



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

ฉบับสอบทาน ปีงบประมาณ 2564



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต
ประจำปีงบประมาณ 2564

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเข้าใจโดยสรุปเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่และบทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยให้มีการสอบทานกฎบัตร อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง จึงให้ยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ประกาศ ณ วันที่ 21 กรกฎาคม 2563 และให้ใช้กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้แทน

1. เป้าหมาย

เพื่อกำกับดูแลและควบคุมการตรวจสอบภายในของโรงงานไฟให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเพื่อส่งเสริมการดำเนินงานของโรงงานไฟให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

2. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบจัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นกลไกในการสนับสนุนให้โรงงานไฟมีการกำกับดูแล กิจการที่ดี การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และโปร่งใส ซึ่งมีหน้าที่ช่วยเหลือ คณะกรรมการโรงงานไฟในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแล โดยสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายงาน ทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยงและติดตามดูแลให้มีการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งจริยธรรมและ จรรยาบรรณในการดำเนินงานของโรงงานไฟ

3. องค์ประกอบ

3.1 คณะกรรมการโรงงานไฟแต่งตั้งกรรมการในคณะกรรมการโรงงานไฟเป็นคณะกรรมการ ตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบ 1 คน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า 2 คน แต่ไม่ เกิน 4 คน ซึ่งต้องเป็นกรรมการอิสระ และอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ ด้านการบัญชีหรือการเงิน ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

3.2 หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

4. คุณสมบัติ

4.1 มีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม สามารถใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบด้วยความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม

4.2 มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี เป็นผู้ได้รับความเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป

4.3 มีความเข้าใจหลักการบริหารที่ดี มีทักษะในการตัดสินใจ และสามารถวิเคราะห์ปัญหา รวมทั้งมีความคิดสร้างสรรค์ แสดงความเห็นอย่างเต็มที่ในการหารือ และรับฟังความเห็นของผู้อื่น

4.4 เป็นผู้ที่สามารถปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความคิดเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของผู้บริหารโรงงานไฟ

4.5 สามารถอุทิศเวลาอย่างเพียงพอในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

4.6 ไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้

(1) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงการคลัง

(2) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติหรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้างหรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากโรงงานไฟ ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับโรงงานไฟ หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา 2 ปี ก่อนที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

(3) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับโรงงานไฟ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการ หรือภายในระยะเวลา 1 ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

(4) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการโรงงานไฟ ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหารหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในโรงงานไฟ หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่โรงงานไฟมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

5. วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

5.1 ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการโรงงานไฟ กรณีที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระ อาจได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่ออีกวาระหนึ่งแต่ต้องไม่เกิน 2 วาระติดต่อกัน ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบไม่ควรได้รับการต่อวาระโดยอัตโนมัติ

5.2 นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (1) ครบตามวาระ
- (2) ขาดคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ
- (3) ตาย
- (4) ลาออก
- (5) ถูกถอดถอน

5.3 กรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบควรแจ้งต่อคณะกรรมการโรงงานไฟล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน พร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการโรงงานไฟได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนบุคคลที่ลาออก

5.4 เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่งหรือมีเหตุใดที่กรรมการตรวจสอบไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้จนครบวาระ มีผลให้จำนวนกรรมการน้อยกว่าจำนวนที่กำหนด ให้คณะกรรมการโรงงานไฟแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบใหม่ให้ครบถ้วนในทันที หรืออย่างช้าภายใน 3 เดือน นับตั้งแต่วันที่จำนวนกรรมการไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

5.5 กรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากออกตามวาระ ให้คณะกรรมการโรงงานไฟแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนเป็นกรรมการตรวจสอบแทน เพื่อให้กรรมการตรวจสอบมีจำนวนครบตามที่คณะกรรมการโรงงานไฟกำหนด โดยบุคคลที่เข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทนอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ที่ตนแทน

6. บทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบในการดำเนินการหรือกำกับดูแลการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ และมีอำนาจในการดำเนินการ ดังต่อไปนี้

6.1 จัดทำกฎบัตรให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของโรงงานไฟ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการโรงงานไฟ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

6.2 ช่วยคณะกรรมการโรงงานไฟรับผิดชอบเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการ การบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน การรายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามระเบียบ และนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงงานไฟ

6.3 กำกับดูแลให้ฝ่ายตรวจสอบภายในสอบทานประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง

6.4 สอบทานให้โรงงานไฟมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

6.5 กำกับดูแลให้ฝ่ายตรวจสอบภายในสอบทานการดำเนินงานของโรงงานไฟ ให้ถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงานของโรงงานไฟ

6.6 กำกับดูแลให้โรงงานไฟมีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของ ฝ่ายตรวจสอบภายใน

6.7 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมี โอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของโรงงานไฟ

6.8 เสนอข้อแนะนำต่อคณะกรรมการโรงงานไฟในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน

6.9 ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือ ตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น

6.10 ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง รวมทั้งรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนปรับปรุง การดำเนินงานให้คณะกรรมการโรงงานไฟทราบ

6.11 ให้ความเห็นชอบเกี่ยวกับการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายในตามที่หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในนำเสนอ ก่อนนำเสนอ ผู้บริหารสูงสุดเพื่อดำเนินการ

6.12 ประชุมร่วมผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความ จำเป็นเหมาะสม

6.13 ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการโรงงานไฟมอบหมาย

7. การประชุม

7.1 ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ช่วยเหลือการดำเนินงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบเกี่ยวกับการนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารประกอบการประชุม และบันทึกรายงานการประชุม โดยนำส่งเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบล่วงหน้า

ก่อนการประชุมอย่างน้อย 3 วันทำการ เพื่อให้มีเวลาในการพิจารณาเรื่องต่าง ๆ หรือเรียกขอข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม

7.2 คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมร่วมกันอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ในกรณีจำเป็นอาจเชิญผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมประชุมได้ ทั้งนี้ ในปีบัญชีการเงินแต่ละปี คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมร่วมกันกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมด้วยอย่างน้อย 1 ครั้ง

7.3 ผู้เข้าร่วมประชุม

(1) การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

(2) ในกรณีประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

7.4 การลงคะแนนเสียง

(1) กรณีผลการลงคะแนนเพื่อตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ออกมาเสมอกัน การตัดสินใจให้อยู่ในดุลยพินิจของประธานกรรมการตรวจสอบ

(2) ห้ามมิให้กรรมการตรวจสอบที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์เข้าร่วมพิจารณาในประเด็นที่ตนเกี่ยวข้อง และห้ามมิให้แสดงความคิดเห็นและลงมติในประเด็นนั้น ๆ

(3) หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ไม่มีสิทธิออกเสียงในการลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ

8. การรายงาน

8.1 รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการโรงงานไฟฟ้าน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ภายใน 60 วันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่ 4 ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปีพร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงการคลังเพื่อทราบ ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชีการเงินของโรงงานไฟ

8.2 รายงานผลการดำเนินงานตามข้อ (8.1) อย่างน้อยต้องระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงงานไฟ

8.3 เปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ และคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปีของโรงงานไฟ

8.4 เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่พบว่ามี การปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงงานไฟ ให้แจ้งต่อผู้บริหารสูงสุดเพื่อพิจารณาสั่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานนั้น ดำเนินการแก้ไขเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่ง ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงงานไฟ

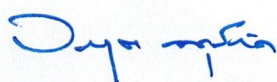
ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจอย่างร้ายแรง

การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายในให้รายงานต่อคณะกรรมการโรงงานไฟฟ้าน้ำ เพื่อดำเนินการปรับปรุง

9. ที่ปรึกษา

ในกรณีที่การดำเนินงานตรวจสอบภายในเรื่องใดของคณะกรรมการตรวจสอบมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการโรงงานไฟเพื่อพิจารณาให้มีการดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องด้วยค่าใช้จ่ายของโรงงานไฟได้ ทั้งนี้ การดำเนินการว่าจ้างให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับของโรงงานไฟ

ทั้งนี้ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 22 กันยายน 2564 เป็นต้นไป



(นายวรกฤต จารุงศักดิ์)
ประธานกรรมการตรวจสอบ



(นายณัฐกร อุเทนสุต)
ประธานกรรมการโรงงานไฟ