



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยบูรพา
(Audit Committee Charter)

คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) เป็นกลไกที่สำคัญของกระบวนการกำกับดูแลสถาบันที่ดี (Good Governance) ซึ่งสภามหาวิทยาลัยได้แต่งตั้งขึ้นเพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลให้มหาวิทยาลัยบูรพามีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ เพื่อให้การบริหารงานของมหาวิทยาลัยบูรพาเป็นไปอย่างโปร่งใส มีการบริหารจัดการที่ดี เป็นที่เชื่อถือแก่สาธารณชน จึงเห็นสมควรกำหนดกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบไว้ ดังต่อไปนี้

คำนิยาม

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยบูรพา

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยบูรพา

“ส่วนงาน” หมายความว่า ส่วนงานตามมาตรา ๙ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยบูรพา พ.ศ. ๒๕๕๐

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยบูรพา

“ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย” หมายความว่า ผู้บริหาร พนักงานมหาวิทยาลัย ข้าราชการและลูกจ้างของส่วนราชการซึ่งปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย และลูกจ้างของมหาวิทยาลัย

๑. วัตถุประสงค์

๑.๑ เพื่อให้มหาวิทยาลัยบูรพามีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีการควบคุมภายในที่รัดกุม เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น

๑.๒ เพื่อให้มหาวิทยาลัยบูรพามีการบริหารงานเป็นไปอย่างโปร่งใส มีการบริหารจัดการที่ดี เป็นที่เชื่อถือแก่สาธารณชน

๒. อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจเกี่ยวกับกระบวนการกำกับดูแลการตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย และให้รวมถึงหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

๒.๑ กำกับดูแลให้มหาวิทยาลัยมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและมีการควบคุมภายในที่รัดกุม และติดตาม ตรวจสอบให้กระบวนการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและมีการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้การบริหารงานของมหาวิทยาลัยโดยรวมเป็นไปอย่างโปร่งใส มีการบริหารจัดการที่ดี เป็นที่เชื่อถือต่อสาธารณชน

๒.๒ ให้ข้อเสนอแนะต่อสภามหาวิทยาลัย และหรืออธิการบดีในกรณีที่จะเห็นว่าจะเป็นประโยชน์ต่อการกำกับดูแลและให้การปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัย และส่วนงาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ โดยสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล

๒.๓ ส่งเสริมความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบบัญชีภายนอก และแนะนำสนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ เพียงตรง และเป็นไปตามมาตรฐานสากล สอบทานรายงานการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ได้รายงานการตรวจสอบที่มีคุณภาพ เป็นประโยชน์และสามารถปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ได้

๒.๔ ให้ความเห็นชอบแผนงานและแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ แผนอัตรากำลัง และแผนพัฒนาบุคลากรในสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างครอบคลุม ทั้งด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติงาน การบริหารจัดการ รวมถึงการสอบทานความเหมาะสมของระบบสารสนเทศ พร้อมทั้งติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนงานทุกด้าน

๒.๕ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัยและอธิการบดี

๒.๖ สอบทาน นโยบาย กฎ ระเบียบ ระบบและวิธีปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยที่มีผลต่อการบริหารจัดการด้านการเงิน บัญชี การบริหารจัดการ การควบคุมภายในและกำกับดูแลกิจการของมหาวิทยาลัย เพื่อให้ข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะแก่สภามหาวิทยาลัย ในกรณีที่มีสิ่งที่ไม่สมควรแก้ไข ปรับปรุง หรือพัฒนา

๒.๗ สอบทานระบบควบคุมภายในและระบบรักษาความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศของมหาวิทยาลัยให้รัดกุม มีประสิทธิภาพตามกรอบมาตรฐานสากล และให้ข้อเสนอแนะแก่สภามหาวิทยาลัย และหรืออธิการบดี

๒.๘ กำหนดให้หน่วยงานชี้แจงข้อมูลเป็นลายลักษณ์อักษรหรือเชิญให้ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย เข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อชี้แจงหรือให้ข้อมูลด้วยวาจาตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าจำเป็นและสมควร เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

๒.๙ ทบทวน ข้อบังคับ ระเบียบ ข้อกำหนด คำสั่ง ประกาศ และแนวปฏิบัติของมหาวิทยาลัยเกี่ยวกับการกำหนดอำนาจหน้าที่ของสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ อย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่ามีความเหมาะสม ทันสมัย และสำนักงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ คณะกรรมการตรวจสอบอาจเสนอข้อจำกัด และจุดอ่อนที่อาจมีอยู่ต่อสภามหาวิทยาลัย เพื่อให้พิจารณาแก้ไขปรับปรุง

๒.๑๐ ในการดำเนินการตามหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจมอบหมายให้หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือใช้ผลการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับข้อมูลอย่างเพียงพอตามความจำเป็นในการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบ

๒.๑๑ แต่งตั้งคณะอนุกรรมการ คณะทำงาน หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง เพื่อทำการใด ๆ อันอยู่ในหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ

๒.๑๒ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒.๑๓ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการศึกษาปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

๒.๑๔ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใด ที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

๒.๑๕ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้ รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐ โดยประธานกรรมการ-ตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว

๒.๑๖ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะ แนวทางพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

๒.๑๗ ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

๓. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าสำนักงาน-ตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

ประธานกรรมการตรวจสอบให้แต่งตั้งจากกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ และกรรมการตรวจสอบ ตามวรรคหนึ่งอย่างน้อยหนึ่งคนต้องแต่งตั้งจากกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ (ภายนอก)

ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานตรวจสอบภายในจำนวนไม่เกินสองคนเป็น ผู้ช่วยเลขานุการ

๔. วาระการดำรงตำแหน่ง

คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่ได้ แต่จะดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกินกว่าสองวาระมิได้ ประธานกรรมการและกรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

๕.๑ ตาย

๕.๒ ลาออก

๕.๓ ขาดคุณสมบัติและมีลักษณะต้องห้าม

๕.๔ สภามหาวิทยาลัยมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

ในกรณีที่ประธานกรรมการและกรรมการ พ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้ดำเนินการให้ได้มา ซึ่งผู้ดำรงตำแหน่งแทน ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันพ้นจากตำแหน่ง และให้ผู้ได้รับแต่งตั้งแทนอยู่ในตำแหน่ง เท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน แต่หากวาระการดำรงตำแหน่งของประธานกรรมการและกรรมการ เหลืออยู่น้อยกว่า ๑๘๐ วัน จะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

๕. องค์กรประชุมและการลงมติ

ให้คณะกรรมการตรวจสอบจัดให้มีการประชุมไม่น้อยกว่าปีละ ๔ ครั้ง การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบตามวรรคหนึ่งให้นำวิธีการประชุมที่กำหนดไว้ในข้อบังคับมหาวิทยาลัยบูรพา ว่าด้วยการประชุมและวิธีการดำเนินงานของสภามหาวิทยาลัย มาใช้บังคับโดยอนุโลม

๖. การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย

ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานรวมถึงเสนอมาตรการและกลไกในการดำเนินการให้สภามหาวิทยาลัยทราบทุก ๖ เดือน เว้นแต่ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบพบเห็นการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย ให้รายงานโดยทันที และเมื่อสภามหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบแล้ว ให้เปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ทั้งนี้ ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป



(นายมนูญ สรรค์คุณากร)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยบูรพา



(รองศาสตราจารย์สุนนต์ สกลไชย)

นายกสภามหาวิทยาลัยบูรพา