



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

1. วัตถุประสงค์

บริษัท ธนารักษ์พัฒนาสินทรัพย์ จำกัด (ธพส.) มีคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee: AC) ซึ่งแต่งตั้งขึ้นโดยคณะกรรมการ ธพส. เพื่อสนับสนุนคณะกรรมการ ธพส. ในการปฏิบัติหน้าที่สอบทาน กำกับดูแลความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง และติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง กับ ธพส. รวมทั้งจริยธรรมและจรรยาบรรณในการดำเนินงานของ ธพส. เพื่อให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความเป็นอิสระ ยุติธรรม เที่ยงธรรม โปร่งใส และมีการกำกับดูแลที่ดีตามหลักบรรษัทภิบาลอย่างเพียงพอ

ทั้งนี้ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบในการทบทวนและพิจารณากฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และนำเสนอคณะกรรมการ ธพส. เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

2. องค์ประกอบ

2.1 คณะกรรมการ ธพส. เป็นผู้พิจารณาแต่งตั้งกรรมการ ธพส. เป็นคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบ 1 คน และกรรมการตรวจสอบอีกจำนวนอย่างน้อย 2 คน ซึ่งอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ความเชี่ยวชาญและมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินได้

2.2 ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

3. คุณสมบัติ

3.1 มีความเป็นอิสระ สามารถใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

3.2 กรรมการตรวจสอบต้องมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของ ธพส. เป็นอย่างดี และอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ความเชี่ยวชาญและมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินได้

3.3 มีความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความคิดเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายโดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของคณะกรรมการ ธพส. หรือผู้บริหารของ ธพส.

3.4 มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ มีวิจญาณและทักษะในการตัดสินใจ แสดงความคิดเห็นอย่างเต็มที่ในการหารือและรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น

3.5 มีความซื่อสัตย์สุจริต เป็นผู้ได้รับความเชื่อถือ ไว้วางใจ และเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป

3.6 เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาอย่างเพียงพอในการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ

3.7 ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเจ้าสังกัดของ ธพส. หรือเป็นพนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือนค่าจ้าง หรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของ ธพส.

/ 3.8 ไม่เป็นกรรมการ ...

3.8 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติหรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจาก ธพส. ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่ง ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา 2 ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็น ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

3.9 ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับ ธพส. ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่ง ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา 1 ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธาน กรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

3.10 ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการ ธพส. ผู้บริหารสูงสุด ฝ่ายจัดการ ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในของ ธพส.

4. การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการ ธพส. เป็นผู้พิจารณาแต่งตั้งกรรมการ ธพส. เป็นคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบ 1 คน และกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 2 คน และผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง ทั้งนี้ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติตามที่กำหนดในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ ธพส. ทั้งนี้ หากมีการแต่งตั้งหรือมีการเปลี่ยนแปลงคณะกรรมการตรวจสอบให้รายงานต่อกระทรวงเจ้าสังกัดของรัฐวิสาหกิจ และกระทรวงการคลังทราบภายใน 30 วันนับแต่วันแต่งตั้งหรือการเปลี่ยนแปลง

5. วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นตำแหน่ง

5.1 คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งนับแต่วันที่ได้รับการแต่งตั้ง โดยประธาน กรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการ ธพส. กรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่ให้กลับเข้าดำรงตำแหน่งได้อีก

5.2 นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตาม 5.1 แล้ว ให้ประธานกรรมการตรวจสอบ กรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (1) ครบกำหนดตามวาระ
- (2) ขาดคุณสมบัติของการเป็นกรรมการตรวจสอบ
- (3) ตาย
- (4) ลาออก
- (5) ถูกถอดถอนโดยมติคณะกรรมการ ธพส.
- (6) ต้องโทษจำคุกตามคำพิพากษาถึงที่สุด หรือคำสั่งที่ชอด้วยกฎหมายให้จำคุก เว้นแต่ในความผิด ที่โดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ
- (7) เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ
- (8) เป็นบุคคลล้มละลาย

5.3 กรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบ ควรแจ้งต่อคณะกรรมการ ธพส. ล่วงหน้าอย่างน้อย 30 วัน พร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการ ธพส. ได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนกรรมการตรวจสอบที่ลาออก

5.4 เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่งหรือมีเหตุใดที่กรรมการตรวจสอบไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้จนครบกำหนดวาระ มีผลให้จำนวนกรรมการน้อยกว่าจำนวนที่กำหนด ให้คณะกรรมการ ธพส. แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบใหม่ให้ครบถ้วนในทันทีหรืออย่างช้าภายใน 3 เดือนนับตั้งแต่วันที่จำนวนกรรมการไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

5.5 กรณีมีกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้คณะกรรมการ ธพส. แต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนเป็นกรรมการตรวจสอบแทน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบมีจำนวนครบตามที่คณะกรรมการ ธพส. กำหนด โดยบุคคลที่เข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทนอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ที่ตนแทน กรณีเมื่อครบกำหนดตามวาระดังกล่าว คณะกรรมการ ธพส. ต้องเร่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบรายใหม่ให้ครบโดยเร็วไม่ควรล่าช้ากว่า 3 เดือน นับแต่วันที่องค์ประกอบไม่ครบถ้วน

5.6 กรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบถูกถอดถอนก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง ต้องแจ้งการถูกถอดถอนให้กระทรวงเจ้าสังกัดทราบด้วย โดยกรรมการตรวจสอบที่ถูกถอดถอนมีสิทธิชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวให้กระทรวงเจ้าสังกัดทราบ

6. บทบาท อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

6.1 คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมไม่น้อยกว่า 4 ครั้งต่อปี เพื่อสอบทานรายงานทางการเงินของ ธพส. ตามรอบระยะเวลาการจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานทางการเงินนั้นได้จัดทำอย่างครบถ้วนถูกต้องตามควรที่เชื่อถือได้ และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

6.2 สอบทานประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และติดตามความคืบหน้าของกระบวนการควบคุมภายใน ตามกรอบแนวทางการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่สำคัญ และกระบวนการการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ของ ธพส. ให้อยู่ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

6.3 สอบทานการดำเนินงานของ ธพส. ด้านต่าง ๆ ในทุกประเด็นที่มีความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ รวมถึงสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ที่มีสาระสำคัญต่อสภาพแวดล้อมของความเสี่ยง และมีบทบาทในการสอบทาน เพื่อเพิ่มมูลค่าและยกระดับการดำเนินงานของ ธพส. ตามแนวทางทั้ง 7 Enablers ตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (SE-AM) ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กำหนด รวมทั้ง มีบทบาทในการติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้อง

6.4 สอบทานให้มีระบบงานเชิงป้องกันและเป็นประโยชน์ให้กับฝ่ายงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น

6.5 สอบทานให้มีกระบวนการทำงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุม การกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูล และระบบเครือข่ายสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ สอดคล้องตามมาตรฐานสากล

6.6 สอบทานการดำเนินงานของ ธพส. ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศหรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ ธพส.

6.7 สอบทานให้มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมของฝ่ายตรวจสอบภายใน กำกับดูแลการพัฒนาบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน รวมทั้งพิจารณาความเพียงพอของจำนวนและทักษะของผู้ตรวจสอบภายในตามความเหมาะสม และรายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการ ธพส. อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง รวมทั้งประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) การบริการให้คำแนะนำและคำปรึกษา (Advisory Service) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและจรรยาบรรณของฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

6.8 สอบทานและอนุมัติกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน นโยบาย แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ และแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ แผนบริหารและพัฒนาทรัพยากร และคู่มือการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน เป็นต้น นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบต้องกำกับดูแลให้การปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล

6.9 สอบทานการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ โดยกำกับดูแลให้ฝ่ายตรวจสอบภายในสอบทานการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณของพนักงาน (Code of Conduct) ซึ่งเป็นแนวทางสำหรับผู้ตรวจสอบภายในในฐานะผู้ปฏิบัติงานใน ธพส. สำหรับประพฤติกติและปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบให้สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล (Corporate Governance)

6.10 ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีและอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงพิจารณาให้ความเห็นชอบคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ ธพส.

6.11 ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน

6.12 พิจารณาและสอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) หรือมีโอกาสเกิดการทุจริต (Fraud) คอร์รัปชัน (Corruption) ที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของ ธพส.

6.13 รายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ และคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปีของ ธพส. รวมถึงควมร่วมมือการหารือร่วมกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น

6.14 ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด หรือคณะกรรมการ ธพส. มอบหมายซึ่งอยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

6.15 ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบด้วยตนเอง (Self-Assessment) อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยการประเมินทั้งแบบรายบุคคลและแบบรายคณะ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุผลตามที่กำหนด และหาหรือแนวทางการปรับปรุงการดำเนินงานด้านต่าง ๆ เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการ ธพส. รับทราบและให้การสนับสนุน

6.16 เป็นช่องทางสำหรับติดต่อรับข้อร้องเรียนหรือรับแจ้งเบาะแส (Whistle Blowing) โดยเป็นกลไกสำคัญที่ช่วยผู้บริหาร พนักงาน หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียรายงานการกระทำที่ฝ่าฝืนจรรยาบรรณ การทุจริต และประเด็นด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ โดยไม่จำเป็นต้องระบุชื่อ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบต้องทำให้ผู้แจ้งเบาะแสมั่นใจได้ว่ามีกระบวนการแจ้งเบาะแสที่เป็นอิสระ มีความน่าเชื่อถือ และสามารถฟังฟังได้ โดยมีกระบวนการติดตามเพื่อนำไปสู่ข้อเท็จจริงหรือให้ได้ข้อสรุป รวมทั้งมาตรการคุ้มครองผู้ร้องเรียนหรือผู้แจ้งเบาะแสหรือพยานอย่างยุติธรรมตามประกาศ ธพส. เรื่องหลักเกณฑ์ มาตรการ และแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดการข้อร้องเรียน

7. ความสัมพันธ์ของคณะกรรมการตรวจสอบ

7.1 คณะกรรมการ ธพส.

- (1) คณะกรรมการ ธพส. อนุมัติกฎบัตรและคู่มือคณะกรรมการตรวจสอบ
- (2) คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ ธพส. อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง
- (3) คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีและค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ ธพส.
- (4) คณะกรรมการตรวจสอบนำเสนอผลการประเมินการปฏิบัติงานทั้งรายบุคคลและการประเมินทั้งคณะพร้อมทั้งแนวทางการปรับปรุงการดำเนินงานด้านต่าง ๆ เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการ ธพส. รับทราบและให้การสนับสนุน
- (5) คณะกรรมการตรวจสอบสามารถปรึกษาหารือกับคณะกรรมการชุดย่อยอื่น ๆ ของ ธพส. ได้เพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดี

7.2 ผู้สอบบัญชี

- (1) คณะกรรมการตรวจสอบหารือเกี่ยวกับขอบเขต แนวทางการตรวจสอบ ระยะเวลา ความเพียงพอ และความเหมาะสมร่วมกับผู้สอบบัญชี รวมทั้งหารือเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี เพื่อเข้าใจถึงที่มาของผลการตรวจสอบ
- (2) คณะกรรมการตรวจสอบสอบถามความเหมาะสมเกี่ยวกับการประสานงานร่วมกันระหว่างผู้สอบบัญชีและฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยหารือข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี
- (3) คณะกรรมการตรวจสอบกระตุ้นให้เกิดการหารืออย่างเปิดเผยและตรงไปตรงมากับผู้สอบบัญชี การขอความเห็นจากผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับคุณภาพของหลักฐานบัญชีและแนวทางการบันทึกบัญชีที่ใช้ รวมถึงการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชีอย่างมีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับ ธพส.
- (4) คณะกรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีเป็นการเฉพาะอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยปราศจากการแทรกแซงจากฝ่ายบริหาร
- (5) คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีและค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี

7.3 ฝ่ายบริหาร

- (1) คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญกรรมการผู้จัดการ ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหารฝ่ายงาน หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง เข้าร่วมประชุมเพื่อหารือในประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับวาระการประชุมนั้น ๆ
- (2) คณะกรรมการตรวจสอบติดตามแนวทางที่ผู้บริหารดำเนินการต่อข้อเสนอแนะของฝ่ายตรวจสอบภายใน และสามารถเชิญเข้าร่วมประชุมเพื่อรายงานความก้าวหน้าหรือปัญหาการดำเนินการจากประเด็นข้อตรวจพบได้
- (3) คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระประชุมร่วมกับกรรมการผู้จัดการ และ/หรือ ผู้บริหารระดับสูงของ ธพส. อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อหารือเกี่ยวกับความเสี่ยงการดำเนินธุรกิจ การทุจริต การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ

7.4 ฝ่ายตรวจสอบภายใน

- (1) คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานและเห็นชอบกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง และดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่าฝ่ายตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงคณะกรรมการตรวจสอบได้โดยไม่มีข้อจำกัด และสนับสนุนให้มีการสอบทานกิจกรรมของฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เพื่อเพิ่มมูลค่า (Value Added) และยกระดับการดำเนินงานของ ธพส.
- (2) คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานและอนุมัตินโยบาย แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี แผนงานและโครงการต่าง ๆ
- (3) ฝ่ายตรวจสอบภายในสรุปผลความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในที่กำหนด และประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เสนอและรายงานความก้าวหน้า ปัญหา และอุปสรรคต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง
- (4) คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ให้การสนับสนุนการประเมินคุณภาพจากบุคคลภายนอก และพิจารณาผลการประเมิน ให้มีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นประจำอย่างน้อยทุก 5 ปี

8. วาระการประชุมและการประชุม

8.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมร่วมกันอย่างน้อย ปีละ 4 ครั้ง ในกรณีจำเป็นอาจเชิญกรรมการผู้จัดการ ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหารฝ่ายงาน หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีผู้บริหารสูงสุด ฝ่ายจัดการหรือบุคคลอื่นเข้าร่วมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

8.2 การกำหนดตารางการประชุม เพื่อประโยชน์ในการจัดเตรียมการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดทำตารางการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบไว้ล่วงหน้า โดยต้องมีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง

8.3 ประธานกรรมการตรวจสอบ สามารถเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติมเป็นกรณีพิเศษได้ เพื่อพิจารณาประเด็นปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกัน

8.4 องค์ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม สำหรับกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบมีความจำเป็นไม่สามารถมาเข้าร่วมประชุมได้ สามารถใช้การประชุมทางไกลผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ต่าง ๆ ได้ตามความเหมาะสม และหากประธานกรรมการตรวจสอบไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม (การประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ให้มีการยืนยันตัวบุคคลเพื่อบันทึกการประชุมและการลงมติ)

8.5 กำหนดวาระการประชุมเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ล่วงหน้า และจัดให้มีการส่งเอกสารประกอบการประชุมไปยังคณะกรรมการตรวจสอบล่วงหน้าก่อนการประชุมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 7 วัน (นับรวมวันหยุดและวันทำการ โดยรูปแบบการจัดส่งสามารถจัดส่งได้ทั้งในรูปแบบเอกสารและรูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบมีเวลาในการพิจารณาเรื่องต่าง ๆ หรือเรียกข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม และให้เลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม และเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบก่อนการประชุมครั้งถัดไป

8.6 การลงมติในที่ประชุม การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด ทั้งนี้ เลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ ไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน และกรรมการตรวจสอบผู้ที่มีส่วนได้เสียใด ๆ ในเรื่องที่พิจารณาจะต้องไม่เข้าร่วมประชุม รวมทั้งห้ามมิให้แสดงความเห็นและออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ๆ

8.7 การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบไม่จำเป็นต้องดำเนินการโดยผ่านการประชุมเท่านั้น คณะกรรมการตรวจสอบอาจติดตามงานหรือทบทวนการปฏิบัติงานของฝ่ายจัดการ ผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้สอบบัญชี หรือปฏิบัติงานอื่นใดภายใต้ขอบเขตการปฏิบัติงานได้ และนำผลการปฏิบัติงานหรือความคืบหน้าในการปฏิบัติงานนั้นบรรจุเป็นวาระการประชุม เพื่อให้ที่ประชุมพิจารณาร่วมกัน

8.8 การจัดทำรายงานการประชุม ภายหลังการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้งต้องจัดทำรายงานการประชุม โดยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้จัดรายงานการประชุม และเสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบเพื่อรับรองรายงานการประชุม

8.9 ประธานกรรมการตรวจสอบต้องสอบทานรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานการประชุมได้บันทึกรายละเอียดที่เพียงพอและระบุประเด็นที่ต้องติดตามในการประชุม ครึ่งถัดไป และเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบต้องติดตามความคืบหน้าของการดำเนินการต่าง ๆ ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ (วาระรายงานผลการปฏิบัติตามมติคณะกรรมการตรวจสอบที่ผ่านมา) รวมทั้งปัญหาและอุปสรรคของการดำเนินการตามความเห็นหรือข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบในการประชุมครึ่งถัดไป

9. คำตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้กรรมการตรวจสอบได้รับคำตอบแทนในฐานะกรรมการตรวจสอบอีกทางหนึ่งนอกเหนือจากคำตอบแทน ในฐานะกรรมการ ธพส. โดยเหมาะสมเป็นรายเดือนเท่ากับเบี้ยประชุมกรรมการ ธพส. โดยให้ประธานกรรมการ ตรวจสอบได้รับคำตอบแทนเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 25 ของคำตอบแทนดังกล่าว และให้เลขานุการได้รับคำตอบแทน ในลักษณะเหมาะสมเป็นรายเดือนเท่ากับกึ่งหนึ่งของคำตอบแทนกรรมการตรวจสอบ

10. การรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

10.1 คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ของคณะกรรมการตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการ ธพส. ภายหลังการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ภายใน 60 วัน นับตั้งแต่วันประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการรายงานผลการดำเนินงานต่อทั้ง คณะกรรมการ ธพส. และบุคคลภายนอกอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยเนื้อหาควรประกอบด้วยความเห็นของ คณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การทุจริต และจำนวนครั้งในการ จัดการประชุม รวมถึงการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละราย (กรณีการรายงาน ต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปี (Annual Report) หรือเผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์ของ ธพส.)

10.2 เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายใน ที่พบว่ามี การปฏิบัติที่ฝ่าฝืน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ของ ธพส. ให้แจ้งต่อผู้บริหารสูงสุดเพื่อพิจารณาสั่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานดำเนินการแก้ไข เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงานของ ธพส.

/ 10.3 เมื่อคณะกรรมการ ...

10.3 เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของ ธพส. อย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริตและการคอร์รัปชัน หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในการควบคุมภายใน ให้รายงานต่อคณะกรรมการ ธพส. ทันที เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยไม่ชักช้า

10.4 เปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบและคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปีของ ธพส. และการรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว

11. ที่ปรึกษา

ในกรณีการดำเนินงานตรวจสอบภายในเรื่องใดของคณะกรรมการตรวจสอบมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง เช่น การตรวจสอบกรณีพิเศษ การสืบสวนสอบสวนกรณีทุจริต หรือการศึกษาข้อพิพาททางกฎหมาย ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการ ธพส. เพื่อพิจารณาให้มีการดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องด้วยค่าใช้จ่ายของ ธพส. ได้ ทั้งนี้ การดำเนินการว่าจ้างให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับของ ธพส. โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือที่ปรึกษาที่แต่งตั้งมาจากบุคคลภายนอก ต้องไม่เป็นผู้ที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับ ธพส. และไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการ ธพส. ผู้บริหารสูงสุด ฝ่ายบริหาร ผู้บริหารระดับสูงสุดของฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในของ ธพส.

12. มาตรฐานและจริยธรรม

คณะกรรมการตรวจสอบพึงปฏิบัติตามมาตรฐานจริยธรรมและจรรยาบรรณของคณะกรรมการ ธพส. ที่ระบุในคู่มือจริยธรรมและจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจของ บริษัท ธนารักษ์พัฒนาสินทรัพย์ จำกัด และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ประกาศ ณ วันที่ 18 ธันวาคม พ.ศ. 2568



(นายอัครตม์ สนธยานนท์)

ประธานกรรมการ

บริษัท ธนารักษ์พัฒนาสินทรัพย์ จำกัด