



บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด

The Bangkok Dock Company (1957) Limited

# คู่มือการปฏิบัติงาน

คณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด



คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้  
ได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด  
ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ วันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖  
(ทบทวน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖)



# บทนำ

คณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ และให้คณะกรรมการตรวจสอบมีแนวทางในการปฏิบัติงานเป็นบรรทัดฐานเดียวกันตามแนวปฏิบัติที่ดีที่กำหนดในคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ และเพื่อให้สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ รวมถึงหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (Core Business Enablers) ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๖๕) ด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit : IA) และเป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด ต่อไป

คณะกรรมการตรวจสอบ  
บริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด

# สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑	วัตถุประสงค์และกรอบการปฏิบัติงานสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบ	
๑.๑	วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ	๑
๑.๒	กรอบการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ	๑
ส่วนที่ ๒	โครงสร้าง องค์กรประกอบ คุณสมบัติ การแต่งตั้ง วาระการดำรงตำแหน่ง และค่าตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบ	
๒.๑	โครงสร้างของคณะกรรมการตรวจสอบ	๓
๒.๒	องค์กรประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ	๔
๒.๓	คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ	๔
๒.๔	การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ	๖
๒.๕	วาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบ	๖
๒.๖	ค่าตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบ	๖
ส่วนที่ ๓	หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ	
๓.๑	อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ	๗
๓.๒	ความรับผิดชอบในประเด็นต่างๆ	๘
ส่วนที่ ๔	การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ	
๔.๑	การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ	๑๔
ส่วนที่ ๕	การรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ	
๕.๑	การรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ	๑๖
ส่วนที่ ๖	การรักษาคุณภาพงานของคณะกรรมการตรวจสอบ	
๖.๑	การรักษาคุณภาพงานของคณะกรรมการตรวจสอบ	๑๗
ภาคผนวก		
ผนวก ๑	ตารางกำหนดทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท อุรุกุเทพ จำกัด	๒๐
ผนวก ๒	ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕	๒๑



# คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด

## ส่วนที่ ๑

### วัตถุประสงค์และกรอบการปฏิบัติงานสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบ

#### ๑.๑ วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. สนับสนุนให้บริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
๒. เสริมสร้างให้บริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด มีระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบภายในที่ดี เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๓. เสริมสร้างความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน
๔. ติดตามดูแลให้บริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด มีการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

#### ๑.๒ กรอบการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ



แผนภาพ กรอบการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ



คณะกรรมการตรวจสอบ เป็นกลไกหลักสำคัญประการหนึ่งในกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยกรอบการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบตามแนวทางปฏิบัติที่ดี โดยสังเขปสรุปดังนี้

#### ๑.๒.๑ องค์ประกอบ

คณะกรรมการบริษัท อุ่กรุงเทพฯ จำกัด แต่งตั้งคณะกรรมการชุดหนึ่ง เรียกว่า “คณะกรรมการตรวจสอบ” ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบ ๑ คน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

#### ๑.๒.๒ บทบาทและความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและการดำเนินงาน การกำกับกิจการที่ดี และการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยประชุมหารือร่วมกับฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี ที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญด้านต่างๆ และบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการรวบรวมและสอบทานเอกสารโดยใช้วิจารณญาณในการพิจารณาและตัดสินใจตามความรับผิดชอบที่กำหนด

#### ๑.๒.๓ ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ หารือร่วมกับผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับขอบเขตและแนวทางการปฏิบัติงานสอบบัญชี ข้อตรวจพบจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ หารือเกี่ยวกับหลักการบัญชี การเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน การทุจริต ความบกพร่องของระบบการควบคุมภายในที่สำคัญ โดยมีการประชุมหารือร่วมกับผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายใน โดยไม่มีผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหารหรือบุคคลอื่นเข้าร่วมด้วยอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

#### ๑.๒.๔ ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

คณะกรรมการตรวจสอบ หารือร่วมกับฝ่ายบริหารเพื่อช่วยให้คณะกรรมการตรวจสอบมีความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ ความเสี่ยง การควบคุมภายใน ผลกระทบด้านกฎระเบียบ การแข่งขัน คดีความฟ้องร้อง การดำเนินกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง การเปิดเผยข้อมูล การให้คำปรึกษาและแนะนำกับฝ่ายบริหาร และติดตามการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร โดยมีการประชุมหารือร่วมกับฝ่ายบริหารอย่างเป็นทางการอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

#### ๑.๒.๕ การรายงาน

คณะกรรมการตรวจสอบ จัดทำรายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ การเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน เสนอต่อคณะกรรมการบริษัท อุ่กรุงเทพฯ จำกัด อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง และจัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท อุ่กรุงเทพฯ จำกัด พร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงเจ้าสังกัดและกระทรวงการคลังเพื่อทราบ

#### ๑.๒.๖ การรักษาคุณภาพ

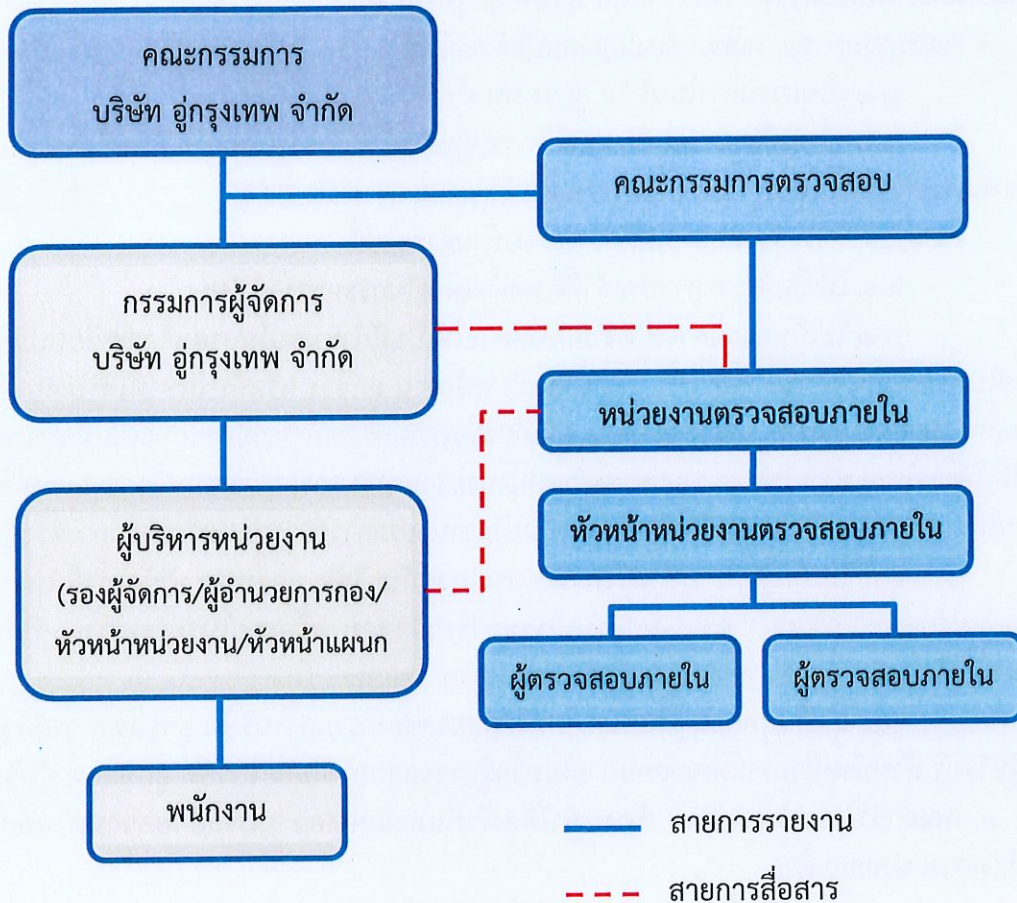
คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับการพัฒนาและอบรมเสริมสร้างความรู้ต่างๆ ในประเด็นเกี่ยวกับการบัญชี การเงิน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการ และประเด็นเกี่ยวกับธุรกิจอย่างต่อเนื่องเพื่อให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปตามขอบเขตที่กำหนด โดยให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคลหรือทั้งคณะ อย่างน้อยปีบัญชีการเงินละ ๑ ครั้ง



## ส่วนที่ ๒

### โครงสร้าง องค์ประกอบ คุณสมบัติ การแต่งตั้ง วาระการดำรงตำแหน่ง และค่าตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบ

#### ๒.๑ โครงสร้างของคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด



- แบบเส้นทึบ คือ สายการรายงานขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
- แบบเส้นประ คือ สายการสื่อสารกับกรรมการผู้จัดการและผู้บริหารหน่วยงาน

#### แผนภาพ แสดงโครงสร้างของคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด

คณะกรรมการตรวจสอบ ปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต่อคณะกรรมการบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด และในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีสายการรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด ในการบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีสายการสื่อสารกับกรรมการผู้จัดการและผู้บริหารหน่วยงาน (รองผู้จัดการ/ผู้อำนวยการกอง/หัวหน้าหน่วยงาน/หัวหน้าแผนก)



## ๒.๒ องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด

คณะกรรมการบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด แต่งตั้งคณะกรรมการชุดหนึ่ง เรียกว่า “คณะกรรมการตรวจสอบ” ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบ ๑ คน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคน แต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ

กรรมการตรวจสอบ ตามวรรคหนึ่งอย่างน้อยคนหนึ่งต้องมีความรู้ ความเข้าใจและมีประสบการณ์ ด้านการบัญชีหรือการเงิน ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

## ๒.๓ คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด

### ๑. คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

๑.๑ เป็นกรรมการในบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด

๑.๒ เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

### ๒. คณะกรรมการตรวจสอบ ไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้

๒.๑ ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงกลาโหม

๒.๒ ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๒ ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

๒.๓ ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

๒.๔ ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด

๓. คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็นด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ประกอบด้วย

#### ๓.๑ ความเป็นอิสระ (Independence)

คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องแสดงความเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยต้องไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ใดๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือตำแหน่งหน้าที่และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใดๆ และไม่มีสถานการณ์ใดๆ ที่สามารถบังคับให้กรรมการตรวจสอบไม่แสดงความเห็นตามที่พึงจะเป็น

##### แนวทางปฏิบัติ

๓.๑.๑ ไม่เป็นผู้แทนผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือไม่เป็นพนักงานหรือมีส่วนเกี่ยวข้องไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่

๓.๑.๒ ไม่เป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมในการบริหารในบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด ที่ตนเป็นกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งไม่เป็นกรรมการของรัฐวิสาหกิจที่เป็นบริษัทใหญ่ บริษัทในเครือ บริษัทร่วมบริษัทที่เกี่ยวข้องกับบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง



๓.๑.๓ ไม่เป็นลูกค้าหรือผู้ขายสินค้าหรือบริการรายใหญ่ ที่มีผลกระทบต่อผลประกอบการของบริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด อย่างมีนัยสำคัญ

๓.๑.๔ ไม่มีผลประโยชน์ทางธุรกิจหรือการดำเนินการใดที่ทำให้หรืออาจทำให้ความสามารถในการทำหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบต้อยลงไป

### ๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมตรงไปตรงมา ปราศจากความลำเอียงและอคติ คงไว้ซึ่งความเป็นกลางในการใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงาน

#### แนวทางปฏิบัติ

๓.๒.๑ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากอิทธิพล หรือการค้ำึงถึงผลประโยชน์ส่วนตัวและไม่เลือกปฏิบัติ

๓.๒.๒ ปฏิบัติหน้าที่โดยไม่เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของบริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด รวมทั้ง ธุรกรรมใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๓.๒.๓ ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบโดยไม่รับสิ่งของหรือผลตอบแทนใดๆ

๔. การกำหนด Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบตามองค์ประกอบ คุณสมบัติ ประสบการณ์ และทักษะของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อเสนอคณะกรรมการบริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด รับทราบ

รายละเอียดแสดงในผนวก ๑ ตาราง กำหนดทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด

## ๒.๔ การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด

๑. คณะกรรมการบริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด รับผิดชอบในการแต่งตั้งกรรมการในคณะกรรมการบริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด จำนวน ๓ - ๕ คน เป็นกรรมการตรวจสอบ โดยจำนวนกรรมการตรวจสอบขึ้นอยู่กับขนาดของบริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด จำกัด ครอบคลุมความรับผิดชอบและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒. คณะกรรมการบริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด เป็นผู้แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบทั้งหมดทำการเลือกบุคคลหนึ่งขึ้นมาเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ

๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

๔. การให้ข้อมูลกรรมการตรวจสอบที่ได้รับแต่งตั้งใหม่

๔.๑ กรรมการตรวจสอบ ต้องได้รับข้อมูลที่เพียงพอ แม้ว่ากรรมการตรวจสอบจะเป็นกรรมการในคณะกรรมการบริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด แต่จำเป็นต้องได้รับข้อมูลและความรู้ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งแตกต่างจากทักษะความรู้ในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการบริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด ประธานกรรมการตรวจสอบ อาจให้เลขานุการร่วมกับฝ่ายบริหารเป็นผู้ดำเนินการให้ข้อมูลและอาจให้บุคคลภายนอกดำเนินการอบรมในเรื่องที่จำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน

๔.๒ กระบวนการในการให้ข้อมูล ควรเริ่มจากการจัดให้กรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่มีโอกาสหารือกับผู้บริหารเกี่ยวกับการดำเนินงาน ผลกระทบและบริการ ความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน นอกจากนี้ กรรมการตรวจสอบใหม่ยังจำเป็นต้องเข้าใจในวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนั้น จึงควรศึกษากฎบัตร รายงานการประชุมครั้งก่อนของคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานต่างๆ ที่คณะกรรมการตรวจสอบจัดทำเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด โดยการรวบรวมและจัดทำเป็นเอกสารสำหรับกรรมการตรวจสอบใหม่

## ๒.๕ วาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบ

๑. วาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการในบริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด ซึ่งหมายความว่า หากวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการในบริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด หมดลงไปแล้วจะเป็นผลทำให้วาระการดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบหมดไปด้วย

๒. กรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามในการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ

๓. ในกรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบต้องแจ้งต่อคณะกรรมการบริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด ล่วงหน้าไม่น้อยกว่า ๓๐ วันพร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการบริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด ได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนแทนกรรมการตรวจสอบที่ลาออก

## ๒.๖ ค่าตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้กรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนในฐานะกรรมการตรวจสอบอีกทางหนึ่ง นอกเหนือจากค่าตอบแทนในฐานะกรรมการบริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด โดยเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับเบี้ยประชุมกรรมการของกรรมการบริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด โดยให้ประธานกรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ ๒๕ ของค่าตอบแทนดังกล่าว และให้เลขานุการได้รับค่าตอบแทนในลักษณะเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับกึ่งหนึ่งของค่าตอบแทนกรรมการตรวจสอบ



## ส่วนที่ ๓

### หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๑ คณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

๑. จัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าว อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งสอบทานการดำเนินงานต่างๆ ตามเกณฑ์ Core Business Enablers ทั้ง ๗ ด้าน

๓. สอบทานให้บริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๔. สอบทานการดำเนินงานของบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด

๕. สอบทานให้บริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๖. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อปฏิบัติงานของบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด

๗. เสนอข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด ในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๘. ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด

๙. รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่ ๔ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี พร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงเจ้าสังกัดและกระทรวงการคลัง เพื่อทราบ ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีบัญชีการเงินของบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด

๑๐. ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีบัญชีการเงินละ ๑ ครั้ง รวมทั้งรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงานให้คณะกรรมการบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด ทราบ

๑๑. เปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบและคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปีของบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด

๑๒. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด มอบหมาย

๑๓. ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด โดยตรง

๑๔. ในกรณีการดำเนินงานตรวจสอบภายในเรื่องใดของคณะกรรมการตรวจสอบ มีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด เพื่อพิจารณาให้มีการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด ทั้งนี้การดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับของบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด

๓.๒ คณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด มีความรับผิดชอบในประเด็นต่างๆ ดังต่อไปนี้

๑. การปฏิบัติเกี่ยวกับกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑.๑ คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดทำกฎบัตรหรือขอบเขตการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร โดยครอบคลุมถึงโครงสร้างและความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในรายละเอียด ซึ่งกฎบัตรจะช่วยสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรง อันประกอบด้วย คณะกรรมการบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด กรรมการตรวจสอบ ผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี

๑.๒ องค์ประกอบของกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ควรกำหนดเกี่ยวกับ

๑.๒.๑ เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ในการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

๑.๒.๒ องค์ประกอบ คุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่ง และการประชุม

๑.๒.๓ บทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบ โดยคำนึงถึงขนาด ความซับซ้อนขององค์กร ลักษณะของอุตสาหกรรม และโครงสร้างของคณะกรรมการบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด

๑.๒.๔ ความสัมพันธ์กับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี

๑.๒.๕ ความรับผิดชอบในการรายงาน

๑.๒.๖ ความรับผิดชอบอื่น รวมถึงอำนาจในการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ

๒. การปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลที่ดี

๒.๑ คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด มีการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ คือ

๒.๑.๑ ดูแลให้บริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด มีกระบวนการในการบ่งชี้เหตุการณ์ประเมินความเสี่ยง ตอบสนองความเสี่ยง และให้ผู้บริหารหน่วยงานรายงานกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ

๒.๑.๒ ได้รับข้อมูลจากผู้บริหารหน่วยงาน โดยประเภทของความเสี่ยงได้แก่

(๑) ความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่สำคัญที่มีผลต่อรายงานทางการเงิน

(๒) ความเสี่ยงจากการทุจริต

(๓) ความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือกฎระเบียบที่สำคัญ

(๔) ความต่อเนื่องในการดำเนินธุรกิจ

๒.๑.๓ ติดตามความคืบหน้าการจัดการความเสี่ยงที่สำคัญ

๒.๒ ดูแลให้การดำเนินกิจกรรมต่างๆ ของบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) คือ

๒.๒.๑ มีความเข้าใจในองค์ประกอบต่างๆ ของกรอบการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการความรับผิดชอบและวัฒนธรรมในการบริหารความเสี่ยงของบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด

๒.๒.๒ มีการนำกรอบการบริหารความเสี่ยงไปปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม

๒.๒.๓ กระบวนการตัดสินใจของผู้บริหารพิจารณาถึงความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

๒.๒.๔ ต้องมั่นใจว่าข้อมูลที่ได้รับนั้นมีความครบถ้วน เชื่อถือได้และถูกต้อง



๒.๓ รับทราบถึงสถานะการควบคุมภายในของบริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด คือ

๒.๓.๑ มีความเข้าใจในกระบวนการดำเนินงานที่สำคัญ ซึ่งต้องจัดให้มีการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอ

๒.๓.๒ ได้รับข้อมูลที่เชื่อถือได้เกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ไม่คาดคิด การกระทำทุจริตหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายในที่สำคัญ

๒.๓.๓ รับทราบความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่สำคัญจากผู้ประเมินที่มีความเป็นอิสระ ได้แก่ หน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี

๒.๓.๔ ติดตามผลการดำเนินงานตามแผนปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน

### ๓. การปฏิบัติเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

๓.๑ คณะกรรมการตรวจสอบต้องทบทวนการะบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีและประเมินว่ารายงานนั้นได้จัดทำอย่างครบถ้วนถูกต้องและน่าเชื่อถือหรือไม่

กรรมการตรวจสอบต้องรับทราบสรุปการเปลี่ยนแปลงหลักการบัญชี การรายงานพร้อมเอกสารประกอบ การหารือระหว่างฝ่ายบริหารและหรือกับผู้สอบบัญชี ควรประกอบด้วยประเด็นดังต่อไปนี้

๓.๑.๑ มาตรฐานหรือหลักการบัญชีใหม่ที่บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัดพิจารณาเลือกใช้ในปีบัญชีนั้นๆ หรือในอนาคต

๓.๑.๒ เหตุผลของการเลือกใช้หรือเปลี่ยนแปลงหลักการบัญชี

๓.๑.๓ ผลกระทบต่อรายได้ในปัจจุบันและอนาคตหากเลือกใช้หรือเปลี่ยนแปลงหลักการบัญชี

๓.๑.๔ ผลกระทบหนี้สินและภาระผูกพันต่างๆ รวมทั้งผลตอบแทนต่อผู้บริหารหรือแผนการจ่ายโบนัส หากเลือกใช้หรือเปลี่ยนแปลงหลักการบัญชี

๓.๑.๕ ผลกระทบต่อบริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด หากไม่เลือกใช้หรือเปลี่ยนแปลงหลักการบัญชี

๓.๑.๖ ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อการเลือกใช้หรือเปลี่ยนแปลงหลักการบัญชี

๓.๒ การประมาณการ โดยลักษณะเป็นนามธรรมและอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามเหตุการณ์ในอนาคต รวมถึงการประมาณการหรือตีราคาสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีผลกระทบต่อรายงานรายได้ของบริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด ซึ่งโดยทั่วไปประกอบด้วย

๓.๒.๑ ลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้

๓.๒.๒ สินค้าคงเหลือที่เคลื่อนไหวช้าหรือล้าสมัย

๓.๒.๓ การด้อยค่าของสินทรัพย์

๓.๒.๔ ภาระผูกพันที่ต้องจ่ายในอนาคต เช่น การจ่ายเงินให้พนักงานที่เกษียณอายุ

๓.๒.๕ ค่าใช้จ่ายในการปรับโครงสร้างองค์กรหรือการปฏิบัติงานใดๆ

๓.๒.๖ การตั้งค่าเผื่อการฟ้องร้องทางกฎหมาย

๓.๒.๗ รายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นที่อาจจะเกิดขึ้น

๓.๒.๘ รายการอื่นๆ ที่มีผลกระทบในทางบัญชี

๓.๓ การเปิดเผยข้อมูลอื่นๆ ในรายงานทางการเงินและรายงานประจำปี เช่น ความเห็นของฝ่ายบริหารที่เกี่ยวกับธุรกิจ การบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน หมายเหตุประกอบงบการเงินต่างๆ เป็นต้น โดยคณะกรรมการตรวจสอบจำเป็นต้องหารือและพิจารณาร่วมกับข้อมูลอื่นๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๔ ประเด็นอื่นที่มีสาระสำคัญต่อกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน

๓.๕ รายการที่มีความซับซ้อนและหรือรายการผิดปกติ

#### ๔. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่กำกับดูแลกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบต้องได้รับรายงานสรุปจากฝ่ายบริหารและจัดประชุมร่วมกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หน่วยงานกำกับดูแล ผู้สอบบัญชี ฝ่ายกฎหมายหรือที่ปรึกษาทางกฎหมาย รวมทั้งทำความเข้าใจในกระบวนการต่างๆ เพื่อให้มั่นใจว่า มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง โดยบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ มีดังนี้

๔.๑ ทบทวนเพื่อให้มั่นใจว่าหัวหน้าหน่วยงานที่รับผิดชอบในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ มีความเป็นอิสระ มีงบประมาณ บุคลากร และทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการประชุมร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานนั้นอย่างสม่ำเสมอ เพื่อหารือประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ ประเด็นที่เกิดขึ้นภายในและประสิทธิผลของกระบวนการปฏิบัติงาน

๔.๒ ทำความเข้าใจลักษณะของประเด็นสำคัญที่เกิดขึ้น วิธีการที่ผู้บริหารใช้ในการตรวจสอบ ติดตาม และแก้ไขปัญหา รวมทั้งการลงโทษผู้ที่กระทำผิด

๔.๓ ทบทวนลักษณะ ความถี่ แนวโน้มของการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ และแนวทางในการค้นหาประเด็นที่เกิดขึ้น และแนวทางแก้ไขอย่างเป็นระบบ

๔.๔ ทำความเข้าใจแนวทางการประเมินความเสี่ยงของการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบ และดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่ามีการระบุความเสี่ยงไว้ในแผนการตรวจสอบภายในแล้ว

๔.๕ ทบทวนหลักฐานหากมีข้อสงสัยเกี่ยวกับการดำเนินการที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของบริษัท อยู่กรุงเทพ จำกัด อย่างมีนัยสำคัญหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของบริษัท อยู่กรุงเทพ จำกัด

๔.๖ พิจารณาประเด็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบต่างๆ ที่มีความเกี่ยวข้องในการจัดทำรายงานทางการเงิน

๔.๗ ให้ความเห็นต่อคณะกรรมการบริษัท อยู่กรุงเทพ จำกัด เกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๔.๘ ทบทวนรายงานการตรวจสอบของหน่วยงานกำกับดูแล



## ๕. การปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

๕.๑ หน่วยงานตรวจสอบภายใน สามารถช่วยคณะกรรมการตรวจสอบในการปฏิบัติหน้าที่ โดยเฉพาะอย่างยิ่งเรื่องการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การทุจริตและการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ ดังนั้น จึงควรจัดให้มีช่องทางในการติดต่อสื่อสารและสามารถเข้าถึงคณะกรรมการตรวจสอบได้โดยง่าย

### ๕.๒ คณะกรรมการตรวจสอบ มีบทบาทที่สำคัญดังนี้

๕.๒.๑ ทบทวนกิจกรรม โครงสร้างองค์กร กฎบัตร แผนการตรวจสอบของ หน่วยงานตรวจสอบภายในตรวจสอบคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงและครอบคลุมการดำเนินงานที่สำคัญ ของบริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด และความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๕.๒.๒ พิจารณาและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการบริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด เกี่ยวกับคุณสมบัติของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน กำหนดค่าตอบแทน และพิจารณาความดีความชอบประจำปีของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยอาจเป็นการพิจารณา ร่วมกับผู้บริหารสูงสุด

๕.๒.๓ ทบทวนประสิทธิผลและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน ประเด็นที่ควรพิจารณาได้แก่ ขอบเขตงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ความคืบหน้า ของกิจกรรมการตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบ ประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ ความเห็นของผู้บริหารในการแก้ไขประเด็นที่รายงาน และการประสานงานกับผู้สอบบัญชี

๕.๒.๔ พิจารณาความเหมาะสม เพียงพอของทรัพยากรบุคคลและทรัพยากรอื่น ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหารสูงสุดดำเนินการ เช่น งบประมาณ การแต่งตั้ง โยกย้าย และ พิจารณาความดีความชอบของผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น

### ๕.๒.๕ ให้คำปรึกษาและแนะนำในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๕.๓ คณะกรรมการตรวจสอบ ให้ความสนใจเกี่ยวกับความเพียงพอ คุณสมบัติ และ ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน โดยพิจารณา ดังนี้

#### ๕.๓.๑ ดำรงความเป็นกลางและความเที่ยงธรรม

๕.๓.๒ ได้รับการฝึกอบรมอย่างเพียงพอและได้รับการสนับสนุนให้ได้รับการอบรม ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

๕.๓.๓ มีทักษะเพียงพอในการทำความเข้าใจประเด็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน และความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านคอมพิวเตอร์ หรือการดำเนินงานที่อาศัยเทคโนโลยีหรือความเชี่ยวชาญ เฉพาะด้าน เช่น พาณิชยอิเล็กทรอนิกส์ วิศวกร เป็นต้น

๕.๓.๔ มีคุณสมบัติทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง โดยให้การสนับสนุนผู้ตรวจสอบภายใน เข้าเป็นสมาชิกในสมาคมด้านวิชาชีพ และได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพตามความเหมาะสม

๕.๔ คณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาความเพียงพอของจำนวนและทักษะของเจ้าหน้าที่ ในหน่วยงานตรวจสอบภายในตามสภาพแวดล้อมที่ดำเนินอยู่ คุณสมบัติที่สำคัญ รวมถึงวุฒิการศึกษา ทักษะ ทางวิชาชีพ คอมพิวเตอร์ ธุรกิจ และทักษะด้านภาษาตามความเหมาะสม

๕.๕ คณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาเปรียบเทียบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยจัดให้มีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจากบุคคลที่มีความเป็นอิสระจากภายนอก องค์กร เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางและวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๕.๖ คณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของบริษัท อยู่กรุงเทพ จำกัด ทั้งนี้ สัญญาฉบับที่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือการทุจริตเป็นสิ่งที่ยากจะตรวจพบได้ โดยมีสถานการณ์บางอย่างที่เอื้อต่อการเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือการทุจริต ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบควรระวังถึงความเสี่ยงของความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือการทุจริต

## ๖. ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี

๖.๑ วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน คือ การแสดงความเห็นว่า รายงานทางการเงิน ฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดได้แสดงอย่างครบถ้วนถูกต้อง เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

๖.๒ คณะกรรมการตรวจสอบ ควรประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายบริหาร ในที่ประชุมอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการหารืออย่างเป็นอิสระและตรงไปตรงมา เช่น คุณภาพของเจ้าหน้าที่ด้านการเงินและบัญชี คุณภาพของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เรื่องที่ผู้สอบบัญชีมีความเป็นห่วงมากที่สุด หนังสือรับรองจากฝ่ายบริหาร และข้อจำกัดที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบงบการเงิน เป็นต้น

๖.๓ คณะกรรมการตรวจสอบ ควรหารือขอบเขตและแนวทางในการสอบบัญชีเพื่อเข้าใจถึงผลที่ได้จากการตรวจสอบ และคณะกรรมการตรวจสอบสามารถขอคำแนะนำจากผู้สอบบัญชีได้ตามความเหมาะสม อาจขอให้ผู้สอบบัญชีรายงานปัญหาที่พบในระหว่างการตรวจสอบหรือข้อจำกัดจากผู้บริหารระดับสูงที่มีผลต่อขอบเขตการปฏิบัติงาน

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบควรสอบถามผู้สอบบัญชีตามความเหมาะสมถึงขอบเขตที่ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาบทวนรายงานและบทวิเคราะห์ของฝ่ายบริหาร และพิจารณาว่าข้อมูลที่ปรากฏในรายงานและบทวิเคราะห์ของฝ่ายบริหารและสารสนเทศอื่นใดที่ปรากฏในรายงานประจำปี มีความสอดคล้องกับสารสนเทศที่ปรากฏในงบการเงินหรือไม่อย่างไร

๖.๔ ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบรายงานทางการเงิน โดยทั่วไปคณะกรรมการตรวจสอบ ฝ่ายบริหาร และผู้สอบบัญชี ควรมีการประชุมเพื่อทบทวนรายงานทางการเงินและผลการตรวจสอบ การตั้งสำรองหรือประมาณการการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีหรือกฎเกณฑ์ต่างๆ ที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนดขึ้น คดีความในศาล ภาวะที่อาจเกิดขึ้นภายใน สหกิจเรียกร้องหรือการถูกประเมินใดๆ และพิจารณาผลกระทบต่อรายงานทางการเงินของบริษัท อยู่กรุงเทพ จำกัด

ผู้สอบบัญชีอาจมีข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในของบริษัท อยู่กรุงเทพ จำกัด คณะกรรมการตรวจสอบควรให้ฝ่ายบริหารรายงานข้อเสนอแนะที่มีสาระสำคัญและแผนการดำเนินการตามข้อเสนอแนะนั้นๆ การสอบทานนี้จะต้องดำเนินการก่อนเปิดเผยรายงานทางการเงินต่อสาธารณชน แม้ว่าเมื่อเวลาจำกัดในการพิจารณา คณะกรรมการตรวจสอบควรสอบถามถึงการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของปีก่อน



### ๗. ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

คณะกรรมการตรวจสอบ มีการหารือร่วมกับฝ่ายบริหารเพื่อช่วยให้คณะกรรมการตรวจสอบมีความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ ความเสี่ยง การควบคุมภายใน ผลกระทบด้านกฎ ระเบียบ การแข่งขัน คดีความฟ้องร้อง การดำเนินกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง การเปิดเผยข้อมูล การให้คำปรึกษาและแนะนำกับฝ่ายบริหารและติดตามการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร โดยมีการประชุมหารือร่วมกับฝ่ายบริหารอย่างเป็นทางการอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

### ๘. การติดต่อสื่อสารและสารสนเทศ

เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลบนพื้นฐานของความสัมพันธ์อันดี เพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด กรรมการตรวจสอบต้องมีความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด เป็นอย่างดี การหารือกับฝ่ายบริหารอย่างตรงไปตรงมาจะช่วยให้กรรมการตรวจสอบมีความเข้าใจในธุรกิจเพิ่มขึ้น

ปัจจัยสำคัญที่แสดงให้เห็นว่า มีการติดต่อสื่อสารที่ดีกับฝ่ายบริหาร คือ

๘.๑ ฝ่ายบริหารตอบคำถามและให้ข้อมูลอย่างเพียงพอภายในเวลาที่เหมาะสม

๘.๒ ฝ่ายบริหารนำเสนอรายงานที่สำคัญต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างทันเวลา

๘.๓ ฝ่ายบริหารขอความเห็นจากคณะกรรมการตรวจสอบก่อนที่จะดำเนินการตัดสินใจประเด็นที่สำคัญ เช่น เมื่อพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของบริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด อย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต มีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน หรือมีการฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

## ส่วนที่ ๔

### การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

#### ๔.๑ การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท อุรุกรุงเทพฯ จำกัด

๑. คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องประชุมร่วมกันอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง ประธานกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ในกรณีที่จำเป็นหรือได้รับการร้องขอ และการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบควรจัดให้มีก่อนการประชุมคณะกรรมการบริษัท อุรุกรุงเทพฯ จำกัด เพื่อจะได้หารือประเด็นสำคัญที่ควรนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท อุรุกรุงเทพฯ จำกัด

๒. องค์กรประชุม ต้องประกอบด้วย กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๒ ใน ๓ กรรมการตรวจสอบ ต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง ยกเว้นในกรณีที่มีความจำเป็นไม่สามารถเข้าร่วมประชุมด้วยตนเองอาจใช้การประชุมทางไกลผ่านสื่อต่างๆ ตามความเหมาะสม

๓. ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ นอกจาก กรรมการตรวจสอบที่ต้องเข้าร่วมประชุมแล้ว กรรมการตรวจสอบ อาจเชิญบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมในการประชุม ซึ่งอาจรวมถึง

- ๓.๑ ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหารระดับสูง รวมทั้งหัวหน้าหน่วยงานด้านการบัญชีและการเงิน
- ๓.๒ หัวหน้าหน่วยงานด้านบริหารความเสี่ยงและหัวหน้าหน่วยงานด้านปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- ๓.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๓.๔ ผู้สอบบัญชี
- ๓.๕ ที่ปรึกษาทางวิชาชีพ เช่น ผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมาย

๔. คณะกรรมการตรวจสอบ ควรจัดให้มีการประชุมกับบุคคลดังกล่าวข้างต้นเพื่อหารือในประเด็นต่างๆ โดยไม่มีผู้อื่นร่วมอยู่ในที่ประชุมด้วย เช่น

๔.๑ การประชุมกับผู้บริหารสูงสุดเพื่อหารือเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีหน่วยงานตรวจสอบภายใน และหน่วยงานด้านการบัญชีและการเงิน

๔.๒ การประชุมกับผู้สอบบัญชีเพื่อหารือเกี่ยวกับการให้ความร่วมมือของผู้บริหารและพนักงานต่อการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีและหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ในปีบัญชีการเงินแต่ละปี คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีการประชุมร่วมกันกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมด้วย อย่างน้อย ๑ ครั้ง

๔.๓ การประชุมกับหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อหารือในประเด็นที่มีความสำคัญ เช่น ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ข้อสงสัยว่าอาจมีการทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในระบบการควบคุมภายใน ข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนกฎระเบียบต่างๆ เป็นต้น

๕. คณะกรรมการตรวจสอบ กำหนดปฏิทินการประชุมและวาระการประชุมล่วงหน้าอย่างชัดเจน โดยมีความถี่ในการประชุม อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง และวาระการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องครอบคลุมบทบาทหน้าที่ตามกฎบัตร รวมถึงระเบียบและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าวาระในการประชุมสอดคล้องและมีเวลาเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด



๖. วาระการประชุมควรจัดทำเป็นรูปแบบมาตรฐาน โดยกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรและนำเสนอต่อกรรมการตรวจสอบล่วงหน้าพร้อมเอกสารประกอบการประชุมก่อนการประชุม อย่างน้อย ๓ วันทำการ ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้เข้าร่วมประชุมมีเวลาพิจารณาเรื่องต่างๆ หรือขอข้อมูลเพิ่มเติมประกอบการพิจารณาและลดระยะเวลาในการประชุม ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบอาจขอเพิ่มวาระการประชุมตามความเหมาะสมได้

๗. เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย เป็นผู้จัดบันทึกรายงานการประชุม และเสนอรายงานการประชุมต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ประธานกรรมการตรวจสอบควรสอบทานรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานการประชุมได้บันทึกการมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นและการให้ข้อเสนอแนะในเชิงนโยบายที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับบริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด ทั้งนี้ เพื่อเป็นการแสดงให้เห็นว่า กรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ คำนึงถึงผลกระทบที่อาจเกิดจากมตินั้น

## ส่วนที่ ๕

### การรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

#### ๕.๑ การรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด

๑. รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่ ๔ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี

โดยรายงานผลการดำเนินงานข้างต้น อย่างน้อยต้องระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด

๒. เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่พบว่ามีกรณีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ให้แจ้งต่อผู้บริหารสูงสุด เพื่อสั่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด ดำเนินการแก้ไขเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด อย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายในให้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด ทันทีเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยไม่ชักช้า

#### ๓. การรายงานผลการดำเนินงานต่อหน่วยงานกำกับดูแล

รายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบให้กระทรวงเจ้าสังกัดและกระทรวงการคลังเพื่อทราบ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชีการเงินของบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด

๔. เปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบในรายงานประจำปีของบริษัท อุ๋กรุงเทพ จำกัด โดยครอบคลุมประเด็นดังนี้

๔.๑ ความเห็นโดยรวมเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการรายงานและระบบการปฏิบัติงาน

๔.๒ ความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความถูกต้องครบถ้วนและเชื่อถือได้

๔.๓ ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการ

๔.๔ ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๔.๕ จำนวนครั้งที่มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน



## ส่วนที่ ๒

### การรักษาคุณภาพงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

#### ๒.๑ การรักษาคุณภาพงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีบัญชีการเงินละ ๑ ครั้ง รวมทั้งรายงานผลการประเมินปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงานให้คณะกรรมการบริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด เพื่อทราบ

๒. การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ดำเนินการใน ๒ ระดับ ได้แก่

๒.๑ การประเมินผลงานของกรรมการตรวจสอบรายบุคคล คือ

๒.๑.๑ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบแต่ละคนทำการประเมินตนเอง โดยอย่างน้อยต้องพิจารณาประเด็นต่อไปนี้

(๑) ความรู้ด้านธุรกิจ

(๒) ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน

(๓) ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

(๔) ความเข้าใจในหน้าที่และความรับผิดชอบของกรรมการตรวจสอบ

(๕) การอุทิศเวลาในการปฏิบัติงานและการประชุม

(๖) การเข้าร่วมประชุม

๒.๑.๒ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ สอบทานผลการปฏิบัติงานร่วมกัน ซึ่งอาจทำอย่างเปิดเผยโดยการหารือร่วมกันทั้งคณะหรือดำเนินการโดยประธานกรรมการตรวจสอบสอบทานผลการปฏิบัติงานกับกรรมการตรวจสอบเป็นรายบุคคล เพื่อให้เกิดการสื่อสารทั้ง ๒ ฝ่าย

๒.๑.๓ ประธานกรรมการตรวจสอบร่วมกับกรรมการตรวจสอบแต่ละคนหรือทั้งคณะจัดทำแผนปฏิบัติงานเพื่อปรับปรุงผลการปฏิบัติงานของกรรมการตรวจสอบ

๒.๒ การประเมินผลงานของกรรมการตรวจสอบทั้งคณะ คือ

๒.๒.๑ ประธานกรรมการตรวจสอบทำการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทั้งคณะตามแนวทางที่กำหนด

๒.๒.๒ ประธานกรรมการตรวจสอบนำผลการประเมินตนเองมาหารือเพื่อขอความเห็นจากกรรมการตรวจสอบท่านอื่น

๒.๒.๓ จัดทำภาพรวมการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยนำผลการประเมินการปฏิบัติงานของกรรมการตรวจสอบรายบุคคลที่ได้มีการหารือแล้วมาพิจารณารวมกัน

๒.๒.๔ ประธานกรรมการตรวจสอบพิจารณาร่วมกับกรรมการตรวจสอบท่านอื่นว่าต้องการปรับปรุงแนวปฏิบัติในปัจจุบันให้ไปสู่ระดับใด

๒.๒.๕ จัดทำแผนปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานโดยระยะเวลาให้ชัดเจน

๒.๒.๖ รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงาน พร้อมแนวทางปฏิบัติเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด เพื่อทราบ

### ๓. การพัฒนาและการฝึกอบรม

กรรมการตรวจสอบ ควรได้รับการพัฒนาและอบรมเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่อง ในประเด็นเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการ การบัญชีและการเงิน และประเด็นเกี่ยวกับธุรกิจ เพื่อให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

ตัวอย่าง หัวข้อในการอบรมสำหรับกรรมการตรวจสอบ มีดังนี้

- (๑) พัฒนาการใหม่ๆ เกี่ยวกับรายงานทางการเงินและบัญชี
- (๒) นโยบายบัญชีบางเรื่อง เช่น ตราสารทางการเงิน ภาษี การควบรวมกิจการ เป็นต้น
- (๓) กฎระเบียบใหม่ๆ ที่เกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด
- (๔) การป้องกันการกระทำทุจริต
- (๕) กรอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- (๖) การบริหารเงินและการควบคุมดูแลการบริหารเงิน
- (๗) การกำกับดูแลกิจการ
- (๘) ข้อมูลเกี่ยวกับแนวโน้มการดำเนินธุรกิจและอุตสาหกรรม

### เอกสารอ้างอิง

๑. คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.)
๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายใน ของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕
๓. หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (Core Business Enablers) ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๖๕) ด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit : IA)



# ภาคผนวก

## ผนวก ๑

ตาราง กำหนดทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญ (Skill Matrix)  
ของคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด



ตารางกำหนดทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท อุ๋กรุงเทพฯ จำกัด

ลำดับ	คณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท อุ๋กรุงเทพฯ จำกัด	ทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญ						คุณวุฒิ (การศึกษา)	ความเชี่ยวชาญ (ประสบการณ์)	ครบวงจรการดำรงตำแหน่ง	มีประสบการณ์ภาคธุรกิจ	เป็นกรรมการรัฐวิสาหกิจ < 3
		1. การเงิน	2. บัญชี	3. กฎหมาย	4. เทคโนโลยีสารสนเทศ	5. เทคนิคการต่อเรือ / การช่าง	6. การบริหารจัดการ					
1	ประธานกรรมการตรวจสอบ											
2	กรรมการตรวจสอบ											
3	กรรมการตรวจสอบ											
รวม												

หมายเหตุ  คุณวุฒิ (การศึกษา) และ ความเชี่ยวชาญ (ประสบการณ์)

ความเชี่ยวชาญ (ประสบการณ์การทำงานในสาขานั้นไม่ต่ำกว่า 3 ปี ให้ระบุเพียง 2 ลำดับแรกที่มีความเชี่ยวชาญมากที่สุด)

## ผนวก ๒

ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย  
คณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕



## ระเบียบกระทรวงการคลัง

ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ

พ.ศ. ๒๕๕๕

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๓๘ ซึ่งใช้บังคับมาเป็นเวลานานแล้ว และมีข้อปฏิบัติบางประการไม่สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจและสังคมที่เปลี่ยนแปลงไป ประกอบกับยังไม่มีข้อกำหนดให้มีระบบการตรวจสอบภายในโดยคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจมีข้อปฏิบัติที่สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจและสังคมที่เปลี่ยนแปลงไป และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน รวมทั้งเพื่อให้ระบบการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจมีกลไกที่จะสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของรัฐวิสาหกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๐ แห่งพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. ๒๕๔๕ และข้อ ๒ (๑) แห่งกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ กระทรวงการคลังโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีจึงวางระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๓๘

ข้อ ๔ ให้ปลัดกระทรวงการคลังเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้

หมวด ๑

ความทั่วไป

ข้อ ๕ ในระเบียบนี้

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบตามหมวด ๒ ของระเบียบนี้

“กรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า กรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบ

“รัฐวิสาหกิจ” หมายความว่า

(๑) องค์กรของรัฐบาลตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์กรของรัฐบาล กิจการของรัฐ ตามกฎหมายที่จัดตั้งกิจการนั้น หรือหน่วยงานธุรกิจที่รัฐบาลเป็นเจ้าของ

(๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่กระทรวงการคลังหรือรัฐวิสาหกิจตาม (๑) มีทุนรวมอยู่ด้วยเกินกว่าร้อยละห้าสิบ

(๓) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่รัฐวิสาหกิจตาม (๑) หรือ (๒) มีทุนรวมอยู่ด้วยเกินกว่าร้อยละห้าสิบ

(๔) หน่วยงานนอกจาก (๑) (๒) หรือ (๓) ที่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจตาม (๑) (๒) หรือ (๓) มีทุนรวมอยู่ด้วยเกินกว่าร้อยละห้าสิบ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า งานที่รัฐวิสาหกิจกำหนดขึ้นเกี่ยวกับการสร้างความเชื่อมั่นโดยการตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในกระบวนการกำกับดูแลที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของรัฐวิสาหกิจอย่างเป็นระบบ รวมทั้งการรายงานผลการปฏิบัติงานและการให้คำแนะนำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานของรัฐวิสาหกิจให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

“ผู้ถือหุ้นรายใหญ่” หมายความว่า ผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมในรัฐวิสาหกิจรวมกันเกินกว่าร้อยละห้าของทุนชำระแล้ว ซึ่งการถือหุ้นดังกล่าวให้นับรวมถึงหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องด้วย

“ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง” หมายความว่า บุคคลหรือนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์หรือเกี่ยวข้องกับรัฐวิสาหกิจในลักษณะใดดังต่อไปนี้

(๑) คู่สมรสของกรรมการรัฐวิสาหกิจ กรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหารหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของกรรมการรัฐวิสาหกิจ กรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายใน

(๓) ห้างหุ้นส่วนสามัญซึ่งรัฐวิสาหกิจหรือบุคคลตาม (๑) หรือ (๒) เป็นหุ้นส่วน

(๔) ห้างหุ้นส่วนจำกัดซึ่งรัฐวิสาหกิจหรือบุคคลตาม (๑) หรือ (๒) เป็นหุ้นส่วนจำพวกไม่จำกัดความรับผิด หรือเป็นหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิดที่มีหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละสามสิบของหุ้นทั้งหมดของห้างหุ้นส่วนจำกัด

(๕) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่รัฐวิสาหกิจหรือบุคคลตาม (๑) หรือ (๒) หรือห้างหุ้นส่วนตาม (๓) หรือ (๔) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละสามสิบของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น

(๖) นิติบุคคลที่รัฐวิสาหกิจมีอำนาจในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของนิติบุคคล

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานของรัฐวิสาหกิจที่ตั้งขึ้นเพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน



“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า พนักงานของรัฐวิสาหกิจซึ่งได้รับการแต่งตั้งเพื่อปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้บริหารซึ่งได้รับการแต่งตั้งเพื่อปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบนี้

“ผู้บริหาร” หมายความว่า ผู้ทำหน้าที่บริหารซึ่งดำรงตำแหน่งรองจากผู้บริหารสูงสุดไม่เกินสามลำดับ

“ผู้บริหารสูงสุด” หมายความว่า ผู้ว่าการ ผู้อำนวยการ กรรมการผู้จัดการ ผู้จัดการหรือผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีอำนาจหน้าที่ทำนองเดียวกันในรัฐวิสาหกิจ

## หมวด ๒

### คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๖ ให้คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจแต่งตั้งคณะกรรมการชุดหนึ่ง เรียกว่า “คณะกรรมการตรวจสอบ” ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

กรรมการตรวจสอบตามวรรคหนึ่งอย่างน้อยคนหนึ่งต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

ข้อ ๗ ให้คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจรายงานการแต่งตั้งหรือการเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบต่อกระทรวงเจ้าสังกัดของรัฐวิสาหกิจนั้นและกระทรวงการคลังทราบภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้มีการแต่งตั้งหรือการเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้ง

ข้อ ๘ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นกรรมการรัฐวิสาหกิจในรัฐวิสาหกิจแห่งนั้น

(๒) เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ข้อ ๙ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเจ้าสังกัดของรัฐวิสาหกิจนั้น

(๒) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติหรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากรัฐวิสาหกิจ ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับรัฐวิสาหกิจนั้น หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบหรือภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

(๓) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับรัฐวิสาหกิจนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

(๔) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่รัฐวิสาหกิจนั้นมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

ข้อ ๑๐ คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง

(๓) สอบทานให้รัฐวิสาหกิจมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ

(๕) สอบทานให้รัฐวิสาหกิจมีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องโยกกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของรัฐบาลวิสาหกิจ

(๗) เสนอข้อแนะนำต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(๘) ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ

(๙) รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้งภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่สี่ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี พร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงเจ้าสังกัดของรัฐวิสาหกิจนั้นและกระทรวงการคลังเพื่อทราบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีบัญชีการเงินของรัฐวิสาหกิจ

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีบัญชีการเงินละหนึ่งครั้ง รวมทั้งรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงานให้คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจทราบ



(๑๑) เปิดเผยแพร่รายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ และคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปีของรัฐวิสาหกิจ

(๑๒) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจมอบหมาย

รายงานผลการดำเนินงานตาม (๙) อย่างน้อยต้องระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ

ข้อ ๑๑ ในการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๑๐ ให้คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจโดยตรง

ข้อ ๑๒ ในกรณีที่การดำเนินงานตรวจสอบภายในเรื่องใดของคณะกรรมการตรวจสอบมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจเพื่อพิจารณาให้มีการดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องด้วยค่าใช้จ่ายของรัฐวิสาหกิจได้ ทั้งนี้ การดำเนินการว่าจ้างให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับของรัฐวิสาหกิจ

ให้นำความในข้อ ๙ (๓) และ (๔) มาใช้บังคับแก่ลักษณะต้องห้ามของผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องตามวรรคหนึ่งโดยอนุโลม

ข้อ ๑๓ เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่พบว่ามีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ ให้แจ้งต่อผู้บริหารสูงสุดเพื่อพิจารณาสั่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของรัฐวิสาหกิจนั้นดำเนินการแก้ไขเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มีข้อสงสัยว่า มีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจอย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายในให้รายงานต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจทันที เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยไม่ชักช้า

ให้คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจรายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบต่อกระทรวงเจ้าสังกัดของรัฐวิสาหกิจนั้นและกระทรวงการคลังอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ข้อ ๑๔ คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมร่วมกันอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้งในกรณีจำเป็นอาจเชิญผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมประชุมได้ ทั้งนี้ ในปีบัญชีการเงินแต่ละปี คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมร่วมกันกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมด้วยอย่างน้อยหนึ่งครั้ง

ข้อ ๑๕ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่าสองในสามของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

ข้อ ๑๖ ให้กรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนในฐานะกรรมการตรวจสอบอีกทางหนึ่ง นอกเหนือจากค่าตอบแทนในฐานะกรรมการรัฐวิสาหกิจ โดยเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับเบี้ยประชุมกรรมการของกรรมการรัฐวิสาหกิจนั้น โดยให้ประธานกรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละยี่สิบห้าของค่าตอบแทนดังกล่าว และให้เลขานุการได้รับค่าตอบแทนในลักษณะเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับกึ่งหนึ่งของค่าตอบแทนกรรมการตรวจสอบ

ในกรณีกรรมการตรวจสอบของรัฐวิสาหกิจที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้ได้รับค่าตอบแทนตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น

#### หมวด ๓

#### หน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๗ ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ให้รัฐวิสาหกิจจัดให้มีหน่วยตรวจสอบภายในซึ่งขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการบริหารทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุด เว้นแต่การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๒๐ ทั้งนี้ ผู้บริหารสูงสุดจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในไปรักษาการตำแหน่งอื่นหรือปฏิบัติหน้าที่อื่นในขณะเดียวกันไม่ได้

ผู้บริหารสูงสุดต้องจัดสรรบุคลากรและทรัพยากร เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับปริมาณงานและความซับซ้อนของกิจกรรมของรัฐวิสาหกิจ

ข้อ ๑๘ หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ข้อ ๑๙ หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปีตามแบบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่กำหนดไว้ และรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรครวมทั้งแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ



ข้อ ๒๐ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจเพื่อพิจารณา โดยให้ผู้บริหารสูงสุดเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาด้วย

ข้อ ๒๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีของปีบัญชีการเงินถัดไป เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจทราบภายในเดือนสุดท้ายของปีบัญชีการเงินของรัฐวิสาหกิจ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับการอนุมัติแล้ว ให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ

ถ้าในระหว่างปีบัญชีการเงินของรัฐวิสาหกิจมีการปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีตามวรรคหนึ่ง ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่มีการปรับปรุงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจทราบภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับการอนุมัติแล้ว ให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ

ข้อ ๒๒ ในกรณีที่การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเรื่องใดของหน่วยตรวจสอบภายในมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเสนอคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจพิจารณาดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องตามข้อ ๑๒ ต่อไป

ข้อ ๒๓ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติขั้นต่ำระดับปริญญาตรี และต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

(๒) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ

(๓) มีความรู้ในการปฏิบัติงานในรัฐวิสาหกิจ การประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

ข้อ ๒๔ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระและไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ข้อ ๒๕ หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) ตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง

(๒) ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ

(๓) ตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โอกาสเกิดการทุจริตและประสิทธิภาพขององค์กรในการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตภายในองค์กร

(๔) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในตาม (๑) ถึง (๓) รวมทั้งมีข้อเสนอแนะ วิธีและมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขหน้าที่ตาม (๑) ถึง (๓)

(๕) ประสานงานกับผู้สอบบัญชีเพื่อให้สามารถเข้าใจแผนงานและกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายในที่เป็นประโยชน์ร่วมกันต่อรัฐวิสาหกิจ

(๖) พัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของรัฐวิสาหกิจแห่งนั้น

(๗) ปฏิบัติงานอื่นที่ผู้บริหารสูงสุดมอบหมายโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๒๖ หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๒๗ ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่า มีการฝ่าฝืนกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบทราบ เพื่อแจ้งต่อผู้บริหารสูงสุดต่อไป

ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่า มีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจอย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุดทันที เพื่อพิจารณาเสนอคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจต่อไป

ข้อ ๒๘ หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของรัฐวิสาหกิจมีหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

(๓) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน



บทเฉพาะกาล

---

ข้อ ๒๙ บรรดาการตรวจสอบภายในที่อยู่ในระหว่างการดำเนินการก่อนวันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ ให้ดำเนินการต่อไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๓๘ จนกว่าจะแล้วเสร็จ

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๕  
กิตติรัตน์ ณ ระนอง  
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง