



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล  
สำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๕

\*\*\*\*\*

ข้อ ๑ หลักการและเหตุผล

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลฉบับนี้ สำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) หรือ สพค. จัดทำขึ้นเพื่อให้สอดคล้องตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ซึ่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติข้อ ๑๓ (๑) กำหนดให้จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๖ และข้อบังคับสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๗

ข้อ ๒ ข้อกำหนดทั่วไป

๒.๑ ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบภายใน สำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) นี้

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) หรือ สพค.

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนคร

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการในคณะกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนคร

“คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลที่ได้รับแต่งตั้งโดยคณะกรรมการ

“ประธานอนุกรรมการ” หมายความว่า ประธานอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลที่ได้รับการแต่งตั้งโดยคณะกรรมการ

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาพิงคนคร

“ผู้บริหาร” หมายความว่า รองผู้อำนวยการ

“ผู้ปฏิบัติงาน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๖

“สำนักตรวจสอบภายใน” หมายความว่า สำนักตรวจสอบภายในของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามระเบียบหรือข้อบังคับคณะกรรมการที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของสำนักงาน เพื่อทำหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานที่ได้รับแต่งตั้ง เพื่อปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

๒.๒ การปฏิบัติงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ได้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ภาระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับที่แก้ไข

ข้อ ๓ วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

๑. เพื่อสนับสนุนให้สำนักงานมีการกำกับดูแลที่ดี
๒. เพื่อเสริมสร้างให้สถาบันมีระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง และระบบการตรวจสอบภายในที่ดี ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด
๓. เพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินของสำนักงาน
๔. เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักงานมีความโปร่งใส โดยติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศหรือคำสั่ง และนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงาน

ข้อ ๔ อำนาจหน้าที่และหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

๑. จัดทำกฎบัตรของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสำนักงาน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๒. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงาน และระบบการรับแจ้งเบาะแส
๓. สอบทานให้สำนักงาน มีรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
๔. สอบทานการดำเนินงานของสำนักงาน ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสำนักงาน
๕. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงาน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่
๖. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสำนักงาน
๗. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ ทั้งนี้สำนักงานกำหนดให้ผู้อำนวยการมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้
๘. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ
๙. รายงานผลการดำเนินงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานประจำปีของสำนักงาน หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสำนักงาน โดยประธานอนุกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และจะต้องมีเนื้อหาลำดับดังนี้

๙.๑ ความเห็นของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงาน

๙.๒ ความเห็นของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ด้านการเงิน

๙.๓ จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล และการ เข้าร่วมประชุมของอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลแต่ละราย

๑๐. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะ แนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งต่อคณะกรรมการ

๑๑. เสนอคณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการ ตรวจสอบเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาค่าตอบแทนในการสอบบัญชี

๑๒. เสนอความเห็นในกรณีความเห็นไม่ตรงกันของฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นเกี่ยวกับ รายงานทางการเงิน ต่อคณะกรรมการ

๑๓. จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำแนะนำ หรือช่วยในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยค่าใช้จ่ายของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)

๑๔. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

## ข้อ ๕ องค์ประกอบของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

๕.๑ คณะกรรมการ เป็นผู้แต่งตั้งคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประกอบด้วย

๑) ประธานอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ๑ คน

๒) อนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ไม่น้อยกว่า ๒ คน แต่ไม่เกิน ๔ คน

๒.๑) อนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลอย่างน้อย ๑ คน ต้องเป็น คณะกรรมการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ

๒.๒) อนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลของสำนักงานควรเป็นผู้มีความชำนาญ หลายด้าน โดยอย่างน้อยต้องมีความเข้าใจในองค์การมหาชนและมีประสบการณ์เพียงพอ เพื่อนำเสนอมุมมอง ได้หลากหลาย และสามารถปฏิบัติงานร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๓) ประธานหรืออนุกรรมการในคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลของ สำนักงานอย่างน้อย ๑ คน ต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน เพื่อ ทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

๓) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

๕.๒ คุณสมบัติของอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

อนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และ สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ต้องประกอบด้วย

๑) อนุกรรมการตรวจสอบซึ่งมีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของ คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล โดยคณะกรรมการควรพิจารณาและกำหนดความรู้ความสามารถ ที่จำเป็นของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล (List of Competencies) เพื่อให้คณะอนุกรรมการ

ตรวจสอบและประเมินผลที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลองค์กรรวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับเกี่ยวกับ

- ลักษณะการดำเนินงานของสำนักงาน
- การเงินและการบัญชี
- การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- การตรวจสอบภายใน
- กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับสำนักงาน

๒) เป็นกรรมการในคณะกรรมการ ในกรณีที่ไม่มีกรรมการที่มีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน หรือไม่มีผู้ที่มีประสบการณ์ในสายงานที่เกี่ยวข้องกับบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน สำนักงานต้องจัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกที่มีคุณสมบัติดังกล่าวร่วมเป็นอนุกรรมการตรวจสอบด้วย ๑ คน

๓) เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการอาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลที่อนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลสามารถดำรงตำแหน่งในคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลของสำนักงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่อนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕.๓ คณะอนุกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

๑) ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของสำนักงาน โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากหน่วยงานของรัฐที่เคยสังกัด ภายในระยะเวลา ๒ ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสำนักงาน ทั้งนี้ ไม่ว่าจะขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

๓) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของคณะกรรมการ ผู้อำนวยการ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงาน

## ข้อ ๖ วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง

๑. คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลมีวาระดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการที่มีการแต่งตั้งคราวละ ๔ ปี

๒. การพ้นตำแหน่งตามวาระแล้ว ประธานอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลและอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลพ้นตำแหน่งเมื่อ

- ๑) ตาย
- ๒) ลาออก
- ๓) ขาดคุณสมบัติของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
- ๔) คณะกรรมการมีมติให้ออก เพราะบกพร่องต่อหน้าที่ มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือหย่อน

ความสามารถ

### ข้อ ๗ องค์ประกอบ การลงมติ และคำตอบแทน

๑. การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลต้องมีอนุกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

๒. ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ถ้าประธานอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

๓. ในการปฏิบัติหน้าที่ ประธานอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล หรืออนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลผู้ใดมีส่วนได้เสียโดยตรง หรือโดยอ้อมให้เรื่องที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลพิจารณา ให้ประธานอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล หรืออนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลผู้นั้นแจ้งให้ที่ประชุมทราบ และให้ที่ประชุมพิจารณาว่าประธานอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลหรืออนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลผู้นั้นสมควรจะอยู่ในที่ประชุมหรือจะมีมติในการประชุมเรื่องนั้นได้หรือไม่ ทั้งนี้ตามระเบียบที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลกำหนด

๔. การวินิจฉัยชี้ขาดที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก อนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนนถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

๕. ให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลได้รับเบี้ยประชุมและประโยชน์ตอบแทนอื่นตามที่สำนักงานกำหนด

### ข้อ ๘ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

๑. คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล (Audit Committee) เป็นกลไกสำคัญที่ช่วยสร้างความเชื่อมั่นในการกำกับดูแลกิจการที่ดีต่อคณะกรรมการในการขับเคลื่อนภารกิจงานตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลจะต้องเสนอรายงานข้อเท็จจริงความเห็น/ข้อเสนอแนะอย่างอิสระตรงไปตรงมาต่อฝ่ายบริหาร โดยมุ่งหวังให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรในการเสนอข้อมูลรายงานที่ถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ ทั้งนี้เพื่อสร้างความมั่นใจว่าดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ/หลักเกณฑ์ที่กำหนดและที่เกี่ยวข้อง องค์กรมีระบบการจัดการที่ดีเกี่ยวกับการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานสากล

๒. พิจารณากลับกรองแผนการตรวจสอบภายใน เพื่อเสนอคณะกรรมการเห็นชอบภายในเดือนกันยายนของทุกปี และพิจารณาผลการตรวจสอบตามแผนของผู้ตรวจสอบภายใน รวมถึงการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในและการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๓. คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ต้องจัดให้มีการประชุมไม่น้อยกว่า ๔ ครั้งต่อปี โดยองค์ประชุมและการลงมติที่ประชุม ให้เป็นไปตามที่กำหนดความในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการของสำนักงาน และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของสำนักงาน ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๔. การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลรายบุคคล

## ข้อ ๙ การรายงานต่อคณะกรรมการ

๑. รายงานผลการดำเนินงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ต่อคณะกรรมการ

๒. รายงานผลการปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ทุกครั้งที่มีการประชุมของคณะกรรมการ

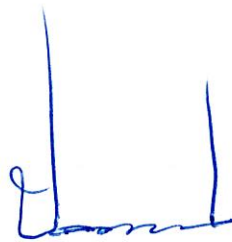
กฎบัตรฉบับนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



(นางสาวรัฐิรัตน ติะวันวงศ์)

รองผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาพิงคนคร  
และผู้อำนวยการสำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี ปฏิบัติหน้าที่แทน  
ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาพิงคนคร



พลตำรวจโท

(ประหยัษ์ บัญศรี)

ประธานอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล



(นายณอคุณ สิทธิพงศ์)

ประธานกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนคร