



กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

ประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

เรื่อง กฏบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

พ.ศ. 2563

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงกฏบัตรคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 26 (1) (5) และ (9) แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 ประกอบกับมติคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ครั้งที่ 9/2563 เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2563 คณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการจึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง กฏบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2563”

ข้อ 2 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ 3 ให้ยกเลิก

(1) ประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง กฏบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2558

(2) ประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง กฏบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2561

ข้อ 4 ในประกาศนี้

“ผู้บริหารของกองทุน” หมายความว่า เลขาธิการ และพนักงานของกองทุนหรือพนักงานของบริษัทที่กองทุนจัดตั้งขึ้นตามมาตรา 9 (4/1) แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 ซึ่งดำรงตำแหน่งตั้งแต่ระดับผู้อำนวยการและผู้บริหารฝ่ายหรือเทียบเท่าขึ้นไป

ข้อ 5 ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบที่คณะกรรมการแต่งตั้งจำนวนไม่น้อยกว่าสามคน แต่ไม่เกินห้าคน ซึ่งอนุกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการและให้อนุกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานอนุกรรมการตรวจสอบ โดยอนุกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยคนหนึ่งจะต้องมีความรู้และประสบการณ์ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินหรือมีความรู้หรือประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

ให้ผู้บริหารสูงสุดของฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

ข้อ 6 อนุกรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจในภารกิจของกองทุนเพียงพอที่จะปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็นตามอำนาจหน้าที่ได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม รวมทั้งไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้



(1) ไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำจากกองทุน และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของกองทุน รวมทั้งไม่เป็นผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากกองทุนภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(2) ไม่เป็นผู้ถือหุ้นเกินกว่าร้อยละหนึ่งในกิจการที่กองทุนเป็นผู้ถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละสิบขึ้นไป

(3) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกองทุน ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(4) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการ เลขาธิการ ผู้บริหารสูงสุดของฝ่ายตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของกองทุน

ข้อ 7 ให้อนุกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสองปีและจะดำรงตำแหน่งเกินสองวาระติดต่อกันไม่ได้

ข้อ 8 นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ อนุกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(1) ตาย

(2) ลาออก

(3) เป็นบุคคลล้มละลาย

(4) เป็นคนไร้ความสามารถหรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

(5) ได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(6) พ้นจากการเป็นกรรมการผู้แทนสมาชิกหรือกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในกรณีที่อนุกรรมการตรวจสอบได้รับการแต่งตั้งจากกรรมการผู้แทนสมาชิกหรือกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ

(7) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ 6

ข้อ 9 ในกรณีที่อนุกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ให้ดำเนินการแต่งตั้งอนุกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ภายในหกสิบวัน

ในระหว่างที่ยังมิได้มีการแต่งตั้งอนุกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้อนุกรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าอนุกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

ข้อ 10 ในกรณีที่อนุกรรมการตรวจสอบผู้ใดพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระ ให้ดำเนินการแต่งตั้งอนุกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ เว้นแต่ในกรณีที่วาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ไม่ถึงสามสิบวัน จะไม่แต่งตั้งอนุกรรมการตรวจสอบขึ้นดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

ให้อนุกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งแทนตามวรรคหนึ่งอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน

ข้อ 11 คณะอนุกรรมการตรวจสอบอาจเสนอให้คณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งบุคคลที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญด้านการสอบทานรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน การสอบบัญชี กฎหมาย จรรยาบรรณ หรือการกำกับดูแลกิจการ ให้เป็นที่ปรึกษาเพื่อให้คำปรึกษาหรือข้อเสนอแนะแก่การปฏิบัติหน้าที่ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบได้ตามความจำเป็น และให้นำความในข้อ 6 มาใช้กับการแต่งตั้งที่ปรึกษาโดยอนุโลม



ให้ที่ปรึกษามีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระการดำรงตำแหน่งของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและจะดำรงตำแหน่งเกินสองวาระติดต่อกันไม่ได้

ให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบทบทวนความเหมาะสมของที่ปรึกษาทุกปี ในกรณีที่คณะอนุกรรมการตรวจสอบเห็นควรให้เปลี่ยนแปลงที่ปรึกษา ให้เสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาแต่งตั้งใหม่

ข้อ 12 ให้อนุกรรมการตรวจสอบได้รับประโยชน์ตอบแทนตามที่รัฐมนตรีกำหนดโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี และให้ที่ปรึกษาได้รับประโยชน์ตอบแทนเช่นเดียวกับอนุกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 13 ให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

(1) สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรของอนุกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในกิจการของกองทุนอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ในกรณีที่พิจารณาเห็นควรให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมกฎบัตรของอนุกรรมการตรวจสอบให้เสนอขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการ

(2) สอบทานงบการเงินประจำปีที่ผ่านมาการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีแล้วให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ และเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยจะต้องนำเสนอรายงานผลการสอบทานงบการเงินประจำปีและร่างรายงานความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณา

(3) อนุมัติงบการเงินรายไตรมาสที่ผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชีแล้ว รวมทั้งนำเสนองบการเงินรายไตรมาสและรายงานความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการเพื่อทราบ

(4) ประสานงานกับผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการตรวจสอบกิจการและรับรองบัญชีของกองทุน รวมทั้งให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะแก่ผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการตรวจสอบกิจการของกองทุนในรายการที่เห็นว่าจำเป็น

(5) พิจารณาความเหมาะสมและเสนอความเห็นเกี่ยวกับอัตราค่าตอบแทนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีเพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติของคณะกรรมการ

(6) สอบทานความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแลกิจการ การจัดการความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน ระบบการตรวจสอบภายใน และการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศของกองทุน

(7) กำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

(ก) การปฏิบัติหน้าที่ของฝ่ายตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กำหนดโดยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งมีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม และสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(ข) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของฝ่ายตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในให้คณะกรรมการทราบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(ค) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงาน รวมทั้งการขึ้นเงินเดือนและการจ่ายโบนัสประจำปีของผู้บริหารสูงสุดฝ่ายตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ

(ง) ความเหมาะสมของการพิจารณาขึ้นเงินเดือนและการจ่ายโบนัสประจำปีโดยรวมของพนักงานฝ่ายตรวจสอบภายใน



(จ) ให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้วยตนเองและโดยผู้ประเมินจากภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(8) ให้ความเห็นชอบในเรื่องต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

(ก) การปรับโครงสร้าง อัตราค่าจ้าง และงบประมาณที่ใช้ในกิจการของฝ่ายตรวจสอบภายในและนำเสนอให้คณะกรรมการพิจารณาอนุมัติต่อไป

(ข) การอนุมัติกฎบัตรและแผนงานของฝ่ายตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์วัตถุประสงค์ และความเสี่ยงขององค์กร

(9) สอบทานประสิทธิผลของการกำกับกิจการของกองทุนให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง และมติของคณะกรรมการและคณะอนุกรรมการ รวมทั้งการปฏิบัติหน้าที่ตามจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

(10) รายงานต่อคณะกรรมการเพื่อให้พิจารณากำหนดแนวทางการดำเนินการที่เหมาะสมเกี่ยวกับ

(ก) ในกรณีที่เกิดหรือมีข้อสงสัยเกี่ยวกับการดำเนินงานของกองทุนที่ผิดปกติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งการทุจริตหรือการปฏิบัติหน้าที่โดยฝ่าฝืนกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง หรือมติของคณะกรรมการหรือคณะอนุกรรมการที่เกี่ยวกับการบริหารกิจการของกองทุน ตลอดจนการใดที่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่กองทุนหรือการปฏิบัติหน้าที่โดยผิดจรรยาบรรณ

(ข) การตรวจสอบเรื่องร้องเรียนหรือการแจ้งเบาะแส

(11) ประสานงานกับคณะอนุกรรมการธรรมาภิบาลและคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงเพื่อแลกเปลี่ยนความเห็นเกี่ยวกับแนวทางการกำกับดูแลกิจการและการจัดการความเสี่ยง โดยอาจจัดให้มีการประชุมร่วมกันได้ตามความจำเป็น

(12) รายงานสรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบรายไตรมาสและรายปี รวมทั้งประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่เสนอต่อคณะกรรมการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(13) จัดทำรายงานคณะอนุกรรมการตรวจสอบเพื่อเป็นส่วนหนึ่งในรายงานประจำปีของกองทุน และให้ประธานอนุกรรมการตรวจสอบเข้าประชุมใหญ่ผู้แทนสมาชิกเพื่อรายงานผลการดำเนินงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบให้ที่ประชุมใหญ่ผู้แทนสมาชิกทราบ

(14) ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

เพื่อประโยชน์แก่การปฏิบัติหน้าที่ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง คณะอนุกรรมการตรวจสอบอาจเรียกให้ผู้บริหารของกองทุนหรือเชิญบุคคลหนึ่งบุคคลใดที่เกี่ยวข้องมาชี้แจงข้อเท็จจริงให้ข้อคิดเห็น หรือส่งหลักฐานที่จำเป็น รวมทั้งขอความเห็นจากที่ปรึกษาอิสระจากภายนอกได้ตามความจำเป็น โดยค่าใช้จ่ายในการดำเนินการดังกล่าวให้เบิกจ่ายจากกองทุน

ข้อ 14 การประชุมของคณะอนุกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักการดังต่อไปนี้

(1) การจัดประชุมให้เป็นไปตามที่ประธานอนุกรรมการตรวจสอบเห็นสมควรอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง และให้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีผู้บริหารของกองทุนเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(2) การประชุมของคณะอนุกรรมการตรวจสอบต้องมีอนุกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนอนุกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม



(3) ในการประชุมของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ ถ้าประธานอนุกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุม หรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้อนุกรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกอนุกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

(4) การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก อนุกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

(5) อนุกรรมการตรวจสอบผู้ใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณา ห้ามมิให้เข้าร่วมพิจารณาในเรื่องนั้น

ประกาศ ณ วันที่ 10 กันยายน พ.ศ. 2563

(นายประสงค์ พูนธเนศ)

ปลัดกระทรวงการคลัง

ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ