



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย โทร. ๐ ๗๔๓๑ ๗๑๒๑

ที่ อว.๐๖๕๕.๒๙/พิเศษ.ค.๓

วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

เรื่อง ขอฟิจำรณำลงนāmกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ตามที่ สภำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้พิจารณาให้ความเห็นชอบ (ร่าง) กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ในคราวการประชุมสภำมหาวิทยาลัยฯ ครั้งที่ ๒๓๔-๑๒/๒๕๖๖ ในวันพฤหัสบดีที่ ๒๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ นั้น

ในการนี้ เพื่อให้สอดคล้องตāmหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ดังนั้น คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงขอเสนอกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติลงนามดั่งแนบมำพร้อมนี้

จึงเรียนมำเพื่อโปรดพิจารณา

(นางนุจรี โปฏกรัตน์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

6 ก.พ. ๖7



## กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้จัดให้มีเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม และ ประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยฯ ด้วยการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยฯ ขึ้นเพื่อเสริมสร้างให้มหาวิทยาลัยฯ มีความเข้มแข็งและสามารถกำกับดูแลกิจการของมหาวิทยาลัยฯ ได้ตาม กฎหมายกำหนด และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล จึงเห็นควรกำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ มหาวิทยาลัยฯ ดังนี้

### ๑. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยจัดทำกฎบัตรนี้ขึ้นตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ว่าด้วยการ ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๒ ซึ่งสอดคล้องกับขอบเขตตามภารกิจของ มหาวิทยาลัยฯ

### ๒. องค์กรประกอบ คุณสมบัติ และวาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบฯ

#### ๒.๑ คณะกรรมการ ประกอบด้วย

- (๑) กรรมการสภามหาวิทยาลัยฯ ผู้ทรงคุณวุฒิ เป็นประธานกรรมการ
- (๒) กรรมการสภามหาวิทยาลัยฯ ผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวนสองคน เป็นกรรมการ
- (๓) ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกมหาวิทยาลัยฯ จำนวนสองคน เป็นกรรมการ

#### ๒.๒ คุณสมบัติของคณะกรรมการ ประกอบด้วย

(๑) เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการ ตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยกรรมการอย่างน้อยหนึ่งคนเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและ มีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๒) คณะกรรมการตรวจสอบฯ องค์กรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับ

- ลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ
- การเงินและการบัญชี

- การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- การตรวจสอบภายใน
- กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานของรัฐ

(๓) เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ แสดงความเห็นและรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๒.๓ ประธานและกรรมการมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับแต่งตั้งใหม่อีกได้

๒.๔ คณะกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (๑) ครบวาระ
- (๒) ตาย
- (๓) ลาออก
- (๔) ถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก
- (๕) เป็นบุคคลล้มละลาย
- (๖) เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ
- (๗) สภามหาวิทยาลัยฯ ให้พ้นจากตำแหน่ง เพราะมีความประพฤติเสื่อมเสีย หรือบกพร่องต่อหน้าที่หรือหย่อนความสามารถ โดยต้องมีคะแนนเสียงลงมติไม่น้อยกว่าสองในสามของจำนวนกรรมการสภามหาวิทยาลัยฯ เท่าที่มีอยู่

๒.๕ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบฯ และมีเจ้าหน้าที่สังกัดสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้ช่วยเลขานุการจำนวนสองคน เพื่อปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

- (๑) ประสานงานทั่วไปเกี่ยวกับการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ
- (๒) ดำเนินการนัดหมายการประชุม
- (๓) จัดเตรียมระเบียบวาระการประชุม นำส่งเอกสารประกอบการประชุม
- (๔) ทำหน้าที่เลขานุการที่ประชุมในการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบฯ
- (๕) จัดทำรายงานการประชุม
- (๖) แจ้งมติการประชุมหรือผลการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ไปยังมหาวิทยาลัยฯ หรือหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยฯ ตามที่ได้รับมอบหมาย
- (๗) นำเสนอวาระการประชุมต่อสภามหาวิทยาลัยฯ ตามมติของคณะกรรมการตรวจสอบฯ
- (๘) ติดตามผลการดำเนินงานตามมติของคณะกรรมการตรวจสอบฯ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ
- (๙) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบฯ

### ๓. อำนาจดำเนินการ

๓.๑ คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีอำนาจเชิญผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ชี้แจงหรือให้ความเห็น ร่วมประชุม ตลอดจนส่งมอบเอกสารหลักฐานตามที่คณะกรรมการตรวจสอบฯ เห็นว่ามีความจำเป็น และสามารถเข้าถึงข้อมูลของมหาวิทยาลัยฯ ได้ทุกระดับ เพื่อประโยชน์สำหรับการดำเนินงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบฯ

๓.๒ พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปีของสำนักงานตรวจสอบภายในที่ได้รับความเห็นชอบจากอธิการบดี ภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๓.๓ พิจารณาให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมของสำนักงานตรวจสอบภายใน ภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๓.๔ พิจารณาให้ความเห็นชอบ และให้ความเห็นหรือข้อเสนอแนะรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี หรือการตรวจสอบกรณีพิเศษตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อเสนอต่อมหาวิทยาลัยฯ พิจารณาสั่งการให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกำหนด รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยฯ

### ๔. หน้าที่และความรับผิดชอบ

๔.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยฯ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยฯ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๔.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยฯ และระบบการรับแจ้งเบาะแส ของมหาวิทยาลัยฯ

๔.๓ สอบทานให้มหาวิทยาลัยฯ มีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๔.๔ สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยฯ ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยฯ

๔.๕ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยฯ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๔.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยฯ

๔.๗ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัยฯ ทั้งนี้ อาจให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๔.๘ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัยฯ

๔.๙ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วยการรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยฯ และการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยฯ หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัยฯ ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบฯ เห็นชอบ โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และมีเนื้อหาลำดับดังนี้

ก. ความเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยฯ

ข. ความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบฯ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๔.๑๐ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหา และอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัยฯ

๔.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด หรือสภามหาวิทยาลัยฯ มอบหมาย

## **๕. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบฯ**

๕.๑ คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีการประชุมเป็นประจำสม่ำเสมอ ไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี โดยในการประชุมต้องมีจำนวนกรรมการไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ จึงจะเป็นองค์ประชุม

๕.๒ การประชุมให้นำข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยเกี่ยวกับการประชุมสภามหาวิทยาลัยฯ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

๕.๓ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ถ้าประธานกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานที่ประชุม

๕.๔ ประชุมอย่างเป็นทางการร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัยฯ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

## **๖. การรายงาน**

๖.๑ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ต่อสภามหาวิทยาลัยฯ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในหกสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ เว้นแต่กรณีจำเป็นเร่งด่วนให้รายงานต่อสภามหาวิทยาลัยฯ ทันที

การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้เผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัยฯ ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบฯ เห็นชอบ โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และมีเนื้อหาน้อยตามที่กำหนดในหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบฯ

๖.๒ การประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และการพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัยฯ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในหกสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

#### ๗. การประเมินผลและการทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฯ

๗.๑ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคลเพื่อรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยฯ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๗.๒ ทบทวนกฎบัตรเป็นประจำทุกปี และเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยฯ เพื่อให้ความเห็นชอบภายในสามสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

กฎบัตรนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย .....

(ศาสตราจารย์กิตติคุณเปี่ยมศักดิ์ เมนะเศวต)

นายกสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

วันที่.....

(นายณพนธ์ หุตะเจริญ)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

(ศาสตราจารย์สุวัจน์ อัญสร)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย