



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ  
ประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

เพื่อให้การดำเนินงานที่เกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ตามนโยบายของมหาวิทยาลัย และเพื่อให้หน่วยรับตรวจและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องได้มีความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาท อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งมีความสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔

อาศัยอำนาจตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ และมติคณะกรรมการตรวจสอบ ในคราวประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัย ในคราวประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๘ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖ มีมติเห็นชอบกำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ดังนี้

๑. นิยาม

ในกฎบัตรนี้	
“มหาวิทยาลัย”	หมายความว่า มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
“สภามหาวิทยาลัย”	หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
“คณะกรรมการตรวจสอบ”	หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
“ประธานกรรมการ”	หมายความว่า ประธานกรรมการคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
“กรรมการ”	หมายความว่า กรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
“อธิการบดี”	หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
“ฝ่ายบริหาร”	หมายความว่า ผู้ทำหน้าที่บริหารซึ่งดำรงตำแหน่งรองจากอธิการบดีไม่เกินสามลำดับ ได้แก่ รองอธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการสถาบัน ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์ ผู้อำนวยการวิทยาลัย หรือหัวหน้าส่วนงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะสถาบัน สำนัก ศูนย์ วิทยาลัย และผู้ช่วยอธิการบดี

“เลขานุการ” หมายความว่า เลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบประจำ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

“สำนักงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

“ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

“รองผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า รองผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

## ๒. วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบ

- (๑) เพื่อเป็นกลไกสำคัญในการสนับสนุนให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- (๒) เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและเพิ่มคุณค่าให้แก่มหาวิทยาลัย
- (๓) เพื่อเสริมสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือแก่สาธารณชน
- (๔) เพื่อติดตามดูแลให้มหาวิทยาลัยมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ประกาศ มติสภามหาวิทยาลัย นโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และมติคณะรัฐมนตรี
- (๕) เพื่อเป็นกลไกหลักในการสนับสนุนให้สำนักงานตรวจสอบภายในมีการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่กำหนดไว้

## ๓. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

สภามหาวิทยาลัย แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

- (๑) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ รูปหนึ่งหรือคนหนึ่ง เป็นประธานกรรมการ
  - (๒) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ หรือผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก จำนวนไม่น้อยกว่าสองรูปหรือคน แต่ไม่เกินสี่รูปหรือคน เป็นกรรมการ
  - (๓) ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ
  - (๔) รองผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้ช่วยเลขานุการ
- กรณีที่มีภาระงานเพิ่มขึ้น ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย เพื่อแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการเพิ่มได้ แต่ไม่เกินสองรูปหรือคน

## ๔. วาระการดำรงตำแหน่งและพ้นตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบ

๔.๑ ให้ประธานกรรมการและกรรมการ ตามข้อ ๓ (๑) และ (๒) มีวาระการดำรงตำแหน่งสามปี ในกรณีที่สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งกรรมการเพิ่มเติมในระหว่างที่กรรมการซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระอยู่ในตำแหน่ง ให้ผู้ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการเพิ่มเติมอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการซึ่งได้แต่งตั้งไว้แล้ว

เมื่อครบกำหนดตามวาระในวาระหนึ่ง หากยังมีได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการหรือกรรมการขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการหรือกรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้น อยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการหรือกรรมการซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

ประธานกรรมการหรือกรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับแต่งตั้งอีกได้ แต่จะดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกินสองวาระมิได้

๔.๒ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการและกรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) มรณภาพหรือตาย

(๒) ลาออก

(๓) พ้นจากตำแหน่งกรรมการสภามหาวิทยาลัย

(๔) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้ถอดถอนจากตำแหน่ง

(๕) มีความประพฤติเสื่อมเสียอันกระทบต่อชื่อเสียงของมหาวิทยาลัยและ สภามหาวิทยาลัยมีมติให้ถอดถอนจากตำแหน่ง

การเปลี่ยนแปลงผู้ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการไม่มีผลต่อการดำรงตำแหน่งของกรรมการคนอื่น

๔.๓ ในกรณีที่ประธานกรรมการหรือกรรมการพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระ ให้แต่งตั้งผู้อื่นดำรงตำแหน่งแทนเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน เว้นแต่วาระของประธานกรรมการหรือกรรมการ เหลืออยู่น้อยกว่าเก้าสิบวัน จะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

#### ๕. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

(๑) มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะคณะกรรมการ ตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

(๒) มีความรู้เกี่ยวกับลักษณะการดำเนินงาน การเงิน การบัญชี การบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน และกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย โดย สภามหาวิทยาลัยควรพิจารณาและกำหนดความรู้ความสามารถที่จำเป็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(๓) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งรูปหรือคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๔) สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยสภามหาวิทยาลัยอาจพิจารณาความเหมาะสม ของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่กรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการ ตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

#### ๖. คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย คนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ ไม่เคยได้รับ โทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดกระทำโดยประมาทหรือ ความผิดลหุโทษ

(๒) ไม่เป็นผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น กรรมการหรือ ผู้ดำรงตำแหน่งซึ่งรับผิดชอบการบริหารพรรคการเมือง ที่ปรึกษาพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่พรรค การเมือง และไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเจ้าสังกัดของมหาวิทยาลัย

(๓) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติหรือมีอำนาจ ในการตัดสินใจด้านการบริหาร

(๔) ไม่เป็นบุคลากร ลูกจ้าง หรือผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐนั้น โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากมหาวิทยาลัยภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๕) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๖) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการ อธิการบดี ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

### ๗. อำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ มีดังนี้

(๑) เชิญผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย เพื่อให้ข้อมูลด้วยวาจา และชี้แจงเป็นลายลักษณ์อักษรตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าจำเป็นและเหมาะสม โดยผู้ที่ถูกเชิญมาให้ข้อมูล ให้ถือเป็นหน้าที่ที่ต้องให้ความร่วมมือ หากผู้ใดละเลย เพิกเฉย หรือให้ข้อมูลไม่ตรงกับความเป็นจริง หรือบิดเบือนซ่อนเร้นข้อมูลโดยมิชอบ หรือโดยไม่สุจริต ทำให้เกิดความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย ให้ถือเป็นความผิดทางวินัย

(๒) ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ามีความสำคัญและจำเป็นเร่งด่วน อาจมอบหมายให้สำนักงานตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบได้

(๓) ในกรณีจำเป็น ให้คณะกรรมการตรวจสอบโดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยว่าจ้างที่ปรึกษาภายนอกเพื่อให้คำปรึกษาแนะนำในการปฏิบัติหน้าที่แก่หน่วยรับตรวจและสำนักงานตรวจสอบภายในได้

(๔) แต่งตั้งคณะอนุกรรมการ หรือคณะทำงานเพื่อช่วยทำหน้าที่ตามความเหมาะสม

### ๘. หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ มีดังนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๕) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้มีการกำกับดูแลที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล อันประกอบด้วยหลักประสิทธิภาพ หลักประสิทธิผล หลักการตอบสนอง หลักการรับผิดชอบต่อสังคม สามารถตรวจสอบได้ หลักโปร่งใสเปิดเผย หลักกนิติธรรม หลักความเสมอภาค หลักการมีส่วนร่วม หลักการกระจายอำนาจ และหลักคุณธรรมจริยธรรม

(๖) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๗) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย

(๘) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ อาจให้อธิการบดีหรือผู้ที่อธิการบดีมอบหมายมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

(๙) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมทั้งเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๐) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

#### ๙. องค์ประชุมและการลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ มีดังนี้

ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละสี่ครั้ง วิธีการประชุมให้นำข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ว่าด้วยการประชุมสภามหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๔๑ มาใช้บังคับโดยอนุโลม โดยองค์ประชุมและการลงมติที่ประชุม มีดังนี้

(๑) ในการประชุมแต่ละครั้งของคณะกรรมการตรวจสอบ อาจเชิญบุคคลใดที่ไม่ใช่กรรมการที่เป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วยก็ได้

(๒) ในการประชุมแต่ละครั้งของคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการเข้าประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนที่มีอยู่ทั้งหมดจึงถือว่าเป็นองค์ประชุม

(๓) การลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบให้ประธานกรรมการและกรรมการมีเสียงคนละหนึ่งเสียง และให้ถือคะแนนเสียงข้างมากเป็นเกณฑ์ กรณีที่มีคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานกรรมการมีสิทธิลงคะแนนอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

(๔) เลขานุการคณะกรรมการ ผู้ช่วยเลขานุการ และผู้เข้าร่วมประชุมอื่นที่ไม่ใช่ประธานกรรมการหรือกรรมการ ไม่มีสิทธิลงมติ

(๕) ประธานกรรมการหรือกรรมการผู้ที่มีส่วนได้เสียในเรื่องที่มีการลงมติ ไม่มีสิทธิออกเสียง และจะต้องไม่อยู่ในห้องประชุมเมื่อมีการพิจารณาวาระที่ตนมีส่วนได้เสีย

คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

#### ๑๐. การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย

ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานตรวจสอบต่อสภามหาวิทยาลัยและบุคคลภายนอกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ทั้งนี้ ให้มีการเผยแพร่ในรายงานประจำปีทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการเป็นผู้ลงนาม และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อยประกอบด้วย

- ความเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง
- การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

- การควบคุมภายในด้านการเงิน  
รวมทั้งจำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุม  
ของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

ในกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นว่ามีความจำเป็นเร่งด่วน อาจทำรายงานเสนอต่อ  
สภามหาวิทยาลัยเป็นกรณีพิเศษก็ได้

#### ๑๑. การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้ง  
เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน  
ต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย  
อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ให้มีผล  
บังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖



(พระพรหมวชิราธิบดี)

นายกสภามหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย



(พระธรรมวชิรบัณฑิต, ศ.ดร.)

อธิการบดี

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย



(นายสุชาติ เมืองแก้ว)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย