



## กฎบัตร

### คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน

ด้วยผู้ตรวจการแผ่นดิน ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบผู้ตรวจการแผ่นดิน ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อเป็นกลไกเสริมสร้างประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการที่ดี จึงเห็นสมควรกำหนดกฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ โครงสร้าง หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในการกำกับดูแลให้หน่วยตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีอิสระ มีประสิทธิภาพ และสร้างความมั่นใจ ว่าการดำเนินงานของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินมีระบบควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และมีการกำกับดูแลที่โปร่งใส อันจะช่วยส่งผลให้การดำเนินงานของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินบรรลุ เป้าหมายที่กำหนดไว้

#### วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. เพื่อเป็นกลไกสนับสนุนให้สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
๒. เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน
๓. เพื่อกำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายในของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินให้มีประสิทธิภาพ
๔. เพื่อเสริมสร้างความเชื่อมั่นต่อการดำเนินงานและการบริหารงานของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน ให้เป็นที่น่าเชื่อถือต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

#### องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ผู้ตรวจการแผ่นดินเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน ประกอบด้วย ประธานกรรมการหนึ่งคน กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

#### คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. มีสัญชาติไทย
๒. มีอายุไม่ต่ำกว่าสี่สิบห้าปี แต่ไม่เกินเจ็ดสิบห้าปี
๓. เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการเงินหรือด้านการตรวจสอบภายใน
๔. เป็นผู้มีความเข้าใจในการกิจของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน
๕. เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ แสดงความเห็น และรายงานผลการดำเนินงาน ตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

## คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะดังนี้

๑. เป็นบุคคลมั่นคง 伶俐 คโน้มความสามารถ หรือคนเสมอไร้ความสามารถ
๒. เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่ในความผิดอันได้กระทำโดยประมาท หรือความผิดหลหุโทษ

๓. ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออกจาก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้ง เป็นกรรมการ

๔. ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการ

๕. ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของผู้ตรวจการแผ่นดิน เลขาธิการ หรือหัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายในของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน

## ภาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

๑. กรรมการตรวจสอบมีภาระการดำรงตำแหน่งคราวละสองปี ผู้ซึ่งพ้นจากตำแหน่งแล้วอาจได้รับ การแต่งตั้งได้อีกแต่ต้องไม่เกินสองคราวติดต่อกัน ในกรณีที่กรรมการพ้นจากตำแหน่งตามวาระและยังไม่ได้ แต่งตั้งกรรมการใหม่ ให้กรรมการนั้นปฏิบัติหน้าที่ไปกลางก่อนจนกว่าจะมีการแต่งตั้งกรรมการขึ้นใหม่

๒. นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ กรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

๒.๑ ตาย

๒.๒ ลาออก

๒.๓ ขาดคุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ หรือมีลักษณะดังน้ำหนึ่งของกรรมการตรวจสอบ

๒.๔ ผู้ตรวจการแผ่นดินมีมติให้ออก เพระบทพร่องต่อหน้าที่ มีความประพฤติเสื่อมเสีย หรือหย่อนความสามารถ

๓. ในกรณีที่กรรมการพ้นจากตำแหน่งด้วยเหตุอื่น นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระแต่ยังไม่มี การแต่งตั้งใหม่ ให้กรรมการที่เหลืออยู่ปฏิบัติหน้าที่ต่อไป เว้นแต่กรรมการเหลืออยู่ไม่ถึงกึ่งหนึ่งของจำนวน กรรมการทั้งหมด ให้ผู้ตรวจการแผ่นดินแต่งตั้งกรรมการแทนภายในสามสิบวันนับแต่วันที่พ้นจากตำแหน่ง กรรมการซึ่งได้รับแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างในระหว่างที่กรรมการอื่นยังมีวาระอยู่ในตำแหน่ง ให้มีภาระ การดำรงตำแหน่งเท่ากับเวลาที่เหลืออยู่ของกรรมการที่ยังอยู่ในตำแหน่ง

## หน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงาน ของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้ตรวจการแผ่นดิน และมีการสอบทาน ความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าว อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

๓. สอบท่านให้สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๔. สอบท่านการดำเนินงานของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสำนักงาน

๕. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนา การปฏิบัติงานในหน้าที่

๖. พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาส เกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน

๗. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงาน ของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อผู้ตรวจการแผ่นดิน

๘. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบท่านหรือตรวจสอบรายการใดที่ เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อผู้ตรวจการแผ่นดิน

๙. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อผู้ตรวจการแผ่นดิน

๑๐. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะ แนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อผู้ตรวจการแผ่นดิน

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นได้ตามที่กฎหมายกำหนดหรือผู้ตรวจการแผ่นดินมอบหมาย

#### การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. คณะกรรมการจะต้องมีการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง และประธานคณะกรรมการ อาจเรียกประชุมได้ตามจำเป็นและเหมาะสม

๒. การประชุมคณะกรรมการต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม กรณีมีความจำเป็นให้สามารถใช้วิธีการติดต่อสื่อสารด้วยเทคโนโลยีที่สามารถถ่ายทอด เสียงหรือทั้งภาพและเสียงได้อย่างต่อเนื่อง โดยให้ถือว่ากรรมการซึ่งใช้วิธีการติดต่อสื่อสารด้วยเทคโนโลยี ดังกล่าวเข้าประชุมและมีสิทธิได้รับเบี้ยประชุม

๓. ในการประชุมให้ประธานคณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ดำเนินการประชุม ถ้าประธาน คณะกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่ ประธานในที่ประชุม

๔. การลงมติของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงขี้ขาด

๕. คณะกรรมการมีอำนาจเชิญบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมได้ตามความเหมาะสม โดยอาจขอให้ บุคคลดังกล่าวจัดเตรียมข้อมูลและ/หรือเอกสารเข้าประชุมตามความจำเป็นและเหมาะสม

## การรายงานผลการดำเนินงาน

๑. คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปี ซึ่งลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบเสนอต่อผู้ตรวจราชการแผ่นดินอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๒ การจัดทำรายงานตามข้อ ๑ อย่างน้อยต้องระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับประเด็น ดังต่อไปนี้

๒.๑ ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดี ของสำนักงานผู้ตรวจราชการแผ่นดิน

๒.๒ ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ต่อรายงานทางการเงิน ของสำนักงานผู้ตรวจราชการแผ่นดิน

๒.๓ ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องของสำนักงานผู้ตรวจราชการแผ่นดิน

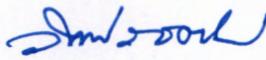
๒.๔ ความเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรค แนวทางการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานผู้ตรวจราชการแผ่นดิน

๒.๕ จำนวนครั้งที่มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบ

๒.๖ คณะกรรมการตรวจสอบอาจจัดทำรายงานเสนอต่อผู้ตรวจราชการแผ่นดินได้ทันที หากพบว่า มีประเด็นที่จะเกิดผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง รายงานทางการเงิน และผลการดำเนินงานของสำนักงานผู้ตรวจราชการแผ่นดิน ซึ่งจำเป็นต้องดำเนินการโดยเร่งด่วน

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ผลเอก 

(วิหัส รชตะนันทน์)

ประธานผู้ตรวจราชการแผ่นดิน