



การเคหะแห่งชาติ

กฎบัตร ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบการเคหะแห่งชาติ

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้น โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อให้การกำกับดูแลกิจการที่ดีของการเคหะแห่งชาติเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี ๒๕๖๖ โดยสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง ซึ่งจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ฉะนั้น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๖ แห่งพระราชบัญญัติการเคหะแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๓๗ คณะกรรมการการเคหะแห่งชาติ จึงให้ยกเลิกกฎบัตรฉบับเดิมและให้ใช้กฎบัตร ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบการเคหะแห่งชาติฉบับนี้แทน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชาและการกำกับติดตามนโยบายการดำเนินงาน โดยให้มีอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบขอบเขตการปฏิบัติงาน และมาตรฐานทางจริยธรรมของงานตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

๑. วัตถุประสงค์

๑.๑ เพื่อให้มั่นใจว่ารัฐวิสาหกิจมีระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล รวมถึง การตรวจสอบภายในที่ดีเพื่อให้การดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งอาจมีผลเป็นการเพิ่มมูลค่าให้รัฐวิสาหกิจ

๑.๒ เพื่อให้มั่นใจว่ารัฐวิสาหกิจมีรายงานทางการเงินที่ถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๑.๓ เพื่อให้มั่นใจว่ารัฐวิสาหกิจมีการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

๒. องค์ประกอบ

๒.๑ คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการ และกรรมการ จำนวน ไม่น้อยกว่า ๒ คน

๒.๒ ตำแหน่งประธานกรรมการแต่งตั้งจากกรรมการการเคหะแห่งชาติ

๒.๓ ตำแหน่งกรรมการแต่งตั้งจากกรรมการการเคหะแห่งชาติ และหรือผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอก

๒.๔ เลขานุการแต่งตั้งจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๕ ประธานกรรมการการเคหะแห่งชาติเป็นผู้ลงนามคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการการเคหะแห่งชาติ

๓. คุณสมบัติ

คณะกรรมการตรวจสอบการกระทำที่ฝ่าฝืนรัฐธรรมนูญต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

๓.๑ กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย

(๑) กรรมการตรวจสอบซึ่งมีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการควรพิจารณาและกำหนดความรู้ความสามารถที่จำเป็นของคณะกรรมการตรวจสอบ (List of Competencies) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับ ลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การเงินและการบัญชี การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง กับหน่วยงานของรัฐ

(๒) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๓) กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการอาจพิจารณา ความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่กรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๒ คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้าง หรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐนั้น โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากหน่วยงานของรัฐที่เคยสังกัดภายใน ระยะเวลาสองปี ก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับหน่วยงานของรัฐนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่ง หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของการกระทำที่ฝ่าฝืนรัฐธรรมนูญ

๔. วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

๔.๑ กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการการกระทำที่ฝ่าฝืนรัฐธรรมนูญและอาจได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่ออีกวาระหนึ่ง แต่ไม่เกิน ๒ วาระติดต่อกัน ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการการกระทำที่ฝ่าฝืนรัฐธรรมนูญเห็นสมควร

กรณีกรรมการตรวจสอบเมื่อครบกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งที่กำหนดแล้ว หากยังไม่ได้มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้กรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งนั้น ดำรงตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่ากรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

๔.๒ กรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อพ้นสภาพการเป็นกรรมการการเคหะแห่งชาติ หรือครบวาระการดำรงตำแหน่งตามที่กำหนด หรือการลาออก หรือถูกถอดถอน หรือขาดคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

๔.๓ เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่ง หรือมีเหตุใดที่กรรมการไม่สามารถอยู่จนครบวาระให้คณะกรรมการการเคหะแห่งชาติแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบใหม่ให้ครบถ้วนตามที่กำหนดอย่างช้าภายใน ๓ เดือนนับแต่วันที่กรรมการตรวจสอบไม่ครบถ้วน โดยให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่าง หรือผู้ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบ ซึ่งได้แต่งตั้งไว้แล้ว

กรณีกรรมการลาออกหรือถูกถอดถอนให้พ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง ให้ผู้ว่าการการเคหะแห่งชาติรายงานเหตุการณ์ดังกล่าวพร้อมเหตุผล ให้กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่เกิดเหตุการณ์นั้น

๕. อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๕.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๕.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๕.๓ สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๕.๔ สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐและสอบทานการดำเนินงานต่างๆ ขององค์กรตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง ๗ ด้าน ดังนี้

- (๑) การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร (CG)
- (๒) การวางแผนเชิงกลยุทธ์ (SP)
- (๓) การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน (RM & IC)
- (๔) การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า (SCM)
- (๕) การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล (DT)
- (๖) การบริหารทุนมนุษย์ (HCM)
- (๗) การจัดการความรู้และนวัตกรรม (KM & IM)

๕.๕ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๕.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

๕.๗ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ ทั้งนี้ อาจให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๕.๘ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

๕.๙ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอก ให้รายงานในรายงานประจำปีของหน่วยงานของรัฐหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐ โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหอย่างน้อย ดังนี้

(๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ

(๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุม ของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๕.๑๐ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งต่อคณะกรรมการการเคหะแห่งชาติ

๕.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

๕.๑๒ ทบทวนและอนุมัติกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน แผนงานและผลการดำเนินงาน ตรวจสอบ และงบประมาณของฝ่ายตรวจสอบภายใน รวมทั้งทรัพยากรต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๕.๑๓ คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยประเมินรายบุคคล หรือการประเมินผลทั้งคณะ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และรายงานผลการประเมินพร้อมทั้งปัญหาอุปสรรค ในการปฏิบัติงานที่เป็นเหตุให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ให้คณะกรรมการการเคหะแห่งชาติทราบ

๕.๑๔ เชิญผู้ปฏิบัติงาน หรือหน่วยงานของการเคหะแห่งชาติมาให้ข้อมูล หรือเรียกเอกสาร และวัตถุพยานที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการพิจารณาได้ตามความจำเป็น ตลอดจนมีหนังสือขอความร่วมมือ หรือขอความอนุเคราะห์เพื่อขอข้อมูลที่เป็นประโยชน์จากบุคคลหรือหน่วยงานภายนอกได้

๕.๑๕ มีอำนาจแต่งตั้งคณะทำงานได้ตามความเหมาะสม

๖. การประชุมและวาระการประชุม

๖.๑ คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมร่วมกันอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง โดยต้องมีการกำหนดวาระแต่ละครั้งไว้ล่วงหน้าอย่างชัดเจน และมีอำนาจในการเรียกเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น

๖.๒ องค์ประชุมต้องประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๒ ใน ๓ ของจำนวนกรรมการตรวจสอบ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นประธานในที่ประชุม ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่เข้าร่วมให้กรรมการตรวจสอบที่เข้าประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

๖.๓ คณะกรรมการตรวจสอบสามารถเชิญผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน) หรือผู้ที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้น ๆ เข้าร่วม และให้ข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยเรื่องที่คณะกรรมการตรวจสอบเข้าแต่ละคราวจะมีการพิจารณาประเด็นต่าง ๆ อย่างน้อยต้องมีเรื่องรายงานทางการเงิน การตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และประเด็นอื่น ๆ

๖.๔ ให้เลขานุการมีหน้าที่ช่วยเหลือการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ การนัดหมายการประชุม การจัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารประกอบการประชุม และบันทึกรายงานการประชุม โดยนำส่งเอกสารประกอบการประชุมทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์หรือทางการสื่อสารรูปแบบอื่นก็ได้ ตามความเหมาะสมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้เข้าร่วมประชุมเป็นการล่วงหน้าในระยะเวลาพอสมควร เพื่อให้มีเวลาในการพิจารณาในเรื่องต่าง ๆ หรือเรียกข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม

๖.๕ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบสามารถกระทำผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ โดยให้เป็นไปตามข้อบังคับของการเคหะแห่งชาติ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๗. ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องหรือที่ปรึกษา

๗.๑ ในกรณีการดำเนินงานตรวจสอบภายในเรื่องใดหรือการปฏิบัติงานอื่นใดของคณะกรรมการตรวจสอบมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง หรือที่ปรึกษา (วิทยากร) ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการการเคหะแห่งชาติ เพื่อพิจารณาให้มีการดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง หรือที่ปรึกษาด้วยค่าใช้จ่ายของการเคหะแห่งชาติ ทั้งนี้ การดำเนินการว่าจ้างให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับของการเคหะแห่งชาติ

๗.๒ ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือที่ปรึกษา (วิทยากร) ซึ่งแต่งตั้งมาจากบุคคลภายนอก หรือผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกต้องไม่เป็นผู้ที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับการเคหะแห่งชาติ และไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการการเคหะแห่งชาติ ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในของการเคหะแห่งชาติ

๗.๓ ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือที่ปรึกษา ซึ่งแต่งตั้งมาจากบุคคลภายนอก หรือผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก มีวาระการดำรงตำแหน่งไม่เกินวาระคณะกรรมการการเคหะแห่งชาติที่อนุมัติ

๘. คำตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบ

คำตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามอัตราที่ระเบียบ หรือข้อบังคับ หรือคำสั่ง หรือประกาศ ที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ หรือตามมติคณะรัฐมนตรี หรือมติคณะกรรมการ หรือมติที่ประชุม ผู้ถือหุ้น กำหนด

การจ่ายคำตอบแทนตามวรรคหนึ่ง ที่หน่วยงานของรัฐได้ดำเนินการอยู่ในวันก่อนวันที่หลักเกณฑ์นี้ใช้บังคับให้ถือว่าเป็นการจ่ายคำตอบแทนตามหลักเกณฑ์นี้

๙. หลักเกณฑ์อื่น ๆ

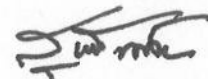
กรณีอื่นใดที่ไม่ได้กำหนดในกฎบัตรฉบับนี้ ให้คณะกรรมการตรวจสอบใช้ดุลยพินิจ ในการนำแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีมาประยุกต์ใช้ตามความเหมาะสมในแต่ละกรณี

๑๐. การเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดและหลักเกณฑ์ตามกฎบัตร

ข้อกำหนด และหลักเกณฑ์ใด ๆ ตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรนี้ อาจเปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมได้ตามความเหมาะสมโดยมติที่ประชุมคณะกรรมการการเคหะแห่งชาติ

กฎบัตรนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๗ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป
ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

พลเอก



(สุพจน์ มาลานิยม)

ประธานกรรมการการเคหะแห่งชาติ