



ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา
ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย
พ.ศ. ๒๕๖๖

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๒) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และมติสภามหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา ในคราวประชุมครั้งที่ ๑๓/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงออกข้อบังคับไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา ว่าด้วย คณะกรรมการ ตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๖”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิก

(๑) ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบประจำ มหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๒

(๒) ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบประจำ มหาวิทยาลัย แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ และให้ใช้ข้อบังคับนี้แทน

ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา

“นายกสภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ นครราชสีมา

ข้อ ๕ ให้อธิการบดีเป็นผู้รักษาการตามข้อบังคับนี้ และมีอำนาจออกประกาศหรือคำสั่ง เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้

ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้อธิการบดีมีอำนาจตีความและวินิจฉัย และให้ถือเป็นที่สุด

หมวด ๑

องค์ประกอบ วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๖ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๕ คน ประกอบด้วย

(๑) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ ซึ่งสภามหาวิทยาลัยเลือกคนหนึ่ง เป็นประธานกรรมการ

(๒) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิเลือกกันเอง จำนวน ๒ คน เป็นกรรมการ

(๓) ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกมหาวิทยาลัย โดยให้ผู้รับเลือกตาม (๑) เป็นผู้เสนอแนะ และนำเสนอสภามหาวิทยาลัยพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนแต่งตั้ง จำนวน ๒ คน เป็นกรรมการ

(๔) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ

มหาวิทยาลัยอาจแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการได้ไม่เกินหนึ่งคน โดยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๗ คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจ และมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องประกอบด้วย

(๑) กรรมการตรวจสอบซึ่งมีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยสภามหาวิทยาลัยควรพิจารณาและกำหนดความรู้ความสามารถที่จำเป็นของคณะกรรมการตรวจสอบ (List of Competencies) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับ

- ลักษณะการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
- การเงินและการบัญชี
- การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- การตรวจสอบภายใน
- กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย

(๒) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๓) กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยสภามหาวิทยาลัยอาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่กรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อ ๘ คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้าง หรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย

โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากมหาวิทยาลัยภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้ง

(๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้ง

/ (๓) ไม่เป็นบุพการี....

(๓) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับแต่งตั้งใหม่อีกได้ แต่จะดำรงตำแหน่งเกินสองวาระติดต่อกันไม่ได้

กรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งแทนตำแหน่งที่ว่างลง โดยให้มีวาระเหลืออยู่เท่ากับผู้ที่ตนแทน เว้นแต่วาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ไม่ถึงเก้าสิบวัน สภามหาวิทยาลัยจะไม่ดำเนินการแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งแทนตำแหน่งที่ว่างลงก็ได้ และให้คณะกรรมการตรวจสอบเท่าที่มีอยู่มีอำนาจและปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๑๓ ต่อไปได้

ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบตามวรรคหนึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระ และยังไม่ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่ ให้คณะกรรมการตรวจสอบชุดเดิมปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่

ข้อ ๑๐ นอกจากพ้นตำแหน่งตามวาระใน ข้อ ๙ แล้ว คณะกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) เป็นบุคคลล้มละลาย

(๔) เป็นบุคคลไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ

(๕) ได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่ความผิดอันได้กระทำโดยประมาท หรือความผิดลหุโทษ

(๖) พ้นจากตำแหน่งกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ

ข้อ ๑๑ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๒ การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิการบดี

หมวด ๒

หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๓ คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

/(๓) สอบทาน....

- (๓) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
- (๔) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย
- (๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่
- (๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย
- (๗) ให้ข้อเสนอแนะในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย และถอดถอนตำแหน่งหัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย
- (๘) ประเมินเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในร่วมกับ อธิการบดี
- (๙) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบ รายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย
- (๑๐) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วยรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย และรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ รายงานต่อบุคคลภายนอก ให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธาน กรรมการตรวจสอบ เป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้
- (๑๐.๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย
- (๑๐.๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน
- (๑๐.๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการร่วมประชุม ของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย
- (๑๑) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้ง เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วย ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย
- (๑๒) รับเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของ มหาวิทยาลัย
- (๑๓) มีสิทธิเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งเชิญผู้บริหาร และผู้เกี่ยวข้องอื่นเข้าร่วมประชุม เกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย เพื่อเป็นประโยชน์ ต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบตามที่กฎหมายให้อำนาจหน้าที่ไว้
- (๑๔) เสนอความเห็นต่อสภามหาวิทยาลัยในการแต่งตั้งบุคคล คณะทำงาน หรือ คณะอนุกรรมการเพื่อดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย
- (๑๕) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย
- มหาวิทยาลัยสามารถกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติม จากวรรคหนึ่งได้ โดยความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย

หมวด ๓

การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๔ ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอและไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี โดยจำนวนของคณะกรรมการตรวจสอบถือเพียงจำนวนของคณะกรรมการตรวจสอบที่เหลืออยู่ แต่ต้องประชุมต้องไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดที่มีอยู่จึงจะครบองค์ประชุม

ข้อ ๑๕ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นประธานที่ประชุม หากประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานที่ประชุม

ข้อ ๑๖ การลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบให้ถือเสียงข้างมากของที่ประชุม

ในกรณีการลงมติได้คะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานที่ประชุมมีอำนาจชี้ขาด

ข้อ ๑๗ คณะกรรมการตรวจสอบและคณะอนุกรรมการมีสิทธิได้รับเบี้ยประชุมและหรือค่าตอบแทนการปฏิบัติงานตามอัตราที่มหาวิทยาลัยกำหนด

หมวด ๔

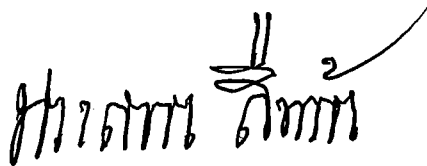
การประเมินผล

ข้อ ๑๘ ให้คณะกรรมการตรวจสอบประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบไปด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคล และรายงานผลการประเมินให้สภามหาวิทยาลัยทราบ

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๑๙ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้ปฏิบัติหน้าที่อยู่ก่อนหรือในวันที่ข้อบังคับนี้ใช้บังคับ ยังคงปฏิบัติหน้าที่อยู่ต่อไปจนกว่าจะได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่ตามข้อบังคับนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(ศาสตราจารย์ ดร.ประสาธน์ สืบคำ)

อำนวยการสภามหาวิทยาลัย ปฏิบัติหน้าที่แทน

นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา