กฎบัตรคณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบ
ในคณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

คณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบในคณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ (คณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบ) แต่งตั้งโดยคณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ (คณะกรรมการ) เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในการกำกับดูแลการดำเนินงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน จึงได้ปรับปรุงกฎบัตรคณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบฉบับใหม่ และเห็นควรยกเลิกกฎบัตรคณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ เมื่อวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของคณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบต่อไป ทั้งนี้ กฎบัตรฉบับใหม่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ในคราวการประชุมคณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ครั้งที่ ๘/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

๑. วัตถุประสงค์

๑.๑ เพื่อกำกับดูแลให้กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ (กองทุนฯ) มีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีมาตรการการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่เหมาะสม

๑.๒ เพื่อให้ความเชื่อมั่นแก่ฝ่ายบริหารว่า ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินการของกองทุนฯ มีความถูกต้อง โปร่งใส มีการบริหารจัดการที่ดี เป็นที่น่าเชื่อถือแก่สาธารณชน

๒. อำนาจหน้าที่

๒.๑ จัดทำกฎบัตรคณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบ เสนอคณะกรรมการกองทุนฯ พิจารณาให้ความเห็นชอบและทบทวนกฎบัตรเป็นประจำทุกปี

๒.๒ ให้ความเห็นชอบแผนการตรวจสอบ ตลอดจนกำหนดนโยบาย ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบของกองทุนฯ

๒.๓ สอบทานให้กองทุนฯ มีระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิผล

๒.๔ สอบทานการดำเนินงานตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน และหากพบว่าการดำเนินการของกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมถึงแผนการลงทุน นโยบายการลงทุน และหลักเกณฑ์อื่น ๆ ให้รายงานคณะกรรมการโดยไม่ชักช้า

๒.๕ ประสานงานและให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ในการให้ข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อกองทุนฯ

๒.๖ ดำเนินการอื่นใดตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

๓. องค์ประกอบของคณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบ

๓.๑ คณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการ ประกอบด้วย ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะเป็นประธานอนุกรรมการ ผู้ทรงคุณวุฒิเป็นอนุกรรมการ จำนวน ๒ คน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง เป็นอนุกรรมการและเลขานุการ และผู้แทนสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง เป็นอนุกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

๓.๒ ประธานอนุกรรมการด้านตรวจสอบเป็นผู้บริหารสูงสุดของคณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบ และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงกับประธานกรรมการและให้ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานเศรษฐกิจการคลังที่ได้รับมอบหมายรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบ

/๔. วาระ...

๔. วาระการดำรงตำแหน่ง

อนุกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิมีวาระการดำรงตำแหน่ง ๔ ปี

๕. องค์ประชุมและการลงมติ

๕.๑ การประชุมของคณะอนุกรรมการต้องมีอนุกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนอนุกรรมการ

๕.๒ ในการประชุมถ้าประธานอนุกรรมการไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ให้อนุกรรมการที่มาประชุมเลือกอนุกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม

๕.๓ การลงมติของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมากเป็นเกณฑ์ อนุกรรมการคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

๖. การปฏิบัติงานของคณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบ

๖.๑ ให้นโยบายและความเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของกองทุนฯ ต่อผู้ตรวจสอบภายใน เช่น แผนการปฏิบัติงาน แผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ เป็นต้น

๖.๒ อนุกรรมการตรวจสอบต้องสามารถปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็นตามอำนาจหน้าที่ได้อย่างอิสระ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของบุคคลหนึ่งบุคคลใด

๖.๓ เลขานุการคณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบจัดทำหนังสือเชิญประชุม โดยการประชุมแต่ละครั้งมีการกำหนดวัน เวลา สถานที่ และวาระการประชุมอย่างชัดเจนและจัดส่งเอกสารประกอบการประชุมให้คณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบและผู้เข้าร่วมประชุมเป็นการล่วงหน้าด้วยระยะเวลาพอสมควร เพื่อให้มีเวลาในการพิจารณาเรื่องต่าง ๆ หรือเรียกขอข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติมในการพิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

๖.๔ การเสริมสร้างความรู้และทักษะของอนุกรรมการด้านตรวจสอบให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว คณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบต้องมีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง รวมถึงส่งเสริมให้บุคลากรด้านการตรวจสอบพัฒนาความรู้ความสามารถด้านการตรวจสอบ

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบ

๗.๑ กำกับดูแลให้กองทุนฯ มีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและมีความเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของกองทุนฯ ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลที่ดี รวมทั้งพิจารณาสอบทานรายงานที่เกี่ยวข้องหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) หรือความเสี่ยงด้านทุจริตที่อาจส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของกองทุนฯ

๗.๒ พิจารณาทบทวนความเพียงพอและความเหมาะสมของกฎบัตรและเผยแพร่ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบภายหลังจากคณะกรรมการกองทุนฯ ให้ความเห็นชอบ เป็นประจำทุกปี

๗.๓ พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายในกองทุนฯ

๗.๔ สอบทานรายงานผลการตรวจสอบและรายงานติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ รวมทั้งงบประมาณและการพัฒนาบุคลากรของผู้ตรวจสอบภายใน

๗.๕ กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจงานตรวจสอบภายใน และให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้ตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและดำเนินการให้สอดคล้องกับนโยบายของกองทุนฯ

๗.๖ มีกระบวนการส่งเสริมให้บุคลากรปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามจรรยาบรรณและมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๗.๗ การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยประเมินผลในภาพรวมและประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล

/๗.๘ ประชุม...

๗.๘ ประชุมหรือรับฟังข้อเสนอแนะจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ

๗.๙ คณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบทุกคนต้องไม่ใช้หรือเปิดเผยข้อมูลและเอกสารที่ได้รับจากหน่วยงานของรัฐยกเว้นใช้เพื่อปฏิบัติงานตามหน้าที่ของคณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบเท่านั้น และระมัดระวังในการเก็บรักษาข้อมูลและทำลายข้อมูลเมื่อหมดความจำเป็น

๘. การรายงานต่อคณะกรรมการ

๘.๑ คณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบจัดทำรายงานให้ความเห็นต่อรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน เป็นประจำอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง กรณีเรื่องที่ตรวจสอบแล้วพบว่าการดำเนินงานไม่เป็นไปตามกฎหมาย ประกาศ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง รวมถึงแผนการลงทุน นโยบายการลงทุนและหลักเกณฑ์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของกองทุนให้แจ้งคณะกรรมการทราบทันที

๘.๒ คณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นต่อการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายในที่เห็นว่าเหมาะสม หรือตามที่ได้รับการมอบหมายจากคณะกรรมการ เพื่อรายงานต่อคณะกรรมการทราบต่อไป

๙. การประชุม

๙.๑ จัดให้มีการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณาประเด็นที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานและให้สามารถจัดประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์

๙.๒ มีการประชุมเปิดและปิดการตรวจสอบร่วมกับ ผู้บริหารกองทุนฯ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายและกลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง เพื่อรับฟังการชี้แจงหรือข้อคิดเห็น เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาให้ความเห็นต่อรายงานผลการตรวจสอบ

(นายธิบดี วัฒนกุล)
ผู้อำนวยการสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
ประธานอนุกรรมการด้านตรวจสอบ
ในคณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

(นายวินิจ วิเศษสุวรรณภูมิ)
ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง
กรรมการและเลขานุการ
คณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

(นายลวรณ แสงสนิท)
ปลัดกระทรวงการคลัง
ประธานกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ
วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๙