



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 และหรืออธิการบดีในกรณีที่เห็นว่าจะเป็นประโยชน์ต่อการกำกับดูแลและให้การปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัย และส่วนงาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ โดยสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล

๒.๓ ส่งเสริมความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบบัญชีภายนอก และแนะนำสนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ เทียบตรง และเป็นไปตามมาตรฐานสากล สอบทานรายงานการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ได้รายงานการตรวจสอบที่มีคุณภาพ เป็นประโยชน์และสามารถปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ได้

๒.๔ ให้ความเห็นชอบแผนงานและแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ แผนอัตรากำลัง และแผนพัฒนาบุคลากรในสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างครอบคลุม ทั้งด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติงาน การบริหารจัดการ รวมถึงการสอบทานความเหมาะสมของระบบสารสนเทศ พร้อมทั้งติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนงานทุกด้าน

๒.๕ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัยและอธิการบดี

๒.๖ สอบทาน นโยบาย กฎ ระเบียบ ระบบและวิธีปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยที่มีผลต่อการบริหารจัดการด้านการเงิน บัญชี การบริหารจัดการ การควบคุมภายในและกำกับดูแลกิจการของมหาวิทยาลัย เพื่อให้ข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะแก่สภามหาวิทยาลัย ในกรณีที่มีสิ่งที่สมควรแก้ไข 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 แต่งตั้งคณะกรรมการ คณะทำงาน หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง เพื่อทำการใด ๆ อันอยู่ในหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ

๒.๑๒ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒.๑๓ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

๒.๑๔ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

๒.๑๕ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐ โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว

๒.๑๖ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

๒.๑๗ ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

### ๓. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

ประธานกรรมการตรวจสอบให้แต่งตั้งจากกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ และกรรมการตรวจสอบตามวรรคหนึ่งอย่างน้อยหนึ่งคนต้องแต่งตั้งจากกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ (ภายนอก)

ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานตรวจสอบภายในจำนวนไม่เกินสองคนเป็นผู้ช่วยเลขานุการ

### ๔. วาระการดำรงตำแหน่ง

คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่ได้ แต่จะดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกินกว่าสองวาระมิได้ ประธานกรรมการและกรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

๕.๑ ตาย

๕.๒ ลาออก

๕.๓ ขาดคุณสมบัติและมีลักษณะต้องห้าม

๕.๔ สภามหาวิทยาลัยมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

ในกรณีที่ประธานกรรมการและกรรมการ พ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งผู้ดำรงตำแหน่งแทน ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันพ้นจากตำแหน่ง และให้ผู้ได้รับแต่งตั้งแทนอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน แต่หากวาระการดำรงตำแหน่งของประธานกรรมการและกรรมการเหลืออยู่น้อยกว่า ๑๘๐ วัน จะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

#### ๕. องค์ประชุมและการลงมติ

ให้คณะกรรมการตรวจสอบจัดให้มีการประชุมไม่น้อยกว่าปีละ ๔ ครั้ง การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบตามวรรคหนึ่งให้นำวิธีการประชุมที่กำหนดไว้ในข้อบังคับมหาวิทยาลัยบูรพา ว่าด้วยการประชุมและวิธีการดำเนินงานของสภามหาวิทยาลัย มาใช้บังคับโดยอนุโลม

#### ๖. การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย

ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานรวมถึงเสนอมาตรการและกลไกในการดำเนินการให้สภามหาวิทยาลัยทราบทุก ๖ เดือน เว้นแต่ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบพบเห็นการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย ให้รายงานโดยทันที และเมื่อสภามหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบแล้ว ให้เปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ทั้งนี้ ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป



(นายมนูญ สรรค์คุณากร)  
ประธานกรรมการตรวจสอบ  
มหาวิทยาลัยบูรพา



(รองศาสตราจารย์สมนต์ สกลไชย)  
นายกสภามหาวิทยาลัยบูรพา

หมายเหตุ :- เหตุผลในการจัดทำกฎบัตรฉบับนี้ คือ เพื่อเป็นเอกสารที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และข้อบังคับมหาวิทยาลัยบูรพา ว่าด้วยธรรมาภิบาล พ.ศ. ๒๕๖๕