

(ร่าง)



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ  
ประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
ประจำปี ๒๕๖๗

โดยที่สภามหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี ในพระบรมราชูปถัมภ์ จังหวัดอุบลราชธานี ได้แต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้สามารถ ปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ มีประสิทธิภาพและสร้างความมั่นใจว่าการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย มีระบบ ควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลที่โปร่งใส อันจะช่วยส่งผลให้การดำเนินงานของ มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑๓ (๑) และมติคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ราชภัฏอุบลราชธานี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ โดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๗ คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี ในพระบรมราชูปถัมภ์ จึงได้จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ประจำปี ๒๕๖๗ ให้มีความสอดคล้องกับแนวนโยบายการดำเนินงานปัจจุบันตามมาตรฐาน การตรวจสอบภายใน เพื่อให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับ คำนิยาม วัตถุประสงค์ สายบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่ ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ราชภัฏอุบลราชธานี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ไว้ดังต่อไปนี้

#### คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นโดยการตรวจสอบประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยงและการ ปฏิบัติงานต่างๆ ของมหาวิทยาลัยอย่างเป็นระบบ รวมทั้งการรายงานผลการปฏิบัติงาน และการให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยให้บรรลุถึง เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

คณะกรรมการตรวจสอบ หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบภายในประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏ อุบลราชธานี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ที่แต่งตั้งขึ้นเพื่อสอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย และสอบทานความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของมหาวิทยาลัย เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อช่วยให้ผู้บริหารมหาวิทยาลัยเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานและความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงาน เป็นผู้บริหารของหน่วยตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งเพื่อปฏิบัติหน้าที่ควบคุม กำกับดูแลหน่วยตรวจสอบภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ซึ่งได้รับการแต่งตั้งเพื่อปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

### วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ เป็นคณะกรรมการที่แต่งตั้งขึ้นเพื่อสอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย และกำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายในให้ถูกต้อง พร้อมทั้งให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะต่อหน่วยตรวจสอบภายใน และต่อผู้บริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ เพื่อพัฒนาการดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยง สำหรับปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าหน่วยตรวจสอบภายในมีระบบการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพสามารถเสริมสร้างความเชื่อมั่นต่อการดำเนินงาน ให้เป็นที่น่าเชื่อถือต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี การดำเนินงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่มหาวิทยาลัยหรือกรมบัญชีกลางกำหนด

๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อประเมินผลความคุ้มค่าในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๕. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

๖. เพื่อให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะแนวทางแก่หน่วยตรวจสอบภายใน สำหรับปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

### มาตรฐานและจรรยาบรรณ

คณะกรรมการตรวจสอบภายในประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ จะดำรงตนประพฤติปฏิบัติโดยยึดมั่นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด เอกสารและข้อมูลใด ๆ ที่ได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะต้องรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ตามกฎหมายที่มีบังคับไว้

## องค์ประกอบคณะกรรมการตรวจสอบ

องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๑. กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิเป็นประธานกรรมการ
๒. กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิหนึ่งคนและผู้ทรงคุณวุฒิจากนอกสามคนเป็นคณะกรรมการ
๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ
๔. ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นผู้ช่วยเลขานุการ
๕. นักตรวจสอบภายในสองคนเป็นผู้ช่วยเลขานุการ

## วาระการดำรงตำแหน่งคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ ๓ ปี และอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่ต่อไปได้อีก
๒. คณะกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่ง เมื่อ
  - (๑) ครบตามวาระ
  - (๒) ตาย
  - (๓) ลาออก
  - (๔) ขาดคุณสมบัติของการเป็นกรรมการสภามหาวิทยาลัย
  - (๕) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามของกรรมการตรวจสอบ (๖) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

๓. ในกรณีที่กรรมการพ้นจากตำแหน่งก่อนครบกำหนดวาระ และได้มีการดำเนินการให้ผู้ดำรงตำแหน่งแทนแล้วให้ผู้นั้นอยู่ในตำแหน่งเพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ที่ตนแทน แต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่าเก้าสิบวันจะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้ ให้คณะกรรมการเท่าที่มีอยู่มีอำนาจและปฏิบัติหน้าที่ต่อไป

๔. ในกรณีที่กรรมการพ้นตำแหน่งตามวาระ แต่ยังมีได้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งกรรมการใหม่ให้กรรมการซึ่งพ้นตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไป จนกว่าจะมีกรรมการใหม่

## อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. กำกับดูแลการปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย
๒. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยและมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
๓. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี
๔. สอบทานให้หน่วยงานของมหาวิทยาลัยมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
๕. สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของมหาวิทยาลัย ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง
๖. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๗. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานของมหาวิทยาลัย

๘. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๙. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

๑๐. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วยการรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๑๑. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

๑๒. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด หรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

๑๓. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

### องค์ประชุมและการลงมติ

การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ดังนี้

๑. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม โดยกรณีที่มีความจำเป็นให้สามารถใช้วิธีการติดต่อสื่อสารด้วยเทคโนโลยีที่สามารถถ่ายทอดเสียงหรือทั้งภาพทั้งเสียงได้อย่างต่อเนื่อง

๒. กรณีที่ประธานกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งที่มาประชุมเป็นประธานในที่ประชุม

๓. การลงมติในการประชุมของคณะกรรมการให้ใช้คะแนนเสียงข้างมาก โดยประธานในที่ประชุมและกรรมการที่มาประชุมต้องลงคะแนนเสียงเพื่อมีมติ และให้กรรมการคนหนึ่งมีหนึ่งคะแนนเสียงในการลงคะแนน ในกรณีมีคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมมีสิทธิออกคะแนนเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งคะแนนเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

๔. กรรมการตรวจสอบบุคคลใดมีส่วนได้ส่วนเสียในเรื่องที่พิจารณา ให้แจ้งการมีส่วนได้ส่วนเสียนั้น และห้ามมิให้เข้าร่วมพิจารณาในเรื่องนั้น

## การประชุมและการประเมินผล

๑. คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมไม่น้อยกว่าไตรมาสละ ๑ ครั้ง และประธานกรรมการอาจใช้ดุลพินิจจัดให้มีการประชุมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

๒. คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจเชิญบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมได้ตามความเหมาะสมโดยอาจขอให้บุคคลดังกล่าวจัดเตรียมข้อมูล หรือเอกสารเข้าประชุมตามความจำเป็นและเหมาะสม

๓. การเชิญประชุมต้องทำเป็นหนังสือแจ้งพร้อมด้วยระเบียบวาระการประชุมและเอกสารที่เกี่ยวข้องให้กรรมการทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่าเจ็ดวัน หากมีความจำเป็นเร่งด่วนอาจส่งวาระการประชุมน้อยกว่าเจ็ดวันได้

๔. การจัดระเบียบวาระการประชุมให้เป็นไปตามที่ประธานหรือเลขานุการ จะพิจารณาแล้วแต่กรณีตามเห็นสมควร

๕. คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการประชุมร่วมกันกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๖. คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างน้อยปีละครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาพรวม และประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

๗. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อสภามหาวิทยาลัย ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่..... เดือน..... พ.ศ. ....

(นายศานิตย์ นาคสุขศรี)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

ประจํามหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์

(รองศาสตราจารย์ ดร.สมบัติ คชสิทธิ์)

อธิการบดี

มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์

(ศาสตราจารย์ ดร.วิรุณ ตั้งเจริญ)

นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์

## ภาคผนวก

### หน่วยรับตรวจมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์

- ๑) คณะครุศาสตร์
- ๒) คณะเทคโนโลยีการเกษตร
- ๓) คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
- ๔) คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
- ๕) คณะวิทยาการจัดการ
- ๖) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
- ๗) คณะสาธารณสุขศาสตร์
- ๘) วิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ
- ๙) บัณฑิตวิทยาลัย
- ๑๐) มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ สระแก้ว
- ๑๑) โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์
- ๑๒) สำนักงานอธิการบดี
  - กองกลาง
    - งานบริหารทั่วไป
    - งานการเงินและบัญชี
    - งานพัสดุ
    - งานบริหารทรัพยากรมนุษย์
    - งานนิติการ
    - งานบริหารทรัพย์สินและรายได้
    - งานอาคารและสถานที่
    - งานสื่อสารองค์การและการตลาด
    - งานมาตรฐานและจัดการคุณภาพ
    - งานศูนย์คอมพิวเตอร์
    - งานวิเทศสัมพันธ์และการศึกษานานาชาติ
  - กองนโยบายและแผน
  - กองพัฒนานักศึกษา
- ๑๓) สถาบันวิจัยและพัฒนา
- ๑๔) สำนักงานสภามหาวิทยาลัย
- ๑๕) สำนักส่งเสริมการเรียนรู้และบริการวิชาการ
- ๑๖) สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
- ๑๗) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ