



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ โรงงานไฟฟ้ กรมสรรพสามิต ประจำปีงบประมาณ 2562

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเข้าใจโดยสรุปเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่และบทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยให้มีการสอบทานกฎบัตร อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง จึงให้ยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ประกาศ ณ วันที่ 27 มิถุนายน 2561 และให้ใช้กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้แทนตั้งแต่วันที่ 18 มิถุนายน 2562

1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบจัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นกลไกในการสนับสนุนให้โรงงานไฟฟ้ มีการกำกับดูแล กิจการที่ดี การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และโปร่งใส ซึ่งมีหน้าที่ช่วยเหลือ คณะกรรมการโรงงานไฟฟ้ ในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแล โดยสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายงาน ทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยงและติดตามดูแลให้มีการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งจริยธรรมและ จรรยาบรรณในการดำเนินงานของโรงงานไฟฟ้

2. องค์ประกอบ

2.1 คณะกรรมการโรงงานไฟฟ้ แต่งตั้งกรรมการในคณะกรรมการโรงงานไฟฟ้ เป็นคณะกรรมการ ตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบ 1 คน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า 2 คน แต่ไม่ เกิน 4 คน ซึ่งต้องเป็นกรรมการอิสระ และอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้าน การบัญชีหรือการเงิน ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

2.2 หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

3. คุณสมบัติ

3.1 มีความเป็นอิสระ สามารถใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความ เป็นอิสระและเที่ยงธรรม

3.2 มีความซื่อสัตย์สุจริต

3.3 มีมนุษยสัมพันธ์ดี

3.4 มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ผลิตภัณฑ์และบริการของโรงงานไฟฟ้ เป็นอย่างดี

3.5 มีความเข้าใจหลักการบริหารที่ดี มีวิจารณญาณและทักษะในการตัดสินใจ สามารถวิเคราะห์ ปัญหา ตั้งคำถามตรงประเด็น รวมทั้งตีความและประเมินผลของคำตอบที่ได้รับอย่างเหมาะสม

3.6 มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ แสดงความคิดเห็นอย่างเต็มที่ในการหารือ และรับฟังความคิดเห็น ของผู้อื่น

3.7 เป็นผู้ที่มีความเชื่อใจไว้วางใจ และเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป

3.8 เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการ ดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความ เป็นอิสระและเที่ยงธรรม

3.9 ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงการคลัง

3.10 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติหรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้างหรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากโรงงานไฟ ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับโรงงานไฟ หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา 2 ปี ก่อนที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

3.11 ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับโรงงานไฟ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการ หรือภายในระยะเวลา 1 ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

3.12 ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการโรงงานไฟ ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหารหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในโรงงานไฟ หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่โรงงานไฟมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

4. วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

4.1 ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการโรงงานไฟ กรณีที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระ อาจได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่ออีกวาระหนึ่งแต่ต้องไม่เกิน 2 วาระติดต่อกัน ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบไม่ควรได้รับการต่อวาระโดยอัตโนมัติ

4.2 นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

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

4.3 กรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบควรแจ้งต่อคณะกรรมการโรงงานไฟล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน พร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการโรงงานไฟได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนบุคคลที่ลาออก

4.4 เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่งหรือมีเหตุใดที่กรรมการตรวจสอบไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้จนครบวาระ มีผลให้จำนวนกรรมการน้อยกว่าจำนวนที่กำหนด ให้คณะกรรมการโรงงานไฟแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบใหม่ให้ครบถ้วนในทันที หรืออย่างช้าภายใน 3 เดือน นับตั้งแต่วันที่จำนวนกรรมการไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

4.5 กรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากออกตามวาระ ให้คณะกรรมการโรงงานไฟแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนเป็นกรรมการตรวจสอบแทน เพื่อให้กรรมการตรวจสอบมีจำนวนครบตามที่คณะกรรมการโรงงานไฟกำหนด โดยบุคคลที่เข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทนอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ที่ตนแทน

5. หน้าที่และความรับผิดชอบ

5.1 กำกับดูแลให้ฝ่ายตรวจสอบภายในสอบทานประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงของภารกิจด้านต่าง ๆ ของโรงงานไฟ รวมทั้งการบริหารการดำเนินงานและการกำกับดูแลที่ดี

5.2 กำกับดูแลให้ฝ่ายตรวจสอบภายในสอบทานการดำเนินงานของโรงงานไฟฟ้ให้ถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงานของโรงงานไฟฟ้

5.3 กำกับดูแลให้โรงงานไฟฟ้มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของ ฝ่ายตรวจสอบภายใน

5.4 จัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับ ขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของโรงงานไฟฟ้โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ โรงงานไฟฟ้ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

5.5 พิจารณาและอนุมัติกฎบัตรงานตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และ แผนการตรวจสอบประจำปี แผนบริหารทรัพยากรและคู่มือการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน

5.6 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมี โอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของโรงงานไฟฟ้

5.7 เสนอข้อแนะนำต่อคณะกรรมการโรงงานไฟฟ้ในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน

5.8 ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทาน หรือ ตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการโรงงานไฟฟ้

5.9 ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการโรงงานไฟฟ้ มอบหมายซึ่งอยู่ ภายใต้ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

6. การประชุมและวาระการประชุม

6.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมร่วมกันอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ในกรณีจำเป็น อาจเชิญผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมประชุมได้ ทั้งนี้ ในปีบัญชีการเงินแต่ละปี คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมร่วมกันกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หรือ บุคคลอื่นเข้าร่วมด้วยอย่างน้อย 1 ครั้ง

6.2 การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมี กรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

6.3 วาระการประชุมควรกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ล่วงหน้า และจัดให้มีการส่งเอกสาร ประกอบการประชุมไปยังคณะกรรมการตรวจสอบล่วงหน้าก่อนการประชุมเป็นเวลาอย่างน้อย 3 วัน และ ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม

7. การรายงาน

7.1 รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบต่อ คณะกรรมการโรงงานไฟฟ้อย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง ภายใน 60 วันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่ 4 ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปีพร้อมทั้งส่ง รายงานดังกล่าวให้กระทรวงการคลังเพื่อทราบ ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชีการเงินของโรงงานไฟฟ้

7.2 รายงานผลการดำเนินงานตามข้อ (8.1) อย่างน้อยต้องระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำ และการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติ

ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงงานไฟ

7.3 เปิดเผยแพร่รายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ และคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปีของโรงงานไฟ

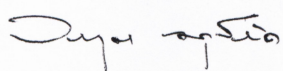
7.4 เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่พบว่ามี การปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงงานไฟ ให้แจ้งต่อผู้ บริหารสูงสุดเพื่อพิจารณาสั่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานนั้น ดำเนินการแก้ไขเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่ง ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงงานไฟ

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจอย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายในให้รายงานต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจทันที เพื่อดำเนินการปรับปรุง

8. การรักษาคุณภาพ

คณะกรรมการตรวจสอบควรประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีบัญชีการเงินละ 1 ครั้ง รวมทั้งรายงานผลการประเมินปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงานให้คณะกรรมการโรงงานไฟทราบ

ประกาศ ณ วันที่ 23 กรกฎาคม 2562



(นายวรฤต จารวงศ์ภาค)
ประธานกรรมการตรวจสอบ



(นายธรรมศักดิ์ ลออเอี่ยม)
ประธานกรรมการโรงงานไฟ