



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
โรงงานไฟฟ้ กรมสรรพสามิต
ประจำปีงบประมาณ 2558



| | |
|---------------|----------------------|
| วันที่ | 16 มิถุนายน 2558 |
| จัดทำ/เสนอโดย | คณะกรรมการตรวจสอบ |
| อนุมัติโดย | คณะกรรมการโรงงานไฟฟ้ |

สารบัญ

| | หน้า |
|---|------|
| วัตถุประสงค์ | 1 |
| องค์ประกอบ | 1 |
| คุณสมบัติ | 2 |
| วาระการดำรงตำแหน่ง | 2 |
| การประชุม | 3 |
| อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ | 3 |
| ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายใน | 4 |
| ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร | 4 |
| การรายงานผลการดำเนินงาน | 5 |
| การประเมินผลการดำเนินงาน | 5 |
| การปฏิบัติตามหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงาน | 6 |
| ความรับผิดชอบอื่นๆ | 6 |



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบรัฐวิสาหกิจ
โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต
ปีงบประมาณ 2558
(1 ตุลาคม 2557 – 30 กันยายน 2558)

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแลและการบริหารงานให้มีมาตรฐานเป็นไปในแนวทางที่ถูกต้อง โปร่งใสและมีระบบรายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือ ตลอดจนเพื่อช่วยสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรง คือ คณะกรรมการโรงงานไฟฯ คณะกรรมการตรวจสอบผู้บริหารของโรงงานไฟฯ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี

วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบ มีบทบาทหลักในการช่วยเหลือคณะกรรมการโรงงานไฟฯ ในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแล เพื่อสนับสนุนให้โรงงานไฟฯ มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี เสริมสร้างให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้บรรลุผลตามระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่ดี ระบบการตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ยุติธรรม สามารถแสดงความเห็นอย่างตรงไปตรงมา เพื่อนำเสนอข้อเสนอแนะในการปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เสริมสร้างคุณภาพและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน ติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หลักจรรยาบรรณในการปฏิบัติหน้าที่ คำสั่ง และนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมีการปรึกษาหารือร่วมกันอย่างสม่ำเสมอระหว่างคณะกรรมการโรงงานไฟฯ ผู้บริหารของโรงงานไฟฯ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบยังมีความรับผิดชอบในการรายงานเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรนี้หรือไม่ โดยรายงานนี้จะนำเสนอ ต่อคณะกรรมการโรงงานไฟฯ กระทรวงเจ้าสังกัด และกระทรวงการคลังเป็นประจำทุกปี

องค์ประกอบ

คณะกรรมการโรงงานไฟฯ แต่งตั้งกรรมการในคณะกรรมการโรงงานไฟฯชุดหนึ่ง ประกอบด้วยประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

กรรมการตรวจสอบตามวรรคหนึ่งอย่างน้อยคนหนึ่งต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

คุณสมบัติ

ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

1. กรรมการตรวจสอบต้องเป็นกรรมการในโรงงานไฟ
2. เป็นผู้ที่สามารถอุทิศในเวลากิจการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม

ประธานกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ และไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้

1. ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเจ้าสังกัดของโรงงานไฟ
2. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือ ที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือน หรือ ค่าตอบแทนประจำจากโรงงานไฟ ผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับโรงงานไฟ หรือผู้ถือหุ้นรายใหม่ทั้งนี้ ไม่ว่าจะในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบหรือภายใน ระยะเวลา 2 ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบ
3. ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับโรงงานไฟ ทั้งนี้ ไม่ว่าจะในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายใน ระยะเวลา 1 ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือ กรรมการตรวจสอบ
4. ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการโรงงานไฟ ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในของโรงงานไฟ

คณะกรรมการโรงงานไฟเป็นผู้แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง เป็นกรรมการตรวจสอบทั้งหมดทำการเลือกบุคคลหนึ่งขึ้นมาเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ และให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

วาระการดำรงตำแหน่ง

1. กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการในโรงงานไฟ
2. กรรมการตรวจสอบอาจได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่ออีกวาระหนึ่ง แต่ต้องไม่เกิน 2 วาระติดต่อกัน
3. ในกรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบต้องแจ้งต่อคณะกรรมการโรงงานไฟล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน พร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการโรงงานไฟได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนแทนคณะกรรมการตรวจสอบที่ลาออก

การประชุม

1. คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมร่วมกันอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง ในกรณีจำเป็น อาจเชิญผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมประชุมได้ ทั้งนี้ ในปีบัญชีการเงินแต่ละปี คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมร่วมกันกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมด้วยอย่างน้อย 1 ครั้ง
2. การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมี กรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ในการดำเนินการหรือตรวจสอบในเรื่องต่างๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

1. จัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของโรงงานไฟฟ้า โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการโรงงานไฟฟ้า และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
2. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง
3. สอบทานให้โรงงานไฟฟ้า มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
4. สอบทานการดำเนินงานของโรงงานไฟฟ้าให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงงานไฟฟ้า
5. สอบทานให้โรงงานไฟฟ้ามีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยตรวจสอบภายใน
6. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของโรงงานไฟฟ้า
7. เสนอข้อแนะนำต่อคณะกรรมการโรงงานไฟฟ้าในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
8. ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการโรงงานไฟฟ้า
9. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการโรงงานไฟฟ้ามอบหมายให้

ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายใน

1. คณะกรรมการตรวจสอบควรประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายบริหารในที่ประชุมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งเพื่อให้มั่นใจว่ามีการหารืออย่างเป็นอิสระและตรงไปตรงมา เช่น คุณภาพของเจ้าหน้าที่ด้านการเงินและบัญชี คุณภาพของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เรื่องที่ผู้สอบบัญชีมีความเป็นห่วงมากที่สุด หนังสือรับรองจากฝ่ายบริหาร (Representation Letter) และข้อจำกัดที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบงบการเงิน เป็นต้น
2. คณะกรรมการตรวจสอบควรหารือขอบเขตและแนวทางในการสอบบัญชีเพื่อเข้าใจถึงผลที่ได้จากการตรวจสอบว่าประกอบด้วยอะไรบ้าง คณะกรรมการตรวจสอบสามารถขอคำแนะนำจากผู้สอบบัญชีได้ตามความเหมาะสม และอาจขอให้ผู้สอบบัญชีรายงานปัญหาที่พบในระหว่างการตรวจสอบหรือข้อจำกัดจากผู้บริหารระดับสูงที่มีผลต่อขอบเขตการปฏิบัติงาน
3. โดยทั่วไปคณะกรรมการตรวจสอบ ฝ่ายบริหาร และผู้สอบบัญชีควรมีการประชุมเพื่อทบทวนรายงานทางการเงินและผลการตรวจสอบ การตั้งสำรองหรือประมาณการการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีหรือกฎเกณฑ์ต่างๆที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนดขึ้น คดีความในศาล ภาวะที่อาจเกิดขึ้นภายใน สิทธิเรียกร้องหรือการถูกประเมินใดๆและพิจารณาผลกระทบต่อรายงานทางการเงินของโรงงานไฟ
4. คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติงานโดยผ่านหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนั้น ควรจัดให้มีช่องทางการติดต่อและรายงานได้อย่างมีประสิทธิภาพระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
5. คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการพิจารณาและเห็นชอบกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายในและอนุมัติในกรณีที่ได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการโรงงานไฟ รวมถึงพิจารณาและอนุมัติแผนการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบในการพิจารณาและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการโรงงานไฟเกี่ยวกับคุณสมบัติและผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

1. คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการหารือกับฝ่ายบริหาร เพื่อช่วยให้คณะกรรมการตรวจสอบมีความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ ความเสี่ยง และการควบคุมภายในของโรงงานไฟ และควรจัดให้มีการประชุมอย่างเป็นทางการอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยคณะกรรมการตรวจสอบควรเชิญผู้บริหารระดับสูงเข้าร่วมประชุมในประเด็นต่างๆที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้นๆ นอกจากนั้น กรรมการตรวจสอบควรพบปะหารือกับผู้บริหารบางท่านเป็นประจำ เช่น หัวหน้าหน่วยงานด้านการบัญชีและการเงิน (Chief Financial Officer ; CFO) หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นต้น

การรายงานผลการดำเนินงาน

1. รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการโรงงานไฟฟ้าน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง ภายใน 60 วันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่ 4 ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี พร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงการคลังเพื่อทราบ ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชีการเงินของโรงงานไฟ
2. รายงานผลการดำเนินงานตามข้อ (1) อย่างน้อยต้องระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงงานไฟ
3. เปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ และคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปีของโรงงานไฟ
4. เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่พบว่ามี การปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงงานไฟ ให้แจ้งต่อผู้ บริหารสูงสุดเพื่อพิจารณาสั่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานนั้น ดำเนินการแก้ไขเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่ง ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงงานไฟ

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจอย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายในให้รายงานต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจทันที เพื่อดำเนินการปรับปรุง

การประเมิน

ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีบัญชีการเงินละ 1 ครั้ง รวมทั้งรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงานให้คณะกรรมการโรงงานไฟ

