



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติกำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่มีโครงสร้าง ในรูปแบบคณะกรรมการ ให้คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้น โดยกฎบัตรคณะกรรมการ ตรวจสอบกำหนดเพื่อเป็นกรอบในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยได้รับความเห็นชอบ จากผู้กำกับดูแล

สภามหาวิทยาลัยพะเยาตระหนักถึงหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งส่งผลต่อการกำกับดูแล กิจการที่ดี (Good Governance) เพื่อเป็นการปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย พะเยา ให้สอดคล้องกับหน้าที่ความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย ธรรมนูญ พ.ศ. ๒๕๖๔

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๒๑ (๒) แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย ธรรมนูญ พ.ศ. ๒๕๖๔ จึงยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ และใช้กฎบัตรฉบับนี้แทน ซึ่งผ่านการอนุมัติตามมติสภามหาวิทยาลัยพะเยา ในการประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

คำนิยาม

กฎบัตร หมายความว่า เอกสารที่จัดทำขึ้นอย่างเป็นทางการ เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และแนวทางการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบ หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

การกำกับดูแลกิจการที่ดี หมายความว่า กระบวนการดำเนินงานเพื่อกำกับดูแล และควบคุมให้การ ปฏิบัติงานของส่วนงาน/ หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความโปร่งใส เป็นธรรม และตรวจสอบได้

การควบคุมภายใน หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่มหาวิทยาลัยพะเยาจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้าง ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยพะเยาจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

การบริหารจัดการความเสี่ยง หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัย เพื่อให้มหาวิทยาลัยพะเยาสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึง เพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้มหาวิทยาลัยพะเยา

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยพะเยาให้ดีขึ้น และ จะช่วยให้มหาวิทยาลัยพะเยาบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๑. พันธกิจ

คณะกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งขึ้นเพื่อให้ความเห็นและคำแนะนำอย่างอิสระต่อสภามหาวิทยาลัย พะเยา และผู้บริหาร และทำให้ผู้มีส่วนได้เสียเกิดความมั่นใจว่ามหาวิทยาลัยได้ดำเนินงานเป็นไปตามหลัก ธรรมาภิบาล ในการบริหารทรัพยากรและเงินของหน่วยงานของรัฐและของแผ่นดินอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อ ความมั่นคง อย่างยั่งยืนโดยรวมของประเทศ

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ วัตถุประสงค์ในการจัดทำกฎบัตร

เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ วาระการดำรง ตำแหน่ง องค์ประชุมและการลงมติ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ หน้าที่ความรับผิดชอบ และ การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยพะเยา และเป็นการสื่อสารให้ผู้บริหาร และบุคลากรทุกระดับภายในมหาวิทยาลัย มีความเข้าใจเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบมากยิ่งขึ้น โดยต้องมีการทบทวนกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒.๒ วัตถุประสงค์ในการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบ คือ การทำหน้าที่กำกับและสอบทานกระบวนการที่เกี่ยวข้อง ในการส่งเสริมธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วย

๒.๒.๑ การสอบทานการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

๒.๒.๒ การสอบทานกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน

๒.๒.๓ การสอบทานกระบวนการจัดทำรายงานที่ไม่ใช่รายงานทางการเงินต่อบุคคลภายนอก

๒.๒.๔ การสอบทานการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๒.๒.๕ การกำกับดูแลการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก

๒.๒.๖ การสอบทานรายการขัดแย้งทางผลประโยชน์และโอกาสการทุจริต

๓. อำนาจ

เพื่อปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการ ตรวจสอบมีอำนาจ ดังต่อไปนี้

๓.๑ การเข้าถึงสภามหาวิทยาลัยพะเยา ฝ่ายบริหาร บุคลากรภายใน บุคลากรตามสัญญาจ้าง (Personnel of Outsourced Parties)

๓.๒ การเข้าถึงระบบงาน สถานที่ในการปฏิบัติงานของหน่วยงาน และสถานที่ของผู้ให้บริการจากบุคคล ภายนอก

๓.๓ การเข้าถึงข้อมูลและรายงานที่เป็นรูปแบบกระดาษและอิเล็กทรอนิกส์

๓.๔ การขอให้...

๓.๔ การขอให้ฝ่ายบริหาร บุคลากร ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายนอก เข้าร่วมประชุมกับ คณะกรรมการตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม เพื่อให้ข้อมูล หรือตอบข้อซักถามโดยจัดเตรียมข้อมูล และ/ หรือเอกสารเข้าประชุมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยให้ถือว่าเป็นหน้าที่ของ ฝ่ายบริหาร บุคลากร ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายนอกที่จะต้องให้ความร่วมมือกับคณะกรรมการ ตรวจสอบ

๓.๕ การขอให้ผู้เชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานที่ต้องใช้ความเชี่ยวชาญเฉพาะ ในกรณีที่มีความจำเป็น คณะกรรมการตรวจสอบอาจให้ข้อเสนอแนะต่ออธิการบดีในการพิจารณาให้มีการจ้างผู้เชี่ยวชาญหรือที่ปรึกษา เพื่อให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในตามความจำเป็นและเหมาะสม

๓.๖ การให้ข้อเสนอแนะในการแต่งตั้งและประเมินผลหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๓.๗ พิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงประโยชน์ ที่มหาวิทยาลัยจะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๔.๑ คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยประกอบด้วยกรรมการ ๕ คน ซึ่งกรรมการทุกคน ความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร ได้รับการแต่งตั้งโดยสภามหาวิทยาลัยพะเยา และเป็นไปตามข้อกำหนด คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และ ข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย ธรรมนูญ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีองค์ประกอบดังนี้

๔.๑.๑ ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก จำนวนหนึ่งคน เป็นประธานกรรมการ

๔.๑.๒ กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวนหนึ่งคน เป็นกรรมการ

๔.๑.๓ ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก จำนวนไม่เกินสี่คน เป็นกรรมการ

๔.๑.๔ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ มีหน้าที่ในการจัดทำเอกสารสำหรับการ ประชุม บันทึกรายงานการประชุม แจ้งเวียนเอกสาร ประสานกรรมการตรวจสอบ และจัดเก็บเอกสาร

ทั้งนี้ อาจแต่งตั้งผู้มีคุณสมบัติเหมาะสมจำนวนไม่เกินสองคน เป็นผู้ช่วยเลขานุการก็ได้

๔.๒ สภามหาวิทยาลัยพะเยาสอบทานองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่าคณะกรรมการมีความเหมาะสมในเรื่องของจำนวน คุณสมบัติ องค์ความรู้ ทักษะ และ ประสบการณ์

๕. คุณสมบัติและลักษณะต้องห้าม

๕.๑ คุณสมบัติ

กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะ กรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการ ตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย

๕.๑.๑ กรรมการตรวจสอบซึ่งมีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยสภามหาวิทยาลัยพะเยาได้พิจารณาและกำหนดความรู้ความสามารถที่จำเป็นของคณะกรรมการตรวจสอบ (List of Competencies) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมนี้อาจมีความรู้เพียงพอเกี่ยวกับ

(๑) ลักษณะการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

(๒) การเงินและการบัญชี

(๓) เศรษฐศาสตร์...

- (๓) เศรษฐศาสตร์มหภาค ตลาดทุน และตลาดเงิน
- (๔) ความปลอดภัยด้านไซเบอร์
- (๕) การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- (๖) การตรวจสอบภายใน
- (๗) กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย

๕.๑.๒ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมียศความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีและการตรวจสอบภายในภาครัฐ

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 หรือคู่สมรสของสภามหาวิทยาลัยพะเยา อธิการบดี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

๖. วาระการดำรงตำแหน่ง

๖.๑ ให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี โดยสภามหาวิทยาลัยพะเยาเป็นผู้พิจารณาต่อวาระการดำรงตำแหน่งในวาระถัดไป ทั้งนี้ ไม่เกิน ๒ วาระติดต่อกัน

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

๖.๓ ในกรณีสภามหาวิทยาลัยหมดวาระหรือมีเหตุให้ออกจากตำแหน่งก่อนวาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบสิ้นสุดลง ให้คณะกรรมการตรวจสอบยังคงอยู่ในตำแหน่งจนกว่าสภามหาวิทยาลัย (ชุด/คน) ใหม่จะพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่

๖.๔ ในกรณี...

๖.๔ ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่สภามหาวิทยาลัยยังมิได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยขึ้นใหม่ ให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ไปพลางก่อน จนกว่าสภามหาวิทยาลัยจะมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยขึ้นใหม่

๖.๕ ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบแทนภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันที่กรรมการตรวจสอบผู้นั้นพ้นจากตำแหน่ง และให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน แต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่าเก้าสิบวันจะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

๗. การประชุม การลงมติ และรายงานการประชุม

๗.๑ การประชุม

๗.๑.๑ การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ควรกำหนดไม่น้อยกว่า ๔ ครั้งต่อปี โดยมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และควรมีการประชุมร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอกโดยไม่มีฝ่ายบริหารร่วมด้วย อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๗.๑.๒ คณะกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษได้ หากมีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน หรือนายกสภามหาวิทยาลัยพะเยา เพื่อพิจารณาปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกันโดยเร่งด่วน

๗.๑.๓ คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญฝ่ายบริหาร บุคลากร ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายนอก หรือกรรมการชุดอื่นเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม

๗.๑.๔ การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบจะต้องประกอบด้วย กรรมการไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม โดยกรณีที่มิเหตุจำเป็น อาจใช้วิธีการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ตามความเหมาะสม

๗.๑.๕ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นประธานการประชุม กรณีที่ประธานกรรมการไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ถ้าได้มอบหมายให้บุคคลใดเป็นประธานในที่ประชุม ให้บุคคลนั้นมีอำนาจและหน้าที่เช่นเดียวกับประธานกรรมการตรวจสอบ

กรณีที่มิได้มอบหมายให้บุคคลใดเป็นประธานในที่ประชุม ให้กรรมการที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุมแทน และให้บุคคลนั้นมีอำนาจและหน้าที่เช่นเดียวกับประธานกรรมการตรวจสอบ

๗.๒ การลงมติ

การลงมติของกรรมการให้เป็นไปตามเสียงข้างมาก กรรมการคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน หากคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมเป็นผู้ชี้ขาด ทั้งนี้ เลขาธิการของคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียง

๗.๓ รายงานการประชุม

๗.๓.๑ เลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้จัดเก็บรายงานการประชุม และกรรมการตรวจสอบหรือสภามหาวิทยาลัยสามารถขอสำเนาได้

๗.๓.๒ ระยะเวลาจัดเก็บรายงานการประชุมให้เป็นไปตามข้อกำหนดในการจัดเก็บเอกสารของหน่วยงานของรัฐ

๘. บทบาทของคณะกรรมการตรวจสอบ

๘.๑ คณะกรรมการตรวจสอบร่วมกับฝ่ายบริหารในการทำหน้าที่อย่างสร้างสรรค์และเป็นมืออาชีพ โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ในการสอบทานและให้ข้อเสนอแนะ โดยไม่มีบทบาทในการตัดสินใจในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

๘.๒ ประธานกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการรายงานตรงต่อสภามหาวิทยาลัย

๘.๓ กรรมการตรวจสอบทุกคนถูกคาดหวังให้

๘.๓.๑ เข้าร่วมประชุมและปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ทุ่มเท และด้วยความซื่อสัตย์

๘.๓.๒ ปฏิบัติตามมาตรฐานจริยธรรมของมหาวิทยาลัย และของวิชาชีพที่กรรมการเป็นสมาชิก

๘.๓.๓ ช่วยกำหนดทิศทางที่ถูกต้อง (Right tone) โดยการแสดงพฤติกรรมที่สะท้อนถึงวัฒนธรรมที่ดีของมหาวิทยาลัย

๘.๓.๔ เข้าใจภาระทางกฎหมายของสภามหาวิทยาลัยในการทำหน้าที่กำกับดูแลมหาวิทยาลัย และภาระทางกฎหมายของผู้บริหารในการทำหน้าที่บริหารมหาวิทยาลัย

๘.๓.๕ ส่งเสริมกระบวนการการกำกับดูแลของหน่วยงาน เพื่อให้เกิดความโปร่งใส ความรับผิดชอบ ต่อสาธารณะ และการมุ่งเน้นประโยชน์ของประชาชน รวมถึงสนับสนุนการบรรลุกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยอย่างมีธรรมาภิบาล

๘.๓.๖ ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รวมถึงการบริหารจัดการด้านการทุจริตให้มีประสิทธิภาพ

๘.๓.๗ ติดตามการเปลี่ยนแปลงยุทธศาสตร์ของรัฐบาล สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจและสังคม ปัจจัยและแนวโน้มต่าง ๆ ที่มีผลต่อภาพรวมความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ตระหนักถึงผลกระทบของเรื่องที่เป็นประเด็นเกี่ยวข้องในปัจจุบัน ซึ่งมีผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยและประชาชน

๘.๓.๘ เข้าร่วมประชุมเป็นระยะกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก เพื่อให้เกิดความเข้าใจ และแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงที่มีต่อภาพรวมความเสี่ยง ของมหาวิทยาลัย

๘.๓.๙ สอบทานรายงานจากฝ่ายบริหาร หน่วยงานตรวจสอบภายใน ที่ปรึกษา หน่วยงานกลาง ที่กำกับดูแล และผู้ตรวจสอบภายนอก รวมถึงติดตามการตอบสนองของฝ่ายบริหารที่มีต่อข้อเสนอแนะการแก้ไข

๘.๓.๑๐ ทำงานประสานกับคณะกรรมการชุดอื่นในเรื่องที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง การทุจริต และการควบคุมภายใน

๙. หน้าที่และความรับผิดชอบ

๙.๑ จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๙.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการกำกับดูแลที่ดี ประเมินความมีประสิทธิภาพของมาตรฐานที่พึงปฏิบัติและการปฏิบัติตามมาตรฐานที่พึงปฏิบัติ

๙.๓ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส/ เรื่องร้องเรียน

๙.๔ สอบทานความเพียงพอต่อการตอบสนองความเสี่ยงที่สำคัญ ประกอบด้วย

๙.๔.๑ ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย

๙.๔.๒ การทุจริตคอร์รัปชันในส่วนของกระบวนการและระบบการตรวจจับ การตอบสนองและ มาตรการป้องกัน

๙.๔.๓ ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงความปลอดภัยด้านไซเบอร์

๙.๔.๔ ความเสี่ยงด้านความปลอดภัยในสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงาน

๙.๔.๕ การฟ้องร้องและการเรียกร้องค่าเสียหาย

๙.๔.๖ รายงานจากหน่วยงานภาครัฐอื่นเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย

๙.๔.๗ การประกันความเสียหาย พิจารณาความครอบคลุมของการประกันต่อความเสียหาย ที่อาจจะเกิดขึ้น

๙.๕ สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๙.๖ สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดของมหาวิทยาลัย

๙.๗ สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานที่สื่อสารไปยังบุคคลภายนอกอย่างถูกต้อง และน่าเชื่อถือ

๙.๘ สอบทานรายงานการให้ความเชื่อมั่นจากหน่วยงานอื่นที่มหาวิทยาลัยมีการดำเนินงานร่วมกัน

๙.๙ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๙.๑๐ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายงานที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกา สเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

๙.๑๑ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมิน ผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้อธิการบดี มีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๙.๑๒ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการ ไตที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

๙.๑๓ รายงานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อสภามหาวิทยาลัยเป็นระยะ หรืออย่าง น้อยปีละ ๑ ครั้ง ในกรณีคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่ามีความสำคัญต้องรายงานทันทีหลังจาก การประชุม และในกรณีที่เป็นเรื่องที่สภามหาวิทยาลัยต้องพิจารณาตัดสินใจ ต้องรายงานเป็นลายลักษณ์อักษร โดยอย่างน้อยการรายงานต้องประกอบด้วย

ก. ขอบเขตการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข. ผลสรุปในภาพรวมของมติการประชุมและข้อเสนอแนะที่สำคัญ

ค. ผลการสอบทานรายงานการเงินและรายงานผลการดำเนินงานประจำปี

ง. รายงานด้านการทุจริต การฟ้องร้อง ความรับผิดชอบทางแพ่ง

จ. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหาร จัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

ฉ. ความเห็น...

ฉ. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ข. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๙.๑๔ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ต่อบุคคลภายนอก โดยให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัย หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๙.๑๕ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

๙.๑๖ ปฏิบัติงานอื่นใดตามกฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

๑๐. การปฏิบัติงาน

การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

๑๑. การอบรม

กรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ต้องได้รับการอบรมเกี่ยวกับหลักสูตรผู้บริหารของหน่วยงานของรัฐ และเกี่ยวกับหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบภาครัฐ หรือได้รับเอกสารที่จำเป็นประกอบด้วย

๑๑.๑ คู่มือคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๑๑.๒ เอกสารที่เกี่ยวกับพันธกิจ วิสัยทัศน์ วัตถุประสงค์ กลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย

๑๑.๓ รายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบในปีที่ผ่านมา

๑๑.๔ รายงานการเงินของมหาวิทยาลัย ๒ ปีงบประมาณย้อนหลัง

๑๑.๕ เอกสารเกี่ยวกับความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย

เพื่อเสริมสร้างความรู้และทักษะของกรรมการตรวจสอบให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง โดยต้องได้รับการสนับสนุนให้เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมที่จำเป็น

๑๒. ความเป็นอิสระ และการรักษาความลับ

๑๒.๑ กรรมการตรวจสอบทุกคนต้องยืนยันยืนยันความเป็นอิสระ ปีละ ๑ ครั้ง ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบขาดคุณสมบัติเรื่องความเป็นอิสระตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ต้องแจ้งสภามหาวิทยาลัยทันที

๑๒.๒ กรรมการตรวจสอบทุกคนต้องไม่ใช้หรือเปิดเผยข้อมูลและเอกสารที่ได้รับจากมหาวิทยาลัย ยกเว้นใช้เพื่อปฏิบัติงานตามหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบเท่านั้น และระมัดระวังในการเก็บรักษาข้อมูล และทำลายข้อมูลเมื่อหมดความจำเป็น

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยาบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป



(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศ์บางโพธิ์)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา



(ดร.สมเกียรติ ชอบผล)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา



(ศาสตราจารย์พิเศษ อรรถพล ใหญ่สว่าง)
นายกสภามหาวิทยาลัยพะเยา