



## มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

### กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่จัดทำกฎบัตร ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบ จากคณะกรรมการและมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละครั้ง ตามหนังสือ กระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน

อาศัยความในมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พ.ศ. ๒๕๕๑ ซึ่งบัญญัติว่า “ให้มหาวิทยาลัยจัดให้มีระบบการตรวจสอบภายใน เพื่อตรวจสอบการดำเนินการต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วยข้อบังคับมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๔ ข้อ ๑๐ (๑) จัดทำ กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของ มหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของ กฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ในการประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๖ จึงได้กำหนดกฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบไว้ ดังนี้

#### ๑. วัตถุประสงค์

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบจัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ องค์กรประกอบของ คณะกรรมการตรวจสอบ วาระการดำรงตำแหน่ง องค์กรประชุมและการลงมติ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบ หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในด้านต่าง ๆ การรายงานต่อ คณะกรรมการ และการประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความเหมาะสมครบถ้วน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔ / ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของ คณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน

#### ๒. อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจและหน้าที่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒)

และ (ฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๔) รวมถึงข้อ ๑๐ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๔ สำหรับการปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบที่กำหนด นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถพิจารณาให้มีการว่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญ เพื่อให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบหรือสำนักงานการตรวจสอบภายในตามความจำเป็นและเหมาะสม

### ๓. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๑ คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งโดยสภามหาวิทยาลัย ประกอบด้วย

- |   |                   |
|---|-------------------|
| (๑) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ  | เป็นประธานกรรมการ |
| (๒) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ และผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกมหาวิทยาลัย ไม่เกิน ๔ คน | เป็นกรรมการ       |
| (๓) ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายใน  | เป็นเลขานุการ     |

กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นผู้มีความรู้และเชี่ยวชาญด้านการบัญชี หรือด้านการเงิน หรือด้านการตรวจสอบภายใน และมีผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นเลขานุการ

### ๔. วาระการดำรงตำแหน่ง

๔.๑ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งจากกรรมการสภามหาวิทยาลัย ผู้ทรงคุณวุฒิ มีวาระการดำรงตำแหน่งเท่ากับวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการสภามหาวิทยาลัย

๔.๒ กรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งจากผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกมหาวิทยาลัย มีวาระการดำรงตำแหน่ง ๒ ปี และอาจได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งใหม่อีกได้ แต่จะแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกิน ๒ วาระมิได้

### ๕. องค์ประชุมและการลงมติ

๕.๑ การประชุมแต่ละครั้ง ต้องมีองค์ประชุมประกอบด้วยกรรมการไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด

๕.๒ หากประธานกรรมการไม่มาประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ให้กรรมการที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม

๕.๓ ในการลงมติหาก คะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงได้อีก ๑ เสียงเป็นเสียงชี้ขาด

### ๖. การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

๖.๑ คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมตามตารางที่ได้กำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๖ ครั้ง และประธานคณะกรรมการตรวจสอบสามารถเรียกประชุมเพิ่มเติมตามที่จำเป็นและเห็นสมควร

๖.๒ พิจารณาให้ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการกำหนดราคากลางและ TOR ที่เกี่ยวกับการสรรหาผู้สอบบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เช่น การกำหนดรายละเอียดขอบเขต คุณสมบัติ ของผู้สอบบัญชี พิจารณาค่าตอบแทนในการสอบบัญชี และรายงานให้สภามหาวิทยาลัยเพื่อรับทราบ

๖.๓ พิจารณาตัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

๖.๔ ทบทวนและอนุมัติกฎบัตรของสำนักงานการตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบ และการติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจสอบภายใน

๖.๕ พิจารณาให้เจ้าหน้าที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสำนักงานฯ

๖.๖ ขอข้อมูลและความร่วมมือจากเจ้าหน้าที่ และบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง ตามความจำเป็น

## ๗. หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในด้านต่าง ๆ

๗.๑ ทบทวนและให้ความเห็นต่อสภามหาวิทยาลัย เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน

(๑) สอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน

(๒) ให้คำแนะนำแก่ผู้บริหารมหาวิทยาลัยเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๗.๒ สอบทานและให้ความเห็น รวมทั้งให้คำแนะนำแก่ผู้บริหารมหาวิทยาลัย เกี่ยวกับกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี และบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและการพัฒนาที่ยั่งยืน

๗.๓ สอบทานรายงานการเงินและข้อมูลทางการเงินของมหาวิทยาลัย

๗.๔ ประชุมร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีภายนอกที่ได้รับอนุญาตในเรื่องการตรวจสอบงบการเงิน เพื่อให้ได้รายงานการเงินที่มีความถูกต้องตามสมควรในสาระสำคัญ และจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานการเงิน

(๑) สนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปอย่างอิสระ

(๒) ประชุมหารือกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีกองคลังหรือสำนักงานการตรวจสอบภายในเข้าร่วมอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และกรณีพบเหตุการณ์หรือรายการผิดปกติที่มีนัยสำคัญ ให้ผู้สอบบัญชีรายงานโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๗.๕ ทบทวนและสอบทานการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบายของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เกี่ยวกับองค์กรคุณธรรมและความโปร่งใส แนวทางธรรมาภิบาล และจรรยาบรรณของบุคลากร

๗.๖ กำกับดูแลสำนักงานการตรวจสอบภายใน

(๑) สอบทานและให้ความเห็นชอบแผนการตรวจสอบและงบประมาณ ซึ่งสอดคล้องกับความเสี่ยงองค์กรและยุทธศาสตร์ของสำนักงาน ฯ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนงานมาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๒) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหา และอุปสรรคของสำนักงานการตรวจสอบภายใน และเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของนักตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ต่อคณะกรรมการ เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับมาตรฐานสากล

(๓) กำกับดูแลให้การปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ นอกเหนือจากงานตรวจสอบของสำนักงาน การตรวจสอบภายใน ไม่กระทบความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือความเที่ยงตรงของ นักตรวจสอบ

(๔) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายงานที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสำนักงานการตรวจสอบภายใน

(๕) ปฏิบัติงานอื่นใดที่กฎหมายกำหนดหรือได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย

#### **๘. การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย**

จัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้ รายงานในรายงานประจำปีของหน่วยงานของมหาวิทยาลัยและเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของ มหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

๘.๑ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความถูกต้องครบถ้วนของการจัดทำ รายงานงบการเงิน

๘.๒ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการ บริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตของหน่วยงานของมหาวิทยาลัย

๘.๓ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

๘.๔ จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและการเข้าร่วมประชุม ของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

#### **๙. การประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบ**

๙.๑ การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและ การประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

๙.๒ รายงานผลการประเมินต่อสภามหาวิทยาลัย เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องใน การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบตามกรอบความรับผิดชอบอย่างครบถ้วน และมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ เป็นโอกาสให้มีการพิจารณาทบทวน และแลกเปลี่ยนความคิดเห็นระหว่างกันของกรรมการ ตรวจสอบ ในการแสวงหาการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติหน้าที่ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลที่ดียิ่งขึ้น

