้อบังคับของมหาวิทยาลัยให้เหมาะสม และเป็นไปตามหลักการจัดการและการกำกับดูแลกิจการ ที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล

(๑๓) ติดตาม ช่วยเหลือ แนะนำและส่งเสริมให้มีการประเมินความเสี่ยง การบริหารความเสี่ยงตาม มาตรฐานการควบคุมภายในเพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความมั่นใจแก่สาธารณชนว่าได้มีการตรวจสอบ และกำกับดูแลอย่างรอบคอบถึงความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเกิดความคุ้มค่ารวมถึงความโปร่งใส

(๑๔) ให้ความเห็นในผลการสอบทานรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยและให้ข้อเสนอแนะใน การแก้ไขปรับปรุงการจัดทำรายงานการเงินให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

(๑๕) พิจารณามอบหมายงานให้คณะอนุกรรมการที่แต่งตั้งขึ้นหรือให้ผู้ตรวจสอบดำเนินการ ตรวจสอบงาน โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบายหรืองานโครงการที่ได้รับนโยบายให้ติดตาม



กำกับดูแลเป็นกรณีพิเศษหรืองาน โครงการที่มีความเสี่ยงสูงหรือที่มีสัญญาณบ่งชี้ว่าจะเกิดความเสียหายต่อ มหาวิทยาลัย

(๑๖) ให้ข้อเสนอแนะพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงาน ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย รวมทั้งกำกับดูแล การพัฒนาบุคลากรของ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ทั้งในด้านความเพียงพอของจำนวนและทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การ ดำเนินการตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ตามที่ได้เสนอต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๗) เพื่อประโยชน์ต่อการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบข้างต้น อาจเชิญคณะกรรมการต่าง ๆ ที่สภามหาวิทยาลัยได้แต่งตั้ง มาร่วมให้ความเห็นหรือพิจารณาในประเด็นที่ เกี่ยวข้อง และมีอำนาจออกหนังสือสอบถาม หรือเรียกบุคคลใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานตามที่กำหนด ในอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบมาให้ถ้อยคำ ส่งคำชี้แจงเป็นหนังสือหรือส่งบัญชี เอกสาร หรือ หลักฐานใด ๆ เพื่อมาตรวจสอบ หรือเพื่อประกอบการพิจารณาได้ตามที่เห็นสมควร รวมทั้งมีอำนาจเข้าถึง สถานที่ที่จำเป็นกับการดำเนินงานตรวจสอบ

(๑๘) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด หรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย ซึ่งอยู่ภายใต้ ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๔. การประชุมและวาระการประชุม

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมร่วมกันอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง ในกรณีจำเป็น อาจเชิญผู้บริหารสูงสุด ฝ่ายบริหาร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมประชุมได้ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการ ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีผู้บริหารสูงสุด ฝ่ายบริหาร หรือบุคคลอื่น เข้าร่วมด้วยอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

(๒) การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่า ๒ ใน ๓ ของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม หากประธานกรรมการตรวจสอบ ไม่มาประชุม ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

(๓) การประชุมอย่างเป็นทางการเฉพาะกับผู้บริหารสูงสุด จะต้องจัดขึ้นอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และประชุมกับที่ประชุมผู้บริหารมหาวิทยาลัย (ทบม.) อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อหารือเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และผลการดำเนินงาน และมีการประชุมร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้สอบบัญชี ถึงขอบเขต แนวทางการสอบบัญชี ข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง

(๔) วาระการประชุมควรกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ล่วงหน้า และจัดให้มีการส่งเอกสาร ประกอบการประชุมไปยังคณะกรรมการตรวจสอบล่วงหน้าก่อนการประชุมเป็นเวลาอย่างน้อย ๓ วัน และให้ เลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม

(๕) การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธาน ในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีก ๑ เสียง เป็นเสียงชี้ขาด ทั้งนี้ เลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิ ออกเสียงลงคะแนน และกรรมการตรวจสอบผู้มีส่วนได้เสียใดๆ ในเรื่องที่พิจารณาจะต้องไม่เข้าร่วมประชุม รวมทั้งห้ามมิให้แสดงความเห็นและออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้นๆ

(๖) คณะกรรมการตรวจสอบควรจัดให้มีการประชุมร่วมกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และ คณะกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดี (ถ้ามี) อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็น บูรณาการ และ เป็นการเสริมสร้างการทำงานร่วมกัน



๕. คำตอบแทน

(๑) ในการประชุมแต่ละครั้ง ให้มีการจ่ายเบี้ยประชุมแก่คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา

(๒) การเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง และการเบิกจ่าย ค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม ในการประชุมให้เป็นไปตามประกาศของมหาวิทยาลัย

๖. การรายงาน

(๑) ให้นำรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา เสนอต่อคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย หลังการประชุมทุกครั้งหรือทันทีหากมีประเด็นที่สำคัญ

(๒) การรายงานผลการดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏยะลาต่อคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย ให้รายงานทุกไตรมาสหรือทุกครั้งที่มีประเด็นสำคัญ ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่ ๔ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี เพื่อทราบภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปี

(๓) เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่พบว่ามีปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ให้แจ้งต่อผู้บริหารสูงสุดเพื่อพิจารณาสั่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏยะลาดำเนินการแก้ไขเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี และรายงานต่อคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย หากฝ่ายบริหารสูงสุดไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาตามที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนด คณะกรรมการตรวจสอบต้องเปิดเผยการกระทำดังกล่าวไว้ในรายงานผลการดำเนินงานประจำปี

(๔) เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏยะลาอย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานต่อคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัยราชภัฏยะลาทันที เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไข โดยไม่ชักช้า (ได้ทันกาล)

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒



(รองศาสตราจารย์ ดร.ชวงโชติ พันธุ์เวช)

นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา