



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
(Audit Committee Charter)

ของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สภามหาวิทยาลัยพะเยาตระหนักถึงหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งส่งผลต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) เพื่อเป็นการปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ให้สอดคล้องกับหน้าที่ความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ รวมถึงข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย ธรรมนูญ พ.ศ. ๒๕๖๔

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๒๑ (๒) แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย ธรรมนูญ พ.ศ. ๒๕๖๔ จึงยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ฉบับลงวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๖ และใช้กฎบัตรฉบับนี้แทน โดยได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยพะเยา ในคราวประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๗ จึงกำหนดกฎบัตรไว้ดังต่อไปนี้

๑. คำนิยาม

กฎบัตร หมายความว่า เอกสารที่จัดทำขึ้นอย่างเป็นทางการ เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และแนวทางการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบ หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา
การกำกับดูแลกิจการที่ดี หมายความว่า กระบวนการดำเนินงานเพื่อกำกับดูแล และควบคุมให้การปฏิบัติงานของส่วนงาน/ หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความโปร่งใส เป็นธรรม และตรวจสอบได้

การควบคุมภายใน หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่มหาวิทยาลัยพะเยาจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยพะเยาจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

การบริหารจัดการความเสี่ยง หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัย เพื่อให้มหาวิทยาลัยพะเยาสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้มหาวิทยาลัยพะเยา

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยพะเยาให้ดีขึ้น และจะช่วยให้มหาวิทยาลัยพะเยาบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ วัตถุประสงค์ในการจัดทำกฎบัตร

เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ วาระการดำรงตำแหน่ง องค์ประชุมและการลงมติ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ หน้าที่ความรับผิดชอบ และการรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย และเป็นการสื่อสารให้ผู้บริหาร และบุคลากรทุกระดับภายในมหาวิทยาลัย มีความเข้าใจเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบมากยิ่งขึ้น โดยต้องมีการทบทวนกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒.๒ วัตถุประสงค์ในการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

๒.๒.๑ เพื่อเป็นกลไกหลักในการสนับสนุนและส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๒.๒.๒ เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

๒.๒.๓ เพื่อกำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีประสิทธิภาพ

๒.๒.๔ เพื่อเสริมสร้างความเชื่อมั่นต่อการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้เป็นที่น่าเชื่อถือต่อผู้เกี่ยวข้อง ในการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ มีความยุติธรรม โปร่งใส

๓. อำนาจ

๓.๑ พิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่มหาวิทยาลัยจะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓.๒ เชิญผู้บริหาร หรือผู้ปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยมาให้ข้อมูล หรือตอบข้อซักถามโดยจัดเตรียมข้อมูล และ/ หรือเอกสารเข้าประชุมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยให้ถือว่าเป็นหน้าที่ของผู้บริหาร หรือผู้ปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยที่จะต้องให้ความร่วมมือกับคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๓ ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบ อาจให้ข้อเสนอแนะต่ออธิการบดีในการพิจารณาให้มีการจ้างผู้เชี่ยวชาญหรือที่ปรึกษา เพื่อให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในตามความจำเป็นและเหมาะสม

๔. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยได้รับการแต่งตั้งโดยสภามหาวิทยาลัย โดยมีองค์ประกอบ ดังนี้

๔.๑ ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก จำนวนหนึ่งคน เป็นประธานกรรมการ

๔.๒ กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวนหนึ่งคน เป็นกรรมการ

๔.๓ ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก จำนวนไม่เกินสี่คน เป็นกรรมการ

๔.๔ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ

ทั้งนี้ อาจแต่งตั้งผู้มีคุณสมบัติเหมาะสมจำนวนไม่เกินสองคน เป็นผู้ช่วยเลขานุการก็ได้

๕. คุณสมบัติและลักษณะต้องห้าม

๕.๑ คุณสมบัติ

กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะ กรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการ ตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย

๕.๑.๑ กรรมการตรวจสอบซึ่งมีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการพิจารณาและกำหนดความรู้ความสามารถที่จำเป็นของคณะกรรมการตรวจสอบ (List of Competencies) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้เพียงพอเกี่ยวกับ

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

๕.๑.๒ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

๕.๑.๓ กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบอาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่กรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕.๒ ลักษณะต้องห้าม

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

๕.๒.๒ เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่ง หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๕.๒.๓ เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

๖. วาระการดำรงตำแหน่ง

๖.๑ ให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี แต่อาจได้รับแต่งตั้งอีกก็ได้

๖.๒ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

๖.๒.๑ ตาย

๖.๒.๒ ลาออก

๖.๒.๓ ขาดคุณสมบัติของการเป็นกรรมการประเภทนั้น

๖.๒.๔ ถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก

๖.๒.๕ เป็นบุคคลล้มละลาย

๖.๒.๖ เป็นคนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

๖.๒.๗ สภามหาวิทยาลัยมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง ด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสองในสามของจำนวนกรรมการสภามหาวิทยาลัยทั้งหมดเท่าที่มีอยู่

๖.๒.๘ เป็นผู้บกพร่องในศีลธรรมอันดี

ในกรณี...

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่สภามหาวิทยาลัย ยังมีได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยขึ้นใหม่ ให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ไปพลางก่อน จนกว่าสภามหาวิทยาลัยจะมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยขึ้นใหม่

ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้สภามหาวิทยาลัย แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยแทนภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันที่กรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยผู้นั้นพ้นจากตำแหน่ง และให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน แต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่าเก้าสิบวันจะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

๗. การประชุมและการลงมติ

๗.๑ คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยสี่ครั้งต่อปี โดยมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยประธานกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษได้ หากมีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน หรือนายกสภามหาวิทยาลัยพะเยา เพื่อพิจารณาปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกัน โดยรีบด่วน

๗.๒ การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบจะต้องประกอบด้วย กรรมการไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม โดยกรณีที่มีเหตุจำเป็น อาจใช้วิธีการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ได้ตามความเหมาะสม

๗.๓ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นประธานการประชุม กรณีที่ประธานกรรมการไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้และไม่ได้มอบหมายกรรมการผู้หนึ่งผู้ใดให้เป็นประธานการประชุม ให้กรรมการที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานการประชุมแทน

๗.๔ การลงมติของกรรมการให้เป็นไปตามเสียงข้างมาก กรรมการคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานออกเสียงเพิ่มอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด ทั้งนี้ไลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียง

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบ

๘.๑ จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๘.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๘.๓ สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๘.๔ สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้ง ประกาศ ข้อกำหนดของมหาวิทยาลัย

๘.๕ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๘.๖ พิจารณา...

๘.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายงานที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย

๘.๗ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๘.๘ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

๘.๙ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคล ภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัย หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว

๘.๙.๑ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

๘.๙.๒ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

๘.๙.๓ จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๘.๑๐ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

๘.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นใดตามกฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

๙. การปฏิบัติงาน

การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

๑๐. การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย

๑๐.๑ รายงานผลการดำเนินงานต่อสภามหาวิทยาลัย อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๑๐.๒ รายงานผลการดำเนินงานต่อบุคคลภายนอก ให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัย หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

๑๐.๒.๑ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

๑๐.๒.๒ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

๑๐.๒.๓ จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

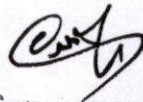
กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป



(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภกร พงศบางโพธิ์)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา



(ดร.สมเกียรติ ชอบผล)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจํามหาวิทยาลัยพะเยา



(ศาสตราจารย์พิเศษ อรรถพล ใหญ่สว่าง)
นายกสภามหาวิทยาลัยพะเยา