

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน ประจำปี พ.ศ. 2563

เพื่อให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล สร้างความมั่นใจแก่ทุกฝ่ายว่าสถาบันมีการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในที่ดีและเหมาะสม รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ และการปฏิบัติงานเป็นไปตามจรรยาบรรณที่พึงปฏิบัติ จึงจัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับกบมต.คณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 11 กรกฎาคม 2560 เรื่องหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน ข้อบังคับคณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบและส่วนตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2561 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบจัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ องค์ประกอบ อำนาจหน้าที่ คุณสมบัติ และลักษณะต้องห้าม วาระการดำรงตำแหน่ง การประชุม บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. คำนิยาม

สถาบัน หมายความว่า สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน)

คณะกรรมการ หมายความว่า คณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน

ผู้อำนวยการ หมายความว่า ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน

2. วัตถุประสงค์ในการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

2.1 เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่สถาบันโดยจัดให้มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีความยุติธรรม โปร่งใส มีการบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในที่ดีและเหมาะสม

2.2 เพื่อสร้างความเชื่อมั่นและน่าเชื่อถือของรายงานการปฏิบัติงาน และรายงานทางการเงิน

2.3 เพื่อติดตามกำกับดูแลสถาบันให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ข้อกำหนด ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามจรรยาบรรณที่พึงปฏิบัติ

2.4 เพื่อสนับสนุนให้ส่วนตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม

3. องค์ประกอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบ 1 คน กรรมการตรวจสอบจำนวนไม่น้อยกว่า 2 คน และให้ผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันเป็นเลขานุการ

ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบควรเป็นผู้มีความชำนาญหลายด้าน โดยอย่างน้อยควรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับองค์การมหาชน และอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ หรือประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านตรวจสอบภายใน

4. คุณสมบัติ และลักษณะต้องห้าม

คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ และไม่มีคุณลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

4.1 คุณสมบัติ

4.1.1 เป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการ ในกรณีที่ไม่มีกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ความเข้าใจ หรือประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน หรือไม่มีผู้มีส่วนได้เสียในสายงานที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีหรือการเงิน คณะกรรมการมีอำนาจแต่งตั้งที่ปรึกษาจากภายนอกที่มีคุณสมบัติดังกล่าวร่วมเป็นกรรมการตรวจสอบด้วยหนึ่งคน

4.1.2 เป็นผู้ได้รับความเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความคิดเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

4.2 ลักษณะต้องห้าม

4.2.1 ไม่เป็นประธานกรรมการ ในคณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน

4.2.2 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นประธานอนุกรรมการหรืออนุกรรมการในคณะอนุกรรมการที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านบุคคล ด้านการเงิน หรือด้านการบริหารของสถาบัน

4.2.3 ไม่เป็นเจ้าของที่หรือลูกจ้าง ที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญ ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของสถาบัน โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากสถาบัน ภายในระยะเวลา 2 ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

4.2.4 ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสถาบัน ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่ง หรือภายในระยะเวลา 1 ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

4.2.5 ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของคณะกรรมการ ผู้อำนวยการ หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของสถาบัน

5. อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบ อำนาจในการดำเนินการดังต่อไปนี้

5.1 เสนอคณะกรรมการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาคำตอบแทนในการสอบบัญชี

- 5.2 พิจารณาตัดสินใจในกรณีที่ฝ่ายบริหาร และผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน
- 5.3 พิจารณาให้ความเห็นตามที่ผู้อำนวยการเสนอเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง ลงโทษทางวินัย และประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ
- 5.4 พิจารณาทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ที่ผ่านการพิจารณารับทราบจากผู้อำนวยการแล้ว
- 5.5 พิจารณาแผนการตรวจสอบภายใน และงบประมาณของส่วนตรวจสอบภายใน ที่ผ่านการพิจารณารับทราบจากผู้อำนวยการแล้ว ก่อนเสนอคณะกรรมการให้ความเห็นชอบ
- 5.6 พิจารณาให้จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอก หรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำ หรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- 5.7 ขอข้อมูล และความร่วมมือจากเจ้าหน้าที่ และบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้องตามความจำเป็น
- 5.8 จัดทำรายงานผลการดำเนินงานตรวจสอบเสนอคณะกรรมการอย่างน้อยปีละสองครั้ง และเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาก่อนคณะกรรมการ รวมทั้งจัดทำรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเสนอต่อคณะกรรมการ

6. บทบาทและความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีบทบาทและความรับผิดชอบ ดังนี้

- 6.1 จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน เสนอคณะกรรมการพิจารณาให้ความเห็นชอบและมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 6.2 กำกับดูแลการปฏิบัติงานของส่วนตรวจสอบภายใน ในเรื่องดังนี้
- 6.2.1 สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี
- 6.2.2 สอบทานความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของรายงานการเงิน
- 6.2.3 สอบทานการดำเนินการของสถาบันให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน
- 6.3 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสถาบัน
- 6.4 กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ให้มีความอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่
- 6.5 ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของส่วนตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในตามความจำเป็นและเหมาะสม
- 6.6 ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม เกี่ยวกับการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ
- 6.7 ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด หรือคณะกรรมการมอบหมาย

7. วาระการดำรงตำแหน่ง

7.1 วาระดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามวาระของคณะกรรมการ

7.2 ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระ หรือในกรณีที่คณะกรรมการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่าง หรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของคณะกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว

7.3 เมื่อครบวาระตามวาระหนึ่ง หากยังมิได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบแทนตำแหน่งที่ว่าง ให้ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นตำแหน่งตามวาระนั้น อยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

8. การประชุม

8.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง เพื่อติดตามผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน และอาจเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น

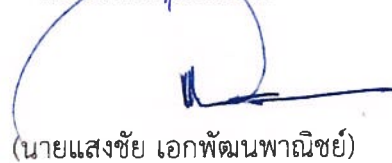
8.2 องค์ประชุมประกอบด้วย คณะกรรมการไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด ในการประชุมถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุม หรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

8.3 การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

8.4 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้เข้าร่วมประชุมอื่น ไม่มีสิทธิออกเสียงลงมติในวาระใด ๆ

8.5 หากประธานคณะกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้มีส่วนได้เสียในเรื่องใด ๆ ที่พิจารณา ห้ามมิให้แสดงความเห็นและไม่มีสิทธิออกเสียงลงมติในเรื่องนั้น ๆ

ประกาศ ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2563



(นายแสงชัย เอกพัฒนพาณิชย์)

ประธานกรรมการตรวจสอบสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน



(รองศาสตราจารย์ นายแพทย์สรนิต ศิลธรรม)

ประธานกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน