

**กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง**

ด้วยคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อกำกับดูแลติดตามการดำเนินงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีการจัดทำรายงาน การเงินที่มีความถูกต้อง มีการวางระบบควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบภายใน อย่างเพียงพอเหมาะสม

เพื่อให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับ มอบหมายจากคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล คณะกรรมการตรวจสอบ ได้จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ สำนักงานกองทุนน้ำมัน เชื้อเพลิง โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งเนื้อหาสอดคล้องกับ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๑. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแล โดยสอบทานกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการตรวจสอบ และกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักจรรยาบรรณ

๒. องค์ประกอบ

ให้คณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน อนุกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคน แต่ไม่เกินสี่คน และให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

อนุกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการบริหารกองทุน น้ำมันเชื้อเพลิง หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

๓. คุณสมบัติและลักษณะต้องห้าม

ก. คุณสมบัติ

อนุกรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะ ทำหน้าที่ในฐานะอนุกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลา ในการปฏิบัติหน้าที่ โดยอนุกรรมการตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย

(๑) คณะอนุกรรมการตรวจสอบซึ่งมีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ควรพิจารณาและ กำหนดความรู้ความสามารถที่จำเป็นของคณะกรรมการตรวจสอบ (List of Competencies) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ คณะอนุกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับ

/-ลักษณะ...

- ลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ
- การเงินและการบัญชี
- การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- การตรวจสอบภายใน
- กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง

(๒) คณะอนุกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๓) คณะอนุกรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง อาจพิจารณาตามความเหมาะสมของจำนวน คณะอนุกรรมการตรวจสอบที่อนุกรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งในคณะอนุกรรมการ ตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่อนุกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ข. ลักษณะต้องห้าม

(๑) ไม่เป็นผู้บริหาร พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทน ประจำของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ทั้งนี้ ให้รวมถึงผู้ที่ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพ จากสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธาน อนุกรรมการตรวจสอบและอนุกรรมการตรวจสอบ

(๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานอนุกรรมการตรวจสอบและอนุกรรมการ ตรวจสอบ

(๓) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมัน เชื้อเพลิง ผู้อำนวยการ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงาน กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

๕. วาระการดำรงตำแหน่ง

ประธานอนุกรรมการตรวจสอบและอนุกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสี่ปี การดำรงตำแหน่งของประธานอนุกรรมการตรวจสอบ และอนุกรรมการตรวจสอบ จะยุติลง เมื่อบุคคลนั้นพ้นจากการดำรงตำแหน่งคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

กรณีประธานอนุกรรมการตรวจสอบ หรืออนุกรรมการตรวจสอบขอลาออกก่อนครบวาระ การดำรงตำแหน่ง ให้แจ้งต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง พร้อมเหตุผล

ประธานอนุกรรมการตรวจสอบ หรืออนุกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งแทน ให้อยู่ในตำแหน่งเท่าวาระที่เหลือของประธานอนุกรรมการตรวจสอบ หรืออนุกรรมการตรวจสอบ ที่ลาออก หรือพ้นจากตำแหน่ง

ประธานอนุกรรมการตรวจสอบ และอนุกรรมการตรวจสอบอาจได้รับแต่งตั้งต่ออีกวาระหนึ่ง ตามที่คณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเห็นสมควร แต่ไม่เกินสองวาระติดต่อกัน เว้นแต่ ประธานอนุกรรมการตรวจสอบ และอนุกรรมการตรวจสอบ ที่เป็นผู้เชี่ยวชาญพิเศษเฉพาะด้านการบัญชี ซึ่งกรรมการอื่นในคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงไม่มีคุณสมบัติดังว่านี้ คณะกรรมการบริหาร กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง อาจพิจารณาแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งเกินกว่าสองวาระติดต่อกันก็ได้

๕. อำนาจหน้าที่

๑) จัดทำกฎบัตรของคณะอนุกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๓) สอบทานให้สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง มีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๔) สอบทานการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับหรือมติที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ทั้งนี้ อาจกำหนดให้ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วยกรรณการรายงานต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง และการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง โดยประธานอนุกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาลำดับดังนี้

ก. ความเห็นของคณะอนุกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

ข. ความเห็นของคณะอนุกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของอนุกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

๑๑) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงมอบหมาย

๖. การประชุม

การประชุมของคณะอนุกรรมการตรวจสอบควรกำหนดอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้งต่อปี โดยองค์ประชุม และการลงมติที่ประชุม ดังนี้

- ๑) ต้องมีคณะอนุกรรมการตรวจสอบ มาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนอนุกรรมการตรวจสอบ จึงจะเป็นองค์ประชุม ทั้งนี้ สามารถประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้
- ๒) ถ้าประธานอนุกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุม หรือไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกอนุกรรมการ คนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม
- ๓) การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก อนุกรรมการคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด
- ๔) คณะอนุกรรมการตรวจสอบ ควรมีการประชุมร่วมกับผู้อำนวยการ สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗. การประเมินผล

การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

- ๑) ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบในภาพรวม
- ๒) ประเมินผลการปฏิบัติงานอนุกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕



(นายวิศักดิ์ วัฒนศัพท์)

ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง



(นายยอดพจน์ วงศ์รักมิตร)

ประธานอนุกรรมการตรวจสอบ



(นายสุพัฒน์พงษ์ พันธมีเชาว์)

ประธานกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง