

**กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์
พ.ศ. ๒๕๖๓**

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ ข้อบังคับสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนั้น คณะกรรมการตรวจสอบสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์จึงได้จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ ฉบับนี้ขึ้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๖๒ และมติสภาสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ ในการประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๓ จึงกำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบ จัดตั้งขึ้นเพื่อช่วยสนับสนุน ส่งเสริม ให้ข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้สถาบันปฏิบัติงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล ด้วยความคุ้มค่าโดยการสอบทานการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดีของสถาบัน ตลอดจนกำกับดูแลสำนักงานตรวจสอบภายในซึ่งทำหน้าที่ฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. องค์ประกอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับการแต่งตั้งจากสภาสถาบัน ประกอบด้วย

- ๒.๑ กรรมการสภาสถาบันผู้ทรงคุณวุฒิ หรือบุคคลภายนอก หนึ่งคน เป็นประธานกรรมการ
- ๒.๒ กรรมการสภาสถาบันผู้ทรงคุณวุฒิ หนึ่งคน เป็นกรรมการ
- ๒.๓ กรรมการสภาสถาบันผู้ทรงคุณวุฒิ หรือบุคคลภายนอก จำนวนอย่างน้อยหนึ่งคน แต่ไม่เกินสามคน เป็นกรรมการ
- ๒.๔ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

๓. คุณสมบัติ

๓.๑ คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

(๑) เป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ และมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๒) เป็นผู้มีความเข้าใจในภารกิจของสถาบัน

(๓) เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ แสดงความเห็น และรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๓.๒ คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นผู้ปฏิบัติงานในสถาบัน ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และเป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของสถาบัน

โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากสถาบันภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสถาบัน ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่ง หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการสภาสถาบัน อธิการบดี ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน หรือเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของสถาบัน

๔. วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

๔.๑ คณะกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับแต่งตั้งใหม่อีกได้

ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการว่างลงไม่ว่าด้วยเหตุใด และยังมีได้ดำเนินการให้เต็มซึ่งกรรมการแทนตำแหน่งที่ว่าง ให้คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการเท่าที่มีอยู่

ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการว่างลงก่อนครบวาระ ให้สภาสถาบันดำเนินการแต่งตั้งประธานหรือกรรมการแทนให้แล้วเสร็จภายในกำหนดหกสิบวันนับแต่วันที่ตำแหน่งดังกล่าวว่างลง โดยให้ผู้ซึ่งได้รับแต่งตั้งแทนนั้น อยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่ากำหนดเวลาของผู้ซึ่งตนแทน แต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่าเก้าสิบวันจะไม่ดำเนินการแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังมีได้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้กรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะได้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่แล้ว

๔.๒ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระแล้ว ประธานคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งเมื่อ

๔.๒.๑ ตาย

๔.๒.๒ ลาออก

๔.๒.๓ ขาดคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

๔.๒.๔ เป็นคนไร้ความสามารถหรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

๔.๒.๕ เป็นบุคคลล้มละลาย

๔.๒.๖ พ้นจากการเป็นกรรมการสภาสถาบัน ในกรณีที่เป็นการสภาสถาบัน

๔.๒.๗ สภาสถาบันมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

๔.๒.๘ ถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก

๕. ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๕.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภาสถาบัน และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๕.๒ ให้ความเห็นชอบกฎบัตรของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๕.๓ อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีของสำนักงานตรวจสอบภายใน ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๕.๔ กำกับดูแลงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ให้มีความเป็นอิสระและปฏิบัติงานในหน้าที่เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕.๕ สอบทานรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ตลอดจนผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะจากรายงาน รวมทั้งการจัดทำรายงานว่ามีคุณภาพ สามารถให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์แก่ผู้บริหารเพียงใด หากพบว่ามีสิ่งใดที่ต้องปรับปรุงแก้ไขจะได้ให้ข้อเสนอแนะ หรือข้อคิดเห็นต่อผู้ตรวจสอบภายในเพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขรายงานผลการตรวจสอบในครั้งต่อไปให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

๕.๖ สอบทานรายงานทางการเงินของสถาบัน พิจารณาความถูกต้อง นำเชื่อถือ และการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๕.๗ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

๕.๘ สอบทานการดำเนินงานของสถาบันให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

๕.๙ คณะกรรมการตรวจสอบอาจจะเชิญฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ข้อมูลตามความจำเป็น และเหมาะสม

๕.๑๐ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสถาบัน

๕.๑๑ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนเงินเดือน และประเมินผลงานของผู้อำนวยการ สำนักงานตรวจสอบภายใน เสนอต่อสภาสถาบันพิจารณา

๕.๑๒ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภาสถาบัน

๕.๑๓ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภาสถาบัน

๕.๑๔ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหา และอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะ แนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภาสถาบัน

๕.๑๕ ปฏิบัติงานอื่นใดตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกำหนด หรือสภาสถาบันมอบหมาย


๖. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

๖.๑ มีการประชุมอย่างน้อยทุกสามเดือน การประชุมต้องมีกรรมการเข้าร่วมประชุมอย่างน้อย กึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

ประธานกรรมการเป็นประธานในที่ประชุม ถ้าประธานกรรมการไม่อยู่หรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการที่ได้รับเลือกจากที่ประชุม เป็นประธานในที่ประชุม

๖.๒ การลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบให้ถือเสียงข้างมาก ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๓



(รองศาสตราจารย์ ดร.ปรีชา จรุงกิจอนันต์)
นายกสภาสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์