



**กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบภายใน
มูลนิธิปิณฑทองหลังพระ สืบสานแนวพระราชดำริ
และ สถาบันส่งเสริมและพัฒนากิจกรรมปิณฑทองหลังพระ สืบสานแนวพระราชดำริ**

ด้วยคณะกรรมการมูลนิธิปิณฑทองหลังพระ สืบสานแนวพระราชดำริ มีมติแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ในการประชุมสามัญประจำปี พ.ศ. 2564 วันที่ 20 ธันวาคม พ.ศ. 2564 เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลที่ดี (Good Corporate Governance) การควบคุม การบริหารความเสี่ยง การพัฒนาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของมูลนิธิปิณฑทองหลังพระ สืบสานแนวพระราชดำริ และสถาบันส่งเสริมและพัฒนา กิจกรรมปิณฑทองหลังพระ สืบสานแนวพระราชดำริ ให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเพิ่มมูลค่าของงาน ตลอดจนเกิดความโปร่งใส

1. วัตถุประสงค์

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อสร้างความเข้าใจร่วมกันระหว่าง คณะกรรมการมูลนิธิฯ คณะกรรมการสถาบันฯ คณะกรรมการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน และหน่วยงานในสังกัดของมูลนิธิฯ และสถาบันฯ เกี่ยวกับอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ในการกำกับดูแลหน่วยงานของมูลนิธิฯ และสถาบันฯ ให้มีการปฏิบัติตามนโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของมูลนิธิฯ และสถาบันฯ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการควบคุม การบริหารความเสี่ยง การพัฒนาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเพิ่มมูลค่าของงาน ตลอดจนเกิดความโปร่งใส

2. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามคำสั่งของคณะกรรมการมูลนิธิฯ คณะกรรมการมูลนิธิฯ เป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินงานของมูลนิธิฯ สถาบันฯ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกคน คณะกรรมการตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

2.1 จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับภารกิจการดำเนินงานของมูลนิธิฯ และสถาบันฯ โดยได้รับการพิจารณาอนุมัติจากคณะกรรมการมูลนิธิฯ และแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

2.2 สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแลที่ดี การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎหมาย และสอบทานให้มูลนิธิฯ และสถาบันฯ มีการตรวจสอบภายในและการประเมินภาพรวมการดำเนินงานของมูลนิธิฯ และสถาบันฯ ตามแบบประเมินการควบคุมภายในที่เหมาะสม

2.3 คณะกรรมการตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการให้คำปรึกษาแนะนำ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวจะเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการ

2.4 สอบทานให้มูลนิธิฯ และสถาบันฯ มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

2.5 สอบทานการดำเนินงานของมูลนิธิฯ และสถาบันฯ ให้ถูกต้องตามกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อบังคับอื่น

/ 2.6 กำกับดูแล...

2.6 กำกับดูแลหน่วยตรวจสอบภายในให้มีกฎบัตร กลยุทธ์ระยะยาว แผนงานของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปี แผนตรวจสอบประจำปี เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการมูลนิธิฯ พิจารณานุมัติ

2.7 พิจารณาให้ความเห็นชอบงบประมาณ การบริหารงาน อัตราค่าจ้าง และกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมูลนิธิฯ และสถาบันฯ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ รวมทั้งประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน และเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

2.8 ประเมินผลการดำเนินงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

2.9 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน รายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมูลนิธิฯ และสถาบันฯ และการรับข้อร้องเรียน (Whistle Blowing)

2.10 พิจารณาให้ความเห็นชอบคัดเลือกผู้สอบบัญชี ค่าสอบบัญชี ก่อนนำเสนอคณะกรรมการมูลนิธิฯ เพื่ออนุมัติ

2.11 ประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมประชุมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

2.12 มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน สามารถเชิญฝ่ายบริหาร ผู้จัดการสำนัก/ฝ่าย และเจ้าหน้าที่ของมูลนิธิฯ และสถาบันฯ ที่เกี่ยวข้องมาให้ความเห็น ร่วมประชุม หรือจัดหาเอกสารที่เห็นว่าเกี่ยวข้องจำเป็น รวมทั้งให้สามารถจ้างที่ปรึกษาหรือบุคคลภายนอกที่มีความเชี่ยวชาญมาให้ความเห็นหรือคำปรึกษาเมื่อเห็นว่ามีควมจำเป็นด้วยค่าใช้จ่ายของมูลนิธิฯ และสถาบันฯ

2.13 รายงานผลการดำเนินงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในให้คณะกรรมการมูลนิธิฯ ทราบ เป็นรายไตรมาส

2.14 ให้ความเห็นชอบในการประเมินผลการปฏิบัติงาน การเลื่อนขั้น การขึ้นเงินเดือน แต่งตั้งและโยกย้ายพนักงานในหน่วยตรวจสอบภายใน

2.15 ดำเนินการอื่นใดที่คณะกรรมการมูลนิธิฯ มอบหมาย

3. องค์ประกอบและคุณสมบัติ

คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในมีองค์ประกอบ ดังนี้

3.1 คณะกรรมการมูลนิธิฯ เป็นผู้แต่งตั้งคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน

3.2 คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน มีจำนวน 4 คน ประกอบด้วย

3.2.1 ประธานอนุกรรมการ จำนวน 1 คน มาจากกรรมการมูลนิธิฯ

3.2.2 อนุกรรมการ จำนวน 2 คน พิจารณาคัดเลือกบุคคลที่มีความรู้ความสามารถจากภายนอก

3.2.3 เลขานุการ จำนวน 1 คน มาจากพนักงานสถาบันฯ ในหน่วยตรวจสอบภายใน

3.3 อนุกรรมการตรวจสอบภายในอย่างน้อย 1 คน ต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความชำนาญด้านการตรวจสอบ หรือบัญชีและการเงิน

/ 3.4 อนุกรรมการ...

3.4 อนุกรรมการตรวจสอบภายในต้องไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสีย ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมที่มีนัยสำคัญ ที่อาจกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระและเที่ยงธรรม

3.5 คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในเป็นผู้คัดเลือกพนักงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

4. วาระการดำรงตำแหน่ง

4.1 ให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในมีวาระอยู่ในตำแหน่งคราวละ 3 ปี โดยครบกำหนดออกตามวาระในวันประชุมสามัญประจำปีของคณะกรรมการมูลนิธิฯ ทั้งนี้ เมื่อครบกำหนดออกตามวาระก็อาจได้รับการพิจารณาแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่อไปอีกได้ ในกรณีที่คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในพ้นจากตำแหน่งทั้งคณะ ให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในที่พ้นจากตำแหน่งต้องอยู่รักษาการในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปพลางก่อน จนกว่าคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในชุดใหม่จะเข้ารับหน้าที่ นอกจากการพ้นตำแหน่งตามวาระดังกล่าวข้างต้น คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในพ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

4.1.1 ตาย

4.1.2 ลาออก

4.1.3 ขาดคุณสมบัติการเป็นอนุกรรมการตรวจสอบตามกฎหมายฉบับนี้

4.1.4 คณะกรรมการมูลนิธิฯ มีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

4.2 อนุกรรมการตรวจสอบภายในคนใดจะลาออกจากตำแหน่งให้ทำเป็นหนังสือยื่นต่อประธานกรรมการมูลนิธิฯ ทั้งนี้ การลาออกนั้นจะมีผลนับแต่วันที่หนังสือลาออกไปถึงประธานกรรมการมูลนิธิฯ

4.3 ในกรณีที่ตำแหน่งอนุกรรมการตรวจสอบภายในว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระให้คณะกรรมการมูลนิธิฯ แต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนขึ้นเป็นอนุกรรมการตรวจสอบภายในแทน เพื่อให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในมีจำนวนครบตามที่ คณะกรรมการมูลนิธิฯ กำหนด โดยบุคคลที่เข้าเป็นอนุกรรมการตรวจสอบภายในแทนอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของอนุกรรมการตรวจสอบภายในซึ่งตนแทน

5. การประชุม

5.1 ให้มีการประชุมคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง

5.2 ในการเรียกประชุมคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน ให้ประธานอนุกรรมการตรวจสอบภายในแจ้งไปยังคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน ไม่น้อยกว่า 5 วันก่อนวันประชุม เว้นแต่ในกรณีจำเป็นรีบด่วนจะแจ้งการนัดประชุมโดยวิธีอื่นหรือกำหนดวันประชุมให้เร็วกว่านั้นได้

5.3 ในการประชุมคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน อาจกำหนดให้มีการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในที่แม้จะมีได้อยู่ในสถานที่เดียวกันสามารถประชุมปรึกษาหารือ แสดงความคิดเห็น และสามารถลงมติประชุมได้

5.4 คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน ควรจัดให้มีการประชุมเรื่องต่าง ๆ ตามขอบเขตหน้าที่

6. องค์ประชุม

6.1 ในการประชุมคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน ต้องมีอนุกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่า 2 คน ของจำนวนอนุกรรมการตรวจสอบภายในทั้งหมดที่คณะกรรมการมูลนิธิฯ แต่งตั้ง จึงจะเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่ประธานอนุกรรมการตรวจสอบภายในไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้อนุกรรมการตรวจสอบภายในซึ่งมาประชุมเลือกอนุกรรมการตรวจสอบภายในคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

/ 6.2 การวินิจฉัย...

6.2 การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก

6.3 อนุกรรมการตรวจสอบภายในคนหนึ่งมีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน เว้นแต่องค์ประชุมในครั้งนั้นมีผู้เข้าร่วมประชุม 2 คน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ผู้ที่เป็นประธานจะมีเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

6.4 การลงมติของคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน อาจกระทำได้โดยไม่ต้องมีการประชุม และมีผลสมบูรณ์เสมือนหนึ่งว่าได้มีการประชุมลงมติแล้ว เมื่อมตินั้น ๆ อนุกรรมการตรวจสอบภายในได้ลงลายมือชื่อรับรองไว้ทุกคน

กฎบัตรฉบับนี้ ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 17 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565 เป็นต้นไป



(ท่านผู้หญิงบุตรี วีระไวทยะ)

ประธานกรรมการ

มูลนิธิปิดทองหลังพระ สืบสานแนวพระราชดำริ