



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

(Audit Committee Charter)

ของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

ด้วยสภามหาวิทยาลัยพะเยาตระหนักถึงความสำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) และเพื่อให้สอดคล้องเป็นไปตามพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. 2562 มาตรา 21 ซึ่งได้บัญญัติให้สภาสถาบันอุดมศึกษาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรม และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จากบุคคลซึ่งเป็นกลางและได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวาง เพื่อทำหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับว่าด้วยธรรมาภิบาลของสถาบันอุดมศึกษา จึงได้พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยาขึ้น เพื่อปฏิบัติหน้าที่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 จึงเห็นสมควรกำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบไว้ ดังต่อไปนี้

วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. เพื่อเป็นกลไกหลักในการสนับสนุนและส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
2. เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร
3. เพื่อเสริมสร้างความเชื่อมั่นและความน่าเชื่อถือต่อผู้ที่เกี่ยวข้องต่อการดำเนินงานในมหาวิทยาลัยในการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ มีความยุติธรรม โปร่งใส
4. เพื่อให้มีการกำกับติดตามดูแลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องและมติของคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัยพะเยา
5. เพื่อให้รายงานทางการเงินเป็นที่น่าเชื่อถือ โดยการเสริมสร้างระบบการควบคุมภายในการบริหารความเสี่ยง การตรวจสอบภายในและการรายงานให้มีประสิทธิผล

องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้สภามหาวิทยาลัยเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

1. ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกหนึ่งคน เป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
2. กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิหนึ่งคนเป็นกรรมการ

3. ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกไม่เกินสามคนเป็นกรรมการ
4. ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ และอาจแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการได้ไม่เกินสองคน

คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. เป็นบุคคลซึ่งได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวาง มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน
2. เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจในภารกิจของมหาวิทยาลัย
3. เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นและรายงาน ผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
4. ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเจ้าสังกัดของมหาวิทยาลัย
5. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติหรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากมหาวิทยาลัย ผู้ที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ
6. ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ
7. ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

หน้าที่และความรับผิดชอบ

1. จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
2. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี
3. สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
4. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้ง ประกาศ ข้อกำหนดของมหาวิทยาลัย
5. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

6. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายงานที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย

7. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย

8. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะ ให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

9. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

10. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

11. ปฏิบัติงานอื่นใดตามกฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

วาระการดำรงตำแหน่ง

1. ให้คณะกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่สภามหาวิทยาลัยยังมิได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้คณะกรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไปพลางก่อน จนกว่าสภามหาวิทยาลัยจะมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่

2. นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการและกรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(2.1) ตาย

(2.2) ลาออก

(2.3) กรรมการตามองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ (ข้อ 2) ตามพ้นจากตำแหน่ง กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ

(2.4) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง ด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสองในสามของจำนวนกรรมการสภามหาวิทยาลัยทั้งหมดเท่าที่มีอยู่

3. ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบ ว่างลงไม่ว่าด้วยเหตุใด และยังมีได้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งประธานกรรมการหรือกรรมการแทนตำแหน่งที่ว่าง ให้คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการเท่าที่มีอยู่

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ และสภามหาวิทยาลัยได้มีการแต่งตั้ง ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบแทนภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่กรรมการผู้นั้นพ้นจากตำแหน่ง และให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน แต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่าเก้าสิบวัน จะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง และประธานคณะกรรมการตรวจสอบอาจใช้ดุลพินิจจัดให้มีการประชุมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

2. องค์ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ จะต้องประกอบด้วย กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองในสามของจำนวนกรรมการทั้งหมด ยกเว้นในกรณีที่มีความจำเป็นกรรมการตรวจสอบที่ไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ด้วยตนเอง

3. คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจเชิญบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมได้ตามความเหมาะสม เช่น ผู้บริหารมหาวิทยาลัย นักตรวจสอบภายใน ที่ปรึกษาจากภายนอก ผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้น โดยอาจขอให้บุคคลดังกล่าวจัดเตรียมข้อมูล และ/หรือเอกสารเข้าประชุมตามความจำเป็นและเหมาะสม

4. ประธานกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษได้ หากมีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในหรือนายกสภามหาวิทยาลัยพะเยา เพื่อพิจารณาปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกันโดยรีบด่วน

5. คณะกรรมการตรวจสอบอาจหารือกับนักกฎหมายภายในหรือภายนอกมหาวิทยาลัยเกี่ยวกับคดีความในศาล ภาระที่อาจเกิดขึ้นภายนอก หรือสิทธิเรียกร้องหรือภาระของมหาวิทยาลัยพะเยาได้ โดยเป็นค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัยพะเยา

6. เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่จัดส่งหนังสือเชิญประชุม พร้อมด้วยระเบียบวาระการประชุมและเอกสารที่เกี่ยวข้องให้กรรมการทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่าเจ็ดวัน

7. การจัดระเบียบวาระการประชุมให้เป็นไปตามที่ประธานหรือเลขานุการแล้วแต่กรณีจะพิจารณาเห็นสมควรตามลำดับดังนี้

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่อง แจ้งเพื่อทราบ

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่อง พิจารณารับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่อง สืบเนื่องหรือค้างพิจารณาจากการประชุมครั้งก่อน

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่อง เสนอเพื่อพิจารณา

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่อง อื่น ๆ

หัวข้อ “การประเมินผลงานของคณะกรรมการตรวจสอบ” และ “บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย” ซึ่งตามกฎหมายบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ปีงบประมาณ 2562 มีทั้งหมด 6 หัวข้อ ได้แก่

1. สอบทานด้านรายงานทางการเงิน
2. สอบทานระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง
3. สอบทานการตรวจสอบภายใน
4. สอบทานรายการเกี่ยวโยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์
5. สอบทานการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
6. สอบทานการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณผู้บริหาร อาจารย์และพนักงานมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบให้ยกเว้นไปก่อนจนกว่ากระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมจะสั่งการในเรื่องดังกล่าวต่อไป จึงค่อยปรับเปลี่ยนกฎหมายบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยาให้สอดคล้องต่อไป

กฎบัตรนี้ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา
ในคราวประชุม ครั้งที่ ๕/๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๒



(นายอรรถพล ใหญ่สว่าง)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

ได้รับการอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัยพะเยา
ในคราวประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓



(ศาสตราจารย์เกียรติคุณ คุณหญิงไขศรี ศรีอรุณ)

นายกสภามหาวิทยาลัยพะเยา