



กฎบัตรคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
สำนักงานพัฒนาฟิงคนคร (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ ๑ หลักการและเหตุผล

กฎบัตรคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลฉบับนี้ สำนักงานพัฒนาฟิงคนคร (องค์การมหาชน) หรือ สพค. ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้สอดคล้องตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ซึ่งหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน (ฉบับปรับปรุง) ในส่วนของหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน ข้อ ๒.๖ (๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานขององค์การมหาชน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานพัฒนาฟิงคนคร (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๖ และข้อบังคับสำนักงานพัฒนาฟิงคนคร (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๗

ข้อ ๒ ข้อยกเว้นทั่วไป

๒.๑ ในกฎบัตรคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล สำนักงานพัฒนาฟิงคนคร (องค์การมหาชน) นี้

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานพัฒนาฟิงคนคร (องค์การมหาชน) หรือ สพค.

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการบริหารการพัฒนาฟิงคนคร

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการในคณะกรรมการบริหารการพัฒนาฟิงคนคร

“คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล” หมายความว่า คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลที่ได้รับแต่งตั้งโดยคณะกรรมการ

“ประธานอนุกรรมการ” หมายความว่า ประธานอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลที่ได้รับการแต่งตั้งโดยคณะกรรมการ

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฟิงคนคร

“ผู้บริหาร” หมายความว่า รองผู้อำนวยการ

“ผู้ปฏิบัติงาน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานพัฒนาฟิงคนคร (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๖

“สำนักตรวจสอบภายใน” หมายความว่า สำนักตรวจสอบภายในของสำนักงานพัฒนาฟิงคนคร (องค์การมหาชน) ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามระเบียบหรือข้อบังคับคณะกรรมการที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของสำนักงานเพื่อทำหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานที่ได้รับแต่งตั้ง เพื่อปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

๒.๒ การปฏิบัติงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ได้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับที่แก้ไข

ข้อ ๓ วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

๑. เพื่อสนับสนุนให้สำนักงานมีการกำกับดูแลที่ดี
๒. เพื่อเสริมสร้างให้สถาบันมีระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง และระบบการตรวจสอบภายในที่ดี ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด
๓. เพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินของสำนักงาน
๔. เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักงานมีความโปร่งใส โดยติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศหรือคำสั่ง และนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงาน

ข้อ ๔ อำนาจหน้าที่และหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

๑. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสำนักงาน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๒. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงาน และระบบการรับแจ้งเบาะแส
๓. สอบทานให้สำนักงาน มีรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
๔. สอบทานการดำเนินงานของสำนักงาน ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสำนักงาน
๕. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงาน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่
๖. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสดเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสำนักงาน
๗. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ โดยให้ดำเนินการตามขั้นตอนการประเมินผลงานผู้ตรวจสอบภายใน
๘. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดเห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ
๙. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานประจำปีของสำนักงาน หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสำนักงาน โดยประธานกรรมการเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และจะต้องมีเนื้อหาอย่างน้อยดังนี้
 - ๙.๑ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงาน
 - ๙.๒ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน
 - ๙.๓ จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล และการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลแต่ละราย

๑๐. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งต่อคณะกรรมการ

๑๑. เสนอคณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน

๑๒. พิจารณาให้ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการในกรณีฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานการเงิน

๑๓. จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำแนะนำ หรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยค่าใช้จ่ายของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)

๑๔. ประชุมหารือร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

๑๕. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

ข้อ ๕ องค์ประกอบของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

๕.๑ โครงสร้างและองค์ประกอบของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ต้องประกอบด้วยกรรมการที่มีความเป็นอิสระและเป็นกลางไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้ส่วนเสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม เพื่อทำหน้าที่สอบทานการปฏิบัติงาน กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงอันจะเป็นการเสริมสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือแก่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานและสาธารณชนต่อการดำเนินการในสำนักงานตามแผนงานและโครงการต่างๆ ว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบมีความยุติธรรม โปร่งใสและมีความรับผิดชอบต่อประเทศชาติและประชาชน

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล จำนวนสามถึงห้าคน ประกอบด้วย

๑. ประธานอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
๒. อนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
๓. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

อนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลควรมีความชำนาญหลายด้าน โดยอย่างน้อยต้องมีความเข้าใจในสำนักงานและมีประสบการณ์เพียงพอเพื่อนำเสนอมุมมองได้หลากหลาย และสามารถปฏิบัติงานร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ประธานอนุกรรมการหรืออนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลในคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลอย่างน้อยหนึ่งคน ต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน เพื่อทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ช่วยเหลือคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลในการนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระประชุม จัดเอกสารประกอบการประชุม บันทึกรายงานการประชุม จัดทำรายงานการประชุมของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล และรายงานผลการประชุมให้คณะกรรมการทราบ

ในการลงมติ หากคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานอนุกรรมการออกเสียงได้อีกหนึ่งเสียง เป็นเสียงชี้ขาด

๕.๒ คุณสมบัติของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

อนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ต้องประกอบด้วย

๑) อนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ซึ่งมีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของ คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล โดยคณะกรรมการควรพิจารณาและกำหนดความรู้ความสามารถที่จำเป็น ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล (List of Competencies) เพื่อให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบและ ประเมินผลที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ คณะอนุกรรมการตรวจสอบและ ประเมินผลองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับเกี่ยวกับ

- ลักษณะการดำเนินงานของสำนักงาน
- การเงินและการบัญชี
- การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- การตรวจสอบภายใน
- กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกัสำนักงาน

๒) อนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลอย่างน้อยหนึ่งคน ต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมี ประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

๓) อนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดย คณะกรรมการอาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลที่อนุกรรมการ ตรวจสอบและประเมินผลสามารถดำรงตำแหน่งในคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลของสำนักงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่อนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๔) อนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล จำนวนหนึ่งคน มาจากกรรมการบริหารการพัฒนา พังคนคร โดยกรรมการดังกล่าว จะเป็นกรรมการโดยตำแหน่ง กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ หรือกรรมการภาคเอกชน

๕) เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่และ แสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม

๕.๓ คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

๑) ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของสำนักงาน โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพ จากหน่วยงานของรัฐที่เคยสังกัด ภายในระยะเวลา ๒ ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะอนุกรรมการตรวจสอบ และประเมินผล

๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสำนักงาน ทั้งนี้ ไม่ว่าจะดำรงตำแหน่งหรือภายใน ระยะเวลา ๑ ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

๓) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของคณะกรรมการ ผู้อำนวยการ ผู้อำนวยการสำนัก ตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงาน

๔) ไม่เป็นประธานกรรมการ เนื่องจากอาจทำให้ขาดความเป็นอิสระ

๕) ไม่เป็นกรรมการบริหารพัฒนาพังคนครที่ได้รับมอบหมายให้เป็นประธานกรรมการหรือ กรรมการในคณะอนุกรรมการที่มีหน้าที่และอำนาจเกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบปฏิบัติ หรือ มีอำนาจในการตัดสินใจด้านบุคคล ด้านการเงิน หรือด้านการบริหารของสำนักงาน

ข้อ ๖ วาระการดำรงตำแหน่ง

กำหนดวาระการดำรงตำแหน่งของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลตามวาระ ของการเป็นกรรมการบริหารการพัฒนาพังคนคร ในกรณีที่ประธานอนุกรรมการหรืออนุกรรมการ ตรวจสอบและประเมินผล พ้นตำแหน่งก่อนวาระหรือในกรณีที่คณะกรรมการแต่งตั้งอนุกรรมการ ตรวจสอบและประเมินผลเพิ่มขึ้นในระหว่างที่อนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยัง

มีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างหรือเป็นอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลเพิ่มขึ้น อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลที่แต่งตั้งไว้แล้ว

เมื่อครบวาระตามวาระหนึ่ง หากยังมีได้มีการแต่งตั้งประธานอนุกรรมการ หรืออนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลขึ้นมาใหม่ ให้ประธานอนุกรรมการหรืออนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานอนุกรรมการหรืออนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

๗. การประชุม

การประชุมของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลควรกำหนดไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี โดยองค์ประชุมและการลงมติที่ประชุมให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของสำนักงาน ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๘. การกำหนดเบี้ยประชุม

ให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ได้รับเบี้ยประชุมในอัตราเดียวกันกับอัตราเบี้ยประชุมของคณะกรรมการที่คณะกรรมการแต่งตั้งตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงาน

๙. การประเมินผลงาน

๑. การประเมินผลงานผู้ตรวจสอบภายใน

ในการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง และลงโทษทางวินัยของผู้ตรวจสอบภายใน ให้ผู้อำนวยการและคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลพิจารณาร่วมกันแล้วเสนอให้คณะกรรมการให้ความเห็นชอบก่อนจึงดำเนินการได้

๒. การประเมินผลคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

การประเมินผลการทำงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการทำงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลในภาพรวม และการประเมินผลการทำงานของอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลรายบุคคล

กฎบัตรฉบับนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ถัดจากวันประกาศ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางสาวฐิติรัตน์ ต๊ะวันวงศ์)

รองผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาพิงคนคร
และผู้อำนวยการสำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี ปฏิบัติหน้าที่แทน

ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาพิงคนคร

พลตำรวจโท

(ประยชัย บุษยศรี)

ประธานอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

(นายณอคคุณ สัทธิพงษ์)

ประธานกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนคร