



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ โรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์

คณะกรรมการตรวจสอบ แต่งตั้งโดยคณะกรรมการโรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์ ในคราวประชุม คณะกรรมการโรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์ ครั้งที่ ๑๒๗/๕/๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๒ และครั้งที่ ๑๒๘/๖/๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒ เพื่อช่วยสนับสนุนให้โรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์ มีการกำกับดูแล กิจกรรมที่ดี กระบวนการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง และหลัก จรรยาบรรณ สอบทานกระบวนการจัดทำรายงานการเงิน ระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และ ระบบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการ ตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความ เห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ทั้งนี้ ได้ปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับใหม่ และเห็นสมควรยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ฉบับ ลงวันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบจัดทำขึ้นเพื่อกำหนดบทบาท อำนาจหน้าที่ องค์กรประกอบ วาระการดำรง ตำแหน่ง องค์กรประชุมและการลงมติ การปฏิบัติงาน หน้าที่และความรับผิดชอบ ของคณะกรรมการตรวจสอบ และการรายงานต่อคณะกรรมการ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความเหมาะสมครบถ้วน และเป็นไปตามมาตรฐานที่ กรมบัญชีกลางกำหนด

อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจหน้าที่ในการดำเนินการหรือตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ที่อยู่ภายใต้ ขอบเขตความรับผิดชอบ และมีอำนาจในการดำเนินการดังต่อไปนี้ ดังนี้

๑. เสนอคณะกรรมการโรงเรียนแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาคำตอบแทนในการสอบบัญชี
๒. พิจารณาตัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน
๓. พิจารณาร่วมกับผู้อำนวยการโรงเรียน และให้ความเห็นต่อคณะกรรมการโรงเรียนเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๔. พิจารณาให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในและงบประมาณของงานตรวจสอบภายใน

๕. พิจารณาจัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของโรงเรียน

องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ จำนวนสามถึงห้าคน ประกอบด้วย

- ๑) ประธานกรรมการตรวจสอบ
 - ๒) กรรมการตรวจสอบ จำนวนไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน
- ทั้งนี้ โดยมีผู้ตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจ และมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย

๑) กรรมการตรวจสอบเป็นผู้มีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้เพียงพอ เกี่ยวกับลักษณะการดำเนินงานของโรงเรียน การเงินและการบัญชี การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับโรงเรียน

๒) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

๓) กรรมการตรวจสอบจำนวนหนึ่งคนมาจากกรรมการโรงเรียน โดยกรรมการดังกล่าว จะเป็นกรรมการโดยตำแหน่ง กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ หรือกรรมการที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นก็ได้

๔) กรรมการตรวจสอบเป็นผู้ที่ได้รับความเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

๑) ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารโรงเรียน โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากโรงเรียนภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับโรงเรียน ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๓) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของคณะกรรมการโรงเรียน ผู้อำนวยการ หรือผู้ตรวจสอบภายในของโรงเรียน

๔) ไม่เป็นประธานกรรมการโรงเรียน เนื่องจากอาจทำให้ขาดความเป็นอิสระ

๕) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นประธานกรรมการหรือกรรมการในคณะกรรมการที่มีหน้าที่และอำนาจที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านบุคคล ด้านการเงิน หรือด้านการบริหารของโรงเรียน

วาระการดำรงตำแหน่ง

๑. คณะกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการโรงเรียน

๒. ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งก่อนวาระหรือในกรณีที่คณะกรรมการโรงเรียนแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างหรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว

๓. เมื่อครบวาระ หากยังมิได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

องค์ประชุมและการลงมติ

๑. การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีองค์ประชุมประกอบด้วยกรรมการไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด

๒. ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ถ้าประธานกรรมการไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

๓. ในการลงมติให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด เว้นแต่กรรมการตรวจสอบซึ่งมีส่วนได้เสียในเรื่องใดให้แจ้งที่ประชุมทราบและไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น

การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบควรกำหนดไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี และคณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของโรงเรียน ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของโรงเรียน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการโรงเรียน และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของโรงเรียน และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๓. สอบทานให้โรงเรียนมีรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ โดยมีผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบรับรองงบการเงิน

๔. สอบทานการดำเนินงานของโรงเรียนให้ถูกต้องตามกฎหมาย ข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

๔.๑ การเงิน บัญชี และการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินของโรงเรียน

๑) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒) พระราชกฤษฎีกาจัดตั้งโรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓) ข้อบังคับโรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์ ว่าด้วยการเงินและบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๑

๔) ข้อบังคับโรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์ ว่าด้วยค่าใช้จ่ายของโรงเรียน พ.ศ. ๒๕๖๑

๕) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๖) ประกาศโรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้บริการบัตรเครดิตองค์กรเพื่อชำระค่าใช้จ่ายของโรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.๒ การพัสดุ และการจัดซื้อจัดจ้าง

๑) พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๔.๓ การดำเนินการเกี่ยวกับระบบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของโรงเรียน ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น

๑) นโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของโรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์

๒) พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒

๕. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของโรงเรียน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๖. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของโรงเรียน

๗. ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชีภายนอกที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น

๘. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการโรงเรียน

๙. ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการโรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์มอบหมาย

การรายงานต่อคณะกรรมการ

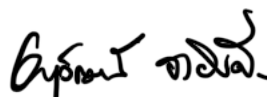
รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการโรงเรียนและรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้ รายงานในรายงานประจำปีของโรงเรียนหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของโรงเรียน โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ เดือนกรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



(ดร.ไพรินทร์ ชูโชติถาวร)

ประธานกรรมการโรงเรียนมหิตลวิทยานุสรณ์



(นายอนุวัฒน์ จงยินดี)

ประธานกรรมการตรวจสอบ



(นางสาวจตุรณ สวัสดิ์รักษา)

รักษาการแทนผู้อำนวยการโรงเรียนมหิตลวิทยานุสรณ์