



สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)
Community Organizations Development Institute (Public Organization)

๙๑๒ ถนนนวมินทร์ แขวงคลองจั่น เขตบางกะปิ กรุงเทพมหานคร ๑๐๒๔๐ โทร. ๐ ๒๓๗๘ ๘๓๐๐ โทรสาร ๐ ๒๓๗๘ ๘๓๔๒

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ
สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)
พ.ศ. ๒๕๖๘

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน (ฉบับปรับปรุง) ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมและการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๕ แห่งระเบียบคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชนว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๘ คณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชนในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๘ วันที่ ๒๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ จึงมีมติเห็นชอบให้ออกกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๘ ไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ วัตถุประสงค์

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๘ จัดทำขึ้นเพื่อช่วยสนับสนุนคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชนในการเสริมสร้างการกำกับดูแลกิจการของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) โดยเฉพาะในด้านกระบวนการรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และหลักจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๒ อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) มีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องโยกกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าส่วนงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน โดยให้ดำเนินการตามขั้นตอนการประเมินผลงานผู้ตรวจสอบภายใน

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

(๙) เสนอคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชนพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และติดตามผลการปฏิบัติงาน

(๑๐) จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำหรือช่วย ในการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยใช้ค่าใช้จ่ายของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

ข้อ ๓ องค์ประกอบ

๓.๑ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์ หรือส่วนได้ส่วนเสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมกับสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) จำนวนสามถึงห้าคน ประกอบด้วย

(๑) ประธานกรรมการตรวจสอบ แต่งตั้งจากผู้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์ ซึ่งอย่างน้อยต้องมีความรู้ความเข้าใจในลักษณะการดำเนินงานของสถาบัน การเงิน การบัญชี การบริหารจัดการ ความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

(๒) กรรมการตรวจสอบ จำนวนไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน แต่งตั้งจากผู้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์เช่นเดียวกับประธานกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย หนึ่งคน ต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๓) กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการ อาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่กรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่ง ในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๔) หัวหน้าส่วนงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบตาม ๓.๑ จำนวนหนึ่งคน ต้องมาจากคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชนที่ไม่ใช่ประธานกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน ซึ่งจะเป็นกรรมการโดยตำแหน่ง กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ หรือกรรมการที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นก็ได้

๓.๒ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) มีสัญชาติไทย

(๒) มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์ตามที่กำหนดในข้อ ๓.๑ (๑) และ (๒)

(๓) ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย คนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

(๔) ไม่เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับ ความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๕) ไม่เป็นผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น กรรมการหรือผู้ดำรงตำแหน่งซึ่งรับผิดชอบการบริหารพรรคการเมือง ที่ปรึกษาพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่ พรรคการเมือง

(๖) ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทน ประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) โดยให้รวมถึง

ผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ เว้นแต่บุคคลตาม ๓.๑ วรรคสอง

(๗) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๘) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน หรือผู้ตรวจสอบภายใน

(๙) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นประธานอนุกรรมการหรืออนุกรรมการในคณะอนุกรรมการที่มีหน้าที่และอำนาจเกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านบุคคล ด้านการเงิน หรือด้านการบริหารของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

ข้อ ๔ วาระการดำรงตำแหน่ง

ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งเท่ากับวาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งก่อนวาระหรือในกรณีที่คณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชนแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระอยู่ในตำแหน่ง ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างหรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน หรือผู้ซึ่งแต่งตั้งไว้แล้ว เว้นแต่วาระที่เหลืออยู่ไม่ถึงเก้าสิบวันจะไม่แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบแทนก็ได้

เมื่อครบวาระตามวรรคหนึ่ง หากยังมิได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่ง เพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับการแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

ข้อ ๕ องค์ประชุมและการลงมติ

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

ข้อ ๖ การปฏิบัติงาน

(๑) พิจารณานุมัติแผนงานตรวจสอบภายในและพิจารณาผลการตรวจสอบงานตามแผนของผู้ตรวจสอบภายใน รวมถึงการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในและการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) ต้องจัดให้มีการประชุมไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานและจัดทำรายงานเสนอคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

(๓) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

(๔) การเปิดเผยการขัดแย้งทางผลประโยชน์ คณะกรรมการตรวจสอบต้องเปิดเผยข้อมูลและไม่มีลักษณะต้องห้ามเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์

ข้อ ๗ หน้าที่ความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

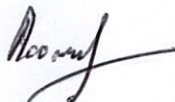
- (๑) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักตรวจสอบ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน
- (๒) พิจารณาให้ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน ในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน
- (๓) ประชุมร่วมกับผู้บริหารของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ผู้สอบบัญชีผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม
- (๔) ทบทวนและให้ความเห็นชอบกฎบัตรของส่วนงานตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบและงบประมาณของส่วนงานตรวจสอบภายใน
- (๕) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด หรือตามที่คณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชนมอบหมาย

ข้อ ๘ การรายงานต่อคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชนและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหอย่างน้อย ดังต่อไปนี้

- (๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)
- (๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน
- (๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย
- (๔) ดำเนินการอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘



(นายอภิศักดิ์ ภูตระกูล)

ประธานกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน



(นายวรจักษ์ แสงเมือง)

ประธานกรรมการตรวจสอบ



(นายฤชดา สมประสงค์)

ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน