กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)
พ.ศ. ๒๕๖๙

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้สอดคล้องตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน (ฉบับปรับปรุง) ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ซึ่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และ(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติข้อ ๑๓ (๑) กำหนดให้จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๗ (๓) (ฌ) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกับมติคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๙ และคณะกรรมการสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา ในการประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๙ เห็นสมควรออกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ โดยมีผลให้ยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๖ ฉบับลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๖ และให้ใช้กฎบัตรฉบับนี้แทน

๑. คำนิยาม

ในกฎบัตรนี้

“สถาบัน” หมายความว่า สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายในของสถาบัน ซึ่งรับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน

๒. วัตถุประสงค์

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ องค์ประกอบ และคุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่ง องค์ประชุมและการลงมติ การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบและการรายงานต่อคณะกรรมการ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความเหมาะสมครบถ้วน

๓. อำนาจหน้าที่ ...

๓. อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ในการดำเนินการหรือตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบและมีอำนาจในการดำเนินการ ดังต่อไปนี้

๓.๑ เสนอคณะกรรมการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงานและพิจารณาค่าตอบแทนในการสอบบัญชี

๓.๒ พิจารณาตัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

๓.๓ พิจารณาและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๓.๔ ทบทวนและอนุมัติกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบและงบประมาณ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๓.๕ จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำแนะนำหรือช่วยปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสถาบัน

๓.๖ ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายในและที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

๓.๗ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๔. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

ประธานกรรมการหรือกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคน ต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน เพื่อทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

๕. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย

๕.๑ กรรมการตรวจสอบซึ่งมีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับ

(๑) ลักษณะการดำเนินงานของสถาบัน

(๒) การเงินและการบัญชี

(๓) การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

(๔) การตรวจสอบภายใน

(๕) กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ หลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้องกับสถาบัน

๕.๒ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญและมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

๕.๓ กรรมการ ...

๕.๓ กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการอาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่กรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิผล

๕.๔ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคน มาจากคณะกรรมการ โดยจะเป็นกรรมการโดยตำแหน่ง กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ หรือกรรมการที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นก็ได้

๕.๕ เป็นผู้ที่ได้รับความเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม

๖. คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

๖.๑ ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของสถาบัน โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุหรือพ้นสภาพจากสถาบัน ภายในระยะเวลาสองปี ก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๖.๒ ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสถาบัน ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๖.๓ ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการ ผู้อำนวยการ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของสถาบัน

๖.๔ ไม่เป็นประธานกรรมการ เนื่องจากอาจทำให้ขาดความเป็นอิสระ

๖.๕ ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นประธานกรรมการหรือกรรมการในคณะอนุกรรมการที่มีหน้าที่และอำนาจเกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านบุคคล ด้านการเงิน หรือด้านการบริหารของสถาบัน

๗. วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง

๗.๑ คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งเท่ากับวาระของคณะกรรมการ

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบของสถาบัน พ้นจากตำแหน่งก่อนวาระหรือในกรณีที่คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างหรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งไว้แล้ว

เมื่อครบกำหนดตามวาระในวรรคหนึ่ง หากยังมิได้แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้น อยู่ในตำแหน่งเพื่อปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

๗.๒ ให้สถาบันรายงานการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหรือการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบให้กับหน่วยงาน กระทรวงต้นสังกัด หรือหน่วยงานที่กำกับทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้มีการแต่งตั้งหรือเปลี่ยนแปลง

๗.๓ นอกจาก ...

๗.๓ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระแล้ว ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) ขาดคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๔) พ้นจากการเป็นกรรมการสถาบัน (ในกรณีที่เป็นกรรมการสถาบัน)

(๕) คณะกรรมการมีมติให้ออก เพราะบกพร่องต่อหน้าที่ มีความประพฤติ เสื่อมเสียหรือหย่อนความสามารถ

๘. องค์ประชุมและการลงมติ

๘.๑ การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

๘.๒ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

๘.๓ การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

๙. การปฏิบัติงาน

คณะกรรมการตรวจสอบ มีการประชุมและการประเมินผล ดังนี้

๙.๑ การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบกำหนดไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี โดยองค์ประชุมและการลงมติที่ประชุมให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ และคณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของสถาบัน ผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๙.๒ การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

๙.๓ ค่าตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามอัตราที่สถาบันกำหนด

๑๐. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑๐.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๑๐.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบัน และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๑๐.๓ สอบทานให้สถาบันมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๑๐.๔ สอบทานการดำเนินงานของสถาบันให้ถูกต้องตามกฎหมาย ข้อบังคับ และระเบียบหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

๑๐.๕ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๑๐.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสถาบัน

๑๐.๗ ให้ข้อ ...

๑๐.๗ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ โดยให้ดำเนินการตามขั้นตอนการประเมินผลงานผู้ตรวจสอบภายใน

๑๐.๘ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

๑๐.๙ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

(๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบัน

(๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๑๐.๑๐ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

๑๐.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

๑๑. การรายงานต่อคณะกรรมการ

จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และเสนอความเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสถาบันต่อคณะกรรมการ รวมทั้งเปิดเผยในรายงานประจำปีของสถาบัน

กฎบัตรฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ประกาศเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(ศาสตราจารย์สมคิด เลิศไพฑูรย์)
ประธานกรรมการสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา

(รองศาสตราจารย์พีระ เจริญพร)
ประธานกรรมการตรวจสอบ

(นายสุภกิจ เจริญกุล)
ผู้อำนวยการสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา