



## กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

พ.ศ. ๒๕๖๗

โดยเป็นการสมควรปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒, (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ฉบับลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖

อาศัยอำนาจตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ว่าด้วยธรรมาภิบาล พ.ศ. ๒๕๖๗ และมติคณะกรรมการตรวจสอบ ในคราวประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัย ในคราวประชุมครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ จึงได้กำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ดังนี้

### ๑. นิยาม

ในกฎบัตรนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

“กรรมการ” หมายความว่า กรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

“ผู้บริหาร” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งอธิการบดี รองอธิการบดี คณบดี หัวหน้าหน่วยงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี ผู้อำนวยการสำนักงานวิทยาเขต ผู้อำนวยการกอง หรือหัวหน้าหน่วยงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่ากองตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด

“เลขานุการ” หมายความว่า เลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

“สำนักงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

“ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

## ๒. วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบ

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

## ๓. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

สภามหาวิทยาลัย แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

- (๑) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวนหนึ่งรูปหรือคน เป็นประธานกรรมการ
  - (๒) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ หรือผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกมหาวิทยาลัย จำนวนไม่น้อยกว่าสองรูปหรือคน แต่ไม่เกินสี่รูปหรือคน เป็นกรรมการ
  - (๓) ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ
- ทั้งนี้ อาจแต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำนักงานตรวจสอบภายใน จำนวนไม่เกินสองรูปหรือคนเป็นผู้ช่วยเลขานุการก็ได้

## ๔. วาระการดำรงตำแหน่งและพ้นตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบ

๔.๑ ให้ประธานกรรมการและกรรมการ ตามข้อ ๓ (๑) และ (๒) มีวาระการดำรงตำแหน่งสามปี และอาจได้รับแต่งตั้งใหม่ได้อีก แต่จะดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกินกว่าสองวาระมิได้

๔.๒ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระตามข้อ ๔.๑ ประธานกรรมการและกรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (๑) มรณภาพหรือตาย
- (๒) ลาออก
- (๓) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง
- (๔) ขาดคุณสมบัติของการเป็นกรรมการ
- (๕) ถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก
- (๖) เป็นบุคคลล้มละลาย
- (๗) เป็นคนไร้ความสามารถหรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

๔.๓ ในกรณีที่ประธานกรรมการและกรรมการพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งผู้ดำรงตำแหน่งแทน ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันพ้นจากตำแหน่ง และให้ผู้ได้รับแต่งตั้งแทนอยู่ในตำแหน่ง เท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน แต่หากวาระการดำรงตำแหน่งของประธานกรรมการและกรรมการ เหลืออยู่น้อยกว่าหนึ่งร้อยแปดสิบวัน จะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้



## ๕. องค์ประชุมและการลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ มีดังนี้

ให้คณะกรรมการตรวจสอบจัดให้มีการประชุมไม่น้อยกว่าปีละสี่ครั้ง ให้นำวิธีการประชุมที่กำหนดไว้ในข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ว่าด้วยการประชุมสภามหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๔๑ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

องค์ประชุมและการลงมติที่ประชุม มีดังนี้

(๑) ในการประชุมแต่ละครั้งของคณะกรรมการตรวจสอบ อาจเชิญบุคคลใดที่ไม่ใช่กรรมการที่เป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วยก็ได้

(๒) ในการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการอย่างน้อยเกินกึ่งหนึ่งจึงจะเป็นองค์ประชุม

(๓) ถ้าประธานกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการที่ประธานกรรมการมอบหมายทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม ถ้าประธานกรรมการไม่ได้มอบหมาย ให้กรรมการที่มาประชุมเลือกกรรมการรูปหรือคนหนึ่งทำหน้าที่แทน

(๔) การลงมติที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

(๕) เลขานุการคณะกรรมการ ผู้ช่วยเลขานุการ และผู้เข้าร่วมประชุมอื่นที่ไม่ใช่ประธานกรรมการหรือกรรมการ ไม่มีสิทธิลงมติ

(๖) หากมีการอภิปรายหรือลงมติในเรื่องใดที่กรรมการผู้นั้นมีประโยชน์ได้เสียส่วนตัวเกี่ยวข้องด้วย กรรมการผู้นั้นจะอยู่ในที่ประชุมไม่ได้ เว้นแต่ที่ประชุมจะมีมติอนุญาตให้อยู่ในที่ประชุมเพียงเพื่อชี้แจงข้อเท็จจริงอันจะทำความกระจ่างในเรื่องนั้น

คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

## ๖. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

(๑) มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะคณะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

(๒) มีความรู้เกี่ยวกับลักษณะการดำเนินงาน การเงิน การบัญชี การบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย โดยสภามหาวิทยาลัยควรพิจารณาและกำหนดความรู้ ความสามารถที่จำเป็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(๓) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งรูปหรือคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๔) สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยสภามหาวิทยาลัยอาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่กรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

### ๗. คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นบุคคลล้มละลาย หรือเป็นบุคคลล้มละลายทุจริต คนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ ไม่เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดกระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๒) เป็นผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น กรรมการหรือผู้ดำรงตำแหน่งซึ่งรับผิดชอบการบริหารพรรคการเมือง ที่ปรึกษาพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่พรรคการเมือง และไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเจ้าสังกัดของมหาวิทยาลัย

(๓) เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติหรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร

(๔) เป็นบุคลากร ลูกจ้าง หรือผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากมหาวิทยาลัยภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๕) เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๖) เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของคณะกรรมการ อธิการบดี ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

### ๘. คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจ มีดังนี้

(๑) เชิญผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย เพื่อให้ข้อมูลด้วยวาจา และชี้แจงเป็นลายลักษณ์อักษร ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าจำเป็นและเหมาะสม โดยผู้ที่ถูกเชิญมาให้ข้อมูลให้ถือเป็นหน้าที่ที่ต้องให้ความร่วมมือ หากผู้ใดละเลย เพิกเฉย หรือให้ข้อมูลไม่ตรงกับความเป็นจริง หรือบิดเบือนซ่อนเร้นข้อมูลโดยมิชอบ หรือโดยไม่สุจริต ทำให้เกิดความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย ให้ถือเป็นความผิดทางวินัย

(๒) ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ามีความสำคัญและจำเป็นเร่งด่วน อาจมอบหมายให้สำนักงานตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบได้

(๓) ในกรณีจำเป็น ให้คณะกรรมการตรวจสอบโดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยว่าจ้างที่ปรึกษาภายนอกเพื่อให้คำปรึกษาแนะนำในการปฏิบัติหน้าที่แก่หน่วยรับตรวจและสำนักงานตรวจสอบภายในได้

(๔) แต่งตั้งคณะอนุกรรมการ หรือคณะทำงานเพื่อช่วยทำหน้าที่ตามความเหมาะสม

### ๙. คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ มีดังนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส



- (๓) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
- (๔) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย
- (๕) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้มีการกำกับดูแลที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล อันประกอบด้วยหลักประสิทธิภาพ หลักประสิทธิผล หลักการตอบสนอง หลักการรับผิดชอบต่อสังคม สามารถตรวจสอบได้ หลักโปร่งใสเปิดเผย หลักนิติธรรม หลักความเสมอภาค หลักการมีส่วนร่วม หลักการกระจายอำนาจ และ หลักคุณธรรมจริยธรรม
- (๖) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการ ปฏิบัติงานในหน้าที่
- (๗) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย
- (๘) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการ สำนักงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ อาจให้อธิการบดีหรือผู้ที่อธิการบดีมอบหมายมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้
- (๙) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่า จำเป็น รวมทั้งเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย
- (๑๐) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

#### ๑๐. การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑) ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานทั่วไปรวมถึงเสนอมาตรการและกลไกในการ ดำเนินการให้สภามหาวิทยาลัยทราบทุกหกเดือน เว้นแต่ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบพบเห็นว่าการกระทำ ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อมหาวิทยาลัยให้รายงานโดยทันที และเมื่อสภามหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบแล้ว ให้เปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ให้เลขานุการสภามหาวิทยาลัย ดำเนินการติดตามการรายงานผลการดำเนินงานตาม (๑) เพื่อเสนอต่อ สภามหาวิทยาลัย

(๒) ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานตรวจสอบต่อสภามหาวิทยาลัยและ บุคคลภายนอกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ทั้งนี้ ให้มีการเผยแพร่ในรายงานประจำปีทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดย ประธานกรรมการเป็นผู้ลงนาม และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อยประกอบด้วย

- ความเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง
- การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย
- การควบคุมภายในด้านการเงิน
- จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการ

ตรวจสอบแต่ละราย

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาเห็นว่ามีความจำเป็นเร่งด่วน อาจทำรายงานเสนอต่อ สภามหาวิทยาลัยเป็นกรณีพิเศษก็ได้

**๑๑. การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ**

(๑) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะ แนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

*พระพรหมวชิราธิบดี*

(พระพรหมวชิราธิบดี)

นายกสภามหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

*พระพรหมวัชรธีรจารย์*

(พระพรหมวัชรธีรจารย์, ศ.ดร.)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

*ประวิตร นิลสุวรรณกุล*

(รศ.ดร.ประวิตร นิลสุวรรณกุล)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย