



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ของสำนักงานคณะกรรมการการแข่งขันทางการค้า

คณะกรรมการตรวจสอบ เป็นกลไกที่สำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานของสำนักงานคณะกรรมการการแข่งขันทางการค้ามีความเข้าใจเกี่ยวกับภารกิจ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในการกำกับดูแลให้ฝ่ายตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม มีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดโดยสถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (The Institute of Internal Auditors : IIA) และเป็นเครื่องมือสำคัญในการกำกับดูแลการดำเนินงานและการบริหารงานให้มีมาตรฐานเป็นไปในแนวทางที่ถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกับข้อ ๑๓ (๑) ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และตามความในมาตรา ๑๗ (๑๕) ของพระราชบัญญัติการแข่งขันทางการค้า พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบกับมติคณะกรรมการการแข่งขันทางการค้าในคราวการประชุมครั้งที่ ๓๐/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๖ จึงออกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบไว้ ดังนี้

๑. คำนิยาม

“**กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ**” หมายความว่า ข้อบัญญัติที่กำหนดเพื่อวางกรอบแนวทาง วัตถุประสงค์ ขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

“**คณะกรรมการตรวจสอบ**” หมายความว่า คณะบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการการแข่งขันทางการค้า โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และข้อ ๑๐ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานให้ดีขึ้น และช่วยให้สำนักงานบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการการแข่งขันทางการค้า

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการการแข่งขันทางการค้า

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการการแข่งขันทางการค้า

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยรับตรวจ

“ฝ่ายตรวจสอบภายใน” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสำนักงานคณะกรรมการการแข่งขันทางการค้าตามที่กำหนดไว้ในระเบียบคณะกรรมการการแข่งขันทางการค้าว่าด้วยโครงสร้างและการแบ่งส่วนงานภายในของสำนักงานคณะกรรมการการแข่งขันทางการค้า

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในของสำนักงานคณะกรรมการการแข่งขันทางการค้า

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานต่างๆ ที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสำนักงานคณะกรรมการการแข่งขันทางการค้า

เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล จึงได้กำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วย วัตถุประสงค์ องค์กรประกอบ คุณสมบัติ การแต่งตั้งและวาระการดำรงตำแหน่งหน้าที่ และความรับผิดชอบ การรายงานผลการดำเนินงาน การประชุม ความเป็นอิสระของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

๒. วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินงานและเพิ่มมูลค่าให้องค์กร

(๒) เพื่อเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี

(๓) เพื่อเสริมสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือแก่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานคณะกรรมการการแข่งขันทางการค้าที่เกี่ยวกับการแข่งขันทางการค้าให้เกิดการแข่งขันอย่างเสรีและเป็นธรรม และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ มีความยุติธรรม โปร่งใส และมีความรับผิดชอบต่อประเทศชาติและประชาชน

(๔) เพื่อให้รายงานทางการเงินมีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ โดยเสริมสร้างระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการรายงานให้มีประสิทธิภาพ

๓. องค์ประกอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการ โดยแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ ๑ คน และกรรมการตรวจสอบอีกไม่น้อยกว่า ๒ คน แต่ไม่เกิน ๔ คน โดยคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย ๑ คน ต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของรายงานบัญชีต่าง ๆ ของสำนักงานได้อย่างน่าเชื่อถือ

๔. คุณสมบัติ

คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้ส่วนเสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม สามารถใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม โดยมีคุณสมบัติ ดังนี้

(๑) เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความคิดเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

(๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสำนักงาน โดย

(๒.๑) ไม่เป็นเจ้าของ/กรรมการหรือหุ้นส่วนผู้มีอำนาจ/ลูกจ้าง/ที่ปรึกษา/ผู้ถือหุ้น เกินกว่าร้อยละ ๕ ของทุนทั้งหมดในบริษัท ห้างร้าน บุคคลธรรมดา หรือองค์กร รวมไปถึงบุพการี คู่สมรส ผู้สืบสันดาน ที่เสนอขายสินค้า/ทรัพย์สิน/บริการ ให้แก่สำนักงาน

(๒.๒) ไม่เป็นเจ้าของ/กรรมการหรือหุ้นส่วนผู้มีอำนาจ/ลูกจ้าง/ที่ปรึกษา/ผู้ถือหุ้น เกินกว่าร้อยละ ๕ ของทุนทั้งหมดในบริษัท ห้างร้าน บุคคลธรรมดา หรือองค์กร รวมไปถึงบุพการี คู่สมรส ผู้สืบสันดาน ที่ถูกร้องเรียนต่อคณะกรรมการ และคณะกรรมการ มีความเห็นให้รับข้อร้องเรียนดังกล่าวไว้สอบสวน โดยมีลำดับชั้น ดังนี้

- เมื่อสำนักงาน รับเรื่องร้องเรียน ยังคงมีคุณสมบัติครบถ้วนทุกประการ

- เมื่อคณะกรรมการ รับเรื่องดังกล่าวไว้สอบสวน ยังมีคุณสมบัติเป็นกรรมการตรวจสอบ แต่ไม่มีคุณสมบัติในการเข้าร่วมประชุมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการร้องเรียนดังกล่าว ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับคำวินิจฉัยของประธานกรรมการ

- เมื่อคณะกรรมการ พิจารณาว่ามีความผิดจริง และส่งเรื่องเพื่อดำเนินการในขั้นตอนถัดไป ให้ถือว่าขาดคุณสมบัติในการเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๕. การแต่งตั้งและวาระการดำรงตำแหน่ง

(๑) ให้คณะกรรมการ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีประธาน ๑ คน และกรรมการอีกไม่น้อยกว่า ๒ คน แต่ไม่เกิน ๔ คน และผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ กรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย ๑ คน ต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

(๒) คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ ๔ ปี คณะกรรมการตรวจสอบแต่ละคนจะดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกินสองวาระไม่ได้ เว้นแต่คณะกรรมการมีมติเป็นอย่างอื่น

(๓) ให้คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอยู่ในตำแหน่งเพื่อปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่

(๔) นอกจากพ้นจากตำแหน่งตามวาระ คณะกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

๑) ตาย

๒) ลาออก

๓) เจ็บป่วยหรือทุพพลภาพ จนไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้

๔) เป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือเป็นผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานอันมีผลกระทบต่อความอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๕) คณะกรรมการมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

การแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบในกรณีที่พ้นจากตำแหน่ง คณะกรรมการจะดำเนินการแต่งตั้งให้แล้วเสร็จภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่คณะกรรมการตรวจสอบนั้นพ้นจากตำแหน่ง ในระหว่างการคัดเลือกเพื่อแต่งตั้งหากมีคณะกรรมการตรวจสอบเหลือไม่น้อยกว่า ๓ คน ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่เหลือปฏิบัติหน้าที่ต่อไปได้

การแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบไม่ว่าจะเพื่อทดแทนตำแหน่งเดิมหรือแต่งตั้งเพิ่มเติมในระหว่างวาระการดำรงตำแหน่ง ให้มีระยะเวลาดำรงตำแหน่งเท่าระยะเวลาที่เหลืออยู่ในวาระนั้น

กรณีที่วาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบเหลือน้อยกว่า ๖ เดือน และมีกรรมการตรวจสอบที่เหลืออีกไม่น้อยกว่า ๓ คน คณะกรรมการอาจไม่แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพื่อทดแทนก็ได้

๖. องค์ประชุมและการลงมติ

(๑) การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

(๒) ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ให้รองประธานกรรมการตรวจสอบเป็นประธานในที่ประชุม ถ้ารองประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

(๓) การลงมติของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

๗. อำนาจหน้าที่

(๑) กำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายในของสำนักงานให้มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

(๒) จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อแสดงขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินงาน โดยต้องเสนอขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) กำหนดนโยบาย อนุมัติขอบเขตและแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอต่อคณะกรรมการเพื่อทราบ รวมทั้งเห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการตรวจสอบ และสนับสนุนให้การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่มีประสิทธิภาพในระบบการบริหารและการจัดการของสำนักงาน

(๔) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบการรับแจ้งเบาะแส และรวมถึงให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(๕) สอบทานให้สำนักงานมีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๖) สอบทานการดำเนินงานของสำนักงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสำนักงาน

(๗) พิจารณารายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสำนักงาน

(๘) ประสานงานกับฝ่ายบริหารในการให้ข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อสำนักงาน ประสานงานกับผู้ตรวจสอบบัญชีหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับผลการตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่สำคัญ มาตรการหรือแนวทางแก้ไข เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงานของสำนักงาน

(๙) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้นเลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน

(๑๐) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยวิธีการประเมินตนเอง ปีละ ๑ ครั้ง

(๑๑) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้งต่อคณะกรรมการและต้องเสนอเป็นส่วนหนึ่งของรายงานประจำปีของสำนักงาน ทั้งนี้ รายงานควรระบุถึงวัตถุประสงค์ ภารกิจ หน้าที่ความรับผิดชอบ คำแนะนำของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้กระทำในรอบปีที่ผ่านมา ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(๑๒) แต่งตั้งคณะทำงานหรือบุคคลเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑๓) ปฏิบัติงานอื่นที่กฎหมายกำหนดหรือได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ

๘. ความรับผิดชอบ

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ รับผิดชอบต่อคณะกรรมการ

(๒) การดำเนินงานตรวจสอบภายในเรื่องใดของคณะกรรมการตรวจสอบมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณาให้มีการดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องด้วยค่าใช้จ่ายของสำนักงานได้ ทั้งนี้ การดำเนินการว่าจ้างให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับของสำนักงาน โดยผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องที่ได้รับการจ้างต้องไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับการตรวจสอบในเรื่องนั้น ๆ รวมไปถึงบุคลากร ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของผู้เชี่ยวชาญ

(๓) คณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายใน ที่พบว่ามีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงาน ให้แจ้งต่อคณะกรรมการ หรือประธานกรรมการ เพื่อพิจารณาสั่งการให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสำนักงานนั้นดำเนินการแก้ไข เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงาน

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำ ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของสำนักงานอย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานต่อคณะกรรมการหรือประธานกรรมการทันที เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยไม่ชักช้า



(นายไมตรี สุเทพากุล)

ประธานกรรมการการแข่งขันทางการค้า

กฎบัตรนี้ได้รับการเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการการแข่งขันทางการค้า

ครั้งที่ ๓๐/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๖