



## กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

(Audit Committee Charter)

### ของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

ด้วยสภามหาวิทยาลัยพะเยาตระหนักถึงความสำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) และเพื่อให้สอดคล้องเป็นไปตามพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๒๑ ซึ่งได้บัญญัติให้สภาสถาบันอุดมศึกษาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรม และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จากบุคคลซึ่งเป็นกลางและได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวาง เพื่อทำหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับว่าด้วยธรรมาภิบาลของสถาบันอุดมศึกษา จึงได้พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยาขึ้น เพื่อปฏิบัติหน้าที่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงเห็นสมควรกำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบไว้ ดังต่อไปนี้

#### วัตถุประสงค์

๑. เพื่อเป็นกลไกหลักในการสนับสนุนและส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
๒. เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร
๓. เพื่อเสริมสร้างความเชื่อมั่นและความน่าเชื่อถือต่อผู้ที่เกี่ยวข้องต่อการดำเนินงานในมหาวิทยาลัยในการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ มีความยุติธรรม โปร่งใส
๔. เพื่อให้มีการกำกับติดตามดูแลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องและมติของคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัยพะเยา
๕. เพื่อให้รายงานทางการเงินเป็นที่น่าเชื่อถือ โดยการเสริมสร้างระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การตรวจสอบภายในและการรายงานให้มีประสิทธิผล

## หน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

๓. สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๔. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้ง ประกาศ ข้อกำหนดของมหาวิทยาลัย

๕. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๖. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายงานที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

๗. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย

๘. ประชุมหรือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

๙. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

๑๐. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นใดตามกฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

## องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย โดยมีองค์ประกอบดังนี้

๑. ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกหนึ่งคน เป็นประธานคณะกรรมการ

๒. ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก จำนวนไม่เกินสี่คน เป็นกรรมการ โดยกรรมการหนึ่งคน ต้องเป็นกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ

๓. หัวหน้า...

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ

ทั้งนี้ อาจแต่งตั้งผู้มีคุณสมบัติเหมาะสม จำนวนไม่เกินสองคน เป็นผู้ช่วยเลขานุการก็ได้

### คุณสมบัติ

๑. เป็นบุคคลซึ่งได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวาง มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

๒. เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจในภารกิจของมหาวิทยาลัย

๓. เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นและรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๔. ไม่เป็นข้าราชการพนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย

โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากมหาวิทยาลัยภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๕. ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าจะในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๖. ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

### วาระการดำรงตำแหน่ง

๑. ให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี แต่อาจได้รับแต่งตั้งอีกก็ได้

นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง ด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสองในสามของจำนวนกรรมการสภามหาวิทยาลัยทั้งหมดเท่าที่มีอยู่

(๔) ขาดคุณสมบัติของการเป็นกรรมการประเภทนั้น

(๕) ถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก

(๖) เป็นบุคคลล้มละลาย

๓๗. เป็น...

(๗) เป็นคนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

(๘) เป็นผู้บกพร่องในศีลธรรมอันดี

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่สภามหาวิทยาลัยยังมิได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยขึ้นใหม่ ให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ไปพลางก่อน จนกว่าสภามหาวิทยาลัยจะมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยขึ้นใหม่

ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยแทนภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันที่กรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยผู้นั้นพ้นจากตำแหน่ง และให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน แต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่าเก้าสิบวัน จะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

#### การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการประชุมอย่างน้อยปีละ ๔ ครั้ง และประธานคณะกรรมการตรวจสอบอาจใช้ดุลพินิจจัดให้มีการประชุมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

๒. องค์ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบจะต้องประกอบด้วย กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองในสามของจำนวนกรรมการทั้งหมด ยกเว้นในกรณีที่มีความจำเป็นกรรมการตรวจสอบที่ไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ด้วยตนเอง

๓. คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจเชิญบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมได้ตามความเหมาะสม เช่น ผู้บริหารมหาวิทยาลัย นักตรวจสอบภายใน ที่ปรึกษาจากภายนอก ผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้น โดยอาจขอให้บุคคลดังกล่าวจัดเตรียมข้อมูล และ/หรือเอกสาร เข้าร่วมประชุมตามความจำเป็นและเหมาะสม

๔. ประธานกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษได้ หากมีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในหรือนายกสภามหาวิทยาลัยพะเยา เพื่อพิจารณาปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกันโดยรีบด่วน

๕. คณะกรรมการตรวจสอบอาจหารือกับนักกฎหมายภายในหรือภายนอกมหาวิทยาลัย เกี่ยวกับคดีความในศาล ภาระที่อาจเกิดขึ้นภายนอก หรือสิทธิเรียกร้องหรือภาระของมหาวิทยาลัยพะเยา ได้ โดยเป็นค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัยพะเยา

๖. เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่จัดส่งหนังสือเชิญประชุม พร้อมด้วยระเบียบวาระการประชุมและเอกสารที่เกี่ยวข้องให้กรรมการทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่าเจ็ดวัน

๗. การจัดระเบียบวาระการประชุมให้เป็นไปตามที่ประธานหรือเลขานุการแล้วแต่กรณี โดยพิจารณาตามลำดับ ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่อง แจ้งเพื่อทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่อง พิจารณารับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่อง สืบเนื่องหรือค้างพิจารณาจากการประชุมครั้งก่อน

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่อง เสนอเพื่อพิจารณา

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่อง อื่น ๆ

กฎบัตรนี้ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา  
ในคราวประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๔

(ศาสตราจารย์พิเศษ อรรถพล ใหญ่สว่าง)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

ได้รับการอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัยพะเยา  
ในคราวประชุม ครั้งที่ ๖ /๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๔

(ศาสตราจารย์เกียรติคุณ คุณหญิงไขศรี ศรีอรุณ)

นายกสภามหาวิทยาลัยพะเยา