



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ฉบับทบทวน)

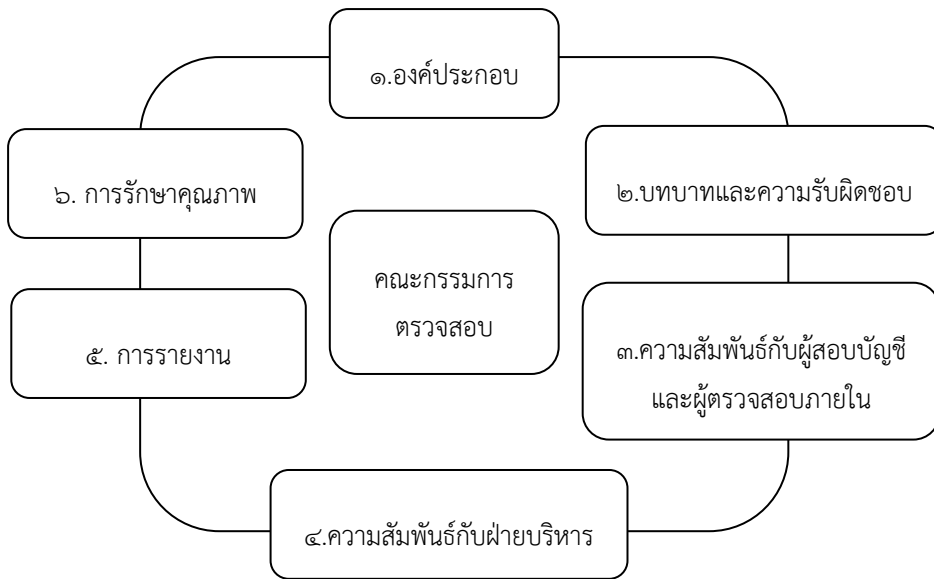
โดยที่เห็นเป็นการสมควรปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบที่เกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ และคู่มือ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุงปี ๒๕๕๕ ของสำนักงาน คณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง และแนวปฏิบัติที่ดีที่เกี่ยวข้องต่างๆ ประกอบกับคู่มือ การประเมินผลดำเนินงานรัฐวิสาหกิจตามระบบประเมินผลใหม่

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ วรรคแรก (๕) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การ จัดการน้ำเสีย พ.ศ. ๒๕๓๘ ประกอบมติที่ประชุมคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๔ จึงให้ยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ.๒๕๖๑ และให้ใช้กฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (ฉบับทบทวน) แทน

๑. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียในการ ปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแลกิจการที่ดี โดยสอบทานกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุม ภายใน กระบวนการตรวจสอบ และกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหลัก จรรยาบรรณ ในการปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องประสานงานกับคณะกรรมการองค์การ จัดการน้ำเสีย ฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี และเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ คณะกรรมการตรวจสอบแต่ละคนควรมีความเข้าใจในบทบาทของการเป็นคณะกรรมการ ตรวจสอบ ธุรกิจการดำเนินงาน การควบคุมภายในและความเสี่ยงขององค์การจัดการน้ำเสีย คณะกรรมการตรวจสอบ มีความรับผิดชอบในการรายงานเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรนี้หรือไม่ โดยรายงานนี้จะนำเสนอต่อคณะกรรมการองค์การ จัดการน้ำเสีย กระทรวงเจ้าสังกัดและกระทรวงการคลังเป็นประจำทุกปี ดังนั้น จึงให้มีกฎบัตรเพื่อใช้ สำหรับดำเนินกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบ

กรอบการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบตามแนวทางปฏิบัติที่ดี มีดังนี้



๒. องค์ประกอบ

คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียเป็นผู้แต่งตั้งกรรมการในคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียเป็นกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ จำนวนของกรรมการตรวจสอบที่เหมาะสมขึ้นอยู่กับขนาดขององค์การจัดการน้ำเสีย ขอบเขตความรับผิดชอบ และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งโดยทั่วไปจะอยู่ระหว่าง ๓ - ๕ คน และให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

๓. คุณสมบัติ

คณะกรรมการตรวจสอบ จะต้องมีความคุณสมบัติ ดังนี้

๓.๑ มีความเป็นอิสระ สามารถใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๓.๒ มีความซื่อสัตย์สุจริต

๓.๓ มีมนุษยสัมพันธ์ดี เป็นผู้ที่ได้รับความเชื่อถือ ไว้วางใจและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป

๓.๔ มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ผลกระทบและบริการขององค์การจัดการน้ำเสียอย่างดี

๓.๕ มีความเข้าใจหลักการบริหารที่ดี มีวิจาร์ณญาณและทักษะในการตัดสินใจ สามารถวิเคราะห์ปัญหา ตั้งคำถามตรงประเด็น รวมทั้งตีความและประเมินผลของคำตอบที่ได้รับอย่างเหมาะสม

๓.๖ มีความคิดสร้างสรรค์ แสดงความคิดเห็นอย่างเต็มที่ในการหารือ และรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น

๓.๗ ไม่มีลักษณะต้องห้ามดังนี้

(๑) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเจ้าสังกัด

(๒) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือน หรือค่าตอบแทนประจำจากองค์การจัดการน้ำเสีย ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้ององค์การจัดการน้ำเสีย หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๒ ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบ

(๓) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์การจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

(๔) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การจัดการน้ำเสีย หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่องค์การจัดการน้ำเสียมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

๔. การแต่งตั้ง

คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียแต่งตั้งกรรมการในคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย เป็นคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานตรวจสอบ ๑ คน และกรรมการตรวจสอบ ไม่น้อยกว่า ๒ แต่ไม่เกิน ๔ คน และให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย ๑ คน ต้องมีความรู้ ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ และกรรมการตรวจสอบคนอื่นควรมีทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญ ที่สอดคล้องกับกฎ ระเบียบ แนวปฏิบัติที่ดีและทิศทางการดำเนินการธุรกิจขององค์การจัดการน้ำเสียด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียเป็นผู้แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบทั้งหมดทำการเลือกบุคคลหนึ่งขึ้นมาเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ และผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

๕. วาระการดำรงตำแหน่ง

กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการองค์การ
จัดการน้ำเสีย หากวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการในองค์การจัดการน้ำเสียหมดลงไปแล้ว จะเป็นผลทำให้
วาระการดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบหมดไปด้วย กรณีตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลง ให้
คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย เลือกกรรมการที่มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามเข้าเป็น
กรรมการตรวจสอบแทน โดยกรรมการตรวจสอบที่เข้าดำรงตำแหน่งแทนนั้นจะอยู่ในตำแหน่งได้เพียงวาระ
ที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งตนแทน

๖. การพ้นจากตำแหน่ง

ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ พ้นตำแหน่งเมื่อ

๖.๑ ตาย

๖.๒ ลาออก

๖.๓ พ้นจากการเป็นกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย

๖.๔ คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

๖.๕ ต้องโทษจำคุกตามคำพิพากษาถึงที่สุด หรือคำสั่งที่ชอด้วยกฎหมายให้จำคุก เว้นแต่
ความผิดที่ได้กระทำโดยประมาท หรือความผิดลหุโทษ

๖.๖ เป็นคนไร้ความสามารถ หรือเสมือนไร้ความสามารถ

๖.๗ เป็นบุคคลล้มละลาย

๖.๘ ขาดคุณสมบัติในการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ

๗. อำนาจหน้าที่

๗.๑ จัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้อง
กับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสีย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจาก
คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าว
อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๗.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการ
กำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง

๗.๓ สอบทานให้องค์การจัดการน้ำเสียมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและ
น่าเชื่อถือ

๗.๔ สอบทานการดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสียให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสีย

คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีบทบาทในการสอบทาน และยกระดับการดำเนินงานของ องค์การจัดการน้ำเสียตามแนวทางด้าน Core Business Enabler ทั้ง ๘ ตามที่ สคร.กำหนด

๗.๕ สอบทานให้องค์การจัดการน้ำเสียมีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณา ความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายใน

๗.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือ มีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานขององค์การจัดการน้ำเสีย

๗.๗ พิจารณาตัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับ รายงานทางการเงิน

๗.๘ พิจารณาปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่ดำเนินการให้องค์การ การจัดการน้ำเสีย

๗.๙ ทบทวนและอนุมัติกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบ และงบประมาณของสำนักตรวจสอบภายใน

๗.๑๐ ขอข้อมูลและความร่วมมือจากบุคลากรองค์การจัดการน้ำเสีย และบุคคลภายนอก ที่เกี่ยวข้อง

๗.๑๑ ร่วมกับผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียในการพิจารณาและให้ความเห็นต่อ คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน การแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

๗.๑๒ จัดให้มีวาระหรือโอกาสในการหารือ หรือสื่อสารระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่า จำเป็น

๗.๑๓ รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในพร้อมข้อเสนอแนะ ของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาสยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่ ๔ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี พร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงเจ้าสังกัดและ กระทรวงการคลัง เพื่อทราบภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชีการเงินขององค์การจัดการน้ำเสีย

รายงานผลการดำเนินงานอย่างน้อยต้องระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การจ้การน้ำเสีย

๗.๑๔ ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีบัญชีการเงินละ ๑ ครั้ง รวมทั้งรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงาน รวมถึงการประเมินทักษะของคณะกรรมการตรวจสอบที่สอดคล้องตาม Skill Matrix ให้คณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสียบทราบ

๗.๑๕ เปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ

๗.๑๖ ในกรณีที่การดำเนินงานตรวจสอบภายในเรื่องใดของคณะกรรมการตรวจสอบมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสีย เพื่อพิจารณาให้มีการดำเนินการว่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องด้วยค่าใช้จ่ายขององค์การจ้การน้ำเสียได้ ทั้งนี้ การดำเนินการว่าจ้างให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับขององค์การจ้การน้ำเสีย

ให้นำความในข้อ ๓.๗ (๓) และ (๔) มาใช้บังคับเกี่ยวกับลักษณะต้องห้ามของผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องตามวรรคหนึ่งโดยอนุโลม

๗.๑๗ เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่พบว่ามีกรปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การจ้การน้ำเสีย ให้แจ้งต่อผู้อำนวยการองค์การจ้การน้ำเสีย เพื่อพิจารณาส่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานขององค์การจ้การน้ำเสียนั้นดำเนินแก้ไข เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การจ้การน้ำเสีย

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มีข้อสงสัยว่ามีรายงานหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานขององค์การจ้การน้ำเสียอย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานต่อคณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสียทันที เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยไม่ชักช้า

ให้คณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสียบรายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบต่อกระทรวงเจ้าสังกัดและกระทรวงการคลังอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๗.๑๘ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสียบมอบหมาย

๗.๑๙ ในการปฏิบัติหน้าที่ให้คณะกรรมการตรวจสอบปรับผิดชอบต่อคณะกรรมการองค์การ
จัดการน้ำเสียโดยตรง

๘. การประชุม

๘.๑ ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้กำหนดให้มีการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ
๑ ครั้ง และมีอำนาจในการเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

๘.๒ องค์ประชุมประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๒ ใน ๓ ของจำนวน
กรรมการตรวจสอบทุกคน หากไม่สามารถเข้าร่วมประชุมด้วยตนเองได้ อาจใช้วิธีการประชุมทางไกล
ผ่านโทรศัพท์หรือประชุมทางไกลผ่านจอภาพ (Video Conference) ก็ได้

๘.๓ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญฝ่ายบริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง
ในวาระการประชุมนั้นๆ เข้าร่วมประชุมและขอข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม และควรให้มี
การประชุมเป็นการเฉพาะกับฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง การประชุมระหว่าง
คณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๘.๔ วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมจะต้องจัดทำขึ้นและนำเสนอก่อน
การประชุมอย่างน้อย ๓ วัน และให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม

กำหนดให้กรรมการตรวจสอบ ๑ ท่าน มีสิทธิออกเสียงได้ ๑ เสียง ทั้งนี้ เลขานุการ
คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงในการลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ

๙. บทบาทและความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทและความรับผิดชอบในการกำกับดูแลและสอบทาน
ในเรื่องต่อไปนี้

๑. การบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน

(๑) ทำความเข้าใจในกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การจัดการน้ำเสียที่
ผู้บริหารจัดให้มีขึ้น

(๒) ทำความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของบุคคลต่างๆ ขององค์การจัดการน้ำเสียที่
รับผิดชอบในกระบวนการบริหารความเสี่ยง ซึ่งครอบคลุมการบ่งชี้เหตุการณ์ ประเมินความเสี่ยง และ
ตอบสนองความเสี่ยง

(๓) ทำความเข้าใจและให้ความเห็นชอบในการกำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk
Appetite) ขององค์การจัดการน้ำเสีย

(๔) ทำความเข้าใจความเสี่ยงที่สำคัญขององค์การจัดการน้ำเสีย

(๕) ทำความเข้าใจแผนการปฏิบัติการของผู้บริหารในการจัดการความเสี่ยงที่สำคัญ

(๖) ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าแผนปฏิบัติการของผู้บริหารในการจัดการความเสี่ยงที่สำคัญได้นำไปปฏิบัติอย่างจริงจัง และมั่นใจได้ว่าหากมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ผู้บริหารสามารถบ่งชี้เหตุการณ์หรือความเสี่ยงได้ทันเวลา รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารเพื่อปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง

(๗) ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าคณะกรรมการตรวจสอบได้รับข้อมูลที่เพียงพอในการกำกับดูแลให้กระบวนการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ

(๘) ประเมินว่าผู้บริหารระดับสูงได้กำหนดกรอบและแนวทางในการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และสื่อสารเกี่ยวกับความสำคัญของการควบคุมภายในให้กับบุคลากรทุกคนในองค์กรรับทราบและถือปฏิบัติอย่างจริงจัง

(๙) ทหารือกับผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับขอบเขตการปฏิบัติงานในการสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ทั้งส่วนที่เป็นการดำเนินงานโดยทั่วไปและส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบคอมพิวเตอร์ ระบบความปลอดภัยของข้อมูลและระบบคอมพิวเตอร์ แผนรองรับกรณีฉุกเฉิน ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในจะช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับองค์การจัดการน้ำเสียได้ และมีการปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับความเสี่ยงและสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสียอยู่ตลอดเวลา

(๑๐) ติดตามการปรับปรุงแก้ไขของฝ่ายบริหารตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๒. รายงานทางการเงิน

ก) ทั่วไป

(๑) ทบทวนประเด็นเกี่ยวกับการบัญชีและการรายงานที่มีสาระสำคัญ รวมทั้งประกาศขององค์กรวิชาชีพและหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง และสอบทานผลกระทบที่มีต่อรายงานทางการเงิน

(๒) สอบถามฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเสี่ยงที่สำคัญ ผลกระทบและแผนในการลดความเสี่ยง

(๓) ทบทวนประเด็นทางกฎหมายที่อาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อรายงานทางการเงิน

ข) รายงานทางการเงินประจำปี

(๑) ทบทวนรายงานทางการเงินประจำปี และพิจารณาความครบถ้วนและสอดคล้องกันกับข้อมูลที่กรรมการตรวจสอบรับทราบ ประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ใช้ในรายงานทางการเงิน

(๒) ให้ความสนใจในรายการที่มีความซับซ้อนและหรือรายการผิดปกติ เช่น รายการที่เกี่ยวข้องกัน ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การปรับโครงสร้างหนี้ และการเปิดเผยเกี่ยวกับตราสารอนุพันธ์ต่างๆ

(๓) ให้ความสนใจในประเด็นที่ต้องใช้วิจารณญาณตัดสิน เช่น การประเมินราคาสินทรัพย์และหนี้สิน การประกัน ผลិតภัณฑ์ หรือภาระผูกพันเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม การตั้งสำรองทางกฎหมาย หรือข้อผูกมัดหรือภาระผูกพันอื่น

(๔) ประชุมร่วมกับผู้บริหารและผู้สอบบัญชีในการสอบทานรายงานทางการเงินและผลการตรวจสอบ

(๕) ทบทวนประเด็นต่างๆ ในรายงานประจำปีก่อนนำเสนอต่อสาธารณชน เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลสามารถเข้าใจได้ง่ายและสอดคล้องกับข้อมูลที่กรรมการตรวจสอบได้รับเกี่ยวกับองค์การจัดการน้ำเสียและการดำเนินงาน

ค) การเปิดเผยข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาล

(๑) การชี้แจงว่าผู้บริหารได้จัดทำและสรุปข้อมูลเบื้องต้นและข้อมูลทางการเงินขอบเขตการมีส่วนร่วมของสำนักตรวจสอบภายในและขอบเขตของผู้สอบบัญชีในการสอบทานข้อมูลดังกล่าว

(๒) ประเมินความสมเหตุสมผลในการเปิดเผยข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาล การอธิบายของฝ่ายบริหารและผู้ตรวจสอบว่า

(๒.๑) ผลทางการเงินระหว่างกาลมีความแตกต่างจากงบประมาณหรือประมาณการมากน้อยเพียงใด

(๒.๒) การเปลี่ยนแปลงในอัตราส่วนทางการเงิน หรือความสัมพันธ์ในรายงานทางการเงินระหว่างกาลนั้นสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงการดำเนินงานหรือแนวทางการเงินขององค์การจัดการน้ำเสียหรือไม่

(๒.๓) มีการใช้หลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไปอย่างสม่ำเสมอหรือไม่

(๒.๔) มีการเปลี่ยนแปลงหรือเสนอให้มีการเปลี่ยนแนวปฏิบัติด้านการบัญชีหรือการรายงานทางการเงินหรือไม่

(๒.๕) มีรายงานหรือเหตุการณ์ที่มีสาระสำคัญหรือผิดปกติเกิดขึ้นหรือไม่

(๒.๖) การควบคุมทางการเงินและการดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสียยังดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่

(๒.๗) ข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาลได้มีการเปิดเผยอย่างเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๓. การตรวจสอบภายใน

- (๑) ทบทวนกิจกรรมและโครงสร้างองค์กรของสำนักตรวจสอบภายใน
- (๒) ทบทวนกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบภายใน
- (๓) ร่วมกับผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียในการพิจารณาและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน การแต่งตั้งโยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน
- (๔) พิจารณาความเหมาะสมของการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน งบประมาณของสำนักตรวจสอบภายใน และทรัพยากรต่างๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- (๕) ทบทวนประสิทธิผลและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน
- (๖) ประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเพื่อหารือในประเด็นต่างๆ ที่ควรหารือกันโดยไม่มีฝ่ายบริหารในที่ประชุม
- (๗) ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่สำคัญได้มีการหารือทันเวลา
- (๘) พิจารณาความเหมาะสม เพียงพอของทรัพยากรบุคคลและทรัพยากรอื่นของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียดำเนินการ

๔. การสอบบัญชี

- (๑) ทบทวนข้อเสนอของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับขอบเขตและแนวทางการปฏิบัติงาน
- (๒) ประชุมเป็นการเฉพาะกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อหารือในประเด็นต่างๆ ที่ควรหารือกันโดยไม่มีฝ่ายบริหารในที่ประชุมอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
- (๓) ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะได้มีการหารือทันเวลา

๕. การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- (๑) สอบทานประสิทธิผลของระบบในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และผลการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร การติดตามผลเกี่ยวกับการกระทำทุจริต หรือความผิดปกติในระบบบัญชี
- (๒) รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหารและฝ่ายกฎหมายเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบต่างๆ ให้เป็นปัจจุบัน
- (๓) พิจารณาประเด็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องในการจัดทำรายงานทางการเงิน
- (๔) สอบทานข้อตรวจพบขององค์กรกำกับดูแล

๖. การปฏิบัติตามหลักจริยธรรม และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงาน

- (๑) มั่นใจได้ว่าหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงานองค์การ จัดการน้ำเสียได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ
- (๒) ประเมินว่าฝ่ายบริหารได้จัดให้มีสภาพแวดล้อม การปฏิบัติเป็นแบบอย่างและ สื่อสารให้เห็นความสำคัญของหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ และแนวทางเกี่ยวกับพฤติกรรมที่พึงปฏิบัติ
- (๓) ทบทวนกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ
- (๔) รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณให้เป็นปัจจุบัน

๗. ความรับผิดชอบในการรายงาน

- (๑) รายงานต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียภายหลังการประชุมคณะกรรมการ ตรวจสอบทุกครั้งเกี่ยวกับกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะตามเหมาะสม
- (๒) จัดให้มีวาระหรือโอกาสในการหารือ หรือสื่อสารระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ กับผู้ตรวจสอบภายใน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- (๓) รายงานต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย กระทรวงเจ้าสังกัดและ กระทรวงการคลัง เกี่ยวกับองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ความรับผิดชอบและการปฏิบัติ หน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย และข้อมูลอื่นตามความจำเป็นและเหมาะสม

๘. ความรับผิดชอบอื่นๆ

- (๑) หารือกับฝ่ายบริหารเกี่ยวกับนโยบายการประเมินและการบริหารความเสี่ยง
- (๒) ทำหน้าที่ในการกำกับดูแลตามที่คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียร้องขอ
- (๓) จัดให้มีการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษตามความจำเป็น และจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญตามความเหมาะสม
- (๔) ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตร และเสนอต่อคณะกรรมการองค์การองค์การจัดการน้ำเสียเพื่ออนุมัติ
- (๕) ประเมินผลตนเองอย่างสม่ำเสมอ

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปตามขอบเขตที่กำหนด และเป็นไปตามความคาดหวังของผู้มีประโยชน์ร่วม โดยให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทั้งคณะ และรายบุคคล ทั้งนี้ มิได้ประสงค์จะเป็นการมุ่งเน้นไปที่ตัวบุคคล หากแต่มุ่งเน้นเพื่อประโยชน์การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทั้งคณะ

๑๐. วันที่มีผลบังคับใช้

กฎบัตรฉบับนี้มีผลใช้บังคับนับแต่วันที่ประกาศเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๕ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายพรพจน์ เพ็ญพาส)

ประธานกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย



องค์การจัดการน้ำเสีย

กระทรวงมหาดไทย

333 อาคารเล่าเป็งจ้วน 1 ชั้น 23-24 ถนนวิภาวดีรังสิต

แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

โทรศัพท์ 0 2273 8530-9 โทรสาร 0 2273 8577-9

E-Mail wastewtr@wma.or.th

www.facebook.com/thaiwma