

## ร่างรายงานการประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2563

สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย

วันอาทิตย์ที่ 29 พฤศจิกายน 2563 เวลา 09.00 – 15.00 น.

ณ ห้องภัทริย์ศึก ชั้น 4 โรงแรมเดอะทวินทาวเวอร์ ถ.รองเมือง เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ

### จำนวนสมาชิกที่เข้าร่วมประชุม

1. สมาชิกตลอดชีพ	จำนวน	38 ราย
2. สมาชิกรายปี/ราย 5 ปี	จำนวน	69 ราย
3. สมาชิกมอบอำนาจ	จำนวน	2 ราย
รวม	จำนวน	109 ราย

คุณศศิวงศ์ สันติเมธา ส-ศ164 กรรมการและเลขาธิการสมาคมฯ ต้อนรับสมาชิกเมื่อครบองค์ประชุม ตามข้อบังคับสมาคมฯ แล้ว จึงเชิญคุณไชยโรจน์ ภัทรเกียรติพงษ์ นายกสมาคมฯ ประธานในที่ประชุม เปิดการประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2563

คุณไชยโรจน์ ภัทรเกียรติพงษ์ สด-ช29 นายกสมาคมฯ กล่าวต้อนรับและขอบคุณสมาชิกที่ให้ความสนใจเข้าร่วมกิจกรรมของสมาคมฯ และขอเข้าสู่วาระการประชุมวาระที่ 1 ดังนี้

### วาระที่ 1 ประธานแจ้งที่ประชุมทราบ

#### 1.1 การบรรพทิศ หัวข้อ “การทูลจรรยาบรรณใหม่ นอกคัมภีร์ตรวจสอบภายใน”

นายกสมาคมฯ แจ้งต่อที่ประชุมว่าในการประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2563 เวลา 14.30 น. สมาคมฯ ได้จัดให้มีการบรรยายพิเศษ หัวข้อ “การทูลจรรยาบรรณใหม่ นอกคัมภีร์ตรวจสอบภายใน” โดยได้รับเกียรติจาก คุณวสวัตต์ ขวลิธธำรง ตำแหน่งผู้อำนวยการฝ่ายอาวุโส ผู้บริหารกลุ่ม กลุ่มตรวจสอบด้านธุรกรรม สายงานตรวจสอบภายในธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และอดีตผู้อำนวยการส่วนคดีเทคโนโลยีและสารสนเทศ กรมสอบสวนคดีพิเศษ (DSI) เป็นวิทยากรเพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ ประสบการณ์กับสมาชิกในที่ประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2563 นี้

มติที่ประชุม รับทราบ

#### 1.2 กรรมการตรวจสอบลาออก

นายกสมาคมฯ แจ้งต่อที่ประชุมว่า ดร.ศจีรัตน์ เมธีสุวภาพ สด-ศ24 กรรมการตรวจสอบ ได้ยื่นหนังสือขอลาออกจากตำแหน่ง ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2563 และให้มีผลตั้งแต่วันที่ 6 พฤศจิกายน 2563 ซึ่งคณะกรรมการสมาคมฯ รับทราบแล้ว และอยู่ระหว่างการพิจารณาหาสมาชิกสามัญที่มีคุณสมบัติครบถ้วน ตามข้อบังคับสมาคมฯ ข้อที่ 15 วรรคท้าย “กรณีที่ตำแหน่งนายกสมาคมฯ วางลงก่อนครบกำหนดออกตามวาระ

ให้อุปนายกสมาคมที่เป็นกรรมการมาจากการเลือกตั้ง ทำหน้าที่รักษาการแทนนายกสมาคม สำหรับตำแหน่ง กรรมการที่มาจาก การเลือกตั้ง หากว่างลงก่อนครบกำหนดออกตามวาระให้คณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้ง สมาชิกสามัญที่เหมาะสมและมีคุณสมบัติครบถ้วนดำรงตำแหน่งแทน โดยกรรมการที่รักษาการแทนนายก สมาคมหรือที่ได้รับการแต่งตั้งนี้ให้อยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่ากำหนดเวลาของผู้ที่ตนแทน”

คุณภัทรพร ทศนเสวี สด-ภ4 แจ้งต่อที่ประชุม สืบเนื่องจากการประชุมใหญ่วิสามัญ ครั้งที่ 1/2563 วันที่ 6 กันยายน 2563 มีประเด็นที่ยังไม่มีข้อยุติ 3 ประเด็น ที่ประชุมจึงให้คณะกรรมการสมาคมฯ พิจารณาและนำเสนอแนวทางแก้ไขในการประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2563 จึงได้อาศัยสิทธิสมาชิกสามัญ ตามข้อบังคับสมาคมฯ ข้อ 26.2 ร่วมกับสมาชิกสามัญจำนวน 13 ท่านได้ลงนามขอเพิ่มวาระการประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2563 เพื่อขอทราบความชัดเจนของขั้นตอนการแก้ไข ผู้รับผิดชอบ และกรอบเวลาที่ชัดเจนใน การแก้ไขปัญหา 3 ประเด็นคือ (1) การจัดการความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อตกลง Master Relationship Agreement IIA Global (2) เรื่องการจ่ายค่าตอบแทนวิทยากรให้กับกรรมการสมาคมฯ ภายในข้อบังคับสมาคมฯ พ.ศ.2560 (3) เรื่องคุณภัทรพร ทศนเสวี เสนอให้สมาคมฯ ถอนฟ้องคดีเพิกถอนมติที่ประชุมใหญ่วิสามัญ ครั้งที่ 2/2560 แต่คณะกรรมการสมาคมฯ ไม่ได้นำมาบรรจุในวาระการประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2563 จึงขอทราบเหตุผล

นายกสมาคมฯ ชี้แจงว่า คณะกรรมการสมาคมฯ ได้พิจารณาเรื่องการขอเพิ่มวาระของ คุณภัทรพร ทศนเสวี เป็นที่เรียบร้อยแล้วและมีมติไม่เพิ่มวาระการประชุม สำหรับเหตุผลทางสมาคมฯ ได้มี หนังสือชี้แจงไปยังคุณภัทรพร ทศนเสวี ให้ทราบแล้ว ทั้งนี้ บางประเด็นที่ขอเพิ่มวาระก็มีการบรรจุไว้ในวาระการ ประชุมแล้ว

**มติที่ประชุม** รับทราบ

## **วาระที่ 2** รับรองรายงานการประชุมใหญ่วิสามัญ ครั้งที่ 1/2563

คุณศศิวงศ์ สันติเมธา ส-ศ164 กรรมการและเลขาธิการสมาคมฯ ขอให้ที่ประชุมพิจารณารายงาน การประชุมใหญ่วิสามัญ ครั้งที่ 1/2563 วันที่ 6 กันยายน 2563 ซึ่งทางสมาคมฯ ได้ส่งให้สมาชิกพิจารณาทาง อีเมล และทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์แล้ว

คุณชูศรี ฉลองชัยสิทธิ์ สด-ช27 ขอแก้ไขรายงานการประชุมใหญ่วิสามัญ หน้า 10 คำนำหน้า นามเปลี่ยนจาก “นางชูศรี ฉลองชัยสิทธิ์” เป็น “นางสาวชูศรี ฉลองชัยสิทธิ์”

กรรมการและเลขาธิการสมาคมฯ หากไม่มีผู้ใดแก้ไขเพิ่มเติมแล้ว จึงขอให้ที่ประชุมลงมติรับรอง รายงานการประชุม

ที่ประชุมลงมติ รับรองรายงานการประชุมใหญ่วิสามัญ ครั้งที่ 1/2563 ด้วยคะแนนเสียง 54 เสียง และงดออกเสียง 4 เสียง

**มติที่ประชุม** รับรองรายงานการประชุมใหญ่วิสามัญ ครั้งที่ 1/2563 ด้วยคะแนนเสียง 54 เสียง งดออกเสียง 4 เสียง

### วาระที่ 3 เรื่องเพื่อทราบ

#### 3.1 รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการสมาคมฯ รอบปี 2563

คุณศุภกิจ พาณิชย์กุล ส-ศ143 กรรมการและนายทะเบียนสมาคม รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการสมาคมฯ รอบปี 2563 ดังนี้

วิสัยทัศน์ของสมาคมฯ “องค์กรแห่งการเรียนรู้ด้านการตรวจสอบภายใน”

พันธกิจของสมาคมฯ

- 1) ส่งเสริม สนับสนุนให้สมาชิกและผู้ประกอบวิชาชีพมีส่วนร่วมในการเรียนรู้ด้านการตรวจสอบภายใน
- 2) พัฒนาและเผยแพร่แนวคิดใหม่ๆ ของระบบการตรวจสอบภายใน จาก
  - 2.1) มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของ IIA
  - 2.2) การแลกเปลี่ยนความคิดเห็น ประสบการณ์ด้านวิชาการ และประสบการณ์ปฏิบัติงาน
  - 2.3) หลักสูตรการอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
  - 2.4) งานวิจัย
- 3) ผลักดันให้มีกฎหมายรองรับในการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน
- 4) ส่งเสริมความสัมพันธ์อันดีระหว่างสมาชิกและเสริมสร้างความเข้าใจอันดีกับเพื่อนวิชาชีพอื่น

#### จำนวนสมาชิกสมาคมฯ

จำนวนสมาชิก ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563 สมาชิกสามัญ 1,834 ราย สมาชิกตลอดชีพ 1,352 ราย สมาชิกวิสามัญ 54 ราย และสมาชิกสมทบ 5 ราย รวมจำนวนสมาชิก 3,245 ราย

#### การพัฒนาด้านฝึกอบรมระยะเวลา (ม.ค. 2563 – ต.ค. 2563)

##### ● การจัดอบรมสัมมนาและเผยแพร่วิชาชีพ

สมาคมฯ ได้จัดอบรมทั้งสิ้น 32 โครงการ รวมจำนวนผู้เข้ารับการอบรม 1,547 คน

##### ● โครงการพิเศษการเตรียมความพร้อมก่อนสอบวุฒิปັตร

- 1) ทิวเพื่อสอบ วุฒิปັตรวิชาชีพสากล (CIA)

สมาคมฯ ได้จัดโครงการพิเศษการเตรียมความพร้อมก่อนสอบวุฒิปັตรสากลแก่ผู้ที่สนใจสอบเพื่อช่วยให้เป็นแนวทางในการสอบวุฒิปັตรสากลในเนื้อหา Part 1 และ Part 2 ในเดือนตุลาคม 2563 มีผู้เข้าร่วมทิวทั้งหมดจำนวน 140 คน

- 2) ทิวเพื่อสอบวุฒิปັตร CPIAT

สมาคมฯ ได้จัดโครงการทิวเพื่อสอบประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (CPIAT) 1 ครั้งในเดือนตุลาคม 2563 มีผู้เข้าร่วมทิวทั้งหมดจำนวน 160 คน

## งานด้านวิชาการ

- **การสัมมนาวิชาชีพ**

โครงการสัมมนาใหญ่ประจำปี 2563 หัวข้อ “IA’s New Value Proposal During and After the Crisis” เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 5 พฤศจิกายน 2563 เวลา 08.00 – 16.30 น. ณ โรงแรม The Berkeley Hotel ซึ่งมีผู้เข้าร่วมสัมมนารวมแล้วเกือบ 600 คน มีผู้สนับสนุนการจัดงานจำนวน 18 องค์กร

- **งานวิจัยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน**

คณะกรรมการฝ่ายวิชาการจึงได้จัดทำงานวิจัย 1 เรื่อง หัวข้อ “ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสียที่มีต่อการจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากบริษัทหรือบุคคลภายนอก (Internal Audit Outsourcing)” ขณะนี้อยู่ระหว่างการเก็บรวบรวมข้อมูล

## การให้บริการแก่สมาชิกโดยไม่คิดค่าใช้จ่าย

- **การเสวนา Clinic IA**

สมาคมฯ โดยการสนับสนุนจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้ร่วมกับสมาคมผู้ตรวจสอบและควบคุมระบบสารสนเทศภาคพื้นกรุงเทพฯ ดำเนินการจัดการเสวนาเป็นประจำทุกเดือน ในระหว่างเดือนมกราคม – ตุลาคม 2563 ได้มีการจัดไปแล้วทั้งสิ้น 7 ครั้ง โดยครั้งที่ 1 จัดการเสวนา ณ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำหรับครั้งที่ 2 - 7 เนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 จึงปรับเปลี่ยนรูปแบบเป็นการจัดแบบออนไลน์ผ่านทาง Facebook ของสมาคมฯ มีผู้เข้าร่วมรับฟังเสวนาจำนวนทั้งสิ้น 1,884 คน สำหรับผลประเมินความพึงพอใจด้านเนื้อหาและวิทยากรอยู่ในระดับมาก

- **การจัดอบรม และการเสวนาออนไลน์ โดยไม่คิดค่าใช้จ่าย**

สมาคมฯ ได้ดำเนินการจัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ให้กับสมาชิกฯ โดยไม่คิดค่าใช้จ่าย รวมทั้งสิ้น 8 หลักสูตร ได้แก่ 1) เสวนา “How to audit รับมือวิกฤต Covid-19 2) การบัญชีการเงินสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน 3) การบัญชีเพื่อการบริหารสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน 4) การบริหารการเงินสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน 5) ทำความเข้าใจรายงานทางการเงิน (ตอนที่ 1) 6) ผู้ตรวจสอบภายในกับการตรวจสอบทุจริต 7) ความสำคัญของหน่วยงาน Compliance 8) การอบรม Practice Guides ของ IIA ให้กับผู้ตรวจสอบภายใน รวมจำนวนผู้เข้าร่วมทั้งสิ้น 613 คน สำหรับผลประเมินความพึงพอใจด้านเนื้อหาและวิทยากรอยู่ในระดับมากที่สุด

- **การจัดประชุมใหญ่วิสามัญ ครั้งที่ 1/2563**

สมาคมฯ ได้จัดการประชุมใหญ่วิสามัญครั้งที่ 1/2563 ในวันอาทิตย์ที่ 6 กันยายน 2563 เวลา 09.00 – 12.00 น. ณ อาคารมูลนิธิเซนต์คาเบรียลแห่งประเทศไทย มีสมาชิกเข้าร่วมทั้งสิ้น 66 คน

## การพัฒนาความสัมพันธ์กับพันธมิตร

### ● โครงการเผยแพร่วิชาชีพผู้ตรวจสอบภายในให้กับสถาบันการศึกษา

1) สมาคมฯ ได้ลงนามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือเกี่ยวกับหลักสูตรวิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต สาขาวิชาการกำกับดูแลกิจการ ระหว่างสมาคมฯ กับคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย เพื่อพัฒนาหลักสูตรและเผยแพร่ข้อมูลงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและกำกับดูแลกิจการที่ดี

2) สมาคมฯ ได้ดำเนินการเพื่อสร้างความร่วมมือในการเพื่อเผยแพร่ความรู้ด้านการตรวจสอบภายในให้กับบุคลากรในสถาบันการศึกษาและบุคคลทั่วไป เช่น มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ วิทยาเขตระยอง มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น เป็นต้น ขณะนี้อยู่ระหว่างการประสานงานในรายละเอียด

3) สมาคมฯ ได้ดำเนินงานโครงการเผยแพร่วิชาชีพผู้ตรวจสอบภายใน โดยจัดอบรมหลักสูตร "การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน - ทางเลือกวิชาชีพนักบัญชี" รุ่นที่ 8 ให้กับนักศึกษา คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม จำนวน 103 คน ในวันที่ 15 – 18 กรกฎาคม 2563

### ● โครงการความร่วมมือกับองค์กรต่างๆ

1) กรมบัญชีกลาง ได้แต่งตั้งให้นายกสมาคมฯ ร่วมเป็นคณะกรรมการพัฒนาหลักสูตรการตรวจสอบภายในภาครัฐ การคณะอนุกรรมการคัดเลือกข้อสอบและพิจารณาผลการสอบ (หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ) และคณะอนุกรรมการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการตัดสินองค์กรคุณภาพ ซึ่งจัดโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

2) ธนาคารอาคารสงเคราะห์ สมาคมฯ ได้ลงนามในบันทึกความร่วมมือโครงการ Life Begins with GHB กับธนาคารอาคารสงเคราะห์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้สมาชิกสมาคมฯ ได้รับดอกเบี้ยอัตราพิเศษในการกู้เงินเพื่อซื้อที่อยู่อาศัย และสนับสนุนการออมโดยได้รับดอกเบี้ยอัตราพิเศษ

3) สำนักงาน ป.ป.ช. ได้เชิญผู้ทรงคุณวุฒิจากสมาคมฯ (ดร.สุรภา ไถ่บ้านกวย อุปนายกฝ่ายวิชาการ) เข้าร่วมเสวนาอภิปรายแลกเปลี่ยนความคิดเห็น เรื่อง “การเสริมสร้างประสิทธิภาพของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อป้องกันการทุจริตในรัฐวิสาหกิจ” วันจันทร์ที่ 24 สิงหาคม 2563 ณ โรงแรม ดี เอ็มเมอร์ลด์ ถนนรัชดาภิเษก กรุงเทพมหานคร

#### 4) หน่วยงานภาครัฐ

สมาคมฯ สนับสนุนการพัฒนาวิชาชีพผู้ตรวจสอบภายในให้แก่หน่วยงานภาครัฐ โดยได้เชิญผู้แทนของหน่วยงานภาครัฐหลายองค์กรเข้าร่วมงานสัมมนาใหญ่ประจำปี 2563

### ความสัมพันธ์กับต่างประเทศ

- The IIA's 2020 Global Assembly เนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 ทำให้มีการปรับเปลี่ยนรูปแบบเป็นการประชุมออนไลน์ผ่านระบบ Zoom โดยมีการจัดประชุมเมื่อวันที่ 22 ตุลาคม 2563
- Asian Confederation of Institutes of Internal Auditors (ACIIA) เป็นการประชุมออนไลน์ผ่าน Microsoft Teams ซึ่งมีตัวแทน IIA จากประเทศในเอเชียเข้าร่วมเพื่อรับฟังนโยบายและกลยุทธ์ โดยมีการประชุม 2 ครั้ง ในวันที่ 9 มีนาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563
- 2020 International Conference Virtual Event สมาคมฯ ได้ประชาสัมพันธ์งานสัมมนา 2020 International Conference Virtual Event ในวันที่ 2 – 4 พฤศจิกายน 2563 ณ ไมอามี รัฐฟลอริดา ประเทศสหรัฐอเมริกา ซึ่งจัดในรูปแบบออนไลน์

### การประชาสัมพันธ์กิจกรรมและการพัฒนาสื่อต่างๆ ของสมาคมฯ

- การสื่อสารผ่านจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ สมาคมฯ ได้ทำการสื่อสารและประชาสัมพันธ์กิจกรรม ข้อมูล ข่าวสารต่างๆ ของสมาคมฯ ไปยังสมาชิกทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ Website และ Facebook สมาคมฯ
- การพัฒนาเว็บไซต์ สมาคมฯ ได้เผยแพร่และประชาสัมพันธ์ข้อมูล ข่าวประชาสัมพันธ์ต่างๆ บนเว็บไซต์ของสมาคมฯ อย่างสม่ำเสมอโดยปัจจุบันอยู่ระหว่างการปรับปรุงเว็บไซต์เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- การจัดทำวารสารสมาคมฯ สมาคมฯ ได้จัดทำวารสารโดยผลิตเป็นวารสารอิเล็กทรอนิกส์ ส่งให้แก่สมาชิกรายไตรมาส ในปี 2563 และได้เผยแพร่ให้สมาชิกไปแล้วทั้งสิ้น 3 ฉบับ
- การประชาสัมพันธ์กิจกรรมต่างๆ ผ่านสื่ออื่นๆ สมาคมฯ ได้ประสานงานเผยแพร่กิจกรรมของสมาคมฯ ผ่านทางเว็บไซต์สมาคมฯ วารสารอิเล็กทรอนิกส์และ IIAAT Facebook อย่างสม่ำเสมอ เช่น กิจกรรมสัมมนาใหญ่รวมทั้งกิจกรรมข่าวสารจาก IIA และพันธมิตรเป็นต้นนอกจากนี้ สมาคมฯ ยังได้รับการสนับสนุนจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในการเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ข่าวสารต่างๆ ไปยังบริษัทสมาชิก เช่น กิจกรรมสัมมนาใหญ่ประจำปี โครงการเสวนาพิเศษที่ทางสมาคมฯ ได้จัดร่วมกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นต้น

### การจัดสอบวุฒิปัตรีวิชาชีพ และการพัฒนาวิชาชีพ

- การสอบวุฒิปัตรีวิชาชีพ
  - 1) สมาคมฯ ดำเนินการรับสมัครสอบวุฒิปัตรีวิชาชีพสากล ให้กับ IIA ซึ่งปัจจุบันมีผู้ถือวุฒิปัตรีวิชาชีพสากลรวมทุกวุฒิปัตรีจำนวน 620 คน และในปี 2563 มีการสมัครสอบวุฒิปัตรีสากลทั้งสิ้น 230 Parts ทั้งนี้ตั้งแต่เดือนมีนาคม ปี 2563 ทาง IIA Global มีการเปลี่ยนระบบการสมัครสอบวุฒิปัตรีและการรายงาน CPE ใหม่ด้วยระบบ CCMS ซึ่งระบบใหม่นี้ผู้สมัครสอบสามารถเข้าดูข้อมูลของตนเองและทำการ

ลงทะเบียนเลือกวันสอบได้ด้วยตนเอง อีกทั้ง IIA Global ได้มีการเปิดสอบออนไลน์ โดยสมาคมฯ ได้แปลขั้นตอนสอบออนไลน์ รวมทั้งเอกสารที่เกี่ยวข้องเป็นภาษาไทย เพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ผู้สนใจสอบวุฒิบัณฑิตสากลอีกด้วย

2) สมาคมฯ ได้จัดสอบวุฒิบัณฑิตผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (CPIAT) โดยได้จัดให้มีการสอบปีละ 2 ครั้ง ปัจจุบันมีผู้ถือวุฒิบัณฑิต CPIAT ทั้งสิ้น 916 คน

#### ● การพัฒนาวิชาชีพต่อเนื่อง และการพัฒนาตนเอง

1) ทาง IIA มีข้อกำหนดให้ผู้ถือวุฒิบัณฑิตสากลทุกท่านจะต้องรายงานการสะสมชั่วโมง CPE พร้อมชำระค่ารายงาน CPE ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี เพื่อรักษาสถานภาพผู้ถือวุฒิบัณฑิต โดยสมาคมฯ ได้ดำเนินการแจ้งข่าวไปยังผู้ถือวุฒิบัณฑิตสากลทุกท่าน และผู้ถือวุฒิบัณฑิตจะต้องทำการรายงานบนระบบ CCMS ด้วยตนเอง

2) สมาคมฯ มีข้อกำหนดให้ผู้ถือวุฒิบัณฑิตผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (CPIAT) จะต้องรายงานการสะสมชั่วโมง CPE เพื่อรักษาสถานภาพผู้ถือวุฒิบัณฑิต

#### ● การดำเนินงานของคณะกรรมการสมาคมฯ

##### 1) คณะอนุกรรมการฝ่ายวิชาการ

- พัฒนาหลักสูตรอบรมของสมาคมฯ โดยในปี 2564 มีหลักสูตรใหม่ 17 หลักสูตร แบ่งเป็นหลักสูตรของ IIA จำนวน 7 หลักสูตร และหลักสูตรอบรมของสมาคมฯ 10 หลักสูตร

- กำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกวิทยากร และได้เปิดรับสมัครวิทยากรทาง Website และ Facebook สมาคมฯ กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินวิทยากร รวมทั้งจะจัดประชุมหารือร่วมกับวิทยากร เพื่อพัฒนาคุณภาพการอบรมให้เป็นมาตรฐาน

- จัดทำงานวิจัย “ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสียที่มีต่อการจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากบริษัทหรือบุคคลภายนอก (Internal Audit Outsourcing)” ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างการประมวลผลข้อมูล คาดว่าจะแล้วเสร็จในปี 2564

- ศึกษาความเป็นไปได้ในการจัดตั้งศูนย์สมาคมฯ ซึ่งได้ลงพื้นที่เพื่อศึกษาความเป็นไปได้ในการจัดตั้งศูนย์ที่พระจอมเกล้าพระนครเหนือ จ.ระยอง แล้ว

##### 2) คณะอนุกรรมการจัดสัมมนาใหญ่

จัดงานสัมมนาใหญ่ประจำปี 2563 เสร็จสิ้นแล้ว และได้รับการตอบรับเป็นอย่างดี ทั้งช่องทาง Online และ On Ground

##### 3) คณะอนุกรรมการพัฒนาสำนักงานคุณภาพ

อยู่ระหว่างพิจารณากำหนดเกณฑ์สำนักงานตรวจสอบภายในคุณภาพ

##### 4) คณะอนุกรรมการศึกษาการยกระดับเป็นสภาวิชาชีพ

อยู่ระหว่างการร่างพระราชบัญญัติวิชาชีพตรวจสอบภายใน

## 5) คณะอนุกรรมการร่างระเบียบสมาคมฯ

- พิจารณาปรับปรุงแก้ไขระเบียบเกี่ยวกับการเลือกตั้งจากข้อสังเกตของ คณะกรรมการเลือกตั้ง ได้แก่
  - (1) ระเบียบสมาคมฯ ว่าด้วยคณะกรรมการเลือกตั้ง
  - (2) ระเบียบสมาคมฯ ว่าด้วยการสรรหาคัดเลือกและเสนอแต่งตั้งคณะกรรมการเลือกตั้งของสมาคม
  - (3) ระเบียบสมาคมฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเลือกตั้งกรรมการสมาคม
- พิจารณาแก้ไขระเบียบฯ ว่าด้วยวิธีการรับสมัครสมาชิก
- จัดทำจรรยาบรรณสมาคมที่พึงมี
- จัดทำแนวทางการร่างระเบียบว่าด้วยการรับเรื่องร้องเรียน

## 6) คณะอนุกรรมการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

อยู่ระหว่างการจัดทำ TOR ให้ครอบคลุม เพื่อใช้ในการจัดหาผู้ให้บริการด้านพัฒนาระบบสารสนเทศ เช่น ฐานข้อมูลสมาชิกและระบบ CRM, Website, ระบบการสมัครและต่ออายุรวมทั้ง ออกบัตรสมาชิก, ระบบการสมัครอบรมทาง On-Line คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในปี 2564

คุณภัทรพร ทศนเสวี สด-ภ4 สอบถามดังนี้

- 1) ขอให้ชี้แจงระบบ CCMS ที่ผู้ถือวุฒิบัตรสากลที่ต้องรายงาน CPE
- 2) การลงนามร่วมกันธนาคารอาคารสงเคราะห์ มีการติดตามหรือไม่ ว่ามีสมาชิกมีสมาชิกเข้าร่วมเท่าใด
- 3) ตามเอกสารหน้า 55 เหตุใดสมาชิกสามัญในปี 2563 จึงลดลงจากปี 2562 จำนวน 398 คน คิดเป็นร้อยละ 17.8

คุณสิริวรรณ จันทร์ลี เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป ชี้แจงเรื่องระบบ CCMS คือระบบที่ IIA พัฒนาขึ้นเพื่อให้ผู้ที่ต้องการสอบวุฒิบัตรสากลหรือผู้ถือวุฒิบัตรสากล ทำการสมัครสอบ เลือกวินสอบ สถานที่สอบ หรือรายงาน CPE ได้ด้วยตนเอง โดยสามารถเข้าสู่ระบบ CCMS และตั้งรหัสผ่านทางอีเมลที่ได้แจ้งไว้กับสมาคมฯ ทั้งนี้ การนำส่งหลักฐานเอกสารการรายงาน CPE และหลักฐานการชำระเงินยังคงต้องส่งมายังสมาคมฯ เพื่อให้สมาคมฯ ตรวจสอบและแจ้งยืนยันไปยัง IIA ตามขั้นตอน สำหรับผู้ที่ต้องการใช้งานระบบ CCMS ในช่วงนี้อาจไม่ได้รับความสะดวกในการเข้าใช้งาน เนื่องจาก IIA อยู่ระหว่างการพัฒนาระบบ CCMS หากระบบสามารถใช้งานได้เมื่อใดจะแจ้งให้สมาชิกทราบบน Website และ Facebook สมาคมฯ

นายกสมาคมฯ ให้ข้อมูลเรื่องสมาชิกที่ร่วมโครงการของธนาคารอาคารสงเคราะห์ จะทำการตรวจสอบข้อมูลจากธนาคาร และอาจมีการขยายระยะเวลาเข้าร่วมโครงการ

กรรมการและนายทะเบียน ชี้แจงเรื่องจำนวนสมาชิกลดลง เนื่องจาก 1) ลักษณะการต่ออายุสมาชิกเป็นการใช้ประโยชน์จากสถานภาพสมาชิกในการเข้าร่วมกิจกรรมของสมาคมฯ เป็นสำคัญ



แต่เนื่องจากด้วยประโยชน์บางอย่าง เช่น การสอบ CPIAT ซึ่งผู้ที่สมัครสอบได้ต้องมีสถานภาพเป็นสมาชิก มีการเลื่อนก่อนไปผู้ที่จะสมัครสอบจึงชะลอการสมัครสมาชิก 2) การอบรม CPIAT กำหนดจัดปีละ 4 รุ่น แต่ในปี 2563 มีการจัดอบรม CPIAT เพียง 3 รุ่น นอกจากนี้เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2562 ซึ่งเป็นปีที่มีการเลือกตั้งนายกสมาคมฯ และกรรมการสมาคมฯ จะมีการต่ออายุสมาชิกค่อนข้างมากประกอบบางกิจกรรมของสมาคมฯ ได้ยกเลิกไป เช่น การลดค่าสมาชิกในการต่ออายุในงานสัมมนาใหญ่และกิจกรรมสัมมนาวิชาชีพ IA Day เนื่องจากมีข้อสังเกตจากคณะผู้ตรวจสอบพิเศษที่เห็นว่าอาจเป็นการทำผิดข้อบังคับสมาคมฯ ซึ่งอาจจะต้องมาหารือในเรื่องของหลักการตลาดต่อไป

มติที่ประชุม รับทราบ

### **3.2 รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2563**

คุณทิพย์ประภาพร ติรวรเกียรติ สด-ท36 ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2563 ดังนี้

คณะกรรมการตรวจสอบ สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย วาระปี พ.ศ. 2563-2564 ได้รับการเลือกตั้งจากสมาชิกในที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2562 ประกอบด้วย กรรมการอิสระซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิ มีความรู้ และประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน การบัญชี การเงิน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และด้านกฎหมาย จำนวน 3 ท่าน ประกอบด้วย 1) นางทิพย์ประภาพร ติรวรเกียรติ ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ 2) ดร.ศจีรัตน์ เมธีสุวภาพ กรรมการตรวจสอบ และ 3) ดร.สุเนตรา แสงรัตนกุล กรรมการตรวจสอบ โดยมี คุณรัฐวรรณ ปัญญาวิสุทธิกุล เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ดร.ศจีรัตน์ เมธีสุวภาพ ได้ลาออกจากการเป็นกรรมการตรวจสอบ ซึ่งมีผลตั้งแต่วันที่ 6 พฤศจิกายน 2563 และสมาคมฯ อยู่ระหว่างการพิจารณาแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบทดแทน เพื่อให้เป็นไปตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

ระหว่างปี 2563 คณะกรรมการตรวจสอบได้จัดประชุมเพื่อพิจารณาตามวาระการประชุมที่กำหนด มีการประชุมรวมทั้งสิ้น 7 ครั้ง และกรรมการตรวจสอบเข้าประชุม ครบองค์ประชุม 2 ใน 3 ของคณะกรรมการตรวจสอบที่เข้าประชุมในแต่ละครั้ง โดยมีการประชุมร่วมกับนายกสมาคมฯ ฝ่ายจัดการ และผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องที่เกี่ยวข้อง และมีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีของสมาคมฯ โดยไม่มีฝ่ายจัดการ 1 ครั้ง

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ภายใต้วัตถุประสงค์ หน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ โดยสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

1. **สอบทานรายงานทางการเงิน** คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานข้อมูล ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของงบการเงินประจำปี 2563 และความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลของสมาคมฯ และข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี รวมทั้งหารือการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินกับผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายใน

ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายงานทางการเงินของสมาคมฯ มีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ และมีการเปิดเผยข้อมูลเพียงพอ และเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

**2. สอบทานการกำกับดูแลกิจการที่ดี** คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานให้สมาคมฯ มีการกำกับดูแลที่ดี และธรรมาภิบาลสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่กำหนดในข้อบังคับของสมาคมฯ เป็นประโยชน์ต่อสมาชิก และวิชาชีพการตรวจสอบภายใน รวมทั้งได้ดำเนินการตามแนวทางในการพัฒนา และวางรากฐานของการกำกับดูแลกิจการที่ดีตามหลักการบรรษัทภิบาล ดังนี้

- พิจารณาทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อปรับปรุงให้สอดคล้องกับโครงสร้างของกรรมการตรวจสอบที่มีการเปลี่ยนแปลง และปรับปรุงสาระสำคัญตามแนวทางของ IIA Model Audit Committee Charter (IIA's content reviewed 7 October 2019) และอยู่ระหว่างการพิจารณาให้ความเห็นชอบของคณะกรรมการสมาคมฯ

- ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี 2563 ทั้งรายบุคคล และคณะกรรมการตรวจสอบตามแนวทางปฏิบัติที่ดี เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในปี 2563 มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และสอดคล้องกับข้อบังคับสมาคมฯ พ.ศ.2561 หมวด 4 คณะกรรมการ

- พิจารณาทบทวน และปรับปรุงแก้ไขจรรยาบรรณของกรรมการ และกรรมการตรวจสอบของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย ตามหลักธรรมาภิบาล และสอดคล้องกับแนวทางจริยธรรม และจรรยาบรรณของกรรมการที่กำหนดโดยสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย และอยู่ระหว่างการพิจารณาให้ความเห็นชอบของคณะกรรมการสมาคมฯ

**3. สอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง** คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานความเพียงพอ และเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า สมาคมฯ มีระบบการควบคุมภายใน และระบบการบริหารความเสี่ยงที่ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด โดยพิจารณาจากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี และรายงานผลการปฏิบัติตามมติของคณะกรรมการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในพิเศษในปีที่ผ่านมา ซึ่งผลการประเมินสร้างความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า สมาคมฯ มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และเพียงพอในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ

นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบได้ส่งเสริมให้มีการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในตามกรอบการปฏิบัติด้านการควบคุมภายในของ COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) เพื่อนำมาใช้ในการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ตั้งแต่ปี 2564 เป็นต้นไป

4. การปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศหรือคำสั่ง และนโยบายต่างๆ กรรมการตรวจสอบได้สอบถาม ติดตาม ดูแล และตรวจสอบให้สมาคมฯ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศหรือคำสั่ง และนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ สมาคมฯ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า สมาคมฯ มีกระบวนการควบคุมให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศหรือคำสั่ง และนโยบายต่างๆ อย่างมีประสิทธิภาพ

5. การสอบทานและให้ความเห็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (Outsource) รวมทั้งอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในไตรมาสที่ 3-4 ปี 2563 และไตรมาสที่ 1 ถึงไตรมาสที่ 4 ของปี 2564 และพิจารณาประเด็นจากการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะ ตลอดจนติดตามการปรับปรุงแก้ไขตามมติคณะกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งให้ความสำคัญกับการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิง และแนวทางการปฏิบัติงานที่สำคัญ และสอดคล้องกับมาตรฐานสากลวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

6. เสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี และค่าตอบแทนประจำปี 2564 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของสมาคมฯ ที่มีคุณสมบัติ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ และนำเสนอคณะกรรมการ สมาคมฯ เพื่อพิจารณา และขออนุมัติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2563 เพื่อแต่งตั้ง บริษัท สอบบัญชี ดีไอเอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด โดยมี นางวิไลรัตน์ โรจน์นครินทร์ หมายเลข ผู้สอบบัญชี 3104 และนางสาวกนกกาญจน์ ด้านคอนสกูล หมายเลขผู้สอบบัญชี 9667 เป็นผู้สอบบัญชีของ สมาคมฯ ประจำปี 2564 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 โดยกำหนดค่าตอบแทนในการสอบบัญชีเป็นเงิน 55,000 บาท

7. จัดให้มีช่องทางการร้องเรียน (Whistle Blower) คณะกรรมการตรวจสอบจัดให้มี ช่องทางการร้องเรียน 2 ช่องทาง ได้แก่ 1.ทางอีเมล 2.ทางจดหมาย โดยได้มีการประกาศบนเว็บไซต์ของ สมาคมฯ ตั้งแต่วันที่ 29 กรกฎาคม 2563 และได้ประสานงานกับคณะอนุกรรมการร่างระเบียบฯ เพื่อพิจารณา จัดทำหลักเกณฑ์การรับร้องเรียน โดยในระหว่างปี 2563 ได้รับข้อร้องเรียนจากสมาชิก 1 ราย เรื่องการไม่ได้รับ วารสารสมาคมฯ จากสมาคมฯ ซึ่งสมาคมฯ ได้มีการแก้ไขให้เรียบร้อยแล้ว

8. รายงานผลการดำเนินการของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบได้ จัดทำรายงานผลการดำเนินการของคณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการสมาคมฯ ทุกครั้ง และรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีเสนอคณะกรรมการ สมาคมฯและที่ประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2563 เพื่อรับทราบ

9. ปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมายจากสมาชิกในที่ประชุมใหญ่ และจากคณะกรรมการ สมาคมฯ ได้แก่

9.1 จัดทำหนังสือถึงสำนักงานกฎหมาย เพื่อตีความที่เป็นประเด็นพิจารณาในข้อบังคับ สมาคมฯ พ.ศ. 2560

9.2 การพิจารณา และให้ความเห็นในรายงานตรวจสอบกิจการ และทรัพย์สินของผู้ตรวจสอบภายในพิเศษที่ได้รับการแต่งตั้งจากที่ประชุมใหญ่ รวมทั้งการติดตามการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในผลการตรวจสอบ

9.3 การพิจารณา และให้ความเห็นในการประชุมเกี่ยวกับการจัดอบรม CPIAT และประเด็นที่เกี่ยวข้อง

โดยสรุประหว่างปี 2563 คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติตามภารกิจตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ให้กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยใช้ความรู้ ความสามารถ ความระมัดระวัง รอบคอบตลอดจนมีการติดตามการบริหารงานของสมาคมฯ ในประเด็นต่างๆ ที่พบจากการสอบทานและการรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีสมาคมฯ และได้มีการรายงานประเด็นที่มีสาระสำคัญจากการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบต่อที่ประชุมคณะกรรมการ สมาคมฯ อย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนให้ความเห็นและข้อเสนอแนะต่างๆ อย่างอิสระ เพื่อประโยชน์ต่อสมาคมฯ สมาชิก และผู้มีส่วนได้เสียโดยรวม

ในช่วงต่อไปขอเชิญ ดร.สุนตรา แสงรัตนกุล สด-ส41 รายงานสรุปผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ดร.สุนตรา แสงรัตนกุล สด-ส41 รายงานสรุปผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน (ภายนอก) ซึ่งคณะกรรมการสมาคมฯ พิจารณาแต่งตั้ง บริษัท อีสবার์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบภายในประจำปี 2564 โดยมีการกำหนดแผนงานตรวจสอบและขอบเขตการตรวจสอบในแต่ละไตรมาส ตั้งแต่ไตรมาสที่ 3 ประจำปี 2563 ถึงไตรมาสที่ 4 ประจำปี 2564 สำหรับการตรวจครั้งแรกในไตรมาส 3 ของปี 2563 ผู้ตรวจสอบภายในฯ ได้ตรวจสอบตามแผนงานตรวจสอบฯ ดังนี้

- 1) กระบวนการบริหารจัดการเงินสดย่อย และเงินทดรองจ่าย
- 2) กระบวนการรับ-จ่ายเงิน
- 3) กระบวนการสมัครสมาชิก/การต่ออายุสมาชิกภาพ

และมีประเด็นที่คณะกรรมการตรวจสอบมอบหมายให้ตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่

- 1) การดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบกิจการและทรัพย์สินสมาคมฯ ของผู้ตรวจสอบภายในพิเศษ
- 2) ผลการดำเนินงานตามนโยบาย AGILE ของคณะกรรมการบริหาร

โดยได้มีการรายงานผลการตรวจสอบและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการสมาคมฯ ได้รับทราบแล้ว ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบฯ ได้อธิบายความหมายระดับความเสี่ยง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	ความหมาย
สูง (สีแดง)	<p>เป็นรายการที่ไม่มีระบบการควบคุมภายใน หรือการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ ซึ่งอาจมีผลทำให้องค์กรมีความเสี่ยงสูงต่อความเสียหายทางด้าน การ การปฏิบัติตามกฎหมาย ด้านการปฏิบัติงานหรือภาพลักษณ์ขององค์กร ให้สถานการณ์เช่นนี้ ฝ่ายบริหารจัดการควรกำหนดแผนงานปฏิบัติ (Action Plan)</p> <p>ในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อควบคุมความเสี่ยงหรือจุดอ่อนตลอดจนกำกับดูแลให้ เป็นไปตามแผน โดยแล้วเสร็จภายใน 15 วัน หรือกำหนดแนวทางจัดการให้ชัดเจน</p>
ปานกลาง (สีเหลือง)	<p>เป็นรายการที่ควรให้มีการปรับปรุงระดับการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น ทั้งทางด้านระบบปฏิบัติการ ความเชื่อถือได้ของ รายงานทางบัญชี การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับฯ ตลอดจนปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงาน</p> <p>ในสถานการณ์เช่นนี้ ฝ่ายบริหารจัดการควรดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จภายใน 30 วัน</p>
ต่ำ (สีเขียว)	<p>เป็นรายการที่มีความเสี่ยงต่ำจะเป็นรายการที่มีการควบคุมภายในโดยรวมมี ประสิทธิภาพ ถึงแม้จะพบว่า มีข้อบกพร่องอยู่บ้าง ซึ่งการปรับปรุงรายการดังกล่าวจะพิจารณาในเชิงประสิทธิภาพ</p> <p>โดยควรกำหนดให้แล้วเสร็จภายใน 45 วัน</p>

จากการตรวจสอบใน 5 ประเด็นข้างต้น ไม่พบประเด็นที่มีความเสี่ยงสูง พบประเด็น ความเสี่ยงปานกลาง และความเสี่ยงต่ำ ดังนี้

### ความเสี่ยงปานกลาง

**ประเด็นที่ 1** การดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบกิจการและทรัพย์สินของสมาคมที่ได้มีการนำเสนอในการประชุมใหญ่วิสามัญ ครั้งที่ 1/2563 วันที่ 6 กันยายน 2563

พบว่า ทางสมาคมฯ มีการดำเนินการเสร็จสิ้นในหลายประเด็นแล้ว และมีประเด็นที่อยู่ ระหว่างการดำเนินการ จำนวน 6 ประเด็น ได้แก่

- 1) เรื่องของการลงทุนของสมาคมฯ
- 2) โครงการจัดอบรม CPIAT กำหนดเกณฑ์วัดผลความสำเร็จของโครงการ
- 3) การสอบทานการรับสมัครสมาชิกและการออกบัตรสมาชิก

- 4) การตรวจสอบระบบสารสนเทศเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลของสมาชิก
- 5) ข้อมูลสมาชิกในระบบสารสนเทศที่ใช้งานปัจจุบัน (ระบบ IBM)
- 6) ค่าตอบแทนวิทยากรภายใต้ข้อบังคับสมาคมฯ พ.ศ.2560

ทั้งนี้ สมาคมฯ มีการดำเนินการทั้ง 6 ประเด็นแล้ว แต่อาจล่าช้าจากที่กำหนดไว้ ผู้ตรวจสอบภายในฯ จึงเห็นว่า ควรจำเป็นต้องหารือกับคณะกรรมการชุดต่างๆ เพื่อให้ได้แนวทางที่ชัดเจนของการดำเนินการ

**ประเด็นที่ 2** การดำเนินการตามนโยบาย AGILE ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่า มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อดำเนินตามนโยบายที่กำหนด โดยมีการรายงานความคืบหน้าในการดำเนินงานของคณะกรรมการแต่ละคณะในการประชุมคณะกรรมการบริหารและคณะกรรมการสมาคมฯ แต่จากการตรวจสอบเอกสาร พบว่า มีแผนการดำเนินงาน (Action Plan) จำนวน 2 คณะ ส่วนที่เหลือแม้จะมีการดำเนินการแต่ไม่ได้มีการจัดทำแผนดำเนินงานที่ชัดเจน และแผนการดำเนินงานที่ได้จัดทำแล้วไม่ได้กำหนดเป็นรูปแบบมาตรฐานเดียวกัน อาจทำให้ขาดตัวชี้วัดในการดำเนินการให้บรรลุผลได้

**ประเด็นที่ 3** กระบวนการบริหารจัดการเงินสดย่อยและเงินทรองจ่าย พบว่า จำนวนเงินสดต่างจากยอดคงเหลือตามเอกสาร เนื่องจากเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในหลายหน้าที่ ทำให้ไม่ได้บันทึกรายละเอียดการเบิกจ่ายได้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

ในประเด็นนี้ได้มีการกำชับผู้ปฏิบัติงานและได้มีการกำหนดแนวทางวิธีการปรับปรุงในการทำงาน เช่น กำหนดให้มีการตรวจนับจากบุคคลภายนอกอย่างสม่ำเสมอ และบันทึกเงินสดที่ได้ใช้ไปให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้เกิดความชัดเจนมากขึ้นเมื่อผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบในส่วนของเงินทรองจ่าย พบว่า มีผลต่างในแง่ของการชำระเงินทรองจ่ายกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย เกิดจากการขาดความรอบคอบในการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ซึ่งได้กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานปรับปรุงแล้ว

### ความเสี่ยงต่ำ

**ประเด็นที่ 4** กระบวนการรับจ่ายเงิน เอกสารโดยรวมเป็นไปตามเงื่อนไขของสมาคมฯ จากการตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน 2,000 กว่าฉบับ พบรายการใบเสร็จ 1 ฉบับที่ไม่มีลายมือชื่อผู้มีอำนาจลงนาม ซึ่งได้ชี้แจงให้ผู้ปฏิบัติงานทำการสอบทานให้ครบถ้วนก่อนทุกครั้งแล้ว

**ประเด็นที่ 5** กระบวนการสมัครสมาชิกและการต่ออายุสมาชิก ผู้ตรวจสอบภายในฯ ได้ตรวจสอบกระบวนการในแต่ละขั้นตอนแล้ว พบว่ามีการดำเนินการตามระเบียบครบถ้วนไม่พบข้อผิดพลาด

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานเรื่องการสอบถามความเห็นของที่ปรึกษาทางกฎหมายเกี่ยวกับประเด็นการจ่ายค่าตอบแทนวิทยากรให้แก่กรรมการ ภายใต้ข้อบังคับสมาคมฯ พ.ศ.2560 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2561 – 26 มิถุนายน 2562 ซึ่งได้รับดำเนินการตามที่ที่ประชุมใหญ่วิสามัญ ครั้งที่ 1/2563 มอบหมาย โดยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในพิเศษได้ทำการสอบทาน

หนังสือสอบถามความเห็นไปยังสำนักงานกฎหมาย เพื่อให้เกิดความเป็นกลาง สำนักงานกฎหมายที่คณะกรรมการตรวจสอบคัดเลือก ได้แก่ สำนักงานนิติทัช ทนายความ โดยคุณอริยวิชัย เอกอุฬารพันธ์ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาจากความเป็นอิสระ ไม่มีความเกี่ยวข้องกับสมาคมฯ และมีความรู้ ประสบการณ์ ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมายสมาคมโดยตรง สำนักงานนิติทัช ทนายความ ได้ให้ความเห็นเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างเป็นทางการ ดังนี้

“ข้าพเจ้านายอริยวิชัย เอกอุฬารพันธ์ ซึ่งเป็นทนายความและที่ปรึกษากฎหมายของสำนักงานฯ ขอให้ความเห็นเกี่ยวกับการตีความข้อบังคับสมาคมฯ พ.ศ. 2560 โดยมีประเด็นการพิจารณาในเรื่องที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

1. ข้อบังคับสมาคมฯ พ.ศ. 2560 นายทะเบียนแห่งท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ของสมาคมตั้งอยู่ (เขตวัฒนา) ได้รับจดทะเบียนแล้วเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ.2561 ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันดังกล่าวเป็นต้นไป ตามที่บัญญัติไว้ในมาตรา 84 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

2. ตามมาตรา 86 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ได้บัญญัติให้คณะกรรมการของสมาคมเป็นผู้ดำเนินกิจการของสมาคมตามกฎหมายและข้อบังคับ ภายใต้การควบคุมดูแลของที่ประชุมใหญ่

3. ตามข้อบังคับสมาคมฯ พ.ศ. 2560 ได้กำหนดอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการสมาคมฯ ไว้ในข้อ 4.7 ซึ่งจะขอกล่าวเฉพาะอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับกรณีดังกล่าว ดังนี้

(1) ตามข้อ 4.7.1 (1) กำหนดให้คณะกรรมการสมาคมฯ ปฏิบัติตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ และข้อบังคับของสมาคม รวมถึงมติของที่ประชุมใหญ่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและระมัดระวัง รอบคอบ โดยการบริหารงานอย่างมีธรรมาภิบาล โปร่งใส เปิดเผย เที่ยงธรรม เน้นการมีส่วนร่วมของสมาชิก และสามารถตรวจสอบได้

(2) ตามข้อ 4.7.1 (3) กำหนดให้คณะกรรมการสมาคมฯ วางระเบียบในการปฏิบัติงาน ด้านต่างๆ ของสมาคม รวมถึงการกำหนดบทบัญญัติเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการดำเนินงานและจริยธรรมของ กรรมการ สมาชิก พนักงาน และผู้ปฏิบัติงานของสมาคมฯ โดยเฉพาะเรื่องที่เป็นรายการเกี่ยวโยงและ/หรือ ที่อาจขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) กับสมาคม

4. นอกจากอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการสมาคมฯ ตามที่กล่าวใน ข้อ 3 (1) และ ข้อ 3 (2) แล้วข้างต้น ในข้อบังคับดังกล่าวยังได้กำหนดให้คณะกรรมการสมาคมฯ มีอำนาจหน้าที่ในเรื่องต่างๆ อีก ดังนี้

(1) กำหนดระเบียบ วิธีการรับสมาชิกของสมาคม ตามข้อบังคับ ข้อ 3.2 ข้อย่อย 3.2.1

(2) พิจารณาให้ความเห็นชอบกรรมการเลือกตั้ง ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบสรรหา และเสนอ แต่งตั้ง ตามข้อบังคับ ข้อ 4.3 (1)

(3) กำหนดระเบียบและหลักเกณฑ์ การส่งมอบและรับมอบงานในหน้าที่ภายใน 1 เดือน สำหรับกรรมการที่พ้นจากตำแหน่งและกรรมการที่เข้ามาดำรงตำแหน่งแทน ตามข้อบังคับ ข้อ 4.5 ข้อย่อย 4.5.4

(4) กำหนดขอบเขต หลักเกณฑ์ และเงื่อนไข ที่ได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมใหญ่ ตามข้อบังคับ ข้อ 4.8 ข้อย่อย 4.8.1

(5) พิจารณาให้ความเห็นชอบการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี และกำหนดค่าตอบแทน ตามที่ คณะกรรมการ ตรวจสอบเสนอ ก่อนเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ ตามข้อบังคับ ข้อ 5.3 (8)

(6) กำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการลงทุนอื่นๆ นอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในข้อบังคับ ข้อ 7.2 (1) และข้อ 7.2 (2) โดยได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมใหญ่

(7) กำหนดระเบียบปฏิบัติทางการเงินและการบัญชี นอกเหนือจากที่กล่าวไว้ในข้อบังคับ ข้อ 7.3 (1) และข้อ 7.3 (2) โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมใหญ่

5. ในหมวด 11 บทเฉพาะกาล ข้อ 11.4 กำหนดไว้ว่า “ในกรณีมีความจำเป็นและยังไม่มี การออกระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขใดๆ ซึ่งตามข้อบังคับนี้กำหนดให้ต้องเสนอและได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมใหญ่ ให้ใช้ระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขตามข้อบังคับเดิม หรือตามที่ได้เคยถือปฏิบัติอยู่ก่อน”

จากบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และข้อบังคับสมาคม พ.ศ. 2560 ตามที่กล่าวข้างต้น พิจารณาแล้วเห็นว่า คณะกรรมการสมาคมฯ มีอำนาจหน้าที่ที่จะต้องดำเนินการเกี่ยวกับการกำหนด ขอบเขต หลักเกณฑ์ และเงื่อนไข ตลอดจนการวางระเบียบในการปฏิบัติงานต่างๆ ตามที่ข้อบังคับสมาคมฯ พ.ศ. 2560 ได้กำหนดไว้ ดังนั้น กรณีการจ่ายค่าตอบแทนให้แก่กรรมการที่เป็นวิทยากรของสมาคม จึงต้องเป็นไปตามข้อบังคับสมาคมฯ ข้อ 4.8 ข้อย่อย 4.8.1 ซึ่งได้กำหนดไว้ว่า “กรรมการของสมาคมต้องไม่มีส่วนในการดำเนินการที่มีรายได้เป็นค่าตอบแทนจากสมาคม เช่น การเป็นวิทยากรของสมาคม หรือการให้บริการด้านอื่นๆ ที่มีรายได้เข้าสมาคม ยกเว้นกรณีที่เป็นไปตามขอบเขต หลักเกณฑ์ และเงื่อนไข ที่ได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมใหญ่”

ประเด็นที่จะต้องพิจารณาต่อไปตามข้อบังคับสมาคมฯ ข้อ 4.8 ข้อย่อย 4.8.1 คือ กรณีดังกล่าวเป็นไปตามขอบเขต หลักเกณฑ์ และเงื่อนไข ที่ได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมใหญ่ ที่ยกเว้นไว้หรือไม่ ซึ่งสมาคมฯ แจ้งว่า ยังไม่เคยมีการกำหนดระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขใดๆ เกี่ยวกับการจ่ายค่าตอบแทนวิทยากรให้กับกรรมการสมาคมฯ มาก่อน ดังนั้น หากเป็นกรณีมีความจำเป็นและยังไม่มี การออกระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขใดๆ ซึ่งตามข้อบังคับนี้กำหนดให้ต้องเสนอและได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมใหญ่ ตามที่กำหนดไว้ในหมวด 11 บทเฉพาะกาล ข้อ 11.4 ที่กำหนดให้ใช้ระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขตามข้อบังคับเดิม หรือตามที่ได้เคยถือปฏิบัติอยู่ก่อน

ดังนั้น ในกรณีนี้ หากสมาคมฯ ได้มีการจ่ายค่าวิทยากรและค่าตอบแทนอื่นๆ ให้กับกรรมการสมาคมฯ ตามข้อบังคับ ข้อ 11.4 ที่กำหนดให้ใช้ระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขตามข้อบังคับเดิม หรือตามที่ได้เคยถือปฏิบัติอยู่ก่อน ซึ่งสมาคมฯ แจ้งว่าด้วยข้อบังคับสมาคมฯ ประเพณี วิธีการปฏิบัติของสมาคมฯ



ตั้งแต่ก่อตั้งสมาคมฯ จนถึงก่อนข้อบังคับสมาคมฯ พ.ศ. 2560 การจ่ายค่าวิทยากรให้กับกรรมการสมาคมฯ เป็นเรื่องปกติที่ได้เคยถือปฏิบัติอยู่ก่อนแล้ว จึงเป็นการดำเนินการที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่ข้อบังคับดังกล่าวได้กำหนดไว้

จากเหตุผลที่ได้กล่าวมาแล้วข้างต้น ข้าพเจ้าเห็นว่าสมาคมฯ สามารถกระทำได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามข้อบังคับเดิม หรือตามที่ได้เคยถือปฏิบัติอยู่ก่อน ตามข้อบังคับ ข้อ 11.4 ที่กำหนดไว้ในบทเฉพาะ”

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้หารือกับสำนักงานนิติทัชถึงความเห็นข้างต้น ซึ่งมีประเด็นอธิบายตามข้างต้นว่า ตามที่ข้อบังคับสมาคมฯ พ.ศ.2560 ได้กำหนดให้คณะกรรมการสมาคมฯ กำหนดระเบียบ หลักเกณฑ์ เช่น การรับสมัครสมาชิก การบัญชี การเงิน หรือการลงทุน ซึ่งคณะกรรมการสมาคมฯ ยังไม่ได้มีการออกระเบียบ หลักเกณฑ์แต่อย่างใด เมื่อข้อ 4.8.1 ระบุว่าห้ามจ่ายค่าตอบแทนแก่กรรมการ แต่ก็ได้ระบุข้อยกเว้น จึงต้องมาพิจารณาที่บทเฉพาะกาล ซึ่งข้อ 11.4 ระบุว่าในกรณีมีความจำเป็นและยังไม่มีการออกระเบียบใด ให้ใช้ระเบียบ หลักเกณฑ์ ตามข้อบังคับเดิม ซึ่งหากข้อบังคับเดิมกระทำได้ก็สามารถทำได้ หากข้อบังคับเดิมไม่ได้กำหนด ให้พิจารณาจากสิ่งที่เคยถือปฏิบัติ สำนักงานนิติทัช ทนายความ จึงเห็นว่าสามารถจ่ายค่าตอบแทนวิทยากรให้แก่กรรมการสมาคมฯ ได้ นอกจากนี้ ทางคณะกรรมการตรวจสอบได้รับหนังสือจากสำนักงานภทนิติ ซึ่งเป็นผู้ให้ความเห็นแก่คณะกรรมการสมาคมฯ ในช่วงข้อบังคับสมาคมฯ พ.ศ. 2560 มีผลบังคับใช้ ให้สามารถจ่ายค่าวิทยากรได้เช่นกัน

คุณภัทรพร ทศนเสวี สด-ภ4 ตั้งข้อสังเกต และสอบถามดังนี้

1) ประเด็นเรื่องเงินสดย่อยและเงินทตรงจ่าย และประเด็นการรับจ่ายเงิน มีปัญหาเรื่อง การลงนามเอกสารการรับเงิน และการรับจ่ายเงินซึ่งเป็นเรื่องที่สำคัญถือว่าการดูแลเรื่องการเงิน การรับจ่ายเงินของสมาคมฯ ไม่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ในแง่ความเห็นของผู้สอบบัญชี ขอให้ปรับปรุงโดยเร่งด่วน

2) ประเด็นเรื่องการทำงานตามแผนงานของคณะกรรมการผู้บริหาร ในส่วนที่ยังไม่มีแผนดำเนินงาน (Action Plan) ซึ่งทางผู้ตรวจสอบภายในได้เสนอแนะว่า ควรมีคณะกรรมการติดตามเรื่องนี้ และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ ขอให้คณะกรรมการตรวจสอบได้ติดตามประเด็นนี้ด้วย

3) ประเด็นเรื่องการทำงานตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบกิจการและทรัพย์สินของสมาคมฯ ที่ได้มีการนำเสนอในการประชุมใหญ่วิสามัญ ครั้งที่ 1/2563 ที่ยังคงดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ขอให้คณะกรรมการตรวจสอบติดตามด้วย

4) เรื่องความเห็นของสำนักงานกฎหมาย เกี่ยวกับการจ่ายค่าตอบแทนวิทยากรแก่กรรมการสมาคมฯ ภายใต้ข้อบังคับสมาคมฯ พ.ศ.2560 เห็นว่าควรเพิ่มเติมความเห็นของที่ปรึกษาทางกฎหมาย อีก 1 - 2 ท่าน ว่ามีความเห็นตรงกันหรือไม่ เนื่องจากที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานเป็นเพียงความเห็นเดียว จึงควรให้มีความเห็นของท่านอื่นยืนยันเพิ่มเติม

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ ชี้แจงประเด็นความเห็นของสำนักงานกฎหมายว่า ได้มีการสอบถาม 2 สำนักงาน โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้คัดเลือก 1 สำนักงาน ได้แก่ สำนักงานนิติทัช ทนายความ และคณะกรรมการสมาคมฯ วาระปี 2561-2562 ได้สอบถามความเห็นในช่วงข้อบังคับสมาคมฯ พ.ศ.2560 มีผลบังคับใช้ ได้แก่ สำนักงานกฎหมายภัทรนิติ ซึ่งในครั้งนี้งานสมาคมฯ ได้นำส่งหนังสือสอบถามความเห็นที่มีเนื้อความเดียวกับที่ส่งให้กับสำนักงานนิติทัช ทนายความ เพื่อขอให้สำนักงานกฎหมายภัทรนิติ โดยคุณพลภูมิ พงศ์อารยะ ให้ความเห็นเป็นลายลักษณ์อักษร โดยมีรายละเอียดดังนี้

“ตามที่ทางสมาคมฯ ได้มีหนังสือดังกล่าวข้างต้น เพื่อขอให้ข้าพเจ้าในฐานะนักกฎหมาย ให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อบังคับของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2560 ข้อ 4.8 นั้น ข้าพเจ้าจึงขอให้ความคิดเห็นดังต่อไปนี้

1. ตามข้อ 4.8.1 กรรมการของสมาคมต้องไม่มีส่วนในการดำเนินการที่มีรายได้เป็นค่าตอบแทนจากสมาคม เช่นการเป็นวิทยากรของสมาคม หรือการให้บริการด้านอื่นๆ ที่มีรายได้เข้าสมาคม ยกเว้นกรณีที่เป็นไปตามขอบเขต หลักเกณฑ์ และเงื่อนไข ที่ได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมใหญ่ และในหมวด 11 บทเฉพาะกาล ข้อ 11.4 ระบุว่า กรณีมีความจำเป็นและยังไม่มี การออกระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขใดๆ ซึ่งตามข้อบังคับนี้กำหนดให้ต้องเสนอ และได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมใหญ่ ให้ใช้ระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขตาม ข้อบังคับเดิม หรือตามที่ได้เคยถือปฏิบัติอยู่ก่อน

จากข้อความดังกล่าวเป็นที่ชัดเจนว่า ได้มีข้อยกเว้นระบุไว้ว่าต้องทำอะไรได้ด้วย เมื่อมีข้อยกเว้นก็ย่อมมีสิทธิที่จะดำเนินการตามข้อยกเว้นนั้นได้ และหากข้อยกเว้นนั้นยังไม่มีหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขใดๆ ที่กำหนดว่าจะต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมใหญ่อย่างไร ก็ต้องใช้ระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามข้อบังคับเดิม หรือที่ได้เคยถือปฏิบัติอยู่ก่อน

และตามข้อ 4.8.1 ไม่มีข้อความตอนใดระบุไว้อย่างชัดเจนว่า ห้ามสมาคมฯ ไม่ให้ จ่ายเงินเป็นค่าตอบแทนให้แก่นายกสมาคม หรือ กรรมการของสมาคมที่ได้เป็นวิทยากรให้แก่ สมาคมไว้ด้วยแต่อย่างใดเลย เพราะถ้าจะห้ามไม่ให้สมาคมฯ จ่ายเงินเป็นค่าตอบแทน ก็จะต้องระบุไว้อย่างชัดเจน แต่ข้อ 4.8.1 ไม่มีข้อความตอนใดระบุห้ามไว้

ประการสำคัญ ตามข้อ 4.8.1 นี้ ไม่ได้ระบุถึงตัวนายกสมาคมไว้ด้วย เพราะหากดูตาม ข้อ 4.1 จะเห็นได้ว่า สถานะของการได้มาซึ่งนายกสมาคม แยกต่างหากจากสถานะของการได้มาซึ่งกรรมการ

2. ถ้านำหลักคุณธรรม จริยธรรม และธรรมาภิบาล มาพิจารณาประกอบด้วย ตามรายงานการประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2560 วันที่ 25 พฤศจิกายน 2560 มติที่ประชุม เห็นชอบให้เลื่อนการพิจารณา ร่างข้อบังคับออกไป โดยมีเงื่อนไขให้ฉันทานุมัติให้นายกสมาคม คนใหม่แต่งตั้งคณะกรรมการขึ้น เพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไขข้อบังคับให้เหมาะสมที่สุดโดยนำร่างข้อบังคับจากการประชุมใหญ่วิสามัญ 2/2560 และ ร่างข้อบังคับของคณะกรรมการสมาคมฯ วาระปี 2559 - 2560 มาเป็นแนวในการพิจารณาแก้ไขแล้วนำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่วิสามัญ ภายใน 6 เดือนนั้น ก็ไม่น่าที่จะนำร่างข้อบังคับสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย

พ.ศ. 2560 ไปยื่นขอจดทะเบียน ทั้งที่มีข้อบังคับหลายประการ ขัดต่อวัตถุประสงค์ที่แท้จริงที่สืบเนื่องมาจาก ข้อบังคับของปี 2557 ส่งผลให้เกิดความยากลำบากในการนำมาใช้บังคับ จนทำให้มีกรณีข้อพิพาทเกิดขึ้น

ซึ่งหากคนในองค์กรเห็นว่ามีความจำเป็นที่จะต้องดำเนินการให้เกิดความเรียบร้อยสงบสุข ก็ควรนำจะหาทางออกด้วยการประนีประนอม จัดทำวางระเบียบหลักเกณฑ์ให้เป็นที่ชัดเจน เพื่อเป็นทางออก ที่ดีที่สุดและจะยุติข้อพิพาทต่อกันได้

3. ดังนั้นจากเหตุผลดังกล่าวมาแล้วข้างต้น ในความเห็นของข้าพเจ้า ทางสมาคมฯ จึงย่อม สามารถกระทำการตามบทเฉพาะกาลดังกล่าวนี้ได้”

คุณอุบล โรจนรัชนีกร สด-อ44 เห็นว่าจากการผลการตรวจสอบ มีข้อบกพร่องที่จำเป็นต้อง ปรับปรุงแก้ไขต่อไป และขอให้สมาชิกพิจารณารายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ หน้า 64 “ข้อ 3 สมาคมฯ มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและเพียงพอในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ข้อ 4 สมาคมฯ มีกระบวนการ ควบคุมให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง และนโยบายต่างๆ อย่างมีประสิทธิภาพ ข้อ 5 ให้มีความสำคัญกับการจัดทำกฎบัตรตรวจสอบภายในและแนวทางปฏิบัติงานที่สำคัญ ลงชื่อโดยประธาน วันที่ 29 พฤศจิกายน 2563” ขอให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบทบทวนว่าสิ่งที่ได้รายงานและสิ่งที่แสดง ความคิดเห็นว่าสอดคล้องกันหรือไม่ เนื่องจากผลการสอบทานมีข้อบกพร่อง ทั้งในเรื่องเงินสดย่อยและการเบิกจ่ายที่ไม่เป็นไปตามข้อบังคับสมาคมฯ แต่ประธานคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นว่าเพียงพอ มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ ชี้แจงว่า ในรายงานคณะกรรมการตรวจสอบได้ระบุชัดเจนว่า ผลจากการประเมินในเรื่องต่างๆ “ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า สมาคมฯ มีระบบการควบคุมภายใน ที่ดีและเพียงพอในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ” ไม่ได้ระบุว่ามีประสิทธิภาพ และในรายละเอียด ที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำการสุ่มตรวจสอบได้พบข้อผิดพลาดบ้าง เช่น ประเด็นเรื่องเงินสดย่อย ผู้ตรวจสอบ ภายในตรวจนับเงินสดย่อย วงเงิน 50,000 บาท พบว่า มีเงินเกินวงเงินประมาณ 4,000 บาท และผู้ตรวจสอบ ภายในได้หาสาเหตุพบว่า เป็นช่วงที่มีการจัดกิจกรรมมาก กระบวนการเบิกจ่ายเงินสดย่อยทดแทนไม่สามารถ ทำได้ทัน จึงมีเงินส่วนที่เกินออกมา ซึ่งเมื่อเทียบกับจำนวนรายการที่เกิดขึ้นแล้ว จึงพิจารณาให้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่ามีประสิทธิภาพ แม้จะพบข้อบกพร่องแต่เป็นข้อบกพร่องที่ไม่มีความสำคัญ

คุณภัทรพร ทศนเสวี สด-ภ4 เห็นว่าเนื่องจากสมาคมฯ ไม่มีนักบัญชีประจำสมาคมฯ จึงทำให้พบปัญหาเรื่องการรับเงินจ่ายเงิน เรื่องเงินสดย่อย จึงเสนอให้จัดจ้างนักบัญชีประจำสมาคมฯ สำหรับ ประเด็นความเห็นของสำนักงานกฎหมายภทรนิติ โดยคุณพลภูมิ พงศ์อารยะ ซึ่งเป็นทนายความของสมาคมฯ จึงไม่ควรใช้ทนายความของสมาคมฯ ในการให้ความเห็นประเด็นนี้ เห็นว่าควรเป็นบุคคลภายนอกจะเหมาะสมกว่า ซึ่งคุณภัทรพร ทศนเสวี รู้จักคุณพลภูมิ พงศ์อารยะ เนื่องจากเป็นทนายในคดีฟ้องร้องคุณภัทรพร ทศนเสวี

นายกสมาคมฯ ชี้แจงเรื่องคดีฟ้องร้อง สมาคมฯ ไม่ได้ฟ้องร้องคุณภัทรพร ทศนเสวี แต่เป็นการฟ้องเพิกถอนข้อบังคับสมาคมฯ พ.ศ.2560 ซึ่งคณะกรรมการสมาคมฯ วาระ 2561-2562 เห็นว่าไม่ชอบ

ด้วยข้อบังคับสมาคมฯ ปี 2557 แต่เนื่องจากว่าคุณภัทรพร ทศนเสวี เป็นผู้ดำเนินการนำข้อบังคับสมาคมฯ พ.ศ.2560 ยื่นจดทะเบียน ฉะนั้นคดีนี้ไม่ได้มีผลต่อคุณภัทรพร ทศนเสวี แต่อย่างใด

คุณภัทรพร ทศนเสวี สด-ภ4 ชี้แจงเพิ่มเติมว่า คุณพลภูมิ พงศ์อารยะ เป็นทนายของสมาคมฯ ในคดีที่สมาชิกฟ้องร้องขอเพิกถอนข้อบังคับสมาคมฯ ปี 2561 เนื่องจากมีการส่งเอกสารจดหมายล่าช้ากว่า 14 วันตามที่ข้อบังคับสมาคมฯ กำหนด

นายกสมาคมฯ เรียนให้ที่ประชุมทราบผลคดีที่สมาชิกฟ้องเพิกถอนข้อบังคับสมาคมฯ ปี 2561 ศาลชั้นต้นและศาลอุทธรณ์ ได้ตัดสินยกฟ้องเป็นที่เรียบร้อยแล้ว และให้ออกคำสั่งว่าคดีสิ้นสุดแล้ว ส่งผลให้ข้อบังคับสมาคมฯ ปี 2561 มีผลบังคับใช้ ไม่ได้ถูกเพิกถอนแต่อย่างใด

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ ชี้แจงว่า หนังสือให้ความเห็นของสำนักงานกฎหมาย ภัทรนิติ คือหลักฐานเอกสารให้ความเห็นประกอบการตัดสินใจในการจ่ายค่าวิทยากรให้แก่กรรมการ ซึ่งสมาชิกในที่ประชุมใหญ่วิสามัญ ครั้งที่ 1/2563 ได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบ หาหลักฐานเพื่อแสดงให้สมาชิกเห็นว่าสมาคมฯ ได้มีการหารือสำนักงานกฎหมาย มิได้เป็นสำนักงานที่คณะกรรมการตรวจสอบ คัดเลือกแต่ประการใด เพื่อให้ได้ข้อสรุปในการดำเนินการในประเด็นการจ่ายค่าตอบแทนวิทยากรแก่กรรมการ ภายใต้ข้อบังคับสมาคมฯ พ.ศ.2560 จึงขอเสนอให้ที่ประชุมลงมติเห็นชอบให้สอบถามความเห็นสำนักงานกฎหมายอื่นเพิ่มเติมตามที่คุณภัทรพร ทศนเสวี เสนอ หรือไม่เห็นชอบให้สอบถามสำนักงานกฎหมายอื่นเพิ่มเติมและเห็นด้วยกับความเห็นของสำนักงานกฎหมายที่พิจารณาว่าการจ่ายค่าตอบแทนวิทยากรให้กับกรรมการสมาคมฯ ภายใต้ข้อบังคับสมาคมฯ พ.ศ.2560 สามารถกระทำได้ตามบทเฉพาะกาล ข้อ 11.4

ที่ประชุมลงมติ

- เห็นชอบให้สอบถามสำนักงานกฎหมายอื่นเพิ่มเติม จำนวน 6 เสียง
- ไม่เห็นชอบให้สอบถามสำนักงานกฎหมายอื่นเพิ่มเติม และเห็นชอบกับสำนักงานกฎหมายที่พิจารณาให้ความเห็นว่าการจ่ายค่าตอบแทนวิทยากรให้กับกรรมการสมาคมฯ ภายใต้ข้อบังคับสมาคมฯ พ.ศ. 2560 สามารถกระทำได้ตามบทเฉพาะกาล ข้อ 11.4 จำนวน 54 เสียง

**มติที่ประชุม**

- 1) รับทราบรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2563
- 2) เห็นชอบตามความเห็นของสำนักงานกฎหมายทั้ง 2 สำนักงานที่ให้ ความเห็นว่า การจ่ายค่าตอบแทนวิทยากรให้แก่กรรมการสมาคมฯ ภายใต้ข้อบังคับสมาคมฯ พ.ศ.2560 สามารถกระทำได้ตามบทเฉพาะกาล ข้อ 11.4 และไม่เห็นชอบให้สอบถามสำนักงานกฎหมายอื่นเพิ่มเติม

## วาระที่ 4 เรื่องเพื่อพิจารณา

### 4.1 การแต่งตั้งคณะกรรมการเลือกตั้ง

คุณทิพย์ประภาพร ตีรวรเกียรติ สด-ท36 ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ แจ้งต่อที่ประชุมตามระเบียบสมาคมฯ ว่าด้วย การสรรหา คัดเลือกและเสนอแต่งตั้งคณะกรรมการเลือกตั้งของสมาคม ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ทำหน้าที่สรรหาคณะกรรมการเลือกตั้ง ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความเห็นในการประชุมคณะกรรมการสมาคมฯ ครั้งที่ 2/2563 ว่าการกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีขอบเขตให้สรรหาคณะกรรมการเลือกตั้ง อาจเป็นการไม่ส่งเสริมระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีของคณะกรรมการสมาคมฯ จึงได้นำเรื่องหารือคณะกรรมการร่างระเบียบสมาคมฯ ซึ่งทางคณะกรรมการฯ ได้ขอให้คณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่สรรหาคณะกรรมการเลือกตั้งในคราวนี้ก่อน เนื่องจากเป็นการใช้ระเบียบฯ นี้เป็นครั้งแรก สำหรับการดำเนินการสรรหาคณะกรรมการเลือกตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบพบข้อจำกัดในเรื่องคุณสมบัติของคณะกรรมการเลือกตั้ง เช่น ต้องเป็นสมาชิกติดต่อกัน 6 ปี เป็นต้น ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้สรรหาและเชิญผู้มีคุณสมบัติครบถ้วน เหมาะสม ตามระเบียบสมาคมฯ แล้ว มีผู้ยินดีเป็นกรรมการตรวจสอบ 3 ท่าน โดย 2 ท่าน ได้กรอกใบสมัครเป็นคณะกรรมการเลือกตั้งเรียบร้อยแล้ว ได้แก่ 1) คุณไพศาล ภูรัตน์เจริญชัย สด-พ18 ซึ่งท่านเป็นกรรมการเลือกตั้งเฉพาะกิจ ในการเลือกตั้งนายกสมาคมฯ และกรรมการสมาคมฯ ในปี 2562 2) คุณศิริกุล เมธีรังสรรค์ สด-ศ178 ตำแหน่งปัจจุบัน รองผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม และอีก 1 ท่าน ที่คณะกรรมการตรวจสอบได้ขอเชิญให้เป็นกรรมการเลือกตั้ง คือ 3) คุณสุรพงษ์ ชูรังสฤษฎ์ สด-ส254 อดีตนายกสมาคมฯ ปี พ.ศ.2557-2558 ซึ่งท่านแจ้งว่าวันนี้ไม่สามารถมาร่วมประชุมได้ แต่หากที่ประชุมเห็นชอบให้เป็นกรรมการเลือกตั้ง ท่านยินดีช่วยงานสมาคมฯ และขอที่ประชุมเสนอรายชื่อผู้มีคุณสมบัติครบถ้วนตามระเบียบฯ เพิ่มเติม

คุณยุพดี อินทรเกษตร ส-ย21 เสนอชื่อคุณสุรีย นันตติกุล ส-ส361 ปัจจุบันตำแหน่ง Managing Director บริษัท TRIA เป็นกรรมการเลือกตั้ง

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานว่า เจ้าหน้าที่ตรวจสอบคุณสมบัติคุณสุรีย นันตติกุลแล้วมีคุณสมบัติครบถ้วนตามระเบียบสมาคมฯ จึงขอให้ที่ประชุมลงมติให้ความเห็นชอบแต่งตั้ง 1) คุณสุรพงษ์ ชูรังสฤษฎ์ 2) คุณไพศาล ภูรัตน์เจริญชัย 3) คุณศิริกุล เมธีรังสรรค์ 4) คุณสุรีย นันตติกุล เป็นกรรมการเลือกตั้ง เพื่อดำเนินการเลือกตั้งนายกสมาคมฯ และกรรมการบริหาร กรรมการกลาง และกรรมการตรวจสอบ ในปี พ.ศ.2564

ที่ประชุมเห็นชอบแต่งตั้ง 1) คุณสุรพงษ์ ชูรังสฤษฎ์ 2) คุณไพศาล ภูรัตน์เจริญชัย 3) คุณศิริกุล เมธีรังสรรค์ 4) คุณสุรีย นันตติกุล เป็นกรรมการเลือกตั้ง เพื่อดำเนินการเลือกตั้งนายกสมาคมฯ และกรรมการบริหาร กรรมการกลาง และกรรมการตรวจสอบ ในปี พ.ศ.2564 ด้วยคะแนนเสียง 64 เสียงไม่เห็นชอบ - เสียง

**มติที่ประชุม** เห็นชอบแต่งตั้ง 1) คุณสุรพงษ์ ชูรังสฤษฎ์ 2) คุณไพศาล ภูรัตนเจริญชัย 3) คุณศิริกุล เมธีรังสรรค์ 4) คุณสุรีย์ นันทติกุล เป็นกรรมการเลือกตั้ง เพื่อดำเนินการเลือกตั้งนายกสมาคมฯ และกรรมการบริหาร กรรมการกลาง และกรรมการตรวจสอบ ในปี พ.ศ.2564 ด้วยคะแนนเสียง 64 เสียง ไม่เห็นชอบ - เสียง

#### **4.2 การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทน ประจำปี 2564**

คุณทิพย์ประภาพร ตีรวรเกียรติ สด-ท36 ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานต่อที่ประชุม ตามที่สมาคมฯ ได้ประกาศรับสมัครผู้สอบบัญชี ได้มีผู้สมัคร 3 ราย แต่ถอนตัวไป 1 ราย จึงเหลือ 2 ราย ได้แก่

1) บริษัท สอบบัญชี ดีไอเอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด 1.คุณวิไลรัตน์ โรจนน์ครินทร์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (3104) 2.คุณกนกกาญจน์ ต่านคอนสกุล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (9667) ค่าสอบบัญชี 55,000 บาท จำนวนทีมงาน 5 คน จำนวนวันเข้าตรวจ 10 วัน โดยแบ่งเป็น 2 ช่วง ช่วงที่ 1 เดือน กุมภาพันธ์ - มีนาคม 2564 ช่วงที่ 2 เดือนกันยายน - ตุลาคม 2564 หน่วยงานที่รับบริการ บมจ.,บจ., หน่วยงานไม่แสวงหากำไร

2) บริษัทสอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด โดยคุณนิธินิ กิตติคุณาพงษ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (8843) และคุณโชติมา กิจศิริกร ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (7318) ค่าสอบบัญชี 95,000 บาท จำนวนทีมงาน 2 คน จำนวนวันเข้าตรวจ 10 วัน โดยแบ่งเป็น 2 ช่วง ช่วงที่ 1 เดือนกุมภาพันธ์ - มีนาคม 2564 ช่วงที่ 2 เดือนกันยายน - ตุลาคม 2564 ประสบการณ์ 17 ปี หน่วยงานที่รับบริการ บมจ, บจ., หน่วยงานไม่แสวงหากำไร, สภาวิชาชีพบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วคัดเลือกให้ บริษัท สอบบัญชี ดีไอเอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ให้เป็นผู้สอบบัญชีของสมาคมฯ ประจำปี 2564 โดยขอชี้แจงเพื่อความโปร่งใสว่า เจ้าของบริษัท สอบบัญชี ดีไอเอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด คือ คุณสุวิมล กฤตยาเกียรติ ท่านเป็นกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าตัวผู้สอบบัญชีทั้ง 2 ท่านไม่ได้มีความเกี่ยวข้องกับสภาวิชาชีพบัญชี และขอให้ที่ประชุมลงมติเพื่อแต่งตั้ง บริษัท สอบบัญชี ดีไอเอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด โดย คุณวิไลรัตน์ โรจนน์ครินทร์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (3104) และคุณกนกกาญจน์ ต่านคอนสกุล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (9667) เป็นผู้สอบบัญชีของสมาคมฯ ประจำปี 2564 อัตราค่าสอบบัญชี 55,000 บาท

**มติที่ประชุม** เห็นชอบแต่งตั้ง บริษัท สอบบัญชี ดีไอเอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด โดย คุณวิไลรัตน์ โรจนน์ครินทร์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (3104) และคุณกนกกาญจน์ ต่านคอนสกุล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (9667) เป็นผู้สอบบัญชีของสมาคมฯ ประจำปี 2564 อัตราค่าสอบบัญชี 55,000 บาท ด้วยคะแนนเสียง 54 เสียง ไม่เห็นชอบ 1 เสียง งดออกเสียง 1 เสียง

#### 4.3 การพิจารณาและอนุมัติงบการเงินสำหรับปี 2563

คุณทวีชัย เจริญศิวลาวัณย์ สด-ท35 กรรมการและเหรัญญิก รายงานงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ซึ่งตรวจสอบโดยคุณอุษณีย์ แซ่ลิ้ม ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 9533 บริษัทสำนักงานเอ.เอ็ม.ที.ออติท กรู๊ป จำกัด ได้รายงานแสดงความคิดเห็นแบบไม่มีเงื่อนไขว่างงบการเงินและผลการดำเนินงาน มีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยมีสาระสำคัญดังนี้

1. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2563 สหภาพมีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น 64,375,124.97 บาท ประกอบด้วยสินทรัพย์หมุนเวียนทั้งสิ้น 3,828,910.60 บาท และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนทั้งสิ้น 26,546,214.37 บาท

หนี้สินและเงินทุนสะสม รวม 64,375,124.97 บาท โดยมีหนี้สิน 7,611,321.72 บาท ประกอบด้วย หนี้สินหมุนเวียนทั้งสิ้น 7,084,332.61 บาท และหนี้สินไม่หมุนเวียนทั้งสิ้น 526,989.11 บาท  
เงินทุนสะสมจำนวนทั้งสิ้น 56,763,803.25 บาท

2. งบรายได้และค่าใช้จ่าย สหภาพฯ มีรายได้ทั้งสิ้น 26,471,649.81 บาท ค่าใช้จ่ายจำนวน 25,210,337.29 บาท ภาษีเงินได้ 532,714.57 บาท รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิทั้งสิ้น 728,597.95 บาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2562 มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายลดลงประมาณ 85%

คุณภัทรพร ทศนเสวี สด-ภ4 ขอให้ที่ประชุมพิจารณางบการเงิน หน้า 77 รายได้และค่าใช้จ่ายในปี 2562 มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย 4,644,546.06 บาท แต่ปี 2563 รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิทั้งสิ้น 728,957.95 บาท หากวิเคราะห์จากงบรายได้ค่าใช้จ่ายแล้วจะเห็นว่าปี 2562 เมื่อนำรายได้โครงการรายได้งานสมาชิก รายได้จากการขาย หักด้วยต้นทุนโครงการ ต้นทุนงานสมาชิก ต้นทุนขาย มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายประมาณ 4,200,000 บาท ส่วนในปี 2563 เมื่อนำรายได้โครงการ รายได้งานสมาชิก รายได้จากการขาย หักด้วยต้นทุนโครงการ ต้นทุนงานสมาชิก ต้นทุนขาย แล้ว รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย 270,983 ล้านบาท และเมื่อดูรายได้ในปี 2563 จำนวน 990,329.10 บาท ซึ่งมาจากดอกเบี้ยเงินฝากจำนวน 588,883.62 บาท รายได้จากการลงทุน 301,800 บาท จึงเข้าใจได้ว่ารายได้ที่สูงกว่าค่าใช้จ่ายในปี 2563 มาจากดอกเบี้ยและเงินลงทุน และขอให้สมาชิกพิจารณารายได้งานสมาชิกหมายเหตุที่ 16 จำนวน 2,191,455.60 บาท แต่ต้นทุนงานสมาชิก จำนวน 2,307,506.87 บาท ขาดทุน 116,051.27 บาท จึงสอบถาม ดังนี้

- 1) เหตุใดรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย ในปี 2563 ลดลงเมื่อเทียบกับปี 2562 เกือบ 4,000,000 บาท
- 2) เหตุใดงานสมาชิกจึงขาดทุน 116,051.27 บาท

กรรมการและเหรัญญิก ชี้แจงดังนี้

1) รายได้โครงการลดลง 7 ล้านบาท เนื่องจากสถานการณ์โควิด ซึ่งส่งผลให้มีการเลื่อนและยกเลิกหลักสูตรอบรม ประกอบด้วย หลักสูตรอบรมของ IIA ลดลง 6 หลักสูตร หลักสูตรของสหภาพฯ ลดลง 12 หลักสูตร หลักสูตร CPIAT เลื่อนออกไป 2 รุ่น ซึ่งทำให้มีการรับรู้รายได้แค่บางส่วน ในส่วนรายได้ของการ

เผยแพร่วิชาชีพ การสอบ CIA มีการสมัครลดลง การสอบ CPIAT มีการเลื่อนออกไป รายได้จากการให้บริการ นำผู้สนใจศึกษาดูงานต่างประเทศลดลง

นายกสมาคมฯ ชี้แจงดังนี้

2) เรื่องงานสมาชิกขาดทุนในปี 2563 เนื่องจากสมาคมฯ ได้จัดหลักสูตรอบรมออนไลน์ เสวนาออนไลน์หลายหลักสูตรให้แก่สมาชิกโดยไม่คิดค่าใช้จ่าย เพื่อช่วยเหลือสมาชิกในสถานการณ์โควิด และในปีต่อไปงานสมาชิกอาจมีกำไรเพียงเล็กน้อย เนื่องจากเป็นงานที่สมาคมฯ บริการสมาชิกโดยไม่หวังผลกำไร

คุณอุบล โรจนรัชนีกร สด-อ44 สอบถามดังนี้

1) เหตุใดจึงมีรายการภาษีซื้อไม่ใช้สิทธิ

2) เหตุใดรายได้ลดลง แต่เงินเดือนพนักงาน ค่าล่วงเวลา ค่าพนักงานออกจากงานมีการเบิกชดเชยเพิ่มมากขึ้น ไม่สอดคล้องกับรายได้ที่ลดลง รวมถึงมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางต่างประเทศในช่วงที่มีสถานการณ์โควิด

3) หน้า 90 สัญญาเช่าสถานที่สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2563 หลังสิ้นสุดสมาคมฯ ย้ายไปที่ใดหรืออยู่เดิม

4) เรื่องค่าใช้จ่ายอินเทอร์เน็ต ในปี 2563 มีการจัดอบรมออนไลน์ เหตุใดค่าอินเทอร์เน็ตต่ำกว่าปี 2562

กรรมการและற்றுญิก ชี้แจงดังนี้

1) เรื่องภาษีซื้อที่ไม่ใช้สิทธิ์ เนื่องจากสมาคมฯ ไม่มีนักบัญชีที่ทำงานต่อเนื่อง เป็นผลทำให้ไม่สามารถนำภาษีซื้อมาใช้สิทธิ์ได้ภายใน 6 เดือน ปัจจุบันผู้ทำบัญชีได้กระทบยอดทุกเดือนแล้ว

2) ผลประโยชน์พนักงานออกจากงานเพิ่มขึ้น เนื่องจากเป็นเรื่องของมาตรฐานการบัญชี ในปีปัจจุบันมีการเปลี่ยนกฎหมายแรงงานใหม่ เปลี่ยนจากเงินชดเชยเลิกจ้างกฎหมายแรงงานใหม่เพิ่มจาก 300 วันเป็น 400 วัน ต้องมีการปรับผลสะสมมาถึงปีปัจจุบัน จึงมีจำนวนเงินเพิ่มมากขึ้น

นายกสมาคมฯ ชี้แจงเพิ่มเติม เรื่องค่าใช้จ่ายบริหารคงที่และค่าใช้จ่ายในหมวดพนักงานเพิ่มขึ้น เนื่องจากในช่วงสถานการณ์โควิด องค์กรอื่น work from home แต่พนักงานสมาคมฯ ทำงานเพิ่มขึ้นจากผลกระทบที่ทำให้ต้องเลื่อนและยกเลิกหลักสูตร จึงต้องประสานงานกับสมาชิก วิทยากร เพิ่มมากขึ้น และต้องเริ่มจัดหลักสูตรอบรมและเสวนาออนไลน์ ซึ่งต้องมีการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เพื่อการถ่ายทอดออนไลน์อีกด้วย นอกจากนี้ยังมีข้อจำกัดในเรื่องการเดินทาง จึงมีการเบิกค่าพาหนะเพิ่มขึ้น รวมถึงยังมีค่าใช้จ่ายพิเศษเพิ่มขึ้นเพื่อแก้ไขปัญหาในช่วงโควิด ซึ่งในขณะที่รายได้ลดลงในส่วนค่าใช้จ่ายทางตรงไม่สามารถลดลงได้ จึงทำให้รายได้และค่าใช้จ่ายไม่ได้สอดคล้องในทิศทางเดียวกัน สำหรับค่าใช้จ่ายอบรมต่างประเทศเกิดขึ้นช่วงเดือนกันยายน - พฤศจิกายน 2562 ไม่ได้เกิดขึ้นช่วงโควิด



นายกสมาคมฯ ชี้แจง คุณอุบล โรจนรัชนีกร ข้อ 3), 4) ดังนี้

3) สมาคมฯ ยังอยู่ที่เดิมไม่มีแผนย้ายสำนักงาน เพียงแต่สัญญาเช่าที่ทำกับมูลนิธิคณะเซนต์คาเบรียล มีผลถึง 31 ธันวาคม 2563 ในการรายงานภาระผูกพันจึงรายงานตามสัญญาที่มีอยู่จริง เรื่องการต่อสัญญาขณะนี้อยู่ระหว่างการเจรจาเรื่องค่าเช่า

4) ส่วนค่าใช้จ่ายอินเทอร์เน็ตลดลงหลักร้อยละ อาจเป็นการปรับอัตราค่าบริการ

สมาชิก สอบถาม หน้า 79 รายการขาดทุนจากความเสียหายจากเหตุการณ์น้ำท่วม

กรรมการและற்றுญิก ชี้แจง เป็นเหตุการณ์ที่น้ำท่วม เมื่อช่วงสงกรานต์ปี 2562 ซึ่งเป็นวันหยุดยาว รับรู้ผลเสียหายจากหนังสือที่ชำรุด ซึ่งมีตัดค่าใช้จ่ายไปแล้วส่วนหนึ่งในงบการเงินปี 2562 แต่มีหนังสือส่วนหนึ่งที่พนักงานเสียดายเก็บไว้ แต่ปรากฏในภายหลังว่าใช้การไม่ได้ จึงนำมาตัดค่าใช้จ่ายในงบการเงินปี 2563

สมาชิก สอบถามเรื่องค่าอบรมต่างประเทศ สมาคมฯ มีหลักเกณฑ์หรือแนวปฏิบัติที่ชัดเจนแล้วหรือไม่ เนื่องจากค่าใช้จ่ายตรงนี้สามารถเพิ่มขึ้นได้ ไม่ว่าจะเป็นค่าเดินทาง ค่าอบรม หรือค่ารับรอง ซึ่งในปี 2562 มีค่าใช้จ่ายอบรมต่างประเทศจำนวน 164,346.40 บาท แต่ปี 2563 เพิ่มขึ้นเป็น 507,832.73 บาท

นายกสมาคมฯ ชี้แจงว่าในการเดินทางไปต่างประเทศ เนื่องจากเป็นภาระผูกพันที่จำเป็นเป็นหน้าที่ของตัวแทน IIA ที่จะต้องในความร่วมมือตามสมควร ในบางกรณีอาจไม่เข้าร่วมได้ และในบางกรณีจำเป็นต้องเข้าร่วม ในเรื่องสถานที่ กำหนดเวลา ทางผู้จัดงานเป็นผู้กำหนด ซึ่งไม่มีกำหนดเวลาที่แน่นอนว่าจะจัดเดือนใดของทุกปี ในปี 2562 จัดที่ประเทศมาเลเซีย และประเทศสิงคโปร์ ค่าใช้จ่ายจึงต่ำกว่า ปี 2563 ซึ่งจัดที่ประเทศสหรัฐอเมริกา และประเทศญี่ปุ่น

คุณภัทรพร ทศนเสวี สด-ภ4 สอบถามดังนี้

1) หน้า 88 เบี้ยปรับเงินเพิ่มจำนวน 25,033.18 บาท คือเบี้ยปรับค่าอะไร

2) หน้า 87 และหน้า 88 เหตุใดโครงการเผยแพร่วิชาชีพ ไม่มีรายได้ แต่มีต้นทุนจำนวน 559,754.88 บาท

3) หน้า 88 ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดกรรมการ/คณะทำงาน ปี 2563 จำนวน 76,392 บาท ปี 2562 จำนวน 20,839.97 บาท เพิ่มขึ้น 55,552.03 บาท คิดเป็น 266.58%

4) หน้า 85 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ปี 2563 จำนวน 203,835 บาท ประกอบด้วยรายการใดบ้าง

5) หน้า 87 ค่าบริการตรวจสอบภายใน 37,000 บาท ในปี 2564 ค่าตรวจสอบภายในเท่าใด

กรรมการและற்றுญิก ชี้แจงดังนี้

1) เบี้ยปรับเงินเพิ่ม เนื่องจากขาดความต่อเนื่องของผู้ทำบัญชี ทำให้ภาษีขายที่ยื่นขาดไป ซึ่งมีสาเหตุมาจากบางส่วนเป็นเงินเข้ารับมาเพื่อรอเคลียร์ ไม่ทราบว่าเป็นของผู้ใด ทั้งที่มีการพยายามติดตามแล้ว

แต่มีบางส่วนไม่สามารถตามได้และค้างไว้ในบัญชี ซึ่งต่อมาได้ดำเนินการยื่นภาษีขายในยอดที่ค้างไว้ แต่เนื่องจากมีการพักอยู่ในบัญชีจึงเกิดเบี้ยปรับเงินเพิ่มขึ้น แต่ปัจจุบันไม่มีเงินในบัญชีรอเคลียร์ มีการกระทบยอดทุกเดือน

2) ในงบการเงินปี 2562 มีรายได้โครงการเผยแพร่วิชาชีพจากการจัดเสวนา IA Day แต่มีสมาชิกบางท่านให้ความเห็นว่า มีประเด็นเรื่องการลดค่าลงทะเบียนไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับสมาคมฯ สมาคมฯ จึงงดจัดกิจกรรม IA Day จึงไม่มีรายได้โครงการเผยแพร่วิชาชีพ สำหรับต้นทุนโครงการเผยแพร่วิชาชีพ เกิดจากค่าใช้จ่ายในการแปลมาตรฐาน IIA เพื่อเผยแพร่สมาชิกใน website IIA และค่าใช้จ่ายในการแปลข้อสอบ CIA เป็นภาษาไทย ที่ถูกเรียกเก็บจาก IIA ประมาณ 300,000 บาท

3) ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด เป็นค่าใช้จ่ายของกรรมการ อนุกรรมการที่มาปฏิบัติงาน เมื่อมีค่าใช้จ่ายจึงนำไว้ในค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด

4) หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย เงินที่กักไว้สำหรับการอบรมหลักสูตร CPIAT ซึ่งปกติมีกิจกรรมดูงานต่างหวัด และมีการ Workshop เพื่อจัดทำ Audit Program แต่เนื่องจากสถานการณ์โควิด-19 จึงไม่สามารถศึกษาดูงานได้ จึงมีการคืนเงินในส่วนดังกล่าวให้ผู้เข้าอบรมคนละ 3,000 บาท รวมประมาณ 200,000 บาท

ประธานกรรมการตรวจสอบ ชี้แจงดังนี้

5) ค่าใช้จ่ายค่าบริการตรวจสอบภายใน ไตรมาส 3 ปี 2563 จำนวน 17,500 บาท ไตรมาส 4 ปี 2563 จำนวน 25,000 บาท ไตรมาส 1-4 ปี 2564 จำนวน 100,000 บาท รวมค่าบริการตรวจสอบภายในระยะเวลา 1 ปี 6 เดือน รวม 142,500 บาท แต่ยังไม่ได้อยู่ในรอบงบการเงินนี้

คุณพงษ์ศักดิ์ ทารทรงกิจพงษ์ สด-พ52 สอบถาม หน้า 75 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น 52,720 บาท ยอดคงเดิมเท่ากับปี 2562 ไม่มีหมายเหตุประกอบงบการเงินระบุได้ ไม่ทราบว่ารายการอะไร ยังเป็นสินทรัพย์ที่มีคุณภาพอยู่ หรือเป็นหนี้สูญแล้ว

กรรมการและเหรัญญิก ชี้แจงว่า สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ได้แก่ เป็นค่ามัดจำค่าเช่าที่ทางสมาคมฯ มัดจำไว้กับมูลนิธิคณะเซนต์คาเบรียล

กรรมการและเลขาธิการสมาคมฯ หากไม่มีผู้ใดมีประเด็นอื่นขอให้ประชุมลงมติอนุมัติงบการเงิน สำหรับปี 2563

**มติที่ประชุม** อนุมัติงบการเงินสำหรับปี 2563

#### 4.4 การพิจารณาแก้ไขระเบียบสมาคมฯ

กรรมการและเลขาธิการ เชิญประธานคณะกรรมการร่างระเบียบสมาคมฯ คุณพงษ์ศักดิ์ ทารทรงกิจพงษ์ และอนุกรรมการร่างระเบียบสมาคมฯ คุณศุภกิจ พาณิชย์กุล นำเสนอวาระนี้ต่อที่ประชุม

คุณพงษ์ศักดิ์ ทารทรงกิจพงษ์ สต-พ52 ประธานคณะกรรมการร่างระเบียบสมาคมฯ แนะนำคณะกรรมการร่างระเบียบสมาคมฯ ซึ่งมีทั้งสิ้น 5 ท่าน ได้แก่ 1) คุณพงษ์ศักดิ์ ทารทรงกิจพงษ์ ประธานคณะกรรมการร่างระเบียบสมาคมฯ 2) คุณนภาพร วิทยานันท์ อนุกรรมการ 3) คุณศุภกิจ พาณิชย์กุล อนุกรรมการ 4) คุณชูศรี ฉลองชัยสิทธิ์ อนุกรรมการ 5) ดร.วิทยา อรุณศิริเพชร อนุกรรมการ

ความเป็นมาของการแก้ไขระเบียบฯ เนื่องจากตามข้อบังคับสมาคมฯ ปี 2561 กำหนดให้มี กรรมการแบ่งเป็น 3 กลุ่ม 1) นายกสมาคมฯ และกรรมการบริหาร มาจากการเลือกตั้งของสมาชิกสามัญ ในที่ประชุมใหญ่ 2) กรรมการอิสระ ประกอบด้วย กรรมการกลาง และกรรมการตรวจสอบ มาจากการเลือกตั้งของสมาชิกสามัญในที่ประชุมใหญ่ 3) กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ มาจากการเสนอแต่งตั้งโดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ จึงได้มีการร่างระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวกับการเลือกตั้ง 3 ระเบียบ ได้แก่ 1) ระเบียบสมาคมฯ ว่าด้วยคณะกรรมการเลือกตั้ง 2) ระเบียบสมาคมฯ ว่าด้วย การสรรหา คัดเลือกและเสนอแต่งตั้ง คณะกรรมการเลือกตั้งของสมาคม 3) ระเบียบสมาคมฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเลือกตั้งกรรมการ สมาคม ซึ่งก็ได้มีการนำเสนอและได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมใหญ่วิสามัญ 2/2562 แล้วเมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2562

เมื่อคณะกรรมการเลือกตั้งซึ่งประกอบไปด้วย 1) คุณมานิตย์ พาณิชย์กุล ประธาน คณะกรรมการเลือกตั้ง 2) คุณไพศาล ภูเจริญรัตน์ กรรมการเลือกตั้ง 3) คุณภูวดล เมืองชื่อ กรรมการเลือกตั้ง ได้ดำเนินการจัดให้มีการเลือกตั้งกรรมการสมาคมตามระเบียบดังกล่าวข้างต้น ปรากฏว่ามีปัญหาในทางปฏิบัติ หลายประการ จึงเสนอให้มีการปรับปรุงแก้ไขไปยังคณะกรรมการสมาคมฯ และคณะกรรมการสมาคมฯ ได้ ส่งให้คณะกรรมการร่างระเบียบฯ พิจารณา โดยในการพิจารณานั้นคณะกรรมการร่างระเบียบฯ ได้นำ ความเห็นและข้อเสนอของคณะกรรมการเลือกตั้ง คณะอนุกรรมการร่างระเบียบฯ และคณะกรรมการ ตรวจสอบมาประกอบการพิจารณาและได้ข้อสรุป ดังนี้

##### 1) ระเบียบสมาคมฯ ว่าด้วยคณะกรรมการเลือกตั้ง

###### (1) ข้อ 2 องค์ประกอบ

- **ตามระเบียบเดิม :** 2.1 ให้มีคณะกรรมการเลือกตั้ง จำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน แต่ไม่เกิน 5 คน โดยมาจากการสรรหาของคณะกรรมการตรวจสอบและได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมใหญ่

- **ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ :** ควรกำหนดให้คณะกรรมการชุดอื่น เช่น กรรมการกลาง หรือแต่งตั้งกรรมการสรรหา เป็นผู้ทำหน้าที่สรรหากรรมการเลือกตั้ง

เหตุผล: เพื่อเป็นการส่งเสริมหลักธรรมาภิบาลของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี

ประธานคณะกรรมการร่างระเบียบฯ เห็นด้วยกับข้อเสนอของคณะกรรมการตรวจสอบ เนื่องจากสมาคมฯ มีกรรมการอิสระอีกส่วนหนึ่ง คือ กรรมการกลาง ซึ่งไม่มีบทบาทหน้าที่ที่ถูกมอบหมาย ซึ่งหน้าที่ที่นอกจากสรรหากรรมการเลือกตั้งแล้ว ข้อบังคับสมาคมฯ ปี 2561 มีที่ระบุถึง “ในกรณีที่กรรมการร่างก่อนครบกำหนดออกตามวาระให้คณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งสมาชิกสามัญที่เหมาะสมและมีคุณสมบัติครบถ้วนดำรงตำแหน่งแทน...” จึงควรมีคณะกรรมการชุดหนึ่งซึ่งเป็นกรรมการอิสระ ทำหน้าที่สรรหาผู้มีคุณสมบัติครบถ้วนเป็นกรรมการแทน

จึงขอให้ที่ประชุมลงมติให้ความเห็นชอบแก้ไขระเบียบสมาคมฯ เปลี่ยนผู้ทำหน้าที่สรรหาคณะกรรมการเลือกตั้ง จากคณะกรรมการตรวจสอบ เป็น คณะกรรมการกลาง

**ข้อสรุปที่ประชุม** เห็นชอบให้เปลี่ยนผู้ทำหน้าที่สรรหาคณะกรรมการเลือกตั้งจากคณะกรรมการตรวจสอบ เป็น คณะกรรมการกลาง และมอบหมายให้คณะกรรมการร่างระเบียบฯ แก้ไขให้สอดคล้องกันทุกระเบียบฯ

## (2) ข้อ 3 คุณสมบัติของคณะกรรมการเลือกตั้ง

- **ตามระเบียบเดิม** : 3.4 ต้องไม่เป็นผู้สมัครรับเลือกตั้งเป็นนายกสมาคม หรือกรรมการสมาคมฯ หรือกรรมการตรวจสอบของสมาคมและยังคงมีสถานภาพเป็นสมาชิกที่ถูกต้องสมบูรณ์ตามข้อบังคับสมาคม

- **ความเห็นคณะกรรมการร่างระเบียบฯ** : ควรแก้ไขเพิ่มเติมเป็นดังนี้

3.4 ต้องไม่เป็นผู้สมัครรับเลือกตั้งเป็นนายกสมาคม หรือกรรมการสมาคม หรือกรรมการตรวจสอบ ของสมาคมในการเลือกตั้งครั้งต่อไป

เหตุผล: เพื่อความชัดเจนและลดการซ้ำซ้อนกับข้อ 3.1 และทราบว่าในกระบวนการสรรหาคณะกรรมการเลือกตั้ง มีความเข้าใจว่าผู้ที่เคยสมัครรับเลือกตั้งเป็นนายกสมาคม หรือกรรมการสมาคม หรือกรรมการตรวจสอบของสมาคม ไม่มีสิทธิมาสมัครเป็นกรรมการเลือกตั้งซึ่งแท้จริงหมายถึงคนที่จะสมัครเป็นนายกสมาคมฯ และกรรมการ ในครั้งที่กำลังจะมีขึ้น ไม่ควรมาสมัครเป็นกรรมการเลือกตั้ง ผู้ที่เคยสมัครเป็นนายกสมาคมฯ และกรรมการในครั้งที่ผ่านมาแล้ว สามารถเป็นสมัครเป็นกรรมการเลือกตั้งได้

ประธานคณะกรรมการร่างระเบียบฯ ให้ความเห็นเพิ่มเติมในส่วนของคุณสมบัติ มีประเด็นปัญหาที่ไม่ได้ถูกระบุอยู่ในตาราง เช่น ที่ผ่านมามีปัญหามากในการหากรรมการเลือกตั้ง เนื่องจากคุณสมบัติที่กำหนดไว้ว่าต้องเป็นสมาชิกสามัญติดต่อกันไม่น้อยกว่า 6 ปี ซึ่งจะมีเฉพาะสมาชิกตลอดชีพที่มีคุณสมบัติตามเกณฑ์นี้ เดิมคณะกรรมการร่างระเบียบฯ กำหนดไว้เพียง 3 ปี แต่มีผู้ขอปรับเปลี่ยนจึงขอตั้งเป็นข้อสังเกต

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นด้วยและขอแก้ไขคุณสมบัติจากเดิม (1) เป็นสมาชิกสามัญของสมาคมติดต่อกันไม่น้อยกว่า 6 ปี แก้ไขเป็น (1) เป็นสมาชิกสามัญของสมาคมติดต่อกันไม่น้อยกว่า 3 ปี

**ข้อสรุปที่ประชุม** เห็นชอบตามที่ประธานคณะกรรมการตรวจสอบเสนอโดยให้แก้ไขเป็น “(1) เป็นสมาชิกสามัญของสมาคมติดต่อกันไม่น้อยกว่า 3 ปี” และมอบหมายให้คณะกรรมการร่างระเบียบฯ แก้ไขให้สอดคล้องกันทุกระเบียบ

### (3) ข้อ 4 วาระการดำรงตำแหน่ง

- **ตามระเบียบเดิม** : กรรมการเลือกตั้งมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 2 ปี นับแต่วันที่ได้รับการแต่งตั้งและอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่ได้แต่ต้องไม่เกินสองวาระติดต่อกัน

- **ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการเลือกตั้ง** : ควรพิจารณาเพิ่มบทเฉพาะกาล เพื่อให้คณะกรรมการเลือกตั้งชุดใหม่มีอายุการดำรงตำแหน่งมากกว่าวาระของกรรมการสมาคมฯ (ควรมีวาระในปี 2564 -2565 เพื่อจัดการเลือกตั้งคณะกรรมการชุดต่อไป กรรมการเลือกตั้งชุดเดิมมีวาระถึงสิงหาคม 2564) ขอให้ที่ประชุมใหญ่สามัญ ครั้งที่ 1/2563 ยกเว้นการบังคับใช้ระเบียบสมาคมฯ ว่าด้วยคณะกรรมการเลือกตั้ง ข้อ 5 วรรคท้าย เมื่อกรรมการเลือกตั้งเฉพาะกิจลาออก และมีการเลือกตั้งกรรมการเลือกตั้งชุดใหม่ให้นับวาระการดำรงตำแหน่งใหม่ 2 ปี นับตั้งแต่วันที่ได้รับการเลือกตั้ง

- **ความเห็นคณะกรรมการร่างระเบียบฯ** : ควรคงไว้ตามเดิม  
เหตุผล: เนื่องจากคณะกรรมการเลือกตั้งชุดแรกนี้ เป็นคณะกรรมการเลือกตั้งเฉพาะกิจ เมื่อจบภารกิจถือว่าคณะกรรมการเลือกตั้งหมดหน้าที่

**ข้อสรุปที่ประชุม** ให้คงเดิมตามความเห็นของคณะกรรมการร่างระเบียบฯ

### (4) ข้อ 5 การพ้นจากตำแหน่ง

- **ตามระเบียบเดิม** : (5) คณะกรรมการสมาคมมีมติให้พ้นจากตำแหน่งด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสองในสามของจำนวนกรรมการที่เข้าร่วมประชุม ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเสนอให้พิจารณา

กรณีกรรมการเลือกตั้งว่างลงตาม ข้อ 5 (1) ถึง ข้อ 5 (5) ให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาดำเนินการตามระเบียบฯ ว่าด้วย การสรรหาคัดเลือกและเสนอแต่งตั้งคณะกรรมการเลือกตั้งของสมาคม โดยกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ ให้ดำรงตำแหน่งเท่าวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการเลือกตั้งที่ตนแทน

- **ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการเลือกตั้ง** :  
(5) คณะกรรมการสมาคมมีความเห็นว่ากรรมการเลือกตั้งขาดคุณสมบัติหรือไม่ปฏิบัติหน้าที่อย่างเหมาะสมให้คณะกรรมการสมาคมฯ นำเสนอที่ประชุมใหญ่เพื่อถอดถอนกรรมการเลือกตั้งได้ โดยอาจเป็นรายบุคคลหรือทั้งคณะ

ในกรณีกรรมการเลือกตั้งลาออก แล้วทำให้จำนวนที่เหลืออยู่น้อยกว่า 3 คน ให้ถือว่า กรรมการที่ลาออกนั้น เป็นกรรมการรักษาการณ์เพื่อให้กรรมการเลือกตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ จนกว่าจะมีการสรรหา เลือกตั้งแทนกรรมการที่ลาออก ในการเลือกตั้งแทนกรรมการที่ลาออกดังกล่าว ให้ดำเนินการตามระเบียบว่าด้วยการสรรหาฯ

กรณีวาระการดำรงตำแหน่งเหลือน้อยกว่า 6 เดือนก่อนครบวาระ อาจไม่จำเป็นต้องสรรหาเลือกตั้งแทนกรรมการที่ลาออก

เหตุผล: เนื่องจากคณะกรรมการเลือกตั้ง ได้รับการเห็นชอบจากที่ประชุมใหญ่หากมีการถอนควรรณำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่

- **ความเห็นคณะกรรมการร่างระเบียบฯ :** ควรคงไว้ตามเดิม

เหตุผล: กระบวนการกำหนดให้ผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการ 2 ระดับแล้ว ได้แก่ คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการสมาคมฯ ทั้งนี้เพื่อให้ระเบียบ ของสมาคมฯ มีความยืดหยุ่น หรือคล่องตัวในการถือปฏิบัติตามควร โดยไม่ต้องรอการประชุมใหญ่

- **คุณยุพดี อินทรเกษตร ส-ย21** เสนอให้ขยายความให้ชัดเจนเพื่อให้คณะกรรมการเลือกตั้งสามารถปฏิบัติงานได้ ในกรณีกรรมการเลือกตั้งลาออก แล้วทำให้จำนวนที่เหลืออยู่น้อยกว่า 3 คน ให้ดำเนินการตามหน้าที่ต่อไปได้ โดยไม่จำเป็นต้องสรรหากรรมการเลือกตั้งเพิ่มเติม โดยเพิ่มเติมข้อความ ดังนี้ “แต่กรณีองค์ประกอบของคณะกรรมการเลือกตั้งไม่น้อยกว่า 3 ท่าน ไม่จำเป็นต้องเข้าสู่กระบวนการสรรหา”

**ข้อสรุปที่ประชุม** ให้คงเดิมตามความเห็นของคณะกรรมการร่างระเบียบฯ โดยให้นำข้อเสนอของคุณยุพดี อินทรเกษตร มาประกอบการปรับปรุงแก้ไขระเบียบให้ชัดเจนต่อไปด้วย

(5) **ข้อ 7 อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการเลือกตั้ง**

- **ตามระเบียบเดิม :** 7.3 ประกาศผลการเลือกตั้ง ภายหลังจากการนับคะแนนเสียงเสร็จสิ้นในที่ประชุม และดำเนินการประกาศผลการเลือกตั้งอย่างเป็นทางการภายใน 3 วันทำการ ยกเว้นมีข้อร้องเรียนให้ดำเนินการตามข้อ 7.4

- **ความเห็นของคณะกรรมการร่างระเบียบฯ :** เห็นควรเพิ่มเติมข้อความ ข้อ 7 อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการเลือกตั้ง เป็นดังนี้

“7.3 ประกาศผลการเลือกตั้ง ภายหลังจากการนับคะแนนเสียงเสร็จสิ้นในที่ประชุม และดำเนินการประกาศผลการเลือกตั้งอย่างเป็นทางการภายใน 3 วันทำการ ยกเว้นมีข้อร้องเรียนการทุจริตในการเลือกตั้ง ให้ระงับการประกาศผลการเลือกตั้งและให้ดำเนินการตามข้อ 7.4”

เหตุผล: เพื่อเกิดความชัดเจนในทางปฏิบัติ

**ข้อสรุปที่ประชุม** เห็นชอบให้เพิ่มเติมข้อความตามที่คณะกรรมการร่างระเบียบฯ เสนอ

(6) ข้อ 7 อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการเลือกตั้ง

● **ตามระเบียบเดิม :** ข้อ 7.4 กรณีมีข้อร้องเรียนว่าผู้สมัครทำการทุจริตในการเลือกตั้ง ให้มีอำนาจในการวินิจฉัย ข้อร้องเรียนนั้น ภายใน 3 วันทำการนับจากวันที่ได้รับข้อร้องเรียน

ทั้งนี้ ผู้ถูกร้องเรียนมีสิทธิอุทธรณ์ผลการวินิจฉัย ภายใน 10 วันทำการนับตั้งแต่วันที่ ได้รับหนังสือแจ้งผลการวินิจฉัย โดยให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ตัดสินชี้ขาดภายใน 10 วันทำการนับจาก วันที่ได้จากวันที่สมาคมฯ ได้รับหนังสืออุทธรณ์ และให้ถือเป็นที่สุด

● **ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการเลือกตั้ง :**

7.4 กรณีมีข้อร้องเรียนว่าผู้สมัครทำการทุจริตในการเลือกตั้ง ให้มีอำนาจในการ วินิจฉัยข้อร้องเรียนนั้น ภายใน 15 วันทำการนับจากวันที่ได้รับข้อร้องเรียน และการวินิจฉัยให้ถือเป็นที่สุด โดยให้ทำผลการวินิจฉัยเป็นลายลักษณ์อักษร

ทั้งนี้ ผู้ถูกร้องเรียนมีสิทธิอุทธรณ์ผลการวินิจฉัย ภายใน 10 วันทำการนับตั้งแต่วันที่ ได้รับหนังสือแจ้งผลการวินิจฉัย และให้ถือเป็นที่สุด

เหตุผล: เนื่องจากคณะกรรมการตรวจสอบ อาจเป็นผู้มีส่วนเสียโดยตรง หากเป็น ผู้ลงสมัครรับเลือกตั้งที่ถูกร้องเรียน จึงควรให้คำวินิจฉัยของคณะกรรมการเลือกตั้งถือเป็นที่สุด ส่วนระยะเวลา 3 วันที่ให้คณะกรรมการเลือกตั้งวินิจฉัยข้อร้องเรียน ไม่เหมาะสม (ระยะเวลาน้อยเกินไป) ควรแก้ไขเป็น ภายใน 15 วันทำการ

● **ความเห็นคณะอนุกรรมการร่างระเบียบ:** เห็นควรคงเนื้อหาตามเดิม โดยแก้ไขเรื่อง ระยะเวลาและการมีส่วนได้เสียของคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นดังนี้

“7.4 กรณีมีข้อร้องเรียนว่าผู้สมัครทำการทุจริตในการเลือกตั้ง ให้ทำการวินิจฉัย ข้อร้องเรียนนั้น ภายใน 5 วันทำการนับจากวันที่ได้รับข้อร้องเรียน

ทั้งนี้ ผู้ถูกร้องเรียนมีสิทธิอุทธรณ์ผลการวินิจฉัย ภายใน 5 วันทำการนับตั้งแต่วันที่ ได้รับหนังสือแจ้งผลการวินิจฉัย โดยให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ ไม่มีส่วนได้เสียกับการร้องเรียนนั้น เป็นผู้ตัดสินชี้ขาดภายใน 5 วันทำการนับจากวันที่สมาคมฯ ได้รับหนังสืออุทธรณ์ และให้ถือเป็นที่สุด”

เหตุผล: เนื่องจากหากผู้ถูกร้องเรียนไม่เห็นด้วยกับผลการพิจารณา ควรให้ คณะกรรมการชุดอื่นเป็นผู้พิจารณาอีกครั้งหนึ่ง (ยึดหลักการเดิม ให้มีการคานอำนาจ) ส่วนระยะเวลาแบ่ง สัดส่วนเป็นระยะเวลาวินิจฉัย 5 วันทำการระยะเวลาอุทธรณ์ 5 วันทำการ ระยะเวลาการวินิจฉัยผลการ อุทธรณ์ 5 วันทำการ

**ข้อสรุปที่ประชุม** เห็นชอบให้แก้ไขตามที่คณะอนุกรรมการร่างระเบียบฯ เสนอ

## (7) 7.อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการเลือกตั้ง

- **ตามระเบียบเดิม :** 7.1 กำหนดระเบียบหลักเกณฑ์และวิธีการเลือกตั้ง นายกสภาค กรรมการสมาคม และกรรมการตรวจสอบของสมาคมเสนอต่อที่ประชุมใหญ่พิจารณาให้ความเห็นชอบ

ทั้งนี้ ให้ครอบคลุมถึงการจัดทำและการเก็บรักษาเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการเลือกตั้งไว้สำหรับการตรวจสอบในภายหลัง

- **ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการเลือกตั้ง:** เพิ่มเติมข้อ

7.5 มีอำนาจออกประกาศ คำสั่ง หนังสือ และแนวทางปฏิบัติให้ผู้รับสมัครเลือกตั้ง ดำเนินการหรือห้ามดำเนินการ เพื่อให้การเลือกตั้งมีความโปร่งใส และยุติธรรม

7.6 มีอำนาจในการใช้ดุลยพินิจในการลงโทษว่ากล่าว ตักเตือน หรือตัดสิทธิผู้สมัครเลือกตั้ง หากผู้สมัครรายใดไม่ปฏิบัติตามประกาศ คำสั่ง หนังสือ ในข้อ 7.5 โดยมีมติเสียงข้างมากของ คณะกรรมการเลือกตั้ง

เหตุผล: เนื่องจากระเบียบสมาคมฯ ไม่ได้ให้อำนาจคณะกรรมการเลือกตั้งเลย แม้กระทั่ง การปรับปรุงแบบฟอร์มแนบท้ายระเบียบ (ใบสมัคร และบัตรเลือกตั้งฯ เช่น การกำหนดให้ ลงคะแนนเลือกตั้งกรรมการกลาง และกรรมการตรวจสอบ ได้เพียง 1 หมายเลขเท่านั้น)

- **ความเห็นคณะอนุกรรมการร่างระเบียบฯ :** ไม่จำเป็นต้องเพิ่มเติม ข้อ 7.5 และ 7.6

เหตุผล: เนื่องจากข้อ 7.1 กำหนดให้คณะกรรมการเลือกตั้งมีอำนาจหน้าที่กำหนด ระเบียบหลักเกณฑ์และวิธีการเลือกตั้งนายกสภาค กรรมการสมาคม และกรรมการตรวจสอบไว้แล้ว

**ข้อสรุปที่ประชุม** เห็นชอบให้คงเดิมตามที่คณะอนุกรรมการร่างระเบียบฯ เสนอ

## 2) ระเบียบสมาคมฯ ว่าด้วย การสรรหา คัดเลือกและเสนอแต่งตั้งคณะกรรมการเลือกตั้งของสมาคม

### (1) ข้อ 2 การสรรหากรรมการเลือกตั้ง

- **ตามระเบียบเดิม :** 2.1 ให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ทำหน้าที่พิจารณาสรรหา กรรมการเลือกตั้งของสมาคม

**ข้อสรุปที่ประชุม** ที่ประชุมได้พิจารณาแล้วให้แก้ไขเป็น “ให้คณะกรรมการกลางเป็นผู้ทำหน้าที่พิจารณาสรรหากรรมการเลือกตั้งของสมาคม”

### (2) ข้อ 3 การคัดเลือกกรรมการเลือกตั้ง

- **ตามระเบียบเดิม :** 3 . 2 ให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาผู้สมัครได้รับคะแนน สูงสุด 5 อันดับแรกเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการสมาคม



- **ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการเลือกตั้ง :**

3.2 ให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาผู้สมัครได้รับคะแนนสูงสุด 5 อันดับแรก นำเสนอต่อคณะกรรมการสมาคม เพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่สมาชิกฯ ลงมติเห็นชอบกรรมการเลือกตั้งเป็นรายบุคคล

เหตุผล: เนื่องจากขัดแย้งกับระเบียบสมาคมฯ ว่าด้วยคณะกรรมการเลือกตั้ง ซึ่งกำหนดให้อยู่ในอำนาจของที่ประชุมใหญ่

- **ความเห็นคณะกรรมการร่างระเบียบฯ :** ควรแก้ไขเพิ่มเติมตามคณะกรรมการเลือกตั้งเสนอ แต่ปรับเปลี่ยนจำนวนผู้สมัคร เป็นดังนี้

3.2 ให้คณะกรรมการตรวจสอบนำเสนอผู้สมัครที่ได้รับคะแนนสูงสุด จำนวนไม่น้อยกว่า 3 แต่ไม่เกิน 5 อันดับแรกต่อคณะกรรมการสมาคม เพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่สมาชิกฯ ลงมติเห็นชอบกรรมการเลือกตั้งเป็นรายบุคคล

เหตุผล: เพื่อให้สอดคล้องกับระเบียบสมาคมฯ ว่าด้วยคณะกรรมการเลือกตั้งข้อ 2.1

**ข้อสรุปที่ประชุม** เห็นชอบตามที่คณะกรรมการร่างระเบียบฯ เสนอ

### (3) ข้อ 4 การเสนอขอความเห็นชอบ

- **ตามระเบียบเดิม :**

ข้อ 4.1 เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบคัดเลือกผู้ที่จะทำหน้าที่เป็นคณะกรรมการเลือกตั้งได้ครบจำนวนแล้วให้นำเสนอต่อคณะกรรมการสมาคมเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและออกคำสั่งประกาศแต่งตั้งต่อไป

ข้อ 4.2 กรณีคณะกรรมการสมาคมพิจารณาให้ความเห็นชอบไม่ครบตามจำนวนที่คณะกรรมการตรวจสอบเสนอตามข้อ 4.1 ให้คณะกรรมการตรวจสอบสรรหาและคัดเลือกสมาชิกที่มีความเหมาะสมรายใหม่ ตามข้อ 3.4 เสนอต่อคณะกรรมการสมาคมจนกว่าจะมีผู้ได้รับความเห็นชอบครบถ้วนตามจำนวนกรรมการเลือกตั้ง 5 คน

ทั้งนี้ การประกาศแต่งตั้งคณะกรรมการเลือกตั้งต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ปิดรับสมัคร ตามข้อ 2.3

- **ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการเลือกตั้ง:**

3.1 เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบคัดเลือกผู้ที่จะทำหน้าที่เป็นคณะกรรมการเลือกตั้งได้ครบจำนวนแล้วให้นำเสนอต่อคณะกรรมการสมาคม เพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ฯ ลงมติเห็นชอบโดยเสียงข้างมากแต่งตั้งกรรมการเลือกตั้งเป็นรายบุคคล

หากที่ประชุมใหญ่เห็นชอบผู้สมัครกรรมการเลือกตั้ง จำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน ให้ถือว่าได้กรรมการเลือกตั้งครบตามระเบียบนี้ แต่หากที่ประชุมใหญ่เห็นชอบผู้สมัครกรรมการเลือกตั้ง ในจำนวนน้อยกว่า 3 คน ให้คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการสรรหาและคัดเลือกสมาชิกที่มีความเหมาะสม รายใหม่นำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ในการประชุมครั้งต่อไป จนกว่าจะได้กรรมการเลือกตั้งจำนวนรวมไม่น้อยกว่า 3 คน

เหตุผล: เนื่องจากขัดแย้งกับระเบียบสมาคมฯ ว่าด้วยคณะกรรมการเลือกตั้ง จึงควร ปรับให้สอดคล้องกัน

● **ความเห็นคณะกรรมการร่างระเบียบฯ:** ควรคงหลักการเดิม แต่แก้ไขเพิ่มเติม ให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น และตัดข้อ 4.1 และ 4.2 ออก และให้ใช้ข้อความดังนี้

“เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบคัดเลือกผู้ที่จะทำหน้าที่เป็นคณะกรรมการเลือกตั้งได้ ครบจำนวนแล้ว ให้นำเสนอต่อคณะกรรมการสมาคม เพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ ลงมติเห็นชอบโดยเสียง ข้างมากแต่งตั้งกรรมการเลือกตั้งเป็นรายบุคคล

หากที่ประชุมใหญ่เห็นชอบผู้ได้รับการคัดเลือกเป็นกรรมการเลือกตั้ง จำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน ให้ถือว่าได้กรรมการเลือกตั้งครบตามระเบียบนี้ แต่หากที่ประชุมใหญ่เห็นชอบผู้สมัครกรรมการเลือกตั้ง ในจำนวนน้อยกว่า 3 คน ให้คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการสรรหาและคัดเลือกสมาชิกที่มีความเหมาะสม รายใหม่นำเสนอต่อคณะกรรมการสมาคมฯ พิจารณาให้ความเห็นชอบแทนโดยที่ประชุมจะต้องมีมติด้วย คะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของจำนวนกรรมการที่เข้าร่วมประชุม ทั้งนี้จนกว่าจะมีผู้ได้รับการเห็นชอบ เป็นกรรมการเลือกตั้งไม่น้อยกว่า 3 คน”

เหตุผล: เพื่อให้สอดคล้องกับระเบียบสมาคมฯ ว่าด้วยคณะกรรมการเลือกตั้ง และมีความคล่องตัวในทางปฏิบัติ รวมทั้งให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น

ประธานคณะกรรมการร่างระเบียบฯ ชี้แจงเพิ่มเติมว่า “เพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ ลงมติเห็นชอบโดยเสียงข้างมากแต่งตั้งกรรมการเลือกตั้งเป็นรายบุคคล” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการ แต่งตั้งจะต้องได้คะแนนมากกว่ากึ่งหนึ่งของที่ประชุมใหญ่

ทั้งนี้ควรแก้ไขข้อความจากให้ ”คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการสรรหาและคัดเลือก” เป็นคณะกรรมการกลางเป็นผู้สรรหาและคัดเลือกตามที่ที่ประชุมได้พิจารณาไว้ให้ความเห็นชอบไปแล้ว

**ข้อสรุปที่ประชุม** เห็นชอบตามที่คณะกรรมการร่างระเบียบฯ เสนอ

#### (4) ข้อ 2 คุณสมบัติของกรรมการเลือกตั้ง

● **ตามระเบียบเดิม :** 2.3 การสรรหากรรมการเลือกตั้ง ให้ทำโดยการประกาศรับสมัคร ผ่านช่องทางสื่อสารต่างๆ ของสมาคม เป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 15 วันโดยผู้สมัครรับการแต่งตั้งจะต้องยื่น ใบสมัครตามแบบฟอร์มแนบท้ายระเบียบนี้

- **ความเห็นคณะกรรมการร่างระเบียบฯ:** ควรแก้ไขเพิ่มเติมใบสมัคร

รับการคัดเลือกเป็นกรรมการเลือกตั้ง แก้ไขเป็น ดังนี้

- 1) ข้อ (4) เพิ่มข้อความ ที่อยู่ปัจจุบันที่ติดต่อได้
- 2) ข้อ (5) ตัด Facebook ออก และเพิ่ม “อื่นๆ (ระบุ)”
- 3) ข้อ (7) ปรับข้อความ เป็น ประสบการณ์การทำงาน จำนวนทั้งสิ้น.....ปี โดยมี

ตำแหน่งที่สำคัญ ดังนี้

- 4) เพิ่ม ข้อ (10) สมาชิกสามัญผู้ให้การรับรองในการสมัคร
- 5) เพิ่ม การรับรองตนเองว่า มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามระเบียบว่า

ด้วย การสรรหา คัดเลือกและเสนอแต่งตั้งคณะกรรมการ เลือกตั้งของสมาคม ดังนี้

- (1) เป็นสมาชิกสามัญของสมาคมติดต่อกันไม่น้อยกว่า 6 ปี
- (2) เคยเข้าร่วมประชุมใหญ่ด้วยตนเอง ไม่น้อยกว่า 3 ครั้ง ในระยะเวลา 6 ปี ก่อนวันที่ประกาศสรรหาคณะกรรมการเลือกตั้ง
- (3) ไม่เป็นนายกสมาคม หรือกรรมการสมาคม หรือกรรมการตรวจสอบของสมาคม
- (4) ไม่เป็นผู้สมัครรับเลือกตั้งเป็นนายกสมาคม หรือกรรมการสมาคม หรือ  
กรรมการตรวจสอบของสมาคมในการเลือกตั้งครั้งต่อไป
- (5) ยังคงมีสภาพเป็นสมาชิกที่ถูกต้องสมบูรณ์ตามข้อบังคับ

**เหตุผล:** เพื่อให้มีความชัดเจน และสมบูรณ์มากขึ้น

- คุณยุพดี อินทรเกษตร ส-ย21 ขอให้พิจารณาใบประเมินผลผู้สมัครรับคัดเลือกเป็น กรรมการเลือกตั้ง ซึ่งผู้สมัครรับคัดเลือกเป็นกรรมการเลือกตั้ง จะต้องมีคะแนนประเมินไม่ต่ำกว่า 80 คะแนน ซึ่งหัวข้อการประเมิน มีเรื่องความรู้ ประสบการณ์ วุฒิบัตร วิทยทัศน์ บุคลิกภาพ ทศนคติ ซึ่งเป็นการประเมินที่ค่อนข้างต้องใช้ดุลยพินิจและเกณฑ์ไม่ต่ำกว่า 80 คะแนน ซึ่งเป็นคะแนนที่ค่อนข้างสูง เสนอให้เปลี่ยนเป็นการผ่านเกณฑ์ประเมินทุกข้อ คือ มีการประเมินแค่ “ผ่าน” หรือ “ไม่ผ่าน” เช่น ความรู้ เกณฑ์ผ่านคือขั้นต่ำปริญญาตรี ประสบการณ์ กำหนดเกณฑ์ผ่านก็ปี เป็นต้น หากทุกข้อผ่าน ถือว่า “ผ่าน”

- ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ เสนอประเด็นเรื่องอำนาจของคณะกรรมการเลือกตั้ง ซึ่งระเบียบสมาคมฯ ว่าด้วยคณะกรรมการเลือกตั้งไม่ได้ให้อำนาจคณะกรรมการเลือกตั้ง แม้กระทั่งการแก้ไขแบบฟอร์มต่างๆ การแก้ไขจะต้องนำเข้าไปประชุมใหญ่ ซึ่งไม่คล่องตัวจึงควรเพิ่มให้คณะกรรมการเลือกตั้งมีอำนาจตามที่คณะกรรมการเลือกตั้งได้ให้ข้อเสนอนี้ไว้ให้เพิ่มระเบียบข้อ 7.5 และ 7.6

ประธานคณะกรรมการร่างระเบียบฯ เห็นว่า ระเบียบสมาคมฯ ทุกระเบียบควรนำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ให้ความเห็นชอบในครั้งแรก แต่หากจะมีการแก้ไข เพิ่มเติม ระหว่างปีที่ยังไม่มีการประชุมใหญ่ ก็ควรดำเนินการได้เลยโดยไม่ต้องรอการประชุมใหญ่ โดยต้องนำเสนอและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการสมาคมฯ ด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของจำนวนกรรมการที่เข้าร่วม

ประชุม หลังจากนั้นให้นำมาขอสัตยาบันจากที่ประชุมใหญ่ หากที่ประชุมใหญ่ไม่เห็นชอบก็ให้ยกเลิกการแก้ไขนั้น ซึ่งจะทำให้เกิดความคล่องตัวในการปฏิบัติ หากที่ประชุมเห็นชอบจะนำหลักการนี้ไปใช้กับแก้ไขเพิ่มเติมกับระเบียบสมาคมฯ ทุกฉบับต่อไป จึงขอให้ที่ประชุมพิจารณาให้ความเห็นชอบ

**ข้อสรุปที่ประชุม** เห็นชอบในหลักการการแก้ไขระเบียบสมาคมฯ ตามที่ประธานคณะกรรมการอนุกรรมการร่างระเบียบฯ เสนอดังนี้ “ระเบียบสมาคมฯ ที่ได้รับเห็นชอบจากที่ประชุมใหญ่แล้วหากจะมีการแก้ไขเพิ่มเติมให้นำเสนอขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการสมาคมฯ ด้วยคะแนนเสียง 2 ใน 3 ของจำนวนกรรมการที่เข้าร่วมประชุมและให้ระเบียบสมาคมฯ ที่แก้ไขมีผลบังคับใช้ได้ ทั้งนี้เมื่อมีการประชุมใหญ่ให้นำเสนอระเบียบสมาคมฯ ที่มีการแก้ไขนั้นต่อที่ประชุมใหญ่เพื่อให้สัตยาบัน หากที่ประชุมใหญ่ไม่เห็นด้วยกับการแก้ไขระเบียบสมาคมฯ นั้น ให้ยกเลิกการแก้ไขโดยมีผลนับตั้งแต่วันที่ที่ประชุมใหญ่มีมติไม่เห็นชอบกับการแก้ไขระเบียบนั้น อย่างไรก็ตาม การไม่ให้ความเห็นชอบต่อการแก้ไขระเบียบของที่ประชุมใหญ่ ไม่มีผลต่อการดำเนินการตามระเบียบสมาคมฯ ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการสมาคมฯ ไปก่อนแล้ว” ทั้งนี้มอบหมายให้คณะอนุกรรมการร่างระเบียบสมาคมฯ นำหลักการนี้ แก้ไขเพิ่มเติมให้สอดคล้องกันทุกระเบียบด้วย

### 3) ระเบียบสมาคมฯ ว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการเลือกตั้งกรรมการสมาคม

- ไม่มีการพิจารณาข้อเสนอเกี่ยวกับการแก้ไขระเบียบว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเลือกตั้งกรรมการสมาคมเนื่องจากถึงเวลากำหนดการบรรยายของวิทยากรที่สมาคมฯ ได้เชิญไว้

**ข้อสรุปที่ประชุม** ให้คณะอนุกรรมการร่างระเบียบฯ นำข้อเสนอเกี่ยวกับการแก้ไขระเบียบสมาคมฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเลือกตั้งกรรมการสมาคม เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการสมาคมฯ เพื่อพิจารณาและให้ความเห็นชอบแทนที่ประชุมใหญ่

**มติที่ประชุม** 1) เห็นชอบในหลักการการแก้ไขระเบียบสมาคมฯ ตามที่ ประธานคณะกรรมการอนุกรรมการร่างระเบียบฯ เสนอดังนี้ “ระเบียบสมาคมฯ ที่ได้รับเห็นชอบจากที่ประชุมใหญ่แล้วหากจะมีการแก้ไขเพิ่มเติมให้นำเสนอขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการสมาคมฯ ด้วยคะแนนเสียง 2 ใน 3 ของจำนวนกรรมการที่เข้าร่วมประชุมและให้ระเบียบสมาคมฯ ที่แก้ไขมีผลบังคับใช้ได้ ทั้งนี้เมื่อมีการประชุมใหญ่ให้นำเสนอระเบียบสมาคมฯ ที่มีการแก้ไขนั้นต่อที่ประชุมใหญ่เพื่อให้สัตยาบัน หากที่ประชุมใหญ่ไม่เห็นด้วยกับการแก้ไขระเบียบสมาคมฯ นั้น ให้ยกเลิกการแก้ไขโดยมีผลนับตั้งแต่วันที่ที่ประชุมใหญ่มีมติไม่เห็นชอบกับการแก้ไขระเบียบนั้น อย่างไรก็ตาม การไม่ให้ความเห็นชอบต่อการแก้ไขระเบียบของที่ประชุมใหญ่ ไม่มีผลต่อการดำเนินการตามระเบียบสมาคมฯ ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการสมาคมฯ ไปก่อนแล้ว” ทั้งนี้มอบหมายให้คณะอนุกรรมการร่างระเบียบสมาคมฯ นำหลักการนี้ แก้ไขเพิ่มเติมให้สอดคล้องกันทุกระเบียบด้วย

2) เห็นชอบให้เปลี่ยนผู้ทำหน้าที่สรรหาคณะกรรมการเลือกตั้ง จากคณะกรรมการตรวจสอบ เป็น คณะกรรมการกลาง และมอบหมายให้คณะอนุกรรมการร่างระเบียบฯ แก้ไขให้สอดคล้องกันทุกระเบียบฯ

วาระที่ 5 เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)

- ไม่มี -

ปิดประชุมเวลา 15.00 น.

บันทึกรายงานการประชุมโดย

(คุณศศิวงศ์ สันติเมธา)

เลขาธิการสมาคมฯ

ตรวจทานรายงานการประชุมโดย

(คุณไชยโรจน์ ภัทรเกียรติพงษ์)

นายกสมาคมฯ