

กฎบัตร
คณะกรรมการตรวจสอบ
องค์การสวนพฤกษศาสตร์

บทนำ

คณะกรรมการตรวจสอบ องค์การสวนพฤกษศาสตร์ เป็นคณะกรรมการอิสระที่จัดตั้งขึ้น เพื่อช่วยสนับสนุนคณะกรรมการองค์การสวนพฤกษศาสตร์ ในการกำกับดูแลและตรวจสอบการบริหารงาน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และธรรมาภิบาล รวมทั้งการจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์การสวนพฤกษศาสตร์เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง และมีความเที่ยงธรรม และการเปิดเผยข้อมูลขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ โปร่งใสและน่าเชื่อถือ

วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญ ที่ทำให้องค์การสวนพฤกษศาสตร์ มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี

(๒) เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามกฎหมาย ข้อบังคับ และระเบียบขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ ตลอดจนมาตรฐานทางจริยธรรมที่ดี การบริหารกิจการดำเนินไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ มีความยุติธรรม และโปร่งใส

(๓) เพื่อให้องค์การฯ มีรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วน ถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

(๔) เพื่อสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือแก่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง และสาธารณชน ว่าในการดำเนินการตามแผนงานโครงการต่างๆ ได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ มีความยุติธรรม โปร่งใส และมีความรับผิดชอบต่อสังคม ประเทศชาติและประชาชน

(๕) เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินงานและเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร

องค์ประกอบ

(๑) ประธานและกรรมการ จากกรรมการในคณะกรรมการองค์การสวนพฤกษศาสตร์ ที่คณะกรรมการองค์การฯ แต่งตั้ง มีจำนวนไม่น้อยกว่า ๓ คน แต่ไม่เกิน ๕ คน โดยในจำนวนนี้น้อยกว่า 1 คน ต้องมีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านบัญชี/การเงิน

(๒) ที่ปรึกษาตามที่คณะกรรมการองค์การฯ เห็นสมควร

(๓) ให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑) เป็นกรรมการในคณะกรรมการองค์การสวนพฤกษศาสตร์

(๒) เป็นกรรมการที่ไม่ใช่ กรรมการผู้แทนกระทรวงการคลัง กรรมการที่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเจ้าสังกัด หรือกรรมการที่เป็นผู้บริหาร

(๓) เป็นกรรมการที่ไม่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่บริหาร หรือได้รับแต่งตั้งให้เป็น กรรมการหรืออนุกรรมการที่กำกับดูแลงานด้านบริหาร

(๔) เป็นกรรมการที่ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้ส่วนเสียส่วนตัว ไม่ว่าจะทางตรงหรือ ทางอ้อม ทั้งในด้านการเงิน และการบริหารงานขององค์การ ในระยะเวลา ๒ ปี ก่อนได้รับการแต่งตั้ง เป็นกรรมการตรวจสอบ

(๕) เป็นกรรมการที่ไม่ใช่เป็นผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือญาติสนิทของผู้บริหารขององค์การ

(๖) เป็นผู้ที่สามารถปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็น หรือรายงานผลการปฏิบัติงานตาม หน้าที่ที่ได้รับมอบหมายได้อย่างเป็นอิสระ โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของกรรมการหรือผู้บริหารของ องค์การ

(๗) ไม่เป็นข้าราชการการเมือง ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่น ผู้บริหารท้องถิ่น ที่ปรึกษาทางการเมือง กรรมการบริหารพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่ของพรรค การเมือง

(๘) เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือ และเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป

(๙) สามารถอุทิศเวลาอย่างเพียงพอในการดำเนินหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

บทบาท อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

ด้านการควบคุมภายใน

(๑) สอบทานกระบวนการตรวจสอบ ระบบการควบคุมภายใน และระบบการบริหารความ เสี่ยง ตามกรอบการควบคุมภายในที่ได้รับการยอมรับเป็นมาตรฐานสากล ให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไข ปรับปรุง และพัฒนาเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล สร้างมูลค่าเพิ่มและเกิดประโยชน์ในการ ดำเนินกิจการขององค์การฯ

(๒) สอบทานและให้คำแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร ในการปรับปรุงกระบวนการทำงาน หรือ ระบบงานเพื่อลดความเสี่ยงในเรื่องต่าง ๆ เพื่อให้ได้รายงานทางการเงินที่ถูกต้องและใช้ประโยชน์ได้ดี และเพื่อให้มีระบบการทำงานที่มีประสิทธิภาพ

(๓) ให้คำแนะนำในการกำหนดนโยบายด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมทั้งติดตาม ประเมิน และรายงานการปฏิบัติตามแนวทางการกำกับดูแลและกิจการที่ดี

(๔) สอบทานกระบวนการในการดูแลให้มีการปฏิบัติงานตามนโยบาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนมติของที่ประชุมคณะกรรมการองค์การฯ

(๕) สอบทานให้มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง และประสานงานกับผู้สอบบัญชี ภายนอก (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน) เพื่อให้ได้รายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือ และเป็นไปตาม มาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มีการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญโดยครบถ้วน รวมทั้งส่งเสริมให้มีการ พัฒนาระบบรายงานทางการเงินให้ทัดเทียมกับมาตรฐานบัญชีสากล

(๖) พิจารณาและสอบทานข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีภายนอก (สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน) และของผู้ตรวจสอบภายใน พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนด เพื่อให้มั่นใจในความสมเหตุสมผลของรายงาน และรายการลักษณะดังกล่าว และเพื่อให้มั่นใจได้ว่าเป็นไปอย่างถูกต้องและเพื่อประโยชน์สูงสุดต่อ องค์การฯ

(๗) สอบทานหลักฐานหากมีข้อสงสัยเกี่ยวกับการดำเนินการที่อาจมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์การฯ อย่างมีนัยสำคัญ หรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์การ

(๘) สอบทานความถูกต้องและประสิทธิผลของเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับรายงานการเงินและการควบคุมภายใน

ด้านการตรวจสอบภายใน

(๑) กำหนดขอบเขตในการตรวจสอบภายใน โดยสอบทานและให้ความเห็นชอบ แผนการดำเนินงาน และแผนงานตรวจสอบภายในประจำปี และการเปลี่ยนแปลงแผนงาน และพิจารณาผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) พิจารณาความเหมาะสมและให้ความเห็นชอบโครงสร้างอัตรากำลัง และงบประมาณของสำนักตรวจสอบภายใน

(๓) จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอก เพื่อให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามโดยใช้ค่าใช้จ่ายขององค์การฯ

(๔) พิจารณาประเมินความเป็นอิสระ ความสามารถ และประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่ และให้ความเห็นต่อคณะกรรมการองค์การฯ ในการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน และกำหนดค่าตอบแทนผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน และร่วมกับผู้อำนวยการองค์การฯ ในการพิจารณาความดีความชอบผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

(๕) มีอำนาจเข้าถึงข้อมูลขององค์การฯ ได้ทุกระดับชั้นความลับ

(๖) มีอำนาจเรียกให้ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงาน ของทุกหน่วยงานภายในองค์การฯ จัดส่งข้อมูล ชี้แจงข้อเท็จจริง ประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบ

ด้านอื่น

(๑) จัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี โดยการประเมินผลการปฏิบัติงานด้วยตนเอง ตามวิธีการที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนด และให้รายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการองค์การฯ ทั้งนี้ การประเมินผลนอกจากวัตถุประสงค์หลัก ในการสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ตามกรอบความรับผิดชอบโดยครบถ้วนอย่างมีประสิทธิภาพแล้ว ยังเป็นโอกาสให้มีการพิจารณาทบทวน และแลกเปลี่ยนความเห็นระหว่างกันของคณะกรรมการฯ โดยมีเป้าหมายหลักในการแสวงหาแนวทางการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติหน้าที่ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลที่ดียิ่งขึ้น

(๒) สอบทานกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี และสอบทานและอนุมัติกฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายใน

(๓) แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อดำเนินการตามที่ของคณะกรรมการตรวจสอบมอบหมาย โดยใช้ค่าใช้จ่ายขององค์การฯ หรือกรณีที่มีความจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการพิจารณาให้ความเห็นต่อการดำเนินการต่างๆ ขององค์การฯ คณะกรรมการตรวจสอบอาจแสวงหาความเห็นที่เป็นอิสระ โดยมีอำนาจในการเชิญที่ปรึกษา หรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านมาพิจารณาให้ความเห็น โดยองค์การฯ รับผิดชอบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

(๔) ปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการองค์การฯ

วาระการดำรงตำแหน่ง

คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่ง เป็นไปตามวาระการดำรงตำแหน่งของ คณะกรรมการองค์การสวนพฤกษศาสตร์

ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้ คณะกรรมการองค์การฯ แต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนเป็นกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ กรรมการตรวจสอบมีจำนวนครบตามที่คณะกรรมการองค์การฯ ได้กำหนดไว้ในกฎบัตรนี้ โดย บุคคลที่เข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทนอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของ กรรมการตรวจสอบซึ่งตนแทน

การพ้นจากตำแหน่ง

ประธานและกรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งตามวาระ

(๒) ตาย

(๓) ลาออก

(๔) ขาดคุณสมบัติของการเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๕) เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ

(๖) เป็นบุคคลล้มละลาย

(๗) ได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้

กระทำโดยประมาท หรือความผิดลหุโทษ

(๘) พ้นจากการเป็นกรรมการในคณะกรรมการองค์การสวนพฤกษศาสตร์

การประชุม

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมอย่างน้อยปีละ ๔ ครั้ง และประธานกรรมการ ตรวจสอบมีอำนาจในการเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น

(๒) การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของ กรรมการที่ได้รับการแต่งตั้ง จึงจะเป็นองค์ประชุม

(๓) ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นประธานในที่ประชุม ถ้าประธานกรรมการ ตรวจสอบไม่มาประชุม ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่ง เป็น ประธานในที่ประชุม

(๔) ในวาระที่เกี่ยวข้องคณะกรรมการตรวจสอบ อาจเชิญฝ่ายจัดการ หรือผู้สอบบัญชี (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน) หรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน เข้าร่วมประชุมด้วย ทั้งนี้ คณะกรรมการ ตรวจสอบ ควรกำหนดให้มีการหารือกับผู้สอบบัญชี (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน) ในเรื่องผลการ ปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี และพิจารณาข้อตรวจพบจากการสอบบัญชีขององค์การฯ เป็นประจำทุกปี

(๕) คณะกรรมการตรวจสอบประชุมอย่างเป็นทางการร่วมกับผู้อำนวยการองค์การ อย่าง น้อยปีละ ๒ ครั้ง เพื่อหารือ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน แผนงานประจำปีของ

ฝ่ายตรวจสอบภายใน รวมทั้ง รับทราบความคิดเห็นของผู้อำนวยการองค์การฯ ตลอดจนการที่
ผู้อำนวยการองค์การฯ จะมีประเด็นขอให้คณะกรรมการตรวจสอบช่วยดำเนินการ เพื่อประกอบการ
พิจารณาการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน

(๖) คณะกรรมการตรวจสอบประชุมเป็นการเฉพาะกรรมการตรวจสอบเอง อย่าง
น้อยปีละ ๑ ครั้ง

การรายงาน

คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดทำรายงานเป็นลายลักษณ์อักษร แสดงถึงความรับผิดชอบ
และการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการองค์การสวนพฤกษศาสตร์
และต้องเสนอเป็นส่วนหนึ่งของรายงานประจำปีขององค์การฯ ด้วย ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวควรระบุถึง
เจตนา วัตถุประสงค์ ความรับผิดชอบ และภารกิจหรือกิจกรรม ของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้
กระทำในรอบปีที่ผ่านมา และคำแนะนำ เพื่อการปรับปรุงต่อคณะกรรมการองค์การฯ

คำตอบแทน

(๑) คำตอบแทนที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับ ให้เหมาะจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับเบี้ย
ประชุมของคณะกรรมการองค์การสวนพฤกษศาสตร์ โดยในเดือนใดที่ไม่มีการประชุมก็ให้จ่าย
คำตอบแทนด้วย

(๒) เลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบภายในให้ได้รับคำตอบแทนเหมาะจ่ายเป็นราย
เดือน จำนวนกึ่งหนึ่งของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) ประธานกรรมการ กรรมการ และที่ปรึกษา ของคณะกรรมการตรวจสอบ มีสิทธิได้รับ
คำตอบแทนอื่นตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามระเบียบข้อบังคับขององค์การสวน
พฤกษศาสตร์

ทั้งนี้ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมากที่ กค ๐๒๐๙/ว. ๗๖ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม
๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ

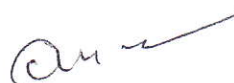
กฎบัตรนี้ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๕๕
เมื่อวันที่ ๗ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๕๕



(นายธัชสกล พรหมจมาศ)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

กฎบัตรนี้ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการองค์การสวนพฤกษศาสตร์ ในการประชุมครั้งที่
..... เมื่อวันที่ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่.....



(นายอนนท พิ้ววงศ์เสนีย์)

ประธานกรรมการองค์การสวนพฤกษศาสตร์