



# กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

พ.ศ. ๒๕๖๑



## กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

พ.ศ. ๒๕๖๑

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

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ วรรคแรก (๕) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การ จัดการน้ำเสีย พ.ศ. ๒๕๓๘ ประกอบมติที่ประชุมคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย ครั้งที่...../๒๕๖๑ เมื่อวันที่.....๒๕๖๑ จึงให้ยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๐ และให้ใช้ กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๑ แทน ดังนี้

### ๑. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียในการ ปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแล โดยสอบทานกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน กระบวนการตรวจสอบ และกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหลัก จรรยาบรรณ ในการปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องประสานงานกับคณะกรรมการองค์การ จัดการน้ำเสีย ฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี และเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ คณะกรรมการตรวจสอบแต่ละคนควรมีความเข้าใจในบทบาทของการเป็นคณะกรรมการ ตรวจสอบ ธุรกิจการดำเนินงาน การควบคุมภายในและความเสี่ยงขององค์การจัดการน้ำเสีย คณะกรรมการตรวจสอบ มีความรับผิดชอบในการรายงานเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรนี้หรือไม่ โดยรายงานนี้จะนำเสนอต่อคณะกรรมการองค์การ จัดการน้ำเสีย กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และกระทรวงการคลังเป็นประจำทุกปี ดังนั้น จึงให้มีกฎบัตรเพื่อใช้สำหรับดำเนินกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบ

/๒. องค์ประกอบ...

## ๒. องค์ประกอบ

คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียแต่งตั้งกรรมการในคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบ ๑ คน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๒ คน แต่ไม่เกิน ๔ คน และให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

### ๓. คุณสมบัติ

คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

๓.๑ มีความเป็นอิสระ สามารถใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๓.๒ มีความซื่อสัตย์สุจริต

๓.๓ มีมนุษยสัมพันธ์ดี เป็นผู้ได้รับความเชื่อถือ ไว้วางใจและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป

๓.๔ มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ผลิตภัณฑ์และบริการขององค์การจัดการน้ำเสียอย่างดี

๓.๕ มีความเข้าใจหลักการบริหารที่ดี มีวิจาร์ณญาณและทักษะในการตัดสินใจ สามารถวิเคราะห์ปัญหา ตั้งคำถามตรงประเด็น รวมทั้งตีความและประเมินผลของคำตอบที่ได้รับอย่างเหมาะสม

๓.๖ มีความคิดสร้างสรรค์ แสดงความคิดเห็นอย่างเต็มที่ในการหารือ และรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น

๓.๗ ไม่มีลักษณะต้องห้ามดังนี้

(๑) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

(๒) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากองค์การจัดการน้ำเสีย ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องขององค์การจัดการน้ำเสีย หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๒ ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบ

(๓) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์การจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

/(๔) ไม่เป็น...

(๔) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการองค์การจ้การน้ำเสีย ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การจ้การน้ำเสีย หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่องค์การจ้การน้ำเสียมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

#### ๔. การแต่งตั้ง

คณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสียแต่งตั้งกรรมการในคณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสีย อย่างน้อย ๓ คน แต่ไม่เกิน ๕ คน เป็นคณะกรรมการตรวจสอบ และอย่างน้อย ๑ คน ต้องมีความรู้ ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

คณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสียเป็นผู้แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบทั้งหมดทำการเลือกบุคคลหนึ่งขึ้นมาเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ และผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

#### ๕. วาระการดำรงตำแหน่ง

กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการองค์การจ้การน้ำเสีย กรณีตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลง ให้คณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสียเลือกกรรมการที่มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามเข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทน โดยกรรมการตรวจสอบที่เข้าดำรงตำแหน่งแทนนั้นจะอยู่ในตำแหน่งได้เพียงวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งตนแทน

#### ๖. การพ้นจากตำแหน่ง

ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ พ้นตำแหน่งเมื่อ

๖.๑ ตาย

๖.๒ ลาออก

๖.๓ พ้นจากการเป็นกรรมการองค์การจ้การน้ำเสีย

๖.๔ คณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสียมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

๖.๕ ต้องโทษจำคุกตามคำพิพากษาถึงที่สุด หรือคำสั่งที่ขอด้วยกฎหมายให้จำคุก เว้นแต่ความผิดที่ได้กระทำโดยประมาท หรือความผิดลหุโทษ

๖.๖ เป็นคนไร้ความสามารถ หรือเสมือนไร้ความสามารถ

๖.๗ เป็นบุคคลล้มละลาย

/๗. อำนาจ...

## ๗. อำนาจหน้าที่

๗.๑ จัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานขององค์การจ้ดการน้ำเสีย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการองค์การจ้ดการน้ำเสีย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๗.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง

๗.๓ สอบทานให้้องค์การจ้ดการน้ำเสียมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๗.๔ สอบทานการดำเนินงานขององค์การจ้ดการน้ำเสียให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การจ้ดการน้ำเสีย

๗.๕ สอบทานให้้องค์การจ้ดการน้ำเสียมีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายใน

๗.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อปฏิบัติงานขององค์การจ้ดการน้ำเสีย

๗.๗ พิจารณาตัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

๗.๘ พิจารณาปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่ดำเนินการให้้องค์การจ้ดการน้ำเสีย

๗.๙ ทบทวนและอนุมัติกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบ และงบประมาณของสำนักตรวจสอบภายใน

๗.๑๐ ขอข้อมูลและความร่วมมือจากบุคลากรองค์การจ้ดการน้ำเสีย และบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง

๗.๑๑ ร่วมกับผู้อำนวยการองค์การจ้ดการน้ำเสียในการพิจารณาและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการองค์การจ้ดการน้ำเสียเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน การแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

/๗.๑๒ จัดให้...

๗.๑๒ จัดให้มีวาระหรือโอกาสในการหารือ หรือสื่อสารระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น

๗.๑๓ รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในพร้อมข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการองค์การการน้้ำเสีย อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาสยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่ ๔ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี พร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมและกระทรวงการคลัง เพื่อทราบภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชีการเงินขององค์การการน้้ำเสีย

รายงานผลการดำเนินงานอย่างน้อยต้องระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การการน้้ำเสีย

๗.๑๔ ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีบัญชีการเงินละ ๑ ครั้ง รวมทั้งรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงานให้คณะกรรมการองค์การการน้้ำเสียทราบ

๗.๑๕ เปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ

๗.๑๖ ในกรณีที่การดำเนินงานตรวจสอบภายในเรื่องใดของคณะกรรมการตรวจสอบมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการองค์การการน้้ำเสีย เพื่อพิจารณาให้มีการดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องด้วยค่าใช้จ่ายขององค์การการน้้ำเสียได้ ทั้งนี้ การดำเนินการว่าจ้างให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับขององค์การการน้้ำเสีย

ให้นำความในข้อ ๓.๗ (๓) และ (๔) มาใช้บังคับเกี่ยวกับลักษณะต้องห้ามของผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องตามวรรคหนึ่งโดยอนุโลม

๗.๑๗ เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่พบว่ามี การปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การการน้้ำเสีย ให้แจ้งต่อผู้อำนวยการองค์การการน้้ำเสีย เพื่อพิจารณาสั่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานขององค์การการน้้ำเสียนั้นดำเนินแก้ไข

/เพื่อให้...

เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และ คำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การจ้การน้ำเสีย

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มีข้อสงสัยว่ามี รายงานหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานขององค์การจ้การน้ำเสีย อย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญ ในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานต่อคณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสียทันที เพื่อดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไขโดยไม่ชักช้า

ให้คณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสียรายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของ คณะกรรมการตรวจสอบต่อกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมและกระทรวงการคลัง อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๗.๑๘ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสีย มอบหมาย

๗.๑๙ ในการปฏิบัติหน้าที่ให้คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบต่อคณะกรรมการองค์การ จ้การน้ำเสียโดยตรง

#### ๘. การประชุม

๘.๑ ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้กำหนดให้มีการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง และมีอำนาจในการเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

๘.๒ องค์ประชุมประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๒ ใน ๓ ของจำนวน กรรมการตรวจสอบทุกคน หากไม่สามารถเข้าร่วมประชุมด้วยตนเองได้ อาจใช้วิธีการประชุมทางไกล ผ่านโทรศัพท์หรือดาวเทียมก็ได้

๘.๓ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญฝ่ายบริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง ในวาระการประชุมนั้นๆ เข้าร่วมประชุมและขอข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม และควรให้มีการประชุมเป็นการเฉพาะกับฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง การประชุมร่วมระหว่าง คณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๘.๔ วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมจะต้องจัดทำขึ้นและนำเสนอก่อน การประชุมอย่างน้อย ๓ วัน และให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม

กำหนดให้กรรมการตรวจสอบ ๑ ท่าน มีสิทธิออกเสียงได้ ๑ เสียง ทั้งนี้ เลขานุการ คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงในการลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ

/ศ. บทบาท...

## ๙. บทบาทและความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทและความรับผิดชอบในการกำกับดูแลและสอบทานในเรื่องต่อไปนี้

### ๑. การบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน

(๑) ทำความเข้าใจในกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การด้านการน้ำเสียที่ผู้บริหารจัดให้มีขึ้น

(๒) ทำความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของบุคคลต่างๆ ขององค์การด้านการน้ำเสียที่รับผิดชอบในกระบวนการบริหารความเสี่ยง ซึ่งครอบคลุมการบ่งชี้เหตุการณ์ ประเมินความเสี่ยง และตอบสนองความเสี่ยง

(๓) ทำความเข้าใจและให้ความเห็นชอบในการกำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ขององค์การด้านการน้ำเสีย

(๔) ทำความเข้าใจความเสี่ยงที่สำคัญขององค์การด้านการน้ำเสีย

(๕) ทำความเข้าใจแผนการปฏิบัติการของผู้บริหารในการจัดการความเสี่ยงที่สำคัญ

(๖) ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าแผนปฏิบัติการของผู้บริหารในการจัดการความเสี่ยงที่สำคัญได้นำไปปฏิบัติอย่างจริงจัง และมั่นใจได้ว่าหากมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ผู้บริหารสามารถบ่งชี้เหตุการณ์หรือความเสี่ยงได้ทันเวลา รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารเพื่อปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง

(๗) ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าคณะกรรมการตรวจสอบได้รับข้อมูลที่เพียงพอในการกำกับดูแลให้กระบวนการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ

(๘) ประเมินว่าผู้บริหารระดับสูงได้กำหนดกรอบและแนวทางในการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และสื่อสารเกี่ยวกับความสำคัญของการควบคุมภายในให้กับบุคลากรทุกคนในองค์กรรับทราบและถือปฏิบัติอย่างจริงจัง

(๙) ทหารือกับผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับขอบเขตการปฏิบัติงานในการสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ทั้งส่วนที่เป็นการดำเนินงานโดยทั่วไปและส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบคอมพิวเตอร์ ระบบความปลอดภัยของข้อมูลและระบบคอมพิวเตอร์ แผนรองรับกรณีฉุกเฉิน ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในจะช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับองค์การด้านการน้ำเสียได้ และมีการปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับความเสี่ยงและสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานขององค์การด้านการน้ำเสียอยู่ตลอดเวลา

/(๑๐) ติดตาม...



(๑๐) ติดตามการปรับปรุงแก้ไขของฝ่ายบริหารตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๒. รายงานทางการเงิน

ก) ทั่วไป

(๑) ทบทวนประเด็นเกี่ยวกับการบัญชีและการรายงานที่มีสาระสำคัญ รวมทั้งประกาศขององค์การวิชาชีพและหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง 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 ผลิตรถยนต์ หรือภาระผูกพันเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม การตั้งสำรองทางกฎหมาย หรือข้อผูกมัดหรือภาระผูกพันอื่น

(๔) ประชุมร่วมกับผู้บริหารและผู้สอบบัญชีในการสอบทานรายงานทางการเงินและผลการตรวจสอบ

(๕) ทบทวนประเด็นต่างๆ ในรายงานประจำปีก่อนนำเสนอต่อสาธารณชน เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลสามารถเข้าใจได้ง่ายและสอดคล้องกับข้อมูลที่กรรมการตรวจสอบได้รับเกี่ยวกับองค์การ จัดการน้ำเสียและการดำเนินงาน

/ค) การเปิดเผย...

ค) การเปิดเผยข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาล

(๑) การชี้แจงว่าผู้บริหารได้จัดทำและสรุปข้อมูลเบื้องต้นและข้อมูลทางการเงินขอบเขตการมีส่วนร่วมของสำนักตรวจสอบภายในและขอบเขตของผู้สอบบัญชีในการสอบทานข้อมูลดังกล่าว

(๒) ประเมินความสมเหตุสมผลในการเปิดเผยข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาล การอธิบายของฝ่ายบริหารและผู้ตรวจสอบว่า

(๒.๑) ผลทางการเงินระหว่างกาลมีความแตกต่างจากงบประมาณหรือประมาณการมากน้อยเพียงใด

(๒.๒) การเปลี่ยนแปลงในอัตราส่วนทางการเงิน หรือความสัมพันธ์ในรายงานทางการเงินระหว่างกาลนั้นสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงการดำเนินงานหรือแนวทางด้านการเงินขององค์การจัดการน้ำเสียหรือไม่

(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 งบประมาณของสำนักตรวจสอบภายในและทรัพยากรต่างๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

/(๕) ทบทวน...

- (๕) ทบทวนประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน
- (๖) ประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเพื่อหารือในประเด็นต่างๆ ที่ควรหารือกันโดยไม่มีฝ่ายบริหารในที่ประชุม
- (๗) ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่สำคัญได้มีการหารือทันเวลา

#### ๔. การสอบบัญชี

- (๑) ทบทวนข้อเสนอของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับขอบเขตและแนวทางการปฏิบัติงาน
- (๒) ประชุมเป็นการเฉพาะกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อหารือในประเด็นต่างๆ ที่ควรหารือกันโดยไม่มีฝ่ายบริหารในที่ประชุม
- (๓) ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะได้มีการหารือทันเวลา

#### ๕. การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

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

#### ๖. การปฏิบัติตามหลักจริยธรรม และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงาน

- (๑) มั่นใจได้ว่าหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงานองค์การจัดการน้ำเสียได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ
- (๒) ประเมินว่าฝ่ายบริหารได้จัดให้มีสภาพแวดล้อม การปฏิบัติเป็นแบบอย่างและสื่อสารให้เห็นความสำคัญของหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ และแนวทางเกี่ยวกับพฤติกรรมที่พึงปฏิบัติ
- (๓) ทบทวนกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ
- (๔) รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณให้เป็นปัจจุบัน

/๗. ความรับผิดชอบ...

### ๗. ความรับผิดชอบในการรายงาน

(๑) รายงานต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียอย่างสม่ำเสมอเกี่ยวกับกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะตามเหมาะสม

(๒) จัดให้มีวาระหรือโอกาสในการหารือ หรือสื่อสารระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้ตรวจสอบภายใน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๓) รายงานต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย กระทรวงเจ้าสังกัดและกระทรวงการคลัง เกี่ยวกับองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ความรับผิดชอบและการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย และข้อมูลอื่นตามความจำเป็นและเหมาะสม

### ๘. ความรับผิดชอบอื่นๆ

(๑) หารือกับฝ่ายบริหารเกี่ยวกับนโยบายการประเมินและการบริหารความเสี่ยง

(๒) ทำหน้าที่ในการกำกับดูแลตามที่คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียร้องขอ

(๓) จัดให้มีการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษตามความจำเป็น และจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญตามความเหมาะสม

(๔) ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตร และเสนอต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียเพื่ออนุมัติ

(๕) ประเมินผลตนเองอย่างสม่ำเสมอ

### ๑๐. วันที่มีผลบังคับใช้

กฎบัตรฉบับนี้มีผลใช้บังคับนับแต่วันที่ประกาศเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๔ มิถุนายน

พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายชัยเกียรติ ห่านล้มฤทธิ์)

ประธานกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย