

## กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยมหิดล

พ.ศ. 2566

เพื่อให้การตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยมหิดลบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล สอดคล้องตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยมหิดล พ.ศ. 2550 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 และ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 รวมถึงข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหิดล ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบการ บริหารงานประจำมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2563 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

คณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ 77 เมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2566 และสภามหาวิทยาลัยมหิดล ในการประชุมครั้งที่ 595 เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2566 มีมติเห็นสมควรปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัยมหิดล ฉบับลง วันที่ 20 พฤษภาคม 2564 โดยให้ใช้กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัยฉบับนี้ แทน ซึ่งมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

### ข้อ 1. คำนิยาม

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย

“สำนักงานคณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงาน ประจำมหาวิทยาลัย ซึ่งเป็นหน่วยงานในสำนักงานสภามหาวิทยาลัย และขึ้นตรงต่อนายกสภามหาวิทยาลัย

“ศูนย์ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ศูนย์ตรวจสอบภายใน สำนักงานอธิการบดี

### ข้อ 2. วัตถุประสงค์

เพื่อกำหนดองค์ประกอบ คุณสมบัติและลักษณะต้องห้าม อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ วาระ การดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง ตลอดจนการประชุมและวาระการประชุมของคณะกรรมการ ตรวจสอบให้ถูกต้องและเหมาะสม

### ข้อ 3. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวนไม่เกินห้าคน ประกอบด้วย

3.1 กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ เป็นประธานกรรมการ

3.2 กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวนไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสามคน เป็นกรรมการ

3.3 ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก จำนวนไม่เกินสามคน เป็นกรรมการ

ทั้งนี้ ผู้อำนวยการศูนย์ตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการและทำหน้าที่หัวหน้าสำนักงานคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการตรวจสอบอาจแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการจำนวนไม่เกินสามคนก็ได้

#### ข้อ 4. วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง ดังต่อไปนี้

4.1 ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งใหม่ได้อีก แต่จะดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกินสองวาระไม่ได้

4.2 การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบวาระต่อไป ให้กระทำให้เสร็จสิ้นก่อนคณะกรรมการตรวจสอบหมดวาระอย่างน้อยสามสิบวัน

4.3 กรณีตำแหน่งประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบว่างลงก่อนครบวาระ ให้ดำเนินการแต่งตั้งประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบแทนให้แล้วเสร็จภายในกำหนดหกสิบวันนับแต่วันที่ตำแหน่งดังกล่าวว่างลง โดยให้ผู้ซึ่งได้รับแต่งตั้งแทนนั้นอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าระยะเวลาของผู้ซึ่งตนแทน

4.4 กรณีประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระแต่ยังมีได้แต่งตั้งประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบใหม่ ให้ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ต่อไปก่อนจนกว่าจะมีการแต่งตั้งใหม่

4.5 นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระตาม 4.1 แล้ว ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (1) ตาย
- (2) ลาออก
- (3) ต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก แม้ว่าจะได้รับการรอกการลงโทษ เว้นแต่ในความผิดอันได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ
- (4) เป็นบุคคลล้มละลาย
- (5) เป็นบุคคลไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ
- (6) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้ออก ด้วยคะแนนเสียงเกินกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการเท่าที่มีอยู่
- (7) พ้นจากการเป็นกรรมการสภามหาวิทยาลัยในกรณีที่เป็นการตามข้อ 3.1 และ 3.2

## ข้อ 5. คุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

### 5.1 คุณสมบัติ

(1) เป็นผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์ ดังต่อไปนี้

(ก) ด้านการเงินการบัญชีหรือการตรวจสอบภายใน อย่างน้อยหนึ่งคน

(ข) ด้านกฎหมาย อย่างน้อยหนึ่งคน

(2) เป็นผู้ที่มีความเข้าใจในภารกิจและความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

(3) เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือและยอมรับโดยทั่วไป

(4) สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ แสดงความเห็น และรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ทั้งนี้ ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นนอกมหาวิทยาลัยได้อีกไม่เกินสี่หน่วยงาน

### 5.2 ลักษณะต้องห้าม

(1) เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และเป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากมหาวิทยาลัยภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ

(2) เป็นผู้ที่ได้รับแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยหรืออธิการบดีให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหารทั้งในส่วนของมหาวิทยาลัยและส่วนงาน

(3) เป็นผู้ที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ไม่ว่าจะในขณะดำรงตำแหน่ง หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ

(4) เป็นบุคลากร ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของนายกสภามหาวิทยาลัย กรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี ผู้อำนวยการศูนย์ตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

## ข้อ 6. อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

### 6.1 อำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ

(1) เชิญผู้บริหาร หรือผู้ปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยหรือส่วนงาน หรือบุคคลหรือคณะบุคคลอื่นใดที่เกี่ยวข้อง มาร่วมประชุม หรือชี้แจง หรือตอบข้อซักถาม ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

(2) เชิญผู้เชี่ยวชาญ หรือที่ปรึกษาของมหาวิทยาลัย มาร่วมปรึกษาหารือ

(3) เสนอให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญจากภายนอก เพื่อทำหน้าที่ให้คำปรึกษาด้านการตรวจสอบ ด้านการบริหารความเสี่ยง หรือด้านอื่น ๆ

(4) แต่งตั้งคณะทำงานหรือมอบหมายให้หนึ่งผู้ใดปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบเป็นครั้งคราว

(5) ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่สำเร็จลุล่วงด้วยดี

## 6.2 หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

(1) วางนโยบายและกำหนดมาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

(2) ตรวจสอบการดำเนินงานของอธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการ และหัวหน้าส่วนงาน

(3) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส ที่มีประสิทธิผล และมีประสิทธิภาพ

(4) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานทางการเงินและรายงานผลการดำเนินงานที่ถูกต้อง เชื่อถือได้

(5) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการดำเนินงานที่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อบังคับ ประกาศ คำสั่งของมหาวิทยาลัย

(6) กำกับดูแลการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระ

(7) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสดำเนินการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย ตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนด

(8) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้บริหารศูนย์ตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย

(9) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย ตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนด

(10) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละสองครั้งต่อสภามหาวิทยาลัยและต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัย และเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังต่อไปนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของ  
กรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(11) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้ง  
เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน  
ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

(12) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

#### ข้อ 7. การประชุมและวาระการประชุม

คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการกำหนดองค์ประชุมและวาระการประชุม ดังต่อไปนี้

7.1 การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยทุกสามเดือน

7.2 การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่ง  
ของจำนวนกรรมการตรวจสอบที่มีอยู่จึงจะเป็นองค์ประชุม

7.3 ถ้าประธานกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการ  
ตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุมแทน

7.4 กรณีที่ต้องมีการลงมติ ให้ถือเสียงข้างมากของผู้เข้าประชุม เว้นแต่จะกำหนดเป็นอย่างอื่น  
ถ้ามีคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาดและให้กระทำการ  
การเปิดเผย

7.5 ในกรณีมีเหตุเกี่ยวกับกรรมการตรวจสอบซึ่งอาจมีผลทำให้การตรวจสอบไม่เป็นกลาง กรรมการผู้  
นั้นจะประชุม ตรวจสอบ หรือลงมติ ในเรื่องที่มีเหตุดังกล่าวไม่ได้

7.6 ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้รายงานผลการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบต่อ  
ที่ประชุมสภามหาวิทยาลัย

#### ข้อ 8. การรายงาน

คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ  
สองครั้งต่อสภามหาวิทยาลัยและต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงาน  
ประจำปีของมหาวิทยาลัย หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็น  
ผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังต่อไปนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการบริหาร  
จัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

ข้อ 9. การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

ทั้งนี้ ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 17 สิงหาคม 2566 เป็นต้นไป



(ศาสตราจารย์คลินิกเกียรติคุณ นายแพทย์ปิยะสกล สกลสัตยาทร)

นายกสภามหาวิทยาลัยมหิดล



(คุณหญิงลักษณาจันทร เลาหพันธุ์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงาน

ประจํามหาวิทยาลัย



(ศาสตราจารย์ นายแพทย์บรรจง มไหสวริยะ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหิดล