

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยนครสวรรค์

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยข้อ 10 กำหนดให้คณะกรรมการ (หมายถึงสภามหาวิทยาลัย) แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย พระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. 2562 มาตรา 21 บัญญัติให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบ ในการนี้ สภามหาวิทยาลัยได้มีมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยครั้งที่ 289 (10/2564) เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2564 ให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยตามคำสั่งที่ 40/2564 ลงวันที่ 15 พฤศจิกายน 2564

ทั้งนี้ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ดังกล่าว ข้อ 13 ประกอบกับข้อบังคับมหาวิทยาลัยนครสวรรค์ว่าด้วย ธรรมนูญการบริหารความเสี่ยงและการตรวจสอบ พ.ศ.2565 ได้มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของ คณะกรรมการตรวจสอบประการหนึ่งคือ ให้จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยได้รับความ เห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย คณะกรรมการตรวจสอบชุดดังกล่าว จึงได้จัดทำกฎบัตรนี้ขึ้นตามที่กำหนด เพื่อให้คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องอื่น ได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาท อำนาจหน้าที่ และเรื่องอื่นๆ ที่ควรได้รับทราบของ คณะกรรมการตรวจสอบที่ต้องปฏิบัติหน้าที่โดยธำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

คณะกรรมการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการซึ่งแต่งตั้งโดยสภามหาวิทยาลัยจากผู้ทรงคุณวุฒิที่มี ความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์ด้านต่าง ๆ เพื่อช่วยสนับสนุน ส่งเสริม ผลักดัน และให้ข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้มหาวิทยาลัยมีระบบการควบคุมที่รัดกุม การบริหารจัดการความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดี ซึ่งส่งผลให้มหาวิทยาลัยสามารถปฏิบัติภารกิจหน้าที่ได้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล ด้วยความประหยัด และคุ้มค่า อันจะเป็นความโปร่งใสของมหาวิทยาลัย และเป็นที่ยึดถือแก่ สาธารณชน

วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. เพื่อส่งเสริมสนับสนุนให้มหาวิทยาลัยสามารถปฏิบัติงานได้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้วยความคุ้มค่าและประหยัด โดยการสอบทานประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง ระบบควบคุมภายใน และการกำกับดูแลที่ดี ดังนี้

- ให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่า ใน กระบวนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย การปฏิบัติงานของหน่วยงานในอันที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และ เป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบและกฎหมาย

- ให้อุ่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่ามหาวิทยาลัย มีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญ นำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า

- ให้อุ่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินการที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

2. เพื่อให้ข้อมูลแก่สภามหาวิทยาลัย ผู้บริหารของมหาวิทยาลัย นำไปใช้ประกอบการพิจารณาตัดสินใจในการกำกับดูแล และบริหารจัดการ การดำเนินงาน การปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด อันจะเป็นประโยชน์ต่อองค์กร และประเทศชาติ

3. เพื่อแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใส และความน่าเชื่อถือของมหาวิทยาลัยซึ่งจะปรากฏแก่สาธารณชน

องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

สภามหาวิทยาลัยเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาลเป็นเลขานุการ

กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในสภามหาวิทยาลัยหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย

ทั้งนี้กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน

คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ และประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีความรู้ ความเข้าใจ และประสบการณ์ เช่น

- ลักษณะการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
- การเงินและการบัญชี
- การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- การตรวจสอบภายใน
- กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย

2. กรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ได้แก่

2.1 ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัยนั้น ทั้งนี้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุหรือ

พ้นสภาพจากมหาวิทยาลัยที่เคยสังกัดภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

2.2 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติหรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากมหาวิทยาลัย ผู้ที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัยนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

2.3 ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัยนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

2.4 ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดีหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยนั้น

วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

1. คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี ทั้งนี้ อาจได้รับแต่งตั้งอีกก็ได้ เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระ หรือพ้นจากตำแหน่งกรรมการสภามหาวิทยาลัย ผู้ทรงคุณวุฒิแต่ยังมีได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งดังกล่าวปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าสภามหาวิทยาลัยจะแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่

2. นอกจากการพ้นจากการดำรงตำแหน่งตามวาระดังกล่าวในข้อ 1 หรือพ้นจากตำแหน่งกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ ประธานกรรมการหรือกรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (1) ตาย
- (2) ลาออก
- (3) ขาดคุณสมบัติและหรือมีลักษณะต้องห้ามตามที่กำหนด
- (4) เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ
- (5) เป็นบุคคลล้มละลาย
- (6) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

3. กรณีที่ตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระหรือว่างลงไม่ว่าด้วยเหตุใด และยังมีได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบแทนตำแหน่งที่ว่าง ให้คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการเท่าที่มีอยู่ ทั้งนี้ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบแทนภายในหกสิบวันนับจากวันที่พ้นจากตำแหน่ง และเมื่อได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบแทนแล้ว ให้ผู้นั้นอยู่ในตำแหน่งเพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ที่ตนแทนแต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่าเก้าสิบวันจะไม่ดำเนินการแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

2. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

3. สอบทานระบบการจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยเพื่อให้มีการรายงานอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

4. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

5. พิจารณารายงานที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการศึกษาของมหาวิทยาลัย

6. กำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

6.1 การให้ความเห็นชอบกฎบัตรของงานตรวจสอบภายใน

6.2 การพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีถัดไป ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

6.3 การพิจารณารายงานผลการตรวจสอบ

6.4 ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของงานตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

6.5 ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาลต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบอาจรับฟังความเห็นจากอธิการบดีเพื่อประกอบในการพิจารณาด้วยก็ได้

7. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

ประชุมร่วมกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และคณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรมที่สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วยธรรมาภิบาล การบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบ พ.ศ.2565 อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ประชุมร่วมกับอธิการบดี ผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

8. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และจัดทำสรุปรายงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบต่อบุคคลภายนอกโดยรายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัย หรือเผยแพร่บนเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย

9. ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยตนเอง อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงและพัฒนา โดยการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

10. มีสิทธิเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งเชิญผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้เกี่ยวข้องอื่นเข้าร่วมประชุมหรือเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

11. เสนอสภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะอนุกรรมการ คณะทำงาน หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง เพื่อกระทำการใดๆ อันอยู่ในอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

12. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมาย ระเบียบกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

องค์ประชุมและการลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมไม่น้อยกว่า 4 ครั้งต่อปี โดยต้องมีกรรมการเข้าประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดที่มีอยู่ จึงจะครบเป็นองค์ประชุม

2. ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นประธานที่ประชุมหากประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่ประธานกรรมการตรวจสอบมอบหมายทำหน้าที่เป็นประธานที่ประชุม ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่ได้มอบหมาย ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการ คนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานที่ประชุมแทน

3. ในการประชุม หากมีการวินิจฉัยชี้ขาดให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการตรวจสอบหนึ่งคนให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้ามีเสียงเท่ากันให้ประธานที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

4. หากมีการอภิปรายหรือลงมติในเรื่องใดที่กรรมการตรวจสอบผู้นั้นมีประโยชน์ได้เสียส่วนตนเกี่ยวข้องด้วย กรรมการตรวจสอบผู้นั้นจะอยู่ในที่ประชุมไม่ได้ เว้นแต่ที่ประชุมจะมีมติอนุญาตให้อยู่ในที่ประชุมเพียงเพื่อชี้แจงข้อเท็จจริงอันจะทำความกระจ่างในเรื่องนั้น

5. คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจเชิญผู้บริหาร พนักงานเจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัย หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยอาจขอให้บุคคลดังกล่าวจัดเตรียมข้อมูลและหรือเอกสารหลักฐานเข้าประชุมตามความจำเป็น


ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติหน้าที่โดยยึดมั่นหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ รวมทั้งกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องตลอดจนมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ ได้ผ่านความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยนเรศวร ในการประชุมสภามหาวิทยาลัยนเรศวร ครั้งที่ 296 (4/2565) เมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2565 ซึ่งมีผลใช้บังคับและถือปฏิบัตินับตั้งแต่วันที่ 26 มีนาคม 2565 เป็นต้นไป



ลงชื่อ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ศรินทร์ทิพย์ แทนธานี)
รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร



ลงชื่อ

(รองศาสตราจารย์ดุขฎิ สงวนชาติ)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยนเรศวร



ลงชื่อ

(ศาสตราจารย์ ดร.นายแพทย์ประสิทธิ์ วัฒนภา)
นายกสภามหาวิทยาลัยนเรศวร