



กฎบัตร

ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ องค์การสวนพฤกษศาสตร์

๑. บทนำ

คณะกรรมการตรวจสอบ เป็นคณะกรรมการอิสระที่จัดตั้งขึ้นเพื่อช่วยสนับสนุนคณะกรรมการองค์การ ในการกำกับดูแลและตรวจสอบการบริหารงาน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมทั้งเสริมสร้างความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน ตลอดจนติดตามดูแลให้การปฏิบัติงานขององค์การเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

ความหมาย

“องค์การ” หมายความว่า องค์การสวนพฤกษศาสตร์

“คณะกรรมการองค์การ” หมายความว่า คณะกรรมการองค์การสวนพฤกษศาสตร์

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบองค์การสวนพฤกษศาสตร์

“กรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า กรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบ

“ผู้อำนวยการองค์การ” หมายความว่า ผู้อำนวยการองค์การสวนพฤกษศาสตร์

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า งานที่องค์การกำหนดขึ้นเกี่ยวกับการสร้างความเชื่อมั่น

โดยการตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติงานต่างๆ ขององค์การอย่างเป็นระบบ รวมทั้งการรายงานผลการปฏิบัติงานและการให้คำแนะนำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานขององค์การให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

“สำนักตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยตรวจสอบภายในตามความหมายในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า พนักงานขององค์การซึ่งได้รับการแต่งตั้งหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ในสำนักตรวจสอบภายใน

“ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้บริหารที่ได้รับการแต่งตั้งเพื่อปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ ซึ่งหมายถึงหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

“ผู้บริหาร” หมายความว่า พนักงานองค์การผู้ทำหน้าที่บริหารซึ่งดำรงตำแหน่งรองจากผู้อำนวยการองค์การไม่เกินสามลำดับ

“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. วัตถุประสงค์

- ๒.๑ เพื่อเป็นเครื่องมือหรือกลไกหลักให้องค์การมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- ๒.๒ เพื่อเสริมสร้างให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยจัดให้มีระบบควบคุมภายในที่ดี ระบบจัดการและบริหารความเสี่ยงที่ดี การตรวจสอบภายในและการกำกับดูแลที่มีความเป็นอิสระ ยุติธรรม และทำให้การดำเนินงานขององค์การบรรลุวัตถุประสงค์
- ๒.๓ เพื่อเสริมสร้างคุณภาพและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน
- ๒.๔ เพื่อติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. องค์ประกอบ

- ๓.๑ ประธานกรรมการและกรรมการ ซึ่งคณะกรรมการองค์การแต่งตั้งจากกรรมการใน คณะกรรมการองค์การ ประกอบด้วยประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อย กว่าสองคน แต่ไม่เกินสี่คน ในจำนวนอย่างน้อยคนหนึ่งต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้าน บัญชีหรือการเงิน
- ๓.๒ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

๔. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

- ๔.๑ เป็นกรรมการในคณะกรรมการองค์การ
- ๔.๒ เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความคิดเห็นหรือรายงานผลการ ดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
- ๔.๓ ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- ๔.๔ ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบาย หรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจ ในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือ ค่าตอบแทนประจำจากองค์การ ผู้เกี่ยวข้อง หรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับองค์การ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรง ตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับ การแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบ
- ๔.๕ ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์การ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธาน กรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธาน กรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ
- ๔.๖ ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการองค์การ ผู้อำนวยการองค์การ ผู้บริหาร ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน และพนักงานหรือผู้ปฏิบัติงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์การ

๕. บทบาท อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

- ๕.๑ จัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับ ขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานขององค์การ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ องค์การ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- ๕.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแล ที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง

หมายเหตุ : ข้อ ๔ (๔.๔) ปรับปรุงแก้ไขโดยคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ และได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการองค์การ ในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๘

๕.๓ สอบทานให้องค์การมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๕.๔ สอบทานการดำเนินงานขององค์การให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การ

๕.๕ สอบทานให้องค์การมีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายใน

๕.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานขององค์การ

๕.๗ เสนอข้อแนะนำต่อคณะกรรมการองค์การในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้บริหารที่สำคัญตรวจสอบภายใน

๕.๘ ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีและอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมทั้งเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการองค์การ

๕.๙ กรณีที่มีการดำเนินงานตรวจสอบภายในเรื่องใดของคณะกรรมการตรวจสอบมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจเพื่อพิจารณาให้มีการดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องด้วยค่าใช้จ่ายขององค์การได้ ทั้งนี้ การดำเนินการว่าจ้างให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับขององค์การ

ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องดังกล่าว ต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๔ (๔.๕) (๔.๖)

๕.๑๐ เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่พบว่ามี การปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การ ให้แจ้งต่อผู้อำนวยการองค์การเพื่อพิจารณาสั่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานดำเนินการแก้ไขเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การ

๕.๑๑ กรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานขององค์การอย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานต่อคณะกรรมการองค์การทันที เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยไม่ชักช้า

๕.๑๒ สอบทานและอนุมัติกฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ของปีบัญชีการเงินถัดไป และงบประมาณของสำนักตรวจสอบภายใน เสนอคณะกรรมการองค์การทราบภายในเดือนกันยายน

๕.๑๓ ขอข้อมูลและความร่วมมือจากพนักงานที่เกี่ยวข้องและบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง

๕.๑๔ ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน ที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็น และเหมาะสม

๕.๑๕ มอบหมายอำนาจให้กับคณะอนุกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ตามความเหมาะสม

๕.๑๖ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

๕.๑๗ ประเมินตนเองอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

หมายเหตุ : ข้อ ๕ (๕.๑๔) และ (๕.๑๗) ปรับปรุงแก้ไขโดยคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ และได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการองค์การ ในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๘

๖. วาระการดำรงตำแหน่ง

กรรมการตรวจสอบมีวาระดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการองค์การ กรรมการตรวจสอบอาจได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่ออีกวาระหนึ่งแต่ต้องไม่เกิดสองวาระติดต่อกัน หรือให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการองค์การกำหนด

ในกรณีตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกเหนือจากครบวาระ ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบแทน สามารถอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการซึ่งตนแทน

๗. การพ้นจากตำแหน่ง

กรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งเมื่อ

๗.๑ ครบวาระ

๗.๒ ขาดคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

๗.๓ ตาย

๗.๔ ลาออก

๗.๕ ถูกถอดถอน

๗.๖ ต้องโทษจำคุกตามคำพิพากษาถึงที่สุด หรือคำสั่งที่ขอบด้วยกฎหมายให้จำคุก เว้นแต่ในความผิดที่กระทำด้วยความประมาท หรือความผิดลหุโทษ

๗.๗ เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ

๗.๘ เป็นบุคคลล้มละลาย

๘. การประชุม

๘.๑ คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมร่วมกันอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง ในกรณีจำเป็นอาจเชิญผู้อำนวยการองค์การ ผู้บริหาร นิติกร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมประชุมได้

๘.๒ องค์ประชุมต้องประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองในสามของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

๘.๓ กรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง ยกเว้นในกรณีที่มีความจำเป็นไม่สามารถเข้าประชุมด้วยตนเอง อาจใช้การประชุมทางไกลผ่านสื่อต่างๆ เช่น โทรศัพท์ ดาวเทียมหรือสื่ออื่นๆ ตามความเหมาะสม

๘.๔ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมร่วมกันกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีผู้อำนวยการองค์การ ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมด้วย ในรอบปีบัญชีการเงินอย่างน้อยหนึ่งครั้ง

๘.๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบสอบไม่จำเป็นต้องดำเนินการโดยผ่านการประชุมเท่านั้น คณะกรรมการตรวจสอบอาจติดตามงานหรือทบทวนการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้สอบบัญชี หรืองานอื่นภายใต้ขอบเขตการปฏิบัติงานได้ และนำผลการปฏิบัติงานหรือความคิดเห็นนั้น บรรจุเป็นวาระการประชุมเพื่อให้ที่ประชุมพิจารณาร่วมกัน

๘.๖ ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นประธานในที่ประชุม ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่สามารถมาประชุมได้ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบมอบหมายให้กรรมการตรวจสอบคนใดคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม ถ้าประธานที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่ประธานในที่ประชุมไม่สามารถมาประชุมได้ด้วยเหตุหนึ่งเหตุใด ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

๘.๗ วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมจะต้องจัดทำขึ้นและนำเสนอก่อนการประชุมอย่างน้อยสามวัน และให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม

๙. การรายงาน

๙.๑ คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ต่อคณะกรรมการองค์การอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง ภายในหกสิบวัน นับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่สี่ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี พร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และกระทรวงการคลังเพื่อทราบภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชีการเงินขององค์การ

การรายงานผลการดำเนินงานอย่างน้อยต้องระบุความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย, ระเบียบข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การ

๙.๒ ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีบัญชีการเงินละหนึ่งครั้ง รวมทั้งรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงานให้คณะกรรมการองค์การทราบ

๙.๓ เปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ และคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปีขององค์การ

๙.๔ คณะกรรมการองค์การรายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบต่อกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และกระทรวงการคลังอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๑๐. คำตอบแทน

๑๐.๑ กรรมการตรวจสอบได้รับคำตอบแทนในฐานะกรรมการตรวจสอบอีกทางหนึ่งนอกเหนือจากคำตอบแทนในฐานะกรรมการรัฐวิสาหกิจ โดยเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับเบี้ยประชุมกรรมการของกรรมการองค์การ โดยให้ประธานกรรมการตรวจสอบได้รับคำตอบแทนเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละสิบห้าของคำตอบแทนดังกล่าว

๑๐.๒ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบได้รับคำตอบแทนในลักษณะเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับกึ่งหนึ่งของคำตอบแทนกรรมการตรวจสอบ

๑๐.๓ ประธานกรรมการตรวจสอบ กรรมการตรวจสอบ ที่ปรึกษา และอนุกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) มาปฏิบัติงานให้กับองค์การ มีสิทธิได้รับคำตอบแทนอื่นตามระเบียบข้อบังคับขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ และหลักเกณฑ์ตามที่องค์การกำหนด

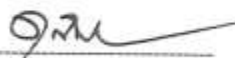
๑๑. การรักษาคุณภาพ

คณะกรรมการตรวจสอบควรเข้าร่วมการประชุมหรือสัมมนาในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
ของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ

หมายเหตุ : ข้อ ๑๑ ปรับปรุงแก้ไขโดยคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๙
และได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการองค์การ ในการประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๕๖ เมื่อวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙

กฎบัตรนี้ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ
ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๙

(ลงนาม)

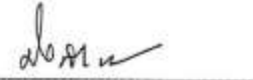


(นายสุสิต เขมะศักดิ์ชัย)

ประธานกรรมการตรวจสอบ
องค์การสวนพฤกษศาสตร์

กฎบัตรนี้ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการองค์การสวนพฤกษศาสตร์
ในการประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙
โดยมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่

(ลงนาม)



(นางปิจอมา หนสันติ)

ประธานกรรมการองค์การสวนพฤกษศาสตร์