

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบภายใน

ด้วย คณะกรรมการมูลนิธิ ซี.ซี.เอฟ. เพื่อเด็กและเยาวชน ในพระราชูปถัมภ์สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี และการบริหารงานมูลนิธิฯ ให้มีระบบงานด้านการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับมูลนิธิฯ และการเปิดเผยข้อมูลของมูลนิธิฯ เป็นไปอย่างโปร่งใสและเชื่อถือได้ จึงได้พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายในและกำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฯ ขึ้น เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติไว้ดังนี้

1. หลักการ และวัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบฯ จัดตั้งขึ้น เพื่อทำหน้าที่สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการมูลนิธิฯ ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีในทุกด้าน ได้แก่ กระบวนการรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน โดยบทบาทของคณะกรรมการตรวจสอบฯ มุ่งเน้นคุณภาพของรายงานทางการเงิน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักจริยธรรมอันดี นอกจากนี้ บทบาทของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ยังรวมถึง การดำรงรักษาความสัมพันธ์อันดีกับคณะกรรมการมูลนิธิฯ ฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และภายนอก ที่ปรึกษา ตลอดจนผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย

2. องค์ประกอบ และคุณสมบัติ

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ประกอบด้วย กรรมการ จำนวน 3 คน ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิจากหลายด้าน และอย่างน้อย 1 คน มีความรู้ด้านการบัญชีและการเงิน มีประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ และทั้งหมดต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

- 2.1 ได้รับแต่งตั้งจากคณะกรรมการมูลนิธิฯ
- 2.2 มีความซื่อสัตย์ สุจริต และจริยธรรม
- 2.3 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารงานมูลนิธิฯ
- 2.4 มีความสามารถในการทำความเข้าใจรายงานทางการเงินของมูลนิธิฯ
- 2.5 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับความเสี่ยงในการดำเนินงาน ความเสี่ยงทางการเงิน และกระบวนการควบคุมภายใน รวมถึง กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- 2.6 มีความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่หรือแสดงความคิดเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงาน โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของกรรมการหรือผู้บริหารมูลนิธิฯ
- 2.7 สามารถอุทิศเวลาและให้ความคิดเห็นอย่างเพียงพอในการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบฯ

ทั้งนี้ กำหนดให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบฯ มาจากการเสนอชื่อ เพื่อแต่งตั้งในการประชุมของคณะกรรมการมูลนิธิฯ

3. อำนาจดำเนินการ

- 3.1 คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีอำนาจเข้าถึงทรัพย์สิน เอกสาร ข้อมูลในทุกระดับ หรือ เชิญฝ่ายบริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับมูลนิธิฯ มาให้คำชี้แจงในส่วนที่เห็นว่า เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่
- 3.2 คณะกรรมการตรวจสอบฯ อาจขอรับคำปรึกษาจากผู้เชี่ยวชาญหรือที่ปรึกษาของมูลนิธิฯ หรือจ้างที่ปรึกษา ผู้ให้บริการการตรวจสอบ หรือผู้เชี่ยวชาญภายนอก ในกรณีจำเป็นด้วยค่าใช้จ่ายของมูลนิธิฯ

4. หน้าที่ และความรับผิดชอบ

- 4.1 สอบทานให้มูลนิธิฯ มีรายงานทางการเงินที่ถูกต้องและเชื่อถือได้ รวมถึง การเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอโดย การประสานงานกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และผู้บริหารที่รับผิดชอบในการจัดทำรายงานทางการเงิน
- 4.2 สอบทานให้มูลนิธิฯ มีระบบงานด้านการบริหารความเสี่ยง กระบวนการทำงาน การควบคุม การกำกับดูแล 'ด้านการปฏิบัติงาน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูล
- 4.3 สอบทานให้มูลนิธิฯ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเชื่อถือได้
- 4.4 สอบทานให้มูลนิธิฯ มีกระบวนการควบคุม และติดตาม การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับมูลนิธิฯ
- 4.5 สอบทานสรุปผลการตรวจสอบทุจริต และกำหนดมาตรการป้องกันภายใน รวมทั้ง สอบทานกระบวนการภายในของมูลนิธิฯ เกี่ยวกับการแจ้งเบาะแส และการรับข้อร้องเรียน
- 4.6 พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้งโยกย้าย เลิกจ้าง และประเมินความสามารถในการปฏิบัติงานผู้บริหารระดับสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมถึง จัดสรรทรัพยากร และบุคลากรเพื่อให้สามารถดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล
- 4.7 สอบทานกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในและพิจารณาให้ความเห็นชอบแผนการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน รวมทั้ง ให้ความเห็นประกอบการพิจารณางบประมาณและอัตรากำลังของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- 4.8 กำกับดูแลการตรวจสอบภายใน รวมทั้ง เสนอแนะฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีการบริหารจัดการและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ
- 4.9 ให้ความเห็นในการพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีของมูลนิธิฯ และคำตอบแทน ต่อคณะกรรมการบริหารมูลนิธิฯ และเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 4.10 จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบฯ และนำเสนอในที่ประชุมคณะกรรมการของมูลนิธิฯ
- 4.11 ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฯ โดยสอบทาน และประเมินความเพียงพอ และความเหมาะสมของกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฯตามเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเปลี่ยนแปลง และนำเสนอต่อคณะกรรมการมูลนิธิฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติ
- 4.12 รับข้อคิดเห็นต่างๆ จากคณะกรรมการชุดย่อยทุกคณะ เพื่อสอบทานการควบคุมภายในและรายงานต่อคณะกรรมการมูลนิธิฯ
- 4.13 ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการมูลนิธิฯ มอบหมาย ทั้งนี้ ต้องอยู่ในขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบฯ

5. วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง

- (1) วาระการดำรงตำแหน่ง
 - กรรมการตรวจสอบฯ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี
- (2) การพ้นจากตำแหน่ง
 - 2.1 กรรมการตรวจสอบฯ พ้นจากตำแหน่งเมื่อ
 - ครบกำหนดวาระการดำรงตำแหน่ง
 - ลาออก
 - ตาย
 - ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการตรวจสอบฯ ตามที่มูลนิธิฯ ระบุ
 - คณะกรรมการมูลนิธิฯ มีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

- 2.2 กรรมการตรวจสอบฯ ที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระ อาจได้รับการแต่งตั้งใหม่ก็ได้ ตามที่คณะกรรมการมูลนิธิฯ เห็นชอบ
- 2.3 ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบฯ วางลง เพราะเหตุอื่นใดนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการมูลนิธิฯ แต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนแทน โดยบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจะอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่คงเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบฯ ที่ตนแทน

6. การประชุม

- 6.1 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ต้องจัดให้มี หรือ เรียกประชุมตามที่เห็นสมควรอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง
- 6.2 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ จะต้องมีการเข้าร่วมในการประชุมแต่ละครั้งอย่างน้อยสองในสามของจำนวนกรรมการตรวจสอบฯ ทั้งหมด จึงจะครบเป็นองค์ประชุม
- 6.3 มติที่ประชุมกระทำโดยได้รับเสียงข้างมากของกรรมการฯ ที่มาประชุมครบองค์ประชุม ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบฯ ที่มีส่วนได้เสียในเรื่องใดจะต้องไม่เข้าร่วมในการพิจารณา

7. การรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบฯ

คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีหน้าที่ต้องรายงานต่อคณะกรรมการมูลนิธิฯ ในเรื่องดังต่อไปนี้ ภายในเวลาที่เหมาะสม

- กิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบฯ หรือหน้าที่อื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการมูลนิธิฯ
- รายการหรือการกระทำที่อาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อรายงานทางการเงินและการดำเนินงานของมูลนิธิฯ
- รายการที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- การทุจริต เหตุการณ์ผิดปกติ ความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
- การฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับมูลนิธิฯ



(ร้อยตำรวจเอกนริศ รักษาเสรี)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบภายใน

มูลนิธิ ซี.ซี.เอฟ. เพื่อเด็กและเยาวชน

ในพระราชูปถัมภ์

สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี



(รศ.ดร.วรากรณ์ สามโกเศศ)

ประธานกรรมการ

มูลนิธิ ซี.ซี.เอฟ. เพื่อเด็กและเยาวชน

ในพระราชูปถัมภ์

สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้ ได้รับอนุมัติ โดยมติที่ประชุมคณะกรรมการมูลนิธิฯ ครั้งที่ 4/2561 เมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2561 และมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 28 สิงหาคม 2561 เป็นต้นไป