



กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

คำปรารภ

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน (กตส. กองทุนฯ) จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบขอบเขต อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของ กตส. กองทุนฯ โดยมุ่งให้เป็นกลไกที่มีประสิทธิภาพของคณะกรรมการจัดการกองทุน ในการกำกับการบริหารงานของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน (กองทุนฯ) ให้สอดคล้องกับ หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล การตรวจสอบภายในมีคุณภาพ และผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ เพื่อสร้างความมั่นใจว่าการดำเนินงานของกองทุนฯ บรรลุเป้าหมาย วัตถุประสงค์และพันธกิจ ตามที่กำหนดได้อย่างดีและมีประสิทธิภาพ

โดยที่ประชุมคณะกรรมการจัดการกองทุน ครั้งที่ 6/2565 เมื่อวันที่ 7 กันยายน 2565 มีมติ ให้ยกเลิกกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ลงวันที่ 7 มิถุนายน 2564 และให้ใช้กฎบัตรฉบับนี้แทน

วัตถุประสงค์ของ กตส. กองทุนฯ

การปฏิบัติงานของ กตส. กองทุนฯ มุ่งเสริมสร้างและสนับสนุนให้การดำเนินงานของกองทุนฯ เป็นไปอย่างได้ผล มีประสิทธิภาพ ภายใต้ระบบการกำกับดูแลที่ดี เพื่อการนี้ กตส. กองทุนฯ ปฏิบัติหน้าที่ โดยการให้ความเห็น ข้อเสนอแนะอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางต่อคณะกรรมการจัดการกองทุน และผู้บริหารของกองทุนฯ

องค์ประกอบ การแต่งตั้ง วาระการดำรงตำแหน่ง และคำตอบแทนของ กตส. กองทุนฯ

ข้อ 1 กตส. กองทุนฯ ประกอบด้วย กรรมการจัดการกองทุนที่ไม่มีหน้าที่ในการบริหารงาน (Non-executive Director) ไม่น้อยกว่าสามคน แต่ไม่เกินห้าคน เป็นประธานกรรมการตรวจสอบคนหนึ่ง และกรรมการตรวจสอบ และให้ผู้ช่วยผู้ว่าการ สายตรวจสอบกิจการภายใน ธนาคารแห่งประเทศไทย เป็นเลขานุการ กตส. กองทุนฯ

ข้อ 2 การแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ กระทำโดย คณะกรรมการจัดการกองทุน และออกคำสั่งกองทุนฯ แต่งตั้ง โดยให้ประธานกรรมการจัดการกองทุน เป็นผู้พิจารณาเสนอการแต่งตั้ง ทั้งนี้ การแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบท่านใหม่ให้ดำเนินการทันที หรืออย่างช้าภายใน 90 วัน นับแต่วันที่จำนวนกรรมการไม่ครบถ้วน

ข้อ 3 คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย

3.1 กรรมการตรวจสอบซึ่งมีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับ

- (1) ลักษณะการดำเนินงานของกองทุนฯ
- (2) การเงินและการบัญชี
- (3) การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- (4) การตรวจสอบภายใน
- (5) กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับกองทุนฯ

3.2 กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

ข้อ 4 กตส. กองทุนฯ ต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

4.1 ไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของกองทุนฯ โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากกองทุนฯ ภายในระยะเวลา 2 ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็น กตส. กองทุนฯ

4.2 ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกองทุนฯ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลา 1 ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็น กตส. กองทุนฯ

4.3 ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการจัดการกองทุน ผู้จัดการกองทุน ผู้ช่วยผู้ว่าการ สายตรวจสอบกิจการภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของกองทุนฯ

ข้อ 5 ให้กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการจัดการกองทุน

ข้อ 6 กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- 6.1 ตาย
- 6.2 ลาออก
- 6.3 มีลักษณะต้องห้ามอย่างใดอย่างหนึ่งตามข้อ 4
- 6.4 พ้นจากตำแหน่งกรรมการจัดการกองทุน
- 6.5 คณะกรรมการจัดการกองทุนมีมติให้ถอดถอน
- 6.6 ขาดการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเกิน 3 ครั้งติดต่อกัน โดยไม่มีเหตุอันสมควร

การเปลี่ยนแปลงผู้ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบไม่มีผลต่อการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบอื่น

ข้อ 7 สิทธิประโยชน์และค่าตอบแทนของ กตส. กองทุนฯ และเลขานุการ กตส. กองทุนฯ กำหนดโดยคณะกรรมการจัดการกองทุน

อำนาจของ กตส. กองทุนฯ

ข้อ 8 ให้ กตส. กองทุนฯ มีอำนาจสอบทานกฎ ระเบียบ และระบบวิธีปฏิบัติงานของกองทุนฯ และรายงานต่อคณะกรรมการจัดการกองทุน ดังนี้

- 8.1 รายงานความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน และรายงานทางการบริหาร
- 8.2 รายงานผลการดำเนินงานของกองทุนฯ ด้านประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และความประหยัด
- 8.3 รายงานรายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์และรายงานที่เกี่ยวข้อง
- 8.4 รายงานการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่คณะกรรมการจัดการกองทุนกำหนด

ข้อ 9 ให้ กตส. กองทุนฯ มีอำนาจเรียกให้ฝ่ายบริหารของกองทุนฯ ชี้แจงข้อมูลทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษรหรือด้วยวาจาในการประชุมร่วมกับ กตส. กองทุนฯ เพื่อการปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบที่กำหนดในกฎบัตรนี้ หรือหน้าที่พิเศษอื่นที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการจัดการกองทุน

หน้าที่และความรับผิดชอบของ กตส. กองทุนฯ

ข้อ 10 สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน การบริหารจัดการ ความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และระบบการรับแจ้งเบาะแส

ข้อ 11 สอบทานการดำเนินงานของกองทุนฯ ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งนโยบายที่คณะกรรมการจัดการกองทุนกำหนด

ข้อ 12 สอบทานรายงานทางการเงินให้มีความถูกต้องเชื่อถือได้ มีการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญโดยครบถ้วน และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

ข้อ 13 ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อหารือประเด็นการสอบทานหรือตรวจสอบ และผลการตรวจสอบ รวมถึงเสนอค่าธรรมเนียมสอบบัญชีต่อคณะกรรมการจัดการกองทุนให้ความเห็นชอบ

ข้อ 14 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของกองทุนฯ

ข้อ 15 ให้ความเห็นชอบแผนการตรวจสอบกองทุนฯ ประจำปีของฝ่ายตรวจสอบกิจการภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการตรวจสอบครอบคลุมความเสี่ยงที่สำคัญของกองทุนฯ

ข้อ 16 พิจารณารายงานผลการตรวจสอบที่ฝ่ายตรวจสอบกิจการภายในจัดทำขึ้น เพื่อเป็นประโยชน์ในการปรับปรุงการปฏิบัติงานของกองทุนฯ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ข้อ 17 กำกับดูแลและสนับสนุนการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบกิจการภายใน ให้มีความเป็นอิสระ เทียบตรง และสอดคล้องกับมาตรฐานสากล ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และดูแลให้มีการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในให้มีความเหมาะสม ทันสมัย เพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ รวมทั้งส่งเสริมให้มีการประสานงานกับฝ่ายบริหารของกองทุนฯ และผู้สอบบัญชีภายนอกอย่างเหมาะสมเพียงพอ

ข้อ 18 ประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้ว่าการ สายตรวจสอบกิจการภายใน ธนาคารแห่งประเทศไทย ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ กตส. กองทุนฯ

ข้อ 19 ปฏิบัติงานอื่นตามที่คณะกรรมการจัดการกองทุนมอบหมาย ทั้งนี้ ต้องอยู่ในขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบของ กตส. กองทุนฯ

การประชุมของ กตส. กองทุนฯ

ข้อ 20 ให้ กตส. กองทุนฯ จัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง ในการประชุมต้องมีกรรมการเข้าประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่ง จึงเป็นองค์ประชุม กรณีจำเป็นอาจเชิญผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมชี้แจงและให้ข้อมูลได้

การลงมติของ กตส. กองทุนฯ ให้ถือคะแนนเสียงข้างมากเป็นเกณฑ์ กรณีที่มีคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานกรรมการตรวจสอบมีสิทธิลงคะแนนอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

การรายงานและการประเมินตนเองของ กตส. กองทุนฯ

ข้อ 21 กตส. กองทุนฯ ต้องจัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ นำเสนอต่อคณะกรรมการจัดการกองทุน และเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของกองทุนฯ ซึ่งรายงานดังกล่าวควรแสดงความเห็นที่สำคัญ ๆ ดังนี้

21.1 ความเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของกองทุนฯ ถึงความถูกต้อง ตรงกับความเป็นจริง ครบถ้วน เพียงพอ และเชื่อถือได้ และถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี

21.2 ความเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน รวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริต และการควบคุมภายในด้านการเงินของกองทุนฯ

21.3 ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่คณะกรรมการจัดการกองทุนกำหนด

21.4 จำนวนครั้งในการจัดประชุมของ กตส. กองทุนฯ และการเข้าประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

ข้อ 22 การประเมินผลการปฏิบัติงานของ กตส. กองทุนฯ ต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานของกรรมการตรวจสอบรายบุคคล เพื่อใช้ปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยให้เสนอรายงานผลการประเมินในภาพรวมให้ประธานกรรมการจัดการกองทุนทราบ

การแก้ไขกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 23 การแก้ไขกฎบัตรของ กตส. กองทุนฯ ให้ทำได้โดยการเสนอต่อคณะกรรมการจัดการกองทุนเพื่อพิจารณา และให้มีผลเมื่อได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการจัดการกองทุน ทั้งนี้ ให้มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรของ กตส. กองทุนฯ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ 7 กันยายน 2565

ประกาศ ณ วันที่ 22 กันยายน 2565

ผู้ลงนาม



(นายเศรษฐพุฒิ สุทธิวาทนฤพุฒิ)

ประธานกรรมการจัดการกองทุน
กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน