



ประกาศคณะกรรมการการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย
เรื่อง กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ กนอ.

โดยที่เห็นเป็นการสมควรปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ให้สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ คณะกรรมการการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๕๖ เมื่อวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๕๖ จึงได้ตรากฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ.๒๕๕๖ และให้ยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบตามประกาศคณะกรรมการ กนอ. ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๕๔ 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 รัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวง ที่ปรึกษานายกรัฐมนตรี เลขาธิการสภานโยบายแห่งชาติ รองเลขาธิการสภานโยบายแห่งชาติ ผู้ช่วยเลขาธิการสภานโยบายแห่งชาติ เลขาธิการนายกรัฐมนตรี และรองเลขาธิการนายกรัฐมนตรีฝ่ายการเมือง

(๙) “ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง” หมายความว่า นายกรัฐมนตรี รัฐมนตรี สมาชิกสภาผู้แทนราษฎร สมาชิกวุฒิสภา ข้าราชการการเมืองอื่นนอกจากนายกรัฐมนตรีและรองนายกรัฐมนตรีตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการการเมือง ข้าราชการรัฐสภาฝ่ายการเมืองตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการฝ่ายรัฐสภา ผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร รองผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร และสมาชิกสภากรุงเทพมหานคร ผู้บริหารและสมาชิกสภาเทศบาลนคร ผู้บริหารท้องถิ่นและสมาชิกสภาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีรายได้หรืองบประมาณไม่ต่ำกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามทุจริตแห่งชาติกำหนดโดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา

(๑๐) “ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง” หมายความว่า บุคคลหรือนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์หรือเกี่ยวข้องกับ กนอ. ในลักษณะใดดังต่อไปนี้

๑) คู่สมรสของกรรมการ กนอ. กรรมการตรวจสอบ ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายใน

๒) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของกรรมการ กนอ. กรรมการตรวจสอบ ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายใน

๓) ห้างหุ้นส่วนสามัญ ซึ่ง กนอ. หรือบุคคล ตามข้อ ๑) หรือ ๒) เป็นหุ้นส่วน

๔) ห้างหุ้นส่วนจำกัด ซึ่ง กนอ. หรือบุคคล ตามข้อ ๑) หรือ ๒) เป็น หุ้นส่วนจำพวกไม่จำกัดความรับผิด หรือเป็นหุ้นส่วนจำพวกจำกัด

ความรับผิด ที่มีหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละสามสิบของหุ้นทั้งหมดของห้างหุ้นส่วนจำกัด

๕) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ กนอ.หรือบุคคล ตามข้อ ๑) หรือ ๒) หรือ ห้างหุ้นส่วน ตาม ๓) หรือ ๔) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละสามสิบของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้ว ทั้งหมดของบริษัทนั้น

๖) นิติบุคคลที่ กนอ. มีอำนาจในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของนิติบุคคล

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

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

(๑๓) “ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ให้บริการทั้งด้านการสอบบัญชีและด้านบริการเกี่ยวเนื่องกับการสอบบัญชี เช่น การสอบทานงบการเงิน เป็นต้น

(๑๔) “ผู้สอบบัญชี กนอ.” หมายความว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๑๕) “ผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการสอบทานงบการเงินรายไตรมาส” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีที่ให้บริการสอบทานงบการเงินของ กนอ. ตามมาตรฐานการสอบบัญชี

(๑๖) “สอบทาน” หมายความว่า การทบทวนหรือตรวจทานการปฏิบัติงาน วิธีการเงื่อนไข เหตุการณ์หรือรายการต่าง ๆ

(๑๗) “ความเห็นที่เป็นอิสระ” หมายความว่า การแสดงความเห็นหรือรายงานได้อย่างเสรีตามภารกิจที่ได้มอบหมาย โดยไม่มีส่วนได้เสียทั้งทางตรงและทางอ้อมในเรื่องนั้น ๆ และไม่ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ใด ๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือตำแหน่งหน้าที่ และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคล หรือกลุ่มบุคคลใด 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 สามารถแสดงความเห็นอย่างตรงไปตรงมาเพื่อเสนอแนะการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และเพื่อให้มีการหารือร่วมกันอย่างสม่ำเสมอระหว่าง คณะกรรมการ ผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี

(๓) เพื่อเสริมสร้างคุณภาพและแสดงความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินรวมทั้งความเหมาะสมของหลักการและนโยบายทางการเงินการบัญชี มีการสอบทานรายงานการเงินก่อนนำเสนอ คณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติ และเป็นการเสริมสร้างให้ผู้สอบบัญชีดำรงความเป็นอิสระ

(๔) เพื่อติดตามดูแล และให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และนโยบาย ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๓. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑) ต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการ และเป็นกรรมการที่ไม่มีหน้าที่ บริหาร หรือไม่เป็น อนุกรรมการที่มีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร หรือการปฏิบัติงานของ กนอ.

(๒) มีความเป็นอิสระ สามารถใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ ตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความ เป็นอิสระและเที่ยงธรรม

(๓) มีความซื่อสัตย์สุจริต

(๔) เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือไว้วางใจและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป

(๕) มีความเข้าใจหลักการบริหารที่ดี มีวิจาร์ณญาณและทักษะในการตัดสินใจ สามารถ วิเคราะห์ปัญหา ตั้งคำถามตรงประเด็น รวมทั้งตีความและประเมินผลของคำตอบที่ได้รับอย่างเหมาะสม

(๖) มีมนุษยสัมพันธ์ดี

(๗) มีความคิดสร้างสรรค์ แสดงความเห็นอย่างเต็มที่ในการหารือและรับฟังความคิดเห็นของ ผู้อื่น

(๘) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงอุตสาหกรรม

(๙) ไม่เป็นข้าราชการทางการเมือง ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่น ผู้บริหาร ท้องถิ่น ที่ปรึกษาทางการเมือง กรรมการบริหารพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่ของพรรคการเมือง ไม่ว่าจะ ได้รับผลตอบแทนโดยตรงหรือไม่ได้รับผลตอบแทนโดยตรงจากพรรคการเมือง

(๑๐) ไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้างหรือที่ปรึกษา ที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจาก กนอ. ผู้เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับ กนอ. ทั้งนี้ ไม่ว่าจะในขณะดำรงตำแหน่งประธานคณะกรรมการ ตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบหรือภายในระยะเวลา ๒ ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธาน คณะกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

๑๑) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับ กนอ. ทั้งนี้ ไม่ว่าจะในขณะดำรงตำแหน่ง ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบหรือภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนวันที่ได้รับ แต่งตั้งเป็น ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

๑๒) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดานหรือคู่สมรสของกรรมการ กนอ. ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในของ กนอ. หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่ กนอ.มีส่วนร่วม ตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

(๑๓) มีความสามารถปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความคิดเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงานตาม หน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของคณะกรรมการ หรือผู้บริหาร

(๑๔) เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลา และความคิดเห็นอย่างเพียงพอในการปฏิบัติงานในฐานะ กรรมการตรวจสอบ

/(๑๕) ไม่ดำรง...

(๑๕) ไม่ดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบในองค์กรอื่นเกินกว่า ๓ แห่ง ในเวลาเดียวกัน และต้องไม่ดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการอื่นมากจนทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายในฐานะกรรมการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย ๑ คน ต้องมีความเชี่ยวชาญด้านการบัญชีหรือการบริหารการเงินหรือเคยปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงินหรือการบัญชีหรือมีคุณสมบัติทางวิชาชีพด้านการบัญชี หรือประสบการณ์อื่นที่ใกล้เคียง กรรมการตรวจสอบคนอื่น ควรมีความรู้ด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น ธุรกิจกฎหมาย เป็นต้น และกรรมการตรวจสอบทุกคนจำเป็นต้องมีความสามารถในการอ่านและเข้าใจงบการเงินขั้นพื้นฐานของ กนอ.

ข้อ ๔. ความเป็นอิสระ

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

ความเป็นอิสระสามารถพิจารณาเบื้องต้นได้ดังต่อไปนี้

- (๑) ประธานคณะกรรมการ 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 ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็น ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ
- (๖) ไม่เป็นลูกค้า หรือผู้ขายสินค้าหรือบริการรายใหญ่ให้กับ กนอ.
- (๗) ไม่มีผลประโยชน์ทางธุรกิจหรือการค้าใดที่ทำให้หรืออาจทำให้ความสามารถในการทำหน้าที่ของกรรมการอิสระด้อยลงไป เช่น กรรมการตรวจสอบอยู่ภายใต้อิทธิพลของกรรมการ กนอ. ผู้บริหาร หรือเจ้าหน้าที่ของ กนอ. ไม่ว่าจะด้วยความคุ้นเคย เกรงใจ หรือด้วยเหตุอื่นใดที่ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามความต้องการของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลนั้นจนทำให้เกิดกรณีดังต่อไปนี้

ก. การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย

- ข. ยอมรับหรือกระทำการใด ๆ ที่ไม่ควรกระทำและทำให้ กนอ. เสียหายหรือเสียประโยชน์ที่ควรจะได้รับ
 - ค. ไม่สามารถแสดงความเห็นหรือรายงานอย่างตรงไปตรงมา
 - ง. ขาดการประสานงาน ขอคำแนะนำ หรือความร่วมมือกับกรรมการ ผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่ของ กนอ.
- (๘) คณะกรรมการตรวจสอบต้องประกอบด้วยกรรมการอิสระอย่างน้อย ๒ ใน ๓

หมวดที่ ๒

อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

ข้อ ๕. อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการดำเนินการหรือตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ และอำนาจในการดำเนินการ ดังต่อไปนี้

- (๑) พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี (ในกรณีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน) เพื่อนำเสนอให้คณะกรรมการอนุมัติ ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาค่าตอบแทนในการสอบบัญชี
- (๒) พิจารณาตัดสินในกรณีที่ผู้บริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน
- (๓) พิจารณาการปฏิบัติงานอื่นที่มีชิ้นงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่ดำเนินการให้กับ กนอ.
- (๔) พิจารณาและให้ความเห็นร่วมกับผู้ว่าการเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน กำหนดค่าตอบแทน และพิจารณาความดีความชอบของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในก่อนนำเสนอคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาอนุมัติ
- (๕) พิจารณาเห็นชอบการแต่งตั้ง โยกย้าย พิจารณาความดีความชอบของพนักงานในสังกัดหน่วยตรวจสอบภายใน รวมถึง ให้ความเห็นชอบงบประมาณในด้านต่าง ๆ เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เช่น การพัฒนาและฝึกอบรม การจัดหาอุปกรณ์ และเครื่องมือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นต้น ก่อนนำเสนอ ผู้ว่าการ เพื่อดำเนินการ
- (๖) พิจารณา อนุมัติ กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน และแผน ปฏิบัติการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากผู้ว่าการแล้ว
- (๗) สอบทานคู่มือการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่ออนุมัติ
- (๘) จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอก หรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของ กนอ.
- (๙) ขอข้อมูลและความร่วมมือจากพนักงานที่เกี่ยวข้อง และบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๑๑) พิจารณานุมัติแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(๑๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง

(๑๓) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของ กนอ.

ข้อ ๖. ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่และรับผิดชอบในนามของคณะกรรมการ กนอ.เกี่ยวกับการกำกับดูแล การควบคุมภายในทุกด้าน ทั้งในด้านการปฏิบัติงาน ด้านรายงานทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยให้ความสำคัญในประเด็นต่อไปนี้

(๑) ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๑) ประเมินว่าผู้บริหารได้กำหนดกรอบและแนวทางในการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และสื่อสารเกี่ยวกับความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในให้กับบุคลากรทุกคนใน กนอ. รับทราบและถือปฏิบัติอย่างจริงจัง

๒) ทหารือกับผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับขอบเขตการปฏิบัติงานในการสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ทั้งส่วนที่เป็นการดำเนินงานโดยทั่วไป และส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบคอมพิวเตอร์ ระบบความปลอดภัยของข้อมูล และระบบคอมพิวเตอร์ แผนรองรับกรณีฉุกเฉิน ทั้งนี้เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในจะช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับ กนอ. ได้ และมีการปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับความเสี่ยงและสภาพแวดล้อมในการดำเนินธุรกิจของ กนอ. อยู่ตลอดเวลา

๓) ติดตามการปรับปรุงแก้ไขของผู้บริหารตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

(๒) ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินระหว่างกาล รายงานทางการเงินประจำปี รวมทั้งคำอธิบายในรายงานทางการเงินเกี่ยวกับฐานะทางการเงินการบัญชี และการรายงานกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงิน

๑) รายงานทางการเงินประจำปี

๑.๑ สอบทานประเด็นทางการเงินการบัญชีและการรายงานที่สำคัญที่องค์กรวิขาชีพและองค์กรกำกับดูแลประกาศใช้ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน

- ๑.๒ สอบทานรายงานทางการเงินประจำปี และพิจารณาความครบถ้วนและน่าเชื่อถือ และประเมินว่ารายงานทางการเงินได้ใช้หลักการบัญชีที่ถูกต้องเหมาะสมหรือไม่
 - ๑.๓ สอบทานรายงานประจำปีในส่วนอื่น โดยเฉพาะอย่างยิ่งความเห็นของผู้บริหารว่ามีความเพียงพอและสอดคล้องกับข้อมูลที่ได้รับเกี่ยวกับ กนอ. และการดำเนินธุรกิจของ กนอ. หรือไม่
 - ๑.๔ สอบทานผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี และรายการปรับปรุงต่าง ๆ ทั้งก่อนและหลังการตรวจสอบ
- ๒) การเปิดเผยข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาล
- ๒.๑ สอบทานเพื่อให้มั่นใจได้ว่าสรุปข้อมูลเบื้องต้นและผลการดำเนินงานระหว่างกาลที่ผู้บริหารจัดทำขึ้นนั้นมีความเชื่อถือได้มากน้อยเพียงใด
 - ๒.๒ สอบทานขอบเขตในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีในการสอบทานข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาล
 - ๒.๓ รวบรวมคำอธิบายจากผู้บริหารและผู้สอบบัญชีว่ามีการปฏิบัติตามหลักการบัญชีอย่างสม่ำเสมอ และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอและเหมาะสมแล้ว

(๓) ความครบถ้วนเพียงพอและเหมาะสมของกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและประเด็นทางด้านกฎหมายที่อาจมีผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน

- ๑) สอบทานระบบการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และผลการตรวจสอบของผู้บริหาร การติดตามผลเกี่ยวกับการกระทำทุจริต หรือความผิดปกติทางการบัญชี
- ๒) สอบทานหลักฐานหากมีข้อสงสัยเกี่ยวกับการดำเนินการที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของ กนอ. อย่างมีนัยสำคัญ หรือความขัดแย้งของผลประโยชน์ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของ กนอ.
- ๓) รวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารและฝ่ายกฎหมายเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบให้เป็นปัจจุบันเสมอ
- ๔) พิจารณาประเด็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบต่าง ๆ ที่มีความเกี่ยวข้องในการจัดทำรายงานทางการเงิน
- ๕) สอบทานรายงานการตรวจสอบของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๔) ความครบถ้วนเพียงพอและเหมาะสมของกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงาน

- ๑) สอบทานการดำเนินการในการจัดทำหลักจรรยาบรรณเป็นลายลักษณ์อักษร

- ๒) ประเมินว่าคณะกรรมการ กนอ. และผู้บริหารได้ปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีและให้ความสำคัญกับหลักจรรยาบรรณหรือไม่
- ๓) สอบทานกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ
- ๔) รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณจากผู้บริหารให้เป็นปัจจุบันเสมอ

(๕) ความรับผิดชอบอื่น ๆ

- ๑) สอบทานและปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละครั้ง หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตหรืออำนาจหน้าที่ไปจากที่กำหนดไว้ในกฎบัตร และเสนอคณะกรรมการ กนอ. เพื่ออนุมัติ
- ๒) สอบทานการปฏิบัติงาน และให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของ กนอ. เพื่อให้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของ กนอ. มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- ๓) ทำหน้าที่ในการกำกับดูแลตามที่คณะกรรมการ กนอ. ร้องขอ
- ๔) จัดให้มีการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษตามความจำเป็น
- ๕) ประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยการประเมินตนเอง (Self – Assessment) ทุกปี และรายงานผลการประเมิน พร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานที่เป็นเหตุให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการ กนอ. ทราบ

หมวดที่ ๓

องค์ประกอบ การแต่งตั้ง วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง

ข้อ ๗. คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการ ตรวจสอบหนึ่งคนและกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๒ คน แต่ไม่เกิน ๔ คนและให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

ข้อ ๘. วาระการดำรงตำแหน่ง

กรรมการตรวจสอบ กนอ. มีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการ กนอ.

ข้อ ๙. กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (๑) ครบตามวาระ
- (๒) ขาดคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ
- (๓) ตาย

- (๔) ลาออก
- (๕) ถูกถอดถอนโดยการประเมิณผลงาน หรือขาดความเป็นอิสระตามนัยที่บัญญัติไว้ในกฎบัตร
- (๖) ต้องโทษจำคุกตามคำพิพากษาถึงที่สุด หรือคำสั่งที่ชอบด้วยกฎหมาย ให้จำคุก เว้นแต่ในความผิดที่กระทำด้วยประมาทหรือความผิดลหุโทษ
- (๗) เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ
- (๘) เป็นบุคคลล้มละลาย

ในกรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบควรแจ้งต่อคณะกรรมการ ล่วงหน้า ๑ เดือนพร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการ ได้พิจารณา แต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนบุคคลที่ลาออก

หมวดที่ ๔ การประชุม

ข้อ ๑๐. คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องประชุมร่วมกัน อย่างน้อยไตรมาส ละ ๑ ครั้ง โดยให้เลขานุการเป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม องค์ประชุมต้องประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๒ ใน ๓ กรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง หากไม่สามารถมาประชุมด้วยตนเองได้อาจใช้วิธีการประชุมทางไกลผ่านสื่อต่างๆ ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่เข้าร่วมประชุม ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

ข้อ ๑๑. ให้กรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนในฐานะกรรมการตรวจสอบอีกทางหนึ่งนอกเหนือจากค่าตอบแทนในฐานะกรรมการ กนอ. โดยเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับเบี้ยประชุมกรรมการของกรรมการ กนอ. โดยให้ประธานกรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละสิบห้าของค่าตอบแทนดังกล่าว และให้เลขานุการได้รับค่าตอบแทนในลักษณะเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับกึ่งหนึ่งของค่าตอบแทนกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๒. มติที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด ทั้งนี้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

กรรมการตรวจสอบผู้ที่มีส่วนได้เสียใด ๆ ในเรื่องที่พิจารณา ห้ามมิให้แสดงความเห็น และออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ๆ

/ข้อ ๑๓. ในการประชุม...

ข้อ ๑๓. ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้น ๆ เข้าร่วมประชุมและขอข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๑๔. จัดทำแผนประจำปีและตารางเวลาสำหรับการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบมีเวลาเพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์

ข้อ ๑๕. เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจัดทำวาระการประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมเป็นการล่วงหน้า

ข้อ ๑๖. วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมควรจัดเตรียมและส่งให้ผู้เข้าร่วมประชุมเป็นการล่วงหน้าอย่างน้อย ๓ วัน

ข้อ ๑๗. จัดให้มีการประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

หมวดที่ ๕

การรายงาน

ข้อ ๑๘. การรายงานต่อคณะกรรมการ

จัดทำรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรระบุกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยนำเสนอรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานสรุปกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ ความเห็นเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในทุกไตรมาส

ข้อ ๑๙. การรายงานต่อผู้ถือหุ้น

ประธานกรรมการตรวจสอบจะต้องลงนามในรายงานสรุปกิจกรรมพร้อมทั้งเปิดเผยขอบเขตและวัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบที่นำเสนอไว้ในรายงานประจำปี (Annual Report)

ข้อ ๒๐. การรายงานต่อองค์กรกำกับดูแล

คณะกรรมการตรวจสอบต้องเสนอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี ลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการ ก.น.อ.พร้อมส่งสำเนารายงานประจำปี เสนอต่อกระทรวงอุตสาหกรรม และกระทรวงการคลัง ภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีบัญชีของ ก.น.อ.

/ข้อ ๒๑. รายงาน...

ข้อ ๒๑. รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของ กนอ. ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการ เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

(๑) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(๒) การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในระบบการควบคุมภายใน

(๓) การฝ่าฝืนกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของคณะกรรมการ กนอ.

หากคณะกรรมการ หรือผู้บริหาร กนอ. ไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาตามวรรคหนึ่ง กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำตามวรรคหนึ่งต่อกระทรวงการคลัง

หมวดที่ ๖

ความสัมพันธ์กับหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีและผู้บริหาร

ข้อ ๒๒. หน่วยตรวจสอบภายใน

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานและเห็นชอบกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงและดำเนินการ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถเข้าถึงหน่วยตรวจสอบภายในได้ โดยไม่มีข้อจำกัดและสนับสนุนให้มีการสอบทานกิจกรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๒) คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งแผนนี้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และความเสี่ยงของ กนอ. อย่างชัดเจน นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบต้อง สอบทาน

๑) แผนการตรวจสอบ ๓ - ๕ ปี

๒) บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายในในการสนับสนุนกรอบการบริหารความเสี่ยงของ กนอ.

๓) ความเพียงพอเหมาะสมของทรัพยากรหน่วยตรวจสอบภายใน

๔) ความเห็นของผู้รับตรวจ

/(๓) หน่วยตรวจสอบ...

(๓) หน่วยตรวจสอบภายในสรุปผลความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้และประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี

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

ข้อ ๒๓. ผู้สอบบัญชี

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบหรือแผนการสอบบัญชี ความเพียงพอและเหมาะสมของทรัพยากรและความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี

(๒) สอบทานความเหมาะสมเกี่ยวกับการประสานงานร่วมกันระหว่างผู้สอบบัญชีและหน่วยตรวจสอบภายใน

(๓) ทหารหรือข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี

(๔) กระตุ้นให้เกิดการหารืออย่างเปิดเผยและตรงไปตรงมากับผู้สอบบัญชี

(๕) ขอความเห็นจากผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับคุณภาพของหลักการบัญชีและแนวทางการบันทึกบัญชีที่ใช้

ข้อ ๒๔. ผู้บริหาร

เนื่องจากประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นอยู่กับการทำงานกับผู้บริหาร ฉะนั้น คณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารจึงควรมีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบจะเชิญผู้บริหารเข้าร่วมประชุมในประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประชุมนั้น ๆ

(๒) คณะกรรมการตรวจสอบติดตามแนวทางที่ผู้บริหารดำเนินการต่อข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๓) คณะกรรมการตรวจสอบติดตามการมีส่วนร่วมของผู้บริหารในการให้ข้อคิดเห็นต่อการจัดทำแผนตรวจสอบภายใน

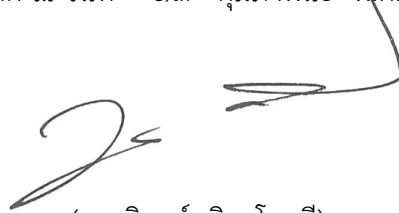
(๔) ผู้บริหาร จัดทำสรุปความเสี่ยงสำคัญและนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยในการวางแผนการตรวจสอบภายใน

/(๕) จัดให้มี...

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

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๖



(นายวิฑูรย์ สิมะโชคดี)

ประธานกรรมการการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย