

## 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 บัญญัติให้สภาสถาบันอุดมศึกษาแต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบ ในการนี้ สภามหาวิทยาลัยได้มีมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยครั้งที่ 325 (6/2567) เมื่อวันที่ 6 กรกฎาคม 2567 ให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยตามคำสั่งที่ 23/2567 ลงวันที่ 9 กรกฎาคม 2567

ทั้งนี้ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ดังกล่าว ข้อ 13 ประกอบกับข้อบังคับมหาวิทยาลัยนครสวรรค์ว่าด้วย ธรรมนูญการบริหารความเสี่ยงและการตรวจสอบ พ.ศ.2565 และฉบับที่ 2 พ.ศ.2567 ได้มีการกำหนด หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบประการหนึ่งคือ ให้จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการ ตรวจสอบ โดยได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย คณะกรรมการตรวจสอบชุดดังกล่าว จึงได้จัดทำ กฎบัตรนี้ขึ้นตามที่กำหนดเพื่อให้คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องอื่นได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาท อำนาจหน้าที่ และเรื่องอื่นๆ ที่ควรได้รับทราบของคณะกรรมการตรวจสอบที่ต้องปฏิบัติหน้าที่โดยธำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

คณะกรรมการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการซึ่งแต่งตั้งโดยสภามหาวิทยาลัยจากผู้ทรงคุณวุฒิ ที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์ด้านต่าง ๆ เพื่อช่วยสนับสนุน ส่งเสริม ผลักดัน และให้ข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้มหาวิทยาลัยมีระบบการควบคุมที่รัดกุม การบริหารจัดการความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดี ซึ่งส่งผลให้มหาวิทยาลัยสามารถปฏิบัติภารกิจหน้าที่ได้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล ด้วยความประหยัด และคุ้มค่า อันจะเป็นความโปร่งใสของมหาวิทยาลัย และเป็นที่ยึดถือแก่สาธารณชน

### วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. เพื่อส่งเสริมสนับสนุนให้มหาวิทยาลัยสามารถปฏิบัติงานได้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้วยความคุ้มค่าและประหยัด โดยการสอบทานประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง ระบบควบคุมภายใน และการกำกับดูแลที่ดี ดังนี้

- ให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่า ในกระบวนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย การปฏิบัติงานของหน่วยงานในอันที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบและกฎหมาย

- ให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่ามหาวิทยาลัย มีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสียหาย ที่สำคัญ นำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า

- ให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินการที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

2. เพื่อให้ข้อมูลแก่สภามหาวิทยาลัย ผู้บริหารของมหาวิทยาลัย นำไปใช้ประกอบการพิจารณา ตัดสินใจในการกำกับดูแล และบริหารจัดการ การดำเนินงาน การปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้สามารถบรรลุ

วัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด อันจะเป็นประโยชน์ต่อองค์กร และประเทศชาติ

3. เพื่อแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใส และความน่าเชื่อถือของมหาวิทยาลัยซึ่งจะปรากฏแก่สาธารณชน

#### องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

(1) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมายเป็น ประธานกรรมการ

(2) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ หรือผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกจำนวนไม่น้อยกว่าสองคน แต่ไม่เกินสี่คนเป็นกรรมการ

(3) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

ทั้งนี้อาจแต่งตั้งผู้ที่มีคุณสมบัติเหมาะสมจำนวนไม่เกินสองคนเป็นผู้ช่วยเลขานุการก็ได้

การได้มาซึ่งคณะกรรมการตามวรรคแรก ให้สภามหาวิทยาลัยพิจารณาแต่งตั้งผู้ที่มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่กำหนดไว้

กรรมการตามข้อ (2) ให้ได้มาโดยการเสนอชื่อของประธานกรรมการ ตามข้อ (1)

#### คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ และประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีความรู้ ความเข้าใจ และประสบการณ์ เช่น

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

2. กรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ได้แก่

2.1 ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัยนั้น ทั้งนี้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุหรือ พ้นสภาพจากมหาวิทยาลัยที่เคยสังกัดภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการ ตรวจสอบ

2.2 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติหรือมีอำนาจ ในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือ ค่าตอบแทนประจำจากมหาวิทยาลัย ผู้ที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัยนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือ ภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

2.3 ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัยนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าขณะดำรงตำแหน่งหรือ ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

2.4 ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี หัวหน้า หน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยนั้น

## วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

คณะกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 2 ปีและอาจได้รับแต่งตั้งใหม่อีกได้ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระแล้วประธานกรรมการและกรรมการพ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

- (1) ตาย
- (2) ลาออก
- (3) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามการเป็นกรรมการ
- (4) ถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก
- (5) มีความประพฤติเสื่อมเสีย บกพร่องต่อหน้าที่หรือหย่อนความสามารถ
- (6) เป็นบุคคลล้มละลาย
- (7) เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ

เมื่อประธานกรรมการพ้นจากตำแหน่งให้กรรมการพ้นจากตำแหน่งด้วย

การพ้นจากตำแหน่งกรณีมีความประพฤติเสื่อมเสีย บกพร่องต่อหน้าที่หรือหย่อนความสามารถ ตามข้อ (5) ต้องเป็นไปตามมติสภามหาวิทยาลัยจำนวนไม่น้อยกว่าสองในสามขององค์ประชุม

นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ และการพ้นจากตำแหน่งด้วยเหตุ ตามวรรค 2 (1) ถึง (7) แล้ว กรรมการจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อประธานกรรมการพ้นจากตำแหน่งด้วย

ในกรณีกรรมการ พ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ และได้มีการดำเนินการให้ผู้ใดดำรงตำแหน่งแทนแล้ว ให้ผู้นั้นอยู่ดำรงตำแหน่งเพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน แต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลือน้อยกว่าเก้าสิบวันจะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้ ให้คณะกรรมการประกอบด้วยประธานกรรมการหรือกรรมการเท่าที่มีอยู่ มีอำนาจและปฏิบัติหน้าที่ต่อไปได้

ในกรณีที่ประธานกรรมการและกรรมการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังมีได้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งประธานกรรมการและกรรมการใหม่ ให้ประธานกรรมการและกรรมการ ซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะได้มีประธานกรรมการและกรรมการใหม่แล้ว

ในกรณีที่ประธานกรรมการและหรือกรรมการพ้นจากตำแหน่ง ให้มีการดำเนินการให้ได้มาซึ่งประธานกรรมการและหรือกรรมการภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่ผู้นั้น พ้นจากตำแหน่ง

## อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

2. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

3. สอบทานระบบการจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยเพื่อให้มีการรายงานอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

4. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

5. พิจารณารายงานที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสดเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการศึกษาของมหาวิทยาลัย

## 6. กำกับดูแลหน่วยงานตรวจสอบภายใน

6.1 การให้ความเห็นชอบกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

6.2 การพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีถัดไป ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

6.3 การพิจารณารายงานผลการตรวจสอบ

6.4 ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

6.5 ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบอาจรับฟังความเห็นจากอธิการบดีเพื่อประกอบในการพิจารณาด้วยก็ได้

7. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

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

ประชุมร่วมกับอธิการบดี ผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอกอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

8. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และจัดทำสรุปรายงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบต่อบุคคลภายนอกโดยรายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัย หรือเผยแพร่บนเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย

9. ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยตนเอง อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงและพัฒนา โดยการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

10. มีสิทธิเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งเชิญผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้เกี่ยวข้องอื่นเข้าร่วมประชุมหรือเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

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

#### จรรยาบรรณของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

#### คำตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้เป็นไปตามข้อบังคับและประกาศที่มหาวิทยาลัยนเรศวรกำหนดไว้

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ ได้ผ่านความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยนเรศวร ในการประชุมสภามหาวิทยาลัยนเรศวร ครั้งที่ 343 (1/2569) เมื่อวันที่ 10 มกราคม 2569 ซึ่งมีผลใช้บังคับและถือปฏิบัตินับตั้งแต่วันที่ 10 มกราคม 2569 เป็นต้นไป

ลงชื่อ



(รองศาสตราจารย์ ดร.ศรินทร์ทิพย์ แทนธานี)  
รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร

ลงชื่อ



(รองศาสตราจารย์ดุษฎี สงวนชาติ)  
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยนเรศวร

ลงชื่อ



(ศาสตราจารย์เกียรติคุณ ดร.นายแพทย์ประสิทธิ์ วัฒนภา)  
นายกสภามหาวิทยาลัยนเรศวร