



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบการกีฬาแห่งประเทศไทย

พ.ศ. ๒๕๖๘

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี ๒๕๖๖ ขึ้น เพื่อช่วยให้เกิดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ และให้คณะกรรมการตรวจสอบของรัฐวิสาหกิจมีแนวทางในการปฏิบัติงานเป็นบรรทัดฐานเดียวกันตามแนวทางปฏิบัติที่ดีนั้น คณะกรรมการตรวจสอบจึงได้จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจเพื่อใช้เป็นแนวทางการดำเนินงาน

เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (Core Business Enablers) ของรัฐวิสาหกิจ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) คณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย ในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๘ มีมติเห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบการกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ. ๒๕๖๘ ไว้ดังนี้

๑. คำนิยาม

“กทท.” หมายความว่า การกีฬาแห่งประเทศไทย

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบการกีฬาแห่งประเทศไทย

“ผู้ว่าการ” หมายความว่า ผู้ว่าการการกีฬาแห่งประเทศไทย

“ผู้บริหารสูงสุด” หมายความว่า ผู้ว่าการการกีฬาแห่งประเทศไทย

“ผู้บริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารการกีฬาแห่งประเทศไทย ได้แก่ ผู้ว่าการ รองผู้ว่าการ ผู้อำนวยการฝ่ายหรือผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการกองหรือเทียบเท่า และตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีระดับตำแหน่งเทียบเท่า

“พนักงาน” หมายความว่า พนักงานการกีฬาแห่งประเทศไทย

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานตามข้อบังคับ กทท. ว่าด้วยการจัดแบ่งส่วนงานและการบริหารงานของ กทท. พ.ศ. ๒๕๖๖ และหน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณจาก กทท. เช่น คณะกรรมการกีฬาจังหวัด สมาคมกีฬา นักกีฬา หรือบุคลากรกีฬา

“หัวหน้าหน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ผู้บังคับบัญชาสูงสุดของหน่วยรับตรวจ

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ฝ่ายตรวจสอบภายใน กทท.

“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน กทท.

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า พนักงานในสังกัดฝ่ายตรวจสอบภายในซึ่งรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน

“การให้ ...

“การให้ความเชื่อมั่น” (Assurance Service) หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์กร

“การให้คำปรึกษา” (Consultancy Service) หมายความว่า กิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการที่เกี่ยวข้องแก่ผู้รับบริการ มีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายในและการกำกับดูแลขององค์กรโดยไม่เข้าไปร่วมรับผิดชอบในฐานะฝ่ายบริหาร

“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” (Conflict of Interest) หมายความว่า ความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ทำให้องค์กรไม่ได้ประโยชน์สูงสุดที่พึงได้รับ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความลำเอียงและไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเที่ยงธรรม

๒. เป้าหมายและวัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบเป็นกลไกหนึ่งของคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย ในการควบคุมดูแลกิจการของการกีฬาแห่งประเทศไทยในด้านการบริหารจัดการภายในองค์กร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ

(๑) เพื่อให้มั่นใจว่า กทท. มีระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล รวมถึงการตรวจสอบภายในที่ดี เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ซึ่งจะมีผลในการรักษาและเพิ่มมูลค่าให้ กทท.

(๒) เพื่อให้มั่นใจว่า กทท. มีรายงานทางการเงินที่ถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๓) เพื่อให้มั่นใจว่า กทท. มีการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

๓. หน้าที่และความรับผิดชอบ

(๑) จัดทำกฏบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของ กทท. โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฏบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของ กทท. และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้ กทท. มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของ กทท. และหน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณจาก กทท. ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หรือวิธีปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กทท.

(๕) กำกับดูแลให้ กทท. มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องโยกกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของ กทท.

(๗) ให้ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการ ในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยอาจพิจารณาร่วมกับผู้ว่าการ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาอนุมัติ

(๘) ประชุม...

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วยการรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละครั้งต่อคณะกรรมการ

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย ทั้งนี้ต้องอยู่ในขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๔. องค์ประกอบและคุณสมบัติ

(๑) ให้คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

(๒) ให้คณะกรรมการ กำหนดทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามองค์ประกอบและคุณสมบัติที่กำหนด เพื่อนำไปใช้ในการสรรหาและแต่งตั้ง

(๓) ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

(๓.๑) เป็นกรรมการในคณะกรรมการ

(๓.๒) มีความเป็นอิสระ สามารถใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

(๓.๓) มีความซื่อสัตย์สุจริต มีมนุษยสัมพันธ์ดี เป็นผู้ได้รับความเชื่อถือไว้วางใจและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป

(๓.๔) มีความรู้เกี่ยวกับกิจการของ กทท. และอุตสาหกรรมกีฬาเป็นอย่างดี

(๓.๕) มีความเข้าใจหลักการบริหารที่ดี มีวิจาร์ณญาณและทักษะในการตัดสินใจ สามารถวิเคราะห์ปัญหา ตั้งคำถามตรงประเด็น รวมทั้งตีความและประเมินผลได้อย่างเหมาะสม

(๓.๖) มีความคิดสร้างสรรค์ แสดงความคิดเห็นอย่างเต็มที่ในการหารือ และรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น

(๓.๗) สามารถใช้เวลาให้กับการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบอย่างเต็มที่

(๔) ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามต่อไปนี้

(๔.๑) ไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำจากกระทรวงเจ้าสังกัด และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของ กทท.

โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจาก กทท. ภายในระยะเวลาสองปีนับก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ

(๔.๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับ กทท. ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่ง ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

(๔.๓) ไม่เป็น...

(๔.๓) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการ กท. ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในของ กท. หรือ ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท ที่ กท. มีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

(๔.๔) ไม่ดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบในองค์กรอื่นเกินกว่า ๓ แห่งในเวลาเดียวกัน

๕. วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

(๑) กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการ กท.

(๒) กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

๒.๑ ครบวาระ

๒.๒ ขาดคุณสมบัติของการเป็นกรรมการตรวจสอบ

๒.๓ ตาย

๒.๔ ลาออก

๒.๕ ถูกถอดถอน

๒.๖ ต้องโทษจำคุกตามคำพิพากษาถึงที่สุด หรือคำสั่งที่ชอไปด้วยกฎหมายให้จำคุก เว้นแต่ในความผิดที่กระทำด้วยความประมาทหรือความผิดลหุโทษ

๒.๗ เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ

๒.๘ เป็นคนล้มละลาย

(๓) ในกรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออก กรรมการตรวจสอบต้องแจ้งต่อ คณะกรรมการ กท. ล่วงหน้าไม่น้อยกว่า ๓๐ วันพร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการ กท. ได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบครบถ้วนแทนกรรมการตรวจสอบที่ลาออก

๖. องค์กรประชุมและการลงมติ

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมร่วมกันอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง และในการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบควรจัดให้มีขึ้นก่อนการประชุมคณะกรรมการเพื่อจะได้หารือประเด็นสำคัญที่ควรนำเสนอต่อคณะกรรมการ

(๒) การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่า ๒ ใน ๓ ของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะครบองค์ประชุม ยกเว้นในกรณีที่มีความจำเป็นไม่สามารถเข้าร่วมประชุมด้วยตนเองอาจใช้การประชุมทางไกลผ่านสื่อต่าง ๆ เช่น โทรศัพท์หรือช่องทางผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์หรือเวียนหนังสือเพื่อขอมติจากคณะกรรมการตรวจสอบตามความเหมาะสม ในกรณีที่จำนวนกรรมการตรวจสอบเป็นเลขคู่ และผลการลงคะแนนเพื่อตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ออกมาเสมอกัน เช่น กรรมการทั้งคณะมีจำนวน ๔ คน เห็นด้วย ๒ คน ไม่เห็นด้วย ๒ คน การตัดสินใจให้อยู่ในดุลยพินิจของประธานกรรมการตรวจสอบ

(๓) การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหารระดับสูงหัวหน้าหน่วยงานด้านการบัญชีและการเงิน หัวหน้าหน่วยงานด้านการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานด้านปฏิบัติตามกฎระเบียบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี ที่ปรึกษาทางวิชาชีพ หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้น ๆ เข้าร่วมประชุมและขอข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสมทั้งนี้ในปีบัญชีการเงินแต่ละปีคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมร่วมกันกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหารหรือบุคคลอื่นเข้าร่วมด้วยอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๗. การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดทำแผนการปฏิบัติงานประจำปีและเสนอให้คณะกรรมการ พิจารณานุมัติ

(๒) วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จะต้องจัดทำขึ้น และนำเสนอก่อนการประชุมอย่างน้อย ๗ วัน และให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม

(๓) คณะกรรมการต้องจัดให้มีการเปิดเผยการขัดแย้งทางผลประโยชน์ของคณะกรรมการ ตรวจสอบ เป็นประจำปีหรือทุกครั้งก่อนมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

(๔) คณะกรรมการตรวจสอบควรได้รับการอบรมและเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอในประเด็นเกี่ยวกับการบริหารการเงิน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลที่ดี การบัญชีและประเด็นเกี่ยวกับอุตสาหกรรมกีฬา นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบอาจจำเป็นต้องได้รับความปรึกษาจากผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพเป็นกรณีพิเศษ เช่น ในการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ การสืบสวนสอบสวน กรณีทุจริต หรือการศึกษาประเด็นข้อพิพาททางกฎหมายของรัฐวิสาหกิจ เป็นต้น โดยถือเป็นค่าใช้จ่ายของรัฐวิสาหกิจ ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบต้องมั่นใจในความชำนาญ ขอบเขตและเงื่อนไขในการปฏิบัติงาน และต้องมั่นใจว่าผู้ได้รับการว่าจ้างสามารถเข้าถึงข้อมูลที่จำเป็นที่สามารถนำมาสรุปผลได้อย่างมีหลักฐาน

๘. บทบาทและอำนาจหน้าที่

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทและอำนาจหน้าที่ในการดำเนินการหรือตรวจสอบ เรื่องต่าง ๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

๑.๑ การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดี

(๑) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแลที่ดี กระบวนการควบคุมภายใน และกระบวนการบริหารความเสี่ยงของ กทท.

(๒) สอบทานการปรับปรุงแก้ไขของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี และหน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๒ รายงานทางการเงินและการสอบบัญชี

(๑) สอบทานให้ กทท. มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๑.๑) รายงานทางการเงินระหว่างกาล

(ก) สอบทานความเชื่อถือได้ และการเปิดเผยข้อมูลที่เพียงพอเหมาะสม รวมทั้งการใช้หลักการบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไปอย่างสม่ำเสมอ

(ข) สอบทานขอบเขตในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีในการสอบทานรายงานทางการเงินระหว่างกาล

(๑.๒) รายงานทางการเงินประจำปี สอบทานทั้งกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน และสาระในรายงานทางการเงิน เพื่อให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้ และประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ใช้ในรายงานทางการเงิน

(๒) ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็นและเป็นเรื่องสำคัญ

๑.๓. การตรวจสอบภายใน

(๑) สอบทานให้ กทท. มีการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๒) สอบทาน...

(๒) สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยการสอบทานกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน โครงสร้างองค์กรของหน่วยตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบ รายงานผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในและพิจารณาความเหมาะสมเพียงพอของงบประมาณ และบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งทรัพยากรต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(๓) เสนอข้อแนะนำต่อคณะกรรมการ เกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และพิจารณาความเหมาะสมของการแต่งตั้ง โยกย้ายและประเมินผลงานของบุคลากรภายในฝ่ายตรวจสอบภายใน

๑.๔ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง หลักจริยธรรม และจรรยาบรรณ

(๑) สอบทานประสิทธิผลของระบบในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และผลการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร การติดตามผลเกี่ยวกับการกระทำทุจริต หรือ ข้อผิดพลาดทางการบัญชี

(๒) รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหารและฝ่ายกฎหมายเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ หลักจริยธรรม และจรรยาบรรณให้เป็นปัจจุบันโดยจัดทำข้อเสนอแนะในการสอบทาน เพื่อให้เป็นแนวปฏิบัติที่ดีในการปฏิบัติงาน

(๓) ประเมินว่าฝ่ายบริหารได้จัดให้มีสภาพแวดล้อม การปฏิบัติเป็นแบบอย่างและสื่อสารให้เห็นความสำคัญของหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ และแนวทางเกี่ยวกับพฤติกรรมที่พึงปฏิบัติ

(๔) จัดทำข้อเสนอแนะแนวทางในการป้องกันการทุจริต การกำกับดูแลที่ดี เพื่อให้ทันสมัยและมีประสิทธิภาพ ให้เกิดการบริหารจัดการที่ดี

๑.๕ การสอบทานผลการดำเนินงานต่าง ๆ ของ กกท. ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (Enablers) ทั้ง ๗ ด้าน หมายถึง ๑) การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร ๒) การวางแผนเชิงกลยุทธ์ ๓) การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ๔) การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า ๕) การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล ๖) การบริหารทุนมนุษย์ และ ๗) การจัดการความรู้และนวัตกรรม

๑.๖ อื่น ๆ

(๑) จัดทำกฏบัตรคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของ กกท. โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และสอบทานความเหมาะสมของกฏบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับความรับผิดชอบในการดำเนินงานของ กกท. และสอบทานความเหมาะสมของคู่มือดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดทำแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีงบประมาณของ กกท. ในแต่ละปี โดยสามารถดำเนินการตามแผนการปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วนและเสนอให้คณะกรรมการทราบ ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณของ กกท.

(๔) ประเมินทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยใช้การอ้างอิงจากทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญ (Skill Matrix) เพื่อจัดทำแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ

(๕) ประเมิน...

(๕) ประเมินผลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยประเมินตนเอง (Self-Assessment) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง รวมทั้งรายงานผลการประเมินปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงานให้คณะกรรมการ ทราบ

(๖) ประสานกับคณะกรรมการ ฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน ตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๗) ติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะตามที่หน่วยงานกำกับได้ให้ไว้กับรัฐวิสาหกิจ

(๘) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด หรือคณะกรรมการ มอบหมาย ทั้งนี้ ต้องอยู่ในขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) ในการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๑ ให้คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบต่อคณะกรรมการ โดยตรง

(๓) คณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่พบว่า มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และวิธีปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กกท. ให้แจ้งต่อผู้บริหารสูงสุด เพื่อพิจารณาสั่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของ กกท. ดำเนินการแก้ไขเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และวิธีปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กกท.

๙. ความสัมพันธ์

(๑) ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ

(๑.๑) รายงานประเด็นสำคัญที่มีผลกระทบต่อรายงานทางการเงินหรือการดำเนินงานของ กกท. ต่อคณะกรรมการอย่างเร่งด่วน เช่น กรณีมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีการทุจริต เป็นต้น

(๑.๒) คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประเมินตนเองอย่างเป็นทางการอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อเสนอคณะกรรมการรับทราบ

(๒) ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

(๒.๑) คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการปรึกษาหารือกับฝ่ายบริหารเพื่อช่วยให้คณะกรรมการตรวจสอบมีความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ ความเสี่ยง และการควบคุมภายในของ กกท.

(๒.๒) คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการหารือกับผู้บริหารบางท่านเป็นประจำโดยเฉพาะหัวหน้างานด้านบัญชีและการเงิน เป็นต้น

(๓) ความสัมพันธ์กับผู้ตรวจสอบภายใน

(๓.๑) คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างใกล้ชิดและมีประสิทธิผล รวมถึงควรมีการประชุมกับหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยไม่มีฝ่ายบริหารอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการทำงาน

(๓.๒) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีสายการรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อสร้างความเป็นอิสระให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน

(๔) ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี

(๔.๑) คณะกรรมการตรวจสอบควรรหาหรือขอบเขต วิธีการ แนวทางการตรวจสอบ และระยะเวลาในการสอบบัญชีกับผู้สอบบัญชี เพื่อให้เข้าใจถึงที่มาของผลการตรวจสอบ

(๔.๒) คณะกรรมการ...

(๔.๒) คณะกรรมการตรวจสอบ ฝ่ายบริหาร และผู้สอบบัญชี ควรมีการประชุมร่วมกันอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อหารือเกี่ยวกับผลการตรวจสอบ รวมถึงประเด็นปัญหาและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี

(๔.๓) คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมด้วยอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๑๐. การรายงานต่อคณะกรรมการ

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเสนอต่อคณะกรรมการอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้งภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่สี่ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปีพร้อมทั้งส่งสำเนารายงานดังกล่าวให้กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา และกระทรวงการคลังเพื่อทราบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ รายงานผลการดำเนินงานตามวรรคหนึ่งอย่างน้อยต้องระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบควบคุมภายในและการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และวิธีปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กกท. และรายละเอียดของพฤติการณ์โดยสังเขป

(๒) เปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบในรายงานประจำปีของ กกท. ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ

(๓) ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของ กกท. อย่างร้ายแรง รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติ หรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานต่อคณะกรรมการทันที เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยไม่ชักช้า

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



(นายสุริยะ จึงรุ่งเรืองกิจ)

รองนายกรัฐมนตรี

ประธานกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย