

ที่ อว ๖๕๐๑.๐๑/ร ๑๐๓

เรียน นายกสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี รองอธิการบดีทุกฝ่าย ผู้ช่วยอธิการบดีทุกท่าน คณะ สถาบัน
สำนัก กอง วิทยาเขต และหัวหน้าส่วนงานหรือเทียบเท่าในระดับคณะ

เพื่อโปรดทราบ



(นางสุขวิมล ช่างชำนาญ)

ผู้ช่วยผู้อำนวยการสำนักงานสภามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

๒๓) ธันวาคม ๒๕๖๕



ประกาศสภามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

เรื่อง กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และข้อบังคับมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ว่าด้วย การตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ดังนั้น คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์จึงได้ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ฉบับนี้ขึ้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๒ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๘ ประกอบกับข้อ ๑๗ (๑) แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๖๕ และโดยอนุมัติของสภามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ในการประชุมครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ และให้กำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ขึ้น ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบ จัดตั้งขึ้นเพื่อช่วยสนับสนุน ส่งเสริม ให้ข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้มหาวิทยาลัยปฏิบัติงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล ด้วยความคุ้มค่า โดยการสอบทานการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดีของมหาวิทยาลัย ตลอดจนกำกับดูแลสำนักงานตรวจสอบภายในซึ่งทำหน้าที่ฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. อำนาจหน้าที่

เรียกให้เจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยมาชี้แจง หรือแสดงความคิดเห็น หรือเรียกเอกสารหลักฐานต่าง ๆ เพื่อประกอบการพิจารณา

๓. องค์ประกอบ

ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ จำนวนไม่น้อยกว่า ๓ คน แต่ไม่เกิน ๕ คน ซึ่งสภามหาวิทยาลัยแต่งตั้ง ประกอบด้วย

๑. ประธานกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งจากกรรมการสภามหาวิทยาลัย
ผู้ทรงคุณวุฒิ

๒. กรรมการตรวจสอบ จำนวนไม่น้อยกว่า ๒ คน แต่ไม่เกิน ๔ คน โดยประธานกรรมการตรวจสอบจัดทำรายชื่อเสนอสภามหาวิทยาลัยพิจารณาและดำเนินการแต่งตั้ง ซึ่งต้องมีคุณสมบัติตามข้อ ๑๕ และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๑๖ ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ว่าด้วย การตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๖๕

๓. ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ และอาจมีเจ้าหน้าที่สำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสม

ทั้งนี้ หากเห็นสมควรมีที่ปรึกษาของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเสนอรายชื่อผู้มีคุณสมบัติตามข้อ ๑๕ และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๑๖ ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ว่าด้วย การตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้ง

๔. วาระการดำรงตำแหน่ง

ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่อีกได้

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังมีได้แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่ง ปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าสภามหาวิทยาลัยจะได้แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่

ในกรณีประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบว่างลงก่อนครบวาระ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบแทนตำแหน่งที่ว่าง โดยให้อยู่ในตำแหน่งเพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ เว้นแต่วาระของประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบนั้น เหลืออยู่ไม่ถึงเก้าสิบวัน จะไม่ดำเนินการแต่งตั้งก็ได้

๕. องค์กรประชุมและการลงมติ

ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นประธานที่ประชุม ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่ประธานกรรมการตรวจสอบมอบหมายทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่ได้มอบหมาย ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานการประชุมแทน

การวินิจฉัยชี้ขาดให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการตรวจสอบหนึ่งคนให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้ามีคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานกรรมการตรวจสอบออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียง เป็นเสียงชี้ขาด

หากมีการอภิปรายหรือลงมติในเรื่องใดที่กรรมการตรวจสอบผู้นั้นมีประโยชน์ได้เสียส่วนตนเกี่ยวข้องด้วย กรรมการตรวจสอบผู้นั้นจะอยู่ในที่ประชุมไม่ได้ เว้นแต่ที่ประชุมจะมีมติอนุญาตให้อยู่ในที่ประชุมเพียงเพื่อชี้แจงข้อเท็จจริง อันจะทำความกระจ่างในเรื่องนั้น

๖. การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ จึงจะเป็นองค์ประชุม และให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ ๔ ครั้ง โดยควรมีการประชุมร่วมกับอธิการบดี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๗.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๗.๓ สอบทานรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย ให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๗.๔ สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

๗.๕ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ ดังนี้

๗.๕.๑ พิจารณาให้ความเห็นชอบกฎบัตรของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๗.๕.๒ เสนอแนะนโยบายการตรวจสอบ ขอบเขต และแผนการตรวจสอบ รวมทั้งสอบทานรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน และพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๗.๕.๓ พิจารณารายงานผลการตรวจสอบที่สำนักงานตรวจสอบภายในดำเนินการ

๗.๕.๔ ให้คำแนะนำในการจัดสรรบุคลากร ทรัพยากร และงบประมาณที่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานตรวจสอบภายใน และเสนอให้อธิการบดีพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๗.๕.๕ พิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะในกรณีที่มีมหาวิทยาลัยจำเป็นต้องจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกมหาวิทยาลัยมาปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน

๗.๕.๖ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วย และเสนอสภามหาวิทยาลัย

๗.๕.๗ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย

๗.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมี
โอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการศึกษาของมหาวิทยาลัย

๗.๗ แต่งตั้งคณะอนุกรรมการ คณะทำงาน หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด เพื่อกระทำการใด ๆ ที่อยู่
ในหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๗.๘ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจ
เงินแผ่นดินเห็นชอบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทาน
หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอการกำหนดค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

๗.๙ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดย
ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยและบุคคลภายนอก

๗.๑๐ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

๘. การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

๘.๑ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๘.๒ เสนอกฎบัตรที่ผ่านการทบทวนต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อให้ความเห็นชอบ

๘.๓ เสนอแนะการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของ
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

๘.๔ เสนอผลการประเมินการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะ

๘.๕ เสนอความเห็นการกำหนดค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายฤชณพงศ์ กীরติกร)

นายกสภามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์



(นายดิเรก ปัทมสิริวัฒน์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ประจํามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์



(นายจรงค์ วัชรินทร์รัตน์)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์