



## กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

สถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน)

พ.ศ. ๒๕๖๕

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) ฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ องค์กรประกอบ คุณสมบัติ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ วาระการดำรงตำแหน่ง การประชุม และการรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่ออกตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับหนังสือของกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน เกี่ยวกับการควบคุมดูแลการดำเนินงานของสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับวินัยการเงินการคลังของสถาบันอย่างถูกต้องและเหมาะสม

คณะกรรมการตรวจสอบโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ในการประชุมครั้งที่ ๙/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๕ ได้ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๔ ฉบับลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ และออกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๕ ไว้ ดังต่อไปนี้

### ๑. คำนิยาม

“สถาบัน” หมายความว่า สถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน)

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งโดยคณะกรรมการ

“สำนักตรวจสอบภายใน” หมายความว่า สำนักตรวจสอบภายใน สถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน)

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า เจ้าหน้าที่ของสถาบัน ซึ่งปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะ

## ๒. วัตถุประสงค์

เพื่อใช้เป็นกรอบกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และช่วยสร้างความเข้าใจให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง อันจะเป็นการส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีในสถาบัน ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าการดำเนินงานของสถาบันเป็นไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยการสอบทานความถูกต้องและครบถ้วน รวมถึงความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงินและรายงานการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง และหลักจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

## ๓. หน้าที่และอำนาจ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่และอำนาจในการดำเนินการหรือตรวจสอบในเรื่องต่างๆ ตามระเบียบคณะกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในดังต่อไปนี้

๑. เสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาคำตอบแทนในการสอบบัญชี

๒. พิจารณาตัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

๓. พิจารณาและให้ความเห็นร่วมกับผู้อำนวยการสถาบันเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการให้ความเห็นชอบ

๔. ทบทวนและอนุมัติกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบและงบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน

๕. จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำแนะนำ หรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสถาบัน

๖. ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

๗. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการเป็นรายไตรมาส และจัดทำรายงานสรุปผลประจำปี อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๘. สอบทานระบบการบริหารจัดการของสถาบันและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน

๙. เชิญเจ้าหน้าที่ของสถาบันหรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องมาให้ข้อมูลหรือเข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสมหรือตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบ

๑๐. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

## ๔. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

กรรมการอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ

## ๕. วาระการดำรงตำแหน่ง

คณะกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระคณะกรรมการที่แต่งตั้ง และเมื่อพ้นจากตำแหน่งตามวาระแล้วอาจได้รับแต่งตั้งอีก แต่ต้องไม่เกิน ๒ วาระติดต่อกัน

นอกจากพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ให้กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

๑. ตาย

๒. ลาออก

๓. คณะกรรมการให้ออกเพราะบกพร่องต่อหน้าที่ มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือหย่อนความสามารถ

๔. ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามที่กำหนดไว้ในระเบียบคณะกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน

## ๖. องค์กรประชุมและการลงมติ

คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุม อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง และประธานกรรมการตรวจสอบสามารถเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติมได้ตามที่จำเป็น

องค์กรประชุมประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยครึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด ในการประชุม ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญฝ่ายบริหารหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุม นั้นๆ เข้าร่วมประชุมและขอข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม

การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุม ให้ถือเสียงข้างมากเป็นเกณฑ์ กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

ในการปฏิบัติหน้าที่ ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบ ผู้ใดมีส่วนได้เสียโดยตรงหรือโดยอ้อมในเรื่องที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นแจ้งให้ที่ประชุมทราบ และให้ที่ประชุมพิจารณาว่าประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นสมควรจะอยู่ในที่ประชุมหรือจะมีมติในที่ประชุมเรื่องนั้นได้หรือไม่

## ๗. การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานประจำปี เพื่อให้มั่นใจว่าวาระในการประชุมสอดคล้อง และมีเวลาเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ รวมทั้งมีการประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปีตามแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบตามกรอบความรับผิดชอบอย่างครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ยังเป็นโอกาสให้มีการพิจารณาทบทวน และแลกเปลี่ยนความเห็นระหว่างกันของคณะกรรมการตรวจสอบในการแสวงหาแนวทางการพัฒนา และปรับปรุงการปฏิบัติหน้าที่ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลดียิ่งขึ้น

## ๘. หน้าที่และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และระเบียบคณะกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบัน และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๓. สอบทานให้สถาบันมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๔. สอบทานการดำเนินงานของสถาบันให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นที่เกี่ยวข้อง

๕. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ให้มีความเป็นอิสระจากเงินอื่นที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๖. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตอันส่งผลกระทบต่อการทำงานของสถาบัน

๗. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๘. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

๙. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน

๑๐. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งประกอบด้วย รายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของสถาบันหรือเผยแพร่ทาง เว็บไซต์ของสถาบันโดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบัน

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นใด ตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

๙. การรายงานต่อคณะกรรมการ

คณะกรรมการตรวจสอบจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

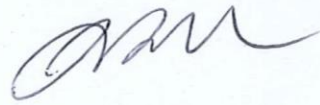
ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

พลเอก



(อภิชาติ แสงรุ่งเรือง)

ประธานกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย  
อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน



(นายประพันธ์ ปุษยไพบูลย์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ



(นายวรานนท์ ปีติวรรณ)

ผู้อำนวยการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย  
อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน