



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศิลปากร โทร.ภายใน 100131

ที่ อว 8603.14/ 311 วันที่ 17 กรกฎาคม 2567

เรื่อง พิจารณาลงนามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยศิลปากร ประจำปี พ.ศ. 2567

เรียน นายกสภามหาวิทยาลัยศิลปากร

ด้วยที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยศิลปากร ครั้งที่ 6/2567 เมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2567 ได้พิจารณา เรื่อง เสนอกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยศิลปากร ประจำปี พ.ศ. 2567 โดยมีมติเห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยศิลปากร ประจำปี พ.ศ. 2567 ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยศิลปากร (นางพรรณชนิดตา บุญครอง กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ ประธานกรรมการ) เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาลงนามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยศิลปากร ประจำปี พ.ศ. 2567 จักขอบคุณยิ่ง

(นางพรรณชนิดตา บุญครอง)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยศิลปากร

เรียน ท่านกสภามหาวิทยาลัย
เพื่อโปรดพิจารณา ลงนามรับรอง

17 ก.ค. 67

(อาจารย์ปัญญาพล เหล่าพูนพัฒน์)

รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร

เลขาธิการสภามหาวิทยาลัยศิลปากร

ลงนามแล้ว

(ศาสตราจารย์เกียรติคุณ คุณหญิงไขศรี ศรีอรุณ)

นายกสภามหาวิทยาลัยศิลปากร

24 ก.ค. 67



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำ
มหาวิทยาลัยศิลปากร ประจำปี พ.ศ. 2567

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 บัญญัติหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยข้อ 10 กำหนดให้คณะกรรมการ (หมายถึงสภามหาวิทยาลัย) แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. 2562 มาตรา 21 บัญญัติให้สถาบันอุดมศึกษาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ในการนี้สภามหาวิทยาลัยได้มีมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 8/2565 เมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2565 ให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยตามคำสั่งที่ 1816/2565 ลงวันที่ 2 กันยายน 2565

ทั้งนี้ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ดังกล่าว ข้อ 13 ได้มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบประการหนึ่งคือ ให้จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย คณะกรรมการตรวจสอบชุดดังกล่าว จึงได้จัดทำกฎบัตรนี้ขึ้นตามที่กำหนดเพื่อให้คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องอื่นได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาท อำนาจหน้าที่ และเรื่องอื่น ๆ ที่ควรได้รับทราบของคณะกรรมการตรวจสอบที่ต้องปฏิบัติหน้าที่โดยธำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

คณะกรรมการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการซึ่งแต่งตั้งโดยสภามหาวิทยาลัยจากผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์ด้านต่าง ๆ เพื่อช่วยสนับสนุน ส่งเสริม ผลักดัน และให้ข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้มหาวิทยาลัยมีระบบการควบคุมที่รัดกุม การบริหารจัดการความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดี ซึ่งส่งผลให้มหาวิทยาลัยสามารถปฏิบัติภารกิจหน้าที่ได้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผลด้วยความประหยัด และคุ้มค่า อันจะเป็นความโปร่งใสของมหาวิทยาลัย และเป็นที่ยอมรับได้แก่สาธารณชน

วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. เพื่อสอบทานประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง ระบบควบคุมภายใน และการกำกับดูแลที่ดี ดังนี้

- ให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่าในกระบวนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย การปฏิบัติงานของหน่วยงานในอันที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบและกฎหมาย

- ให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามหาวิทยาลัย มีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญ นำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า

- ให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่าข้อมูลทางการเงิน และการดำเนินการที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

2. เพื่อให้ข้อมูลแก่สภามหาวิทยาลัย ผู้บริหารของมหาวิทยาลัย นำไปใช้ประกอบการพิจารณาตัดสินใจในการกำกับดูแล และบริหารจัดการ การดำเนินงาน การปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด อันจะเป็นประโยชน์ต่อองค์กร และประเทศชาติ

3. เพื่อแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใส และความน่าเชื่อถือของมหาวิทยาลัยซึ่งจะปรากฏแก่สาธารณชน

องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

สภามหาวิทยาลัยเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในสภามหาวิทยาลัย หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย

ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน

คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ และมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีความรู้ ความเข้าใจ และประสบการณ์ เช่น

- ลักษณะการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
- การเงินและการบัญชี
- การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- การตรวจสอบภายใน
- กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกัมหาวิทยาลัย

2. กรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ได้แก่

2.1 ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ รวมถึงผู้ที่โอนย้ายลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากมหาวิทยาลัยที่เคยสังกัดภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

2.2 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านบริหาร รวมทั้งไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากมหาวิทยาลัย ผู้ที่เกี่ยวข้องกัมหาวิทยาลัยนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะที่ดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

2.3 ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

2.4 ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยนั้น

วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

1. คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี ทั้งนี้ อาจได้รับแต่งตั้งอีกก็ได้ เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระ หรือพ้นจากตำแหน่งกรรมการสภามหาวิทยาลัย ผู้ทรงคุณวุฒิแต่ยังมีได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งดังกล่าวปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าสภามหาวิทยาลัยจะแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่

2. นอกจากการพ้นจากการดำรงตำแหน่งตามวาระดังกล่าวในข้อ 1 หรือพ้นจากตำแหน่งกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ ประธานกรรมการหรือกรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (1) ตาย
- (2) ลาออก
- (3) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามที่กำหนด
- (4) เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ
- (5) เป็นบุคคลล้มละลาย
- (6) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

3. กรณีที่ตำแหน่งประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระหรือว่างลงไม่ว่าด้วยเหตุใด และยังมีได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบแทนตำแหน่งที่ว่าง ให้คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการเท่าที่มีอยู่ ทั้งนี้ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบแทนภายใน หกสิบวันนับจากวันที่พ้นจากตำแหน่ง และเมื่อได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบแทนแล้ว ให้ผู้นั้นอยู่ในตำแหน่งเพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ที่ตนแทนแต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่าเก้าสิบวัน จะไม่ดำเนินการแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

2. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

3. สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

4. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

5. พิจารณารายงานที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมี โอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการศึกษาของมหาวิทยาลัย

6. กำกับดูแลสำนักงานตรวจสอบภายใน

6.1 การให้ความเห็นชอบกฎบัตรของสำนักงานตรวจสอบภายใน

6.2 การพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีถัดไปภายในเดือนสุดท้ายของ ปีงบประมาณ

6.3 การพิจารณารายงานผลการตรวจสอบ

6.4 ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของ สำนักงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

6.5 ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ มหาวิทยาลัย อาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

7. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบ รายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

รวมทั้ง ประชุมร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบ ภายนอกอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

8. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อ สภามหาวิทยาลัยและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานใน รายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่เว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย

9. คณะกรรมการตรวจสอบประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเองอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยคณะกรรมการตรวจสอบประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเองในภาพรวม และการประเมินผลการ ปฏิบัติงานของตนเองรายบุคคล

10. มีสิทธิเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆรวมทั้งเชิญผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้เกี่ยวข้องอื่นเข้าร่วมประชุม เกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานของ มหาวิทยาลัย

11. เสนอมหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะอนุกรรมการ คณะทำงาน หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง เพื่อกระทำการใด ๆ อันอยู่ในอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

12. ประชุมปรึกษาหารือเพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นร่วมกับคณะกรรมการ 3 คณะ ประกอบด้วย คณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรม มหาวิทยาลัยศิลปากร คณะกรรมการบริหารความเสี่ ยง มหาวิทยาลัยศิลปากร และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยศิลปากร อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

13. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมาย ระเบียบกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

องค์ประชุมและการลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมไม่น้อยกว่า 4 ครั้งต่อปี โดยต้องมีกรรมการเข้าประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดที่มีอยู่ จึงจะครบเป็นองค์ประชุม

2. ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นประธานที่ประชุม หากประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่ประธานกรรมการตรวจสอบมอบหมายทำหน้าที่เป็นประธานที่ประชุม ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่ได้มอบหมายให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานที่ประชุมแทน

ในกรณีที่จำเป็นและเหมาะสม การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาจใช้วิธีการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ก็ได้

3. ในการประชุม หากมีกรณีการวินิจฉัยชี้ขาดให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการตรวจสอบหนึ่งคนให้มีเสียงในการลงคะแนน ถ้ามีเสียงเท่ากันให้ประธานที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

4. หากมีการอภิปรายหรือลงมติในเรื่องใดที่กรรมการตรวจสอบผู้นั้นมีประโยชน์ได้เสียส่วนตนเกี่ยวข้องด้วย กรรมการตรวจสอบผู้นั้นจะอยู่ในที่ประชุมไม่ได้ เว้นแต่ที่ประชุมจะมีมติอนุญาตให้อยู่ในที่ประชุมเพียงเพื่อชี้แจงข้อเท็จจริงอันจะทำความกระจ่างในเรื่องนั้น

5. คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจเชิญผู้บริหาร พนักงานเจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัยหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยอาจขอให้บุคคลดังกล่าวจัดเตรียมข้อมูลหรือเอกสารหลักฐานเข้าประชุมตามความจำเป็น

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติหน้าที่โดยยึดมั่นหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ รวมทั้งกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องตลอดจนมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล

กฏบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ ได้ผ่านการเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยศิลปากร ในการประชุมสภามหาวิทยาลัยศิลปากร ครั้งที่ 6/2567 เมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2567 ซึ่งมีผลใช้บังคับและถือปฏิบัตินับตั้งแต่วันที่ 19 มิถุนายน 2567 เป็นต้นไป



(นางพรรณชนิดตา บุญครอง)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำ มหาวิทยาลัยศิลปากร



(ศาสตราจารย์เกียรติคุณ คุณหญิงไขศรี ศรีอรุณ)

นายกสภามหาวิทยาลัยศิลปากร