

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสุราฯ (Audit Committee Charter)

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแลและการบริหารงานให้มีมาตรฐานเป็นไปในแนวทางที่ถูกต้อง โปร่งใสและมีระบบการรายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือ ตลอดจนเพื่อช่วยสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ให้กับผู้เกี่ยวข้องโดยตรง คือ คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุราฯ กรรมการตรวจสอบฯ ผู้บริหารขององค์การสุราฯ ผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี

วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสุราฯ มีบทบาทหลักในการช่วยคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุราฯ ปฏิบัติงานด้านการกำกับดูแล เพื่อสนับสนุนให้องค์การสุราฯ มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี เสริมสร้างให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้บรรลุผลตามระบบการควบคุมภายใน ระบบจัดการและบริหารความเสี่ยงที่ดี ระบบการตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ยุติธรรม สามารถแสดงความเห็นอย่างตรงไปตรงมา เพื่อนำเสนอข้อเสนอแนะในการปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เสริมสร้างคุณภาพและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน ติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมีการปรึกษาหารือร่วมกันอย่างสม่ำเสมอระหว่างคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุราฯ ผู้บริหารขององค์การสุราฯ ผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี

อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

1. สอบทาน ติดตาม ประเมินผล ประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์การสุราฯ และรายงานผลต่อคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุราฯ ตามหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบฯ
2. สอบทานติดตาม ประเมินผล ระบบควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และนโยบายต่าง ๆ
3. มอบหมายงานตรวจสอบสำหรับงานหรือโครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของงานหรือโครงการที่ได้รับนโยบายให้ติดตามกำกับดูแลเป็นกรณีพิเศษและงานหรือโครงการที่มีความเสี่ยงสูงหรือมีสัญญาณบ่งชี้ว่าจะเกิดความเสียหายต่อองค์การสุราฯ
4. สอบทานและอนุมัติกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน สอบทานและอนุมัติแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบประจำปี แผนปฏิบัติงานและงบประมาณของฝ่ายตรวจสอบภายใน รวมทั้งคู่มือการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน
5. พิจารณาและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการบริหารองค์การสุราฯ ในการบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน ตลอดจนกำหนดค่าตอบแทนและพิจารณาความดีความชอบประจำปี ของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาร่วมกับผู้อำนวยการฯ
6. ร่วมพิจารณาตัดสินใจในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน
7. ประชุมร่วมกับฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีและที่ปรึกษาตามความจำเป็นและเหมาะสม

8. ขอข้อมูลและความร่วมมือจากพนักงานที่เกี่ยวข้องและบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง จัดจ้างที่ปรึกษาภายนอก หรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำแนะนำหรือช่วยปฏิบัติงานตรวจสอบโดยใช้ค่าใช้จ่ายขององค์การสุราฯ

9. ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีและอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุราฯ

10. จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฯ ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินการขององค์การสุราฯ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุราฯ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

11. ปฏิบัติงานอื่นใดที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุราฯ มอบหมาย

องค์ประกอบ

คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุราฯ แต่งตั้งกรรมการในคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุราฯ อย่างน้อย 3 คน แต่ไม่เกิน 5 คน เป็นกรรมการตรวจสอบและอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน จึงสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ โดยกรรมการตรวจสอบมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

1. มีความซื่อสัตย์สุจริต เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือไว้วางใจและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป
2. มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ผลิตภัณฑ์และบริการขององค์การสุราฯ เป็นอย่างดี
3. มีความเป็นอิสระ สามารถใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
4. เป็นผู้ที่มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี มีความคิดสร้างสรรค์ แสดงความคิดเห็นอย่างเต็มที่ ในการหารือและรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น
5. มีความสามารถปฏิบัติหน้าที่และแสดงความคิดเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายโดยไม่อยู่ในความควบคุมของกรรมการหรือผู้บริหารขององค์การสุราฯ
6. ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังนี้
 - 6.1 ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงการคลัง
 - 6.2 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายโดยตรงหรือระเบียบปฏิบัติ รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้างหรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนจากองค์การสุราฯ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา 2 ปี ก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ
 - 6.3 ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์การสุราฯ ทั้งนี้ ไม่ว่าขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา 1 ปี ก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบ
 - 6.4 ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการบริหารกิจการองค์การสุราฯ ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่องค์การสุราฯ มีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินการของบริษัท

คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุราฯ เป็นผู้แต่งตั้งประธานกรรมการหรือให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบทั้งหมดทำการเลือกบุคคลหนึ่งขึ้นมาเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ และให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

วาระการดำรงตำแหน่ง

1. กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการบริหารกิจการองค์การสุราฯ กรรมการที่พ้นวาระการดำรงตำแหน่งต้องอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินการต่อไป จนกว่ากรรมการที่ตั้งขึ้นใหม่จะเข้ารับหน้าที่
2. กรรมการตรวจสอบอาจได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่ออีกวาระหนึ่ง แต่ต้องไม่เกิน 2 วาระติดต่อกัน
3. กรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะขอลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบต้องแจ้งต่อคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุราฯ ล่วงหน้า 1 เดือน พร้อมเหตุผลเพื่อให้คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุราฯ ได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนบุคคลที่ลาออก
4. เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่งหรือมีเหตุใดที่กรรมการตรวจสอบไม่สามารถอยู่จนครบวาระ และมีผลให้จำนวนกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบน้อยกว่าที่กำหนด ให้คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุราฯ แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบใหม่ให้ครบถ้วนโดยทันที หรืออย่างช้าภายใน 3 เดือน นับแต่วันที่จำนวนกรรมการตรวจสอบไม่ครบถ้วน

การประชุม

1. คณะกรรมการตรวจสอบฯ ต้องมีการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ อาจเชิญผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบ หรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้น ๆ เข้าร่วมประชุมและขอข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ต้องมีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหารหรือบุคคลอื่นเข้าร่วมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
2. การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม หากประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม
3. วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมต้องจัดทำขึ้นและนำเสนอก่อนการประชุมอย่างน้อย 3 วัน และให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม

บทบาทและความรับผิดชอบ

การควบคุมภายใน

1. มีการประชุมหารือกับฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับผลการประเมินความเสี่ยง ผลกระทบและแผนลดความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน
2. เน้นขอบเขตการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานระบบการควบคุมภายใน การควบคุมในระบบคอมพิวเตอร์ ความปลอดภัยในระบบคอมพิวเตอร์และแผนรองรับในการจัดทำรายงานทางการเงินหากมีกรณีฉุกเฉินในระบบคอมพิวเตอร์
3. สอบทานและติดตามเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในเสนอนั้น ฝ่ายบริหารได้นำไปปรับปรุงแก้ไขแล้ว

รายงานทางการเงิน

1. สอบทานประเด็นเกี่ยวกับการบัญชีและการรายงานที่มีสาระสำคัญ รวมทั้งประกาศขององค์กรวิชาชีพและองค์กรกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง และสอบทานผลกระทบที่มีต่อรายงานทางการเงิน
2. สอบทานประเด็นทางกฎหมายที่อาจมีผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน และพิจารณาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องในการจัดทำรายงานทางการเงิน
3. สอบทานรายงานทางการเงินประจำปีและพิจารณาความครบถ้วนและสอดคล้องกันกับข้อมูลที่กรรมการตรวจสอบรับทราบ ประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ใช้ในรายงานทางการเงิน
4. ให้ความสนใจในรายงานที่มีความซับซ้อนและหรือรายการผิดปกติ เช่น รายการที่เกี่ยวข้องกัน ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การปรับโครงสร้างหนี้และให้ความสนใจประเด็นที่ต้องใช้วิจารณญาณตัดสิน เช่น การประเมินราคาทรัพย์สินและหนี้สิน การประกันผลิตภัณฑ์ หรือภาระผูกพันเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม การตั้งสำรองทางกฎหมายหรือข้อผูกมัดหรือภาระผูกพันอื่น
5. ประเมินความยุติธรรมในการเปิดเผยข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาลของฝ่ายบริหารและผู้ตรวจสอบว่า
 - ผลทางการเงินมีความแตกต่างจากงบประมาณมากน้อยเพียงใด การเปลี่ยนแปลงในอัตราส่วนทางการเงินสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงการดำเนินงานหรือไม่
 - มีหลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไปอย่างสม่ำเสมอหรือไม่ และมีการเปลี่ยนแปลงแนวปฏิบัติด้านการบัญชีหรือการรายงานทางการเงินหรือไม่
 - มีรายการหรือเหตุการณ์ที่มีสาระสำคัญหรือผิดปกติเกิดขึ้นหรือไม่
 - การควบคุมทางการเงินและการดำเนินงานขององค์กรยังดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่
 - ข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาลได้มีการเปิดเผยอย่างเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

การตรวจสอบภายใน

1. สอบทานกิจกรรมโครงสร้างของฝ่ายตรวจสอบภายใน
2. สอบทานและอนุมัติกฎบัตรและแผนการตรวจสอบภายใน
3. สอบทานประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในและมีการประชุมร่วมกับหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อหารือโดยไม่มีฝ่ายบริหารในที่ประชุม และมีการดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่สำคัญได้มีการหารือทันเวลา

การสอบบัญชี

1. สอบทานผลการปฏิบัติงานและข้อแนะนำเสนอของผู้สอบบัญชี
2. ประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้สอบบัญชี เพื่อหารือโดยไม่มีฝ่ายบริหารในที่ประชุมและมีการดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่สำคัญได้มีการหารือทันเวลา

การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

1. สอบทานประสิทธิผลของระบบในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและผลการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร การติดตามผลเกี่ยวกับการกระทำทุจริตหรือความผิดปกติในระบบบัญชี

2. รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหารและฝ่ายกฎหมายเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ให้เป็นปัจจุบัน
3. พิจารณาประเด็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องในการจัดทำรายงานทางการเงิน
4. สอบทานข้อตรวจพบของหน่วยงานกำกับดูแล

การปฏิบัติตามหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงาน

1. สอบทานและติดตามการดำเนินการของผู้บริหาร เพื่อให้มั่นใจได้ว่าองค์กรสุจริต ได้ดำเนินการและถือปฏิบัติตามหลักจริยธรรมธุรกิจและจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงานได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรและทุกคนรับทราบ
2. ประเมินว่าฝ่ายบริหารได้จัดให้มีสภาพแวดล้อมการปฏิบัติเป็นแบบอย่างและสื่อสารให้เห็นความสำคัญของหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณและแนวทางเกี่ยวกับพฤติกรรมที่พึงปฏิบัติได้
3. สอบทานกระบวนการในการติดตามและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณอย่างสม่ำเสมอ

การรายงานผลการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ต้องจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ต่อคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุจริตฯ อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ภายใน 60 วันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานไตรมาสที่ 4 ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินการประจำปี พร้อมส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงการคลังเพื่อทราบภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปี โดยรายงานควรระบุถึงวัตถุประสงค์ ภารกิจ หน้าที่ความรับผิดชอบ คำแนะนำของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ที่ได้กระทำในรอบปีที่ผ่านมา เพื่อการปรับปรุงในอนาคตและต้องเปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบฯ และคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปีขององค์การสุจริตฯ

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุจริตฯ ในการประชุมครั้งที่ 8/2559 เมื่อวันที่ 22 กรกฎาคม 2559

ประกาศ ณ วันที่ 22 กรกฎาคม 2559

พันเอก บุญรอด ศรีสมบัติ

(บุญรอด ศรีสมบัติ)

ประธานกรรมการตรวจสอบฯ