

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ
ประจำมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
(Audit Committee Charter)

โดยที่เป็นการสมควรให้มีกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัยมหาสารคาม อาศัยอำนาจตามความในข้อ 19 และข้อ 22 (1) ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยธรรมเนียมปฏิบัติของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2566 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 และ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 โดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยมหาสารคาม ในการประชุมครั้งที่ 1/2567 เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2567 จึงกำหนดกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (Audit Committee Charter) ไว้ดังต่อไปนี้

หมวดที่ 1

วัตถุประสงค์ หลักปฏิบัติ

วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบ

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

ของสภามหาวิทยาลัย

หลักปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

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

หมวดที่ 2

คณะกรรมการตรวจสอบ

องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน โดยกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคน ต้องมีความรู้ความเข้าใจ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการสภามหาวิทยาลัย หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย

2. ให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง สภามหาวิทยาลัยอาจแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการได้จำนวนไม่เกินสองคน

คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจในภารกิจของมหาวิทยาลัย และมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถใช้เวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องประกอบด้วย

1. เป็นผู้มีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้เพียงพอเกี่ยวกับการเงินและการบัญชี การบริหารจัดการ ความเสี่ยง และการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ
2. กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน
3. เป็นผู้สามารถใช้เวลาในการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบได้อย่างเพียงพอ และแสดงความเห็นและรายงานผลการดำเนินงานตามที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม.
4. มีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้ส่วนเสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ต้องเป็นผู้ที่สามารถใช้ดุลพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
5. มีความซื่อสัตย์สุจริต เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือไว้วางใจ และเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป
6. เป็นผู้มีความละเอียดรอบคอบ มีความสามารถและทักษะในการวิเคราะห์และตัดสินใจ
7. เป็นผู้ที่สามารถปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความคิดเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของสภามหาวิทยาลัย หรือคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

ลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยรวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณ อายุ หรือพ้นสภาพจากมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ
2. ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะที่ดำรงตำแหน่ง หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ
3. ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

วาระการดำรงตำแหน่ง

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

(7) เป็นบุคคลล้มละลาย

3. ในกรณีที่มีการตรวจสอบ ประสงค์ที่จะลาออกจากตำแหน่งก่อนครบวาระต้องแจ้งให้สภามหาวิทยาลัยทราบเป็นการล่วงหน้าอย่างน้อย 1 เดือน

หน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
2. พิจารณาและอนุมัติกฎบัตร และแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาวของสำนักตรวจสอบภายใน
3. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม และระบบการรับแจ้งเบาะแส
4. สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง และน่าเชื่อถือ
5. สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานในมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย
6. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่
7. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสดเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย
8. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอนเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการบริหารงานบุคคล มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
9. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย
10. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
11. ประเมินผลการดำเนินงานปัญหาและอุปสรรคของสำนักตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของงานตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย
12. ควรมีการประชุมร่วมกับอธิการบดี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
13. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย 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. การเชิญประชุมต้องทำเป็นหนังสือแจ้งพร้อมด้วยระเบียบวาระการประชุมและเอกสารที่เกี่ยวข้อง ให้กรรมการทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่าเจ็ดวัน

5. การจัดระเบียบวาระการประชุมให้เป็นไปตามที่ประธานหรือเลขานุการแล้วแต่กรณีจะพิจารณาเห็นสมควรตามลำดับดังนี้

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

หมวดที่ 3

รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย และการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัย หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงาน และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

1. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย
2. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน
3. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

ประกาศ ณ วันที่ 21 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2567



(นายบุญศักดิ์ เจียมปรีชา)

กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม