



กฎบัตร

คณะกรรมการตรวจสอบ กกท.

ฉบับปรับปรุงแก้ไขปี ๒๕๖๑

กฎบัตรนี้ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ กกท.
ในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
การกีฬาแห่งประเทศไทย
ฉบับปรับปรุงแก้ไขปี ๒๕๖๑

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจขึ้น เพื่อช่วยให้เกิดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ และให้คณะกรรมการตรวจสอบของรัฐวิสาหกิจมีแนวทางในการปฏิบัติงานเป็นบรรทัดฐานเดียวกันตามแนวทางปฏิบัติที่ดีนั้น คณะกรรมการตรวจสอบจึงได้จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจเพื่อใช้เป็นแนวทางการดำเนินงาน

ข้อ ๑. คำนิยาม

“กกท.” หมายความว่า การกีฬาแห่งประเทศไทย

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบการกีฬาแห่งประเทศไทย

“ผู้ว่าการ” หมายความว่า ผู้ว่าการการกีฬาแห่งประเทศไทย

“ผู้บริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารการกีฬาแห่งประเทศไทย ได้แก่ ผู้ว่าการ รองผู้ว่าการ ผู้อำนวยการฝ่าย ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการกองหรือเทียบเท่า หัวหน้างานหรือเทียบเท่า และตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีระดับตำแหน่งเทียบเท่า

“พนักงาน” หมายความว่า พนักงานการกีฬาแห่งประเทศไทย

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานตามระเบียบว่าด้วยการจัดแบ่งส่วนงานของ กกท.

“หัวหน้าหน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ผู้บังคับบัญชาสูงสุดของหน่วยรับตรวจ

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ฝ่ายตรวจสอบภายใน กกท.

“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน กกท.

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า พนักงานในสังกัดฝ่ายตรวจสอบภายในซึ่งรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน

“การให้ความเชื่อมั่น” (Assurance Service) หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในขององค์กร

“การให้คำปรึกษา” (Consultancy Service) หมายความว่า กิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการที่เกี่ยวข้องแก่ผู้รับบริการ มีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการบริหาร ความเสี่ยงการควบคุมภายในและการกำกับดูแลขององค์กรโดยไม่เข้าไปร่วมรับผิดชอบในฐานะฝ่ายบริหาร

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

ข้อ ๒. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบเป็นกลไกหนึ่งของคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย ในการควบคุมดูแลกิจการของการกีฬาแห่งประเทศไทยในด้านการบริหารจัดการภายในองค์กร โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อ

๑. เป็นกลไกหลักในการสนับสนุนให้ กทท. มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) อย่างต่อเนื่อง

๒. เสริมสร้างประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่ กทท. โดยจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงมีระบบการควบคุมภายในและกระบวนการตรวจสอบภายในที่ดี

๓. เสริมสร้างและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน

๔. ติดตาม ดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๓. องค์ประกอบ

๑. คณะกรรมการ แต่งตั้งกรรมการในคณะกรรมการอย่างน้อย ๓ คน แต่ไม่เกิน ๕ คน เป็นกรรมการตรวจสอบ โดยอย่างน้อย ๑ คน จะต้องมีความรู้ด้านการบัญชี หรือการบริหารการเงิน

๒. คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือให้กรรมการตรวจสอบทั้งหมดคัดเลือกประธานกรรมการตรวจสอบก็ได้

๓. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ โดยตำแหน่ง

ข้อ ๔. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

๑. เป็นกรรมการรัฐวิสาหกิจในรัฐวิสาหกิจแห่งนั้น

๒. มีความเป็นอิสระ สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม

๓. มีความซื่อสัตย์สุจริต มีมนุษยสัมพันธ์ดี เป็นผู้ได้รับความเชื่อถือไว้วางใจและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป

๔. มีความเข้าใจหลักการบริหารที่ดี มีวิจาร์ณญาณและทักษะในการตัดสินใจ สามารถวิเคราะห์ปัญหา รวมทั้งตีความและประเมินผลได้อย่างเหมาะสม

๕. มีความคิดสร้างสรรค์ แสดงความคิดเห็นอย่างเต็มที่ในการหารือ และรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น

๖. ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงการทองเที่ยวและกีฬา

๗. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้างหรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือน หรือค่าตอบแทนประจำจากรัฐวิสาหกิจ ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับรัฐวิสาหกิจนั้น หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๒ ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

๘. ไม่เป็นข้าราชการการเมือง ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่น ผู้บริหาร ท้องถิ่น ที่ปรึกษาทางการเมือง กรรมการบริหารพรรคการเมืองหรือเจ้าหน้าที่ของ พรรคการเมือง ไม่ว่าจะได้รับผลตอบแทนโดยตรงหรือไม่ได้รับผลตอบแทนโดยตรงจากพรรคการเมือง

๙. ไม่ดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบในองค์กรอื่นเกินกว่า ๓ แห่งในเวลาเดียวกัน

๑๐. สามารถอุทิศเวลาให้การปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบอย่างเต็มที่

๑๑. ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับรัฐวิสาหกิจนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

๑๒. ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ หรือ ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่รัฐวิสาหกิจนั้นมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

๑๓. กรรมการตรวจสอบแต่ละคนควรมีความเข้าใจบทบาทของการเป็นกรรมการตรวจสอบ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภารกิจ การดำเนินงาน การควบคุมภายในและความเสี่ยงของ กกท.

ข้อ ๕. วาระการดำรงตำแหน่ง

๑. กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการ กกท.

๒. กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

๒.๑ ครบวาระ

๒.๒ ขาดคุณสมบัติของการเป็นกรรมการตรวจสอบ

๒.๓ ตาย

๒.๔ ลาออก

๒.๕ ถูกถอดถอน

๒.๖ ต้องโทษจำคุกตามคำพิพากษาถึงที่สุด หรือคำสั่งที่ชอบด้วยกฎหมายให้จำคุก

เว้นแต่ในกรณีที่กระทำด้วยความประมาทหรือความผิดลหุโทษ

๒.๗ เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ

๒.๘ เป็นคนล้มละลาย

๓. ในกรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออก กรรมการตรวจสอบต้องแจ้งต่อ คณะกรรมการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า ๓๐ วันพร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่น ที่มีคุณสมบัติครบถ้วนแทนกรรมการตรวจสอบที่ลาออก

ข้อ ๖. บทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ในการดำเนินการหรือตรวจสอบเรื่องต่าง ๆ ที่อยู่ ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

๑. แสดงความคิดเห็นหรือรายงานได้อย่างเป็นอิสระตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ใด ๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือตำแหน่งหน้าที่ และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของ บุคคลหรือกลุ่มบุคคลใด ๆ และไม่มีสถานการณ์ใด ๆ ที่สามารถบังคับให้กรรมการตรวจสอบไม่แสดงความคิดเห็นตามที่พึงจะเป็น

๒. กรรมการที่ได้รับการแต่งตั้ง ให้เป็นกรรมการตรวจสอบใหม่ ควรได้รับข้อมูล ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน ในฐานะกรรมการตรวจสอบโดยได้รับเอกสารที่เกี่ยวข้อง และหารือกับฝ่าย บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีความเข้าใจในประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. พิจารณาและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และพิจารณาความดีความชอบประจำปีของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือ เชิญผู้ว่าการเข้าร่วมพิจารณาด้วย

๔. พิจารณาความเหมาะสม เพียงพอ ทรัพยากรบุคคล และทรัพยากรอื่นของหน่วย ตรวจสอบภายในตามที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในนำเสนอ เพื่อให้ผู้ว่าการพิจารณา เช่น งบประมาณ การแต่งตั้งโยกย้ายและพิจารณาความดีความชอบของผู้ตรวจสอบภายใน

๕. พิจารณาตัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับ รายงานทางการเงิน

๖. จัดให้มีการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษตามความจำเป็นและจำเป็นที่ปรึกษาจากภายนอก หรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้งบประมาณของ การกีฬาแห่งประเทศไทย

๗. สอบทานรายงานทางการเงินรายไตรมาสและประจำปี เพื่อให้มั่นใจว่ารายงาน ทางการเงินนั้น ได้จัดทำอย่างครบถ้วนและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และมีการเปิดเผย ข้อมูลอย่างเพียงพอครบถ้วนและเชื่อถือได้

๘. สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย นโยบาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ กกท.

๙. สอบทานความเพียงพอ เกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงของ องค์กร ระบบข้อมูลเทคโนโลยีสารสนเทศและให้คำปรึกษาแนวทางในการดำเนินงานเพื่อลดหรือควบคุม ความเสี่ยง ที่สำคัญของ กกท.

๑๐. พิจารณาความครบถ้วน เพียงพอ และความเหมาะสมของกระบวนการปฏิบัติตาม หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี จรรยาบรรณของผู้บริหาร พนักงานและความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑๑. ประสานงานกับฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี และองค์กรกำกับดูแลอื่น เพื่อให้การดำเนินงานของ กกท. บรรลุวัตถุประสงค์ ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๑๒. ติดตามการปรับปรุงแก้ไขของผู้บริหารตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี เกี่ยวกับการดำเนินงานของ กกท.

๑๓. ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเสนอคณะกรรมการพิจารณา

๑๔. สอบทานและอนุมัติกฎบัตร แผนปฏิบัติงานและงบประมาณ แผนการตรวจสอบ แผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน แผนสรรหาและการพัฒนาบุคลากร ข้อตกลงประเมินผลการปฏิบัติงาน และคู่มือการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑๕. ทำความเข้าใจในกระบวนการบริหารความเสี่ยงและแผนปฏิบัติการของผู้บริหาร ในการจัดการความเสี่ยงที่สำคัญเพื่อให้มั่นใจว่าแผนปฏิบัติการของผู้บริหารในการจัดการความเสี่ยงที่สำคัญ ได้นำไปปฏิบัติอย่างจริงจัง และมั่นใจได้ว่าหากมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ผู้บริหารสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ ประเมินความเสี่ยงและตอบสนองความเสี่ยงได้ทันเวลา รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารเพื่อปรับปรุง กระบวนการบริหารความเสี่ยง

๑๖. ปฏิบัติงานอื่นตามที่คณะกรรมการมอบหมาย และต้องอยู่ในขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๗. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของรัฐวิสาหกิจ

๑๘. รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้งภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่สี่ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปีพร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงเจ้าสังกัดของรัฐวิสาหกิจนั้นและกระทรวงการคลังเพื่อทราบภายใน เก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีบัญชีการเงินของรัฐวิสาหกิจ

ข้อ ๗. การประชุม

๑. คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมร่วมกัน อย่างน้อยปีละ ๔ ครั้ง และในการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบควรจัดให้มีขึ้นก่อนการประชุมคณะกรรมการ เพื่อจะได้หารือประเด็นสำคัญที่ควรนำเสนอต่อคณะกรรมการ

๒. การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการมาประชุม ไม่น้อยกว่า ๒ ใน ๓ ของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะครบองค์ประชุม ยกเว้นในกรณีที่มีความจำเป็นไม่สามารถเข้าร่วมประชุมด้วยตนเองอาจใช้การประชุมทางไกลผ่านสื่อต่าง ๆ เช่น โทรศัพท์หรือดาวเทียมตามความเหมาะสม

๓. การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหารระดับสูง หัวหน้าหน่วยงานด้านการบัญชีและการเงิน หัวหน้าหน่วยงานด้านการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานด้านปฏิบัติตามกฎระเบียบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี ที่ปรึกษาทางวิชาชีพ หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง

ในวาระการประชุมนั้น ๆ เข้าร่วมประชุมและขอข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม ทั้งนี้ ในปีบัญชี การเงินแต่ละปีคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมร่วมกันกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหารหรือบุคคลอื่นเข้าร่วมด้วย อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๔. วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมจะต้องจัดทำขึ้นและนำเสนอก่อน การประชุมอย่างน้อย ๓ วัน และให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม

ข้อ ๘. ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายใน

๑. คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการหารือเกี่ยวกับขอบเขตและแนวทางการ ตรวจสอบของผู้สอบบัญชี รวมทั้งหารือเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี

๒. คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติงานโดยผ่านหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนั้น ควรจัด ให้มีช่องทางการติดต่อและรายงานได้อย่างมีประสิทธิภาพระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้า หน่วยตรวจสอบภายใน

๓. คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการพิจารณาและเห็นชอบกฎบัตร หน่วยตรวจสอบภายใน และอนุมัติในกรณีที่ได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจรวมถึง พิจารณาและอนุมัติแผนการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบ มีความรับผิดชอบในการพิจารณาและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจเกี่ยวกับคุณสมบัติและ ผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผล การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

๔. คณะกรรมการตรวจสอบต้องเชิญผู้สอบบัญชี เข้าร่วมการประชุมเป็นการเฉพาะ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบควรเข้าร่วมประชุมกับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อหารือ ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อ ๙. ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

๑. คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการหารือกับฝ่ายบริหารเพื่อช่วยให้คณะกรรมการ ตรวจสอบมีความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ ความเสี่ยง และการควบคุมภายในของรัฐวิสาหกิจ และควรจัดให้มี การประชุมอย่างเป็นทางการอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยคณะกรรมการตรวจสอบควรเชิญผู้บริหารระดับสูง เข้าร่วมประชุมในประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้น ๆ

๒. คณะกรรมการตรวจสอบควรพบปะหารือกับผู้บริหารบางท่านเป็นประจำ เช่น หัวหน้าหน่วยงานด้านการบัญชีและการเงิน (Chief Financial Officer; CFO) หน่วยงานด้านกฎหมาย หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นต้น

ข้อ ๑๐. ความรับผิดชอบในการรายงาน

๑. คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน เสนอต่อ คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่ ๔ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี พร้อมทั้ง ส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงเจ้าสังกัดของรัฐวิสาหกิจนั้น และกระทรวงการคลังภายใน ๙๐ วันนับจาก วันสิ้นปีบัญชีการเงินของรัฐวิสาหกิจนั้น

๒. รายงานเกี่ยวกับกิจกรรมตามปกติที่คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการระหว่างงวด เพื่อช่วยให้คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจรับทราบเกี่ยวกับการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานนี้ ควรจัดทำอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง การรายงานกิจกรรมที่คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการระหว่างงวดคณะกรรมการตรวจสอบควรใช้กฎบัตรเป็นแนวทางในการจัดทำรายงาน

๓. รายงานเกี่ยวกับประเด็นที่ต้องการให้คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจดำเนินการอย่างเร่งด่วน รายงานนี้ควรจัดทำทันทีที่เกิดเหตุการณ์ขึ้น พร้อมทั้งรายงานให้กระทรวงเจ้าสังกัดของรัฐวิสาหกิจนั้นและกระทรวงการคลังทันที

ข้อ ๑๑. การรักษาคุณภาพ

๑. คณะกรรมการตรวจสอบจัดให้มีการประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบ ภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีบัญชีการเงินละ ๑ ครั้ง รวมทั้งรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงานให้คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจทราบ

๒. คณะกรรมการตรวจสอบควรได้รับการอบรม/ศึกษา/ดูงานเพื่อเสริมสร้างความรู้ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ลงชื่อ

(นายปกรณ์ นิลประพันธ์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ กทท.

ลงชื่อ.....

(พลเอก ประวิตร วงษ์สุวรรณ)

ประธานกรรมการ กทท.

วันที่จัดทำ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๑

กฎบัตรนี้ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการ กทท. ครั้งที่ ๘ / ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๑