



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
(Audit Committee Charter)

สำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน)

กฏบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล ในการกำกับให้การปฏิบัติงานของสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน) เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และโปร่งใส รวมถึงสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การตรวจสอบภายใน และให้สำนักงานมีการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อส่งเสริมให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล

อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

- พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน ก่อนเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติ รวมถึงให้ความเห็นชอบการจัดทำแผนงบประมาณของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- จัดทำกฏบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสำนักงาน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฏบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- พิจารณาอนุมัติกฏบัตรการตรวจสอบภายในของฝ่ายตรวจสอบภายใน และจัดให้มีการทบทวนความเหมาะสมของกฏบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงาน และระบบการรับแจ้งเบาะแส ตลอดจนพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสำนักงาน
- สอบทานให้สำนักงานมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
- สอบทานการดำเนินงานของสำนักงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสำนักงาน
- กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงานให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่
- เสนอคณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และติดตามผลการปฏิบัติงาน
- พิจารณาให้ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน
- ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ โดยอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมทั้งเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

๑๑. พิจารณาร่วมกับผู้อำนวยการ ในการคัดเลือก แต่งตั้ง โยกย้าย ประเมินผล การปฏิบัติงาน เปลี่ยนแปลงอัตราเงินเดือน เปลี่ยนแปลงตำแหน่ง และลงโทษทางวินัยของเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน แล้วเสนอต่อคณะกรรมการให้ความเห็นชอบ

๑๒. จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำ หรือ ช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสำนักงาน

๑๓. ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายนอก และ ที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

๑๔. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบ การตรวจสอบภายในและศักยภาพของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ของฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

๑๕. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของสำนักงานหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสำนักงาน โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหอย่างน้อย ดังนี้

(๑๕.๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงาน

(๑๕.๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ด้านการเงิน

(๑๕.๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วม ประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๑๖. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัลแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบคณะหนึ่ง จำนวนสามถึงห้าคน ประกอบด้วย

๑. ประธานกรรมการตรวจสอบ

๒. กรรมการตรวจสอบ จำนวนไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน

๓. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคน ต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการ

ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคน ต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน เพื่อทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการตรวจสอบในการนัดหมาย การประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม จัดทำเอกสารประกอบการประชุม บันทึกการรายงานการประชุม จัดทำ รายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการประชุมให้คณะกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัลทราบ

คุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังนี้

ก. คุณสมบัติ

(๑) มีสัญชาติไทย

(๒) เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจ และมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องประกอบด้วย

(๒.๑) กรรมการตรวจสอบซึ่งมีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ (List of Competencies) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอ ดังนี้

- ลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ
- การเงินและการบัญชี
- การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- การตรวจสอบภายใน
- กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับองค์การมหาชน

(๒.๒) ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคน ต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๓) เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ข. ลักษณะต้องห้าม

(๑) ไม่เป็นประธานกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล

(๒) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นประธานหรือกรรมการในคณะอนุกรรมการที่มีหน้าที่และอำนาจเกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านบุคคล ด้านการเงิน หรือด้านการบริหารของสำนักงาน

(๓) ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย คนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

(๔) ไม่เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๕) ไม่เป็นผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น กรรมการหรือผู้ดำรงตำแหน่งซึ่งรับผิดชอบการบริหารพรรคการเมือง ที่ปรึกษาพรรคการเมืองหรือเจ้าหน้าที่พรรคการเมือง

(๖) ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง ที่ปรึกษา หรือผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของสำนักงาน โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากสำนักงาน ภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๗) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสำนักงาน ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๘) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของคณะกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล ผู้อำนวยการ ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน หรือเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของสำนักงาน

วาระการดำรงตำแหน่ง

คณะกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง ดังต่อไปนี้

๑. วาระการดำรงตำแหน่ง

ให้ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของประธานกรรมการและกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิตามมาตรา ๑๖ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๑”

๒. นอกจากการพ้นตำแหน่งตามวาระ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๒.๑) ตาย

(๒.๒) ลาออก

(๒.๓) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามการเป็นประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ

(๒.๔) คณะกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัลมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้คณะกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัลแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งแทนภายในหกสิบวันนับแต่วันพ้นตำแหน่งหรือในกรณีที่คณะกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัลแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างหรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว เว้นแต่กรณีวาระการดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบเหลือไม่ถึงหกสิบวันจะไม่แต่งตั้งแทนก็ได้

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งตามวาระ หากยังมีได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

องค์ประชุมและการลงมติ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีการจัดประชุมตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

๑. ต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมอย่างน้อยกึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม

๒. ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม

๓. กรรมการตรวจสอบผู้ใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่จะพิจารณาโดยตรง กรรมการตรวจสอบผู้นั้นไม่มีสิทธิเข้าประชุมในเรื่องนั้น แต่นับเป็นองค์ประชุม

๔. การวินิจฉัยชี้ขาดให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้ามีเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีการรักษาคุณภาพสำหรับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

๑. การพัฒนาเสริมสร้างศักยภาพ

คณะกรรมการตรวจสอบควรมีกรอบความรู้อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เช่น การบริหารการเงิน งบประมาณ การบัญชี การตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง การบริหารการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ ข้อมูลเกี่ยวกับแนวโน้มทางธุรกิจ การดำเนินภารกิจ และการกำกับดูแลกิจการ เป็นต้น

๒. การประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งแบบรายบุคคลและทั้งคณะในลักษณะการประเมินตนเอง (Self-Assessment) และรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล เพื่อให้ข้อเสนอแนะและความเห็นเพิ่มเติม ที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปรับปรุงการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้มีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้

หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในด้านต่าง ๆ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่ความรับผิดชอบในด้านต่าง ๆ รวมถึงการทำงานร่วมกับผู้บริหารและผู้สอบบัญชี ดังต่อไปนี้

๑. เชิญผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมเพื่อปรึกษาหารือ หรือให้ข้อมูลอันเป็นประโยชน์กับคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. เสนอคณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และติดตามผลการปฏิบัติงาน

๓. พิจารณาให้ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

๔. พิจารณาร่วมกับผู้อำนวยการ ในการคัดเลือก แต่งตั้ง โยกย้าย ประเมินผล การปฏิบัติงาน เปลี่ยนแปลงอัตราเงินเดือน เปลี่ยนแปลงตำแหน่ง และลงโทษทางวินัยของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน แล้วเสนอต่อคณะกรรมการให้ความเห็นชอบ

๕. ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายนอก และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

การรายงานต่อคณะกรรมการ

๑. คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณารายงานผลการตรวจสอบที่ฝ่ายตรวจสอบภายในนำเสนอพร้อมให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ และนำรายงานผลการตรวจสอบพร้อมมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัลเพื่อพิจารณา

๒. รายงานความเห็นเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ

๓. ข้อสงสัยหรือข้อสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในระบบการควบคุมภายใน

๔. รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๕. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัลและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของสำนักงานหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสำนักงาน โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบนี้ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๘ โดยให้ยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ฉบับประกาศเมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๖ และให้บังคับใช้กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ ตั้งแต่วันที่๑๕.... กันยายน ๒๕๖๘ เป็นต้นไป



.....
(นายธนา โปธิกำจร)
กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ทำหน้าที่
ประธานกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล



.....
(นายฉัตรชัย ธนาฤดี)
ประธานกรรมการตรวจสอบ
สำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน)



.....
(นางไอรดา เหลืองวิไล)
รองผู้อำนวยการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล