



BIG DATA INSTITUTE

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
สถาบันข้อมูลขนาดใหญ่ (องค์การมหาชน)

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันข้อมูลขนาดใหญ่ (องค์การมหาชน) จัดทำขึ้นเพื่อเป็นกรอบ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยให้เป็นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม และข้อบังคับคณะกรรมการสถาบันข้อมูลขนาดใหญ่ (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๗ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการและมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ประกอบกับหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่องการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑. คำนิยาม ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้

“สถาบัน” หมายความว่า สถาบันข้อมูลขนาดใหญ่ (องค์การมหาชน)

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการสถาบันข้อมูลขนาดใหญ่

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบสถาบันข้อมูลขนาดใหญ่

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานภายในของสถาบันที่มีหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบัน

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ดำรงตำแหน่งสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อใช้เป็นกรอบกำหนดหน้าที่ อำนาจและความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และช่วยสร้างความเข้าใจให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีในสถาบัน ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าการดำเนินงานของสถาบัน เป็นไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยการสอบทานความถูกต้องและครบถ้วน ให้มีการจัดทำรายงานการเงินที่มีความถูกต้อง มีการวางระบบควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การสอบทานกระบวนการจัดทำรายงานที่ไม่ใช่รายงานทางการเงินต่อบุคคลภายนอก การสอบทานรายงานการขัดแย้งทางผลประโยชน์และโอกาสการทุจริต รวมทั้งการสอบทานการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง และหลักจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

๓. อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจและหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบันและ ระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้สถาบัน มีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของสถาบัน ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงาน ในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิด การทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสถาบัน

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงาน ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ โดยให้ดำเนินการตามขั้นตอนการประเมินผลงานผู้ ตรวจสอบภายใน

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่า จำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

(๙) เสนอคณะกรรมการ พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน และติดตามผลการปฏิบัติงาน

(๑๐) จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติ งานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสถาบัน

๔. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งโดยคณะกรรมการ ต้องมีความเป็นอิสระและเป็นกลางไม่มีผลประโยชน์ หรือส่วนได้ส่วนเสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม โดยมีจำนวน ๓ ถึง ๕ คนประกอบด้วย

๑) ประธานกรรมการตรวจสอบ แต่งตั้งจากกรรมการในคณะกรรมการ

๒) กรรมการตรวจสอบ จำนวนไม่น้อยกว่า ๒ คนแต่ไม่เกิน ๔ คน

๓) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ

กรรมการตรวจสอบ อย่างน้อย ๑ คน ต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน การบริหารงาน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมทั้งกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับสถาบัน

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติตามข้อ ๑๔ และต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามอย่างหนึ่งอย่างใด ตามข้อ ๑๕ แห่งข้อบังคับคณะกรรมการสถาบันข้อมูลขนาดใหญ่ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๗

ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการตรวจสอบ ในการนัดหมายการประชุม จัดเตรียม วาระการประชุม จัดทำเอกสารประกอบการประชุม บันทึกถ้อยแถลงการประชุม จัดทำรายงานการประชุมของ คณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการประชุมให้คณะกรรมการทราบ

๕. วาระการดำรงตำแหน่ง

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการที่แต่งตั้ง ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งก่อนวาระหรือในกรณีที่ คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบ ซึ่งแต่งตั้งไว้แล้ว ยังมีวาระ การดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างหรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นอยู่ในตำแหน่ง เท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว

เมื่อดำรงตำแหน่งครบวาระตามวาระหนึ่ง หากยังไม่ได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ ซึ่งพ้นจากตำแหน่ง ตามวาระนั้น อยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับ แต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

(๒) นอกจากพ้นจากตำแหน่งตามวาระ คณะกรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งเมื่อ

๑) ตาย

๒) ลาออก

๓) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้าม

๔) คณะกรรมการ มีมติให้พ้นตำแหน่ง เพราะมีความประพฤติเสื่อมเสีย บกพร่องหรือไม่สุจริตต่อ หน้าที่หรือหย่อนความสามารถ

๖. องค์ประชุมและการลงมติ

(๑) การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของ จำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

(๒) ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมหรือ ไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

(๓) ในการปฏิบัติหน้าที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ ผู้ใดมีส่วนได้เสียโดยตรง หรือโดยอ้อมในเรื่องที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ ผู้นั้นแจ้งให้ที่ประชุมทราบและให้ที่ประชุมพิจารณาว่า ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบผู้ นั้นสมควรจะอยู่ในที่ประชุมหรือจะมีมติในการประชุมเรื่องนั้นได้หรือไม่

(๔) การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงใน การลงคะแนนถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

๗. การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑) กำหนดให้มีการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง และอาจเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ตาม ความจำเป็น เพื่อพิจารณาแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แผนการควบคุมภายใน แผนการบริหารความเสี่ยง และ ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานและงบการเงิน ตลอดจนกำกับให้มีกระบวนการติดตามและรายงานผลการดำเนินการ แก้ไขตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะจากรายงานการตรวจสอบภายใน

(๒) ควรจัดให้มีการประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

(๓) กำหนดให้มีการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งก่อนและระหว่างดำเนินการ โดยในการประชุมพิจารณา หากมีเหตุการณ์ที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้กรรมการตรวจสอบผู้ที่เกี่ยวข้องนั้น เปิดเผยข้อเท็จจริงของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นให้ที่ประชุมทราบก่อน

(๔) เมื่อมีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบใหม่ กำหนดให้ฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ จัดเอกสารหรือบรรยายสรุป เพื่อให้กรรมการตรวจสอบใหม่เข้าใจการดำเนินงานและการปฏิบัติหน้าที่ของ คณะกรรมการตรวจสอบที่ผ่านมา

(๕) กำหนดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการ ปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้ง เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งต่อคณะกรรมการ

(๒) พิจารณาให้ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการ กรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกัน เกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

(๓) ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายในและที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็น และเหมาะสม

(๔) การเข้าถึงผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร บุคลากรภายใน บุคลากรตามสัญญาจ้าง (Personnel Of Outsourced Parties)

(๕) การเข้าถึงระบบงาน สถานที่ในการปฏิบัติงานของสถาบัน และสถานที่ของผู้ให้บริการจาก บุคคลภายนอก

(๖) การเข้าถึงข้อมูลและรายงานที่เป็นรูปแบบกระดาษและอิเล็กทรอนิกส์

(๗) การขอให้ฝ่ายบริหาร บุคลากร ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายนอก เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการ ตรวจสอบ

(๘) ประชุมร่วมกับผู้รับผิดชอบหรือฝ่ายบริหารด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อหารือหรือ ให้ความเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการกำกับดูแลที่ดี

(๙) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด หรือตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

๙. การรายงานต่อคณะกรรมการ

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการ และการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอก ให้รายงาน ในรายงานประจำปีของสถาบัน หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสถาบัน โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนาม ในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหอย่างน้อย ดังนี้

๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหาร จัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบัน

๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการ ตรวจสอบแต่ละราย

๑๐. ความเป็นอิสระและการรักษาความลับ

กรรมการตรวจสอบทุกคนต้องยืนยันความเป็นอิสระและไม่ใช้หรือเปิดเผยข้อมูลและเอกสารที่ได้รับจาก สถาบัน ยกเว้นใช้เพื่อปฏิบัติงานตามหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบเท่านั้น และระมัดระวังในการเก็บรักษาข้อมูล และทำลายข้อมูลเมื่อหมดความจำเป็น

๑๑. การอบรม

กรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ ควรได้รับการอบรมเกี่ยวกับหลักสูตรผู้บริหารของหน่วยงานของรัฐและเกี่ยวกับหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบภาครัฐ หรือได้รับเอกสารที่จำเป็นประกอบด้วย คู่มือคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับหน่วยงานของรัฐ เอกสารที่เกี่ยวกับพันธกิจ วิสัยทัศน์ วัตถุประสงค์ กลยุทธ์ รายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบในปีที่ผ่านมา รายงานการเงินในช่วงสองปีที่ผ่านมา รวมทั้งเอกสารเกี่ยวกับความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

เพื่อสร้างความรู้และทักษะของกรรมการตรวจสอบให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องได้รับการสนับสนุนให้เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมที่จำเป็น

ทั้งนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๙



(นายกุลิศ สมบัติศิริ)

ประธานกรรมการสถาบันข้อมูลขนาดใหญ่



(นางสาวชมภารี ชมภูรัตน์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ



(นางสาวธีรณี อจลากุล)

ผู้อำนวยการสถาบันข้อมูลขนาดใหญ่