



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter)
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ แบบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑๙ (๑) ของระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกอบกับหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค.๐๘๐๙.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบจึงให้ยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔ และจัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ใหม่โดยได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ในการประชุมผ่านสื่อสารอิเล็กทรอนิกส์ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๕ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ไว้ดังต่อไปนี้

๑. วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบ

- ๑.๑ เพื่อเป็นกลไกสำคัญในการสนับสนุนให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- ๑.๒ เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและเพิ่มคุณค่าให้แก่มหาวิทยาลัย
- ๑.๓ เพื่อเสริมสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือแก่สาธารณะ
- ๑.๔ เพื่อติดตามดูแลให้มหาวิทยาลัยมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติสภามหาวิทยาลัย และนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. องค์ประกอบ

ให้สภามหาวิทยาลัย แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

- | | |
|--|------------------------------|
| ๒.๑ ผู้ที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย | จำนวน ๑ คน เป็นประธานกรรมการ |
| ๒.๒ ผู้ทรงคุณวุฒิจากการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ | จำนวน ๑ คน เป็นกรรมการ |
| ๒.๓ ผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความเชี่ยวชาญด้านการเงินและบัญชี | จำนวน ๑ คน เป็นกรรมการ |
| ๒.๔ ผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับ
การตรวจสอบภายใน | จำนวน ๑ คน เป็นกรรมการ |
| ๒.๕ ผู้ทรงคุณวุฒิที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย | จำนวน ๑ คน เป็นกรรมการ |
| ๒.๖ ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน
และอาจแต่งตั้ง ผู้ช่วยเลขานุการได้อีก ไม่เกิน ๒ คน | เป็นเลขานุการ |

๓. คุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของกรรมการตรวจสอบ

๓.๑ คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมและสามารถอยู่ทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย

(๑) กรรมการตรวจสอบซึ่งมีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยสภามหาวิทยาลัยควรพิจารณาและกำหนดความรู้ความสามารถที่จำเป็นของคณะกรรมการตรวจสอบ (List of Competencies) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิผล ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับ

ก. ลักษณะการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

ข. การเงินและการบัญชี

ค. การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภัยใน

ง. การตรวจสอบภัยใน

จ. กฎหมาย รัฐบาล หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย

(๒) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเขี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภัยใน

(๓) กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอยู่ทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยสภามหาวิทยาลัยอาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่กรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิผล

๓.๒ กรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) "ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้ายลาออกจากมหาวิทยาลัย หรือพ้นสภาพจากมหาวิทยาลัยภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) "ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ "ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภัยในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) "ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภัยใน หรือผู้ตรวจสอบภัยในของมหาวิทยาลัย

๔. บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในการดำเนินการหรือตรวจสอบในเรื่องต่างๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ และมีอำนาจในการดำเนินการ ดังต่อไปนี้

๔.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๔.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภัยใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตของหน่วยงานรัฐ และระบบการแจ้งเบาะแส

๔.๓ สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๔.๔ สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะกรรมการรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

๔.๕ กำกับ ดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติหน้าที่

๔.๖ พิจารณาที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความซ้ำซ้อนทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

๔.๗ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอนถอน เสื่อนขัน เสื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๔.๘ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจสอบด้านดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจสอบดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดๆ ให้เข้าใจง่ายเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

๔.๙ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย และรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัยโดยให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบลงนามในรายงานดังกล่าว ซึ่งรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบนั้นให้มีเนื้อหาการรายงานอย่างน้อยดังนี้

(๑) ความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

(๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ด้านการเงิน

(๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๔.๑๐ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายในรวมทั้งเสนอแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

๔.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

๕. วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

๕.๑ คณะกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ ๒ ปี

๕.๒ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออกจาก

(๓) พ้นจากการเป็นกรรมการสภามหาวิทยาลัยตามข้อ ๒.๒

(๔) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

ในการมีมติที่คณะกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระตาม ๕.๑ แต่สภามหาวิทยาลัยยังไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไปพlagen ก่อนจนกว่าสภามหาวิทยาลัยจะได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่แล้ว

ในกรณีที่ทำແທນໆกรรมการตรวจสอบว่างลงตาม ๕.๒ และยังมิได้การดำเนินการให้ได้มาซึ่งกรรมการตรวจสอบແທນໆที่ว่างนั้น ให้คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบเท่าที่มีอยู่

ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบ พ้นจากทำແທນໆก่อนครบวาระและสภาพมหาวิทยาลัยไม่มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบແທນแล้ว ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งอยู่ในทำແທນໆเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนແທນแต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่าเก้าสิบวัน จะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

๖. การประชุมและวาระการประชุม

๖.๑ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ ๕ ครั้ง

เมื่อมีเหตุจำเป็นหรือสมควร หรือกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ร้องขอให้พิจารณาปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกันโดยด่วน ประธานกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมมาเฉพาะพิเศษได้

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบความมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๖.๒ การนัดประชุม ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบส่งหนังสือเชิญประชุมพร้อมระบุวาระการประชุมและเอกสารที่เกี่ยวข้อง แจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า เจ็ดวันก่อนวันประชุม เว้นแต่ในกรณีมีเหตุเร่งด่วนจะแจ้งล่วงหน้าน้อยกว่าเจ็ดวันก็ได้

ในกรณีที่มีเหตุจำเป็น อาจใช้วิธีการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ตามความเหมาะสม

๖.๓ ในการประชุมต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่ง จึงจะเป็นองค์ประชุม

๖.๔ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นประธานการประชุม การลงมติให้ถือเสียงข้างมาก เว้นแต่จะมีกฎหมาย ข้อบังคับหรือระเบียบกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งมีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานกรรมการตรวจสอบออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงขี้ขาด

๗. การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง

ทั้งนี้ ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ศาสตราจารย์ ดร.ธิรุวดี บุณยโสวาท)

นายกสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ

พ.พ.พ. ๑๖๙

(ดร.พรหมสวัสดิ์ ทิพย์คงคา)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

(ศาสตราจารย์ ดร.สุชาติ เชี่ยงฉิน)

อธิการบดี