

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยมหิดล

พ.ศ. 2564

โดยอ้างอิงข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหิดล ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2563 เพื่อให้การตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยมหิดลบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นไปตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยมหิดล พ.ศ. 2550 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562

ตามความในข้อ 4 ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 66 เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2564 และมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยมหิดล ครั้งที่ 567 วันที่ 21 เมษายน 2564 จึงออกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย ไว้ดังต่อไปนี้

คำนิยาม

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย

“สำนักงานคณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย เป็นหน่วยงานในสำนักงานสภามหาวิทยาลัย และขึ้นตรงต่อนายกสภามหาวิทยาลัย

“ศูนย์ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ศูนย์ตรวจสอบภายใน สำนักงานอธิการบดี

1. วัตถุประสงค์

เพื่อกำหนดองค์ประกอบ คุณสมบัติและลักษณะต้องห้าม อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง ตลอดจนการประชุมและวาระการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัยให้เหมาะสม

2. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวนไม่เกินห้าคน ประกอบด้วย

- (1) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ เป็นประธานกรรมการ
- (2) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวนไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสามคนเป็นกรรมการ
- (3) ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก จำนวนไม่เกินสองคน เป็นกรรมการ

ให้ผู้อำนวยการศูนย์ตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการและทำหน้าที่หัวหน้าสำนักงานคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการตรวจสอบอาจแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการจำนวนไม่เกินสามคนก็ได้

3. คุณสมบัติและลักษณะต้องห้าม

3.1 ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

3.1.1 เป็นผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์ ดังนี้

- ด้านการเงินการบัญชีหรือการตรวจสอบภายใน อย่างน้อยหนึ่งคน
- ด้านกฎหมาย อย่างน้อยหนึ่งคน

3.1.2 เป็นผู้มีความเข้าใจในภารกิจและความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

3.1.3 เป็นผู้ได้รับความเชื่อถือและยอมรับโดยทั่วไป

3.1.4 สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ แสดงความเห็น และรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

3.2 ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

3.2.1 ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากมหาวิทยาลัยภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ

3.2.2 ไม่เป็นผู้ที่ได้รับแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยหรืออธิการบดีให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหารทั้งในส่วนของมหาวิทยาลัยและส่วนงาน

3.2.3 ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่ง หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ

3.2.4 ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของนายกสภามหาวิทยาลัย กรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี ผู้อำนวยการศูนย์ตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

4. อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ

4.1 คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจ ดังนี้

4.1.1 เชิญผู้บริหาร หรือผู้ปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยหรือส่วนงาน หรือบุคคลหรือคณะบุคคลอื่นใดที่เกี่ยวข้อง มาร่วมประชุม ทาหรือ ชี้แจง หรือตอบข้อซักถาม ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่และความรับผิดชอบของ คณะกรรมการตรวจสอบ

4.1.2 เชิญผู้เชี่ยวชาญ หรือที่ปรึกษาของมหาวิทยาลัย มาร่วมปรึกษาหารือ

4.1.3 เสนอให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญจากภายนอก เพื่อทำหน้าที่ให้คำปรึกษา ด้านการตรวจสอบ ด้านการบริหารความเสี่ยง หรือด้านอื่น ๆ

4.1.4 แต่งตั้งคณะทำงานหรือมอบหมายให้ผู้หนึ่งผู้ใดปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบเป็นครั้งคราว

4.1.5 ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่สำเร็จลุล่วงด้วยดี

4.2 คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

4.2.1 วางนโยบายและกำหนดมาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

4.2.2 ตรวจสอบการดำเนินงานของอธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการ และหัวหน้าส่วนงาน

4.2.3 สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดี มีประสิทธิผล และมีประสิทธิภาพ

4.2.4 สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานทางการเงินและรายงานผลการดำเนินงานที่ถูกต้อง เชื่อถือได้

4.2.5 สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการดำเนินงานที่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อบังคับ ประกาศ คำสั่งของมหาวิทยาลัย

4.2.6 กำกับดูแลการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระ

4.2.7 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย ตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนด

4.2.8 ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของ ผู้อำนวยการศูนย์ตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย

4.2.9 ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใด ที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย ตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนด

4.2.10 รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละสองครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

4.2.11 ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

4.2.12 ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

5. วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

5.1 ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งใหม่ได้อีก แต่จะดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกินสองวาระไม่ได้

5.2 การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบวาระต่อไป ให้กระทำให้เสร็จสิ้นก่อนคณะกรรมการตรวจสอบหมดวาระอย่างน้อยสามสิบวัน

5.3 ในกรณีที่ตำแหน่งประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบว่างลงก่อนครบวาระ ให้ดำเนินการแต่งตั้งประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบแทนให้แล้วเสร็จภายในกำหนดหกสิบวันนับแต่วันที่ตำแหน่งดังกล่าวว่างลง โดยให้ผู้ซึ่งได้รับแต่งตั้งแทนนั้นอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าที่กำหนดเวลาของผู้ซึ่งตนแทน

5.4 ในกรณีที่ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระแต่ยังมีได้แต่งตั้งประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบใหม่ ให้ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ต่อไปก่อนจนกว่าจะมีการแต่งตั้งใหม่

นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (1) ตาย
- (2) ลาออก
- (3) ต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก แม้ว่าจะได้รับการรอกการลงโทษ เว้นแต่ในความผิดอันได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ
- (4) เป็นบุคคลล้มละลาย
- (5) เป็นบุคคลไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ
- (6) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้ออก ด้วยคะแนนเสียงเกินกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการเท่าที่มีอยู่
- (7) พ้นจากการเป็นกรรมการสภามหาวิทยาลัยในกรณีที่เป็นการกรรมการตามข้อ 2 (1) และ (2)

6. การประชุมและวาระการประชุม

- 6.1 ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยทุกสามเดือน
- 6.2 การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบที่มีอยู่จึงจะเป็นองค์ประชุม
- 6.3 ถ้าประธานกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุมแทน
- 6.4 กรณีที่ต้องมีการลงมติ ให้ถือเสียงข้างมากของผู้เข้าประชุม เว้นแต่จะกำหนดเป็นอย่างอื่น ถ้ามีคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาดและให้กระทำการเปิดเผย
- 6.5 ในกรณีมีเหตุเกี่ยวกับกรรมการตรวจสอบซึ่งมีสภาพอาจทำให้การตรวจสอบไม่เป็นกลาง กรรมการผู้นั้นจะประชุม ตรวจสอบ หรือลงมติ ในเรื่องที่มีเหตุดังกล่าวไม่ได้
- 6.6 ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้รายงานผลการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบต่อที่ประชุมสภามหาวิทยาลัย

ให้ทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 20 พฤษภาคม พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป



(ศาสตราจารย์คลินิกเกียรติคุณ นายแพทย์ปิยะสกล สกลสัตยาทร)

นายกสภามหาวิทยาลัยมหิดล



(ดร.ทวีศักดิ์ กอนันตกุล)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย



(ศาสตราจารย์ นายแพทย์บรรจง มไหสวริยะ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหิดล