



ประกาศคณะกรรมการการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย
เรื่อง กฏบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงประกาศคณะกรรมการการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เรื่อง กฏบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจด้าน Core Business Enablers และเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและแนวทางปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในการกำกับกับการบริหารงานของ ก.น.อ. ให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพ และมีการตรวจสอบภายในที่มีความเป็นอิสระ รวมถึงเผยแพร่ให้ผู้บริหารและพนักงานการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ตลอดจนผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ นโยบาย และการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างชัดเจนยิ่งขึ้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๓ (๑๔) แห่งพระราชบัญญัติการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย พ.ศ. ๒๕๒๒ และมติคณะกรรมการการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ในการประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๗ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗ คณะกรรมการการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย จึงออกกฏบัตรคณะกรรมการตรวจสอบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศคณะกรรมการการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เรื่อง กฏบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ”

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศคณะกรรมการการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เรื่อง กฏบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ลงวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕

ข้อ ๓ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๔ ในประกาศนี้

“ก.น.อ.” หมายความว่า การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการ ก.น.อ.

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบ ก.น.อ.

“ผู้ว่าการ” หมายความว่า ผู้ว่าการ ก.น.อ.

“ผู้บริหาร” หมายความว่า ผู้ว่าการ รองผู้ว่าการ ผู้ช่วยผู้ว่าการ ผู้อำนวยการฝ่าย ผู้อำนวยการสำนักงานนิคมอุตสาหกรรมระดับ ๑๐ หรือตำแหน่งที่เรียกชื่อเป็นอย่างอื่นซึ่งเทียบเท่าตำแหน่งดังกล่าว

“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า พนักงานผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน และให้หมายความรวมถึงผู้อำนวยการกองตรวจสอบ ๑ และผู้อำนวยการกองตรวจสอบ ๒ ด้วย

“พนักงาน” หมายความว่า พนักงาน กนอ. และให้หมายความรวมถึงลูกจ้าง กนอ. ด้วย

“ผู้แทนของผู้บริหาร” หมายความว่า บุคคลที่แสดงให้เห็นได้ว่าเป็นตัวแทนของผู้บริหารของ กนอ. อาจเป็นญาติ เพื่อน หรือบุคคลที่ถูกกำหนดเข้ามาเป็นกรรมการตรวจสอบ โดยไม่มีความเป็นอิสระและมีวัตถุประสงค์ รวมทั้งการปฏิบัติที่ไม่ใช่เพื่อประโยชน์ขององค์กร แต่เพื่อผู้บริหารนั้น ๆ หรือบุคคลนั้น ๆ

“ญาติ” หมายความว่า ผู้บุพการี ผู้สืบสันดาน พี่น้องร่วมบิดามารดาหรือร่วมบิดาหรือมารดาเดียวกัน ลุง ป้า น้า อา คู่สมรส ผู้บุพการีหรือผู้สืบสันดานของคู่สมรส บุตรบุญธรรมหรือผู้รับบุตรบุญธรรม

“ข้าราชการการเมือง” หมายความว่า บุคคลซึ่งรับราชการในตำแหน่งข้าราชการการเมือง ประกอบด้วย นายกรัฐมนตรี รองนายกรัฐมนตรี รัฐมนตรีว่าการกระทรวง รัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี รัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวง ที่ปรึกษานายกรัฐมนตรี เลขาธิการสถานโยบายแห่งชาติ รองเลขาธิการสถานโยบายแห่งชาติ ผู้ช่วยเลขาธิการสถานโยบายแห่งชาติ เลขาธิการนายกรัฐมนตรี และรองเลขาธิการนายกรัฐมนตรีฝ่ายการเมือง

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

“ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง” หมายความว่า บุคคลหรือนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์หรือเกี่ยวข้องกับ กนอ. ในลักษณะใด ดังต่อไปนี้

- (๑) คู่สมรสของกรรมการ กนอ. กรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารและผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของกรรมการ กนอ. กรรมการตรวจสอบ ผู้บริหาร และผู้ตรวจสอบภายใน
- (๓) ห้างหุ้นส่วนสามัญซึ่ง กนอ. หรือบุคคลตาม (๑) หรือ (๒) เป็นหุ้นส่วน
- (๔) ห้างหุ้นส่วนจำกัดซึ่ง กนอ. หรือบุคคลตาม (๑) หรือ (๒) เป็นหุ้นส่วนจำพวกไม่จำกัดความรับผิดหรือเป็นหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิดที่มีหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละสามสิบของหุ้นทั้งหมดของห้างหุ้นส่วนจำกัด
- (๕) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ กนอ. หรือบุคคลตาม (๑) หรือ (๒) หรือห้างหุ้นส่วนตาม (๓) หรือ (๔) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละสามสิบของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น
- (๖) นิติบุคคลที่ กนอ. มีอำนาจในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบาย และการดำเนินงานของนิติบุคคล

“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ให้บริการทั้งด้านการสอบบัญชี และ ด้านบริการเกี่ยวเนื่องกับการสอบบัญชี เช่น การสอบทานงบการเงิน เป็นต้น

“ผู้สอบบัญชี กนอ.” หมายความว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นชอบ

“สอบทาน” หมายความว่า การทบทวนหรือตรวจผ่านการปฏิบัติงาน วิธีการ เงื่อนไข เหตุการณ์ รายการหรือข้อมูลที่บันทึกอยู่ในระบบงาน หรือการจัดทำรายงานต่าง ๆ

“ความเห็นที่เป็นอิสระ” หมายความว่า การแสดงความเห็นหรือรายงานได้อย่างเสรีตามภารกิจ ที่ได้มอบหมาย โดยไม่มีส่วนได้เสียทั้งทางตรงและทางอ้อมในเรื่องนั้น ๆ และไม่ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ใด ๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือตำแหน่งหน้าที่ และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคล หรือกลุ่มบุคคลใด รวมถึง ไม่มีสถานการณ์ใด ๆ ที่จะมาบีบบังคับให้ไม่สามารถแสดงความเห็นได้ตามที่พึงจะเป็น

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ฝ่ายตรวจสอบภายในของ กนอ.

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนงานภายใน กนอ. ที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ตามภารกิจที่กำหนดไว้ในข้อบังคับคณะกรรมการการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการแบ่ง ส่วนงาน

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๕ วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ มีดังต่อไปนี้

(๑) เพื่อให้มั่นใจว่า กนอ. มีระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล รวมถึงการตรวจสอบภายในที่ดี เพื่อให้การดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และ ประสิทธิภาพ ซึ่งอาจมีผลเป็นการเพิ่มมูลค่าให้ กนอ.

(๒) เพื่อให้มั่นใจว่า กนอ. มีรายงานทางการเงินที่ถูกต้องและน่าเชื่อถือ มีความเหมาะสมของ หลักการและนโยบายทางการเงินที่ถูกต้อง มีการสอบทานรายงานการเงินก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กนอ. เพื่อพิจารณาอนุมัติ และเป็นการเสริมสร้างให้ผู้สอบบัญชีดำรงความเป็นอิสระ

(๓) เพื่อให้มั่นใจว่า กนอ. มีการปฏิบัติตาม กฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

หมวด ๒

องค์ประกอบ คุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง

ข้อ ๖ คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ กนอ. ประกอบด้วย ประธานกรรมการ ตรวจสอบหนึ่งคน และกรรมการตรวจสอบอีกไม่น้อยกว่า ๒ คน แต่ไม่เกิน ๔ คน และให้หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการโดยตำแหน่ง

กรรมการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง อย่างน้อย ๑ คนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน สามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ กรรมการตรวจสอบคนอื่น ๆ ต้องมีความรู้ หรือประสบการณ์ที่จำเป็นต่อภารกิจของ กนอ. เช่น วิศวกรรมศาสตร์ สถาปัตยกรรมศาสตร์และผังเมือง วิทยาศาสตร์ สิ่งแวดล้อม พลังงาน อุตสาหกรรม โลจิสติกส์ เศรษฐศาสตร์และการลงทุน และความรู้ด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น กฎหมาย เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น

ข้อ ๗ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

ก. คุณสมบัติ

(๑) ต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการ กนอ. และเป็นกรรมการที่ไม่มีหน้าที่บริหาร หรือไม่เป็นอนุกรรมการที่มีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร หรือการปฏิบัติงานของ กนอ.

(๒) มีความเป็นอิสระ สามารถใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความ เป็นอิสระและเที่ยงธรรม

(๓) มีความซื่อสัตย์สุจริต

(๔) เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือไว้วางใจและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป

(๕) มีความเข้าใจหลักการบริหารที่ดี มีวิจาร์ณญาณและทักษะในการตัดสินใจ สามารถ วิเคราะห์ปัญหา ตั้งคำถามตรงประเด็น รวมทั้งตีความและประเมินผลของคำตอบที่ได้รับอย่างเหมาะสม

(๖) มีมนุษยสัมพันธ์ดี

(๗) มีความคิดสร้างสรรค์ แสดงความเห็นอย่างเต็มที่ในการหารือและรับฟังความคิดเห็น ของผู้อื่น

(๘) มีความสามารถปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความคิดเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงานตาม หน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของคณะกรรมการหรือผู้บริหาร

(๙) เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลา และความคิดเห็นอย่างเพียงพอในการปฏิบัติงานในฐานะ กรรมการตรวจสอบ

ข. ลักษณะต้องห้าม

(๑) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงอุตสาหกรรม

(๒) ไม่เป็นข้าราชการทางการเมือง ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่น ผู้บริหาร ท้องถิ่น ที่ปรึกษาทางการเมือง กรรมการบริหารพรรคการเมืองหรือเจ้าหน้าที่ของพรรคการเมืองไม่ว่าจะ ได้รับผลตอบแทนโดยตรงหรือไม่ได้รับผลตอบแทนโดยตรงจากพรรคการเมือง

(๓) ไม่เป็นพนักงานหรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจาก กนอ. ผู้เกี่ยวข้อง หรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับ กนอ. ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการ ตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๒ ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือ กรรมการตรวจสอบ

(๔) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับ กนอ. ทั้งนี้ ไม่ว่าจะในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

(๕) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดานหรือคู่สมรสของกรรมการ กนอ. ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในของ กนอ. หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่ กนอ. มีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

(๖) ไม่ดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบในองค์กรอื่นเกินกว่า ๓ แห่งในเวลาเดียวกัน และต้องไม่ดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการอื่นมากจนทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายในฐานะกรรมการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อ ๘ คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องแสดงความเห็นหรือรายงานได้อย่างเป็นอิสระตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยต้องไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ใด ๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือตำแหน่งหน้าที่ และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใด ๆ และไม่มีสถานการณ์ใด ๆ ที่สามารถบ่งคับให้กรรมการตรวจสอบไม่แสดงความเห็นตามที่ควรจะเป็น

ความเป็นอิสระตามวรรคหนึ่ง สามารถพิจารณาเบื้องต้นได้ ดังต่อไปนี้

(๑) ประธานกรรมการ กนอ. ต้องไม่เป็นประธานหรือกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) ไม่เป็นญาติ หรือบุคคลในครอบครัวเดียวกับผู้บริหารของ กนอ.

(๓) ไม่เป็นกรรมการบริหารของบริษัทในเครือ บริษัทร่วม บริษัทที่เกี่ยวข้องกับ กนอ.

(๔) ไม่เป็นลูกค้าหรือผู้ขายสินค้าหรือบริการให้กับ กนอ.

(๕) ไม่มีผลประโยชน์ทางธุรกิจหรือการดำเนินการใดที่ทำให้หรืออาจทำให้ความสามารถในการทำหน้าที่ของกรรมการอิสระด้อยลงไป เช่น กรรมการตรวจสอบอยู่ภายใต้อิทธิพลของกรรมการ กนอ. ผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่ของ กนอ. ไม่ว่าจะด้วยความคุ้นเคย เกรงใจ หรือด้วยเหตุอื่นใดที่ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามความต้องการของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลนั้นจนทำให้เกิดกรณี ดังต่อไปนี้

(๕.๑) การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย

(๕.๒) ยอมรับหรือกระทำการใด ๆ ที่ไม่ควรกระทำและทำให้ กนอ. เสียหายหรือเสียประโยชน์ที่ควรจะได้รับ

(๕.๓) ไม่สามารถแสดงความเห็นหรือรายงานอย่างตรงไปตรงมา

(๕.๔) ขาดการประสานงาน ขอคำแนะนำหรือความร่วมมือกับกรรมการ ผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่ของ กนอ.

(๖) คณะกรรมการตรวจสอบต้องประกอบด้วยกรรมการอิสระอย่างน้อย ๒ ใน ๓

ข้อ ๙ กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการ กนอ. ทั้งนี้ ไม่เกินคราวละ ๓ ปี และไม่เกิน ๒ วาระติดต่อกัน

ข้อ ๑๐ กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

(๑) ครบตามวาระ

(๒) พ้นจากตำแหน่งกรรมการ กนอ.

(๓) ขาดคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๔) ตาย

(๕) ลาออก

(๖) ถูกถอดถอนโดยการประเมินผลงาน หรือขาดความเป็นอิสระตามนัยที่บัญญัติไว้ในกฎบัตร

(๗) ต้องโทษจำคุกตามคำพิพากษาถึงที่สุด หรือคำสั่งที่ชอบด้วยกฎหมายให้จำคุก เว้นแต่ในความผิดที่กระทำด้วยประมาทหรือความผิดหุโทษ

(๘) เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ

(๙) เป็นบุคคลล้มละลาย

ในกรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบ ควรแจ้งต่อคณะกรรมการล่วงหน้า ๑ เดือน พร้อมเหตุผลเพื่อให้คณะกรรมการ ได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนบุคคลที่ลาออก

หมวด ๓

หน้าที่อำนาจและความรับผิดชอบ

ข้อ ๑๑ คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี (ในกรณีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน) เพื่อนำเสนอให้คณะกรรมการอนุมัติ ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาค่าตอบแทนในการสอบบัญชี

(๒) พิจารณาตัดสินในกรณีที่ผู้บริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

(๓) พิจารณาการปฏิบัติงานอื่นที่มีชิ้นงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่ดำเนินการให้กับ กนอ.

(๔) พิจารณาการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณา โดยให้ผู้ว่าการเสนอความคิดเห็นประกอบการพิจารณาด้วย

(๕) พิจารณาอนุมัติการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานประจำปีของผู้ตรวจสอบภายในตามที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในนำเสนอ ก่อนนำเสนอต่อผู้ว่าการ รวมถึงพิจารณาความเหมาะสม ความเพียงพอของทรัพยากรบุคคลและทรัพยากรอื่นของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เช่น งบประมาณ เป็นต้น เพื่อให้ผู้ว่าการดำเนินการ

(๖) พิจารณาเห็นชอบกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน และคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(๗) พิจารณาอนุมัติแผนกลยุทธ์และแผนตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากผู้ว่าการแล้ว

(๘) จัดหาที่ปรึกษาภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำปรึกษาแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายในโดยใช้ค่าใช้จ่ายของ กนอ.

(๙) ขอข้อมูลและความร่วมมือจากผู้บริหาร พนักงาน และบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๑๑) พิจารณาแผนและผลการพัฒนาและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในและผลการประเมินตนเอง (Self Assessment Report : SAR) โดยมีความถี่อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง

(๑๒) พิจารณาผลการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยผู้เชี่ยวชาญภายนอกอย่างน้อยทุก ๓-๕ ปี

ข้อ ๑๒ นอกเหนือจากหน้าที่และอำนาจตามที่กำหนดในข้อ ๑๑ แล้ว คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้ด้วย

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของ กนอ. โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบการรับแจ้งเบาะแส รวมถึงสอบทานกระบวนการหลักอื่น ๆ ตาม Core Business Enablers

(๓) สอบทานรายงานทางการเงินระหว่างกาลและรายงานทางการเงินประจำปีของ กนอ. ให้มีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ มีความเหมาะสมของหลักการและนโยบายทางการเงินก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กนอ.

(๔) สอบทานการดำเนินงานของ กนอ. ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดหรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของ กนอ. ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของ กนอ.

(๗) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น

(๘) สอบทานความครบถ้วนเพียงพอและเหมาะสมของกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณของคณะกรรมการ กนอ. ผู้บริหาร และพนักงาน

(๙) สอบทานการปฏิบัติงาน และให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของ กนอ. เพื่อให้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของ กนอ. มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

(๑๑) ประเมินผลการปฏิบัติงานโดยการประเมินตนเอง (Self-Assessment) ทุกปี ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมทั้งคณะ และการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคลในรูปแบบการประเมินตนเอง และการประเมินแบบไขว้ พร้อมทั้งรายงานผลการประเมินและปัญหาอุปสรรคที่เป็นเหตุให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบไม่บรรลุวัตถุประสงค์ให้คณะกรรมการ กนอ. ทราบ

(๑๒) ปฏิบัติงานอื่นตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

หมวด ๔

การประชุม และค่าตอบแทน

ข้อ ๑๓ คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมร่วมกันอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง องค์กรประชุมต้องประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๒ ใน ๓ โดยให้เลขานุการเป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม กรณีที่กรรมการไม่สามารถมาประชุมในสถานที่เดียวกันได้ ให้ใช้วิธีการประชุมผ่านสื่อออนไลน์ หรือผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานที่กฎหมายกำหนด ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่สามารถเข้าร่วมประชุม ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

ให้เลขานุการบันทึกความเห็นเพิ่มเติมหรือความเห็นเฉพาะบุคคลของกรรมการตรวจสอบไว้ในรายงานการประชุม หรือกรณีที่ไม่สามารถเข้าร่วมการประชุม กรรมการตรวจสอบสามารถทำความเห็นเป็นลายลักษณ์อักษรเสนอต่อประธานกรรมการตรวจสอบเพื่อให้แจ้งความเห็นต่อที่ประชุม

ในกรณีที่มีความจำเป็น คณะกรรมการตรวจสอบอาจกำหนดให้มีการออกเสียงหรือให้ความเห็น โดยการแจ้งเวียนแทนการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนด

ข้อ ๑๔ มติที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด ทั้งนี้ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

กรรมการตรวจสอบผู้ที่มีส่วนได้เสียใด ๆ ในเรื่องที่พิจารณา ห้ามมิให้แสดงความเห็น และออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ๆ หรือพิจารณาออกจากห้องประชุมตามควรแก่กรณี

ข้อ ๑๕ การเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบและบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบต้องเตรียมความพร้อม และทำความเข้าใจกับเอกสารประกอบการประชุมที่ฝ่ายเลขานุการได้นำส่งล่วงหน้า

(๒) ในกรณีที่มีความจำเป็นหรือมีภาระอื่นที่ไม่อาจหลีกเลี่ยงทำให้ไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ กรรมการตรวจสอบต้องแจ้งลาการประชุมต่อประธานกรรมการตรวจสอบ โดยสามารถจัดทำความคิดเห็นเป็นลายลักษณ์อักษรในวาระที่สำคัญเพื่อให้ประธานกรรมการตรวจสอบแจ้งต่อที่ประชุม

(๓) ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องเข้าร่วมในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง โดยสามารถขออนุญาตจากประธานกรรมการตรวจสอบเพื่อให้มีผู้ช่วยเลขานุการและทีมงานสนับสนุนในการบริหารจัดการการประชุมได้ตามที่มีความจำเป็น

ข้อ ๑๖ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบสามารถเชิญผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายนอก ผู้สอบบัญชี พนักงานหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้น ๆ เข้าร่วมประชุม และขอข้อมูลได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๑๗ คณะกรรมการตรวจสอบอาจเข้าประชุมและหารือร่วมกับคณะอนุกรรมการอื่นที่แต่งตั้งโดยคณะกรรมการได้ตามความจำเป็นเพื่อให้เกิดการบูรณาการในการกำกับดูแลการบริหารจัดการของผู้บริหารและการดำเนินงานภายใน กนอ.

ข้อ ๑๘ คณะกรรมการตรวจสอบต้องสามารถเข้าถึงข้อมูลและสารสนเทศหรือรายงานต่าง ๆ ที่ กนอ. มีการบันทึกไว้โดยไม่มีข้อจำกัด เพื่อให้ได้รับข้อมูล คำชี้แจง คำอธิบายตามความจำเป็นเพื่อนำมาประกอบการพิจารณา ซึ่งผู้ที่เกี่ยวข้องต้องให้ความร่วมมือตามการร้องขอ

ข้อ ๑๙ คณะกรรมการตรวจสอบต้องสื่อสารและทำความเข้าใจอย่างตรงไปตรงมา เปิดเผยด้วยข้อมูลที่ครบถ้วนถูกต้องกับผู้บริหาร พนักงาน และบุคลากรทุกคนในองค์กร รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องภายนอก

ข้อ ๒๐ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปีและตารางเวลาสำหรับการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งกำหนดวันการประชุมล่วงหน้าตามความจำเป็นเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบมีเวลาเพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ ซึ่งรวมทั้งการประชุมหารือร่วมกับผู้บริหาร ผู้ที่มีความสำคัญภายนอกองค์กร พนักงานหรือบุคลากรที่เกี่ยวข้องตามที่เห็นสมควร

ข้อ ๒๑ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจัดทำวาระการประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมเป็นการล่วงหน้า

ข้อ ๒๒ วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมต้องจัดเตรียม และส่งให้ผู้เข้าร่วมประชุมเป็นการล่วงหน้าอย่างน้อย ๗ วัน

ข้อ ๒๓ ประธานกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณาร่วมกับกรรมการตรวจสอบเพื่อให้นำเสนอประเด็นที่อยู่นอกเหนือจากวาระการประชุมตามปกติได้ตามความจำเป็น หรือพิจารณาให้ถอดถอนวาระการประชุมที่ได้มีการกำหนดไว้แล้วออกจากการพิจารณาในการประชุมครั้งนั้นได้ตามเหตุที่เห็นสมควร

ข้อ ๒๔ จัดให้มีการประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายนอกและผู้สอบบัญชีอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งหรือตามความเหมาะสม

ข้อ ๒๕ ให้กรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนในฐานะกรรมการตรวจสอบอีกทางหนึ่ง นอกเหนือจากค่าตอบแทนในฐานะกรรมการ กนอ. โดยเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับเบี้ยประชุมกรรมการของกรรมการ กนอ. โดยให้ประธานกรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละยี่สิบห้าของค่าตอบแทนดังกล่าว และให้เลขานุการได้รับค่าตอบแทนในลักษณะเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับกึ่งหนึ่งของค่าตอบแทนกรรมการตรวจสอบ

หมวด ๕

การรายงาน

ข้อ ๒๖ ให้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เสนอต่อคณะกรรมการอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และการรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของ กนอ. หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของ กนอ. โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว

ข้อ ๒๗ การรายงานต่อองค์กรกำกับดูแลให้รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง เช่น กระทรวงอุตสาหกรรม สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ เป็นต้น หรือตามที่หน่วยงานกำกับดูแลร้องขอ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ หรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว

ข้อ ๒๘ รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบต้องปฏิบัติตามจริยธรรมและจรรยาบรรณของ กนอ. ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการขัดแย้งทางผลประโยชน์

(๒) กรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบที่จะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือข้อบ่งชี้ที่อาจเกิดการขัดแย้งทางผลประโยชน์ต่อประธานกรรมการตรวจสอบเพื่อรับทราบและพิจารณากรณีมีความเคลือบแคลงสงสัยเกี่ยวกับการขัดแย้งทางผลประโยชน์ของกรรมการตรวจสอบรายใด ให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาว่ากรรมการตรวจสอบรายนั้นต้องงดออกเสียงหรือไม่

(๓) ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำ ดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของ กนอ. ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

(๓.๑) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(๓.๒) การทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในระบบการควบคุมภายใน

(๓.๓) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย รวมถึงคำสั่ง กฎ
นโยบาย คู่มือ แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนมติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
หากคณะกรรมการหรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลา
ตามวรรคหนึ่ง กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำตามวรรคหนึ่ง
ต่อกระทรวงการคลัง

หมวด ๖

ความสัมพันธ์กับหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี และผู้บริหาร

ข้อ ๒๙ กรณีหน่วยตรวจสอบภายใน

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการพิจารณาและเห็นชอบกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบ
ภายในเป็นประจำทุกปี เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง และดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถเข้าถึง
หน่วยตรวจสอบภายในได้โดยไม่มีข้อจำกัด และสนับสนุนให้มีการสอบทานกิจกรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๒) คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการพิจารณาและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการของหน่วยตรวจสอบภายใน ตลอดจนทำความเข้าใจเกี่ยวกับตัวชี้วัด
การดำเนินงานด้านการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน เพื่อใช้ในการติดตามและประเมินผล ตลอดจน
ต้องพิจารณาและสอบทานในเรื่องดังต่อไปนี้ด้วย

(๒.๑) แผนการตรวจสอบ ๓ - ๕ ปี เพื่อให้เกิดการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายใน
อย่างต่อเนื่อง

(๒.๒) บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายในในการสนับสนุนกรอบการบริหารความเสี่ยงของ กนอ.

(๒.๓) ความเพียงพอเหมาะสมของทรัพยากรหน่วยตรวจสอบภายใน

(๒.๔) ความเห็นของหน่วยรับตรวจ

(๓) ให้หน่วยตรวจสอบภายในสรุปผลสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน
ที่กำหนดไว้ หรือการปฏิบัติงานตามการร้องขอที่อยู่นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบ รวมถึงประสิทธิภาพ
ของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี

(๔) คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ให้การสนับสนุนการประเมินคุณภาพจากบุคคลภายนอก
และพิจารณาผลการประเมินคุณภาพ โดยให้มีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ
ภายในเป็นประจำอย่างน้อยทุก ๕ ปี และสอบทานดัชนีวัดผลงาน (Key Performance Indicators)
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๕) หน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานยืนยันการปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน และรายงานยืนยันความเป็นอิสระต่อคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมทั้งการเปิดเผยในกรณีถูกแทรกแซง

ข้อ ๓๐ กรณีผู้สอบบัญชี

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบหรือแผนการสอบบัญชี ความเพียงพอ และเหมาะสมของทรัพยากร และความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี

(๒) สอบทานความเหมาะสมเกี่ยวกับการประสานงานร่วมกันระหว่างผู้สอบบัญชีและหน่วยตรวจสอบภายใน

(๓) ทारीหรือข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี

(๔) กระตุ้นให้เกิดการหารืออย่างเปิดเผยและตรงไปตรงมากับผู้สอบบัญชี

(๕) ขอความเห็นจากผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับคุณภาพของหลักการบัญชีและแนวทางการบันทึกบัญชีที่ใช้

ข้อ ๓๑ กรณีผู้บริหาร เนื่องจากประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นอยู่กับ การประสานงานกับผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารจึงควรมีความสัมพันธ์กัน ดังต่อไปนี้

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญผู้บริหารเข้าร่วมประชุมในประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง กับการวาระการประชุมนั้น ๆ

(๒) คณะกรรมการตรวจสอบติดตามแนวทางที่ผู้บริหารดำเนินการต่อข้อเสนอแนะของ หน่วยตรวจสอบภายใน

(๓) คณะกรรมการตรวจสอบติดตามการมีส่วนร่วมของผู้บริหารในการให้ข้อคิดเห็นต่อการจัดทำ แผนตรวจสอบภายใน

(๔) ผู้บริหารจัดทำสรุปความเสี่ยงสำคัญและนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อช่วยในการ วางแผนการตรวจสอบภายใน

(๕) จัดให้มีวาระประชุมร่วมกับผู้บริหาร อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อหารือเกี่ยวกับธุรกิจ ความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ ตลอดจนเรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ประกาศ ณ วันที่ ๓๓ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายยุทธศักดิ์ สุภสร)

ประธานกรรมการการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย