



การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐนั้น ได้กำหนดให้มี ความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในระดับสากล คือ มาตรฐานสากลการปฏิบัติงาน วิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for The Professional Practice of Internal Auditing) ที่กำหนดโดยสถาบันผู้ตรวจสอบภายในของสหรัฐอเมริกา (The Institute of Internal Auditors : IIA) อันจะทำให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐได้รับการยอมรับจากผู้บริหาร และผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ซึ่งตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มุ่งเน้นและให้ความสำคัญกับบทบาทของคณะกรรมการตรวจสอบมีความสำคัญอย่างยิ่งในการกำกับ ควบคุม ดูแลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบจะมีประสิทธิภาพได้ ถ้าหากคณะกรรมการตรวจสอบได้มีการกำหนดความชัดเจนเกี่ยวกับองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ วาระการดำรงตำแหน่ง การประชุม อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หน้าที่และความรับผิดชอบต่อผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบภายนอก และการสื่อสารกับคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย และสภามหาวิทยาลัย การที่มหาวิทยาลัยจะบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องจะต้องมีความรู้และความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่ของตนเองและของผู้อื่น การจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบก็เช่นกัน จำเป็นที่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องจะต้องรู้และเข้าใจถึงวัตถุประสงค์ บทบาท และหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงการให้ความช่วยเหลือต่อการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบ การให้ความร่วมมือกับคณะกรรมการตรวจสอบอย่างเต็มที่เกี่ยวกับการให้สารสนเทศที่ต้องการ ทรัพยากร และการดำเนินการจากหน่วยรับตรวจและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

#### คำนิยาม

**การตรวจสอบภายใน** หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้บรรลุเป้าหมาย ด้วยการนำวิธีการที่เป็นระบบมาใช้ในการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการ

**กฎบัตร** หมายถึง เอกสารที่เขียนขึ้นอย่างเป็นทางการและเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ หลักปฏิบัติ อำนาจหน้าที่ คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ การประชุม วาระการดำรงตำแหน่ง และการรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

**สภามหาวิทยาลัย** หมายถึง สภามหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

**คณะกรรมการตรวจสอบ** หมายถึง คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

**ผู้ตรวจสอบภายใน** หมายถึง ผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน และสังกัดหน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

**หน่วยรับตรวจ** หมายถึง หน่วยงานภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

**ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ** หมายถึง คณบดี ผู้อำนวยการสำนัก / สถาบัน / กอง / ศูนย์ / โรงเรียนสาธิตผู้จัดการ และหัวหน้าหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

**หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน** หมายถึง ตำแหน่งสูงสุดในหน่วยตรวจสอบภายในที่ทำหน้าที่กำกับดูแล การบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

### วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. เพื่อเป็นกลไกหลักในการสนับสนุนให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
๒. เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร
๓. เพื่อเสริมสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อให้มีการกำกับติดตามดูแลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และมติของ

สภามหาวิทยาลัย

### หลักปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระ และเสริมสร้างให้เกิดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. มีหน้าที่ช่วยเหลือสภามหาวิทยาลัยในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแล โดยการสอบทานกระบวนการบริหารจัดการระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยง
๓. ประสานงานติดต่อบริการกับสภามหาวิทยาลัย คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย หน่วยตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต อย่างมีประสิทธิภาพ

### อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. กำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อการพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่
๒. ประเมินระดับความเสี่ยงในการบริหารและการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย เพื่อทบทวนและเสนอแนะมาตรการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ตลอดจนเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงในการดำเนินงาน การบริหารงาน
๓. ให้ความเห็นชอบผลการสอบทานและวิเคราะห์รายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัย และให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุงการจัดทำรายงานทางการเงินให้ถูกต้อง น่าเชื่อถือ และเป็นปัจจุบัน
๔. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย
๕. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
๖. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออาจมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย
๗. ให้ข้อเสนอแนะพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย
๘. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย
๙. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย
๑๐. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

๑๑. พิจารณามอบหมายงานให้คณะอนุกรรมการที่แต่งตั้งหรือให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบงาน โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จตามนโยบายหรืองานโครงการที่ได้รับนโยบายให้ติดตามกำกับดูแลเป็นกรณีพิเศษ หรืองานโครงการที่มีความเสี่ยงสูง หรือมีสัญญาณบ่งชี้ว่าจะเกิดความเสียหายต่อราชการ

### หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

#### การตรวจสอบภายใน

๑. สอบทานและอนุมัติกฎบัตรและแผนการตรวจสอบภายใน  
๒. สอบทานประสิทธิผลของการปฏิบัติของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีการประชุมร่วมกับหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อหารือ และดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่สำคัญ ได้มีการหารือทันเวลา

#### การควบคุมภายใน

๑. ประชุมหารือกับฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การประเมินผลความเสี่ยง ผลกระทบและแผนลดความเสี่ยง  
๒. เน้นขอบเขตการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานระบบการควบคุมภายใน การควบคุมภายในระบบคอมพิวเตอร์ ความปลอดภัยในระบบคอมพิวเตอร์  
๓. สอบทานและติดตามเพื่อให้มั่นใจได้ว่า ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอนั้น ฝ่ายบริหารได้นำไปปรับปรุงแก้ไขแล้ว

#### การบริหารความเสี่ยง

๑. กำกับดูแลและติดตามการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นอิสระ  
๒. ติดตามประสิทธิภาพการทำงาน ในลักษณะติดตามการตรวจสอบตามฐานความเสี่ยง  
๓. การสอบทานแผนการบริหารความเสี่ยง และการให้ข้อเสนอแนะการบริหารความเสี่ยง  
๔. สื่อสารกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เข้าใจความเสี่ยงที่สำคัญ และเชื่อมโยงกับการควบคุมภายใน

#### การกำกับดูแลกิจการที่ดี

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม เพื่อให้มั่นใจว่ามีการพัฒนาระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยเน้นการสร้างวัฒนธรรมในการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของบุคลากรและการป้องกันการทุจริต

#### การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. สอบทานประสิทธิผลของระบบในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและผลการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร การติดตามผลเกี่ยวกับการกระทำทุจริตหรือความผิดปกติในระบบบัญชี  
๒. รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหาร และฝ่ายกฎหมายเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบต่างๆ ให้เป็นปัจจุบัน  
๓. พิจารณาประเด็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องในรายงานผลการตรวจสอบภายใน

## การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

### ๑. แผนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบจัดทำแผนการปฏิบัติงาน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

### ๒. การประชุม

๒.๑ การเชิญประชุมต้องทำเป็นหนังสือแจ้งพร้อมด้วยระเบียบวาระการประชุมและเอกสารที่เกี่ยวข้องให้กรรมการทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่าเจ็ดวัน เว้นแต่การประชุมเร่งด่วน จะแจ้งระเบียบวาระการประชุมให้กรรมการทราบขณะเปิดประชุมก็ได้

๒.๒ การจัดระเบียบวาระการประชุมให้เป็นไปตามที่ประธานพิจารณาเห็นสมควรตามลำดับดังนี้

- วาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ
- วาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว
- วาระที่ ๓ เรื่องสืบเนื่อง
- วาระที่ ๔ เรื่องนำเสนอเพื่อทราบ
- วาระที่ ๕ เรื่องนำเสนอเพื่อพิจารณา
- วาระที่ ๖ เรื่องอื่น ๆ

๒.๓ คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจเชิญบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมได้ตามความเหมาะสม เช่น ผู้บริหารมหาวิทยาลัย นักตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่ปรึกษาจากภายนอก ผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้น โดยอาจขอให้บุคคลดังกล่าวจัดเตรียมข้อมูลและ/หรือเอกสารเข้าประชุมตามความจำเป็นและเหมาะสม

### ๓. การถ่ายทอดความรู้

๓.๑ คณะกรรมการตรวจสอบให้คำแนะนำ และให้ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติที่ดีกับผู้ตรวจสอบภายใน

๓.๒ คณะกรรมการตรวจสอบมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดโครงการบริการวิชาการ เพื่อถ่ายทอดความรู้แก่บุคลากรภายในมหาวิทยาลัย

๓.๓ คณะกรรมการตรวจสอบเป็นวิทยากรให้ความรู้แก่บุคลากรภายในมหาวิทยาลัย

### ๔. การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คณะกรรมการตรวจสอบต้องขจัดปัญหาความขัดแย้งของผลประโยชน์อย่างรอบคอบ ซื่อสัตย์ สุจริต มีเหตุมีผล และเป็นอิสระภายในกรอบจริยธรรมที่ดีตลอดจนมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วน เพื่อผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัยโดยรวมได้

## องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. สภามหาวิทยาลัยเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และกรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในสภามหาวิทยาลัย หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย

๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ โดยตำแหน่ง และคณะกรรมการตรวจสอบอาจแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสม

### คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

๒. เป็นผู้มีความเข้าใจในภารกิจของมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

๓. เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นและรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๔. ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐนั้น

โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากหน่วยงานของรัฐที่เคยสังกัดภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๕. ไม่เป็นผู้ขัดแย้งทางผลประโยชน์กับหน่วยงานของรัฐนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๖. ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

### วาระการดำรงตำแหน่ง

๑. กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับแต่งตั้งใหม่อีกได้ แต่จะดำรงตำแหน่งเกินสองวาระติดต่อกันไม่ได้

๒. กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

(๑) ครบตามวาระ

(๒) ขาดคุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ

(๓) ตาย

(๔) ลาออก

(๕) เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ

(๖) เป็นบุคคลล้มละลาย

๓. ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบ ประสงค์ที่จะลาออกจากตำแหน่งก่อนครบวาระต้องแจ้งให้สภามหาวิทยาลัยทราบเป็นการล่วงหน้าอย่างน้อย ๑ เดือน

### องค์ประชุมและการลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการประชุม อย่างน้อยปีละ ๔ ครั้ง และประธานคณะกรรมการตรวจสอบอาจใช้ดุลพินิจจัดให้มีการประชุมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

๒. องค์ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ จะต้องประกอบด้วย กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด ยกเว้นในกรณีที่มีความจำเป็นกรรมการตรวจสอบที่ไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ด้วยตนเอง อาจใช้วิธีการประชุมทางไกลผ่านสื่อต่างๆ ก็ได้เช่น โทรศัพท์ Video Conference หรือวิธีการอื่นใดที่เหมาะสม

กรณี ประธานกรรมการไม่สามารถทำหน้าที่ประธานในที่ประชุมได้ ให้ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุมแทน

๓. การลงมติ ให้ใช้เสียงข้างมาก หากคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุม ออกเสียงอีกหนึ่งเสียงชี้ขาด และให้บันทึกสาระสำคัญของความเห็นแย้ง พร้อมแนบความเห็นแย้งนั้นไว้ท้ายรายงานการประชุมด้วย

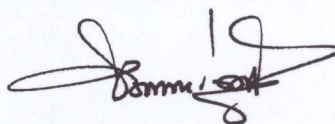
#### การรายงานผลการดำเนินงาน

๑. คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย โดยระบุความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบประกอบเรื่องต่าง ๆ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒. การจัดทำรายงานตามข้อ ๑ ต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัย

๓. คณะกรรมการตรวจสอบอาจเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย

ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๔



(รองศาสตราจารย์สมเจตน์ ภูศรี)  
นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม