กฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบ
สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

---

1. วัตถุประสงค์

เพื่อช่วยสนับสนุนให้สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี สอบทานกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน การบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน กระบวนการตรวจสอบ กระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง และหลักจรรยาบรรณ

2. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบ 1 คน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า 2 คนแต่ไม่เกิน 4 คน และให้หัวหน้าส่วนงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

โดยให้ประธานกรรมการตรวจสอบ มาจากกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการ และกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามอย่างหนึ่งอย่างใดตามที่กำหนดไว้ใน

- หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อที่ 11-12
- หลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.พ.ร. ตามมาตรา 5/8 หัวข้อ 2.2
- ข้อบังคับสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2561 หมวด 2 ข้อ 12

3. อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจในการดำเนินการหรือตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ และมีอำนาจดำเนินการดังต่อไปนี้

1. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

2. ทบทวนและอนุมัติกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบและงบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน

3. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

4. สอบทานให้สถาบันมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

5. สอบทานการดำเนินงานของสถาบันให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

6. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

7. พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสถาบัน

8. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

9. เสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาค่าตอบแทนในการสอบบัญชี

10. ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสมเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น

11. เชิญเจ้าหน้าที่ของสถาบันหรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องมาชี้แจงหรือแสดงความคิดเห็นเพื่อประกอบการพิจารณา

12. จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำ หรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสถาบัน

13. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพอย่างน้อยปีละสองครั้ง รวมทั้งจัดทำรายงานผลประจำปีด้วย

14. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายในรวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

15. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพมอบหมาย

4. วาระการดำรงตำแหน่ง

ประธานกรรมการตรวจสอบ และกรรมการตรวจสอบ ดำรงตำแหน่งตามวาระของคณะกรรมการ

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระหรือในกรณีที่คณะกรรมการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่มีกรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้ว ยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างลง หรือได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว

เมื่อครบวาระตามวรรคหนึ่ง หากยังมิได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ ซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานคณะกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบสอบซึ่งได้รับตำแหน่งใหม่เข้ารับหน้าที่

กรรมการตรวจสอบ ซึ่งมิใช่กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการ ที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งอีกได้ แต่จะดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกิน 2 วาระไม่ได้

นอกจากพ้นตำแหน่งตามวาระให้กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(1) ตาย

(2) ลาออก

(3) คณะกรรมการให้ออกเพราะบกพร่องต่อหน้าที่ มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือหย่อนความสามารถ

(4) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้าม

5. องค์ประชุมและการลงมติ

(1) การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

(2) ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

(3) การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมากเป็นเกณฑ์ กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

6 การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

6.1 วาระการประชุม

คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานและงบการเงินและจัดทำรายงานเสนอคณะกรรมการ

6.2 การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ในการปฏิบัติหน้าที่ ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบผู้ใดมีส่วนได้ส่วนเสียโดยตรงหรือโดยอ้อมในเรื่องที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นแจ้งในที่ประชุมทราบและให้ที่ประชุมพิจารณาว่าประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นสมควรจะอยู่ในที่ประชุม หรือจะมีมติในที่ประชุมเรื่องนั้นได้หรือไม่แล้วจึงดำเนินการประชุมหรือมีมติในการประชุมเรื่องนั้นต่อไปได้

ในกรณีประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ ผู้ใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่จะพิจารณาโดยตรง ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นไม่มีสิทธิเข้าประชุมในเรื่องนั้นแต่นับเป็นองค์ประชุม

6.3 กรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งใหม่

ต้องได้รับความรู้เกี่ยวกับข้อมูลของสถาบัน และการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบที่ผ่านมา

7. การรายงานต่อคณะกรรมการ

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งต่อคณะกรรมการ

ประกาศ ณ วันที่ 21 กันยายน พ.ศ. 2564

(นายนคร ศิลปอาชา)
ประธานกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

(นางปัทมา วีระวานิช)
ประธานกรรมการตรวจสอบ

(นายนคร ศิลปอาชา)
ประธานกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ
รักษาการแทนผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ