

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ  
สำนักงานส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ (องค์การมหาชน)  
พ.ศ. ๒๕๖๘

ระเบียบคณะกรรมการส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายตรวจสอบภายใน สำนักงานส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบจัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสำนักงาน เพื่อเป็นการกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งเพื่อให้การตรวจสอบภายในของสำนักงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินงานและการกำกับดูแลกิจการที่ดี ทั้งนี้ กฎบัตรจะต้องมีการทบทวนสอบทานความเหมาะสมให้สอดคล้องกับสถานการณ์และแนวทางปฏิบัติที่มีการเปลี่ยนแปลงไป

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการทบทวนสอบทานความเหมาะสมกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงาน ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในกฎบัตรนี้

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะบุคคลซึ่งประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้และประสบการณ์ด้านต่างๆ ทั้งภาครัฐและเอกชน มีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้ส่วนเสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม โดยทำหน้าที่ตรวจสอบและกำกับดูแลให้สำนักงานมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีมาตรการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่รัดกุม เพื่อให้การบริหารงานของสำนักงานเป็นไปด้วยความยุติธรรม โปร่งใส มีการบริหารจัดการที่ดี เป็นที่เชื่อถือแก่สาธารณชน

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ

“ผู้บริหาร” หมายความว่า ผู้อำนวยการ รองผู้อำนวยการ ผู้ทรงคุณวุฒิ ผู้เชี่ยวชาญ ผู้อำนวยการฝ่ายและผู้อำนวยการสำนัก

“ฝ่ายตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ส่วนงานระดับฝ่ายของสำนักงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในตามข้อบังคับคณะกรรมการส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการว่าด้วยการจัดแบ่งส่วนงานและขอบเขตหน้าที่

“ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในฝ่ายตรวจสอบภายในของสำนักงาน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานซึ่งได้รับการแต่งตั้งเพื่อปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า งานที่สำนักงานกำหนดขึ้นเกี่ยวกับการสร้างความเชื่อมั่น โดยการตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติงานต่างๆ ของสำนักงานอย่างเป็นระบบ รวมทั้งการรายงานผลการปฏิบัติงานและการให้คำแนะนำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานของสำนักงาน ให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

“ที่ปรึกษาภายนอก” หมายความว่า บุคคลภายนอกซึ่งเป็นผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพที่คณะกรรมการตรวจสอบให้มีการจัดหาเพื่อมาให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า ผู้ตรวจสอบภายนอกตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกำหนด

“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” หมายความว่า การขัดกันแห่งผลประโยชน์ส่วนตนของคณะกรรมการตรวจสอบกับผลประโยชน์ของสำนักงาน ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม

## หมวด ๑

### วัตถุประสงค์

ข้อ ๒ วัตถุประสงค์ในการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบมีดังนี้

- (๑) เพื่อเป็นกลไกหลักในการสนับสนุนให้สำนักงานมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- (๒) เพื่อเสริมสร้างให้สำนักงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้โดยการจัดให้มี
  - (ก) ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่ดี
  - (ข) การตรวจสอบภายในและการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีความเป็นอิสระ ยุติธรรม สามารถแสดงความเห็นเพื่อให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน
  - (ค) การประชุมหารือร่วมกันระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน ที่ปรึกษาภายนอก และผู้สอบบัญชี
  - (๓) เพื่อเสริมสร้างคุณภาพและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน โดยการพิจารณาความเหมาะสมของหลักการและนโยบายทางการเงินบัญชี สอบทานรายงานทางการเงินก่อนนำเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาและอนุมัติ
  - (๔) เพื่อติดตามดูแลให้สำนักงานมีการปฏิบัติตามกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงาน

## อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

ข้อ ๓ คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการดำเนินการหรือตรวจสอบในเรื่องต่างๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสำนักงาน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง รวมทั้งต้องมีการเผยแพร่ให้เป็นที่รับรู้โดยทั่วกัน

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงาน และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานการดำเนินงานของสำนักงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงาน

(๔) สอบทานให้สำนักงานมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานทางการเงินนั้นได้จัดทำอย่างครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ

(๕) สอบทานกิจกรรม โครงสร้างของฝ่ายตรวจสอบภายใน และพิจารณาความเป็นอิสระ รวมถึงสอบทานและให้ความเห็นชอบกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในและคู่มือการตรวจสอบภายใน

(๖) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงานให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๗) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสำนักงาน

(๘) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้าง เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง ประเมินผลงาน และลงโทษทางวินัยของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน โดยผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาร่วมกันแล้วเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อให้ความเห็นชอบก่อนจึงดำเนินการได้

(๙) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคของฝ่ายตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

(๑๑) พิจารณาความเหมาะสมเพียงพอของบุคลากรและทรัพยากรอื่นของฝ่ายตรวจสอบภายใน

(๑๒) สอบทานและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในที่สอดคล้องกับความเสี่ยงองค์กรและยุทธศาสตร์ของสำนักงาน รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนงานและมาตรฐานสากลว่าด้วยการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

(๑๓) สอบทานเกี่ยวกับขอบเขต แนวทางการปฏิบัติงาน ผลการตรวจสอบ ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น และติดตามผลการปฏิบัติงาน รวมถึงเสนอคณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๑๔) พิจารณาตัดสินในกรณีที่ผู้บริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

(๑๕) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือตามที่คณะกรรมการมอบหมาย ทั้งนี้ ในการปฏิบัติหน้าที่ให้คณะกรรมการตรวจสอบขึ้นตรงกับคณะกรรมการ

#### หมวด ๓

#### องค์ประกอบ คุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง

ข้อ ๔ องค์ประกอบ คุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในระเบียบคณะกรรมการส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ ๕ ในกรณีประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออก ต้องแจ้งต่อคณะกรรมการล่วงหน้าไม่น้อยกว่าสามสิบวัน

ข้อ ๖ เมื่อมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ตามแบบรายงานและแนวปฏิบัติที่คณะกรรมการกำหนด

#### หมวด ๔

#### การประชุม

ข้อ ๗ คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปีและต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่าสองในสามของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม ในการลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบหากคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานออกเสียงได้อีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

ข้อ ๘ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญที่ปรึกษาภายนอกหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้นๆ เข้าร่วมประชุมเพื่อขอทราบข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๙ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมหรือร่วมกับผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น

ข้อ ๑๐ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมหรือเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๑๑ วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมจะต้องจัดทำขึ้น และนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบก่อนการประชุมอย่างน้อยห้าวัน

## หมวด ๕

### การรายงาน

ข้อ ๑๒ เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายใน กรณีที่พบว่ามี การปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงาน ให้แจ้งต่อผู้อำนวยการเพื่อพิจารณาสั่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสำนักงานนั้นดำเนินการแก้ไข เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงาน

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของสำนักงานอย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายในให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการทันที เพื่อให้มีการดำเนินการปรับปรุงแก้ไข โดยไม่ชักช้า

ข้อ ๑๓ คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการดำเนินงานเสนอคณะกรรมการทราบไตรมาสละหนึ่งครั้ง ภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่สี่ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี และมีการลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการทราบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณ รวมทั้งเผยแพร่ในรายงานผลการดำเนินงานประจำปีหรือทางเว็บไซต์ของสำนักงานให้บุคคลภายนอกรับรู้ โดยรายงานประจำปีประกอบด้วยเนื้อหาอย่างน้อยดังนี้

(ก) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(ข) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(ค) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงาน

หมวด ๖  
การรักษาคุณภาพ

ข้อ ๑๔ คณะกรรมการตรวจสอบควรได้รับการพัฒนาและอบรมเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเพื่อ ประโยชน์สูงสุดของสำนักงาน

ข้อ ๑๕ คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องประเมินตนเองปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมิน คณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมทั้งคณะ และการประเมินกรรมการตรวจสอบรายบุคคล และรายงานให้ คณะกรรมการทราบ

ลงชื่อ.....

(นายจิรุตต์ อิศรางกูร ณ อยุธยา)  
ผู้อำนวยการ สสปน.

ลงชื่อ.....

(นางจันทิรา ยิมเรวัต วิวัฒน์รัตน์)  
ประธานกรรมการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....

(นายพสุ โลหารชุน)  
ประธานกรรมการส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ

กฎบัตรนี้ได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ ครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗