



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
(Audit Committee Charter)

ของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยสภามหาวิทยาลัยพะเยาตระหนักถึงความสำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) และเพื่อให้สอดคล้องเป็นไปตามพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๒๑ ซึ่งได้บัญญัติให้สภามหาวิทยาลัยพะเยาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรม และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จากบุคคลซึ่งเป็นกลางและได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวาง เพื่อทำหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับว่าด้วยธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัยพะเยา จึงได้พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยาขึ้น เพื่อปฏิบัติหน้าที่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จึงเห็นสมควร กำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยาไว้ดังต่อไปนี้

ให้ยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ฉบับลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และให้ใช้กฎบัตรฉบับนี้แทน

๑. วัตถุประสงค์

- ๑.๑ เพื่อเป็นกลไกหลักในการสนับสนุนและส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- ๑.๒ เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร
- ๑.๓ เพื่อเสริมสร้างความเชื่อมั่นและความน่าเชื่อถือต่อผู้ที่เกี่ยวข้องต่อการดำเนินงานในมหาวิทยาลัย ในการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ มีความยุติธรรม โปร่งใส
- ๑.๔ เพื่อให้มีการกำกับติดตามดูแลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องและมติของคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัยพะเยา
- ๑.๕ เพื่อให้รายงานทางการเงินเป็นที่น่าเชื่อถือ โดยการเสริมสร้างระบบการควบคุมภายในการบริหาร ความเสี่ยง การตรวจสอบภายในและการรายงานให้มีประสิทธิผล

๒. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้สภามหาวิทยาลัยพะเยาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย โดยมีองค์ประกอบดังนี้

- ๒.๑ ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก จำนวนหนึ่งคน เป็นประธานกรรมการ
 - ๒.๒ กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวนหนึ่งคน เป็นกรรมการ
 - ๒.๓ ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก จำนวนไม่เกินสี่คน เป็นกรรมการ
 - ๒.๔ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ
- ทั้งนี้ อาจแต่งตั้งผู้มีความสมบัติเหมาะสมจำนวนไม่เกินสองคน เป็นผู้ช่วยเลขานุการก็ได้

๓. คุณสมบัติ...

๓. คุณสมบัติและลักษณะต้องห้าม

๓.๑ คุณสมบัติ

กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย

๓.๑.๑ กรรมการตรวจสอบซึ่งมีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการพิจารณาและกำหนดความรู้ความสามารถที่จำเป็นของคณะกรรมการตรวจสอบ (List of Competencies) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้เพียงพอเกี่ยวกับ

- (๑) ลักษณะการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
- (๒) การเงินและการบัญชี
- (๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- (๔) การตรวจสอบภายใน
- (๕) กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย

๓.๑.๒ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

๓.๑.๓ กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบอาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่กรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๒ ลักษณะต้องห้าม

๓.๒.๑ เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และเป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากมหาวิทยาลัยภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๒.๒ เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๒.๓ เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

๔. วาระการดำรงตำแหน่ง

ให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี แต่อาจได้รับแต่งตั้งอีกก็ได้

นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- ๔.๑ ตาย
- ๔.๒ ลาออก
- ๔.๓ ขาดคุณสมบัติของการเป็นกรรมการประเภทนั้น
- ๔.๔ ถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก

๔.๕ เป็น...

๔.๕ เป็นบุคคลล้มละลาย

๔.๖ เป็นคนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

๔.๗ สภามหาวิทยาลัยมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง ด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสองในสามของจำนวนกรรมการสภามหาวิทยาลัยทั้งหมดเท่าที่มีอยู่

๔.๘ เป็นผู้บกพร่องในศีลธรรมอันดี

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่สภามหาวิทยาลัยยังมีได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยขึ้นใหม่ ให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ไปพลางก่อน จนกว่าสภามหาวิทยาลัยจะมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยขึ้นใหม่

ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยแทนภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันที่กรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยผู้นั้นพ้นจากตำแหน่ง และให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน แต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่าเก้าสิบวันจะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

๕. องค์ประชุมและการลงมติ

๕.๑ การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบจะต้องประกอบด้วย กรรมการไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

๕.๒ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นประธานการประชุม กรณีที่ประธานกรรมการไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้และไม่ได้มอบหมายกรรมการผู้หนึ่งผู้ใดให้เป็นประธานการประชุม ให้กรรมการที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานการประชุมแทน

๕.๓ การลงมติของกรรมการให้เป็นไปตามเสียงข้างมาก กรรมการคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานออกเสียงเพิ่มอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

๖. การประชุมและการประเมินผล

๖.๑ มีการประชุมอย่างน้อยสี่ครั้งต่อปี โดยมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๖.๒ การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบ

๗.๑ จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

- ๗.๓ สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
- ๗.๔ สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้ง ประกาศ ข้อกำหนดของมหาวิทยาลัย
- ๗.๕ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการ ปฏิบัติงานในหน้าที่
- ๗.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายงานที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาส เกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย
- ๗.๗ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผล งานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วน ร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้
- ๗.๘ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการ ใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย
- ๗.๙ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การ รายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคล ภายนอกให้รายงาน ในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัย หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการ ตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว
- ๗.๑๐ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะ แนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย
- ๗.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นใดตามกฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

๘. อำนาจ

- ๘.๑ พิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงประโยชน์ ที่มหาวิทยาลัยจะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- ๘.๒ เชิญผู้บริหาร หรือผู้ปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยมาให้ข้อมูล หรือตอบข้อซักถามในเรื่องที่เกี่ยวข้อง กับหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยให้ถือว่าเป็นหน้าที่ของผู้บริหาร หรือผู้ปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย ที่จะต้องให้ความร่วมมือกับคณะกรรมการตรวจสอบ
- ๘.๓ ประธานกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษได้ หาก มีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในหรือนายกสภามหาวิทยาลัยพะเยา เพื่อพิจารณา ปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกันโดยรีบด่วน

๙. การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย

- ๙.๑ รายงานผลการดำเนินงานต่อสภามหาวิทยาลัย อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
- ๙.๒ รายงานผลการดำเนินงานต่อบุคคลภายนอก ให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัย หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหอย่างน้อย ดังนี้

๙.๒.๑ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

๙.๒.๒ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

๙.๒.๓ จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

กฎบัตรนี้ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา
ในคราวประชุม ครั้งที่ ๔/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๖



(ดร.สมเกียรติ ชอบผล)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

ได้รับการอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัยพะเยา
ในคราวประชุม ครั้งที่ ๕/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๖



(ศาสตราจารย์พิเศษ อรรถพล ใหญ่สว่าง)

นายกสภามหาวิทยาลัยพะเยา