



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยนวมินทราริราช

พ.ศ. ๒๕๕๘

เพื่อให้การดำเนินงานในการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและ
มีประสิทธิภาพ

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๘ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยนวมินทราริราช ว่าด้วย
คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ.๒๕๕๘ สถาบันมหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งที่ ๙/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๑๗ กันยายน
พ.ศ. ๒๕๕๘ จึงให้กำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยนวมินทราริราชไว้ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบเป็นคณะกรรมการที่สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งขึ้นเพื่อทำหน้าที่
สนับสนุนสภามหาวิทยาลัยในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแลและติดตามการปฏิบัติตามนโยบาย แนวทางในการ
พัฒนามหาวิทยาลัย ตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ และประกาศต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย ให้บรรลุ
วัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ โดยยึดหลักคุณธรรมและจริยธรรม

๒. องค์ประกอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ ๑ คน เป็น
ประธาน และผู้ทรงคุณวุฒิอีก ๒ คน เป็นกรรมการ โดยกรรมการอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นผู้เชี่ยวชาญ
ด้านการเงิน การบัญชี หรือการตรวจสอบ และให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ เจ้าหน้าที่
หน่วยตรวจสอบภายในที่อธิการบดีแต่งตั้ง ๑ คน เป็นผู้ช่วยเลขานุการ

กรรมการตรวจสอบต้องสามารถปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการ
ปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัยโดยอิสระ

๓. วาระการดำเนินการ

คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำเนินการ ๔ คราวละสองปี และอาจได้รับแต่งตั้งอีกได้
ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังมีได้มีการแต่งตั้ง
คณะกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไปพลากรก่อน
จนกว่าจะมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบดังกล่าวขึ้นใหม่

นอกจากการพัฒนาจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบพันจากตำแหน่งเมื่อตายนอก ลากอก พัฒนาการเป็นกรรมการสภามหาวิทยาลัย หรือสภามหาวิทยาลัยมีมติให้พัฒนาจากตำแหน่ง

ในกรณีที่ประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบพันจากตำแหน่งไม่ว่าด้วยเหตุใด และยังมีเดมาซึ่งประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบที่ว่างลง ให้คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบ เท่าที่มีอยู่

ในกรณีที่ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบพันจากตำแหน่งก่อนครบวาระให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งกรรมการแทนภายในหลักบัญชีจากวันที่พัฒนาจากตำแหน่ง และให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน แต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่าเก้าสิบวันจะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

๔. หน้าที่และความรับผิดชอบ

๔.๑ สอบทานรายงานทางการเงิน พิจารณาความครบถ้วนของข้อมูล และประเมินความเหมาะสม ของหลักการบัญชีที่ใช้ในรายงานทางการเงิน สอบทานประเด็นเกี่ยวกับการบัญชี และรายงานทางการเงินที่มีสาระสำคัญ รวมทั้งรายการที่มีความซับซ้อนหรือผิดปกติ และรายงานที่ต้องใช้วิจารณญาณในการตัดสินใจ

๔.๒ สอบทานฝ่ายบริหารว่าได้กำหนดให้มีระบบการควบคุมภายใน รวมถึงการควบคุมภายในของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งมหาวิทยาลัย สอบทานการควบคุมภายใน เกี่ยวกับกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงินกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี ติดตามเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีเสนอขึ้น ฝ่ายบริหารได้นำไปปรับปรุงแก้ไขแล้ว

๔.๓ สอบทานกระบวนการดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย นโยบาย แผนงาน ข้อบังคับ ระเบียบ และประกาศของมหาวิทยาลัย

๔.๔ จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและแผนการตรวจสอบเสนอสภามหาวิทยาลัย โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยงในแต่ละปี เพื่อให้มั่นใจว่ากฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและแผนการตรวจสอบ มีความทันสมัยเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของมหาวิทยาลัย

๔.๕ สอบทานการตรวจสอบภายใน ให้ความเห็นชอบกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน และกำกับแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ อัตรากำลัง กิจกรรม รายงานการตรวจสอบ และประสิทธิผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๔.๖ สอบทานให้มั่นใจว่าหลักจริยธรรม จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานนโยบายการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกคน รับทราบ เสนอแนะเกี่ยวกับการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลที่ดีต่อสภามหาวิทยาลัย และจัดทำรายงาน การกำกับดูแลกิจการ โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัย เสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินการบริหารจัดการแก่องค์กรบดี เพื่อให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๔.๗ ประสานงานกับสำนักงานการตรวจสอบแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีในเรื่องการตรวจสอบ หรือข้อเสนอแนะตามรายงานการตรวจสอบ

๔.๘ เชิญฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายในหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม สอบถามฝ่ายบริหารและผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับผลการตรวจสอบ ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน และแผนงานที่ลดความเสี่ยง

๔.๙ แต่งตั้งคณะกรรมการ คณะกรรมการ คณะทำงาน หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง เพื่อกระทำการใด ๆ อันอยู่ในอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

๔.๑๐ จัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเสนอต่อ สภามหาวิทยาลัย

๕. การประชุมและวาระการประชุม

ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอและไม่น้อยกว่าปีละสี่ครั้ง โดยต้องมีกรรมการเข้าประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดที่มีอยู่ จึงจะครบเป็นองค์ประชุม

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธาน ในที่ประชุม

การวินิจฉัยซึ่งขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก ถ้ามีคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธาน ในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเพื่อเป็นเสียงซึ่งขาด

กรรมการตรวจสอบผู้มีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณาต้องออกจากที่ประชุม

ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้รายงานผลการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบต่อ ที่ประชุมสภามหาวิทยาลัย

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘

(ศาสตราจารย์ค林ิกนายนายแพทย์ปิยะสกล อกลสัตยาทร)

นายกสภามหาวิทยาลัยนวมินทรราช