



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ  
มหาวิทยาลัยสวนดุสิต  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สภามหาวิทยาลัยสวนดุสิตได้ตระหนักถึงความรับผิดชอบและภาระหน้าที่อันจะส่งผลต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ประกอบกับได้มีหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ สภามหาวิทยาลัยได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยสวนดุสิต เพื่อทำหน้าที่และความรับผิดชอบตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๓

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๙(๑) แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๓ คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ในการประชุมครั้งที่ ๕(๙)/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ และได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยสวนดุสิต ในการประชุมครั้งที่ ๙(๒๑)/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ความหมาย วัตถุประสงค์ในการจัดทำกฎบัตร หน้าที่และความรับผิดชอบ องค์กรประกอบของคณะกรรมการ วาระการดำรงตำแหน่ง องค์กรประชุมและการลงมติ แนวทางการดำเนินงาน การประชุม และการรายงานผลการดำเนินงาน

รายละเอียดดังนี้

ข้อ ๑ ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบนี้

“กฎบัตร” หมายความว่า เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และแนวทางการดำเนินงาน

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการตรวจสอบ

“กรรมการ” หมายความว่า กรรมการตรวจสอบ

“การสอบทาน” หมายความว่า การทบทวนหรือตรวจทานการปฏิบัติงาน วิธีการ เงื่อนไข เหตุการณ์

“ความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัย เพื่อให้หน่วยงานของมหาวิทยาลัยสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมทั้งเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของมหาวิทยาลัย

“การบริหารความเสี่ยง” หมายความว่า การบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ โดยลดผลกระทบและ/หรือโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่เกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่มหาวิทยาลัยยอมรับได้

“ธรรมาภิบาลและจริยธรรม” หมายความว่า การบริหาร การจัดการ การควบคุมดูแลกิจการต่าง ๆ รวมถึงการประพฤติตนให้เป็นไปตามหลักศีลธรรม คุณธรรม จริยธรรม และความถูกต้องชอบธรรม ซึ่งวิญญูชนพึงมีและพึงประพฤติปฏิบัติ

“การกำกับดูแลกิจการที่ดี” หมายความว่า กระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแล และควบคุม ให้การปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และเป็นธรรม

“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” หมายความว่า ความขัดกันแห่งผลประโยชน์ส่วนตนของ คณะกรรมการตรวจสอบกับผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัยไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม

ข้อ ๒ วัตถุประสงค์ในการจัดทำกฎบัตร

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบมีความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบ และแนวทางการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นมาตรฐาน ในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ตลอดจนข้อบังคับมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยจะต้องมีการทบทวนกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ข้อ ๓ หน้าที่และความรับผิดชอบ

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ ในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทาน ความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหาร ความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

(๓) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศและข้อกำหนดอื่นของ มหาวิทยาลัย

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนา การปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาส เกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย

(๗) ให้ข้อเสนอแนะในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง และ ประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบ รายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อ สภามหาวิทยาลัย

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้ง เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบ ภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๑) สอบทานรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรมก่อนเสนอ สภามหาวิทยาลัย

(๑๒) สอบทานรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงก่อนเสนอสภามหาวิทยาลัย

(๑๓) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

ข้อ ๔ องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการ กรรมการไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

กรรมการอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในสภามหาวิทยาลัยหรือเป็นผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย

ให้มหาวิทยาลัยแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการไม่เกินสองคน โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๕ วาระการดำรงตำแหน่ง

(๑) ประธานกรรมการและกรรมการ ให้มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับแต่งตั้งใหม่อีกได้

(๒) นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการและกรรมการ พ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๒.๑) ตาย

(๒.๒) ลาออก

(๒.๓) สภามหาวิทยาลัยมีมติถอดถอน เพราะมีความประพฤติเสื่อมเสีย หรือบกพร่องต่อหน้าที่หรือหย่อนความสามารถ

(๒.๔) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามของการเป็นกรรมการ

(๒.๕) ถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก

(๒.๖) เป็นบุคคลล้มละลาย

(๒.๗) เป็นคนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

การพ้นจากตำแหน่งตาม (๒.๓) ต้องเป็นไปตามมติสองในสามของจำนวนกรรมการสภามหาวิทยาลัยเท่าที่มีอยู่

(๓) ในกรณีที่ประธานกรรมการและกรรมการว่างลงไม่ว่าด้วยเหตุใด และยังมีได้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งประธานหรือกรรมการแทนตำแหน่งที่ว่างลง ให้คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการเท่าที่มีอยู่

(๔) ในกรณีที่ประธานกรรมการหรือกรรมการพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ และได้มีการแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งแทนแล้ว ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งเพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน แต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่าเก้าสิบวัน จะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

(๕) ในกรณีที่ประธานกรรมการหรือกรรมการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังมีได้แต่งตั้งประธานหรือกรรมการขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการหรือกรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะได้แต่งตั้งประธานกรรมการหรือกรรมการขึ้นใหม่แล้ว ทั้งนี้ให้มีการดำเนินการให้ได้มาซึ่งประธานกรรมการและกรรมการภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระ

ข้อ ๖ องค์ประชุมและการลงมติ

(๑) การประชุมต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม

(๒) การลงมติให้ถือเสียงข้างมาก โดยให้กรรมการแต่ละคนมีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้าในการลงมตินั้นมีคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานที่ประชุมออกเสียงชี้ขาด

(๓) กรรมการที่อยู่ในที่ประชุมเท่านั้นที่มีสิทธิออกเสียง

ข้อ ๗ แนวทางการดำเนินงาน

(๑) จัดทำกฎบัตรเป็นลายลักษณ์อักษรเสนอสภามหาวิทยาลัยพิจารณาเห็นชอบ และทบทวนกฎบัตรทุกปีเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์และแนวทางปฏิบัติที่มีการเปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งต้องมีการเผยแพร่ให้เป็นที่รับรู้โดยทั่วไป

(๒) สอบทานระบบงาน กิจกรรม โครงสร้างองค์กรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน กฎบัตร การตรวจสอบภายใน และคู่มือการตรวจสอบภายใน

(๓) สอบทานแผนการตรวจสอบภายในตามวิธีการและมาตรฐานที่ยอมรับโดยทั่วไป เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการตรวจสอบจะครอบคลุมทั้งด้านกาบัญชี การเงิน และการปฏิบัติการ พร้อมทั้งติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการต่าง ๆ เหล่านั้น

(๔) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน พร้อมเสนอแนะแนวทางการพัฒนา

(๕) สอบทานรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย กฎ ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ และมติคณะรัฐมนตรี

(๖) สอบทานรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรมก่อนเสนอ สภามหาวิทยาลัย

(๗) สอบทานรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงก่อนเสนอ สภามหาวิทยาลัย

(๘) เสนอคำตอบแทนผู้สอบบัญชีแก่ สภามหาวิทยาลัย

(๙) ทารือกับอธิการบดีและ/หรือรองอธิการบดี เกี่ยวกับบริบทความเสี่ยง กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๑๐) ทารือร่วมกันกับผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ เพื่อเสริมสร้างคุณภาพ และความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน

(๑๑) อาจเชิญผู้ที่เกี่ยวข้องในการให้ข้อมูล ชี้แจง หรือให้ความเห็นต่อที่ประชุมคณะกรรมการ เพื่อประกอบการพิจารณา

(๑๒) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดีแก่ สภามหาวิทยาลัย

(๑๓) ประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อ สภามหาวิทยาลัย

(๑๔) ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบ และประเมินการบริหารจัดการแก่อธิการบดี

(๑๕) คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

## ข้อ ๘ การประชุม

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง และอาจเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น

(๒) การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบให้นำข้อบังคับมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ว่าด้วยการประชุมสภามหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๘ มาบังคับใช้โดยอนุโลม

(๓) คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญผู้ที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้น ๆ เข้าร่วมประชุมหรือขอข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๔) เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบมีมติรับรองรายงานการประชุมครั้งใดแล้ว ให้ประธานกรรมการลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน

## ข้อ ๙ การรายงานผลการดำเนินงาน

(๑) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยต้องมีข้อมูลอย่างน้อย ดังต่อไปนี้

(๑.๑) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของรายงานการเงิน

(๑.๒) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

(๑.๓) ความเห็นเกี่ยวกับกระบวนการบริหารจัดการที่ดี

(๑.๔) ความเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของคณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรม

(๑.๕) ความเห็นเกี่ยวกับหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(๑.๖) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(๑.๗) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งมหาวิทยาลัย

(๑.๘) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน

(๒) รายงานความเห็นเกี่ยวกับการสอบทานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรม

(๓) รายงานความเห็นเกี่ยวกับการสอบทานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการความเสี่ยง

(๔) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ

(๕) เสนอรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีให้สภามหาวิทยาลัยรับทราบภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

(๖) กรณีมีเรื่องเร่งด่วนให้ประธานกรรมการตรวจสอบรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยโดยทันที

ลงชื่อ .....

(นายธงชัย ศรีตามา)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ลงชื่อ .....

(นายถนอม อินทรกำเนต)

นายกสภามหาวิทยาลัย

วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔