



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ  
มหาวิทยาลัยสวนดุสิต  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

สภามหาวิทยาลัยสวนดุสิตได้ตระหนักถึงความรับผิดชอบและภาระหน้าที่อันจะส่งผลต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ประกอบกับได้มีหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ สภามหาวิทยาลัยได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยสวนดุสิต เพื่อทำหน้าที่และความรับผิดชอบตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๙(๑) แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕ คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ในการประชุมครั้งที่ ๖(๒๔)/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๔ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ และได้รับอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัยสวนดุสิต ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ความหมายวัตถุประสงค์ ในการจัดทำกฎบัตร หน้าที่และความรับผิดชอบ องค์ประกอบของคณะกรรมการ วาระการดำรงตำแหน่ง องค์ประชุมและการลงมติ 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 ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายตามภารกิจที่กำหนด

“การบริหารความเสี่ยง” หมายความว่า การบริหารจัดการและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ โดยลดผลกระทบและ/หรือโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่มหาวิทยาลัยยอมรับได้



“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 หน้าที่และความรับผิดชอบ และแนวทางการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ตลอดจนข้อบังคับมหาวิทยาลัยสวนดุสิตว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕ 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) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

(๗) ให้ข้อเสนอแนะในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย



(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงตรวจสอบคุณสมบัติและเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

(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 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 เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการตรวจสอบจะครอบคลุมทั้งด้านการบัญชี การเงิน และการปฏิบัติการ พร้อมทั้งติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการต่าง ๆ เหล่านั้น

(๔) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน พร้อมเสนอแนะแนวทางการพัฒนา

(๕) สอบทานรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย กฎ ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ และมติคณะรัฐมนตรี

(๖) สอบทานรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรมก่อนเสนอ สภามหาวิทยาลัย

(๗) สอบทานรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงก่อนเสนอ สภามหาวิทยาลัย

(๘) เสนอคำตอบแทนผู้สอบบัญชีแก่สภามหาวิทยาลัย

(๙) ทารือกับอธิการบดีและ/หรือรองอธิการบดี เกี่ยวกับบริบทความเสี่ยง กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง



(๑๐) ทหารีร่วมกันกับผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ เพื่อเสริมสร้างคุณภาพและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน

(๑๑) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดีแก่สภามหาวิทยาลัย

(๑๒) ประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๓) ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบ และประเมินการบริหารจัดการแก่อธิการบดี

(๑๔) คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(๑๕) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๑๖) จัดให้มีการประเมินตนเองอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ประกอบด้วย การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคล และรายงานให้สภามหาวิทยาลัยทราบ

#### ข้อ ๘ การประชุม

(๑) คณะกรรมการควรมีการประชุมไม่น้อยกว่า ๔ ครั้งต่อปี และอาจเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น

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

(๓) คณะกรรมการอาจเชิญผู้ที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้น ๆ เข้าร่วมประชุมหรือขอข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๔) คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมหารือเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในร่วมกับผู้บริหารผู้ตรวจสอบภายใน 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

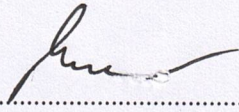
ตามคำสั่งมหาวิทยาลัย

(๑.๘) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน



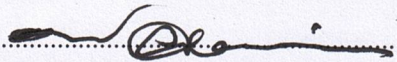
- (๕) เสนอรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีให้สภามหาวิทยาลัย  
รับทราบภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
- (๖) กรณีมีเรื่องเร่งด่วนให้ประธานกรรมการตรวจสอบรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยโดยทันที

ลงชื่อ.....



(นายธงชัย ศรีตามา)  
ประธานกรรมการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....



(นายอนอม อินทรกำเนิด)  
นายกสภามหาวิทยาลัย