



**กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
สำนักงานพิพิธภัณฑสถานเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว (องค์การมหาชน)**

โดยที่คณะกรรมการสำนักงานพิพิธภัณฑสถานเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ในคราวการประชุมครั้งที่ ๙/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้มีมติเห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และสอดคล้องกับข้อบังคับคณะกรรมการสำนักงานพิพิธภัณฑสถานเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ จึงให้ยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ฉบับลงวันที่ ๒๕ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ และให้ใช้กฎบัตรฉบับนี้แทน

คณะกรรมการตรวจสอบ แต่งตั้งโดยคณะกรรมการสำนักงานพิพิธภัณฑสถานเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ประกอบด้วยกรรมการที่มีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้ส่วนเสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม มีหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแล อันจะเป็นการเสริมสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือแก่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับสำนักงาน และสาธารณชนต่อการดำเนินการในสำนักงานตามแผนงานและโครงการต่างๆ ว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ มีความยุติธรรม โปร่งใสและมีความรับผิดชอบต่อประเทศชาติและประชาชน

๑. วัตถุประสงค์

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และช่วยสร้างความเข้าใจให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง อันจะเป็นการส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีในสำนักงาน

วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

- ๑.๑ เพื่อเป็นกลไกสำคัญในการสนับสนุนให้สำนักงาน มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- ๑.๒ เพื่อเสริมสร้างให้สำนักงานมีระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และการตรวจสอบภายในที่ดี ช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด
- ๑.๓ เพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน
- ๑.๔ ติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจหน้าที่ในการดำเนินการหรือตรวจสอบในเรื่องต่างๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

๒.๑ เสนอคณะกรรมการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาค่าตอบแทนในการสอบบัญชี

๒.๒ พิจารณาดัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

๒.๓ พิจารณาร่วมกับผู้อำนวยการในการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง ลงโทษทางวินัย และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน แล้วเสนอ คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ

๒.๔ ทบทวนและอนุมัติกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบและ งบประมาณของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒.๕ จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำแนะนำหรือช่วยใน การปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสำนักงาน

๓. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการ ตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคน ต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับ มอบหมายจากคณะกรรมการ

ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะ ต้องห้าม ดังต่อไปนี้

๓.๑ มีสัญชาติไทย

๓.๒ เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจ และมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการ ตรวจสอบ ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

๓.๓ เป็นผู้มีความเข้าใจในภารกิจของสำนักงาน

๓.๔ เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ แสดงความเห็นและรายงานผล การดำเนินงานตามที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๓.๕ ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย หรือไม่เคยเป็นบุคคลล้มละลายทุจริต คนไร้ความสามารถหรือ คนเสมือนไร้ความสามารถ

๓.๖ ไม่เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ ได้กระทำโดยประมาท หรือความผิดลหุโทษ

๓.๗ ไม่เป็นผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น กรรมการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งซึ่งรับผิดชอบการบริหารพรรคการเมือง ที่ปรึกษาพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่ พรรคการเมือง

๓.๘ ไม่เคยถูกไล่ออก ปลดออก หรือให้ออกจากราชการ หน่วยงานของรัฐ หรือรัฐวิสาหกิจ เพราะทุจริตต่อหน้าที่ หรือถือว่ากระทำการทุจริตและประพฤติมิชอบในวงราชการ

๓.๙ ไม่เป็นผู้มีส่วนได้เสียในกิจการที่กระทำกับสำนักงาน หรือในกิจการที่เป็นการแข่งขันกับ กิจการของสำนักงาน หรือขัดหรือแย้งกับวัตถุประสงค์ของสำนักงาน ทั้งนี้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม เว้นแต่เป็นผู้ซึ่งคณะกรรมการมอบหมายให้เป็นประธานกรรมการ กรรมการ หรือผู้แทนของสำนักงานใน

การเข้าร่วมทุนกับบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นตามมาตรา ๘(๕) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ กรมศิลปากร กระทรวงวัฒนธรรม พ.ศ. ๒๕๕๒

๓.๑๐ ไม่เป็นประธานกรรมการ

๓.๑๑ ไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นประธานหรือกรรมการในคณะอนุกรรมการที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบปฏิบัติหรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านบุคคล ด้านการเงิน หรือด้านการบริหารงานของสำนักงาน

๓.๑๒ ไม่เป็นผู้อำนวยการ ที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญ หรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าจ้างและไม่มีส่วนร่วมในการบริหารของสำนักงาน

โดยให้รวมถึงผู้ที่ลาออก หรือพ้นตำแหน่งจากสำนักงาน ภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๑๓ ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสำนักงาน ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๑๔ ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการ ผู้อำนวยการ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงาน

๔. วาระการดำรงตำแหน่ง

๔.๑ ให้สำนักงานรายงานการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ หรือการเปลี่ยนแปลงใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ทราบภายในสามสิบวัน นับแต่ได้มีการแต่งตั้ง หรือเปลี่ยนแปลง

๔.๒ นอกจากพ้นตำแหน่งตามวาระให้กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) คณะกรรมการให้ออกเพราะบกพร่องต่อหน้าที่ มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือหย่อนความสามารถ

(๔) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตาม ข้อ ๓.๕-๓.๑๔

๔.๓ คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งเป็นไปตามวาระของกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการ

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระหรือในกรณีที่คณะกรรมการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระอยู่ในตำแหน่ง ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างหรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว

เมื่อครบกำหนดตามวาระในวาระหนึ่ง หากยังมีได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระ ให้คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการทั้งหมดเท่าที่มีอยู่จนกว่าจะมีการแต่งตั้งประธานกรรมการ

ตรวจสอบหรือ...

ตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบแทนผู้พ้นจากตำแหน่งโดยเร็ว

๕. องค์ประชุมและการลงมติ

๕.๑ คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง โดยมีการกำหนดวาระการประชุมแต่ละครั้งไว้ล่วงหน้า วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมจะต้องจัดทำขึ้น และนำเสนอก่อนการประชุมอย่างน้อย ๓ วัน

๕.๒ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบทุกคนควรเข้าประชุมทุกครั้ง หากไม่สามารถเข้าร่วมประชุมด้วยตนเองได้ อาจใช้วิธีการประชุมทางไกล (Teleconference)

๕.๓ มติที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมากเป็นเกณฑ์ กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

๕.๔ ในการปฏิบัติหน้าที่ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบ ผู้ใดมีส่วนได้ส่วนเสียโดยตรงหรือโดยอ้อมในเรื่องที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นแจ้งให้ที่ประชุมทราบ และให้ที่ประชุมพิจารณาว่าประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นสมควรจะอยู่ในที่ประชุมหรือจะมีมติในที่ประชุมเรื่องนั้นได้หรือไม่

๕.๕ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญฝ่ายบริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้นๆ เข้าร่วมประชุมและขอข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม

๖. การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

๖.๑ การตรวจสอบภายใน

๖.๑.๑ ทบทวนกิจกรรม โครงสร้างองค์กร กฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในและอนุมัติ ประเด็นที่ควรพิจารณา ได้แก่

๖.๑.๑.๑ ความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๖.๑.๑.๒ แผนการตรวจสอบตรวจสอบสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงและครอบคลุมการดำเนินงานที่สำคัญของสำนักงาน

๖.๑.๒ พิจารณาและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการเกี่ยวกับคุณสมบัติหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน กำหนดค่าตอบแทน และพิจารณาความดีความชอบประจำปีของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาร่วมกับผู้อำนวยการ

๖.๑.๓ ทบทวนประสิทธิผลและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประเด็นที่ควรพิจารณาได้แก่ ขอบเขตงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ความคืบหน้าของกิจกรรมการตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบประเด็นที่สำคัญที่พบจากการตรวจสอบ ความเห็นของผู้บริหารในการแก้ไขประเด็นที่รายงานและการประสานงานกับผู้สอบบัญชี

๖.๑.๔ พิจารณาความเหมาะสม เพียงพอของทรัพยากรบุคคลและทรัพยากรอื่นของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้อำนวยการดำเนินการ เช่น งบประมาณการแต่งตั้ง โยกย้าย และการพิจารณาความดีความชอบของผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น

๖.๑.๕ ให้คำปรึกษา...

๖.๑.๕ ให้คำปรึกษาและคำแนะนำในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๖.๑.๖ คณะกรรมการตรวจสอบต้องให้ความสนใจเกี่ยวกับความเพียงพอ คุณสมบัตินี้ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบสามารถช่วยยกระดับคุณภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ โดยพิจารณาว่าผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๑.๖.๑ ดำรงความเป็นกลางและความเที่ยงธรรม

๖.๑.๖.๒ ได้รับการฝึกอบรมอย่างเพียงพอ และได้รับการสนับสนุนให้ได้รับการอบรมทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

๖.๑.๖.๓ มีทักษะเพียงพอในการทำความเข้าใจประเด็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในและความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านคอมพิวเตอร์ หรือการดำเนินงานที่อาศัยเทคโนโลยี หรือความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน เช่น พาณิชยอิเล็กทรอนิกส์ วิศวกร เป็นต้น

๖.๑.๖.๔ มีคุณสมบัติทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง โดยให้การสนับสนุนผู้ตรวจสอบภายในเข้าเป็นสมาชิกในสมาคมด้านวิชาชีพ และได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพตามความเหมาะสม

คณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณาความเพียงพอของจำนวนและทักษะของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานตรวจสอบภายในตามสภาพแวดล้อมที่สำนักงานดำเนินอยู่ คุณสมบัตินี้สำคัญ รวมถึงวุฒิการศึกษาและทักษะทางวิชาชีพ คอมพิวเตอร์ธุรกิจ และทักษะทางด้านภาษาตามความเหมาะสม และนำเสนอความเห็นต่อคณะกรรมการ

๖.๑.๗ การจ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอกมาปฏิบัติหน้าที่ด้านการตรวจสอบภายในเป็นทางเลือกที่สำนักงานอาจนำมาพิจารณา ซึ่งช่วยให้มั่นใจว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีทักษะที่หลากหลาย ซึ่งในหน่วยงานตรวจสอบภายในอาจขาดทักษะที่จำเป็น รวมทั้งขาดผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่น ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือบริหารการเงิน เป็นต้น ประโยชน์อีกประการหนึ่งคือการมั่นใจในความเป็นอิสระจากการบริหารของผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๖.๑.๘ คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาเปรียบเทียบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานกับองค์กรชั้นนำอื่น โดยจัดให้มีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจากบุคคลที่มีความเป็นอิสระจากภายนอกองค์กร (External Quality Review) ซึ่งจะช่วยปรับปรุงประสิทธิภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยกำหนดแนวทางที่จำเป็นเพื่อการปรับปรุงการปฏิบัติงานในอนาคตให้เป็นไปตามแนวทางและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๖.๑.๙ สอบทานประสบการณ์และความรู้ความสามารถของผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๖.๑.๑๐ ส่งเสริมความสัมพันธ์ระหว่างผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและผู้สอบบัญชีอื่น รวมถึงเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานกำกับดูแลที่มีหน้าที่สอบทานสำนักงาน

๖.๒ การบริหารจัดการความเสี่ยงและระบบควบคุมภายใน

๖.๒.๑ ทำความเข้าใจในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักงานที่ผู้บริหารจัดให้มีขึ้น

๖.๒.๒ ทำความเข้าใจบทบาทหน้าที่ของบุคคลต่างๆ ในสำนักงานที่รับผิดชอบในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งครอบคลุมการบ่งชี้เหตุการณ์ ประเมินความเสี่ยง และตอบสนองความเสี่ยง

๖.๒.๓ ทำความ...

๖.๒.๓ ทำความเข้าใจในการกำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ของสำนักงาน

๖.๒.๔ ทำความเข้าใจความเสี่ยงที่สำคัญของสำนักงาน

๖.๒.๕ ทำความเข้าใจแผนปฏิบัติการของผู้บริหารในการจัดการความเสี่ยงที่สำคัญ

๖.๒.๖ ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่า แผนปฏิบัติการของผู้บริหารในการจัดการความเสี่ยงที่สำคัญได้นำไปปฏิบัติอย่างจริงจัง และมั่นใจได้ว่าหากมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ผู้บริหารสามารถบ่งชี้เหตุการณ์หรือความเสี่ยงได้ทันเวลา รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารเพื่อปรับปรุงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๖.๒.๗ ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าคณะกรรมการตรวจสอบได้รับข้อมูลที่เพียงพอในการกำกับดูแลให้ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ

๖.๒.๘ ประเมินว่าผู้บริหารระดับสูงได้กำหนดกรอบและแนวทางในการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และสื่อสารเกี่ยวกับความสำคัญของการควบคุมภายในให้กับบุคลากรทุกคนในองค์กรรับทราบและถือปฏิบัติอย่างจริงจัง

๖.๒.๙ ท้าหรือกับผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบด้านอื่นๆ ของสำนักงาน เกี่ยวข้องกับขอบเขตการปฏิบัติงาน ในการสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ทั้งส่วนที่เป็น การดำเนินงานโดยทั่วไป และส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบคอมพิวเตอร์ ระบบความปลอดภัยของข้อมูลและระบบคอมพิวเตอร์ แผนรองรับกรณีฉุกเฉิน ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในจะช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับสำนักงานได้ และมีการปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับความเสี่ยงและสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานของสำนักงานอยู่ตลอดเวลา

๖.๒.๑๐ ติดตามการปรับปรุงแก้ไขของฝ่ายบริหารตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๖.๓ รายงานทางการเงิน

๖.๓.๑ ทั่วไป

๖.๓.๑.๑ ทบทวนประเด็นเกี่ยวกับการบัญชี และรายงานที่มีสาระสำคัญ รวมทั้งประกาศขององค์การวิชาชีพและหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง และสอบทานผลกระทบที่มีต่อรายงานทางการเงิน

๖.๓.๑.๒ สอบถามฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเสี่ยงที่สำคัญ ผลกระทบและแผนในการลดความเสี่ยง

๖.๓.๑.๓ ทบทวนประเด็นทางกฎหมายที่อาจมีผลกระทบอย่างสาระสำคัญต่อรายงานทางการเงิน

๖.๓.๒ รายงานทางการเงินประจำปี โดยพิจารณาความเป็นไปได้ในประเด็นต่างๆ ดังต่อไปนี้

๖.๓.๒.๑ ความถูกต้องความครบถ้วนและสอดคล้องกับข้อมูลที่กรรมการตรวจสอบรับทราบ ประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ใช้ในรายงานทางการเงินประจำปี

๖.๓.๒.๒ รายงานที่มีความซับซ้อน และรายการผิดปกติ เช่น รายการที่เกี่ยวข้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๖.๓.๒.๓ ประเด็นที่ต้องใช้วิจารณญาณตัดสิน เช่น การประเมินราคาทรัพย์สินและหนี้สิน การประกันผลิตภัณฑ์ หรือภาระผูกพันเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมการตั้งสำรองทางกฎหมายหรือข้อผูกมัด หรือภาระผูกพัน

๖.๓.๒.๔ ประเด็นต่างๆ ในรายงานประจำปีก่อนนำเสนอต่อสาธารณชน เพื่อมั่นใจว่าข้อมูลสามารถเข้าใจได้ง่ายและสอดคล้องกับข้อมูลที่กรรมการตรวจสอบได้รับเกี่ยวกับสำนักงานและการดำเนินงานทางการเงินและผลการตรวจสอบ

๖.๓.๓ การเปิดเผยข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาล

๖.๓.๓.๑ การชี้แจงว่าผู้บริหารได้จัดทำและสรุปข้อมูลเบื้องต้นและข้อมูลทางการเงินขอบเขตการมีส่วนร่วมของหน่วยงานตรวจสอบภายในและขอบเขตของผู้สอบบัญชีในการสอบทานข้อมูลดังกล่าว

๖.๓.๓.๒ ประเมินความสมเหตุสมผลในการเปิดเผยข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาล การอธิบายของฝ่ายบริหารและผู้ตรวจสอบ ว่า

(๑) ผลทางการเงินระหว่างกาล มีความแตกต่างจากงบประมาณหรือประมาณการมากน้อยเพียงใด

(๒) การเปลี่ยนแปลงในอัตราส่วนทางการเงิน หรือความสัมพันธ์ ในรายงานทางการเงินระหว่างกาลนั้น สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงการดำเนินงานหรือแนวทางด้านการเงินของสำนักงานหรือไม่

(๓) มีการใช้หลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไปอย่างสม่ำเสมอหรือไม่

(๔) มีการเปลี่ยนแปลงหรือเสนอให้มีการเปลี่ยนแนวปฏิบัติด้านการบัญชีหรือรายงานทางการเงินหรือไม่

(๕) มีรายงานหรือเหตุการณ์ที่มีสาระสำคัญ หรือผิดปกติเกิดขึ้นหรือไม่

(๖) การควบคุมทางการเงินและการดำเนินงานของสำนักงานยังดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่

(๗) ข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาลได้มีการเปิดเผยอย่างเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๖.๔ การสอบบัญชี

๖.๔.๑ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือ ตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น

๖.๔.๒ ประชุมกับผู้บริหารและผู้สอบบัญชีในการสอบทานรายงานทางการเงินและผลการตรวจสอบ

หรือ ประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้สอบบัญชีเพื่อหารือในประเด็นต่างๆ ที่ควรหารือ โดยไม่มีฝ่ายบริหารในที่ประชุม

๖.๔.๓ ดำเนินการเพื่อให้อมั่นใจว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะได้มีการหารือทันเวลา

๖.๕ การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๖.๕.๑ สอบทานประสิทธิผลของระบบติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และผลการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร การติดตามผลเกี่ยวกับการกระทำทุจริต หรือความผิดปกติในระบบบัญชี

๖.๕.๒ รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหารและฝ่ายกฎหมายเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบต่างๆ ให้เป็นปัจจุบัน

๖.๕.๓ พิจารณาประเด็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องในการจัดทำรายงานทางการเงิน

๖.๖ จรรยาบรรณผู้บริหารและเจ้าหน้าที่

๖.๖.๑ มั่นใจว่าหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และผู้บริหารและทุกคนรับทราบ

๖.๖.๒ ประเมินว่าฝ่ายบริหารได้จัดให้มีสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานเป็นแบบอย่าง และสื่อสารให้เห็นความสำคัญของหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ และแนวทางเกี่ยวกับพฤติกรรมที่พึงปฏิบัติ

๖.๖.๓ ทบทวนกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ

๖.๖.๔ รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณให้เป็นปัจจุบัน

๖.๗ ความรับผิดชอบอื่นๆ

๖.๗.๑หารือกับฝ่ายบริหารเกี่ยวกับนโยบายการประเมินและบริหารจัดการความเสี่ยง

๖.๗.๒ ทำหน้าที่ในการกำกับดูแลตามที่คณะกรรมการร้องขอ

๖.๗.๓ จัดให้มีการตรวจสอบกรณีพิเศษตามความจำเป็น

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในการดำเนินการ หรือตรวจสอบเรื่องต่างๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

๗.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสำนักงาน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงาน และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๗.๓ สอบทานให้สำนักงานมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๗.๔ สอบทานการดำเนินงานของสำนักงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสำนักงาน

๗.๕ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงาน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๗.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องโยกกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสำนักงาน

๗.๗ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรค ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน รายงานต่อคณะกรรมการเพื่อทราบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗.๘ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

๗.๙ ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

หลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผลตามวรรคหนึ่งให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนด โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการ

๘. การรายงานต่อคณะกรรมการ

๘.๑ คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน เสนอคณะกรรมการอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง ภายใน ๖๐ วันนับจากวันที่สิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่ ๔ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินการประจำปีภายใน ๙๐ วันนับจากวันที่สิ้นปีงบประมาณ

การรายงานเกี่ยวกับกิจกรรมตามปกติที่คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการระหว่างงวด เพื่อช่วยให้สำนักงานรับทราบเกี่ยวกับการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง ตามวรรคหนึ่ง ต้องครอบคลุมประเด็น ดังนี้

๘.๑.๑ สรุปกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

๘.๑.๒ ความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งแต่งตั้งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงาน

๘.๑.๓ สรุปประเด็นอื่น ๆ ที่เห็นควรนำเสนอต่อคณะกรรมการ

๘.๒ คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบที่ระบุความเห็นในประเด็นต่างๆ ที่ได้รับการหารือในการประชุม โดยนำเสนอคณะกรรมการในการประชุมครั้งถัดไป

๘.๓ การรายงานต่อบุคคลภายนอก ให้รายงานในรายงานประจำปีของสำนักงานหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสำนักงาน โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังต่อไปนี้

๘.๓.๑ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงาน

๘.๓.๒ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

๘.๓.๓ จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๘.๔ รายงานเกี่ยวกับประเด็นที่ต้องการให้คณะกรรมการดำเนินการอย่างเร่งด่วน รายงานนี้ควรจัดทำทันทีที่เกิดเหตุการณ์ขึ้น ตัวอย่างรายงานที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อรายงานทางการเงินหรือการดำเนินงาน และต้องการให้คณะกรรมการดำเนินการอย่างเร่งด่วนได้แก่

๘.๔.๑ รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๘.๔.๒ ข้อสงสัยหรือสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในระบบการควบคุมภายใน

๘.๔.๓ ข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนกฎระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี
ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

๘.๔.๔ รายงานสรุปประเด็นอื่นๆ ที่เห็นควรนำเสนอต่อคณะกรรมการ เช่น เมื่อพบ
หรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของสำนักงาน
อย่างร้ายแรง เป็นต้น

ให้ไว้ ณ วันที่ ๒๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายวีระชัย นาควิบูลย์วงศ์)

ประธานกรรมการสำนักงานพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ
เฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



(นางสาวศิริพร บุญชู)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

พลอากาศเอก



(เสนาะ พรรณพิกุล)

ผู้อำนวยการสำนักงานพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ
เฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว