



กฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบ (ฉบับทบทวน ครั้งที่ 1)

ปีงบประมาณ 2569

จัดทำโดย
โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต

มิถุนายน 2569





กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ โรงงานไฟฟ้ กรมสรรพสามิต

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเข้าใจโดยสรุปเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่และบทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยให้มีการสอบทานกฎบัตร อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง จึงให้ยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ประกาศ ณ วันที่ 22 กรกฎาคม 2568 และให้ใช้กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้แทน

1. เป้าหมาย

เพื่อกำกับดูแลและควบคุมการตรวจสอบภายในของโรงงานไฟฟ้ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเพื่อส่งเสริมการดำเนินงานของโรงงานไฟฟ้ให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

2. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบจัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นกลไกในการสนับสนุนให้โรงงานไฟฟ้มีการกำกับดูแล กิจกรรมที่ดี การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและโปร่งใส ซึ่งมีหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการ โรงงานไฟฟ้ในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแล โดยสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยงและติดตามดูแลให้มีการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งจริยธรรมและจรรยาบรรณในการ ดำเนินงานของโรงงานไฟฟ้ ตลอดจนการให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเชิงกลยุทธ์แก่คณะกรรมการโรงงานไฟฟ้ ฝ่ายบริหาร และหน่วยรับตรวจ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร

3. องค์ประกอบและการแต่งตั้ง

3.1 คณะกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งโดยคณะกรรมการโรงงานไฟฟ้ ประกอบด้วย กรรมการตรวจสอบ ไม่น้อยกว่า 3 คน แต่ไม่เกิน 5 คน ซึ่งพิจารณาแต่งตั้งจากกรรมการโรงงานไฟฟ้ที่เป็นกรรมการอิสระ ไม่มีหน้าที่ ในการบริหารงานโรงงานไฟฟ้ กรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งอย่างน้อย 1 คนต้องมีความรู้และประสบการณ์ เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ ส่วนกรรมการตรวจสอบที่ เหลือต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจ และชำนาญในกิจการของโรงงานไฟฟ้ และ/หรือเป็นผู้ที่มีความรู้และ ประสบการณ์เป็นไปตามทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

- 1) บัญชี การเงิน การตรวจสอบภายใน
- 2) การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- 3) อุตสาหกรรม(การพิมพ์) เทคโนโลยีสารสนเทศ นวัตกรรม
- 4) กฎหมาย การบริหารและการตลาด
- 5) เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ของ สคร. (Core Business Enablers)

3.2 คณะกรรมการโรงงานไฟฟ้เป็นผู้แต่งตั้งประธานคณะกรรมการตรวจสอบ หรือให้ผู้ที่ได้รับการ แต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบทั้งหมดคัดเลือกกรรมการตรวจสอบ 1 คนขึ้นเป็นประธานคณะกรรมการ ตรวจสอบ และให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

3.3 ในการสรรหาและแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาถึง Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้กรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งมีทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญ ครอบคลุมบทบาท หน้าที่ ความรับผิดชอบ เกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและเป็นผลดีแก่โรงงานไฟ

4. คุณสมบัติ และลักษณะต้องห้าม

4.1 ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

- 1) กรรมการตรวจสอบต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการโรงงานไฟ
- 2) ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
- 3) คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินงานของโรงงานไฟ การเงินและบัญชี การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับโรงงานไฟ เทคโนโลยีสารสนเทศ
- 4) คณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

4.2 ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

- 1) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงการคลัง
- 2) ไม่เป็นกรรมการที่มีบทบาทในการกำหนดนโยบาย ระเบียบ/วิธีการปฏิบัติ รวมถึงการมีส่วนร่วมในการบริหารงานของโรงงานไฟ
- 3) ไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำจากโรงงานไฟ
- 4) ไม่เป็นผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากโรงงานไฟภายในระยะเวลา 2 ปี ก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ
- 5) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับโรงงานไฟ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา 1 ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ
- 6) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของคณะกรรมการโรงงานไฟ ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของโรงงานไฟ

5. วาระการดำรงตำแหน่ง การพ้นจากตำแหน่ง

5.1 วาระการดำรงตำแหน่ง

ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการโรงงานไฟ ทั้งนี้ ไม่ควรเกินคราวละ 4 ปี โดยในการพิจารณาต่ออายุการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการโรงงานไฟพิจารณาความเหมาะสมเป็นรายคราวแต่ไม่ควรเกิน 2 วาระติดต่อกัน

5.2 การพ้นจากตำแหน่ง

- 1) คณะกรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อ
 - ครบตามวาระการดำรงตำแหน่ง
 - พ้นจากการเป็นคณะกรรมการโรงงานไฟ

- ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

2) ในกรณีการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบควรแจ้งต่อคณะกรรมการโรงงานไฟฟ้ล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน พร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการโรงงานไฟฟ้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนกรรมการตรวจสอบที่ลาออก

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระหรือในกรณีที่คณะกรรมการโรงงานไฟฟ้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น ในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างหรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งได้แต่งตั้งไว้แล้ว

ในกรณีการตรวจสอบถูกถอดถอนก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง โรงงานไฟฟ้ต้องแจ้งการถูกถอดถอนให้กระทรวงการคลังทราบ โดยกรรมการตรวจสอบที่ถูกถอดถอนมีสิทธิชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวให้กระทรวงการคลังทราบ

6. บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบในการดำเนินการหรือกำกับดูแลการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ และมีอำนาจในการดำเนินการ ดังต่อไปนี้

6.1 จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของโรงงานไฟฟ้ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการโรงงานไฟฟ้ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

6.2 จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของโรงงานไฟฟ้ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการโรงงานไฟฟ้ และมีการสอบทานความเหมาะสมของคู่มือดังกล่าวอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

6.3 จัดทำแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เสนอต่อคณะกรรมการโรงงานไฟฟ้เพื่อทราบ และมีการสอบทานความเหมาะสมของแผนดังกล่าวอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

6.4 ทบทวนทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

6.5 สอบทานผลการปฏิบัติงานภายในโรงงานไฟฟ้ พร้อมให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเชิงกลยุทธ์แก่คณะกรรมการโรงงานไฟฟ้ ฝ่ายบริหาร และหน่วยรับตรวจ โดยมุ่งเน้นการป้องกันปัญหา การเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร

6.6 สอบทานการดำเนินงานต่างๆ ของโรงงานไฟฟ้ ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของโรงงานไฟฟ้ทั้ง 7 ด้าน รวมทั้งติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของหน่วยงานกำกับดูแล ซึ่งได้แก่ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ได้ให้ไว้กับโรงงานไฟฟ้

6.7 สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของโรงงานไฟฟ้ และระบบการรับแจ้งเบาะแสของโรงงานไฟฟ้

6.8 สอบทานให้โรงงานไฟฟ้มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

6.9 กำกับดูแลให้ฝ่ายตรวจสอบภายในสอบทานการดำเนินงานของโรงงานไฟฟ้ ให้ถูกต้องตามกฎหมาย

ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงงานไฟ

6.10 กำกับดูแลให้โรงงานไฟมีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

6.11 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของโรงงานไฟ

6.12 ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการโรงงานไฟทั้งนี้ โรงงานไฟอาจกำหนดให้ผู้อำนวยการโรงงานไฟมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

6.13 ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการโรงงานไฟ

6.14 เปิดเผยรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และเปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ

6.15 ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของฝ่ายตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ต่อคณะกรรมการโรงงานไฟ

6.16 ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการโรงงานไฟมอบหมาย

7. ความสัมพันธ์ของคณะกรรมการตรวจสอบ

7.1 คณะกรรมการโรงงานไฟ

- 1) คณะกรรมการโรงงานไฟอนุมัติกฎบัตรและคู่มือคณะกรรมการตรวจสอบ
- 2) คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการโรงงานไฟอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง
- 3) คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีและคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการโรงงานไฟ
- 4) คณะกรรมการตรวจสอบนำเสนอผลการประเมินการปฏิบัติงานทั้งรายบุคคลและการประเมินทั้งคณะ พร้อมทั้งแนวทางการปรับปรุงการดำเนินงานด้านต่างๆ เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการโรงงานไฟรับทราบและให้การสนับสนุน

7.2 ผู้สอบบัญชี

- 1) คณะกรรมการตรวจสอบหารือเกี่ยวกับขอบเขต แนวทาง ความเพียงพอและความเหมาะสมร่วมกับผู้สอบบัญชี รวมทั้งหารือเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี
- 2) คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานความเหมาะสมเกี่ยวกับการประสานงานร่วมกันระหว่างผู้สอบบัญชีและฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยหารือข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี
- 3) คณะกรรมการต้องเชิญผู้สอบบัญชีเข้าร่วมในการประชุมเป็นการเฉพาะอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยปราศจากการแทรกแซงจากฝ่ายบริหาร
- 4) คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีและคำตอบแทนของผู้สอบบัญชี

7.3 ฝ่ายบริหาร

- 1) คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหารฝ่ายงาน ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง เข้าร่วมประชุมเพื่อหารือในประเด็นต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับวาระการประชุมนั้นๆ
- 2) คณะกรรมการตรวจสอบติดตามแนวทางที่ผู้บริหารดำเนินการต่อข้อเสนอแนะของฝ่ายตรวจสอบภายใน และสามารถเชิญเข้าร่วมประชุมเพื่อรายงานความก้าวหน้าหรือปัญหาการดำเนินการจากประเด็นข้อตรวจพบได้
- 3) คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระประชุมร่วมกับฝ่ายบริหารอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อหารือเกี่ยวกับความเสี่ยง การดำเนินธุรกิจ การทุจริต การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ

7.4 ฝ่ายตรวจสอบภายใน

- 1) คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานและเห็นชอบกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง และสนับสนุนให้มีการสอบทานกิจกรรมของฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เพื่อเพิ่มมูลค่า (Value Added) และยกระดับการดำเนินงานของโรงงานไฟ
- 2) คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานและอนุมัตินโยบาย แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบประจำปี แผนงานและโครงการต่างๆ
- 3) ฝ่ายตรวจสอบภายในสรุปผลความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในที่กำหนดและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เสนอและรายงานความก้าวหน้าต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง

8. การประชุม องค์กรประชุม และการลงมติ

8.1 การประชุม

- 1) คณะกรรมการตรวจสอบกำหนดแผนการดำเนินงานและแผนการประชุม และวาระการประชุมล่วงหน้าอย่างชัดเจน โดยมีความถี่ในการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง
- 2) ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องหรือมีความรับผิดชอบในประเด็นหรือวาระที่มีการประชุมเข้าร่วมประชุมได้
- 3) ในปีบัญชีการเงินแต่ละปี คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมร่วมกันกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมด้วยอย่างน้อย 1 ครั้ง
- 4) วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมต้องนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อย 7 วัน เว้นแต่เป็นกรณีฉุกเฉินเร่งด่วนที่ไม่อาจดำเนินการได้ทันตามกำหนดเวลาดังกล่าวให้นำเสนอเรื่องต่อคณะกรรมการตรวจสอบในวันประชุม

8.2 องค์กรประชุม

- 1) องค์กรประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด กรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง ยกเว้น กรณีมีเหตุจำเป็นอาจจะใช้การประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ตามความเหมาะสม

2) ในกรณีประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

8.3 การลงมติ

1) กรณีผลการลงคะแนนเพื่อตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ออกมาเสมอกัน การตัดสินใจให้อยู่ในดุลยพินิจของประธานกรรมการตรวจสอบ

2) ห้ามมิให้กรรมการตรวจสอบที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์เข้าร่วมพิจารณาในประเด็นที่ตนเกี่ยวข้อง และห้ามมิให้แสดงความคิดเห็นและลงมติในประเด็นนั้นๆ

3) หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ไม่มีสิทธิออกเสียงในการลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ

9. ความรับผิดชอบในการรายงาน

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เสนอคณะกรรมการโรงงานไฟ และรายงานต่อกระทรวงการคลัง ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชีการเงินของโรงงานไฟ รวมถึงรายงานต่อบุคคลภายนอก โดยการรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของโรงงานไฟ หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของโรงงานไฟ โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว

10. การรักษาคุณภาพ

เพื่อรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ ควรดำเนินการ ดังนี้

10.1 คณะกรรมการตรวจสอบควรได้รับการพัฒนาอบรม และเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งอย่างน้อยควรได้รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับ

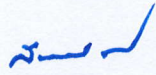
- (1) การบริหารการเงินและการบริหารความเสี่ยง (Financial and Risk Management)
- (2) การบัญชีและการจัดทำรายงาน (Accounting and Corporate Reporting Development)
- (3) ข้อมูลเกี่ยวกับแนวโน้มธุรกิจอุตสาหกรรมการพิมพ์ การดำเนินธุรกิจ และการกำกับดูแลกิจการที่ดี

10.2 การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ประกอบด้วย การประเมินตนเองรายบุคคลและประเมินแบบทั้งคณะ โดยแบบสอบถามเป็นไปตามที่ระบุในคู่มือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ โดยจัดทำรายงานการประเมินเสนอต่อคณะกรรมการโรงงานไฟเพื่อทราบ

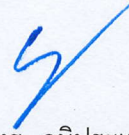
11. ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้กรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนในฐานะกรรมการตรวจสอบอีกทางหนึ่ง นอกเหนือจากค่าตอบแทนในฐานะกรรมการโรงงานไฟ โดยเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับเบี้ยประชุมกรรมการของกรรมการโรงงานไฟ โดยให้ประธานกรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละสิบห้าของค่าตอบแทนดังกล่าว และให้เลขานุการได้รับค่าตอบแทนในลักษณะเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับกึ่งหนึ่งของค่าตอบแทนกรรมการตรวจสอบ

ทั้งนี้ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 21 กรกฎาคม 2569 เป็นต้นไป



(นางสมหมาย ศิริอุดมเศรษฐ)
ประธานกรรมการตรวจสอบ



ว่าที่ร้อยตรี

(ยงยุทธ ภูมิประเทศ)
ประธานกรรมการโรงงานไฟ

