

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

พ.ศ. ๒๕๖๙

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

พ.ศ. ๒๕๖๙

โดยที่เห็นเป็นการสมควรปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบที่เกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ และคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี ๒๕๖๖ ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง และแนวปฏิบัติที่ดีที่เกี่ยวข้องต่างๆ ประกอบกับคู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๖๗) ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ State Enterprise Assessment Model : SE-AM โดยสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ วรรคแรก (๕) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การจัดการน้ำเสีย พ.ศ. ๒๕๓๘ ประกอบมติที่ประชุมคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย ๖/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๒๕ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ จึงให้ยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๘ และให้ใช้กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑. วัตถุประสงค์

๑.๑ เพื่อให้มั่นใจว่าองค์การจัดการน้ำเสียมีระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล รวมถึงการตรวจสอบภายในที่ดี เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสียเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งจะมีผลในการรักษาและเพิ่มมูลค่าให้องค์การจัดการน้ำเสีย

๑.๒ เพื่อให้มั่นใจว่าองค์การจัดการน้ำเสียมีรายงานทางการเงินที่ถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๑.๓ เพื่อให้มั่นใจว่าองค์การจัดการน้ำเสียมีการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

/๒.การแต่งตั้ง...

๒. การแต่งตั้งและองค์ประกอบ

๒.๑ คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียเป็นผู้แต่งตั้งกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย จำนวน ๓-๕ คน เป็นกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคน แต่ไม่เกินสี่คน และให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ โดยคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียจะต้องพิจารณากำหนดจำนวนของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับบริบทขององค์การจัดการน้ำเสีย เช่น การพิจารณาความชำนาญและประสบการณ์ที่หลากหลายครอบคลุมความต้องการขององค์การจัดการน้ำเสีย รวมถึงมีความเข้าใจในธุรกิจขององค์การจัดการน้ำเสียที่ตนเป็นกรรมการตรวจสอบ และสามารถปฏิบัติงานร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นต้น ทั้งนี้ หากจำนวนกรรมการตรวจสอบมีมากเกินไปจะทำให้เกิดความไม่คล่องตัว แต่หากน้อยเกินไปอาจจะทำให้ขาดมุมมองที่สำคัญและความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน

๒.๒ การให้ข้อมูลแก่กรรมการตรวจสอบที่ได้รับแต่งตั้งใหม่

กรรมการตรวจสอบต้องได้รับข้อมูลที่เพียงพอ แม้ว่ากรรมการตรวจสอบจะเป็นกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย แต่จำเป็นต้องได้รับข้อมูลและความรู้ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งแตกต่างจากทักษะความรู้ในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย โดยประธานกรรมการตรวจสอบหรือประธานกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียอาจให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบร่วมกับฝ่ายบริหารเป็นผู้ดำเนินการให้ข้อมูล และอาจให้บุคคลภายนอกดำเนินการอบรมในเรื่องที่จำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน กระบวนการให้ข้อมูลควรเริ่มจากการจัดให้กรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่มีโอกาสหารือกับฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการดำเนินงาน ผลิตภัณฑ์และบริการ ความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในขององค์การจัดการน้ำเสีย นอกจากนี้ กรรมการตรวจสอบใหม่ยังจำเป็นที่จะต้องเข้าใจในวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนั้น จึงควรศึกษากฎบัตร รายงานการประชุมครั้งก่อนของคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานต่าง ๆ ที่คณะกรรมการตรวจสอบจัดทำ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย โดยการรวบรวมและจัดทำเป็นเอกสารสำหรับกรรมการใหม่

๒.๓ คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วย กรรมการองค์การจัดการน้ำเสียที่ไม่มีส่วนร่วมในการบริหารงาน ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งทางตรงและทางอ้อม และมีความรู้ ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่เพียงพอเพื่อทำหน้าที่สอบทานการกำกับดูแลกิจการ การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมอันจะเป็นการเสริมสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือแก่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับองค์การจัดการน้ำเสียและสาธารณชนต่อการดำเนินการในองค์การจัดการน้ำเสียตามแผนงานและโครงการต่าง ๆ ว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ มีความยุติธรรม โปร่งใส และมีความรับผิดชอบต่อประเทศชาติและประชาชน

/๒.๔ ประธาน...

๒.๔ ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นเสมือนจุดศูนย์กลางของการสื่อสารระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ กับคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย สำนักตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีประธานกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่ดูแลการประชุมให้ดำเนินไปอย่างราบรื่น ดูแลให้กรรมการตรวจสอบแต่ละคนได้แสดงความคิดเห็นอย่างเสมอภาค และดูแลให้ที่ประชุมใช้เวลาในการพิจารณาวาระต่าง ๆ อย่างเหมาะสมและเพียงพอ โดยส่วนใหญ่ประธานกรรมการตรวจสอบจะกำหนดวาระการประชุมร่วมกับเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

๒.๕ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง มีหน้าที่อย่างน้อยประกอบด้วย การนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารประกอบการประชุม บันทึกรายงานการประชุม จัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการประชุมต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียก่อนการประชุมครั้งถัดไป (การรายงานผลการประชุมอาจเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย หรือเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบนำเสนอก็ได้) เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงในการลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ

๓. คุณสมบัติและลักษณะต้องห้าม

๓.๑ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

๓.๑.๑ เป็นกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย

๓.๑.๒ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิผล

๓.๑.๓ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับ

(๑) ลักษณะการดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสีย

(๒) การเงินและการบัญชี

(๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

(๔) การตรวจสอบภายใน

(๕) กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับองค์การจัดการน้ำเสีย

ทั้งนี้ องค์ความรู้ข้างต้นเป็นองค์ความรู้ที่สำคัญในเบื้องต้น หากคณะกรรมการตรวจสอบมีองค์ความรู้ที่มีความสำคัญอื่นก็จะทำให้คณะกรรมการตรวจสอบนั้นมีความสมบูรณ์มากขึ้น เช่น องค์ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น

๓.๑.๔ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย ๑ คน ต้องมีความรู้ความเข้าใจ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน ซึ่งประสบการณ์ดังกล่าวจะต้องเพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน และควรได้รับการพัฒนาความรู้ด้านการบัญชีหรือการเงินอย่างต่อเนื่อง เช่น เคยดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารระดับสูงด้านการเงินในองค์กรที่มีขนาดหรือลักษณะการดำเนินธุรกิจที่ใกล้เคียงกับองค์การจัดการน้ำเสีย หรือเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เป็นต้น

/๓.๒ ประธาน...

๓.๒ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

๓.๒.๑ ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเจ้าสังกัดขององค์การจัดการน้ำเสีย

๓.๒.๒ ไม่เป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมในการบริหารงานขององค์การจัดการน้ำเสีย ไม่เป็นกรรมการที่มีบทบาทในการกำหนดนโยบาย ระเบียบ วิธีการปฏิบัติ รวมถึงการมีส่วนร่วมในการบริหารงานขององค์การจัดการน้ำเสีย

๓.๒.๓ ไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำจากองค์การจัดการน้ำเสีย

ทั้งนี้ ข้อ ๓.๒.๒ และ ๓.๒.๓ ให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากองค์การจัดการน้ำเสียภายในระยะเวลา ๒ ปี ก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ

๓.๒.๔ ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์การจัดการน้ำเสียนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ

๓.๒.๕ ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย ผู้บริหาร ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในขององค์การจัดการน้ำเสีย

๔. วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

๔.๑ ให้คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้เหมาะสมกับบริบทขององค์การจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ ไม่ควรเกินคราวละ ๔ ปี โดยในการพิจารณาต่ออายุการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียพิจารณาความเหมาะสมเป็นรายคราว แต่ไม่ควรเกิน ๒ วาระติดต่อกัน

๔.๒ ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ หรือในกรณีที่คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น ในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างหรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งได้แต่งตั้งไว้แล้ว

กรณีเมื่อครบกำหนดตามวาระดังกล่าว คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียต้องเร่งแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบรายใหม่ให้ครบโดยเร็วโดยไม่ควรล่าช้ากว่า ๓ เดือน นับแต่วันที่องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบไม่ครบถ้วน

๔.๓ คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียควรพิจารณาประเด็นเกี่ยวกับความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานและประเด็นการนำความคิดใหม่ ๆ เข้ามาหารือกันในการปฏิบัติงาน โดยควรให้ความสมดุลทั้ง ๒ ประเด็น กล่าวคือ การเปลี่ยนกรรมการตรวจสอบบ่อยมีผลต่อประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน เนื่องจากกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่จำเป็นต้องอาศัยเวลาในการศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจขององค์การจัดการน้ำเสียและทำความเข้าใจประเด็นทางเทคนิคต่าง ๆ ในทางตรงกันข้าม กรรมการตรวจสอบใหม่สามารถนำความคิดเห็นในแง่มุมใหม่ ๆ เข้ามาหารือในคณะกรรมการตรวจสอบได้

/๔.๔ นอกจาก...

๔.๔ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

๔.๔.๑ พ้นจากการเป็นกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย

๔.๔.๒ ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔.๕ ในกรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบกำหนดวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบควรแจ้งต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียล่วงหน้าพอสมควร เช่น ไม่น้อยกว่า ๓๐ วัน เป็นต้น พร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนแทนกรรมการตรวจสอบที่ลาออก

๔.๖ ในกรณีกรรมการตรวจสอบถูกถอดถอนก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง องค์การจัดการน้ำเสียต้องแจ้งการถูกถอดถอนให้กระทรวงเจ้าสังกัดทราบด้วย โดยกรรมการตรวจสอบที่ถูกถอดถอนมีสิทธิชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวให้กระทรวงเจ้าสังกัดทราบ

๕. การประชุมองค์ประชุมและการลงมติ

๕.๑ คณะกรรมการตรวจสอบควรจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๔ ครั้งต่อปี ตามรอบระยะเวลาการจัดทำรายงานทางการเงิน ประธานกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ในกรณีที่จำเป็นหรือได้รับการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือประธานกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย

๕.๒ คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบในวาระที่เกี่ยวข้องได้

๕.๓ วาระการประชุมควรจัดทำเป็นรูปแบบมาตรฐานและเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งกำหนดโดยประธานกรรมการตรวจสอบ โดยนำส่งเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบล่วงหน้าอย่างน้อย ๗ วัน

๕.๔ กรรมการตรวจสอบควรเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง ซึ่งอาจใช้การประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์

๕.๕ คณะกรรมการตรวจสอบมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นและการให้ข้อเสนอแนะในเชิงนโยบายที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์การจัดการน้ำเสีย

๕.๖ คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อหารือในประเด็นต่าง ๆ โดยไม่มีผู้อื่นเข้าร่วมในที่ประชุมด้วย ดังนี้

๕.๖.๑ การประชุมกับผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย เพื่อหารือเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี สำนักตรวจสอบภายใน และหน่วยงานด้านบัญชีและการเงิน

/๕.๖.๒ การประชุม...

๕.๖.๒ การประชุมกับผู้สอบบัญชี เพื่อหารือเกี่ยวกับการให้ความร่วมมือของผู้บริหารและพนักงานขององค์การจัดการน้ำเสียต่อการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีและหน่วยงานตรวจสอบภายในการหารือเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายบริหารอย่างน้อย ๑ ครั้งต่อปี

๕.๖.๓ การประชุมกับผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อหารือในประเด็นที่มีความสำคัญ เช่น ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ข้อสงสัยว่าอาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในระบบการควบคุมภายใน ข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนกฎระเบียบต่าง ๆ เป็นต้น

๕.๗ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย เป็นผู้จดบันทึกรายงานการประชุมและเสนอรายงานการประชุมต่อคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งเสนอต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียก่อนการประชุมครั้งต่อไป (ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายหรือเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบอาจเป็นผู้นำเสนอก็ได้)

๕.๘ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่า ๒ ใน ๓ ของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

๕.๙ กรรมการตรวจสอบ ๑ ท่าน มีสิทธิออกเสียงได้ ๑ เสียง ทั้งนี้ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงในการลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๖.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย และทบทวนให้มีความเหมาะสมอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง การแก้ไขเปลี่ยนแปลงกฎบัตรจะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบอาจนำเสนอโดยย่อไว้ในรายงานประจำปี หรือสื่อต่างๆ ที่สามารถเข้าถึงได้ง่าย เช่น เว็บไซต์ขององค์การจัดการน้ำเสีย เป็นต้น

๖.๒ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และทบทวนให้มีความเหมาะสมอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๖.๓ จัดทำแผนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมทั้งกำหนดปฏิทินการประชุมและวาระการประชุมล่วงหน้า และทบทวนให้มีความเหมาะสมอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๖.๔ กำหนด Skill Matrix (ทักษะ ความรู้ความเชี่ยวชาญ) ของคณะกรรมการตรวจสอบตามองค์ประกอบและคุณสมบัติที่กำหนด และนำไปใช้ในการสรรหา/แต่งตั้ง

๖.๕ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายในและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตขององค์การจัดการน้ำเสียและระบบการรับแจ้งเบาะแส

๖.๖ สอบทานให้องค์การจัดการน้ำเสียมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

/๖.๗ สอบทาน...

๖.๗ สอบทานการดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสียให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสีย

๖.๘ สอบทานการดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสียในด้านต่าง ๆ ในทุกประเด็นที่มีความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ขององค์การจัดการน้ำเสีย รวมถึงสอดคล้องการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ที่มีสาระสำคัญต่อสภาพแวดล้อมของความเสี่ยงขององค์การจัดการน้ำเสีย และมีบทบาทในการสอบทานการดำเนินงานต่าง ๆ ขององค์การจัดการน้ำเสียตามเกณฑ์ Enabler ทั้ง ๗ ด้าน รวมทั้งมีบทบาทในการติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะตามที่หน่วยงานกำกับได้ให้ไว้กับองค์การจัดการน้ำเสีย

๖.๙ สอบทานการดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสียในด้านการพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืน (Environment, Social, and Governance : ESG)

๖.๑๐ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในขององค์การจัดการน้ำเสียให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๖.๑๑ สอบทานกฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๖.๑๒ สอบทานคู่มือการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๖.๑๓ สอบทานแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๖.๑๔ พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานขององค์การจัดการน้ำเสีย

๖.๑๕ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ องค์การจัดการน้ำเสียอาจกำหนดให้ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๖.๑๖ พิจารณาร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในถึงปัญหาหรือข้อจำกัดในการปฏิบัติงานตรวจสอบและทบทวนกระบวนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ทั้งนี้ ในกรณีที่องค์การจัดการน้ำเสียใช้บริการจากหน่วยงานภายนอก (Outsource) เพื่อการตรวจสอบและสอบทานระบบการควบคุมภายใน คณะกรรมการตรวจสอบควรประเมินการปฏิบัติงานของหน่วยงานดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ

๖.๑๗ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคของสำนักตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย

คณะกรรมการตรวจสอบอาจผลักดันให้สำนักตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบเชิงรุกมากขึ้น รวมถึงการใช้เทคโนโลยีและดิจิทัลมาช่วยสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

๖.๑๘ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ เช่น แผนการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ปัญหาหรือข้อจำกัดในการปฏิบัติงานสอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย

/๖.๑๙ พิจารณา...

๖.๑๙ พิจารณาร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีว่าได้มีการวางแผนเพื่อทบทวนวิธีการและการควบคุมการประมวลข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ และสอบถามเกี่ยวกับโครงการรักษาความปลอดภัยโดยเฉพาะเพื่อป้องกันการทุจริตหรือการใช้คอมพิวเตอร์ไปในทางที่ผิดโดยพนักงานหรือบุคคลภายนอก

๖.๒๐ รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่ ๔ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปีพร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงเจ้าสังกัดและกระทรวงการคลังเพื่อทราบภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชีการเงินขององค์การจัดการน้ำเสีย

รายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

- ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตขององค์การจัดการน้ำเสีย
- ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน
- จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

ทั้งนี้ ให้เปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบในรายงานประจำปีขององค์การจัดการน้ำเสียหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ขององค์การจัดการน้ำเสีย

๖.๒๑ ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง รวมทั้งรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงาน รวมถึงการประเมินทักษะของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียทราบ

๖.๒๒ ในกรณีที่การดำเนินงานตรวจสอบภายในเรื่องใดของคณะกรรมการตรวจสอบมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องหรือต้องได้รับคำปรึกษาจากผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพเป็นกรณีพิเศษ การสืบสวนสอบสวนกรณีทุจริตหรือการปรึกษาประเด็นข้อพิพาททางกฎหมายขององค์การจัดการน้ำเสีย เป็นต้น ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียเพื่อพิจารณาให้มีการดำเนินการว่างจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องด้วยค่าใช้จ่ายขององค์การจัดการน้ำเสียได้ ทั้งนี้ การดำเนินการว่าจ้างให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับขององค์การจัดการน้ำเสีย

ให้นำความในลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบข้อ ๓.๒.๔ และ ๓.๒.๕ มาใช้บังคับแก่ลักษณะต้องห้ามของผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องตามวรรคหนึ่งโดยอนุโลม

๖.๒๓ เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่พบว่ามีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสีย ให้แจ้งต่อผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย เพื่อพิจารณาสั่งการให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานขององค์การจัดการน้ำเสียดำเนินการแก้ไข เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสีย

/ในกรณีที่...

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสียอย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียทันทีเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยไม่ชักช้า

ให้คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียรายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบต่อกระทรวงเจ้าสังกัดและกระทรวงการคลังอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๖.๒๔ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียมอบหมาย

๖.๒๕ ในการปฏิบัติหน้าที่ให้คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียโดยตรง

๗. ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้บริหารและคณะกรรมการชุดย่อยอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๗.๑ ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายใน

๗.๑.๑ คณะกรรมการตรวจสอบควรหารือขอบเขต วิธีการ แนวทางการตรวจสอบ และระยะเวลาในการสอบบัญชีกับผู้สอบบัญชี เพื่อให้เข้าใจถึงที่มาของผลการตรวจสอบ

๗.๑.๒ คณะกรรมการตรวจสอบ ฝ่ายบริหาร และผู้สอบบัญชี ควรมีการประชุมร่วมกันอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อหารือเกี่ยวกับผลการตรวจสอบ รวมถึงประเด็นปัญหาและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี

๗.๑.๓ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมด้วยอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๗.๑.๔ คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการติดต่อประสานงานกับสำนักตรวจสอบภายในอย่างใกล้ชิดและมีประสิทธิผล รวมถึงควรมีการประชุมกับผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในโดยไม่มีฝ่ายบริหารอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการทำงาน เช่น การให้ความร่วมมือของบุคลากรในหน่วยงานต่างๆ

๗.๑.๕ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในมีสายการรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อสร้างความเป็นอิสระให้สำนักตรวจสอบภายใน

๗.๒ ความสัมพันธ์กับผู้บริหารและคณะกรรมการชุดย่อยอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการปรึกษาหารือกับฝ่ายบริหารเพื่อช่วยให้คณะกรรมการตรวจสอบมีความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ ความเสี่ยง และการควบคุมภายในขององค์การจัดการน้ำเสีย นอกจากนี้ กรรมการตรวจสอบควรมีการหารือกับผู้บริหารบางท่านเป็นประจำโดยเฉพาะหัวหน้าหน่วยงานด้านการบัญชีและการเงิน (Chief Financial Officer : CFO) รวมถึงควรมีส่วนร่วมในการประเมินคุณสมบัติและผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารในตำแหน่งที่สำคัญและควรหารือกับคณะกรรมการชุดย่อยอื่นๆ เช่น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดี เป็นต้น เพื่อให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดี

/๘. การายงาน ...

๘. การรายงาน

๘.๑ การรายงานต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย

๘.๑.๑ การรายงานผลการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียภายหลังจากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง

๘.๑.๒ การรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

(๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตขององค์การจัดการน้ำเสีย การควบคุมภายในด้านการเงิน

(๒) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้องครบถ้วนเป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสีย

(๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน

๘.๑.๓ การรายงานประเด็นสำคัญที่มีผลกระทบต่อรายงานทางการเงินหรือการดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสีย โดยคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียต้องดำเนินการอย่างเร่งด่วน เช่น กรณีมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีการทุจริต หรือรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน หรือมีการฝ่าฝืนกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น พร้อมทั้งรายงานให้กระทรวงเจ้าสังกัดขององค์การจัดการน้ำเสียเพื่อดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ทันที

๘.๒ การรายงานต่อบุคคลภายนอก

การรายงานต่อบุคคลภายนอกอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยเผยแพร่ในรายงานประจำปีหรือเว็บไซต์ขององค์การจัดการน้ำเสีย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และควรมีเนื้อหาอย่างน้อยตามข้อ ๘.๑.๒

๘.๓ การรายงานต่อหน่วยงานกำกับดูแล

ให้องค์การจัดการน้ำเสียรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องกับองค์การจัดการน้ำเสียตามที่กฎหมายกำหนด หรือตามที่หน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องร้องขอ โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนาม และควรมีเนื้อหาอย่างน้อยตามข้อ ๘.๑.๒

๙. ความรับผิดชอบอื่น

๙.๑ การปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย

๙.๒ จัดให้มีการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษตามความจำเป็น

/๑๐. การรักษา...

๑๐. การรักษาคุณภาพงาน

๑๐.๑ กรรมการตรวจสอบควรได้รับการพัฒนาและอบรมความรู้ต่างๆ อย่างต่อเนื่องในเรื่องที่เกี่ยวข้องต่อการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและการดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสีย เพื่อให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย โดยจัดทำแผนการพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ระยะยาว ๕ ปี และแผนการพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี พร้อมทั้งประเมินผลหลังการดำเนินการตามแผนดังกล่าว และรายงานผลการประเมินให้คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียทราบ

๑๐.๒ คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปตามขอบเขตที่กำหนดไว้ในกฎบัตร และเป็นไปตามความคาดหวังของผู้มีส่วนร่วม โดยให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทั้งคณะและรายบุคคล และรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงานให้คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียทราบ

นอกจากนี้ องค์การจัดการน้ำเสียอาจพิจารณาว่าจ้างบุคคลหรือหน่วยงานภายนอกที่มีความเชี่ยวชาญและเป็นอิสระมาช่วยประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียเพื่อใช้ในการประกอบการพิจารณาความเหมาะสมขององค์ประกอบคณะกรรมการตรวจสอบและการดำรงตำแหน่งของกรรมการในวาระถัดไป

๑๐.๓ คณะกรรมการตรวจสอบทำการประเมินองค์ประกอบ คุณสมบัติ และทักษะของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างเป็นทางการอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อเสนอคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสียทราบ

๑๑. วันที่มีผลบังคับใช้

กฎบัตรฉบับนี้มีผลใช้บังคับนับแต่วันที่ประกาศเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๙ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายเชษฐา โมสิกรัตน์)
ประธานกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย