



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
สถาบันมาตรวิทยาแห่งชาติ
พ.ศ. ๒๕๖๗

ข้อที่ ๑ หลักการและเหตุผล

การทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ สถาบันมาตรวิทยาแห่งชาติ หรือ มว. ได้จัดทำขึ้น เพื่อให้สอดคล้องตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์กรมมหชน (ฉบับปรับปรุง) ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ซึ่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ และ (ฉบับที่ ๕) พ.ศ.๒๕๖๖ ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติข้อ ๑๓ (๑) กำหนดให้จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๙ แห่งพระราชกฤษฎีกา ระเบียบคณะกรรมการมาตรวิทยาแห่งชาติ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๔๔ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๕ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ ประกอบกับมติคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จึงเห็นสมควรปรับปรุงกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ โดยมีผลยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันมาตรวิทยาแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และฉบับก่อนหน้าทุกฉบับ

ข้อที่ ๒ ข้อกำหนดทั่วไป

๒.๑ ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันมาตรวิทยาแห่งชาตินี้

“สถาบัน” หมายความว่า สถาบันมาตรวิทยาแห่งชาติ

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการสถาบันมาตรวิทยาแห่งชาติ

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการในคณะกรรมการสถาบันมาตรวิทยา

แห่งชาติ

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบของสถาบัน ซึ่งได้รับการแต่งตั้งโดยคณะกรรมการ

“ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า ประธานกรรมการตรวจสอบของสถาบัน ซึ่งได้รับการเลือกจากคณะกรรมการตรวจสอบ

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสถาบันมาตรวิทยาแห่งชาติ

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่าผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งโดยผู้รับตรวจหรือผู้มีอำนาจตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติหน้าที่ของสถาบัน ซึ่งได้รับการแต่งตั้งเพื่อปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

๒.๒ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ได้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อ ๓ วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๑ เพื่อเป็นกลไกสนับสนุนให้สถาบัน มีการกำกับดูแลที่ดี

๓.๒ เพื่อเสริมสร้างให้สถาบันมีระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง และระบบการตรวจสอบภายในที่ดี ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด

๓.๓ เพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินของสถาบัน

๓.๔ เพื่อให้การปฏิบัติงานของสถาบันมีความโปร่งใส โดยติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศหรือคำสั่ง และนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินของสถาบัน

ข้อ ๔ องค์ประกอบของการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

๔.๑ คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

๔.๒ คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานคณะกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๒ คนแต่ไม่เกินสี่คน

๔.๓ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นคณะกรรมการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจาก คณะกรรมการ

๔.๔ ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

ข้อ ๕ คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

๕.๑ กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม โดยองค์รวมควรมีความรู้เกี่ยวกับ

๕.๑.๑ ลักษณะการดำเนินงานของสถาบัน

๕.๑.๒ การเงินและการบัญชี

๕.๑.๓ การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

๕.๑.๔ การตรวจสอบภายใน

๕.๑.๕ กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับสถาบัน

๕.๒ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

๕.๓ กรรมการตรวจสอบ สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อ ๖ วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

๖.๑ กรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี นับจากวันที่คณะกรรมการมีมติแต่งตั้ง กรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่อไปอีกได้ แต่ต้องไม่เกินสองวาระติดต่อกัน

๖.๒ กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

(๑) ครบตามวาระ

(๒) ขาดคุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ

(๓) มีลักษณะต้องห้ามของกรรมการตรวจสอบ

(๔) ตาย

(๕) ลาออก

(๖) เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ

(๗) เป็นบุคคลล้มละลาย

(๘) คณะกรรมการ มีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

๖.๓ กรณีกรรมการตรวจสอบ ประสงค์ที่จะลาออกจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ต้องแจ้งให้ คณะกรรมการทราบเป็นการล่วงหน้า อย่างน้อย ๑ เดือน

๖.๔ กรณีกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากตามวาระ คณะกรรมการอาจแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนเป็นกรรมการตรวจสอบแทน โดยบุคคลที่เข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทน ให้อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ที่ตนแทน

ข้อ ๗ หน้าที่และความรับผิดชอบ

๗.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าว อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗.๒ สอบทานประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการกำกับดูแลที่ดี การรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ และการดำเนินงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่น ของสถาบัน มาตรฐานวิชาชีพแห่งชาติ

๗.๓ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๗.๔ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องโยกกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสถาบัน

๗.๔.๑ พิจารณา กลั่นกรอง ให้ความเห็น ถึงรายงานการตรวจสอบ และรายงานทางการเงิน เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการ

๗.๔.๒ พิจารณา ให้ความเห็น ในการปรับปรุงกฎ ระเบียบ วิธีปฏิบัติ เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงกระบวนการทำงาน ของสถาบัน ตามนโยบาย ขององค์กร

๗.๔.๓ พิจารณาการประเมินความเสี่ยง และหลักการควบคุม (Point of Control) เมื่อสถาบันมีการทำโครงการใหม่ๆ การลงทุน หรือ การปรับภารกิจในรูปแบบใหม่ หรือมีการเปลี่ยนแปลงกระบวนการทำงานหลัก

๗.๕ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ

๗.๖ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชี ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

๗.๗ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้งต่อคณะกรรมการ

๗.๘ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

๗.๙ พิจารณาให้ความเห็นในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

๗.๑๐ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

ข้อ ๘ องค์กรประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๘. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

๘.๑ คณะกรรมการตรวจสอบประชุมร่วมกันอย่างน้อยปีละ ๖ ครั้ง และประธานกรรมการตรวจสอบอาจใช้ดุลยพินิจ ขอให้มีการประชุมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

๘.๒ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการร่วมประชุมอย่างน้อยครึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดจึงจะครบองค์ประชุม โดยกรณีมีความจำเป็นให้สามารถใช้วิธีการติดต่อสื่อสารด้วยเทคโนโลยีที่สามารถถ่ายทอดเสียงหรือทั้งภาพและเสียงได้อย่างต่อเนื่อง

๘.๓ คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจเชิญบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมได้ตามความเหมาะสม โดยอาจขอให้บุคคลดังกล่าวจัดเตรียมข้อมูลและ/หรือเอกสารเข้าประชุมตามความจำเป็นและเหมาะสม

๘.๔ การเชิญประชุมต้องทำเป็นหนังสือแจ้งพร้อมด้วยระเบียบวาระการประชุมและเอกสารที่เกี่ยวข้องให้กรรมการทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่าเจ็ดวัน หากมีความจำเป็นเร่งด่วนอาจส่งวาระการประชุมน้อยกว่าเจ็ดวันก็ได้

๘.๕ การบรรจุวาระการประชุมให้เป็นไปตามที่ประธาน หรือเลขานุการแล้วแต่กรณีจะพิจารณาเห็นสมควร

การรายงานผลการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบ ควรรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการ อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง และเปิดเผยรายงานผลการดำเนินงาน ไว้ในรายงานประจำปีของสถาบัน

ทั้งนี้ หลักเกณฑ์อื่น ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการมาตรฐานแห่งชาติ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๔๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และกรณีอื่นใดที่ไม่ได้กำหนดไว้ในกฎบัตรฉบับนี้ ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอแนะแนวทางปฏิบัติตามแนวปฏิบัติระดับมาตรฐานสากล ต่อคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาตามอำนาจหน้าที่ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗



(นายไพรัช บุรพชัยศรี)

ประธานกรรมการตรวจสอบ



พลตำรวจโท.....

(พรชัย สุธีรคุณ)

ผู้อำนวยการสถาบันมาตรฐานแห่งชาติ



(นายมานพ ตินศิริสุข)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

กฎบัตรฉบับนี้ ผ่านการทบทวนโดยคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๙/๕/๒๕๖๗