

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter)

ด้วยสภามหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้ตระหนักถึงความรับผิดชอบและภาระหน้าที่อันจะส่งผลต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยขึ้น เพื่อปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแลการบริหารและการดำเนินงานมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กำหนด จึงเห็นสมควรกำหนดกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบไว้ดังต่อไปนี้

หมวดที่ 1 วัตถุประสงค์ หลักปฏิบัติ

วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. เพื่อเป็นกลไกหลักในการสนับสนุนให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
2. เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร
3. เพื่อเสริมสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง
4. เพื่อให้มีการกำกับติดตามดูแลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และมติของสภามหาวิทยาลัย

หลักปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระ และเสริมสร้างให้เกิดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน
2. มีหน้าที่ช่วยเหลือสภามหาวิทยาลัยในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแล โดยการสอบทานกระบวนการบริหารจัดการระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยง
3. ประสานงานติดต่อสื่อสารกับสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย สำนักตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต อย่างมีประสิทธิภาพ

หมวดที่ 2 คณะกรรมการตรวจสอบ

องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน โดยกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการสภามหาวิทยาลัย หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย

2. ให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง คณะกรรมการตรวจสอบ อาจแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสม

คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจ และมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน
2. เป็นผู้มีความเข้าใจในภารกิจของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
3. เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบได้อย่างเพียงพอ และแสดงความเห็นและรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
4. มีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้ส่วนเสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ต้องเป็นผู้ที่สามารถใช้ดุลพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
5. มีความซื่อสัตย์สุจริต เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือไว้วางใจ และเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป
6. เป็นผู้มีความละเอียดรอบคอบ มีความสามารถและทักษะในการวิเคราะห์และตัดสินใจ
7. เป็นผู้ที่สามารถปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความคิดเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของสภามหาวิทยาลัย หรือคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

1. ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเจ้าสังกัด
2. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบาย หรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาได้รับเงินเดือน หรือค่าตอบแทนประจำจากมหาวิทยาลัย ผู้ที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ
3. ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ
4. ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

วาระการดำรงตำแหน่ง

1. กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่อไปอีกได้ โดยไม่จำกัดวาระ
2. กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่ง เมื่อ
 - (1) ครบตามวาระ
 - (2) ขาดคุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ
 - (3) ตาย
 - (4) ลาออก
 - (5) สภามหาวิทยาลัย มีมติให้ออก

(6) เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ

(7) เป็นบุคคลล้มละลาย

3. ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบ ประสงค์ที่จะลาออกจากตำแหน่งก่อนครบวาระต้องแจ้งให้สภามหาวิทยาลัยทราบเป็นการล่วงหน้าอย่างน้อย 1 เดือน

อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. สอบทานระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ว่ามีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพหรือไม่เพียงใด
2. สอบทานการปฏิบัติตามนโยบาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
3. สอบทานรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัย ว่ามีการรายงานการเงินอย่างถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือ
4. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่
5. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย
6. เสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการบริหารงานบุคคลประจำมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
7. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย
8. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย
9. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของงานตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย
10. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต เกี่ยวกับผลการตรวจสอบประจำปี การรายงานทางการเงินรายไตรมาสและประจำปี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใด ๆ ที่เห็นว่าจำเป็นและเป็นเรื่องสำคัญก็ได้
11. พิจารณาคัดเลือกและเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของส่วนงานภายใน รวมถึงพิจารณาเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชี โดยคำนึงถึงความน่าเชื่อถือ ความเพียงพอของทรัพยากร ปริมาณงานการตรวจสอบ และประสบการณ์ของสำนักงานตรวจสอบบัญชีนั้น
12. พิจารณาและอนุมัติ กฏบัตร และแผนการตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน
13. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย ทั้งนี้ต้องอยู่ภายในขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง และประธานกรรมการตรวจสอบ อาจใช้ดุลพินิจจัดให้มีการประชุมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

2. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงเป็นองค์ประชุม ยกเว้นในกรณีที่มีความจำเป็นกรรมการตรวจสอบที่ไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ด้วยตนเอง อาจใช้วิธีการประชุมทางไกลผ่านสื่อต่าง ๆ ก็ได้ เช่น โทรศัพท์ Video Conference หรือวิธีการอื่นใดที่เหมาะสม

3. คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจเชิญบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมได้ตามความเหมาะสม เช่น ผู้บริหารมหาวิทยาลัย นักตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่ปรึกษาจากภายนอกผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้น โดยอาจขอให้บุคคลดังกล่าวจัดเตรียมข้อมูล และ/หรือเอกสารเข้าประชุมตามความจำเป็นและเหมาะสม

4. การเชิญประชุมต้องทำเป็นหนังสือแจ้งพร้อมด้วยระเบียบวาระการประชุมและเอกสารที่เกี่ยวข้องให้กรรมการทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่าเจ็ดวัน

5. การจัดระเบียบวาระการประชุมให้เป็นไปตามที่ประธานหรือเลขานุการแล้วแต่กรณีจะพิจารณาเห็นสมควรตามลำดับดังนี้

- วาระที่ 1 แจ้งเพื่อทราบ
- วาระที่ 2 รับรองรายงานการประชุม
- วาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่องหรือค้างพิจารณาจากการประชุมครั้งก่อน
- วาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา
- วาระที่ 5 เรื่องอื่น ๆ

หมวดที่ 3

รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

การรายงานผลการดำเนินงาน

1. คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยโดยระบุความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบประกอบเรื่องต่าง ๆ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

2. การจัดทำรายงานตามข้อ 1 ต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัย

ทั้งนี้ ให้ยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ฉบับลงวันที่ 19 กรกฎาคม 2554

ประกาศ ณ วันที่ 5 เมษายน พ.ศ. 2562

ฉ —

(นายสรารุช เบญจกุล)

อุปนายกสภามหาวิทยาลัย ทำหน้าที่แทน

นายกสภามหาวิทยาลัยมหาสารคาม