



ประกาศสภามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
เรื่อง กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ ข้อบังคับมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ว่าด้วย การตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนั้น คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์จึงได้จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ฉบับนี้ขึ้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๒ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๘ ประกอบกับข้อ ๑๗ (๑) แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๖๒ และโดยอนุมัติของสภามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ในการประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๒ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้กำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ขึ้น ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบ จัดตั้งขึ้นเพื่อช่วยสนับสนุน ส่งเสริม ให้ข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้มหาวิทยาลัยปฏิบัติงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล ด้วยความคุ้มค่า โดยการสอบทานการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดีของมหาวิทยาลัย ตลอดจนกำกับดูแลสำนักงานตรวจสอบภายในซึ่งทำหน้าที่ฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. หน้าที่และความรับผิดชอบ

๒.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

๒.๓ สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและเชื่อถือได้ รวมทั้งเปิดเผยข้อมูลอย่างพอเพียงเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

๒.๔ สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

๒.๕ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระและเกิดความเที่ยงธรรมต่อการปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

๒.๕.๑ อนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

๒.๕.๒ เสนอแนะนโยบายการตรวจสอบ ขอบเขต และแผนการตรวจสอบ รวมทั้งสอบทานรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน และอนุมัติแผนการตรวจสอบ โดยจัดให้มีการประชุมร่วมกับอธิการบดี อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒.๕.๓ ให้คำแนะนำในการจัดสรรบุคลากร ทรัพยากร และงบประมาณที่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานตรวจสอบภายใน และเสนอให้อธิการบดีพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๒.๕.๔ พิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะในกรณีที่มีมหาวิทยาลัยจำเป็นต้องจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกมหาวิทยาลัยมาปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน

๒.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องโยกกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย

๒.๗ แต่งตั้งคณะอนุกรรมการ คณะทำงาน หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด เพื่อกระทำการใดๆ ที่อยู่ในอำนาจและหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

๒.๘ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย

๒.๙ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ เกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอการกำหนดค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

๒.๑๐ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นรายไตรมาสและรายปีต่อสภามหาวิทยาลัย

๒.๑๑ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

๒.๑๒ ให้ส่วนงานต่างๆ เจ้าหน้าที่ หรือผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยให้ความร่วมมือกับคณะกรรมการตรวจสอบฯ ในการชี้แจง ให้ข้อมูล หรือแสดงความคิดเห็น ด้วยวาจาหรือเป็นลายลักษณ์อักษรหรือเรียกเอกสารหลักฐานต่างๆ เพื่อประกอบการพิจารณา

๒.๑๓ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือตามที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

๓. องค์ประกอบ

ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ จำนวนไม่น้อยกว่า ๕ คน แต่ไม่เกิน ๗ คน ซึ่งสภามหาวิทยาลัยแต่งตั้ง ประกอบด้วย

(๑) ประธานกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งจากกรรมการสภามหาวิทยาลัย ผู้ทรงคุณวุฒิ

(๒) กรรมการตรวจสอบ จำนวนไม่น้อยกว่า ๔ คน แต่ไม่เกิน ๖ คน ที่มีคุณสมบัติตามข้อ ๔.๑ และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๔.๒ ซึ่งสภามหาวิทยาลัยแต่งตั้ง ทั้งนี้ ให้มีกรรมการตรวจสอบที่มาจากผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก มหาวิทยาลัยไม่น้อยกว่า ๒ คน

ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาคัดเลือกผู้สมควรดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบ ซึ่งมีคุณสมบัติตามข้อ ๔.๑ และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๔.๒ แล้วจัดทำบัญชีรายชื่อกรรมการตรวจสอบ จำนวน ไม่น้อยกว่า ๑๐ คน เพื่อให้สภามหาวิทยาลัยคัดเลือกกรรมการตรวจสอบ ตาม (๒) และดำเนินการแต่งตั้งต่อไป

ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ และคณะกรรมการตรวจสอบอาจแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่สำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสม

หากเห็นสมควรมีที่ปรึกษาของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเสนอรายชื่อ ผู้มีคุณสมบัติตามข้อ ๔.๑ และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๔.๒ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้ง

๔. คุณสมบัติ

๔.๑ คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

(๑) เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการ ตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการ ตรวจสอบภายใน

(๒) เป็นผู้มีความเข้าใจในภารกิจของมหาวิทยาลัย

(๓) เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ แสดงความเห็นและรายงานผลการดำเนินงาน ตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๔.๒ คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยหรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจาก มหาวิทยาลัย และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่ง หรือภายใน ระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่ง หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของอธิการบดี ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบ ภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

๕. วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

๕.๑ คณะกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่ อีกได้

ในกรณีที่กรรมการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังมีได้แต่งตั้งกรรมการขึ้นใหม่ ให้กรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่ง ปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าสภามหาวิทยาลัยจะได้แต่งตั้งกรรมการขึ้นใหม่

ในกรณีที่กรรมการว่างลงก่อนครบวาระ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งกรรมการแทนตำแหน่งที่ว่างเว้นแต่วาระของกรรมการนั้น เหลืออยู่ไม่ถึงเก้าสิบวัน จะไม่ดำเนินการแต่งตั้งก็ได้ และให้ผู้ซึ่งได้รับการแต่งตั้งให้เป็นกรรมการแทน อยู่ในตำแหน่งเพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน

๕.๒ นอกจากการพ้นตำแหน่งตามวาระแล้ว ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

๕.๒.๑ ตาย

๕.๒.๒ ลาออก

๕.๒.๓ ขาดคุณสมบัติของการเป็นคณะกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๔.๑ และมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๔.๒

๖. การประชุมและวาระการประชุม

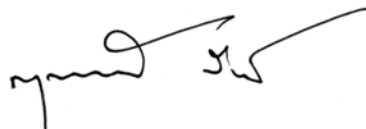
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ จึงจะเป็นองค์ประชุม และให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ ๔ ครั้ง

ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการที่ประธานกรรมการตรวจสอบมอบหมายทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่ได้มอบหมายให้กรรมการที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานการประชุมแทน

การวินิจฉัยชี้ขาดให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการหนึ่งคนให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้ามีคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานกรรมการตรวจสอบออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียง เป็นเสียงชี้ขาด

หากมีการอภิปรายหรือลงมติในเรื่องใดที่กรรมการผู้หนึ่งมีประโยชน์ได้เสียส่วนตนเกี่ยวข้องด้วย กรรมการผู้หนึ่งจะอยู่ในที่ประชุมไม่ได้ เว้นแต่ที่ประชุมจะมีมติอนุญาตให้อยู่ในที่ประชุม เพียงเพื่อชี้แจงข้อเท็จจริง อันจะทำความกระจ่างในเรื่องนั้น

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๓



(นายกฤษฎพงษ์ กীরติกร)

นายกสภามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์