

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ  
(Audit Committee Charter)

ด้วยสภามหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้ตระหนักถึงความรับผิดชอบและภาระหน้าที่อันจะส่งผลต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยขึ้น เพื่อปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแลการบริหารและการดำเนินงานมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 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 และมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน
2. เป็นผู้มีความเข้าใจในภารกิจของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
3. เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบได้อย่างเพียงพอ และ แสดงความเห็นและรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
4. มีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้ส่วนเสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ต้องเป็นผู้ที่สามารถใช้ดุลพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
5. มีความซื่อสัตย์สุจริต เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือไว้วางใจ และเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป
6. เป็นผู้ที่มีความละเอียดรอบคอบ มีความสามารถและทักษะในการวิเคราะห์และตัดสินใจ
7. เป็นผู้ที่สามารถปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความคิดเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของสภามหาวิทยาลัย หรือคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

1. ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม  
โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย มหาสารคามภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ
2. ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่ง หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ
3. ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

#### วาระการดำรงตำแหน่ง

1. กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง ต่อไปอีกได้ 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 และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการบริหารงานบุคคล
7. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น 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 กฎบัตร และแผนการตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน
13. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย ทั้งนี้ต้องอยู่ภายในขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

#### การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง และประธานกรรมการตรวจสอบอาจใช้ดุลพินิจจัดให้มีการประชุมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

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. การเชิญประชุมต้องทำเป็นหนังสือแจ้งพร้อมด้วยระเบียบวาระการประชุมและเอกสารที่เกี่ยวข้อง ให้กรรมการทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่าเจ็ดวัน

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 22 พฤศจิกายน พ.ศ. 2562

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ มกราคม พ.ศ. 2563



(นายสรวิศ เบญจกุล)

นายกสภามหาวิทยาลัยมหาสารคาม