

**กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์**

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๓ (๑) กำหนดว่าคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยและมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง การจัดทำกฎบัตรได้พิจารณากำหนดสาระสำคัญให้สอดคล้องเป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและระบบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อ ๑ วัตถุประสงค์

เพื่อกำหนดองค์ประกอบ วาระการดำรงตำแหน่ง องค์กรประชุมและการลงมติ การปฏิบัติงานหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ และการรายงานการปฏิบัติงานต่อสภามหาวิทยาลัย ให้เหมาะสมซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และช่วยสร้างความเข้าใจให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องอันจะเป็นการส่งเสริมให้เกิดระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

ข้อ ๒ องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีองค์ประกอบดังต่อไปนี้

๒.๑ กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ เป็นประธานกรรมการ

๒.๒ ผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวนไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน เป็นกรรมการ

ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ โดยคณะกรรมการตรวจสอบอาจแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการจำนวนไม่เกินสองคนก็ได้

ในกรณีที่ตำแหน่งประธานกรรมการหรือกรรมการว่างลงไม่ว่าด้วยเหตุใด และยังมีได้มีการดำเนินการให้ได้มาซึ่งประธานกรรมการหรือกรรมการแทนตำแหน่งที่ว่าง ให้คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการเท่าที่มีอยู่

ข้อ ๓ วาระการดำรงตำแหน่ง

คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งใหม่ได้อีก

ข้อ ๔ คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

๔.๑ เป็นผู้มีความรู้และประสบการณ์ ดังนี้

๔.๑.๑ ด้านการเงินการบัญชีหรือการตรวจสอบภายใน อย่างน้อยหนึ่งคน

๔.๑.๒ ด้านกฎหมาย อย่างน้อยหนึ่งคน

๔.๒ เป็นผู้มีความเข้าใจในภารกิจและความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

๔.๓ เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือและยอมรับโดยทั่วไป

๔.๔ สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ แสดงความเห็น และรายงานผลการดำเนินงาน

ตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๔.๕ คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

๔.๕.๑ เป็นผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย ผู้บริหารในมหาวิทยาลัย ผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ที่ปรึกษาผู้บริหารมหาวิทยาลัย ไม่ว่าจะได้รับการจ้างหรือแต่งตั้งโดยมีค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ

๔.๕.๒ เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ไม่ว่าจะในขณะดำรงตำแหน่ง หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ

๔.๕.๓ เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน คู่สมรส หรือบุคคลซึ่งอยู่กินฉันสามีภรรยาโดยไม่ได้จดทะเบียนสมรส ของนายกสภามหาวิทยาลัย กรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๕ การประชุม องค์กรประชุมและการลงมติ

ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยทุกสามเดือน โดยการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบที่มีอยู่จึงจะเป็นองค์ประชุม

ในกรณีประธานกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุมแทน

ในการลงมติของที่ประชุม ให้ถือเสียงข้างมากของผู้เข้าประชุม เว้นแต่จะกำหนดเป็นอย่างอื่น ถ้ามีคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาดและให้กระทำการเปิดเผย

ห้ามมิให้กรรมการตรวจสอบผู้ใดที่มีส่วนได้เสียในเรื่องที่ประชุม เข้าร่วมประชุมหรือลงมติใด ในที่ประชุมในเรื่องดังกล่าว

ข้อ ๖ หน้าที่ และอำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ

นอกจากหน้าที่ตามข้อ ๗ ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ และอำนาจดังต่อไปนี้

๖.๑ กำหนดแผนการปฏิบัติงาน และวาระการประชุมประจำปีไว้ล่วงหน้า

๖.๒ สอบทานประสิทธิภาพประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๖.๓ สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

๖.๔ สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

๖.๕ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๖.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย ตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนด

๖.๗ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย

๖.๘ พิจารณาเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัยต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อให้ความเห็นชอบ โดยพิจารณาคัดเลือกบุคคลที่ฝ่ายการคลังของมหาวิทยาลัยเสนอ ทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์และวิธีการของคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน พร้อมทั้งค่าธรรมเนียมที่เหมาะสม

๖.๙ พิจารณารายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบบัญชีของมหาวิทยาลัย และหนังสือจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีภายนอกถึงมหาวิทยาลัย ที่แจ้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับจุดอ่อน รายการผิดปกติหรือข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมทั้งจัดให้มีการประชุมร่วมระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมประชุมอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ข้อคิดเห็นต่อสภามหาวิทยาลัย และติดตามเพื่อให้มั่นใจว่าข้อสังเกตและข้อเสนอแนะนั้นเป็นประโยชน์ในการนำไปสู่การปฏิบัติ

๖.๑๐ เชิญผู้บริหาร หรือผู้ปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยหรือส่วนงาน หรือบุคคลอื่นใดที่เกี่ยวข้อง มาร่วมประชุมหารือ ชี้แจง หรือตอบข้อซักถาม ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๖.๑๑ เสนอให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งที่ปรึกษา ผู้เชี่ยวชาญจากภายนอก หรือผู้ตรวจสอบภายนอก เพื่อทำหน้าที่ให้คำปรึกษาด้านการตรวจสอบ ด้านการบริหารความเสี่ยง หรือด้านอื่น ๆ และให้ทำหน้าที่ช่วยเหลือสำนักงานตรวจสอบภายในในการตรวจสอบ

๖.๑๒ แต่งตั้งคณะทำงานหรือมอบหมายให้ผู้นหนึ่งผู้ใดปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบเป็นครั้งคราว

๖.๑๓ ให้ความเห็นชอบแนวทางการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของสำนักงานตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๖.๑๔ กรณีหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน หรือหน่วยรับตรวจปฏิบัติบกพร่องทุจริต ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจสืบเสาะ สอบสวนหาสาเหตุผู้รับผิดชอบและวิธีการป้องกันแก้ไข และรายงานต่ออธิการบดีหรือสภามหาวิทยาลัยแล้วแต่กรณี

๖.๑๕ ทบทวนกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๖.๑๖ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายหรือสภามหาวิทยาลัยกำหนด

๗. การรายงานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้คณะกรรมการตรวจสอบจัดทำรายงาน และรายงานผลการปฏิบัติงานดังนี้

๗.๑ รายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อสังเกตและข้อเสนอแนะต่อสภามหาวิทยาลัยทุกไตรมาส

๗.๒ รายงานการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งปัญหาและอุปสรรค ข้อเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

๗.๓ การรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อบุคคลภายนอก โดยมีการกล่าวถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งความถูกต้องน่าเชื่อถือของงบการเงิน ซึ่งการรายงานดังกล่าวให้แสดงในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัย และลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ทั้งนี้ตั้งแต่ วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

(ศาสตราจารย์พิเศษ นรนิติ เศรษฐบุตร)

นายกสภามหาวิทยาลัย

๘-๑๖

(นายจักรกฤษณ์ พาราพันธกุล)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๖ ๐๕ ๖๕

(รองศาสตราจารย์เกศินี วิฑูรชาติ)

อธิการบดี