



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ  
สถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ (องค์การมหาชน)  
พ.ศ. ๒๕๖๕

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ องค์กรประกอบ คุณสมบัติ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ วาระการดำรงตำแหน่ง การประชุม และการรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่ออกตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับหนังสือของกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ เกี่ยวกับการควบคุมดูแลการดำเนินงานของสถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ (องค์การมหาชน) ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับวินัยการเงินการคลังของสถาบันอย่างถูกต้องและเหมาะสม

คณะกรรมการตรวจสอบโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๕ จึงออกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ (องค์การมหาชน) ไว้ดังต่อไปนี้

ให้ยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๑ และให้ใช้กฎบัตรฉบับนี้แทน

#### ข้อ ๑ นิยาม

ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ (องค์การมหาชน) นี้

“สถาบัน” หมายความว่า สถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ (องค์การมหาชน)

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบของสถาบัน ซึ่งได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสถาบันที่ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน

## ข้อ ๒ วัตถุประสงค์

เพื่อใช้เป็นกรอบกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และช่วยสร้างความเข้าใจให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง อันจะเป็นการส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีในสถาบัน ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่า การดำเนินงานของสถาบันเป็นไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยการสอบทาน ความถูกต้องและครบถ้วน รวมถึงความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงินและรายงานการเงิน ระบบการควบคุม ภายใน การบริหารความเสี่ยง กระบวนการตรวจสอบ และกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักจรรยาบรรณมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของคณะกรรมการสถาบันวิจัย และพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ

## ข้อ ๓ อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจหน้าที่ในการดำเนินการหรือตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ที่อยู่ ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ และมีอำนาจในการดำเนินการ ดังต่อไปนี้

- (๑) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงาน ในหน้าที่
- (๒) พิจารณาตัดสินในกรณีที่ว่าฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน
- (๓) ทบทวนและอนุมัติกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบและงบประมาณของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- (๔) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

## ข้อ ๔ องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบ หนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็น เลขานุการ

กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับ มอบหมายจากคณะกรรมการ

## ข้อ ๕ วาระการดำรงตำแหน่ง

ให้คณะกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งเท่ากับวาระการดำรงตำแหน่งของ คณะกรรมการ

ในกรณีที่ประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระหรือในกรณีที่ คณะกรรมการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่คณะกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระ อยู่ในตำแหน่ง ให้ผู้ได้รับแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างหรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น อยู่ในตำแหน่งเท่ากับ วาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว



กรณีประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบว่างลง ให้คณะกรรมการแต่งตั้งภายในสามสิบวัน เว้นแต่วาระของประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบเหลืออยู่ไม่ถึงเก้าสิบวัน คณะกรรมการจะไม่แต่งตั้งประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบก็ได้โดยให้คณะกรรมการตรวจสอบที่เหลืออยู่ปฏิบัติหน้าที่ต่อไปได้

เมื่อครบกำหนดวาระตามวรรคหนึ่ง หากยังมีได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าจะมีประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

นอกจากพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ให้กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) คณะกรรมการให้ออกเพราะบกพร่องต่อหน้าที่ มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือหย่อนความสามารถ

(๔) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามที่กำหนดไว้ในระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน

## ข้อ ๖ องค์ประชุมและการลงมติ

ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมอย่างน้อยปีละสี่ครั้ง หรือมากกว่าตามความจำเป็น

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ถ้าประธานคณะกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม

การวินิจฉัยชี้ขาดให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการตรวจสอบคนหนึ่ง ให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้ามีเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

## ข้อ ๗. การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานประจำปี เพื่อให้การกำหนดวาระการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ รวมทั้งมีการประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบตามแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี และรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบตามกรอบความรับผิดชอบอย่างครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ยังเปิดโอกาสให้มีการพิจารณาทบทวนการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การให้ความรู้กับคณะกรรมการตรวจสอบและแลกเปลี่ยนความเห็นระหว่างกันของคณะกรรมการตรวจสอบในการแสวงหาแนวทางการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติหน้าที่ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น

## ข้อ ๘ หน้าที่ความรับผิดชอบ

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบันและระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้สถาบันมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของสถาบันให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

(๕) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสถาบัน

(๖) พิจารณาร่วมกับผู้อำนวยการในการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง ลงโทษทางวินัย และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน แล้วเสนอคณะกรรมการให้ความเห็นชอบ

(๗) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น

(๘) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของสถาบันหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสถาบัน โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังต่อไปนี้

(๘.๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบัน

(๘.๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(๘.๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(๙) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

(๑๐) เสนอคณะกรรมการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาคำตอบแทนในการสอบบัญชี

(๑๑) จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำแนะนำ หรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสถาบัน

(๑๒) ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายนอก และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๑๓) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

#### ข้อ ๙. การรายงานต่อคณะกรรมการ

คณะกรรมการตรวจสอบจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการไม่น้อยกว่า ๔ ครั้งต่อปี ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสถาบันให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

กฎบัตรฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕

นางนันทวัลย์ ศกุนตนาค

(นางนันทวัลย์ ศกุนตนาค)

ประธานกรรมการ

สถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ



(นางสาวพิกุล ทักษิณวราร)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

สถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและ

เครื่องประดับแห่งชาติ



(นายสุเมธ ประสงค์พงษ์ชัย)

ผู้อำนวยการ

สถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและ

เครื่องประดับแห่งชาติ