



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

โดยที่มาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติกำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่มีโครงสร้างในรูปแบบคณะกรรมการ ให้คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้น และข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก ว่าด้วยธรรมาภิบาล พ.ศ. ๒๕๖๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๖ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงเห็นควรกำหนดกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ผ่านความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๙ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๙ ไว้ดังนี้

๑. คำนิยาม

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

“นายกสภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า นายกสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

“กรรมการ” หมายความว่า กรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

“ผู้บริหาร” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งอธิการบดี รองอธิการบดี ผู้ช่วยอธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการสถาบัน ผู้อำนวยการกอง หรือหัวหน้าส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ หรือกอง

“บุคลากร” ...

“บุคลากร” หมายความว่า ข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา พนักงานในสถาบันอุดมศึกษา พนักงานราชการ และลูกจ้างตามกฎหมาย และข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก ว่าด้วยการบริหารงานบุคคล

“หน่วยงาน” หมายความว่า ส่วนราชการที่จัดตั้งหรือแบ่งส่วนตามกฎหมายกระทรวง ประกาศกระทรวง และส่วนงานภายในที่มีจัดตั้งขึ้นตามมติสภามหาวิทยาลัย

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

“เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

“ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ ตรวจสอบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

“การกำกับดูแล” หมายความว่า กระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแลและควบคุมให้การ ปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ มีความโปร่งใส และเป็นธรรม

“การควบคุม” หมายความว่า การกระทำใด ๆ ก็ตามเพื่ออิการบติ ฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการ ต่าง ๆ กำหนดให้มีขึ้นในการจัดการความเสี่ยง โดยการวางแผนงาน จัดองค์กร และกำหนดแนวทางในการ ดำเนินงานที่มีประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานสามารถ บรรลุผลสำเร็จได้ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกกำหนดไว้

“การบริหารความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการระบุ ประเมิน จัดการ และควบคุมเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ามหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชมงคลตะวันออก สามารถบรรลุเป้าหมาย

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เป็นอุปสรรคต่อการบรรลุเป้าหมาย ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก ความเสี่ยงสามารถวัดได้ในรูปของผลกระทบและโอกาส ที่จะเกิดเหตุการณ์

“การติดตามประเมินผล” หมายความว่า กระบวนการดำเนินงานด้านการกำกับ ควบคุม ติดตาม และการประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อประเมินความก้าวหน้าของภารกิจ และควบคุมให้เป็นไปตามเป้าหมายที่ กำหนด โดยจะกำหนดดัชนีชี้วัดเป็นตัวบ่งชี้ระดับความสำเร็จของการดำเนินการ ทั้งยังสามารถใช้เป็นข้อมูล ในการตัดสินใจ และปรับปรุงการดำเนินงานให้เกิดผลดียิ่งขึ้น

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย เทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกให้ดีขึ้น และจะช่วยให้มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยงการควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒. พันธกิจ

คณะกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งขึ้นเพื่อให้ความเห็นและคำแนะนำอย่างอิสระต่อผู้กำกับดูแลและผู้บริหาร และทำให้ผู้มีส่วนได้เสียเกิดความมั่นใจว่าหน่วยงานของรัฐได้ดำเนินงานเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลในการบริหารทรัพยากรและเงินของหน่วยงานของรัฐและของแผ่นดินอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อความมั่นคงอย่างยั่งยืนโดยรวมของประเทศ

๓. วัตถุประสงค์

วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบ คือ การทำหน้าที่กำกับและสอบทานกระบวนการที่เกี่ยวข้องในการส่งเสริมธรรมาภิบาลของหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

- ๓.๑ การสอบทานการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- ๓.๒ การสอบทานกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน
- ๓.๓ การสอบทานกระบวนการจัดทำรายงานที่ไม่ใช่รายงานทางการเงินต่อบุคคลภายนอก
- ๓.๔ การสอบทานการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- ๓.๕ การกำกับดูแลการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก
- ๓.๖ การสอบทานรายการขัดแย้งทางผลประโยชน์และโอกาสการทุจริต

๔. อำนาจ

เพื่อปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจ ดังต่อไปนี้

- ๔.๑ การเข้าถึงผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร บุคลากรภายใน บุคลากรตามสัญญาจ้าง (Personnel of Outsourced Parties)
 - ๔.๒ การเข้าถึงระบบงาน สถานที่ในการปฏิบัติงานของหน่วยงาน และสถานที่ของผู้ให้บริการจากบุคคลภายนอก
 - ๔.๓ การเข้าถึงข้อมูลและรายงานที่เป็นรูปแบบกระดาษและอิเล็กทรอนิกส์
 - ๔.๔ การขอให้ฝ่ายบริหาร บุคลากร ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายนอกเข้าร่วมประชุม
- คณะกรรมการตรวจสอบ
- ๔.๕ การขอให้ผู้เชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานที่ต้องใช้ความเชี่ยวชาญเฉพาะ
 - ๔.๖ การให้ข้อเสนอแนะในการแต่งตั้งและประเมินผลหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๕. องค์ประกอบของคณะกรรมการ

ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ให้คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบ หนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ สภามหาวิทยาลัยอาจแต่งตั้งบุคลากรในสังกัดสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ช่วยเลขานุการได้ ไม่เกินสองคน

๖. คุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการ

๖.๑ คุณสมบัติทั่วไปและคุณสมบัติเฉพาะ

- (๑) มีอายุไม่ต่ำกว่าสามสิบห้าปีบริบูรณ์
- (๒) เป็นผู้มีความรู้ความสามารถเป็นที่ยอมรับอย่างกว้างขวาง และมีความซื่อสัตย์สุจริตเป็นที่ประจักษ์
- (๓) เป็นผู้มีภาวะผู้นำ มีวิสัยทัศน์ มีความเป็นอิสระ สามารถใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
- (๔) มีความเป็นกลาง และไม่มีส่วนได้ส่วนเสียกับมหาวิทยาลัย
- (๕) สามารถอุทิศตนและเวลาให้กับมหาวิทยาลัยได้อย่างเต็มที่
- (๖) เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะคณะกรรมการตรวจสอบ ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน
- (๗) เป็นนักการศึกษาที่มีความเข้าใจในภารกิจของมหาวิทยาลัย
- (๘) เป็นผู้ที่สามารถแสดงความคิดเห็นและรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๖.๒ ลักษณะต้องห้าม

- (๑) เป็นผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย หรือเคยเป็นผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย แต่พ้นจากตำแหน่งมาแล้วยังไม่เกินสองปี
- (๒) เป็นผู้เคยถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก
- (๓) เป็นผู้เคยถูกลงโทษให้ออก ปลดออก หรือไล่ออก จากส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ องค์การมหาชน หรือหน่วยงานอื่นของรัฐ
- (๔) เป็นบุคคลล้มละลาย คนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ
- (๕) เป็นคู่สัญญา หรือเป็นผู้มีส่วนได้เสียไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมในกิจการที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย
- (๖) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับหน่วยงานของรัฐนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้ง
- (๗) เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย

(๘) ไม่เป็นกรรมการ ...

(๘) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติหรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นผู้ที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากมหาวิทยาลัย ผู้ที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการ

(๙) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการ

๗. วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่งของคณะกรรมการ

คณะกรรมการมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ ๔ ปี ไม่เกิน ๒ วาระติดต่อกัน และรวมทุกวาระไม่เกิน ๘ ปี ประธานกรรมการและกรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

๑. ตาย
๒. ลาออก
๓. ขาดคุณสมบัติและมีลักษณะต้องห้าม
๔. สภามหาวิทยาลัยมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

ในกรณีที่ประธานกรรมการและกรรมการ พ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งผู้ดำรงตำแหน่งแทน ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันพ้นจากตำแหน่ง และให้ผู้ได้รับแต่งตั้งแทนอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน แต่หากวาระการดำรงตำแหน่งของประธานกรรมการและกรรมการเหลืออยู่น้อยกว่าหนึ่งร้อยแปดสิบวัน จะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

๘. เลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่ออกหนังสือเชิญประชุม จัดทำเอกสารสำหรับการประชุม บันทึกรายงานการประชุม ประสานกรรมการตรวจสอบและจัดเก็บเอกสาร

๙. การประชุม

๙.๑ ให้คณะกรรมการจัดให้มีการประชุมไม่น้อยกว่าปีละสี่ครั้ง และให้มีการจัดประชุมร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก โดยไม่มีผู้บริหารร่วมด้วยอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๙.๒ ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ถ้าได้มอบหมายให้บุคคลใดเป็นประธานในที่ประชุม ให้บุคคลนั้นมีอำนาจและหน้าที่เช่นเดียวกับประธานกรรมการตรวจสอบ

๙.๓ ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ และไม่ได้มอบหมายให้บุคคลใดเป็นประธานในที่ประชุม ให้กรรมการตรวจสอบเลือกประธานในที่ประชุมจากกรรมการตรวจสอบที่เข้าร่วมในการประชุมครั้งดังกล่าว และให้บุคคลนั้นมีอำนาจและหน้าที่เช่นเดียวกับประธานกรรมการตรวจสอบ

๑๐. รายงานการประชุม

ให้เลขานุการคณะกรรมการ เป็นผู้จัดทำรายงานการประชุม

๑๑. องค์ประชุม

การประชุมของคณะกรรมการ ต้องมีกรรมการเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดจึงจะถือว่าครบองค์ประชุม

องค์ประชุมและสิทธิได้รับเบี้ยประชุม ให้หมายความรวมถึงกรรมการที่เข้าประชุมระบบทางไกลผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ตามพระราชกำหนดว่าด้วยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑๒. การลงมติ

มติที่ประชุมให้เป็นไปตามเสียงข้างมากของกรรมการที่เข้าร่วมประชุม ในกรณีที่คะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานกรรมการออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

๑๓. บทบาท

คณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมกับฝ่ายบริหารในการทำหน้าที่อย่างสร้างสรรค์และเป็นมืออาชีพ โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ในการสอบทานและให้ข้อเสนอแนะ โดยไม่มีบทบาทในการตัดสินใจในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

ประธานกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการรายงานตรงต่อผู้กำกับดูแล

กรรมการตรวจสอบทุกคนถูกคาดหวังให้

ก. เข้าร่วมการประชุมและปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ทุ่มเท และด้วยความชำนาญ

ข. ปฏิบัติตามมาตรฐานจริยธรรมขององค์กร และของวิชาชีพที่กรรมการเป็นสมาชิก

ค. ช่วยกำหนดทิศทางที่ถูกต้อง (Right tone) โดยการแสดงพฤติกรรมที่สะท้อนถึงวัฒนธรรมที่ดีขององค์กร

ง. เข้าใจภาระทางกฎหมายของผู้กำกับดูแลในการทำงานที่กำกับดูแลองค์กร และภาระทางกฎหมายของผู้บริหารในการทำหน้าที่บริหารองค์กร

จ. ส่งเสริมกระบวนการการกำกับดูแลของหน่วยงาน เพื่อให้เกิดความโปร่งใส ความรับผิดชอบต่อสาธารณะ และการมุ่งเน้นประโยชน์ของประชาชน รวมถึงสนับสนุนการบรรลุกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล

ฉ. ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รวมถึงการบริหารจัดการ ด้านการทุจริต ให้มีประสิทธิภาพ

ช. ติดตามการเปลี่ยนแปลงยุทธศาสตร์ของรัฐบาล สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจและสังคมปัจจัย และแนวโน้มต่าง ๆ ที่มีผลต่อภาพรวมความเสี่ยงขององค์กร ตระหนักถึงผลกระทบเรื่องที่เป็นประเด็นเกี่ยวข้องในปัจจุบัน ซึ่งมีผลกระทบต่อองค์กรและประชาชน

ซ. เข้าร่วมประชุมเป็นระยะกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก เพื่อให้เกิดความเข้าใจ และแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงที่มีต่อภาพรวมความเสี่ยงขององค์กร

ณ. สอบทานรายงานจากฝ่ายบริหาร หน่วยงานตรวจสอบภายใน ที่ปรึกษา หน่วยงานกลางที่กำกับดูแล และผู้ตรวจสอบภายนอก รวมถึงติดตามการตอบสนองของฝ่ายบริหารที่มีต่อข้อเสนอแนะการแก้ไขการทุจริต และการควบคุมภายใน

๑๔. หน้าที่และความรับผิดชอบ ของคณะกรรมการ

๑๔.๑ ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ให้คณะกรรมการตรวจสอบร่วมกับอธิการบดี ปรึกษาหารือ เพื่อกำหนดขอบเขต วิธีการ ระยะเวลา และรายละเอียดอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อให้ความเห็นชอบเป็นประจำทุกปี

๑๔.๒ ให้ข้อเสนอแนะต่อสภามหาวิทยาลัย และหรืออธิการบดีในกรณีที่เห็นว่าเป็นประโยชน์ต่อการกำกับดูแลและให้การปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัย และส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ โดยสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล

๑๔.๓ ส่งเสริมความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบบัญชี และแนะนำสนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ แท้จริง และเป็นไปตามมาตรฐานสากล สอบทานรายงานการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ได้รายงานการตรวจสอบที่มีคุณภาพ เป็นประโยชน์และสามารถใช้ปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ ได้

๑๔.๔ ให้ความเห็นชอบแผนงานและแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณแผนอัตรากำลัง และแผนพัฒนาบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างครอบคลุม ทั้งด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติงาน การบริหารจัดการ รวมถึงการสอบทานความเหมาะสมของระบบสารสนเทศ พร้อมทั้งติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนงานทุกด้าน

๑๔.๕ ให้คำปรึกษาแนะนำในการแต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้าย หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต่ออธิการบดีในกรณีต่ออธิการบดีร้องขอ

๑๔.๖ สอบทาน นโยบาย กฎ ระเบียบ ระบบและวิธีปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยที่มีผลต่อการบริหารจัดการ ด้านการเงิน บัญชี การบริหารจัดการ การควบคุมภายในและกำกับดูแลกิจการของมหาวิทยาลัย เพื่อให้ข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะแก่สภามหาวิทยาลัย ในกรณีที่มีสิ่งที่ไม่สมควรแก้ไข ปรับปรุง หรือพัฒนา

๑๔.๗ สอบทานระบบควบคุมภายในและระบบรักษาความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศของมหาวิทยาลัยให้รัดกุม มีประสิทธิภาพตามกรอบมาตรฐานสากล และให้ข้อเสนอแนะแก่สภามหาวิทยาลัยและหรืออธิการบดี

๑๔.๘ กำหนดให้หน่วยงานชี้แจงข้อมูลเป็นลายลักษณ์อักษรหรือเชิญให้ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย เข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อชี้แจงหรือให้ข้อมูลด้วยวาจาตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าจำเป็นและสมควร เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ให้ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย ที่มาให้ข้อมูลหรือได้รับการเชิญถือว่าเป็นหน้าที่ที่ต้องให้ความร่วมมือ

๑๔.๙ ทบทวน ข้อบังคับ ระเบียบ ข้อกำหนด คำสั่ง ประกาศ และแนวปฏิบัติของมหาวิทยาลัย เกี่ยวกับการกำหนดอำนาจหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ อย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่ามีความเหมาะสม ทันสมัย และหน่วยตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ คณะกรรมการตรวจสอบอาจเสนอข้อจำกัด และจุดอ่อนที่อาจมีอยู่ต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อให้อำนาจหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๔.๑๐ ในการดำเนินการตามหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจมอบหมายให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือใช้ผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับข้อมูลอย่างเพียงพอตามความจำเป็นในการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๔.๑๑ แต่งตั้งคณะอนุกรรมการ คณะทำงาน หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง เพื่อทำการใด ๆ อันอยู่ในหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๔.๑๒ เสนอแนะให้สภามหาวิทยาลัยออกข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๔.๑๓ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๑๔.๑๔ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบ รายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

๑๔.๑๕ รายงานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อสภามหาวิทยาลัยเป็นระยะหรืออย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ในกรณีคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่าประเด็นสำคัญต้องรายงานทันที หลังจากการประชุม และในกรณีที่เป็นเรื่องที่สภามหาวิทยาลัยต้องพิจารณาตัดสินใจต้องรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรโดยอย่างน้อยการรายงานต้องประกอบด้วย

- ก. ขอบเขตการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
- ข. ผลสรุปในภาพรวมของมติการประชุมและข้อเสนอแนะที่สำคัญ
- ค. ผลการสอบทานรายงานการเงินและรายงานผลการดำเนินงานประจำปี
- ง. รายงานด้านการทุจริต การฟ้อรง ความรับผิดชอบทางแพ่ง
- จ. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ
- ฉ. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน
- ช. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๑๔.๑๖ รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการอย่างน้อยปีละสองครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

๑๔.๑๗ ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

๑๕. การอบรม

กรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ต้องได้รับการอบรมเกี่ยวกับหลักสูตรผู้บริหารของหน่วยงานของรัฐและเกี่ยวกับหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบภาครัฐ หรือได้รับเอกสารที่จำเป็นประกอบด้วย คู่มือคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับหน่วยงานของรัฐ เอกสารที่เกี่ยวกับพันธกิจ วิสัยทัศน์ วัตถุประสงค์ กลยุทธ์ รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบในปีที่ผ่านมา รายงานการเงินในช่วง ๒ ปีที่ผ่านมา เอกสารเกี่ยวกับความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

เพื่อเสริมสร้างความรู้และทักษะของกรรมการตรวจสอบให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องได้รับการสนับสนุนให้เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมที่จำเป็น

๑๖. ความเป็นอิสระ

กรรมการตรวจสอบทุกคนต้องยืนยันความเป็นอิสระปีละ ๑ ครั้ง ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบขาดคุณสมบัติเรื่องความเป็นอิสระตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ต้องแจ้งผู้กำกับดูแลทันที

๑๗. การรักษาความลับ

กรรมการตรวจสอบทุกคนต้องไม่ใช้หรือเปิดเผยข้อมูลและเอกสารที่ได้รับจากหน่วยงานของรัฐ ยกเว้นใช้เพื่อปฏิบัติงานตามหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบเท่านั้น และระมัดระวังในการเก็บรักษาข้อมูลและทำลายข้อมูลเมื่อหมดความจำเป็น



(นายวิชัย ทองแดง)

นายกสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก



(รองศาสตราจารย์วิชัย พูประทีปศิริ)

อธิการบดี

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก



(ศาสตราจารย์กิตติคุณ วิชาญ ธรรมสุจริต)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก