



## กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter)

### สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter) สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน ตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และเป็นไปตามกรอบแนวทางตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค. ๐๔๐๙.๔/ว๔๓ ลงวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สภาสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง ในการประชุมครั้งที่ ๙ / ๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๕ จึงเห็นชอบให้ออกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ไว้ดังต่อไปนี้

#### ๑. วัตถุประสงค์ ของคณะกรรมการตรวจสอบ

- ๑.๑ เพื่อเป็นกลไกสำคัญในการสนับสนุนสถาบันให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- ๑.๒ เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพ และเพิ่มคุณค่าให้แก่สถาบัน
- ๑.๓ เพื่อเสริมสร้างความมั่นใจ และความน่าเชื่อถือแก่ผู้มีส่วนได้เสียของสถาบัน
- ๑.๓ เพื่อติดตามดูแลให้สถาบัน มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติสภาสถาบัน และนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

#### ๒. องค์ประกอบ ของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้สภาสถาบัน แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

- |  |                              |
|--|------------------------------|
| ๒.๑ กรรมการสภาสถาบันผู้ทรงคุณวุฒิ  | จำนวน ๑ คน เป็นประธานกรรมการ |
| ๒.๒ กรรมการสภาสถาบันผู้ทรงคุณวุฒิ  | จำนวน ๒ คน เป็นกรรมการ       |
| ๒.๓ ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกที่มีความเชี่ยวชาญ<br>ด้านการเงินและบัญชี หรือที่ด้านการตรวจสอบ                                   | จำนวน ๒ คน เป็นกรรมการ       |
| ๒.๔ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน<br>หรือเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายในกรณีไม่มีหัวหน้า<br>หน่วยงานตรวจสอบภายใน | จำนวน ๑ คน เป็นเลขานุการ     |
| และอาจแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการได้ไม่เกิน   | จำนวน ๒ คน                   |



### ๓. คุณสมบัติ ของคณะกรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย

๓.๑ กรรมการตรวจสอบซึ่งมีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยสภาสถาบันควรพิจารณาและกำหนดความรู้ความสามารถที่จำเป็นของคณะกรรมการตรวจสอบ (List of Competencies) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับ

- (๑) ลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงาน
- (๒) การเงินและการบัญชี
- (๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- (๔) การตรวจสอบภายใน
- (๕) กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงาน

๓.๒ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ ด้านการเงินการบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน

๓.๓ กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยสภาสถาบันอาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบ ที่กรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

### ๔. ลักษณะต้องห้าม ของคณะกรรมการตรวจสอบ

๔.๑ ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของสถาบัน โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้ายลาออกเกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากสถาบัน ภายในระยะเวลาสองปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๔.๒ ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสถาบัน ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๔.๓ ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของคณะกรรมการสภาสถาบัน อธิการบดี หัวหน้างานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของสถาบัน



## ๕. หน้าที่และความรับผิดชอบ ของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในการดำเนินการตามภารกิจที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ และมีอำนาจในการดำเนินการ ดังต่อไปนี้

๕.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินการของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภาสถาบัน และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๕.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตของหน่วยงาน และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๕.๓ สอบทานให้สถาบัน มีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๕.๔ สอบทานการดำเนินงานของสถาบัน ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นที่เกี่ยวข้อง

๕.๕ กำกับดูแล ระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบันให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติหน้าที่

๕.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องโยกกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสถาบัน

๕.๗ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้างานตรวจสอบภายในต่อสภาสถาบัน ทั้งนี้ สถาบันอาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๕.๘ ประชุมหรือร่วมกับสำนักงานการตรวจการแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภาสถาบัน

๕.๙ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อสภาสถาบัน และการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของสถาบัน หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสถาบัน โดยประธานกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

(๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบัน

(๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย



๕.๑๐ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของงานตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภาสถาบัน

๕.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด หรือสภาสถาบันมอบหมาย

## **๖. วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นตำแหน่ง ของคณะกรรมการตรวจสอบ**

๖.๑ คณะกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ ๓ ปี หรือมีวาระเพียงเท่าระยะเวลาที่ยังคงเหลืออยู่ในสภาสถาบัน

๖.๒ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (๑) ตาย
- (๒) ลาออก
- (๓) พ้นจากการเป็นกรรมการสภาสถาบัน
- (๔) สภาสถาบัน ให้พ้นจากตำแหน่ง

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบพ้นจากวาระตาม ๖.๑ แต่สภาสถาบัน ยังมีได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไปพลางก่อนจนกว่าสภาสถาบันจะได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่

ในกรณีตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงตาม ๖.๒ และยังมีได้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งกรรมการตรวจสอบแทนตำแหน่งที่ว่างนั้น ให้คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบเท่าที่มีอยู่

## **๗. การประชุมและการประเมินผล ของคณะกรรมการตรวจสอบ**

๗.๑ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ ๔ ครั้ง หรือมากกว่าเมื่อมีเหตุจำเป็นหรือสมควร หรือกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตร้องขอให้พิจารณาปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกันโดยรีบด่วน ประธานกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมวาระพิเศษได้

๗.๒ คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารสถาบัน ผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๗.๓ องค์ประชุมต้องมีกรรมการตรวจสอบร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนคณะกรรมการทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม ยกเว้นในกรณีที่มีความจำเป็นกรรมการตรวจสอบที่ไม่สามารถเข้าร่วมประชุมด้วยตนเอง อาจใช้วิธีการประชุมผ่านสื่อต่าง ๆ ได้ เช่น โทรศัพท์ VDO Conference หรือวิธีการอื่นใดที่เหมาะสม



๓.๔ สภาสถาบัน ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

๓.๕ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่จัดส่งหนังสือเชิญประชุม โดยแจ้งวาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุม ให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า ๓ วันก่อนการประชุม

๓.๖ กรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนเป็นค่าเบี้ยประชุมและค่าเดินทางในอัตราเดียวกันกับการประชุมสภาสถาบัน

ทั้งนี้ ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันถัดไปจากวันที่ประกาศเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(ศาสตราจารย์พิเศษกิตติพงษ์ กิตยารักษ์)

นายกสภาสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง