



## กฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

### วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบ แต่งตั้งโดยคณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ เพื่อช่วยสนับสนุนให้สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี สอดทานกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน การบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน กระบวนการตรวจสอบ กระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง และหลักจรรยาบรรณ

### องค์ประกอบและคุณสมบัติ

คณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อย 3 คน โดยคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน และให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ มาจากกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการ โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามอย่างหนึ่งอย่างใดตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2561 หมวด 2 ข้อ 12<sup>1</sup>

### อำนาจหน้าที่<sup>2</sup>

คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจในการดำเนินการหรือตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ และมีอำนาจดำเนินการดังต่อไปนี้

1. เสนอคณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ เพื่อพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาค่าตอบแทนในการสอบบัญชี
2. พิจารณาตัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน
3. พิจารณาและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ เกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

<sup>1</sup> ปรับปรุงตามข้อบังคับสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2561 หมวด 2 ข้อ 12

<sup>2</sup> ปรับปรุงตามข้อบังคับสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2561 หมวด 2 ข้อ 10

4. ทบทวนและอนุมัติกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบและงบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน
5. จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำแนะนำ หรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
6. ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายในและที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม
7. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพอย่างน้อยปีละสองครั้ง รวมทั้งจัดทำรายงานผลประจำปีด้วย
8. สอบทานระบบการบริหารจัดการของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
9. เชิญเจ้าหน้าที่ของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) หรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องมาชี้แจงหรือแสดงความคิดเห็นเพื่อประกอบการพิจารณา
10. ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพมอบหมาย

#### **บทบาทและความรับผิดชอบ**

1. กำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการทบทวนให้สอดคล้องกับสถานการณ์และแนวทางปฏิบัติที่มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และเผยแพร่ให้เป็นที่รับรู้โดยทั่วกัน
2. สอบทานการดำเนินงานของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี
3. ติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงานของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) การดำเนินงานด้านบัญชี การเงิน การพัสดุ และงบประมาณให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเป็นไปตามเป้าหมายและคุ้มค่า

#### **วาระการดำรงตำแหน่ง**

คณะกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของประธานคณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ ที่แต่งตั้งและเมื่อพ้นจากตำแหน่งตามวาระแล้วอาจได้รับแต่งตั้งอีก แต่ต้องไม่เกิน 2 วาระติดต่อกัน

การพ้นจากตำแหน่ง

1. ขาดคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ
2. ตาย
3. ลาออก
4. คณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง
5. เป็นคนไร้ความสามารถ หรือเสมือนไร้ความสามารถ



## บันทึกข้อความ

หน่วยงาน งานตรวจสอบภายใน

โทร.

ที่ คส. ๐๑๒/๒๕๖๒

วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขอให้ลงนามในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

เรียน ประธานกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

ตามที่คณะกรรมการสถาบันฯ ได้ประชุมครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๑ ในวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ได้มีมติพิจารณาอนุมัติกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบภายในของสถาบันเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลนั้น

ส่วนงานตรวจสอบภายใน จึงดำเนินการทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้สอดคล้องกับข้อบังคับและการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน อีกทั้งยังเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในแล้วนั้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา ลงนามในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และได้เผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบต่อไป

วรรณณี สมศักดิ์ธนากุล

(นางสาววรรณณี สมศักดิ์ธนากุล)

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

คณิศร ๒

คณิศร

(นายนคร ศิลปอาชา)

ประธานกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

## การประชุม

คณะกรรมการตรวจสอบ ควรจัดให้มีการประชุมอย่างสม่ำเสมอ ตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

1. คณะกรรมการตรวจสอบ จะต้องมีการประชุมร่วมกัน ไม่น้อยกว่าปีละ 4 ครั้ง และอาจเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น

2. องค์ประชุมประกอบด้วยกรรมการอย่างน้อยกึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด ในการประชุม ถ้าประธานกรรมการไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม



(ดร.สิริรักษ์ รัชชานติ)

ประธานกรรมการตรวจสอบ



(นายนคร ศิลปอาษา)

ประธานกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ