



## กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลให้มหาวิทยาลัยมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีมาตรการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในที่รัดกุม และเพื่อให้การบริหารงานของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างโปร่งใส มีการบริหารจัดการที่ดี เป็นที่เชื่อถือแก่สาธารณชน ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑๓ (๑) ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกับหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่องการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน และมติเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ในคราวประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๖๖ วันพุธที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ จึงขอออกกฎบัตรไว้ดังต่อไปนี้

### คำนิยาม

“**กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ**” หมายความว่า เอกสารที่ทำขึ้นอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ องค์กรประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ วาระการดำรงตำแหน่ง องค์กรประชุมและการลงมติ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ และการรายงานต่อคณะกรรมการ

“**คณะกรรมการตรวจสอบ**” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

“**คณะกรรมการ**” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

## ๑. วัตถุประสงค์

เพื่อสนับสนุนการบริหารงานของมหาวิทยาลัยในการกำกับให้การปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และโปร่งใสตามหลักธรรมาภิบาล

## ๒. อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

## ๓. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๓.๑ ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน

๓.๒ กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน

๓.๓ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

๓.๔ หัวหน้างานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เลขานุการ และเจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป ในงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เป็นผู้ช่วยเลขานุการ โดยให้งานตรวจสอบภายในทำหน้าที่ปฏิบัติงานด้านธุรการของคณะกรรมการตรวจสอบ

## ๔. วาระการดำรงตำแหน่ง

๔.๑ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ มีวาระดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และให้ดำรงตำแหน่งไม่เกินสองวาระติดต่อกัน

๔.๒ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ แต่ละคณะพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

๔.๓ ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งดำรงตำแหน่งภายในเก้าสิบวันนับแต่วันพ้นจากตำแหน่ง และให้ผู้ได้รับตำแหน่งแทนอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน แต่หากวาระการดำรงตำแหน่งของประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบเหลืออยู่น้อยกว่าหนึ่งร้อยยี่สิบวันจะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนได้

## ๕. องค์ประชุมและการลงมติ

๕.๑ คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี ในกรณีจำเป็นอาจเชิญผู้บริหารสูงสุดฝ่ายบริหารหรือบุคคลอื่นเข้าร่วมประชุม

๕.๒ คณะกรรมการตรวจสอบควรประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง



๕.๓ การประชุมอย่างเป็นทางการเฉพาะกับผู้บริหารสูงสุด จะต้องจัดขึ้นอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อหารือเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และผลการดำเนินงาน

๕.๔ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่าสองในสามของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะถือว่าครบองค์ประชุม หากประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุม ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

๕.๕ การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียง เป็นเสียงชี้ขาด ทั้งนี้เลขานุการและผู้ช่วยเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

## ๖. การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

๖.๑ แผนการปฏิบัติงาน มีการกำหนดเรื่องประชุม และปฏิทินการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

๖.๒ วาระการประชุม ระเบียบวาระการประชุมให้เป็นไปตามที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบแล้วแต่กรณีจะพิจารณาเห็นสมควร

๖.๓ การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ กรณีที่มีเหตุข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม คณะกรรมการตรวจสอบมีการเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดให้สภามหาวิทยาลัยและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๖.๔ การให้ความรู้กับคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยจัดให้มีการให้ความรู้ด้านกฎหมาย หลักเกณฑ์ ระเบียบ เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน ให้เป็นปัจจุบันแก่คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัย

## ๗. หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๗.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๗.๓ สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๗.๔ สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๗.๕ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๗.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานของรัฐ

๗.๗ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ ทั้งนี้ หน่วยงานของรัฐอาจกำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๗.๘ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

๗.๙ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

๗.๑๐ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

#### ๘. การรายงานผลต่อคณะกรรมการ

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของหน่วยงานของรัฐหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐ โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหอย่างน้อย ดังนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ฉบับนี้ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปรีชา ศรีเรืองฤทธิ์)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์



(นายสันติชัย บัวทอง)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ



(รองศาสตราจารย์ ดร.สมเจตน์ ภูศรี)

นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์