



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
สำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน)

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบจัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกระดับเข้าใจบทบาทภารกิจอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ในการควบคุมดูแลโดยทั่วไปและการดำเนินงานของสำนักงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โปร่งใส มีการสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย และมติคณะกรรมการ เป็นการส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีในสำนักงาน

ข้อ ๑ องค์ประกอบและคุณสมบัติคณะกรรมการตรวจสอบ

๑.๑ คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

- ๑) ประธานกรรมการตรวจสอบ แต่งตั้งจากกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการ
- ๒) กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนเป็นกรรมการตรวจสอบ
- ๓) ผู้ทรงคุณวุฒิที่มีประสบการณ์ด้านการบัญชี ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีผู้มีประสบการณ์ด้านการบัญชีเพื่อทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้
- ๔) ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานเป็นเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑.๒ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

- ๑) มีสัญชาติไทย
- ๒) เป็นผู้ที่มีความซื่อสัตย์และเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
- ๓) ไม่เป็นบุคคลล้มละลายหรือไม่เคยเป็นบุคคลล้มละลายทุจริต คนไร้ความสามารถหรือคนเสมือนไร้ความสามารถ
- ๔) ไม่เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ
- ๕) ไม่เป็นผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น กรรมการหรือผู้ดำรงตำแหน่งซึ่งรับผิดชอบการบริหารพรรคการเมือง ที่ปรึกษาพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่พรรคการเมือง
- ๖) ไม่เคยถูกไล่ออก ปลดออก หรือให้ออกจากราชการ หน่วยงานของรัฐ หรือรัฐวิสาหกิจ เพราะทุจริตต่อหน้าที่ หรือถือว่ากระทำการทุจริตและประพฤติมิชอบในวงราชการ
- ๗) ไม่เป็นผู้มีส่วนได้เสียในกิจการที่กระทำกับสำนักงาน หรือในกิจการที่เป็นการแข่งขันกับกิจการของสำนักงาน หรือขัดหรือแย้งกับวัตถุประสงค์ของสำนักงาน ทั้งนี้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม เว้นแต่เป็นผู้ซึ่งคณะกรรมการมอบหมายให้เป็นประธานกรรมการ กรรมการ หรือผู้แทนของสำนักงานในการเข้าร่วมทุนกับบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นตามมาตรา ๘ (๕) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๘) ไม่เป็นประธานกรรมการ

๙) ไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นประธานหรือกรรมการในคณะอนุกรรมการที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบ ปฏิบัติหรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านบุคคล ด้านการเงิน หรือด้านการบริหารของสำนักงาน

๑๐) ไม่เป็นเจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำที่มีส่วนในการบริหารงานของสำนักงาน รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากสำนักงานภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบด้วย

๑๑) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสำนักงาน ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๒) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการ ผู้อำนวยการ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๒ วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

๒.๑ วาระการดำรงตำแหน่ง

ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบดำรงตำแหน่งตามวาระของคณะกรรมการกรณีประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระ หรือในกรณีที่คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างลง หรือได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น ให้กรรมการตรวจสอบผู้นั้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว

เมื่อครบวาระตามวรรคหนึ่ง หากยังมิได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งอีกได้ แต่จะดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกินสองวาระไม่ได้

๒.๒ การพ้นจากตำแหน่งของประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ

๑) พ้นตำแหน่งตามวาระ

๒) ตาย

๓) ลาออก

๔) คณะกรรมการให้ออกเพราะบกพร่องต่อหน้าที่ มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือหย่อน

ความสามารถ

๕) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตาม ข้อ ๑.๒

ข้อ ๓ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๑ การประชุมต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

๓.๒ ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

๓.๓ ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบผู้ใดมีส่วนได้เสียโดยตรงหรือโดยอ้อมในเรื่องที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา ให้ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นแจ้งให้ที่ประชุมทราบและให้ที่ประชุมพิจารณาว่าประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นสมควรจะอยู่ในที่ประชุม หรือจะมีมติในที่ประชุมเรื่องนั้นได้หรือไม่แล้วจึงดำเนินการประชุมหรือมีมติในการประชุมเรื่องนั้นต่อไปได้

๓.๔ การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุม ให้ถือเสียงข้างมากเป็นเกณฑ์ กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

๓.๕ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการตรวจสอบในการนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม จัดทำเอกสารประกอบการประชุม บันทึกรายงานการประชุมจัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานผลการประชุมให้คณะกรรมการทราบ

๓.๖ คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละสองครั้ง เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานและงบประมาณ และจัดทำรายงานเสนอคณะกรรมการ

ข้อ ๔ อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ

๔.๑ เสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาคำตอบแทนในการสอบบัญชี

๔.๒ สอบทานให้สำนักงาน มีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ และพิจารณาตัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

๔.๓ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ พิจารณาและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๔.๔ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสำนักงาน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๔.๕ พิจารณานุมัติกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบและงบประมาณและให้มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๔.๖ จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำ หรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสำนักงาน

๔.๗ ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

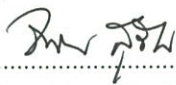
๔.๘ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๔.๙ สอบทานระบบการบริหารจัดการของสำนักงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับคำสั่งต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงาน

๔.๑๐ เชิญเจ้าหน้าที่ของสำนักงานหรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องมาให้ข้อมูลหรือมาเข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสมหรือตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นควร

๔.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ฉบับนี้ ได้รับความเห็นชอบและให้ถือปฏิบัติ ตามมติคณะกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน ในการประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๒ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓



(นางสาวจุฬารัตน์ สุธีธร)
ประธานกรรมการ



(นายวิสุทธิ์ จันมณี)
ประธานกรรมการตรวจสอบ

วันที่ ๑๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

วันที่ ๑๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓