



รศ. พัดแก้ว

(รัชนี พัดแก้ว)

ผ.กกล.

ประกาศคณะกรรมการการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย
เรื่อง กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ กนอ.

21 ก.ค. 2563

โดยที่เห็นเป็นการสมควรปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ให้สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ คณะกรรมการการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ในการประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓ จึงได้ตรากฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ.๒๕๖๒ และให้ยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบตามประกาศคณะกรรมการ กนอ. ลงวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๒ และให้ใช้กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบตามประกาศนี้แทน

หมวดที่ ๑

บททั่วไป

ข้อ ๑. คำนิยาม

เพื่อความเข้าใจที่ถูกต้องตรงกัน ในกฎบัตรนี้

- (๑) “กนอ.” หมายความว่า การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย
- (๒) “คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการ กนอ.
- (๓) “ผู้ว่าการ” หมายความว่า ผู้ว่าการ กนอ.
- (๔) “คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบ กนอ.
- (๕) “ผู้บริหาร” หมายความว่า พนักงานระดับสูง ๔ ตำแหน่ง นับจาก ผู้ว่าการ รองผู้ว่าการ ผู้ช่วยผู้ว่าการ ผู้อำนวยการฝ่าย/สำนัก หรือตำแหน่งที่เรียกชื่อเป็นอย่างอื่นซึ่งเทียบเท่าตำแหน่งดังกล่าว
- (๖) “ผู้แทนของผู้บริหาร” หมายความว่า บุคคลที่แสดงให้เห็นได้ว่าเป็นตัวแทนของผู้บริหารขององค์กร อาจเป็นญาติ เพื่อนหรือบุคคลที่ถูกกำหนดเข้ามาเป็นกรรมการตรวจสอบ โดยไม่มีความเป็นอิสระและมีวัตถุประสงค์รวมทั้งการปฏิบัติที่ไม่ใช่เพื่อประโยชน์ขององค์กรแต่เพื่อผู้บริหารนั้น ๆ หรือบุคคลนั้น ๆ

(๗) “ญาติสนิท” หมายความว่า บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต ทางการสมรส และโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย เช่น บิดา มารดา คู่สมรส บุตร พี่น้อง ลุง ป้า น้า อา รวมทั้ง คู่สมรสของบุคคลดังกล่าว เป็นต้น

(๘) “ข้าราชการการเมือง” หมายความว่า บุคคลซึ่งรับราชการในตำแหน่งข้าราชการการเมือง ประกอบด้วย นายกรัฐมนตรี รองนายกรัฐมนตรี รัฐมนตรีว่าการกระทรวง รัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี รัฐมนตรีว่าการทบวง รัฐมนตรีช่วยว่าการทบวง รัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงที่ปรึกษานายกรัฐมนตรี เลขาธิการสภานโยบายแห่งชาติ รองเลขาธิการสภานโยบายแห่งชาติ ผู้ช่วยเลขาธิการสภานโยบายแห่งชาติ เลขาธิการนายกรัฐมนตรี และรองเลขาธิการนายกรัฐมนตรี ฝ่ายการเมือง

(๙) “ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง” หมายความว่า นายกรัฐมนตรี รัฐมนตรี สมาชิกสภาผู้แทนราษฎร สมาชิกวุฒิสภา ข้าราชการการเมืองอื่นนอกจากนายกรัฐมนตรีและรองนายกรัฐมนตรีตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการการเมือง ข้าราชการรัฐสภาฝ่ายการเมืองตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการฝ่ายรัฐสภา ผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร รองผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร และสมาชิกสภากรุงเทพมหานคร ผู้บริหารและสมาชิกสภาเทศบาลนคร ผู้บริหารท้องถิ่นและสมาชิกสภาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีรายได้หรืองบประมาณไม่ต่ำกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการ กนอ. ป้องกันและปราบปรามทุจริตแห่งชาติกำหนดโดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา

(๑๐) “ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง” หมายความว่า บุคคลหรือนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์หรือเกี่ยวข้องกับ กนอ. ในลักษณะใดดังต่อไปนี้

(๑๐.๑) คู่สมรสของกรรมการ กนอ. กรรมการตรวจสอบ ผู้บริหาร ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายใน

(๑๐.๒) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของกรรมการ กนอ. กรรมการตรวจสอบ ผู้บริหาร ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายใน

(๑๐.๓) ห้างหุ้นส่วนสามัญ ซึ่ง กนอ. หรือบุคคล ตามข้อ (๑) หรือ (๒) เป็นหุ้นส่วน

(๑๐.๔) ห้างหุ้นส่วนจำกัด ซึ่ง กนอ. หรือบุคคล ตามข้อ (๑) หรือ (๒) เป็นหุ้นส่วนจำพวกไม่จำกัดความรับผิด หรือเป็นหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิดที่มีหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละสามสิบของหุ้นทั้งหมดของห้างหุ้นส่วนจำกัด

(๑๐.๕) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ กนอ.หรือบุคคล ตามข้อ (๑) หรือ (๒) หรือห้างหุ้นส่วน ตาม (๓) หรือ (๔) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละสามสิบของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น

(๑๐.๖) นิติบุคคลที่ กนอ. มีอำนาจในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบาย และการดำเนินงานของนิติบุคคล

(๑๑) “ผู้ร่วมดำเนินงาน” หมายความว่า เอกชน หรือ หน่วยงานของรัฐที่เข้าร่วมดำเนินงานในการจัดตั้งนิคมอุตสาหกรรม กับ กนอ.

(๑๒) “ผู้ประกอบการกิจการ” หมายความว่า ผู้ประกอบอุตสาหกรรม ผู้ประกอบกิจการ หรือผู้ประกอบการพาณิชย์กรรมที่ได้รับอนุญาต ให้ใช้ที่ดิน เพื่อประกอบกิจการในนิคมอุตสาหกรรม

(๑๓) “ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ให้บริการ ทั้งด้านการสอบบัญชี และด้านบริการเกี่ยวเนื่องกับการสอบบัญชี เช่น การสอบทานงบการเงิน เป็นต้น

(๑๔) “ผู้สอบบัญชี กนอ.” หมายความว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๑๕) “ผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการสอบทานงบการเงินรายไตรมาส” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีที่ให้บริการสอบทานงบการเงินของ กนอ. ตามมาตรฐานการสอบบัญชี

(๑๖) “สอบทาน” หมายความว่า การทบทวนหรือตรวจทานการปฏิบัติงาน วิธีการ เงื่อนไข เหตุการณ์หรือรายการต่าง ๆ

(๑๗) “ความเห็นที่เป็นอิสระ” หมายความว่า การแสดงความเห็นหรือรายงานได้อย่างเสรีตามภารกิจที่ได้มอบหมาย โดยไม่มีส่วนได้เสียทั้งทางตรงและทางอ้อมในเรื่องนั้น ๆ และไม่ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ใด ๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือตำแหน่งหน้าที่ และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใด รวมถึงไม่มีสถานการณ์ใด ๆ ที่จะมาบีบบังคับให้ไม่สามารถแสดงความเห็นได้ตามที่พึงจะเป็น

(๑๘) “หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ฝ่ายตรวจสอบภายในของ กนอ.

ข้อ ๒. วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อเป็นกลไกหลักในการสนับสนุนให้ กนอ. มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance)

(๒) เพื่อส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และทำให้การดำเนินงานของ กนอ. บรรลุผลในเรื่องระบบการควบคุมภายในที่ดี ระบบการบริหารความเสี่ยงที่ดี การตรวจสอบภายใน และการกำกับดูแลที่มีความเป็นอิสระ ยุติธรรม สามารถแสดงความเห็นอย่างตรงไปตรงมา เพื่อเสนอแนะการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และเพื่อให้มีการหารือร่วมกันอย่างสม่ำเสมอระหว่างคณะกรรมการ กนอ. ผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี

(๓) เพื่อเสริมสร้างคุณภาพและแสดงความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินรวมทั้งความเหมาะสมของหลักการและนโยบายทางการบัญชี มีการสอบทานรายงานการเงินก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กนอ. เพื่อพิจารณาอนุมัติ และเป็นการเสริมสร้างให้ผู้สอบบัญชีดำรงความเป็นอิสระ

(๔) เพื่อติดตามดูแล และให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

/ข้อ ๓. คุณสมบัติ...

ข้อ ๓. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑) ต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการ กนอ. และเป็นกรรมการที่ไม่มีหน้าที่บริหาร หรือไม่เป็นอนุกรรมการที่มีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร หรือการปฏิบัติงานของ กนอ.

(๒) มีความเป็นอิสระ สามารถใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ ตามที่ได้รับมอบหมาย ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

(๓) มีความซื่อสัตย์สุจริต

(๔) เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือไว้วางใจและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป

(๕) มีความเข้าใจหลักการบริหารที่ดี มีวิจาร์ณญาณและทักษะในการตัดสินใจ สามารถ วิเคราะห์ปัญหา ตั้งคำถามตรงประเด็น รวมทั้งตีความและประเมินผลของคำตอบที่ได้รับอย่างเหมาะสม

(๖) มีมนุษยสัมพันธ์ดี

(๗) มีความคิดสร้างสรรค์ แสดงความเห็นอย่างเต็มที่ในการหารือและรับฟังความคิดเห็น ของผู้อื่น

(๘) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงอุตสาหกรรม

(๙) ไม่เป็นข้าราชการทางการเมือง ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่น ผู้บริหารท้องถิ่น ที่ปรึกษาทางการเมือง กรรมการบริหารพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่ของพรรคการเมือง ไม่ว่าจะได้รับผลตอบแทนโดยตรงหรือไม่ได้รับผลตอบแทนโดยตรงจากพรรคการเมือง

(๑๐) ไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้างหรือที่ปรึกษา ที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำ จาก กนอ. ผู้เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับ กนอ. ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธาน คณะกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบหรือภายในระยะเวลา ๒ ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้ง เป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

(๑๑) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับ กนอ. ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่ง ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบหรือภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้ง เป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

(๑๒) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดานหรือคู่สมรสของกรรมการ กนอ. ผู้บริหาร ผู้อำนวยการ ฝ่ายตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในของ กนอ. หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่ กนอ. มีส่วนร่วม ตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

(๑๓) มีความสามารถปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความคิดเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงาน ตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของคณะกรรมการ กนอ. หรือผู้บริหาร

(๑๔) เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลา และความคิดเห็นอย่างเพียงพอในการปฏิบัติงาน ในฐานะกรรมการตรวจสอบ

(๑๕) ไม่ดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบในองค์กรอื่นเกินกว่า ๓ แห่ง ในเวลาเดียวกัน และต้องไม่ดำรงตำแหน่งในคณะอนุกรรมการอื่นมากจนทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับ มอบหมายในฐานะกรรมการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อ ๔. ความเป็นอิสระ

คณะกรรมการตรวจสอบ กนอ. จะต้องแสดงความเห็นหรือรายงานได้อย่างเป็นอิสระตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยต้องไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ใด ๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือตำแหน่งหน้าที่ และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใด ๆ และไม่มีสถานการณ์ใด ๆ ที่สามารถบงคับให้กรรมการตรวจสอบไม่แสดงความเห็นตามที่ควรจะเป็น

ความเป็นอิสระสามารถพิจารณาเบื้องต้นได้ดังต่อไปนี้

(๑) ประธานคณะกรรมการ กนอ. ต้องไม่เป็นประธานหรือกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) ไม่เป็นญาติสนิท หรือบุคคลในครอบครัวเดียวกับผู้บริหารของ กนอ.

(๓) ไม่เป็นกรรมการบริหารของบริษัทในเครือ บริษัทร่วม บริษัทที่เกี่ยวข้องกับ กนอ.

(๔) ไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้างหรือที่ปรึกษา ที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจาก กนอ. ผู้เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับ กนอ. ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานคณะกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบหรือภายในระยะเวลา ๒ ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

(๕) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับ กนอ. ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบหรือภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

(๖) ไม่เป็นลูกค้า หรือผู้ขายสินค้าหรือบริการรายใหญ่ให้กับ กนอ.

(๗) ไม่มีผลประโยชน์ทางธุรกิจหรือการดำเนินการใดที่ทำให้หรืออาจทำให้ความสามารถในการทำหน้าที่ของกรรมการอิสระด้อยลงไป เช่น กรรมการตรวจสอบอยู่ภายใต้อิทธิพลของกรรมการ กนอ. ผู้บริหาร หรือเจ้าหน้าที่ของ กนอ. ไม่ว่าจะด้วยความคุ้นเคย เกรงใจ หรือด้วยเหตุอื่นใดที่ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามความต้องการของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลนั้นจนทำให้เกิดกรณีดังต่อไปนี้

(ก) การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย

(ข) ยอมรับหรือกระทำการใด ๆ ที่ไม่ควรกระทำและทำให้ กนอ. เสียหาย หรือเสียประโยชน์ที่ควรจะได้รับ

(ค) ไม่สามารถแสดงความเห็นหรือรายงานอย่างตรงไปตรงมา

(ง) ขาดการประสานงาน ขอคำแนะนำ หรือความร่วมมือกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือเจ้าหน้าที่ของ กนอ.

(๘) คณะกรรมการตรวจสอบต้องประกอบด้วยกรรมการอิสระอย่างน้อย ๒ ใน ๓

หมวดที่ ๒

อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

ข้อ ๕. อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการดำเนินการหรือตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ และอำนาจในการดำเนินการ ดังต่อไปนี้

- (๑) พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี (ในกรณีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน) เพื่อนำเสนอให้คณะกรรมการ กนอ. อนุมัติ ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาคำตอบแทนในการสอบบัญชี
- (๒) พิจารณาตัดสินในกรณีที่ผู้บริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน
- (๓) พิจารณาการปฏิบัติงานอื่นที่มีชิ้นงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่ดำเนินการให้กับ กนอ.
- (๔) พิจารณาการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการ กนอ. เพื่อพิจารณา โดยให้ผู้ว่าการเสนอ ความคิดเห็นประกอบการพิจารณาด้วย
- (๕) พิจารณาอนุมัติการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานประจำปีของเจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายในตามที่ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน นำเสนอก่อนนำเสนอต่อผู้ว่าการ รวมถึงพิจารณาความเหมาะสม ความเพียงพอของทรัพยากรบุคคลและทรัพยากรอื่นของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เช่น งบประมาณ เป็นต้น เพื่อให้ผู้ว่าการดำเนินการ
- (๖) พิจารณา อนุมัติ กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน และแผนปฏิบัติการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากผู้ว่าการแล้ว รวมทั้งหารือกับฝ่ายตรวจสอบภายในเกี่ยวกับพันธกิจการตรวจสอบภายใน และองค์ประกอบที่เป็นภาคบังคับของกรอบการปฏิบัติงานวิชาชีพที่เป็นสากล เพื่อให้สอดคล้องกับกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน
- (๗) สอบทานคู่มือการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่ออนุมัติ
- (๘) จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอก หรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของ กนอ.
- (๙) ขอข้อมูลและความร่วมมือจากพนักงานที่เกี่ยวข้อง และบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง
- (๑๐) ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม
- (๑๑) พิจารณาอนุมัติแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

/(๑๒) สอบทาน...

(๑๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดีและกระบวนการบริหารความเสี่ยงรวมทั้งสอบทานกระบวนการหลักอื่นๆ ตาม Core Business Enablers

(๑๓) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องโยงกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของ กนอ.

ข้อ ๖. ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่และรับผิดชอบในนามของคณะกรรมการ กนอ. เกี่ยวกับการกำกับดูแล การควบคุมภายในทุกด้าน ทั้งในด้านการปฏิบัติงาน ด้านรายงานทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยให้ความสำคัญในประเด็นต่อไปนี้

(๑) รับทราบความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

(๑.๑) ดูแลให้ผู้บริหารกำหนดกรอบและแนวทางในการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และสื่อสารเกี่ยวกับความสำคัญของการบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมภายในให้กับบุคลากรทุกคนใน กนอ. รับทราบและถือปฏิบัติอย่างจริงจัง

(๑.๒) ทารือกับผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับขอบเขตการปฏิบัติงาน ในการสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งการสอบทานกระบวนการหลัก อื่นๆ ตาม Core Business Enablers ทั้งส่วนที่เป็นการดำเนินงานโดยทั่วไปและส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบ คอมพิวเตอร์ ระบบความปลอดภัยของข้อมูลและแผนรองรับกรณีฉุกเฉิน ทั้งนี้เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในจะช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับ กนอ. ได้ และมีการปรับเปลี่ยน ให้เหมาะสมกับความเสี่ยง และสภาพแวดล้อมในการดำเนินธุรกิจของ กนอ. อยู่ตลอดเวลา

(๑.๓) ติดตามการปรับปรุงแก้ไขของผู้บริหารตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ ภายในและผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

(๒) ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินระหว่างกาล รายงานทางการเงินประจำปี รวมทั้งคำอธิบายในรายงานทางการเงินเกี่ยวกับฐานะทางการเงินการบัญชี และการรายงานกระบวนการ ในการจัดทำรายงานทางการเงิน

(๒.๑) รายงานทางการเงินประจำปี

(ก) สอบทานประเด็นทางการบัญชีและการรายงานที่สำคัญที่องค์กร วิชาชีพและองค์กรกำกับดูแลประกาศใช้ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน

(ข) สอบทานรายงานทางการเงินประจำปี และพิจารณาความครบถ้วน และน่าเชื่อถือ และประเมินว่ารายงานทางการเงินได้ใช้หลักการบัญชีที่ถูกต้องเหมาะสมหรือไม่

(ค) สอบทานรายงานประจำปีในส่วนอื่น โดยเฉพาะอย่างยิ่งความเห็น ของ ผู้บริหารว่ามีความเพียงพอและสอดคล้องกับข้อมูลที่ได้รับเกี่ยวกับ กนอ. และ การดำเนินธุรกิจ ของ กนอ. หรือไม่

(ง) สอบทานผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี และรายการปรับปรุงต่าง ๆ
ทั้งก่อนและหลังการตรวจสอบ

(๒.๒) การเปิดเผยข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาล

(ก) สอบทานเพื่อให้มั่นใจได้ว่าสรุปข้อมูลเบื้องต้นและผลการดำเนินงาน
ระหว่างกาลที่ผู้บริหารจัดทำขึ้นนั้นมีความเชื่อถือได้มากน้อยเพียงใด

(ข) สอบทานขอบเขตในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และ
ผู้สอบบัญชีในการสอบทานข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาล

(ค) รวบรวมคำอธิบายจากผู้บริหารและผู้สอบบัญชีว่ามีการปฏิบัติตาม
หลักการบัญชีอย่างสม่ำเสมอ และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอและเหมาะสมแล้ว

(๓) ความครบถ้วนเพียงพอและเหมาะสมของกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตาม
กฎหมาย ระเบียบ และประเด็นทางด้านกฎหมายที่อาจมีผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน

(๓.๑) สอบทานระบบการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ
ผลการตรวจสอบของผู้บริหาร การติดตามผลเกี่ยวกับการกระทำทุจริต หรือความผิดปกติทางการบัญชี

(๓.๒) สอบทานหลักฐานหากมีข้อสงสัยเกี่ยวกับการดำเนินการที่อาจมีผลกระทบต่อ
ต่อการดำเนินงานของ กนอ. อย่างมีนัยสำคัญ หรือความขัดแย้งของผลประโยชน์ที่อาจมีผลกระทบต่อ
การดำเนินงานของ กนอ.

(๓.๓) รวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารและฝ่ายกฎหมายเกี่ยวกับการปฏิบัติตาม
กฎหมาย และระเบียบให้เป็นปัจจุบันเสมอ

(๓.๔) พิจารณาประเด็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบต่าง ๆ
ที่มีความเกี่ยวข้องในการจัดทำรายงานทางการเงิน

(๓.๕) สอบทานรายงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๔) ความครบถ้วนเพียงพอและเหมาะสมของกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตาม
หลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงาน

(๔.๑) สอบทานการดำเนินการในการจัดทำหลักจรรยาบรรณเป็นลายลักษณ์อักษร

(๔.๒) ประเมินว่าคณะกรรมการ กนอ. และผู้บริหารได้ปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดี
และให้ความสำคัญกับหลักจรรยาบรรณหรือไม่

(๔.๓) สอบทานกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามหลักจริยธรรม
และจรรยาบรรณ

(๔.๔) รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณจากผู้บริหารให้เป็น
ปัจจุบันเสมอ

/(๕) ความรับผิดชอบ...

(๕) ความรับผิดชอบอื่น ๆ

(๕.๑) สอบทานและปรับปรุงกฎบัตร และคู่มือคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตหรือ อำนาจ หน้าที่ไปจากที่กำหนดไว้ในกฎบัตรและคู่มือรวมทั้งเสนอคณะกรรมการ กนอ. เพื่ออนุมัติ

(๕.๒) สอบทานการปฏิบัติงาน และให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของ กนอ. เพื่อให้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของ กนอ. มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(๕.๓) หน้าที่ในการกำกับดูแลตามที่คณะกรรมการ กนอ. ร้องขอ

(๕.๔) จัดให้มีการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษตามความจำเป็น

(๕.๕) ประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยการประเมินตนเอง (Self - Assessment) ทุกปี และรายงานผลการประเมิน พร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานที่เป็นเหตุให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการ กนอ. ทราบ

หมวดที่ ๓

องค์ประกอบ การแต่งตั้ง วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง

ข้อ ๗. คณะกรรมการ กนอ. เป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคนและกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๒ คน แต่ไม่เกิน ๔ คน และให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการโดยตำแหน่ง

กรรมการตรวจสอบตามวรรคหนึ่งอย่างน้อย ๑ คน ต้องมีความรู้ ความเข้าใจ และประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน สามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ กรรมการตรวจสอบคนอื่น ๆ ต้องมีความรู้ หรือประสบการณ์ที่จำเป็นต่อภารกิจของ กนอ. เช่น วิศวกรรมศาสตร์ สถาปัตยกรรมศาสตร์และผังเมือง วิทยาศาสตร์ สิ่งแวดล้อม อุตสาหกรรม เศรษฐศาสตร์ และความรู้ด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น กฎหมาย เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น

ข้อ ๘. วาระการดำรงตำแหน่ง

กรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการ กนอ.

ข้อ ๙. กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ครบตามวาระ

(๒) ขาดคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) ตาย

(๔) ลาออก

/(๕) ถูกถอดถอน...

(๕) ถูกถอดถอนโดยการประเมินผลงาน หรือขาดความเป็นอิสระตามนัยที่บัญญัติไว้ในกฎบัตร

(๖) ต้องโทษจำคุกตามคำพิพากษาถึงที่สุด หรือคำสั่งที่ชอบด้วยกฎหมายให้จำคุก เว้นแต่ในความผิดที่กระทำด้วยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๗) เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ

(๘) เป็นบุคคลล้มละลาย

ในกรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบควรแจ้งต่อคณะกรรมการ กนอ. ล่วงหน้า ๑ เดือนพร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการ กนอ. ได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนบุคคลที่ลาออก

หมวดที่ ๔

การประชุม

ข้อ ๑๐. คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องประชุมร่วมกัน อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง โดยให้เลขานุการเป็น ผู้บันทึกรายงานการประชุม องค์ประชุมต้องประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบ ไม่น้อยกว่า ๒ ใน ๓ กรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง หากไม่สามารถมาประชุมด้วยตนเองได้อาจใช้วิธีการประชุมทางไกลผ่านสื่อต่างๆ ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่เข้าร่วมประชุม ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่ง เป็นประธานในที่ประชุม

ข้อ ๑๑. ให้กรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนในฐานะกรรมการตรวจสอบ อีกทางหนึ่งนอกเหนือจากค่าตอบแทนในฐานะกรรมการ กนอ. โดยเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับ เบี้ยประชุมกรรมการของกรรมการ กนอ. โดยให้ประธานกรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนเพิ่มขึ้น ในอัตราร้อยละยี่สิบห้าของค่าตอบแทนดังกล่าว และให้เลขานุการได้รับค่าตอบแทนในลักษณะเหมาจ่าย เป็นรายเดือนเท่ากับกึ่งหนึ่งของค่าตอบแทนกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๒. มติที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่ง ในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียง ชัด ทั้งนี้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

กรรมการตรวจสอบผู้ที่มีส่วนได้เสียใด ๆ ในเรื่องที่พิจารณา ห้ามมิให้แสดงความเห็น และออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ๆ

ข้อ ๑๓. ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี หรือบุคคล ที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้น ๆ เข้าร่วมประชุมและขอข้อมูลตามความ จำเป็นและเหมาะสม

/ข้อ ๑๔. จัดทำแผน....

ข้อ ๑๔. จัดทำแผนประจำปีและตารางเวลาสำหรับการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบมีเวลาเพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์

ข้อ ๑๕. เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจัดทำวาระการประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมเป็นการล่วงหน้า

ข้อ ๑๖. วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมควรจัดเตรียม และส่งให้ผู้เข้าร่วมประชุมเป็นการล่วงหน้าอย่างน้อย ๓ วันทำการ

ข้อ ๑๗. จัดให้มีการประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

หมวดที่ ๕

การรายงาน

ข้อ ๑๘. การรายงานต่อคณะกรรมการ กนอ.

จัดทำรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรระบุกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยนำเสนอรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานสรุปกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ ความเห็นเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน ต่อคณะกรรมการ กนอ. อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้น รายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่สี่ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี

ข้อ ๑๙. การรายงานต่อผู้ถือหุ้น

ประธานกรรมการตรวจสอบจะต้องลงนามในรายงานสรุปกิจกรรมพร้อมทั้งเปิดเผยขอบเขตและวัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบที่นำเสนอไว้ในรายงานประจำปี (Annual Report)

ข้อ ๒๐. การรายงานต่อองค์กรกำกับดูแล

คณะกรรมการตรวจสอบต้องเสนอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี ลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการ กนอ. พร้อมส่งสำเนารายงานประจำปี เสนอต่อกระทรวงอุตสาหกรรม และกระทรวงการคลัง ภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีบัญชีของ กนอ.

ข้อ ๒๑. รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของ กนอ. ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการ กนอ. เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

(๑) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(๒) การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในระบบการควบคุมภายใน

(๓) การฝ่าฝืนกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของคณะกรรมการ กนอ.

หากคณะกรรมการ กนอ. หรือผู้บริหาร กนอ. ไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาตามวรรคหนึ่ง กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำตามวรรคหนึ่งต่อกระทรวงการคลัง

หมวดที่ ๖

ความสัมพันธ์กับหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีและผู้บริหาร

ข้อ ๒๒. หน่วยตรวจสอบภายใน

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานและเห็นชอบกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงและดำเนินการ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถเข้าถึงหน่วยตรวจสอบภายในได้โดยไม่มีข้อจำกัด และสนับสนุนให้มีการสอบทานกิจกรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๒) คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งแผนนี้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และความเสี่ยงของ กนอ. อย่างชัดเจน นอกจากนั้นคณะกรรมการตรวจสอบต้อง สอบทาน

(๒.๑) แผนการตรวจสอบ ๓ - ๕ ปี

(๒.๒) บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายในในการสนับสนุนกรอบการบริหารความเสี่ยงของ กนอ.

(๒.๓) ความเพียงพอเหมาะสมของทรัพยากรหน่วยตรวจสอบภายใน

(๒.๔) ความเห็นของผู้รับตรวจ

(๓) หน่วยตรวจสอบภายในสรุปผลความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้และประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี

(๔) คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ให้การสนับสนุนการประเมินคุณภาพจากบุคคลภายนอก และพิจารณาผลการประเมิน ภายหลังจากการประเมินคุณภาพ ให้มีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นประจำอย่างน้อยทุก ๕ ปี และสอบทานดัชนีวัดผลงาน (Key Performance Indicators) ของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๕) ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานยืนยันการปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน และรายงานยืนยันความเป็นอิสระต่อคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมทั้งการเปิดเผยในกรณีถูกแทรกแซง

/ข้อ ๒๓. ผู้สอบบัญชี...

ข้อ ๒๓. ผู้สอบบัญชี

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบหรือแผนการสอบบัญชี ความเพียงพอและเหมาะสมของทรัพยากรและความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี

(๒) สอบทานความเหมาะสมเกี่ยวกับการประสานงานร่วมกันระหว่างผู้สอบบัญชีและหน่วยตรวจสอบภายใน

(๓) ทาหรือข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี

(๔) กระตุ้นให้เกิดการทาหรืออย่างเปิดเผยและตรงไปตรงมากับผู้สอบบัญชี

(๕) ขอความเห็นจากผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับคุณภาพของหลักการบัญชีและแนวทางการบันทึกบัญชีที่ใช้

ข้อ ๒๔. ผู้บริหาร

เนื่องจากประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นอยู่กับ การประสานงานกับผู้บริหาร ฉะนั้น คณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารจึงควรมีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญผู้บริหารเข้าร่วมประชุมในประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับวาระการประชุมนั้น ๆ

(๒) คณะกรรมการตรวจสอบติดตามแนวทางที่ผู้บริหารดำเนินการต่อข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

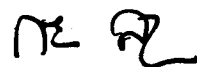
(๓) คณะกรรมการตรวจสอบติดตามการมีส่วนร่วมของผู้บริหารในการให้ข้อคิดเห็นต่อการจัดทำแผนตรวจสอบภายใน

(๔) ผู้บริหาร จัดทำสรุปความเสี่ยงสำคัญและนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยในการวางแผนการตรวจสอบภายใน

(๕) จัดให้มีวาระประชุมร่วมกับผู้บริหาร อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อทาหรือเกี่ยวกับธุรกิจ ความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ ฯลฯ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓



(นายกอบชัย สังสิทธิสวัสดิ์)

ประธานกรรมการการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย