



สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย

ประกาศ

เรื่อง กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบเป็นกลไกที่สำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ซึ่งคณะกรรมการสถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย (กวท.) ได้แต่งตั้งขึ้นเพื่อปฏิบัติหน้าที่ กำกับดูแลการดำเนินงานและการบริหารงานให้มีมาตรฐานเป็นไปในแนวทางที่ถูกต้อง โปร่งใสตลอดจนมีระบบ การรายงานการเงินที่น่าเชื่อถือ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล จึงได้กำหนดกฎบัตร ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ องค์กรประกอบและการแต่งตั้งคุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่ง ค่าตอบแทนองค์ประชุมอำนาจหน้าที่ตามระเบียบหน้าที่และความรับผิดชอบความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ความสัมพันธ์กับ กวท. ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายในและฝ่ายบริหาร และการรักษาคุณภาพและการประเมินผล ดังต่อไปนี้

๑. คำนิยาม

“คณะกรรมการ” หมายถึง คณะกรรมการตรวจสอบ

“กฎบัตร” หมายถึง กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. เป้าหมาย และวัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบ สนับสนุนงานของคณะกรรมการสถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย (กวท.) โดยสอบทานกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลการตรวจสอบภายในที่ดี และติดตามดูแลให้ วว. มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ วว. รวมถึงกระบวนการอื่นๆ ในการบริหารจัดการองค์กร เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและเพิ่มมูลค่าให้ วว.

๒.๒ เพื่อใช้เป็นกรอบในการรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบในการนำเสนอ ต่อ กวท. และการรายงานต่อบุคคลภายนอก

๒.๓ เพื่อสื่อสารให้ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับ มีความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต อำนาจหน้าที่ และบทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๓. องค์กรประกอบและการแต่งตั้ง

๓.๑ ให้คณะกรรมการสถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย (กวท.) แต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบ ๑ คน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๒ คน แต่ไม่เกิน ๔ คน โดยอย่างน้อย ๑ คน ต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

๓.๒ กรรมการตรวจสอบต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่หลากหลายครอบคลุม ความต้องการของ วว. และมี Skill Matrix ตามที่ กวท. กำหนด

๓.๓ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

๓.๔ ประธานกรรมการตรวจสอบอาจได้รับแต่งตั้งจากคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจหรืออาจได้รับการแต่งตั้งจากกรรมการที่ได้รับการคัดเลือกเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๒/...

สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย (วว.)

๓๕ หมู่ ๓ เทคโนโลยีธานี ต.คลองห้า อ.คลองหลวง จ.ปทุมธานี ๑๒๑๒๐

โทร.(๖๖) ๐ ๒๕๗๗ ๕๐๐๐ โทรสาร ๐ ๒๕๗๗ ๕๐๐๕

E-mail : tistr@tistr.or.th Website : www.tistr.or.th

๔. คุณสมบัติ

๔.๑ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

- (๑) เป็นกรรมการสถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย (กวท.)
- (๒) เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
- (๓) ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๔) คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้เกี่ยวกับลักษณะการดำเนินงานของ วว. การเงินและการบัญชี การบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ วว. ทั้งนี้ หากคณะกรรมการตรวจสอบมีองค์ความรู้ที่มีความสำคัญอื่นก็จะทำให้คณะกรรมการตรวจสอบนั้นมีความสมบูรณ์มากขึ้นเช่น องค์ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น

๔.๒ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

- (๑) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเจ้าสังกัด
- (๒) ไม่เป็นกรรมการที่มีบทบาทในการกำหนดนโยบาย ระเบียบ/วิธีการปฏิบัติ รวมถึงการมีส่วนร่วมในการบริหารงานรวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือน หรือค่าตอบแทนประจำจากรัฐวิสาหกิจ ทั้งนี้ ให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากวว. ภายในระยะเวลา ๒ ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ
- (๓) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับวว. ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ
- (๔) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกวท. ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่รัฐวิสาหกิจนั้นมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

๕. วาระการดำรงตำแหน่ง และพ้นจากตำแหน่ง

๕.๑ กรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการสถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย (กวท.) แต่ไม่ควรเกินคราวละ ๔ ปี โดยในการพิจารณาต่ออายุการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้ กวท. พิจารณาความเหมาะสมเป็นรายคราว ทั้งนี้ไม่ควรเกิน ๒ วาระติดต่อกัน

๕.๒ กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (๑) ครบตามวาระการดำรงตำแหน่ง
- (๒) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามข้อ ๔.๒)
- (๓) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

(๔) กรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ หรือกรณีที่ กวท. แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างหรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งได้แต่งตั้งไว้แล้ว กรณีเมื่อครบกำหนดตามวาระการดำรงตำแหน่ง หรือประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ กวท. ต้องเร่งแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบรายใหม่ให้ครบโดยเร็ว โดยไม่ควรล่าช้ากว่า ๓ เดือนนับแต่วันที่ยังคงประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบไม่ครบถ้วน

(๕) ให้ กวท. รายงานการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหรือการเปลี่ยนแปลงใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบพร้อมเหตุผล ให้กระทรวงเจ้าสังกัดและกระทรวงการคลังทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับการแต่งตั้งหรือการเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้ง

๖. ค่าตอบแทนกรรมการตรวจสอบ

ให้กรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนในฐานะกรรมการตรวจสอบอีกทางหนึ่ง นอกเหนือจากค่าตอบแทนในฐานะ กวท. โดยเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับเบี้ยประชุมกรรมการของ กวท. นั้น โดยให้ประธานกรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ ๒๕ ของค่าตอบแทนดังกล่าว และให้เลขานุการได้รับค่าตอบแทนในลักษณะเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับกึ่งหนึ่งของค่าตอบแทนกรรมการตรวจสอบ

๗. องค์ประชุมและการลงมติ

๗.๑ คณะกรรมการต้องประชุมร่วมกันอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง หรือเป็นไปตามแผนปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบในกรณีจำเป็นอาจเชิญผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหารหรือบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบในวาระที่เกี่ยวข้องได้

ทั้งนี้ ในปีบัญชีการเงินแต่ละปี คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมร่วมกันกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมด้วยอย่างน้อย ๑ ครั้ง

๗.๒ องค์ประชุมต้องประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๒ ใน ๓ และกรรมการตรวจสอบ ต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้งทั้งนี้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง

๗.๓ มติที่ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบจะถือตามเสียงข้างมากของกรรมการที่เข้าร่วมประชุม โดยกรรมการตรวจสอบ ๑ ท่าน มี ๑ เสียง หากกรรมการตรวจสอบรายใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณากรรมการตรวจสอบรายนั้นต้องไม่ร่วมพิจารณาให้ความเห็นในเรื่องนั้นและในการลงคะแนนหากปรากฏว่ามีคะแนนเสียงเท่ากันก็ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีก ๑ เสียงเป็นเสียงชี้ขาด

๗.๔ วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมต้องนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อย ๗ วันเว้นแต่เป็นกรณีฉุกเฉินเร่งด่วนที่ไม่อาจดำเนินการได้ทันตามกำหนดเวลาดังกล่าวให้นำเสนอเรื่องต่อคณะกรรมการตรวจสอบในวันประชุม

๘. อำนาจหน้าที่ตามระเบียบ

๘.๑ จัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขต ความรับผิดชอบในการดำเนินงานของ วว. โดยต้องได้รับความเห็นชอบจาก กวท. และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าว อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๘.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง

๘.๓ สอบทานให้ วว. มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๘.๔ สอบทานการดำเนินงานของ วว. ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ วว.

๘.๕ สอบทานให้ วว. มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายใน

๘.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของ วว.

๘.๗ เสนอข้อแนะนำต่อ กวท. ในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

๘.๘ ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อ กวท.

๘.๙ รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในต่อ กวท. อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานไตรมาสที่ ๔ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี พร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมและกระทรวงการคลัง เพื่อทราบภายใน ๙๐ วันนับแต่สิ้นปีบัญชีการเงินของ วว.

รายงานผลการดำเนินงานต้องระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ

๘.๑๐ ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย ปีบัญชีการเงินละ ๑ ครั้ง รวมทั้งรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงานให้ กวท. ทราบ

๘.๑๑ เปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ และคำตอบแทนของผู้สอบบัญชี (สตง.) ในรายงานประจำปีของ วว.

๘.๑๒ ปฏิบัติงานอื่นตามที่กฎหมายกำหนด หรือ กวท. มอบหมายทั้งนี้ต้องอยู่ในขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๘.๑๓ ในการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๘ ให้คณะกรรมการตรวจสอบ รับผิดชอบต่อ กวท. โดยตรง

๘.๑๔ ในกรณีที่การดำเนินงานตรวจสอบภายในเรื่องใดของคณะกรรมการตรวจสอบมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อ กวท. เพื่อพิจารณาให้มีการดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องด้วยค่าใช้จ่ายของ วว. ได้ ทั้งนี้การดำเนินการว่าจ้างให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับของ วว. โดยผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องที่ได้รับการจ้างต้องไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับการตรวจสอบในเรื่องนั้นๆ รวมไปถึงบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของผู้เชี่ยวชาญ

๘.๑๕ เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่พบว่ามี การปฏิบัติที่ ผิดแผกกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ของ วว. ให้แจ้งต่อผู้ว่าการ วว. เพื่อพิจารณาสั่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของ วว. นั้นดำเนินการ แก้ไขเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง กับการดำเนินงานของ วว.

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มีข้อสงสัยว่ามีรายการ หรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของ วว. อย่างร้ายแรง การขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงาน ต่อ กวท. ทันที เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยไม่ชักช้า

ให้ กวท. รายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบต่อกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม และกระทรวงการคลัง อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๙. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๙.๑ จัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับ ขอบเขต ความรับผิดชอบในการดำเนินงานของ วว. โดยต้องได้รับความเห็นชอบจาก กวท. และมีการสอบทานความ เหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าว อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งโดยได้รับความเห็นชอบจากกวท.

๙.๒ จัดทำคู่มือปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของ วว. ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ ในการดำเนินงานของ วว. และมีการสอบทานความเหมาะสมของคู่มือดังกล่าว อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๙.๓ จัดทำแผนปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของ วว. โดยสามารถดำเนินการตามแผนปฏิบัติ งานได้อย่างครบถ้วน และมีการสอบทานความเหมาะสมของแผนปฏิบัติงานดังกล่าว อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๙.๔ สอบทานการดำเนินงานต่างๆ ขององค์กรตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง ๗ ด้าน ดังนี้

- (๑) การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร (CG)
- (๒) การวางแผนเชิงกลยุทธ์ศาสตร์ (SP)
- (๓) การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (RM & IC)
- (๔) การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า (SCM)
- (๕) การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล(DT)
- (๖) การบริหารทุนมนุษย์ (HCM)
- (๗) การจัดการความรู้และนวัตกรรม (KM & IM)

๙.๕ มีบทบาทในการติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของหน่วยงานกำกับซึ่งได้แก่ กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม(อว.) กระทรวงการคลัง (สคร.) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้ให้ไว้กับ วว.

๙.๖ หารือกับผู้บริหารสูงสุด และผู้บริหารในหน่วยงานต่างๆ อาทิ หน่วยงานด้านการบัญชีและการเงิน หน่วยงานด้านการบริหารความเสี่ยง หน่วยงานด้านกฎหมาย และหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อทำความเข้าใจ เกี่ยวกับลักษณะธุรกิจ ผลิตภัณฑ์และบริการ ความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน

๙.๗ การพิจารณางบการเงินและรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง นโยบายการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีมาตรฐานการรายงานทางการเงิน การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญและเหตุผลของการเปลี่ยนแปลง

๙.๘ การบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการเกิดทุจริตภายในรัฐวิสาหกิจ การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในและการกำกับดูแลกิจการของรัฐวิสาหกิจ

๙.๙ การสอบทานแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการตรวจสอบดังกล่าวจะช่วยให้เกิดการยกระดับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง รวมทั้งบทบาทการประสานงานและการประเมินผลการตรวจสอบ

๙.๑๐ การพิจารณาร่วมกับผู้สอบบัญชีถึงแผนการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ปัญหาหรือข้อจำกัดในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

๙.๑๑ การพิจารณาร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในถึงปัญหา หรือข้อจำกัดในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และทบทวนกระบวนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๙.๑๒ การพิจารณาร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี ว่าได้มีการวางแผนเพื่อทบทวนวิธีการและการควบคุมการประมวลข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ และสอบถามเกี่ยวกับโครงการรักษาความปลอดภัย โดยเฉพาะ เพื่อป้องกันการทุจริตหรือการใช้คอมพิวเตอร์ไปในทางที่ผิดโดยพนักงานหรือบุคคลภายนอก

๙.๑๓ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง หรือวิธีปฏิบัติงาน

๙.๑๔ การปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ

๙.๑๕ การประเมินตนเองเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่ได้รับมอบหมาย

๙.๑๖ การพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืน (Environment, Social, and Governance : ESG)

๙.๑๖ กำกับดูแลจริยธรรม ธรรมาภิบาลและรับทราบรายงานเกี่ยวกับการทุจริต ข้อร้องเรียนหรือการกระทำที่ไม่เหมาะสม

๙.๑๗ หรือกับสำนักตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละครั้ง ถึงความเพียงพอทั้งในแง่จำนวนและความสามารถของทรัพยากรของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามอำนาจหน้าที่และแผนการตรวจสอบภายใน

๑๐. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้ส่วนเสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และจะต้องแสดงความเห็นหรือรายงานได้อย่างเป็นอิสระตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยต้องไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ใดๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สิน หรือตำแหน่งหน้าที่และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใดๆ และไม่มีสถานการณ์ใดๆ ที่สามารถบังคับให้กรรมการตรวจสอบไม่แสดงความเห็นตามที่พึงจะเป็น

๑๑. ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ (กวท.)

กวท. เป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบ ๑ ท่าน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๒ ท่าน แต่ไม่เกิน ๔ ท่าน

คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในต่อ กวท. อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่สิ้นสุดในแต่ละไตรมาส

๑๒. ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี

วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี (สตง.) เกี่ยวกับรายงานทางการเงิน คือ การแสดงความเห็นว่ารายงานทางการเงิน ฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดได้แสดงอย่างครบถ้วนถูกต้อง เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทหน้าที่สำคัญ ดังนี้

- (๑) ทาหรือขอบเขตและแนวทางการตรวจสอบกับ สตง.
- (๒) พิจารณาข้อตรวจพบจากการสอบบัญชี
- (๓) ทาหรือผลการปฏิบัติงานของ สตง.
- (๔) พิจารณาและส่งเสริมความเป็นอิสระของสตง.
- (๕) จัดให้มีการประชุมหรือหารือร่วมกันอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๑๓. ความสัมพันธ์กับผู้ตรวจสอบภายใน

สำนักตรวจสอบภายในสามารถช่วยคณะกรรมการตรวจสอบในการปฏิบัติหน้าที่โดยเฉพาะเรื่องการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การทุจริต และการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ ดังนั้น จึงควรจัดให้มีช่องทางการติดต่อสื่อสาร และสามารถเข้าถึงคณะกรรมการตรวจสอบได้โดยง่าย

คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการพิจารณาและเห็นชอบกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน และอนุมัติในกรณีที่ได้รับมอบอำนาจจาก กวท. รวมถึงพิจารณาและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบในการพิจารณาและให้ความเห็นต่อ กวท. เกี่ยวกับคุณสมบัติและผลการปฏิบัติงานของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน และประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ในการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอ กวท. เพื่อพิจารณา โดยให้ ผวว. เสนอความเห็นประกอบการพิจารณาด้วย

๑๔. ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทหน้าที่ที่สำคัญในการให้คำปรึกษาและแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร และติดตามการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร

คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการหารือกับฝ่ายบริหารเพื่อช่วยให้คณะกรรมการตรวจสอบมีความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ ความเสี่ยง และการควบคุมภายในของ วว. และควรจัดให้มีการประชุมอย่างเป็นทางการอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยคณะกรรมการตรวจสอบควรเชิญผู้บริหารระดับสูงเข้าร่วมประชุมในประเด็นต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้นๆ

๑๕. การรายงาน

๑๕.๑ การรายงานต่อ กวท.

๑๕.๑.๑ การรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อ กวท. อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยมีเนื้อหาอย่างน้อยดังนี้

- (๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตขององค์กร การควบคุมภายในด้านการเงิน

(๒) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้องครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ

(๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุม ของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน

๑๕.๑.๒ การรายงานประเด็นสำคัญที่มีผลกระทบต่อรายงานทางการเงินหรือการดำเนินงานขององค์กร โดย กวท. ต้องดำเนินการอย่างเร่งด่วน เช่น กรณีมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีการทุจริตหรือรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน หรือมีการฝ่าฝืนกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น พร้อมทั้งรายงานให้กระทรวง อว. เพื่อดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ทันที

๑๕.๒ การรายงานต่อบุคคลภายนอก

การรายงานต่อบุคคลภายนอกอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยเผยแพร่ในรายงานประจำปีหรือ เว็บไซต์ขององค์กร โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และควรมีเนื้อหาอย่างน้อยตามข้อ ๑๕.๑.๑

๑๕.๓ การรายงานต่อหน่วยงานกำกับดูแล

ให้องค์กรรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องตามที่กฎหมายกำหนด หรือตามที่หน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องร้องขอ โดยประธานกรรมการ ตรวจสอบเป็นผู้ลงนาม และควรมีเนื้อหาอย่างน้อยตามข้อ ๑๕.๑.๑

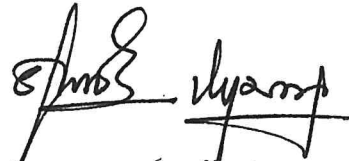
๑๖. การรักษาคุณภาพและการประเมินผล

กรรมการตรวจสอบควรได้รับการพัฒนาและอบรมความรู้ต่างๆ อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การ ปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ที่เกี่ยวข้อง ทุกฝ่าย

คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการ ปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปตามขอบเขตที่กำหนดไว้ในกฎบัตร โดยให้มีการประเมินผลการ ปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทั้งคณะและรายบุคคลอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อจัดทำแผนการ ปรับปรุงการดำเนินงานเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน และรายงานผลการประเมินพร้อมทั้งปัญหาและอุปสรรคใน การปฏิบัติงานเสนอ กวท. เพื่อทราบรวมทั้งมีการประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ ตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งและจัดทำแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบตามกรอบความรู้ความสามารถ และความชำนาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบตามที่ กวท. ได้มีมติอนุมัติไว้แล้ว โดยเข้าร่วม การอบรมและสัมมนาในหลักสูตรต่างๆ รวมถึงการศึกษาดูงานทั้งภายในและภายนอกองค์กรตามความ เหมาะสมและรายงานผลการประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติ พร้อมทั้งผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนา คณะกรรมการตรวจสอบให้ กวท. เพื่อทราบ

ทั้งนี้ กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๘



(ศาสตราจารย์สุภชัย ปทุมนากุล)

ประธานคณะกรรมการ

สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย



(นายธนสาร สุรุฒิกุล)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์วีรชัย อางหาญ)

ผู้ว่าการ

สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย