

**รายงานการประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2565**  
**สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย**  
**วันอาทิตย์ที่ 27 พฤศจิกายน 2565 เวลา 09.00 - 16.00 น.**  
**ณ ห้องภัตตาคาร ชั้น 4 โรงแรมเดอะทวินทาวเวอร์ ถนนรองเมือง เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ**

**จำนวนสมาชิกที่เข้าร่วมประชุม**

1. สมาชิกตลอดชีพ	จำนวน	36 ราย
2. สมาชิกรายปี/ราย 5 ปี	จำนวน	57 ราย
3. สมาชิกวิสามัญ	จำนวน	1 ราย
4. สมาชิกมอบอำนาจ	จำนวน	1 ราย
รวม	จำนวน	95 ราย

คุณศศิวงศ์ สันติเมธา ส-ศ164 กรรมการและเลขาธิการสมาคมฯ กล่าวต้อนรับสมาชิกเมื่อครบองค์ประชุมตามข้อบังคับสมาคมฯ แล้ว จึงเชิญคุณพงศ์ศักดิ์ แสงสิงคี สต-พ154 อุปนายกฝ่ายวิชาการ และรักษาการนายกสมาคมฯ ประธานในที่ประชุม เปิดการประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2565

คุณพงศ์ศักดิ์ แสงสิงคี สต-พ154 อุปนายกฝ่ายวิชาการ และรักษาการนายกสมาคมฯ กล่าวต้อนรับและขอบคุณสมาชิกที่ให้ความสนใจเข้าร่วมกิจกรรมของสมาคมฯ และขอเข้าสู่วาระการประชุมวาระที่ 1 ดังนี้

**วาระที่ 1 ประธานแจ้งที่ประชุมทราบ**

ประธาน แจ้งต่อที่ประชุม ด้วยคุณไชยโรจน์ ภัทรเกียรติพงษ์ นายกสมาคมฯ วาระปี พ.ศ. 2565-2566 ถึงแก่กรรม เมื่อวันที่ 10 กรกฎาคม 2565 ซึ่งตามข้อบังคับสมาคมฯ พ.ศ. 2561 กำหนดเรื่องการทำหน้าที่รักษาการแทนนายกสมาคมฯ ตามข้อ 15 ดังนี้

**ข้อ 15 การพ้นตำแหน่งคณะกรรมการ**

15.1 ลาออก

15.2 ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการสมาคมฯ ตามที่ คณะกรรมการกำหนดโดยมติ คณะกรรมการไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของกรรมการที่เข้าร่วมประชุม

15.3 ครบวาระ

15.4 เสียชีวิต

15.5 ขาดการเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการติดต่อกันเกิน 3 ครั้ง

15.6 ที่ประชุมใหญ่ด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของผู้เข้าร่วมประชุม มีมติให้ออก

ในกรณีที่ตำแหน่งนายกสมาคมฯ วางลงก่อนครบกำหนดออกตามวาระให้อุปนายกสมาคมฯ ที่เป็นกรรมการมาจากการเลือกตั้ง ทำหน้าที่รักษาการแทนนายกสมาคมฯ สำหรับตำแหน่งกรรมการที่มาจากเลือกตั้ง หากว่างลงก่อนครบกำหนดออกตามวาระให้คณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งสมาชิกสามัญที่เหมาะสมและคุณสมบัติ

ครบถ้วนตรงตำแหน่งแทนโดยกรรมการที่รักษาการแทนนายกสมาคมหรือที่ได้รับการแต่งตั้งนี้ให้อยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าที่กำหนดเวลาของผู้ที่ตนแทน

ในการประชุมคณะกรรมการสมาคมฯ ครั้งที่ 5/2565 วันที่ 19 กรกฎาคม พ.ศ. 2565 ที่ประชุมพิจารณาแล้ว ให้ความเห็นชอบให้คุณพงศ์ศักดิ์ แสงสิงคี อุปนายกฝ่ายวิชาการ ทำหน้าที่รักษาการนายกสมาคมวาระปี พ.ศ. 2565 – 2566

**มติที่ประชุม** รับทราบ

## **วาระที่ 2 เรื่องรับรองรายงานการประชุมใหญ่วิสามัญ ครั้งที่ 1/2565**

คุณศศิวิงศ์ สันติเมธา ส-ศ164 กรรมการและเลขาธิการสมาคมฯ ขอให้ที่ประชุมพิจารณาซึ่งร่างรายงานการประชุมใหญ่วิสามัญ ครั้งที่ 1/2565 เมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2565 ที่ทางสมาคมฯ ได้ส่งให้ทุกท่านเป็นฉบับที่ได้แก้ไขเพิ่มเติมจากสมาชิกที่ขอแก้ไข ตามระเบียบสมาคมฯ ว่าด้วยการประชุมใหญ่ ข้อ 5 การจัดทำรายงานการประชุม ซึ่งระบุว่า

“ให้เลขาธิการสมาคมจัดทำร่างรายงานการประชุมให้แล้วเสร็จภายใน 30 วัน นับจากวันประชุมและนำมาเปิดเผยไว้ใน website ของสมาคม เพื่อให้สมาชิกตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนโดยสมาชิกผู้ใดเห็นควรแก้ไขเพิ่มเติมประการใด ให้แจ้งมายังสมาคม ภายใน 10 วัน นับจากวันที่สมาคมเผยแพร่ร่างรายงานประชุมนั้นเมื่อเลขาธิการสมาคม ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขร่างรายงานการประชุมตามควรแก่กรณีแล้ว ให้นำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ในการประชุมครั้งต่อไป เพื่อให้การรับรอง”

หากไม่มีผู้ใดแก้ไขเพิ่มเติมแล้ว จึงขอให้ที่ประชุมลงมติรับรองรายงานการประชุม

**มติที่ประชุม** รับรองรายงานการประชุมใหญ่วิสามัญ ครั้งที่ 1/2565 ด้วยคะแนนเสียง 49 เสียง ไม่รับรอง - เสียง งดออกเสียง 2 เสียง

## **วาระที่ 3 เรื่องเพื่อทราบ**

### **3.1 ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการสมาคมฯ รอบสิ้นสุดมิถุนายน 2565**

ประธาน รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการสมาคมฯ รอบสิ้นสุดมิถุนายน 2565 ดังนี้

#### **จำนวนสมาชิกสมาคมฯ**

- จำนวนสมาชิก ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 สมาชิกสามัญ 2,166 ราย สมาชิกตลอดชีพ 1,382 ราย สมาชิกวิสามัญ 51 ราย และสมาชิกสมทบ 6 ราย รวมจำนวนสมาชิก 3,605 ราย
- จำนวนสมาชิก ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2565 สมาชิกสามัญ 2,285 ราย สมาชิกตลอดชีพ 1,387 ราย สมาชิกวิสามัญ 49 ราย และสมาชิกสมทบ 6 ราย รวมจำนวนสมาชิก 3,727 ราย

### การจัดอบรมสัมมนาและเผยแพร่วิชาชีพ

- **การจัดอบรมสัมมนาและเผยแพร่วิชาชีพ**

จัดอบรมทั้งสิ้น 53 โครงการ รวมจำนวนผู้เข้ารับการอบรม 2,225 คน

### การให้บริการแก่สมาชิกโดยไม่คิดค่าใช้จ่าย

- **การเสวนา IA Clinic**

ในระหว่างเดือนมกราคม – มิถุนายน 2565 ได้มีการจัด IA Clinic ไปแล้วทั้งสิ้น 6 ครั้ง ในรูปแบบถ่ายทอดการเสวนาผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์มีผู้เข้าร่วมรับฟังเสวนารวม 3,574 คน สำหรับผลประเมินความพึงพอใจด้านเนื้อหาและวิทยากรอยู่ในระดับมากที่สุด

- **การจัดประชุมใหญ่วิสามัญ ครั้งที่ 1/2565**

สมาคมฯ ได้จัดการประชุมใหญ่วิสามัญ ครั้งที่ 1/2565 ในวันอาทิตย์ที่ 6 มีนาคม 2565 เวลา 09.00 – 16.00 น. ณ ห้องประชุม De Montfort อาคารมูลนิธิคณะเซนต์คาเบรียลแห่งประเทศไทย มีสมาชิกเข้าร่วม 86 คน

### การพัฒนาความสัมพันธ์กับพันธมิตร

- **โครงการเผยแพร่วิชาชีพผู้ตรวจสอบภายในให้กับสถาบันการศึกษา**

สมาคมฯ ได้ดำเนินงานโครงการเผยแพร่วิชาชีพผู้ตรวจสอบภายในไปยังสถาบันการศึกษา เช่น มหาวิทยาลัยขอนแก่น คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม เป็นต้น

- **โครงการความร่วมมือกับองค์กรต่าง ๆ**

สมาคมฯ ได้ดำเนินการทำความร่วมมือกับองค์กรต่าง ๆ เช่น ร่วมเป็นคณะกรรมการของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ร่วมมือโครงการ Life Begins with GHB กับธนาคารอาคารสงเคราะห์ สนับสนุนการพัฒนาวินิจฉัยตรวจสอบภายในให้แก่หน่วยงานภาครัฐและสถาบันการศึกษา โดยได้เชิญผู้แทนเข้าร่วมงานสัมมนา Asian Confederation of Institutes of Internal Auditors 2022 (ACIIA 2022) เป็นต้น

### ความสัมพันธ์กับต่างประเทศ

- **Asian Confederation of Institutes of Internal Auditors (ACIIA)**

สมาคมฯ ได้เข้าร่วมการประชุมของ Asian Confederation of Institutes of Internal Auditors (ACIIA) ซึ่งมีตัวแทน IIA Global จากประเทศในเอเชีย และตัวแทนจาก IIA Global เข้าร่วมเพื่อรับฟังและหารือเกี่ยวกับนโยบาย กลยุทธ์ และรายงานผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

- **ประชาสัมพันธ์การอบรมและสัมมนาของ IIA Global**

สมาคมฯ ได้ประชาสัมพันธ์งานอบรมและสัมมนาต่าง ๆ ของ IIA Global ให้สมาชิกที่สนใจเข้าร่วมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ในวิชาชีพตรวจสอบภายใน

## การจัดสอบวุฒิบัตรวิชาชีพ และการพัฒนาวิชาชีพ

- การจัดสอบและรับสมัครสอบวุฒิบัตรวิชาชีพสากล (Certified Internal Auditor: CIA และ Certification in Risk Management Assurance: CRMA) ให้กับ IIA ปัจจุบันมีผู้ถือวุฒิบัตรวิชาชีพสากล 686 คน และในปี 2565 มีการสมัครสอบวุฒิบัตรสากลทั้งสิ้น 235 Parts (นับรวมถึง 31 ตุลาคม 2565)

ประเภทวุฒิบัตร	จำนวนผู้ถือวุฒิบัตร (คน) ณ 31 ต.ค. 65	จำนวนสมัครสอบ (parts) 1 ม.ค. – 31 ต.ค. 65
CIA	544	220
CRMA	74	15
CCSA	45	-
CFSA	21	-
CGAP	2	-
<b>รวม</b>	<b>686</b>	<b>235</b>

- สมาคมฯ ได้จัดสอบวุฒิบัตรผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (CPIAT) ซึ่งในปี 2565 มีกำหนดจัดให้มีการสอบทั้งหมด 3 ครั้ง ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 จัดไปแล้ว 1 ครั้ง ดังนี้  
ครั้งที่ 1/2565 วันที่ 29 พฤษภาคม 2565 มีผู้เข้าสอบรวม 2 ส่วน เป็นจำนวนทั้งสิ้น 305 คน
  - ผู้สอบผ่านทั้ง 2 ส่วนและได้รับวุฒิบัตร จำนวนทั้งสิ้น 24 คน
  - ผู้สอบผ่านส่วนใดส่วนหนึ่ง รวมกับการสอบที่ผ่านในการสอบครั้งก่อนและได้รับวุฒิบัตร จำนวน 25 คน
  - ผู้สอบผ่านส่วนที่ 1 จำนวน 12 คน
  - ผู้สอบผ่านส่วนที่ 2 จำนวน 10 คนทั้งนี้ เพียง ณ 30 มิถุนายน 2565 มีผู้ถือวุฒิบัตร CPIAT ทั้งสิ้น 1,179 คน

## การดำเนินการหลังจากสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี 2565 (1 กรกฎาคม – 12 พฤศจิกายน 2565)

สมาคมฯ มีการดำเนินกิจกรรมที่สำคัญ ดังนี้

### การต้อนรับคณะผู้บริหาร IIA Global

คณะผู้บริหารของ IIA Global ได้แก่ 1) Mr. Anthony Pugliese - President and CEO 2. Dr.Ying (Lily) Bi - Executive Vice President 3) Mr. Francisco Javier Faleato Ramos - Executive Vice President 4) Mr.Christopher Gregory van Choyke - Director Certifications Partnership & Development of IIA มาเยือน IIA Thailand ในวันที่ 26 ตุลาคม 2565 – 1 พฤศจิกายน 2565 เพื่อเข้าร่วมงาน 2022 ACIIA Conference และร่วมหารือแนวทางการส่งเสริมวุฒิบัตรวิชาชีพตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการสมาคมฯ

### 2022 ACIIA Conference

สมาคมฯ ได้รับเกียรติจากสมาพันธ์สมาคมผู้ตรวจสอบภายในภาคพื้นเอเชียแปซิฟิก (Asian Confederation of Institutes of Internal Auditors: ACIIA) ให้เป็นเจ้าภาพจัดงานระดับนานาชาติ

“2022 ACIIA Conference” โดยจัดขึ้นในวันที่ 31 ตุลาคม 2565 – 1 พฤศจิกายน 2565 ณ โรงแรม Centara Grand & Bangkok Convention Centre at CentralWorld ในหัวข้อ EXPONENTIAL INTERNAL AUDIT: Accelerating Pace of Innovation and Transformation ซึ่งได้รับเกียรติจาก รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง นายอาคม เติมพิทยาไพสิฐ ปาฐกถาพิเศษ และมีวิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิจากหลายหลากประเทศ ได้ร่วมแบ่งปันความรู้ ประสบการณ์เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ให้แก่ผู้เข้าร่วมงานทั้งในรูปแบบเข้าร่วมในห้องสัมมนาและในรูปแบบ Online รวมจำนวนกว่า 600 คน ผลประเมินความพึงพอใจด้านวิทยากรและการจัดงาน อยู่ในระดับดีมาก

#### CIA Exam Translation Review

IIA Global ร่วมกับสมาคมฯ จัดการตรวจทานการแปลข้อสอบ CIA ในวันที่ 25 – 28 ตุลาคม 2565 ณ โรงแรมเบอร์เคลีย์ ประตูน้ำ

#### 2022 International Conference Virtual Event

ตัวแทนของสมาคมฯ ได้เข้าร่วมงานสัมมนา 2022 International Conference ในวันที่ 18 - 20 กรกฎาคม 2565 ในรูปแบบ Online โดยงานดังกล่าวจัดที่ประเทศสหรัฐอเมริกา รัฐอิลลินอย เมืองชิคาโก

#### Asian Confederation of Institutes of Internal Auditors (ACIIA)

ตัวแทนของสมาคมฯ ได้เข้าร่วมการประชุมของ Asian Confederation of Institutes of Internal Auditors (ACIIA) วันที่ 30 ตุลาคม 2565 ณ โรงแรม Centara Grand & Bangkok Convention Centre at CentralWorld

#### โครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของสมาคมฯ

สมาคมฯ ได้พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทดแทนระบบเดิมที่ใช้งานมากกว่า 20 ปี โดย ณ วันที่ 12 พฤศจิกายน 2565 ได้ดำเนินการไปแล้วประมาณร้อยละ 80 และคาดว่าจะเสร็จสมบูรณ์ภายในปี 2565

#### โครงการเตรียมความพร้อมก่อนสอบวุฒิปัตร์

- **คิวเพื่อสอบวุฒิปัตร์วิชาชีพสากล (CIA)**  
สมาคมฯ ได้จัดโครงการพิเศษการเตรียมความพร้อมก่อนสอบวุฒิปัตร์สากล Part 1 และ Part 2 ในเดือนกรกฎาคม 2565 และในเดือนกันยายน 2565 ตามลำดับ โดยมีผู้เข้าร่วมติวรวม จำนวน 220 คน
- **คิวเพื่อสอบวุฒิปัตร์ CPIAT**  
สมาคมฯ ได้จัดโครงการคิวเพื่อสอบประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (CPIAT) 1 ครั้ง ในเดือนสิงหาคม 2565 มีผู้เข้าร่วมคิวทั้งหมดจำนวน 217 คน

#### การสอบวุฒิปัตร์ CPIAT

สมาคมฯ ได้กำหนดจัดสอบวุฒิปัตร์ผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (CPIAT) หลังจากเดือน มิถุนายน 2565 อีก 2 ครั้ง ดังนี้

- ครั้งที่ 2/2565 วันที่ 25 กันยายน 2565 มีการเข้าสอบรวม 2 ส่วน เป็นจำนวนทั้งสิ้น 435 คน
  - ผู้สอบผ่านทั้ง 2 ส่วนและได้รับวุฒิปัตร์ จำนวนทั้งสิ้น 43 คน
  - ผู้สอบผ่านส่วนใดส่วนหนึ่ง รวมกับการสอบที่ผ่านในการสอบครั้งก่อนและได้รับวุฒิปัตร์ จำนวน 9 คน
  - ผู้สอบผ่านส่วนที่ 1 จำนวน 36 คน
  - ผู้สอบผ่านส่วนที่ 2 จำนวน 14 คน

- ครั้งที่ 3/2565 เริ่มรับสมัครวันที่ 4 พฤศจิกายน 2565 และสอบวันที่ 18 ธันวาคม 2565 (อยู่ระหว่างดำเนินการ)

ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2565 มีผู้ถือวุฒิปัตร CPIAT ทั้งสิ้น 1,231 คน

คุณศุภกิจ พาณิชย์กุล ส-ศ143 กรรมการและนายทะเบียน รายงานผลการดำเนินการโครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของสมาคมฯ ในปี 2565 สมาคมฯ ได้พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทดแทนระบบเดิมที่ใช้งานมากกว่า 20 ปี โดย ณ วันที่ 12 พฤศจิกายน 2565 ได้ดำเนินการไปแล้วประมาณร้อยละ 80 และคาดว่าจะเสร็จสมบูรณ์ภายในปี 2565 ซึ่งการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น คือ ผู้มีสิทธิ์จะเข้าถึงข้อมูลได้ด้วยตนเอง ผู้มีสิทธิ์จะสามารถเข้าทำรายการได้ด้วยตนเอง ข้อมูล (Data) จะมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ระดับความปลอดภัยของข้อมูลจะสูงขึ้น ลดข้อผิดพลาดในการบันทึกข้อมูล เพิ่มความรวดเร็วในกระบวนการทำงาน โดยสรุปประโยชน์ที่จะได้รับข้อมูล (Data) ที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน จะสนับสนุนให้เกิดสารสนเทศ (Information) ที่จะนำไปใช้วางแผนและตัดสินใจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเพิ่มขึ้น คุณภาพการบริการดีขึ้น คุณภาพชีวิตดีขึ้น มีความพึงพอใจของผู้ที่เกี่ยวข้องสูงขึ้น มีความสามารถในการพัฒนาเพิ่มสูงขึ้น

คุณณัฐพินิจ โสวะภาสน์ และ ดร.พิมพีใจ โสวะภาสน์ ตัวแทนจาก บริษัท อินโฟโปร บิสซิเนส โซลูชั่น จำกัด ผู้พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ นำเสนอขั้นตอนและวิธีการใช้งานระบบ IIAT Self-service ซึ่งประกอบด้วย การสมัครสมาชิก /ต่ออายุสมาชิก การสมัครฝึกอบรม บันทึกเวลาเข้า/ออกการอบรม การจัดส่งสอบในประเทศ การจัดส่งสอบต่างประเทศ แสดงผลการสอบ แสดงข้อมูลการถือวุฒิปัตร/ประกาศนียบัตร สถานะรายการประเมินการอบรม ซึ่งสมาชิกจะสามารถเข้าทำรายการของตนได้ด้วยตนเองโดยไม่ต้องผ่านเจ้าหน้าที่ และสามารถแก้ไขข้อมูลของตนเองได้

คุณธนภณ จิรธนสุนทร ส-ธ73 สอบถาม เรื่องการตรวจสอบชั่วโมงการอบรมจากหน่วยงานนอกที่จะใช้มารายงานการสะสมชั่วโมง CPIAT ระบบ IIAT Self-service สามารถตรวจสอบและยืนยันการนับชั่วโมงจากหน่วยงานนอกได้ในทันทีหรือไม่

คุณศุภกิจ พาณิชย์กุล ส-ศ143 กรรมการและนายทะเบียน ชี้แจงเพิ่มเติม ในส่วนของการดำเนินการตรวจสอบการอบรมจากหน่วยงานอื่นนั้น ขอนำประเด็นไปปรึกษาเพิ่มเติมกับเจ้าหน้าที่สมาคมฯ และเจ้าหน้าที่บริษัท อินโฟโปรฯ ต่อไป

คุณไพศาล ภูรัตน์เจริญชัย สด-พ18 สอบถาม เรื่องระบบ IIAT Self-service สามารถเข้าดูการอบรมสัมมนาย้อนหลังได้หรือไม่

ดร.พิมพีใจ โสวะภาสน์ จากบริษัท อินโฟโปรฯ ชี้แจงว่า ระบบ IIAT self-service ยังไม่ได้พัฒนาถึงขั้นตอนที่สมาชิกจะเข้ารับชมการอบรมย้อนหลังได้ อาจจะพัฒนากระบวนการนี้ได้ ใน Phrase ต่อไป

คุณวารุณี ปริदानนท์ สด-ว82 สอบถาม ระบบ IIAT Self-service เรื่องการรายงาน CPE ของวุฒิปัตรสากลอะไรบ้าง ในระหว่างปีมีการเก็บข้อมูลการอบรม และเชื่อมต่อกับระบบ CCMS หรือไม่

คุณณัฐพินิจ โสวะภาสน์ จากบริษัท อินโฟโปรฯ ชี้แจงว่า ระบบ IIAT self-service ในส่วนของการสมัครสอบวุฒิปัตรสากล ครอบคลุมถึงวุฒิปัตรสากลทุกวุฒิปัตร รวมถึงการรายงานการสะสมชั่วโมง CPE หากสมาชิก

สมัครอบรมกับสมาคมฯ ระบบจะเก็บและดึงข้อมูลการอบรมทั้งหมดมายังหน้ารายงานที่สมาชิกต้องการ ในส่วนของ การเชื่อมต่อกับเว็บไซต์ CCMS ทาง IIA ยังไม่เปิดระบบให้เชื่อมต่อ

คุณศักดิ์ศรี อำพวัน ส-ศ67 สอบถาม เรื่องการเข้าดูผลสอบของวุฒิบัตร CIA ระบบ IIAT Self-service สามารถดูได้หรือไม่

คุณศุภกิจ พาณิชกุล ส-ศ143 กรรมการและนายทะเบียน ชี้แจงว่า ผลสอบจะสามารถดูได้เฉพาะ วุฒิบัตร CPIAT

คุณทิพย์ประภาพร ตีรวรเกียรติ สต-ท36 กรรมการตรวจสอบ ชี้แจงเพิ่มเติม สำหรับผลสอบวุฒิบัตร CIA หรือการสมัครสอบ ต่ออายุและขยายการสอบ สมาชิกสามารถตรวจสอบข้อมูลได้ด้วยตนเองในระบบ CCMS ของ IIA Global ซึ่งระบบจะแจ้งรายละเอียดทุกอย่างตั้งแต่วันที่เริ่มสอบถึงวันที่สอบวันสุดท้าย ประวัติการสมัครสอบ รวมถึง ประวัติการสอบผ่าน การรายงาน CPE ซึ่ง IIA Global กำหนดให้สมาชิกดำเนินการผ่านระบบ CCMS ได้เองทั้งหมด

**มติที่ประชุม** รับทราบผลการดำเนินงานของคณะกรรมการสมาคมฯ รอบสิ้นสุดมิถุนายน 2565

### **3.2 รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2565**

ดร.สุนตรา แสงรัตนกุล สต-ส41 ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานการดำเนินงานของ คณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2565 ดังนี้

คณะกรรมการตรวจสอบสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (สตท.) วาระปี พ.ศ. 2565 - 2566 ประกอบด้วยกรรมการอิสระซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิ มีความรู้ และประสบการณ์เพียงพอในการสอบทาน ความน่าเชื่อถือของงบการเงิน การตรวจสอบภายใน การบัญชี การเงิน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และกฎหมาย โดย ณ วันที่ 27 พฤศจิกายน 2565 คณะกรรมการตรวจสอบ มีจำนวน 3 ท่าน ประกอบด้วย 1) ดร.สุนตรา แสงรัตนกุล ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ 2) นางทิพย์ประภาพร ตีรวรเกียรติ กรรมการตรวจสอบ และ 3) นางสาวชูศรี ฉลองชัยสิทธิ์ กรรมการตรวจสอบ โดยมี นางสาวรัฐวรรณ ปัญญาวิสุทธิกุล เป็นเลขานุการ คณะกรรมการตรวจสอบ

ในปี 2565 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุม 6 ครั้ง โดยกรรมการตรวจสอบทุกท่านได้ เข้าร่วมประชุมครบทุกครั้ง เพื่อพิจารณาวาระการประชุมต่าง ๆ โดยมีการเชิญนายก สตท. ฝ่ายจัดการ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีเข้าร่วมประชุมในวาระที่เกี่ยวข้อง และมีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดย ไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วย สรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

**1. สอบทานรายงานทางการเงิน** สอบทานข้อมูล ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของ งบการเงินประจำปี 2565 และความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลของสตท.และข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี รวมทั้งหารือร่วมกับผู้สอบบัญชีเพื่อให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์แก่ สตท. ในการปรับปรุงและเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน และมีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายจัดการ 1 ครั้ง

**2. สอบทานการกำกับดูแลกิจการที่ดี** สอบทานการกำกับดูแล ติดตาม และตรวจสอบการดำเนินการของสตท. เพื่อสนับสนุนให้ สตท. มีการกำกับดูแลที่ดี สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่กำหนดในข้อบังคับของสตท. เป็นประโยชน์ต่อสมาชิก และวิชาชีพการตรวจสอบภายใน รวมทั้งได้ดำเนินการตามแนวทางในการพัฒนา และวางรากฐานของการกำกับดูแลกิจการที่ดีตามหลักการบรรษัทภิบาลอย่างต่อเนื่อง

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการดำเนินการต่าง ๆ เพื่อส่งเสริมหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และสอดคล้องกับกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

1) พิจารณาบททวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการ สตท. ครั้งที่ 4/2565 วันที่ 27 มิถุนายน พ.ศ. 2565

2) ประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี 2565 ของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งรายบุคคล และคณะกรรมการตรวจสอบตามแนวทางปฏิบัติที่ดี เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในปี 2565 มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และสอดคล้องกับข้อบังคับสตท. พ.ศ. 2561 หมวด 4 คณะกรรมการ

**3. สอบทานและประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง** คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานความเสี่ยงพอ และเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า สตท. มีระบบการควบคุมภายใน และระบบการบริหารความเสี่ยงที่ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด โดยพิจารณาจากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี และรายงานผลการปฏิบัติตามมติของคณะกรรมการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในพิเศษในปีที่ผ่านมา

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ให้คำแนะนำแก่คณะกรรมการบริหาร ฝ่ายจัดการ เพื่อดำเนินการเพิ่มเติมในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ เช่น การให้สัตยาบันการจัดจ้างผู้พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของสมาคมฯ เป็นต้น

**4. การปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศหรือคำสั่ง และนโยบายต่าง ๆ** กรรมการตรวจสอบได้สอบทาน ติดตาม ดูแล และตรวจสอบให้สตท. มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศหรือคำสั่ง และนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ สตท.

**5. การสอบทานและให้ความเห็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน** คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (Outsource) รวมทั้งอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในไตรมาสที่ 1 ประจำปี 2565 ถึงไตรมาสที่ 4 ของปี 2566 และพิจารณาประเด็นจากการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะ ตลอดจนติดตามการปรับปรุงแก้ไขตามมติคณะกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งได้ให้ความเห็น และตั้งข้อสังเกตเพิ่มเติมในรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน

**6. พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี และคำตอบแทนประจำปี 2566** พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้ง และเสนอคำตอบแทน เพื่อให้ได้ผู้สอบบัญชีที่มีความเป็นอิสระ โดยพิจารณาจากคุณสมบัติ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ และได้พิจารณาความเหมาะสมแล้ว จึงมีมติเห็นชอบนำเสนอคณะกรรมการ



สตท. เพื่อพิจารณา และขออนุมัติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2566 ให้แต่งตั้ง บริษัท สอบบัญชี ดีไอเอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด โดยมีคุณวไลรัตน์ วจนันครินทร์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (3104) และคุณกนกกาญจน์ ด้านคอนสกูล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (9667) เป็นผู้สอบบัญชีของ สตท. ประจำปี 2566 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 โดยกำหนดค่าตอบแทนในการสอบบัญชีเป็นเงิน 60,000 บาท (เท่ากับค่าสอบบัญชี ปี 2565)

**7. การรับเรื่องร้องเรียน** คณะกรรมการตรวจสอบจัดให้มีช่องทางการร้องเรียน 2 ช่องทาง ได้แก่ 1.ทางอีเมล 2.ทางจดหมาย โดยมีระเบียบว่าด้วยการรับเรื่องร้องเรียน ซึ่งได้ประสานงานกับคณะกรรมการร่างระเบียบฯ พิจารณาจัดทำระเบียบว่าด้วยการรับเรื่องร้องเรียน และได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมใหญ่สามัญครั้งที่ 1/2565 เมื่อวันที่อาทิตย์ที่ 6 มีนาคม 2565 โดยในระหว่างปี 2565 ไม่มีเรื่องร้องเรียนมายังคณะกรรมการตรวจสอบ

**8. รายงานผลการดำเนินการของคณะกรรมการตรวจสอบ** คณะกรรมการตรวจสอบได้จัดทำรายงานผลการดำเนินการของคณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการ สตท. ทุกครั้ง และรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีเสนอคณะกรรมการ สตท.และที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2565 เพื่อรับทราบ

**9. ปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมายจากสมาชิกในที่ประชุมใหญ่ และจากคณะกรรมการ สตท.** โดยติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุง ตามที่ผู้รับตรวจ / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับระบุในรายงานตรวจสอบกิจการและทรัพย์สินของผู้ตรวจสอบภายในพิเศษที่ได้รับการแต่งตั้งจากที่ประชุมใหญ่

โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความอิสระภายใต้วัตถุประสงค์ หน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีความเห็นว่า รายงานทางการเงินของ สตท. มีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ มีการเปิดเผยข้อมูลเพียงพอ เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีการกำกับดูแลตามแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โดยจากการรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี พบว่า สตท.มีการปฏิบัติตามกระบวนการควบคุมภายในอย่างเพียงพอและไม่พบประเด็นที่มีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ มีการกำหนดแผนงานตามนโยบายที่แจ้งไว้ รวมทั้งมีกระบวนการควบคุมให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศหรือคำสั่ง และนโยบายต่าง ๆ อย่างมีประสิทธิภาพ

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ เชิญคุณพงษ์นคร ธโนปจัยโยธิน บริษัท ไอซ์ธวิน จำกัด ผู้ตรวจสอบภายในของสมาคมฯ รายงานผลการตรวจสอบไตรมาสที่ 1 และ 2 ประจำปี 2565

คุณพงษ์นคร ธโนปจัยโยธิน สต-พ79 ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบไตรมาสที่ 1 และ 2 ประจำปี 2565 ซึ่งเข้าตรวจระหว่างวันที่ 17 - 23 สิงหาคม 2565 โดยได้ทำการประเมินระบบการควบคุมภายใน 3 กระบวนการ ประกอบด้วย 1) การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน 2) กระบวนการบริหารระบบ IT และ 3) กระบวนการวางแผนและงบประมาณ ดังนี้

ภาพรวมของจำนวนประเด็น ตรวจพบตามมาตรฐานความเสี่ยง		ประเด็นข้อตรวจพบ (ข้อ)		
ความเสี่ยง	ข้อ	1) ผลการตรวจสอบ ครั้งที่ผ่านมา	2) กระบวนการ บริหารระบบ IT	3) กระบวนการวางแผน และการจัดทำงบประมาณ
สูง	-	-	-	-
ปานกลาง	2	1	1	-
ต่ำ	3	1	3	1

## 1. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน (ระดับความเสี่ยงปานกลาง)

### 1.1 รายงานการตรวจสอบกิจการและทรัพย์สินของสมาคมฯ ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2563

#### ข้อเสนอแนะตามประเด็นที่ตรวจพบ

- การลงทุนของสมาคมฯ
- การสอบทานการรับสมัคร ต่ออายุ และการออกบัตรสมาชิก
- การตรวจสอบระบบสมาชิก

#### ความเห็นของผู้ตรวจสอบ/ คณะกรรมการตรวจสอบ

- ควรจัดทำระเบียบปฏิบัติ
- ควรพัฒนาระบบสมาชิกให้มีการควบคุมภายในที่รัดกุม

#### การดำเนินการ

- คณะอนุกรรมการร่างระเบียบสมาคมฯ ในการประชุมครั้งที่ 4/2565 เมื่อวันที่ 4 กันยายน 2565 ได้พิจารณาระเบียบว่าด้วยการลงทุนเรียบร้อยแล้ว และให้นำเสนอคณะกรรมการบริหาร เพื่อขอความเห็นชอบต่อคณะกรรมการสมาคมฯ ในการประชุมครั้งต่อไป (เดือนตุลาคม 2565)

- สมาคมฯ ได้จัดจ้าง บริษัท อินโฟโพรฯ เพื่อพัฒนาระบบสมาชิกใหม่ตั้งแต่เดือน พฤษภาคม 2565 ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จในเดือนพฤศจิกายน 2565

### 1.2 รายงานผลการตรวจสอบไตรมาสที่ 1 ประจำปี 2564

- 1) กระบวนการวางแผนและงบประมาณ
- 2) การรับรู้รายได้
  - ไม่พบประเด็นข้อบกพร่อง

### 1.3 รายงานผลการตรวจสอบไตรมาสที่ 2 ประจำปี 2564

- 1) กระบวนการจัดซื้อ - จัดจ้าง
- 2) การบันทึกข้อมูลสมาชิก
  - ไม่พบประเด็นข้อบกพร่อง

#### 1.4 รายงานผลการตรวจสอบไตรมาสที่ 3 ประจำปี 2564

- 1) การบริหารจัดการหลักสูตรฝึกอบรม (งานฝึกอบรม)
  - ไม่มีแผนหรือตารางการอบรมหลักสูตรในรูปแบบ Online ประจำปี 2565

#### 1.5 รายงานผลการตรวจสอบไตรมาสที่ 4 ประจำปี 2564

- 1) กระบวนการวางแผนและการจัดทำงบประมาณ
  - ไม่พบประเด็นข้อบกพร่อง
- 2) งานทะเบียนทรัพย์สิน
  - ไม่พบประเด็นข้อบกพร่อง

### 2. กระบวนการบริหารระบบ IT

#### 2.1 การควบคุมดูแลระบบงาน IT ในปัจจุบัน (ระดับความเสี่ยงต่ำ)

- 1) จากการสอบถามแนวปฏิบัติเรื่องความปลอดภัยของการเก็บรักษาข้อมูล  
ผลการตรวจสอบ ไม่มีนโยบายเรื่องความปลอดภัยของระบบ IT  
ข้อเสนอแนะ สมาคมฯ ควรกำหนดเป็นวาระให้อนุกรรมการด้าน IT พิจารณา ทบทวนระบบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยทางไอที (IT Security) เป็นรายไตรมาส
- 2) บันทึกการให้บริการตรวจเช็คระบบ IT (PC Maintenance Checklist) ของ IT outsource  
ผลการตรวจสอบ ไม่มีบันทึกการทำงานของเดือนกุมภาพันธ์ 2565 และเดือน มิถุนายน 2565 และในบันทึกดังกล่าว ก็ไม่มีการลงนามรับการให้บริการ  
ข้อเสนอแนะ ควรกำหนดให้แผนกบริหารงานทั่วไป เป็นผู้ตรวจรับการให้บริการของ IT outsource และลงนามในบันทึกการทำงาน และใช้เอกสารนี้ ประกอบในการพิจารณาจ่ายค่าบริการในแต่ละเดือน
- 3) การดูแลรักษา Server  
ผลการตรวจสอบ มีการตั้งวาง Server ซึ่งมีการเปิดทำงาน 24 ชั่วโมง บริเวณโต๊ะทำงานของพนักงาน ทำให้เกิดความเสี่ยงเรื่องไฟไหม้  
ข้อเสนอแนะ ควรพิจารณาจัดวาง Server ในสถานที่ปลอดภัยและการป้องกันการเข้าถึงข้อมูลโดยมีการปิดล็อกกุญแจและมีระบบระบายอากาศที่เพียงพอ

#### 2.2 การปฏิบัติตามกฎหมายเรื่อง PDPA (ระดับความเสี่ยงปานกลาง)

- 1) การประกาศนโยบายการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล  
ผลการตรวจสอบ
  - สมาคมฯ มีการประกาศนโยบายการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล และส่งให้สมาชิกทางอีเมลเพื่อขอความยินยอม แต่สมาชิกอาจได้รับไม่ทั่วถึง เนื่องจากบางท่านไม่มีอีเมล หรือข้อมูลอีเมลไม่ถูกต้องทันสมัยข้อเสนอแนะ  
เนื่องจากสมาคมฯ เป็นกิจการขนาดเล็ก ตามคำจำกัดความของ พ.ร.บ. ควบคุมข้อมูลส่วนบุคคลฉบับ 21 มิถุนายน 2565 ซึ่งได้ประกาศให้ยกเว้นการบันทึกกิจกรรมการประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคล

กิจการขนาดเล็ก แต่ในส่วนของกระบวนการจัดการกรณีเกิดการละเมิดนั้น สมาคมฯ ควรดำเนินการจัดทำระเบียบปฏิบัติเพื่อรองรับกรณีดังกล่าวเพื่อให้เป็นไปตาม พ.ร.บ. ควบคุมข้อมูลส่วนบุคคล มาตรา 37 โดยเร็ว

### 2.3 การพัฒนาระบบสมาชิกใหม่ (ระดับความเสี่ยงต่ำ)

- 1) จากการสอบถามข้อมูลสมาชิก จำนวน 3,584 ราย

#### ผลการตรวจสอบ

ข้อมูลยังไม่เป็นมาตรฐาน เมื่อนำข้อมูลสมาชิกในปัจจุบันเข้าระบบสมาชิกฯ ใหม่ จะมีผลให้ข้อมูลในระบบสมาชิกฯ อาจไม่ถูกต้องสมบูรณ์

#### ข้อเสนอแนะ

สมาคมฯ ควรทำการยืนยันข้อมูลไปยังสมาชิกฯ โดยส่งหนังสือยืนยันไปทางอีเมลหรือเป็นจดหมาย หรือเมื่อระบบสมาชิกใหม่พัฒนาเสร็จแล้ว ก็ควรแจ้งหรือประกาศให้สมาชิกเข้ามาทำการปรับปรุงข้อมูล หลังจากเริ่มใช้ระบบสมาชิกใหม่แล้ว

- 2) จากการสอบถามระบบการควบคุมภายในของระบบสมาชิกใหม่

#### ผลการตรวจสอบ

ระบบงานใหม่ มีการออกแบบให้สามารถแบ่งแยกหน้าที่งานในแต่ละ Function ได้ และได้มีการกำหนดการแบ่งแยกหน้าที่การทำงานตามความเหมาะสมของโครงสร้างองค์กรแล้ว

- 3) จากการสอบถามเกี่ยวกับความปลอดภัยของข้อมูล

#### ผลการตรวจสอบ

ระบบสมาชิกที่พัฒนาใหม่ เป็นระบบที่จัดเก็บข้อมูลบน Cloud ซึ่ง บริษัท อินโฟโปรฯ ผู้พัฒนาระบบงานเป็นผู้ดูแลการทำงานของระบบและฐานข้อมูล โดยแยกจัดเก็บข้อมูลสำหรับลูกค้าแต่ละรายและมีการควบคุมดูแลความปลอดภัยของระบบงานตามมาตรฐาน ISO

- 4) จากการสอบถามการควบคุมการพัฒนาระบบฯ

#### ผลการตรวจสอบ

มีการควบคุมภายในอย่างเพียงพอในขั้นตอนต่าง ๆ ของการพัฒนาโปรแกรมตาม SDLC – System Development Life Cycle แล้ว

### 3. กระบวนการวางแผนและงบประมาณ (ระดับความเสี่ยงต่ำ)

#### ผลการตรวจสอบ

สมาคมฯ มีการวางแผนและจัดทำงบประมาณประจำปี 2566 (1 กรกฎาคม 2565 ถึง 30 มิถุนายน 2566) เพื่อควบคุมค่าใช้จ่ายให้สอดคล้องกับรายได้ โดยมีการประมาณรายได้ และค่าใช้จ่ายตามแต่ละฝ่ายงานและอนุกรรมการที่มีการดำเนินกิจกรรมให้กับสมาคมฯ ตามขั้นตอนการวางแผนงานและการจัดทำงบประมาณ

#### ข้อเสนอแนะ

- เพื่อการควบคุมค่าใช้จ่ายให้เป็นไปตามงบประมาณที่เหมาะสม สมาคมฯ ควรกำหนดต้นทุนมาตรฐานสำหรับการฝึกอบรม โดยใช้ข้อมูลจากปีที่ผ่านมา ส่วนการกำหนดงบประมาณรายได้ ควรมีการนำกลยุทธ์หรือทิศทางของสมาคมฯ มาเป็นปัจจัยในการประมาณการรายได้และกำหนดค่าใช้จ่ายตามต้นทุนมาตรฐานที่กำหนดขึ้น

โดยเฉพาะมีการเปลี่ยนรูปแบบกิจกรรม เช่น เพิ่มการฝึกอบรมแบบออนไลน์หรือ E-Learning ก็ควรนำมาปรับเกณฑ์การคิดค่าใช้จ่ายให้สอดคล้องกับความเป็นจริง และควรกำหนดให้มีการเปรียบเทียบการใช้จ่ายจริงกับงบประมาณเป็นรายไตรมาส เพื่อให้แน่ใจว่ามีการควบคุมการใช้จ่ายให้เป็นไปตามงบประมาณที่กำหนดไว้

คุณมานิต พาณิชย์กุล สด-ม3 ตั้งข้อสังเกต เรื่องระดับมาตรฐานความเสี่ยงของกระบวนการตรวจสอบการพัฒนาระบบสมาชิกใหม่ สมาคมฯ ไม่มีนโยบายเรื่องความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Security Policy) เห็นว่าควรเพิ่มระดับความเสี่ยงเป็นสูงเพื่อเป็นประโยชน์กับผู้รับตรวจที่จะเร่งดำเนินการแก้ไข

คุณพงษ์นคร ธโนปจัยโยธิน ผู้ตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า ระหว่างการตรวจสอบการพัฒนาระบบสมาชิกใหม่ เป็นช่วงเดือนมิถุนายน 2565 การบันทึกข้อมูลสมาชิกยังเป็นในลักษณะบันทึกในไฟล์ Excel และยังเป็นระบบ Driver Share, Driver Land อยู่ ประกอบกับสมาคมฯ มีลักษณะไม่ได้เป็นองค์กรขนาดใหญ่ หากมีการพัฒนาระบบสมาชิกใหม่เรียบร้อยแล้ว เห็นด้วยกับคุณมานิต พาณิชย์กุล ที่จะมีความเสี่ยงที่สูงขึ้น

คุณธนภณ จิรธนสุนทร ส-ธ73 สอบถามเรื่องแผนหรือขอบเขตการตรวจสอบทั้งหมด

คุณพงษ์นคร ธโนปจัยโยธิน สด-พ79 ผู้ตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่าตามแผนงานตรวจสอบที่นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ได้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายในโดยแบ่งตามกระบวนการทางธุรกิจหลักของสมาคมฯ ดังนี้

- 1) ผลการดำเนินงานตามนโยบาย NEXT NORMAL
- 2) กระบวนการบริหารจัดการเงินสดย่อย และเงินทรองจ่าย
- 3) กระบวนการรับ-จ่ายเงินและการรับรู้รายได้-ค่าใช้จ่าย, การบริหารเงินลงทุน
- 4) กระบวนการรับสมัคร/ต่ออายุ/การบันทึกข้อมูลสมาชิกและงานสมาชิกสัมพันธ์
- 5) กระบวนการบริหารทรัพย์สิน (จัดซื้อ/บันทึก/จำหน่าย/ตรวจนับ/การคำนวณค่าเสื่อมราคา)
- 6) กระบวนการบริหารระบบ IT (IT security, PDPA, new system development)
- 7) กระบวนการจัดการงานฝึกอบรม
- 8) กระบวนการจัดซื้อ-จัดจ้าง
- 9) กระบวนการวางแผนและงบประมาณ
- 10) กระบวนการบริหารงานบุคคล

- มติที่ประชุม**
- 1) รับทราบรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2565
  - 2) รับทราบรายงานการตรวจสอบภายในประจำไตรมาสที่ 1/2565 และไตรมาสที่ 2/2565 โดยบริษัท บริษัท ไอล์ธวิน จำกัด

### 3.3 Local Program CPIAT

ประธาน แจ้งต่อที่ประชุมเรื่อง Local Program CPIAT ตามที่สมาคมฯ มีข้อตกลงกับทาง IIA Global (Master Relationship Agreement: MRA) ซึ่งมีข้อความที่ระบุไว้ว่าสมาคมฯ ไม่สามารถพัฒนาผู้สมัครใด ๆ โดยไม่ได้รับความยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษรจาก IIA Global นั้น IIA Global ได้มีการทักท้วงมาและร้องขอให้สมาคมฯ ยุติการสอบผู้สมัคร CPIAT โดยในปี 2565 ทางสมาคมฯ ได้มีการประชุมเพื่อเจรจากับ IIA Global

หลายครั้ง ซึ่ง IIA Global ให้ความเห็นว่าการอบรมหลักสูตร CPIAT เป็นหลักสูตรที่ดี สมาชิกฯ สามารถดำเนินการอบรมหลักสูตร CPIAT ต่อไปได้ แต่ต้องยุติการสอบวุฒิปัตร CPIAT โดยเบื้องต้นจะให้ยุติการสอบวุฒิปัตร CPIAT ในเดือนธันวาคม 2565 และสมาชิกฯ ได้เจรจาขอให้ผู้ที่เข้าอบรมหลักสูตร CPIAT ในปี 2565 มีสิทธิ์สอบจนถึงปี 2566 และผู้ที่เข้าอบรมหลังจาก 1 มกราคม 2566 จะไม่มีสิทธิ์สอบ CPIAT อีกต่อไป

ต่อมาเมื่อวันที่ 31 ตุลาคม - 1 พฤศจิกายน 2565 งานสัมมนา 2022 ACIIA Annual Conference สมาชิกฯ ได้มีการหารือกับตัวแทน IIA Global ที่มาร่วมงานอีกครั้ง โดยได้ข้อสรุปว่า สมาชิกฯ สามารถจัดอบรมหลักสูตร CPIAT ได้ตามเดิม และสามารถจัดสอบวุฒิปัตร CPIAT ได้ถึง 31 ธันวาคม 2567 ทั้งนี้ ในอนาคตนอกจากวุฒิปัตร CIA แล้ว วุฒิปัตร IAP จะเป็นอีกหนึ่งทางเลือกในวุฒิปัตรทางวิชาชีพที่เป็นมาตรฐานสากล โดย IAP คือ Certificate ขั้นต้นที่ง่ายและเป็นพื้นฐานที่จะพัฒนาไปสู่ CIA

ในส่วนข้อสอบวุฒิปัตร IAP จะเป็นข้อสอบที่เกี่ยวกับมาตรฐาน ข้อสอบมีส่วนเดียว จำนวน 100 ข้อ เวลาสอบ 2 ชั่วโมง โดยมีเนื้อหา 5 หมวดเนื้อหา ประกอบด้วย

1) Internal Audit Attributes (IIA Standard 1000, 1100, 1200)	20%
2) Nature of Work (IIA Standard 2100)	20%
3) Engagement Planning (IIA Standard 2200)	23%
4) Engagement Planning (IIA Standard 2200)	25%
5) Engagement Communication (IIA Standard 2400)	12%

ระยะเวลาโปรแกรมสอบทั้งหมด 2 ปี สามารถสอบได้ทันทีไม่จำเป็นต้องผ่านการอบรมใด ๆ และปัจจุบันวุฒิปัตร IAP เมื่อสอบได้มาแล้ววุฒิปัตรจะมีอายุ 3 ปี ไม่สามารถต่ออายุได้ แต่หลังจากนี้ IIA Global จะพิจารณาปรับเปลี่ยนให้วุฒิปัตร IAP ไม่มีข้อกำหนดอายุของวุฒิปัตร ซึ่งวุฒิปัตรนี้เหมาะสำหรับผู้ตรวจสอบมือใหม่นักเรียนนักศึกษา

คุณนันทกา วัตรศรีวานิช สต-น113 เห็นว่า การประชุมใหญ่ของสมาชิกฯ เป็นไปด้วยความโปร่งใสตรงไปตรงมา มีการชี้แจงให้ที่ประชุมทราบอย่างชัดเจน แต่ขอสอบถามว่า ในองค์กรของตนกำหนดให้วุฒิปัตร CPIAT เป็น 1 ในเงื่อนไขในการพิจารณาเลื่อนตำแหน่ง และกำหนดเป็นตัวชี้วัดของพนักงาน หากเป็นไปตามที่ประธานชี้แจงเสมือนหนึ่งว่าในอนาคตจะทำให้ CPIAT เกิดการยอมรับที่น้อยลงหรือมากขึ้น เนื่องจากจะไม่มีผู้ถือวุฒิปัตร CPIAT ไปมากกว่านี้ ไม่ทราบว่าหลังจากนี้คุณค่าของวุฒิปัตรนี้จะลดลงหรือไม่ หากในอนาคตวุฒิปัตรใช้ไม่ได้ ผู้ที่ถือวุฒิปัตร CPIAT ควรทำอย่างไร

ประธาน ชี้แจงว่า ส่วนตัวเชื่อว่ามูลค่าของวุฒิปัตร CPIAT จะไม่ลดลง วุฒิปัตร CPIAT รวมไปถึงวุฒิปัตรสากลต่าง ๆ นั้น เปรียบเหมือนใบปริญญา ว่าผู้ถือวุฒิปัตรนั้น ๆ มีคุณสมบัติที่แตกต่างจากผู้สมัครรายอื่นอย่างไรมากกว่า หลังจากนั้นแล้วบริษัทจะดูที่บุคคลว่าสามารถสร้างคุณค่าให้บริษัทได้อย่างไร

คุณธนัท เกิดเจริญ ส-ธ49 มีข้อสอบถาม ดังนี้

1) ขอให้สมาคมฯ เปิดเผยแพร่รายละเอียดของ MOU และขอให้ชี้แจงเรื่องการดำเนินการวุฒิบัตร CPIAT ให้สมาชิกสมาคมฯ รับทราบ

2) ตามแผนของสมาคมฯ ที่จะมีการนำ IAP มาทดแทน CPIAT นั้น ทางสมาคมฯ จะมีมาตรการชดเชยให้กับผู้ที่สอบได้ CPIAT หรือไม่ คนที่ได้รับผลกระทบเล็กน้อยเพียงใด

3) ระบบสารสนเทศที่กำลังพัฒนาอยู่ มีการบันทึก CPE ซึ่งในอนาคตหากมีการยุติการจัดสอบวุฒิบัตร CPIAT และต้องใช้ระบบ CCMS ของ IIA Global ทั้งหมด หากระบบสารสนเทศนี้ไม่สามารถเชื่อมโยงกับระบบ CCMS ของ IIA Global ได้ เท่ากับว่าสมาคมฯ กำลังพัฒนาระบบสารสนเทศที่มี Feature ที่ใช้งานไม่ได้จริงหรือไม่

ประธาน ชี้แจงดังนี้

1) MOU สามารถเปิดเผย และเรื่องผลการดำเนินการวุฒิบัตร CPIAT จะมีการเปิดเผยอย่างเป็นทางการให้สมาชิกรับทราบต่อไปหลังจากปรึกษาหารือกับคณะกรรมการบริหารแล้ว

2) วุฒิบัตร CPIAT ไม่ได้ถูกระงับ เพียงแต่สมาคมฯ จะไม่จัดวุฒิบัตร CPIAT ตามที่ตกลงกับ IIA Global

3) เนื่องจากในปัจจุบันระบบการทำงานของสมาคมฯ นั้นต้องพึ่งพาความละเอียดของเจ้าหน้าที่เข้ามาช่วยค่อนข้างมาก คุณไชยโรจน์ ภัทรเกียรติพงษ์ จึงได้เริ่มให้มีการพัฒนาระบบสารสนเทศที่จะมาช่วยในการทำงาน และให้สมาชิกสามารถทำธุรกรรมผ่านระบบเองได้โดยไม่ผ่านเจ้าหน้าที่ อันเป็นจุดมุ่งหมายหลักของระบบสารสนเทศ ในส่วนของ Feature ต่าง ๆ ของระบบนั้นเป็นโปรแกรมเสริมมากกว่า

คุณภัทรพร ทิศนเสวี สด-ภ4 เสนอว่า ควรมีการจัดคิวให้แก่ผู้ถือวุฒิบัตร CPIAT เพื่อให้สามารถสอบวุฒิบัตร CIA ได้ และมีราคาการจัดคิวที่ไม่แพง เพื่อเป็นการรับผิดชอบชดเชยให้ผู้ถือวุฒิบัตร CPIAT ผ่าน

ประธาน ชี้แจงว่า ปัจจุบันสมาคมฯ ได้มีการจัดคิวสอบ CIA อยู่แล้ว และไม่ได้คิดค่าใช้จ่าย มีเพียงค่าเอกสารเท่านั้น

คุณไพศาล ภูริตันเจริญชัย สด-พ18 สอบถาม การสอบวุฒิบัตร IAP เมื่อสอบผ่านได้รับวุฒิบัตรแล้ว วุฒิบัตรจะหมดอายุปี 2568 หรือไม่ และการสอบ IAP จะสามารถสอบได้เลย หรือต้องผ่านการอบรมหลักสูตรใดก่อน

ประธาน ชี้แจงว่า IIA Global อยู่ระหว่างการพิจารณาให้วุฒิบัตรไม่มีกำหนดวันหมดอายุ และการสอบวุฒิบัตร IAP นั้น ไม่จำเป็นต้องผ่านการอบรมใด ๆ สามารถสอบได้ทันที ในส่วนของค่าสอบนั้น จะมีค่าแรกเข้าราคา 75 เหรียญสหรัฐ และค่าสอบราคา 150 เหรียญสหรัฐ สมาชิกที่ยังสอบวุฒิบัตร CPIAT ไม่ผ่าน ในปี 2567 จะสามารถเลือกสอบได้ทั้งวุฒิบัตร IAP และ CPIAT

สมาชิกในที่ประชุม เสนอให้สมาคมฯ มีนโยบายสนับสนุนให้ผู้ถือวุฒิบัตร CPIAT ไปสอบวุฒิบัตร IAP ในลักษณะการสนับสนุนค่าใช้จ่าย หรือสนับสนุนให้ไปสอบ CIA ด้วยการจัดคิวสำหรับการสอบ CIA

ประธาน ชี้แจงว่า สมาคมฯ มีความตั้งใจที่จะยกระดับวิชาชีพตรวจสอบภายใน และมีการจัดคิวสอบ CIA ให้แก่ผู้ที่สนใจโดยไม่มีค่าใช้จ่าย มีเพียงค่าเอกสารประกอบการคิวเท่านั้น เมื่อการสอบวุฒิบัตร IAP สมาคมฯ มีความตั้งใจให้มีการจัดคิววุฒิบัตร IAP เช่นกัน

คุณภัทรพร ทศนเสวี สด-ภ4 ขอให้ สมาคมฯ พิจารณาปรับลดค่าขอคืนสภาพวุฒิปัตรสากล ลดลง จากเดิมวุฒิปัตรละ 3,600 บาท ซึ่งตนเห็นว่าเป็นจำนวนเงินที่สูงเกินไป

ประธาน ชี้แจงว่า ในส่วนนี้สมาคมฯ ไม่สามารถพิจารณาปรับราคาได้ เนื่องจากเป็นราคาที่สมาคมฯ ได้ตกลงกับ IIA Global ไว้ สมาคมฯ ไม่มีอำนาจในการตัดสินใจปรับเปลี่ยน

**มติที่ประชุม** รับทราบผลการดำเนินการ Local Program CPIAT

#### วาระที่ 4 เรื่องเพื่อพิจารณา

##### 4.1 การแต่งตั้งคณะกรรมการเลือกตั้ง

คุณศิริศักดิ์ มานิตคุณากร ส-ศ70 กรรมการกลาง แจ้งต่อที่ประชุม ตามระเบียบสมาคมฯ ว่าด้วยการสรรหา คัดเลือกและเสนอแต่งตั้งคณะกรรมการเลือกตั้งของสมาคม ได้กำหนดให้คณะกรรมการกลาง เป็นผู้ทำหน้าที่สรรหากรรมการเลือกตั้งของสมาคม คณะกรรมการกลาง ได้นำเสนอรายชื่อผู้สมัครและผู้มีคุณสมบัติครบถ้วน เป็นกรรมการเลือกตั้ง ในการประชุมคณะกรรมการสมาคมฯ ครั้งที่ 7/2565 ต่อมาผู้สมัครเป็นกรรมการเลือกตั้ง 2 ท่าน ขอดอนตัว เนื่องจากติดภารกิจส่วนตัว จึงขอที่ประชุมเสนอรายชื่อกรรมการเลือกตั้ง ซึ่งระเบียบว่าด้วยการสรรหา คัดเลือกและเสนอแต่งตั้งคณะกรรมการเลือกตั้งของสมาคมฯ กำหนดไว้ ดังนี้

##### “2.2 คุณสมบัติของกรรมการเลือกตั้ง

ผู้จะดำรงตำแหน่งกรรมการเลือกตั้งต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

- 1) ต้องเป็นสมาชิกสามัญของสมาคมติดต่อกันไม่น้อยกว่า 3 ปี
- 2) ต้องเคยเข้าร่วมประชุมใหญ่ด้วยตนเอง ไม่น้อยกว่า 1 ครั้ง ในระยะเวลา 3 ปีก่อนวันที่ประกาศสรรหาคณะกรรมการเลือกตั้ง
- 3) ต้องไม่เป็นนายกสมาคม หรือกรรมการสมาคม หรือกรรมการตรวจสอบของสมาคม
- 4) ต้องไม่ใช่ผู้สมัครรับเลือกตั้งเป็นนายกสมาคม หรือกรรมการสมาคม หรือกรรมการตรวจสอบของสมาคมในการเลือกตั้งครั้งต่อไป
- 5) ต้องยังคงมีสถานภาพเป็นสมาชิกที่ถูกต้องสมบูรณ์ตามข้อบังคับสมาคมฯ
- 6) ต้องมีสมาชิกสามัญรับรองอย่างน้อย 5 คน”

ที่ประชุมเสนอ รายชื่อสมาชิกสามัญและให้การรับรองเป็นคณะกรรมการเลือกตั้ง เพื่อดำเนินการเลือกตั้งนายกสมาคมฯ และกรรมการบริหาร กรรมการกลาง และกรรมการตรวจสอบ ในปี 2566 ดังนี้

- 1) คุณสุรพงษ์ ชูรังสฤษฎ์ สด-ส254
- 2) คุณมานิต พาณิชย์กุล สด-ม3
- 3) คุณสุรีย์ นันตติกุล ส-ส361
- 4) คุณวรรณษา แยมเยื่อน สด-ว119



**มติที่ประชุม** เห็นชอบแต่งตั้งสมาชิกสามัญ ทำหน้าที่เป็นกรรมการเลือกตั้ง เพื่อดำเนินการเลือกตั้งนายกสมาคมฯ และกรรมการบริหาร กรรมการกลาง และกรรมการตรวจสอบ ในปี 2566 ด้วยคะแนนเสียง 64 เสียง ไม่รับรอง - เสียง งดออกเสียง - เสียง ดังนี้

- 1) คุณสุรพงษ์ ชูรังสฤษฎ์ สด-ส254
- 2) คุณมานิต พาณิชย์กุล สด-ม3
- 3) คุณสุรีย์ นันทติกุล ส-ส361
- 4) คุณวรรณณา แยมเขื่อน สด-ว119

#### **4.2 การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทน รอบมิถุนายน 2565**

ดร.สุเนตรา แสงรัตนกุล ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานต่อที่ประชุมว่า คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้ง และเสนอค่าตอบแทน เพื่อให้ได้ผู้สอบบัญชีที่มีความเป็นอิสระ โดยพิจารณาจากคุณสมบัติ ความสามารถ และความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้ประกาศรับสมัครผู้สอบบัญชี และได้พิจารณาความเหมาะสมแล้ว จึงมีมติเห็นชอบ นำเสนอคณะกรรมการสมาคมฯ เพื่อพิจารณา และขออนุมัติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2565 ให้แต่งตั้ง บริษัท สอบบัญชี ดีไอเอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด โดยมี คุณวไลรัตน์ โรจนนครินทร์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (3104) และคุณกนกกาญจน์ ด่านคอนสกุล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (9667) เป็นผู้สอบบัญชีของสมาคมฯ ประจำปี 2566 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 โดยกำหนดค่าตอบแทนในการสอบบัญชีเป็นจำนวนเงิน 60,000 บาท (เท่ากับค่าสอบบัญชี ปี 2565)

**มติที่ประชุม** เห็นชอบแต่งตั้ง บริษัท สอบบัญชี ดีไอเอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด โดยมี คุณวไลรัตน์ โรจนนครินทร์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (3104) และคุณกนกกาญจน์ ด่านคอนสกุล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (9667) เป็นผู้สอบบัญชีของสมาคมฯ ประจำปี 2566 อัตราค่าสอบบัญชี 60,000 บาท ด้วยคะแนนเสียง 54 เสียง ไม่รับรอง - เสียง งดออกเสียง 1 เสียง

#### **4.3 การอนุมัติงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดมิถุนายน 2565**

คุณทวีชัย เจริญศิลาวาทย สด-ท35 กรรมการและเหรัญญิกสมาคมฯ รายงานต่อที่ประชุม การอนุมัติงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 ซึ่งตรวจสอบโดยคุณกนกกาญจน์ ด่านคอนสกุล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (9667) บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ได้รายงานแสดงความคิดเห็นแบบไม่มีเงื่อนไขต่องบการเงินของสมาคมฯ ว่าแสดงฐานะการเงิน วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยมีสาระสำคัญดังนี้

1) งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 สมาคมมีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น 74.1 ล้านบาท ประกอบด้วยสินทรัพย์หมุนเวียน 34.6 ล้านบาท และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน 39.5 ล้านบาท

หนี้สินและเงินทุนสะสม รวม 74.1 ล้านบาท โดยมีหนี้สิน 9.9 ล้านบาท ประกอบด้วย หนี้สินหมุนเวียนทั้งสิ้น 9.2 ล้านบาท และหนี้สินไม่หมุนเวียนทั้งสิ้น 0.7 ล้านบาท

เงินทุนสะสมจำนวนทั้งสิ้น 64.2 ล้านบาท

2) งบรายได้และค่าใช้จ่าย ปี 2565 รายได้ 26.4 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2564 รายได้รวม 22.8 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 15.8% ปี 2565 ค่าใช้จ่าย 20.5 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2564 ค่าใช้จ่าย 20.3 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 1% รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย 5.4 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2564 2.0 ล้านบาท รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 170%

คุณภัทรพร ทิศนเสวี สต-ภ4 สอบถามงบการเงิน ดังนี้

1) หน้า 118 หมายเหตุ ข้อ 11 ราคาทุน รายการระบบโปรแกรมระหว่างการจัดตั้ง มียอดเพิ่มขึ้นจำนวน 0.46 ล้านบาท คือโปรแกรมอะไร

2) หน้า 119 หมายเหตุ ข้อ 13 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น รายการเจ้าหนี้อื่น จำนวน 0.49 ล้านบาท ประกอบไปด้วยค่าใดบ้าง

3) หน้า 120 หมายเหตุ ข้อ 15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น รายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายและภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย เหตุใดจึงมีภาษีหัก ณ ที่จ่ายและภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่ายมากในปี 2565 มากกว่าปี 2564

4) หน้า 122 หมายเหตุ ข้อ 20 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร รายการค่าสวัสดิการพนักงานอื่น เหตุใดในปี 2565 มีค่าสวัสดิการพนักงานอื่น แต่ในปี 2564 ไม่มี

5) หน้า 122 หมายเหตุ ข้อ 20 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร รายการค่าจ้างบุคคลภายนอก เหตุใดจึงมากกว่าปี 2564

6) หน้า 122 หมายเหตุ ข้อ 20 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร รายการค่าเบี้ยประชุมกรรมการ เหตุใดในปี 2565 จึงมีค่าเบี้ยประชุมกรรมการ

7) หน้า 123-124 หมายเหตุ ข้อ 20 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร รายการภาษีซื้อไม่ใช้สิทธิ์ รายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายไม่ใช้สิทธิ์ รายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายไม่ขอคืน และค่าเบี้ยปรับเงินเพิ่ม เหตุใดจึงเพิ่มขึ้นจากปี 2564

8) หน้า 124 หมายเหตุ ข้อ 20 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร รายการขาดทุนจากการเลิกใช้ทรัพย์สินคืออะไร

คุณทวีชัย เจริญศิวลาวัณย์ สต-ท35 กรรมการและเหรัญญิกสมาคมฯ ชี้แจง ดังนี้

1) รายการระบบโปรแกรมระหว่างการจัดตั้ง สมาคมฯ มีการลงทุนพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (ระบบ IIAT Self Service)

2) รายการเจ้าหนี้อื่น เป็นส่วนของเจ้าหนี้ของโครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

3) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายและภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่ายเพิ่มขึ้น เนื่องจากได้รับรายได้ล่วงหน้าจากการเปิดรับสมัครเรียน CPIAT จำนวนมากจึงทำให้ภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ

4) ค่าสวัสดิการพนักงานอื่น เป็นค่าใช้จ่ายในการส่งตัดชุดสูทให้กับพนักงานสมาคมฯ

5) รายการค่าจ้างบุคคลภายนอกเพิ่มขึ้น เนื่องจากบุคลากรฝ่ายฝึกอบรมลาออก จึงได้จ้างบุคคลภายนอกทำหน้าที่ช่วยเหลืองานด้านฝึกอบรมชั่วคราว

6) รายการค่าเบี้ยประชุมกรรมการ เนื่องจากสมาคมฯ มีนโยบายในการจัดประชุมรูปแบบ Online จึงได้กำหนดให้มีค่าเบี้ยประชุม นอกเหนือจากค่าพาหนะประชุมกรรมการ ซึ่งได้รับการอนุมัติในเดือนมกราคม 2565

7) ภาษีซื้อไม่ใช้สิทธิ์ เป็นเรื่องของภาษีขายในส่วนของ การเปลี่ยนหลักสูตร มีการขอยกเลิกหลักสูตรเดิมและออกใบเสร็จใหม่

ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่ายไม่ใช้สิทธิ์ กรณีที่ต้องมีการหักภาษี ณ ที่จ่ายกับวิทยากร แต่วิทยากรมีความประสงค์ไม่ขอรับค่าวิทยากร และเนื่องจากสมาคมฯ ยื่นภาษีไปแล้วและไม่ได้นำมาแสดงในบัญชีงบการเงิน

ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่ายไม่ขอคืน สะสมมาตั้งแต่ก่อนปี 2562 จึงได้ปรึกษากับผู้ตรวจสอบบัญชี มีความเห็นว่า มีระยะเวลาเกิน 3 ปี ไม่สามารถใช้สิทธิ์ขอคืนได้จึงปรับปรุงเป็นค่างจ่าย

เบี้ยปรับเงินเพิ่ม เป็นกรณีที่ทำสัญญาให้บริการกับหน่วยงานผู้รับบริการซึ่งมีขั้นตอนในพิจารณา ลงนาม จึงเกิดการล่าช้า และมีค่าปรับเมื่อยื่นขอชำระอากรเป็นตัวเงินแทนการปิดอากรแสดมภ์ที่กรมสรรพากร

8) ขาดทุนจากการใช้ทรัพย์สิน มี 2 ประเด็น

- เครื่องใช้สำนักงาน เกิดจากการตรวจนับตัวทรัพย์สินพบว่า มีทรัพย์สิน 16 ชิ้น เป็นทรัพย์สิน ตั้งแต่ปี 2540 - 2561 ซึ่งไม่สามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้และไม่ได้มาตัดบัญชี

- หนังสือในห้องสมุด ที่ได้มีการตรวจนับจำนวนหนังสือใหม่ เนื่องจากมีบางรายการอายุมากกว่า 10 ปี สูญหายไป ซึ่งมีการตัดค่าใช้จ่ายและค่าเสื่อมไปแล้ว

คุณศักดิ์ศรี อำพวัน ส-ศ67 สอบถามงบการเงินเพิ่มเติม หน้า 122 ข้อ 20 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร เมื่อเทียบปี 2565 กับ ปี 2564 เหตุใดจึงมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นเกือบ 50%

คุณทวีชัย เจริญศิวลาวัณย์ สด-ท35 เற்றுญิกสมาคมฯ ซีแจงมี 3 กรณีที่ทำให้ค่าใช้จ่ายในการบริหารเพิ่มขึ้น ได้แก่

- 1) รายการค่าโบนัสนักงานสมาคมฯ เพิ่มขึ้น เนื่องจากในปี 2565 มีผลการดำเนินการที่ดี
- 2) รายการค่าจ้างบุคคลภายนอก ทำงานด้านฝ่ายฝึกอบรม
- 3) ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ ซึ่งเริ่มมีในปี 2565 และมีคณะกรรมการช่วยงานสมาคมฯ เพิ่มขึ้น

กรรมการและเลขาธิการสมาคมฯ หากในที่ประชุมไม่มีสมาชิกสอบถามแล้ว จึงขอให้สมาชิกลงมติอนุมัติงบการเงินปีสิ้นสุดปี 2565

**มติที่ประชุม** อนุมัติงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดปี 2565 ด้วยคะแนน 74 เสียง ไม่รับรอง – เสียงงดออกเสียง 1 เสียง

#### 4.4 การพิจารณาระเบียบสมาคมฯ

##### 4.4.1 ระเบียบว่าด้วยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ

คุณศุภกิจ พาณิชย์กุล ส-ศ143 กรรมการและนายทะเบียน รายงานต่อที่ประชุม ตามที่ที่ประชุมใหญ่วิสามัญ ครั้งที่ 1/2565 มีมติเห็นชอบให้แก้ไขข้อความในข้อบังคับสมาคมฯ ข้อที่ 13.3 ดังนี้

“13.3 กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวนไม่เกิน 5 คน ซึ่งนายกสมาคมเสนอแต่งตั้งโดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ ทั้งนี้ คุณสมบัติของกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิให้เป็นไปตามที่ระเบียบที่สมาคมกำหนด”

คณะกรรมการร่างระเบียบสมาคมฯ โดยมีคุณพงษ์ศักดิ์ หาทรงกิจพงษ์ สด-พ52 เป็นประธานอนุกรรมการฯ ได้ร่างระเบียบว่าด้วยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อให้สอดคล้องกับข้อบังคับสมาคมฯ โดยเนื้อหาประกอบด้วย

- 1) การกำหนดจำนวนกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ
- 2) คุณสมบัติและลักษณะต้องห้าม
- 3) การสรรหา
- 4) การเสนอแต่งตั้ง
- 5) การให้ความเห็นชอบ
- 6) การออกประกาศ
- 7) วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง
- 8) การทบทวนแก้ไขระเบียบ
- 9) บทเฉพาะกาล

รายละเอียดปรากฏอยู่ในเอกสารประกอบการประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2565 ในหน้า 127-133 จึงขอให้ทางสมาชิกในที่ประชุมพิจารณาระเบียบว่าด้วยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิสมาคมฯ

คุณภัทรพร ทศนเสวี สด-ภ4 สอบถามว่าเหตุใดสถานภาพกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ มีสถานภาพเช่นเดียวกับกรรมการที่มาจากเลือกตั้งของสมาชิก และมีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในการประชุม คณะกรรมการสมาคมฯ

คุณศุภกิจ พาณิชย์กุล ส-ศ143 กรรมการและนายทะเบียน ชี้แจงว่า ที่ประชุมใหญ่วิสามัญ ครั้งที่ 1/2565 ได้มีการพิจารณาประเด็นนี้ในวาระการแก้ไขข้อบังคับฯ โดยที่ประชุมมีการอภิปรายว่าในการแต่งตั้ง กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการสมาคมฯ ซึ่งโครงสร้างของคณะกรรมการสมาคมฯ มีการ CHECK AND BALANCE และกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิเมื่อเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการสมาคมฯ แล้ว ควรมีหน้าที่ พิจารณาตัดสินใจลงมติในการประชุมคณะกรรมการสมาคมฯ ได้ด้วย

คุณไพศาล ภู์รัตน์เจริญชัย สด-พ18 เสนอแนวความคิดการออกเสียงของกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ดังนี้

- 1) หากกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิมาจากคณะกรรมการสรรหา กำหนดให้มีสิทธิออกเสียง
- 2) หากกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิมาจากการสรรหาของนายกฯ กำหนดให้มีสิทธิออกเสียง

คุณยุพดี อินทรเกษตร ส-ย21 อนุกรรมการร่างระเบียบฯ ชี้แจงเพิ่มเติมว่า ในการประชุม คณะอนุกรรมการร่างระเบียบสมาคมฯ ได้มีการนำประเด็นที่คุณภัทรพร และคุณไพศาลนำเสนอมาประกอบการ พิจารณาถึงวัตถุประสงค์ของคุณไชยโรจน์ ภัทรเกียรติพงษ์ นายกสมาคมฯ วาระปี 2565-2566 ซึ่งได้แสดงวิสัยทัศน์ ในช่วงสมัครลงเลือกตั้งว่า ต้องการพัฒนาสมาคมฯ ให้เป็นที่รู้จักในวงกว้าง จึงมีแผนที่จะเชิญผู้ที่มีความรู้ความสามารถ จากองค์กรต่าง ๆ เข้ามาให้คำแนะนำ คำปรึกษา ช่วยเหลือสมาคมฯ หากกำหนดให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการ ผู้ทรงคุณวุฒิและไม่มีสิทธิออกเสียงในที่ประชุมคณะกรรมการสมาคมฯ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิอาจจะคิดว่าไม่มีส่วน เกี่ยวข้อง และไม่ได้ให้ความเห็นที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ได้

คุณทิพย์ประภาพร ติรวิระเกียรติ สด-ท36 กรรมการตรวจสอบ ให้ข้อมูล จากความคิดเห็นของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา คุณธรรมนิตย์ สมันตกุล กรรมการร่างกฎหมายประจำสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา มีการพูดถึงความหมาย วัตถุประสงค์ ของกรรมการที่เข้ามาบริหารงานต่าง ๆ ได้พูดถึงกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิไว้ว่า กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิมีหลายแบบ มีทั้งแบบมีอำนาจตัดสินใจและไม่มีอำนาจตัดสินใจ ส่วนใหญ่ผู้ที่ถูกเชิญเข้ามาเป็นกรรมการจะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถเป็นพิเศษในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ทั้งนี้ควรที่จะให้กรรมการมีสิทธิออกเสียง และควรวิเคราะห์เหตุผลว่ากรรมการที่เชิญเข้ามานั้นมีความคิดเห็นต่อเรื่องที่เสนออย่างไร

คุณชูศรี ฉลองชัยสิทธิ์ สด-ช27 กรรมการตรวจสอบ เสนอว่าควรเชิญกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ ความสามารถ ซึ่งหากสมาคมฯ ทำหนังสือเชิญผู้แทนองค์กร สมาคมฯ ไม่อาจทราบได้ว่าองค์กรที่เชิญจะส่งบุคลากรท่านใดมา มีความรู้ ความสามารถตามที่ต้องการหรือไม่ และควรกำหนดว่าจะเชิญบุคลากรจากองค์กรใด รวมถึงคุณสมบัติของผู้ที่จะเชิญมาเป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิด้วย

คุณไพศาล ภูริตันเจริญชัย สด-พ18 เสนอว่า ควรกำหนดกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิที่มาจากคณะกรรมการสรรหา โดยกำหนดบทบาท อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการสรรหา และกำหนดองค์กรหรือหน่วยงานที่สมาคมฯ จะเชิญบุคลากรเข้ามาเป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ

น.อ.ประจักษ์ ว่างานนท์ สด-ป64 กรรมการกลาง เห็นว่าเจตนารมณ์ในการเชิญผู้ทรงคุณวุฒิมาเพื่อช่วยขับเคลื่อนพัฒนาสมาคมฯ ให้เจริญก้าวหน้า สมาชิกจึงควรมอบอำนาจให้คณะกรรมการแต่ละวาระเป็นผู้มีอำนาจในการสรรหา ไม่ควรผูกมัดคณะกรรมการว่าจะต้องเลือกองค์กรใด และควรแก้ไขระเบียบเฉพาะข้อที่สมาชิกมีมติให้แก้ไข

ที่ประชุมร่วมกันเสนอองค์กรที่จะเชิญตัวแทนเป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ดังนี้

- 1) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) หรือสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)
- 2) กรมบัญชีกลาง
- 3) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.)
- 4) สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ป.ป.ช.)
- 5) หอการค้าไทย
- 6) สภาอุตสาหกรรม
- 7) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)
- 8) สำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย
- 9) สมาคมธนาคารไทย/ธนาคารแห่งประเทศไทย
- 10) สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD)
- 11) ตัวแทน (CAE/กรรมการ) จากบริษัทจดทะเบียน (กรรมการต้องลงมติเป็นเอกฉันท์)

ประธาน ชี้แจงเพิ่มเติมว่า การลงมติให้ความเห็นชอบแต่งตั้งตัวแทนจากองค์กรของ 1) – 10) คณะกรรมการลงมติให้ความเห็นชอบด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของจำนวนกรรมการที่เข้าร่วมประชุม แต่สำหรับข้อ 11) ตัวแทนจากบริษัทจดทะเบียน กรรมการต้องมีมติให้ความเห็นชอบเป็นเอกฉันท์ ทั้งนี้ เพื่อให้การแต่งตั้งผู้เป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิตามข้อ 11) เป็นไปด้วยความโปร่งใส

ที่ประชุมเสนอให้พิจารณาระเบียบว่าด้วยการลงทุนผู้ทรงคุณวุฒิ ในการประชุมใหญ่ครั้งต่อไป เนื่องจากสมาชิกไม่ครบองค์ประชุม

**มติที่ประชุม** เห็นชอบให้นำเสนอระเบียบว่าด้วยการลงทุนผู้ทรงคุณวุฒิเพื่อพิจารณาในการประชุมใหญ่ครั้งต่อไป เนื่องจากสมาชิกไม่ครบองค์ประชุม

#### 4.4.2 **ระเบียบว่าด้วยการลงทุน**

ประธาน แจ้งต่อที่ประชุมว่า สมาคมฯ ไม่มีระเบียบว่าด้วยการลงทุนที่ชัดเจน เพื่อให้การบริหารเงินของสมาคมฯ เป็นไปได้อย่างเหมาะสม รัดกุม และให้เกิดประโยชน์ต่อสมาคมฯ มากที่สุด คณะอนุกรรมการร่างระเบียบสมาคมฯ จึงได้ร่างระเบียบว่าด้วยการลงทุนต่อที่ประชุมใหญ่เพื่อพิจารณา ทั้งนี้เนื่องจากองค์ประชุมไม่ครบ จึงขอนำระเบียบว่าด้วยการลงทุนเสนอในการประชุมใหญ่ครั้งต่อไป

คุณภัทรพร ทศนเสวี สด-ภ4 สอบถาม หน้า 127 ข้อ 5 หลักเกณฑ์และเงื่อนไขของการลงทุน 5.2.5 การลงทุนในหุ้นบริษัท ย่อหน้าที่ 2 สำหรับการลงทุนในหุ้นกู้บริษัท เพราะเหตุใดเครดิตเรตติ้งไม่ต่ำกว่า BBB+ อย่างน้อยควรเป็น A-

คุณยุพดี อินทรเกษตร ส-ย21 อนุกรรมการร่างระเบียบฯ ชี้แจงว่า การพิจารณาให้ลงทุนในหุ้นกู้บริษัทที่จัดอันดับเครดิตเรตติ้งไม่ต่ำกว่า BBB+ เนื่องจากเป็นเครดิตเรตติ้งที่จัดอยู่ในกลุ่มระดับลงทุน (Investment Grade) รวมทั้งระเบียบฯ ยังกำหนดให้นำ Outlook มาประกอบการพิจารณาด้วย เช่น มี Outlook เป็น Positive ในกรณีที่หุ้นกู้มีเครดิตเรตติ้งเป็น BBB+ แต่ Outlook เป็น Negative ก็จะไม่พิจารณาลงทุน ทั้งนี้สมาคมฯ จะต้องพิจารณาด้วยว่าผลตอบแทนจากการลงทุนนั้นมีความเสี่ยงในการลงทุนมากน้อยเพียงใด หากลงทุนในหุ้นกู้ที่มีเครดิตเรตติ้งไม่ต่ำกว่า A ผลตอบแทนอาจจะใกล้เคียงกับดอกเบี้ยเงินฝาก นอกจากนี้ ระเบียบฯ ได้กำหนดหลักเกณฑ์ สัดส่วนในการลงทุน ตามประเภทสินทรัพย์ไว้ด้วยเพื่อเป็นการกระจายความเสี่ยงในการลงทุน

**มติที่ประชุม** เห็นชอบให้นำเสนอระเบียบว่าด้วยการลงทุนเพื่อพิจารณาในการประชุมใหญ่ครั้งต่อไป เนื่องจากสมาชิกไม่ครบองค์ประชุม

#### วาระที่ 5 เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)

- ไม่มี -

ปิดประชุมเวลา 16.00 น.

บันทึกรายงานการประชุมโดย

ตรวจทานรายงานการประชุมโดย

(คุณศศิวงศ์ สันติเมธา)

เลขาธิการสมาคมฯ

(คุณพงศ์ศักดิ์ แสงสิงคี)

อุปนายกฝ่ายวิชาการ

รักษานายกสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย