



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยสวนดุสิต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สภามหาวิทยาลัยสวนดุสิตได้ตระหนักถึงความรับผิดชอบและภาระหน้าที่อันจะส่งผลต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ประกอบกับได้มีหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ สภามหาวิทยาลัยได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยสวนดุสิต เพื่อทำหน้าที่และความรับผิดชอบตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๓

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๙(๑) แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕ คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ในการประชุมครั้งที่ ๙(๑๘)/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ และได้รับอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัยสวนดุสิต ในการประชุมครั้งที่ ๙(๓๒)/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ความหมาย วัตถุประสงค์ในการจัดทำกฎบัตร หน้าที่และความรับผิดชอบ องค์กรประกอบของคณะกรรมการ วาระการดำรงตำแหน่ง องค์กรประชุมและการลงมติ แนวทางการดำเนินงาน การประชุม และการรายงานผลการดำเนินงาน

รายละเอียดดังนี้

ข้อ ๑ ความหมาย

“กฎบัตร” หมายความว่า เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และแนวทางการดำเนินงาน

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยสวนดุสิต

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการตรวจสอบ

“กรรมการ” หมายความว่า กรรมการตรวจสอบ

“การสอบทาน” หมายความว่า การทบทวนหรือตรวจทานการปฏิบัติงาน วิธีการ เงื่อนไข เหตุการณ์ หรือรายการต่าง ๆ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า เหตุการณ์/การกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายตามภารกิจที่กำหนด

“การบริหารความเสี่ยง” หมายความว่า การบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ โดยลดผลกระทบและ/หรือโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่มหาวิทยาลัยยอมรับได้

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

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

“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” หมายความว่า การขัดกันแห่งผลประโยชน์ส่วนตนของคณะกรรมการตรวจสอบกับผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัยไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม

“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า ผู้ตรวจสอบภายนอกตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกำหนด

ข้อ ๒ วัตถุประสงค์ในการจัดทำกฎบัตร

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

ข้อ ๓ หน้าที่และความรับผิดชอบ

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหาร ความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

(๓) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศและข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

(๗) ให้ข้อเสนอแนะในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๑) สอบทานรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรมก่อนเสนอสภามหาวิทยาลัย

(๑๒) สอบทานรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงก่อนเสนอสภามหาวิทยาลัย

(๑๓) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

ข้อ ๔ องค์ประกอบของคณะกรรมการ

องค์ประกอบของคณะกรรมการ ประกอบด้วย ประธานกรรมการ กรรมการไม่น้อยกว่าสองคน แต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

กรรมการอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในสภามหาวิทยาลัยหรือเป็นผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย

ให้มหาวิทยาลัยแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการไม่เกินสองคน โดยผ่านความเห็นชอบจากประธานกรรมการ

ข้อ ๕ วาระการดำรงตำแหน่ง

(๑) ประธานกรรมการและกรรมการ ให้มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับแต่งตั้งใหม่อีกได้

(๒) นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการและกรรมการ พ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๒.๑) ตาย

(๒.๒) ลาออก

(๒.๓) สภามหาวิทยาลัยมีมติถอดถอน เพราะมีความประพฤติเสื่อมเสีย หรือบกพร่องต่อหน้าที่ หรือหย่อนความสามารถ

(๒.๔) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามของการเป็นกรรมการ

(๒.๕) ถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก

(๒.๖) เป็นบุคคลล้มละลาย

(๒.๗) เป็นคนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

การพ้นจากตำแหน่งตาม (๒.๓) ต้องเป็นไปตามมติสองในสามของจำนวนกรรมการ สภามหาวิทยาลัยเท่าที่มีอยู่

(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 เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการตรวจสอบจะครอบคลุมทั้งด้านการบัญชี 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) ทหารือกับอธิการบดีและ/หรือรองอธิการบดี เกี่ยวกับบริบทความเสี่ยง กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๑๐) ทหารือร่วมกันกับผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ เพื่อเสริมสร้างคุณภาพ และความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน

(๑๑) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดีแก่ สภามหาวิทยาลัย

(๑๒) ประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อ สภามหาวิทยาลัย

(๑๓) ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบ และประเมินการบริหารจัดการแก่อธิการบดี

(๑๔) คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(๑๕) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๑๖) จัดให้มีการประเมินตนเองอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ประกอบด้วย การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคล และรายงานให้ สภามหาวิทยาลัยทราบ

ข้อ ๘ การประชุม

(๑) คณะกรรมการควรมีการประชุมไม่น้อยกว่า ๔ ครั้งต่อปี และอาจเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น

(๒) การประชุมของคณะกรรมการให้นำข้อบังคับมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ว่าด้วย การประชุมสภามหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๘ มาบังคับใช้โดยอนุโลม

(๓) คณะกรรมการอาจเชิญผู้ที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้น ๆ เข้าร่วมประชุมหรือขอข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๔) คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมหรือเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในร่วมกับผู้บริหารผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอกอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

(๕) เมื่อคณะกรรมการมีมติรับรองรายงานการประชุมครั้งใดแล้ว 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) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่

ตามคำสั่งมหาวิทยาลัย

(๑.๘) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน

(๒) รายงานความเห็นเกี่ยวกับการสอบทานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรม

(๓) รายงานความเห็นเกี่ยวกับการสอบทานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการความเสี่ยง

(๔) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ

(๕) เสนอรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีให้สภามหาวิทยาลัยรับทราบภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

(๖) กรณีมีเรื่องเร่งด่วนให้ประธานกรรมการตรวจสอบรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยโดยทันที

ลงชื่อ.....



(นายธงชัย ศรีดามา)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ลงชื่อ.....



(นายอนอม อินทรกำเนต)

นายกสภามหาวิทยาลัย

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕