



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๖

สำนักตรวจสอบภายใน

คำนำ

ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้พนักงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เข้าใจในภารกิจ วัตถุประสงค์ ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระ และสิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อก่อให้เกิดความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงาน ซึ่งจะเป็นการประสานประโยชน์ต่อการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคโดยรวม

ทั้งนี้เนื้อหาในกฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายใน ได้จัดทำขึ้นให้สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ และหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๖๖) State Enterprise Assessment Model : SE-AM สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

บทนำ

สำนักตรวจสอบภายใน มีหน้าที่สร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่า และยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ โดยกำหนดพันธกิจ (Mission) ดังนี้

๑. วางแผนการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์และความเสี่ยงขององค์กร
๒. ปฏิบัติงานตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน คู่มือการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๖๕) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง (สคร.) หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐจากภายนอกองค์กร (กรมบัญชีกลาง) และคู่มือการปฏิบัติงานระบบการตรวจสอบภายใน (สำนักตรวจสอบภายใน)
๓. บริการให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษา เพื่อให้เกิดมูลค่าเพิ่ม ยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับภารกิจ และวัตถุประสงค์ขององค์กร ครอบคลุมการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมิน Enabler ทั้ง ๗ ด้าน ตอบสนองต่อความต้องการ และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม
๔. พัฒนาบุคลากรของสำนักตรวจสอบภายในให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน มีองค์ความรู้ สามารถต่อยอดเป็นนวัตกรรม และสนับสนุนให้ได้รับวุฒิบัตรทางวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง
๕. พัฒนา และสนับสนุนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล

หลักการพื้นฐานที่สำคัญสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน (The Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing)

๑. แสดงให้เห็นถึงความซื่อสัตย์ (Demonstrates integrity)
๒. แสดงให้เห็นถึงความสามารถและการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง (Demonstrates competence and due professional care)
๓. มีความเที่ยงธรรมและปราศจากการถูกแทรกแซงในการปฏิบัติงาน (มีความเป็นอิสระ) (Is objective and free from undue influence (independent))
๔. ปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับกลยุทธ์ เป้าหมาย และความเสี่ยงขององค์กร (Aligns with the strategies, objectives, and risks of the organization)
๕. เป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในที่อยู่ในตำแหน่งที่เหมาะสมภายในองค์กร และมีทรัพยากรอย่างเพียงพอ (Is appropriately positioned and adequately resourced)
๖. แสดงให้เห็นถึงคุณภาพและการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง (Demonstrates quality and continuous improvement)
๗. การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ (Communicates effectively)
๘. จัดทำแผนการตรวจสอบโดยพิจารณาตามฐานความเสี่ยง (Provides risk-based assurance)
๙. มีความเข้าใจอย่างลึกซึ้งในงาน ทำงานเชิงรุก และเน้นไปที่แผนงานในอนาคตขององค์กร (Is insightful, proactive, and future-focused)
๑๐. ส่งเสริมสนับสนุนการปรับปรุงและพัฒนาองค์กร (Promotes organizational improvement)

สารบัญ

	หน้า
❖ ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน	๑
❖ หมวด ๑ ความทั่วไป	๒
❖ หมวด ๒ จรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน	๕
❖ หมวด ๓ คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน	๖
❖ หมวด ๔ โครงสร้างของสำนักตรวจสอบภายใน	๘
❖ หมวด ๕ ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบอื่น หน่วยงานกำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบ	๙
❖ หมวด ๖ ขอบเขต วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ	๑๒
❖ หมวด ๗ การปฏิบัติงานและการรายงาน	๑๖
❖ หมวด ๘ การรักษาคุณภาพงานของผู้ตรวจสอบภายใน	๑๗
❖ หมวด ๙ ความรับผิดชอบต่อหน่วยรับตรวจ	๑๘



**ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน
พ.ศ.๒๕๖๖**

ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.๒๕๕๕ และคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง พ.ศ.๒๕๕๕ แนวปฏิบัติที่ดี กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน กำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องนำเสนอกฎบัตรต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ เพื่ออนุมัติ และควรมีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

เพื่อให้กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายในสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.๒๕๕๕ คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๖๐ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีเนื้อหาครบถ้วนและชัดเจน เพื่อสื่อสารให้พนักงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทุกระดับมีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ ภารกิจ และความสำคัญของการตรวจสอบภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จึงเห็นควรปรับปรุงกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วย กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๖”

ข้อ ๒ ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วย กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้น เพื่อให้พนักงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระ และสิทธิของสำนักตรวจสอบภายใน

ข้อ ๓ ข้อบังคับนี้ให้มีผลใช้บังคับ ตั้งแต่ **๖ ก.ค. ๒๕๖๖** เป็นต้นไป

ข้อ ๔ การใดที่มีได้กำหนดไว้ในข้อบังคับนี้หรือมีความจำเป็นต้องใช้ข้อบังคับนี้ในเรื่องใด เพื่อประโยชน์ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ให้ขอความเห็นชอบคณะกรรมการ กฟภ. เป็นกรณีไป การใดที่อยู่ระหว่างการดำเนินการและยังไม่แล้วเสร็จในวันที่ข้อบังคับฉบับนี้ใช้บังคับ ก็ให้ดำเนินการตามกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๕ ต่อไปจนกว่าจะดำเนินการดังกล่าวแล้วเสร็จ

ข้อ ๕ ให้ผู้ว่าการมีอำนาจวางระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติหรือออกคำสั่งใด ๆ เพื่อให้สอดคล้องกับข้อบังคับนี้

ข้อ ๖ ให้ยกเลิกข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕

หมวด ๑ ความทั่วไป

ข้อ ๗ ในข้อบังคับนี้

๑. “กฟภ.” หมายถึง การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.๒๕๐๓

๒. “คณะกรรมการ กฟภ.” หมายถึง คณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๓. “คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายถึง คณะกรรมการที่คณะกรรมการ กฟภ. แต่งตั้งให้มีหน้าที่กำกับดูแลการตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน ประกอบด้วยประธานกรรมการตรวจสอบ ๑ คน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๒ คน แต่ไม่เกิน ๔ คน ซึ่งต้องเป็นกรรมการอิสระอย่างน้อย ๒ ใน ๓ และอย่างน้อย ๑ คน ต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญและมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน ที่จะทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ และให้ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

๔. “ผู้ว่าการ” หมายถึง ผู้ว่าการ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๕. “ผู้บริหารระดับสูง” หมายถึง พนักงาน กฟภ. ตั้งแต่ระดับผู้อำนวยการฝ่ายหรือชื่อเรียกตำแหน่งผู้บังคับบัญชาอื่นที่เทียบเท่า ขึ้นไป

๖. “สำนักตรวจสอบภายใน” หมายถึง หน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในของ กฟภ.

๗. “ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งสูงสุดใน สำนักตรวจสอบภายในของ กฟภ.

๘. “ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งตั้งแต่ผู้อำนวยการกองในสังกัดสำนักตรวจสอบภายในขึ้นไป

๙. “ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง พนักงานในสังกัดสำนักตรวจสอบภายในที่ทำหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน

๑๐. “ฝ่ายบริหาร” หมายถึง ผู้ว่าการ และผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง

๑๑. “หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงาน โครงการในสังกัด กฟภ. และบริษัทที่เกี่ยวข้อง

๑๒. “ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดของหน่วยรับตรวจ

๑๓. “พนักงาน” หมายถึง พนักงาน และลูกจ้างของ กฟภ. และบริษัทที่เกี่ยวข้อง

๑๔. “บริษัทที่เกี่ยวข้อง” หมายถึง บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทที่มีกรรมการร่วมโดยไม่มีอำนาจควบคุม

(๑) “บริษัทย่อย” หมายถึง บริษัทที่บริษัทใหญ่มีอำนาจควบคุม ถือหุ้น ๕๐% ขึ้นไป

(๒) “บริษัทร่วม” หมายถึง บริษัทที่มีส่วนเข้าไปลงทุนด้วย แต่ไม่มีอำนาจควบคุม ถือหุ้น ๑-๔๙%

๑๕. “ผู้สอบบัญชี” หมายถึง บุคคล หรือองค์กร ที่ทำหน้าที่สอบทานงบการเงินรายไตรมาส และตรวจสอบรับรองงบการเงินประจำปี ของ กฟผ.

๑๖. “การตรวจสอบภายใน” หมายถึง งานที่กำหนดขึ้นเกี่ยวกับการสร้างความเชื่อมั่น โดยการตรวจสอบประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติงานต่าง ๆ อย่างเป็นระบบ รวมทั้งการรายงานผลการปฏิบัติงาน และการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่า และยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑๗. “การบริการให้ความเชื่อมั่น” (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมขององค์กร เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางด้านการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการกิจการจัดทำ Due Diligence (การสอบทานตามขอบเขตและวิธีที่กำหนด)

๑๘. “การบริการให้คำปรึกษา” (Consulting Services) หมายถึง กิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการที่เกี่ยวข้องแก่ผู้รับบริการ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกันกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลขององค์กร โดยไม่เข้าไปร่วมรับผิดชอบในฐานะผู้บริหาร

๑๙. “ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” (Conflict of Interest) หมายถึง ความสัมพันธ์ใด ๆ ที่อาจทำให้ กฟผ. ไม่ได้ประโยชน์สูงสุดที่พึงจะได้รับ ซึ่งความสัมพันธ์ดังกล่าวอาจทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความลำเอียง และไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๒๐. “ความเที่ยงธรรม” (Objectivity) หมายถึง ทัศนคติอันปราศจากความเอนเอียง และไม่อยู่ภายใต้การครอบงำของบุคคลอื่นหรือกิจกรรมอื่น เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการได้ตามภารกิจด้วยความเชื่อมั่นในผลงานและคุณภาพของงาน และวิจารณ์ญาณของผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่นหรือกิจกรรมอื่น

๒๑. “ความเป็นอิสระ” (Independence) หมายถึง การปฏิบัติงานและการแสดงความเห็น หรือรายงานได้อย่างเสรี ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายโดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งทางตรงและทางอ้อมในเรื่องนั้น และไม่ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ใด ๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือตำแหน่งหน้าที่ รวมทั้งไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใด ตลอดจนไม่มีสถานการณ์ใด ๆ ที่จะมาบังคับให้ไม่สามารถปฏิบัติงานและแสดงความเห็นหรือรายงานได้ตามที่พึงจะเป็น

๒๒. “กระบวนการควบคุม” (Control Process) หมายถึง นโยบายขั้นตอนการปฏิบัติ และกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกรอบการควบคุมที่จัดวางเอาไว้เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าความเสี่ยงถูกจำกัดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ภายใต้กระบวนการบริหารความเสี่ยง

๒๓. “การกำกับดูแล” (Governance) หมายถึง กระบวนการและโครงสร้างต่าง ๆ ที่คณะกรรมการ (Board of Directors) นำมาใช้เพื่อบอกกล่าว สั่งการบริหารและติดตามกิจกรรมต่าง ๆ เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

๒๔. “การควบคุม” (Internal Control) หมายถึง การกระทำใด ๆ โดยฝ่ายบริหาร คณะกรรมการ (Board of Directors) และกลุ่มบุคคลอื่น ๆ เพื่อจัดการความเสี่ยงและช่วยให้องค์กรบรรลุ เป้าหมายและวัตถุประสงค์ โดยฝ่ายบริหารมีการวางแผนจัดองค์กรและอำนวยความสะดวกดำเนินงานอย่าง เพียงพอที่จะเกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าองค์กรจะบรรลุเป้าหมาย

๒๕. “การทุจริต” (Fraud) หมายถึง การกระทำผิดกฎหมายของบุคคลหรือองค์กร ในลักษณะของการฉ้อฉล หลอกลวง ปกปิด หรือใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ และเป็นการกระทำที่เกิดขึ้น โดยปราศจากการข่มขู่บังคับจากผู้อื่น เพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินเงินทองหรือบริการ เพื่อเลี่ยงการจ่ายเงิน หรือการให้บริการ หรือเพื่อรักษาความได้เปรียบส่วนตนหรือความได้เปรียบทางธุรกิจ

๒๖. “การบริหารความเสี่ยง” (Risk Management) หมายถึง กระบวนการใน การระบุ ประเมิน จัดการ และควบคุมเหตุการณ์หรือสถานการณ์ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่าองค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายได้

๒๗. “การปฏิบัติตามกฎระเบียบ” (Compliance) หมายถึง การปฏิบัติให้เป็นไป ตามนโยบาย แผนงาน วิธีการ กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ สัญญา ตลอดจนข้อกำหนดต่าง ๆ

๒๘. “ความเสี่ยง” (Risk) หมายถึง ความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เป็นอุปสรรคต่อ การบรรลุเป้าหมายขององค์กร ความเสี่ยงวัดได้จากผลกระทบที่ได้รับจากเหตุการณ์ และโอกาสที่จะเกิด เหตุการณ์นั้น

๒๙. “ภารกิจ”(Engagement) หมายถึง งานตรวจสอบภายในหรืองานการสอบทาน ที่ได้รับมอบหมายให้ทำแต่ละงาน ตัวอย่างเช่น งานการตรวจสอบภายใน งานการสอบทานการประเมินการ ควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment หรือ CSA) การสอบสวนการทุจริต หรืองานบริการให้ คำปรึกษา ภารกิจอาจประกอบด้วยหลาย ๆ งานหรือหลาย ๆ กิจกรรมที่ทำควบคู่กันไปเพื่อบรรลุ เป้าหมายและวัตถุประสงค์เดียวกัน

๓๐. “ประมวลจรรยาบรรณ” (Code of Ethics) หมายถึง หลักการ (Principles) ที่เกี่ยวกับวิชาชีพและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และหลักปฏิบัติ (Rules of Conduct) ซึ่งบรรยาย สิ่งที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ เพื่อส่งเสริมวัฒนธรรมของจรรยาบรรณในวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

๓๑. “มาตรฐาน” (Standard) หมายถึง มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพ การตรวจสอบภายใน ที่ทางคณะกรรมการมาตรฐานการตรวจสอบภายในของสถาบันผู้ตรวจสอบภายใน (IIA) ได้ประกาศใช้เป็นบรรทัดฐานการปฏิบัติงาน และการประเมินผลงานการตรวจสอบภายในโดยทั่วไป

๓๒. “วัตถุประสงค์การตรวจสอบ” (Engagement Objectives) หมายถึง คำชี้แจง อย่างกว้าง ๆ ของผู้ตรวจสอบภายใน ในการกำหนดเป้าหมายที่คาดหวังว่าภารกิจจะสัมฤทธิ์ผล

๓๓. “หน่วยงานกำกับดูแล” หมายถึง หมายถึง กระทรวงมหาดไทย กระทรวงการคลัง (สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ) และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อ ๘ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน รับผิดชอบจัดทำกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน และ สอบทานความเหมาะสมอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ และเป็นผู้รักษาตามข้อบังคับนี้

หมวด ๒ จรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๙ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีจรรยาบรรณ (Code of Ethics) ที่เสมือนเป็นมาตรฐานการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย

๙.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไปโดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

๙.๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๙.๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๙.๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อ กฟผ.

๙.๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ข้อบังคับและจรรยาบรรณของ กฟผ.

๙.๒ ความเที่ยงธรรม (objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิด ของบุคคลอื่นเข้ามาอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

๙.๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของ กฟผ. รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๙.๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๙.๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ

๙.๓ การเก็บรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาต จากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพ และเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

๙.๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๙.๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของ กฟผ.

๙.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

๙.๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๙.๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐาน การตรวจสอบภายใน

๙.๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนา ประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

หมวด ๓

คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๐ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทักษะทางวิชาชีพ และประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีคุณสมบัติดังนี้

๑๐.๑ มีคุณวุฒิขั้นต่ำระดับปริญญาตรี และมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่ จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

๑๐.๒ มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กฟผ.

๑๐.๓ มีความรู้ในการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการที่ดี และระบบการควบคุมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศตลอดจนเทคนิคการตรวจสอบ

๑๐.๔ มีความสามารถในการประเมินความเสี่ยงของการเกิดทุจริต และแนวทาง ในการบริหารจัดการทุจริต

ข้อ ๑๑ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน มีความรับผิดชอบในการพิจารณาจำนวน และ คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในให้เหมาะสมกับลักษณะและปริมาณงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๒ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน มีความรับผิดชอบในการนำเสนอการสอบทาน ความเพียงพอของบุคลากร การแต่งตั้ง โยกย้าย พิจารณาความดีความชอบและผลตอบแทนของ ผู้ตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนนำเสนอผู้ว่าการเพื่อดำเนินการ

ข้อ ๑๓ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ควรจัดให้มีการให้คำแนะนำและช่วยเหลือในกรณี ที่ผู้ตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะและความเชี่ยวชาญที่จำเป็นไม่ว่าจะเป็นบางส่วน หรือทั้งหมดใน การปฏิบัติงานเพื่อให้ความเชื่อมั่น ตามที่ได้รับมอบหมาย

ข้อ ๑๔ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องปฏิเสธการปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษา หากไม่มีผู้ตรวจสอบภายในที่มีคุณสมบัติที่จำเป็นต่อการให้คำแนะนำปรึกษานั้น ไม่ว่าจะเพียงบางส่วนหรือ ทั้งหมดของงาน

ข้อ ๑๕ ผู้ตรวจสอบภายในอาจขอคำแนะนำและความช่วยเหลือจากหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภายใน และภายนอกตามความจำเป็นในการปฏิบัติงานเพื่อให้ความเชื่อมั่นและการปฏิบัติงานให้ คำแนะนำปรึกษา ตามที่ได้รับมอบหมาย

ข้อ ๑๖ ผู้ว่าการ ต้องส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาความรู้ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน โดยการเข้าร่วมในการพัฒนาและอบรมทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายใน พัฒนาตนเองให้ได้รับวุฒิบัตรผู้ตรวจสอบภายในวิชาชีพรับรองจาก The Certified Internal Auditor (CIA) หรือวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๗ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม โดยการดำเนินการ ดังนี้

๑๗.๑ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรู้ ความสามารถ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่ดี มีความเที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต ตลอดจนเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ และหลีกเลี่ยงการปฏิบัติงานใด ๆ ที่มีหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือปัจจัยใด ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณในการปฏิบัติงาน

๑๗.๒ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานหรือช่วยปฏิบัติงานด้านบริหารอื่น ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน ในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าการให้ร่วมดำเนินงานในคณะทำงานหรือโครงการ ควรกำหนดบทบาทอย่างชัดเจนในการเป็นที่ปรึกษา และให้คำแนะนำด้านการควบคุมภายใน และให้มั่นใจว่าเป็นการดำเนินงานที่ไม่ส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๗.๓ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรปฏิบัติงานตรวจสอบให้แก่หน่วยงาน และหรือสายงานที่ตนเคยปฏิบัติงานในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ เพื่อให้มีความเชื่อมั่นในความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

๑๗.๔ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องจัดให้มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียน ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ตามแนวทางการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลของสำนักตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๘ ผู้บริหารหน่วยรับตรวจมีความรับผิดชอบในการพิจารณาและปฏิบัติตามคำปรึกษาหรือข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๙ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีอคติกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจจะยอมรับหรือไม่ยอมรับคำแนะนำและข้อเสนอแนะที่เคยเสนอไว้

ข้อ ๒๐ ในกรณีที่สำนักตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการปฏิบัติงานอื่น นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน ควรจัดให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานเพื่อให้มีความเชื่อมั่นแก่กิจกรรมที่ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน รับผิดชอบ โดยการสอบทานดังกล่าวควรควบคุมดูแลโดยหน่วยงานอื่นที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน

หมวด ๔

โครงสร้างของสำนักตรวจสอบภายใน

ข้อ ๒๑ สำนักตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๒๒ สำนักตรวจสอบภายใน มีหน้าที่รายงานผลการดำเนินงานต่อผู้ว่าการ และคณะกรรมการตรวจสอบ

๒๒.๑ การรายงานเรื่องเกี่ยวกับการบริหารงานของสำนักตรวจสอบภายใน

๒๒.๑.๑ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องนำเสนอต่อผู้ว่าการ เกี่ยวกับการจัดสรรงบประมาณ งานธุรการ ความเหมาะสม เพียงพอของทรัพยากรบุคคลและทรัพยากรอื่น รวมถึงการประสานงานเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนที่กำหนด

๒๒.๑.๒ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องนำเสนอ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนนำเสนอผู้ว่าการเพื่อดำเนินการ

๒๒.๑.๓ คณะกรรมการ กฟผ. เป็นผู้อนุมัติงบประมาณของสำนักตรวจสอบภายใน และงบประมาณที่ได้รับการอนุมัติต้องเพียงพอต่อการบรรลุผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบนำเสนอ

๒๒.๒ การรายงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักตรวจสอบภายใน

๒๒.๒.๑ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องนำเสนอต่อผู้ว่าการเพื่อพิจารณากฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบภายในก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ

๒๒.๒.๒ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารหน่วยรับตรวจ และผู้บริหารระดับสูงที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งผู้ว่าการเพื่อดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะและสรุปประเด็นสำคัญไว้ในรายงานผลการดำเนินงาน เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้ว่าการ

ข้อ ๒๓ คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ว่าการ จะมอบให้ผู้บริหารของหน่วยงานอื่นควบคุมดูแล บังคับบัญชาสำนักตรวจสอบภายในแทนผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในไม่ได้ และจะแต่งตั้งให้ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน ไปรักษาการในตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้

ข้อ ๒๔ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน สามารถเข้าพบและรายงานผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนประเด็นต่าง ๆ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างอิสระตามความเหมาะสม และควรได้มีการหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบเป็นการเฉพาะโดยไม่มีผู้บริหารระดับสูงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ข้อ ๒๕ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน สามารถเข้าพบเพื่อรายงานการปฏิบัติงานหรือปัญหาต่าง ๆ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และโดยเฉพาะอย่างยิ่งประธานกรรมการตรวจสอบได้ตลอดเวลา

ข้อ ๒๖ สำนักตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบหรือคำแนะนำปรึกษาต่อผู้ว่าการ และผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม และสรุปเสนอคณะกรรมการตรวจสอบให้รับทราบ

ข้อ ๒๗ ในการสนับสนุนความเป็นอิสระและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ควรมีสถานภาพ ดังนี้

๒๗.๑ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ควรมีสถานภาพสูงเพียงพอในโครงสร้างองค์กรโดยมีตำแหน่งอย่างน้อยหรือเทียบเท่ากับผู้บังคับบัญชาสูงสุดของสายงาน เพื่อช่วยในการนำเสนอและหารือผลการตรวจสอบภายในกับผู้บริหารระดับสูงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๒๗.๒ คณะกรรมการตรวจสอบ ควรให้ความเห็นชอบเกี่ยวกับการประเมินผลการปฏิบัติงานรวมทั้งการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และพิจารณาความดีความชอบประจำปีของผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต่อคณะกรรมการ กพภ. เพื่อพิจารณา โดยให้ผู้ว่าการเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาด้วย

หมวด ๕

ความสัมพันธ์กับ ฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบอื่น หน่วยงานกำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๒๘ ความสัมพันธ์ของสำนักตรวจสอบภายในกับฝ่ายบริหาร

๒๘.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นการปฏิบัติงานให้แก่ฝ่ายบริหาร ดังนั้นกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบ และรายงานของสำนักตรวจสอบภายใน มีจุดมุ่งหมายเพื่อสร้างประโยชน์สูงสุดแก่ กพภ. ซึ่งต้องไม่ขัดแย้งกับความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๒๘.๒ ในกรณีที่ฝ่ายบริหารขอให้สำนักตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบภายใน ในประเด็นเฉพาะเรื่อง นอกเหนือจากกิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในพิจารณาความเหมาะสมว่าจะมีความขัดแย้งกับขอบเขต และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และมีผลกระทบต่อแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับความเห็นชอบแล้วหรือไม่ หากดำเนินการตามที่ฝ่ายบริหารร้องขอให้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๒๘.๓ ความสัมพันธ์ระหว่างผู้ตรวจสอบภายในและผู้บริหารหน่วยรับตรวจเป็นสิ่งสำคัญในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ฝ่ายบริหาร และพนักงานทุกระดับใน กพภ. ควรมีความเชื่อมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต ความเป็นอิสระ และความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน

๒๘.๔ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจะต้องมีการวางแผนการปฏิบัติงานร่วมกับฝ่ายบริหารโดยเฉพาะอย่างยิ่งกำหนดเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ยกเว้นในกรณีที่เป็นการตรวจสอบโดยไม่แจ้งให้ทราบล่วงหน้า ซึ่งอาจจำเป็นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๒๘.๕ ลักษณะงานหรือกิจกรรมที่สำคัญที่ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในต้องเสนอต่อผู้ว่าการ มีดังต่อไปนี้

๒๘.๕.๑ รายงานผลการตรวจสอบในกิจกรรมต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบและรายงานรายไตรมาส ซึ่งสำนักตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น เพื่อรายงานความคืบหน้าในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด สรุปประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบระหว่างงวดและประเด็นอื่น ๆ ตามความเหมาะสม

๒๘.๕.๒ การหารือเกี่ยวกับกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบ กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน และรายงานผลการตรวจสอบ

๒๘.๕.๓ งบประมาณที่จำเป็นในการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ

๒๘.๕.๔ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน ให้นำเสนอขออนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบก่อนนำเสนอผู้ว่าการเพื่อดำเนินการ

๒๘.๕.๕ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องหารือกรณีที่ต้องส่งมอบหรือเปิดเผยรายงานผลการตรวจสอบให้บุคคลอื่นต่อผู้ว่าการและคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนที่จะนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อบุคคลอื่น

๒๘.๖ หากมีข้อสงสัยหรือข้อสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริตหรือให้มีการค้นหาทุจริต การตัดสินใจที่จะให้มีบุคคลภายนอก เช่น ตำรวจหรือผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบทุจริตเข้าร่วมในการค้นหาหรือสอบสวน ควรเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารระดับสูง หรือคณะกรรมการ กฟผ.

๒๘.๗ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน จัดทำรายงานประจำปีเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ว่าการ โดยระบุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน อำนาจและภาระหน้าที่ ตลอดจนผลการดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนดไว้ รวมทั้งระบุความเสี่ยงที่สำคัญที่ กฟผ.เผชิญอยู่และการควบคุมภายในที่ดี การกำกับดูแลกิจการ และอื่น ๆ

ข้อ ๒๙ ความสัมพันธ์ของสำนักตรวจสอบภายในกับผู้ตรวจสอบอื่น

กรณีและผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องปฏิบัติงานร่วมกับผู้ตรวจสอบองค์กรอื่น เช่น ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่เกี่ยวข้อง ควรกำหนดบทบาทและความรับผิดชอบของแต่ละฝ่ายให้ชัดเจน และลงนามโดยคณะกรรมการตรวจสอบของแต่ละฝ่าย รวมทั้งควรจัดให้มีข้อตกลงการใช้ประโยชน์ของการปฏิบัติงานของฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง

ข้อ ๓๐ ความสัมพันธ์ของสำนักตรวจสอบภายในกับผู้สอบบัญชี ของ กฟผ.

๓๐.๑ ผู้ตรวจสอบภายในควรประชุมหารือกับผู้สอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อหารือเกี่ยวกับแผนการตรวจสอบและประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อลดความซ้ำซ้อนของการปฏิบัติงานในกิจกรรมหรือวัตถุประสงค์เดียวกัน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการที่ผู้สอบบัญชีสามารถใช้งานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อแสดงความเห็นหรือเป็นส่วนหนึ่งของงานสอบบัญชีได้โดยไม่กระทบต่อความเป็นอิสระ หรือไม่ทำให้การใช้วิจารณ์ญาณของผู้สอบบัญชีเบี่ยงเบนไป การหารือเป็นการทำความเข้าใจร่วมกันเกี่ยวกับเทคนิคในการตรวจสอบ แนวทางการตรวจสอบ และการประสานงานในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓๐.๒ ในกรณีที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับผู้สอบบัญชี ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ควรขอคำแนะนำหรือเสนอประเด็นเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาหาแนวทางในการดำเนินการแก้ไข

ข้อ ๓๑ ความสัมพันธ์ของสำนักตรวจสอบภายในกับหน่วยงานกำกับดูแล

๓๑.๑ หากหน่วยงานกำกับดูแลอื่นที่มีหน้าที่ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ความเชื่อมั่นเข้ามาปฏิบัติงาน ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในควรหารือเพื่อพิจารณาว่าหน่วยงานกำกับดูแลอื่นจะสามารถใช้ประโยชน์จากผลการตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานได้หรือไม่

๓๑.๒ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ควรกำหนดแนวทางในการขอผลการตรวจสอบจากการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยงานกำกับดูแลอื่น เพื่อช่วยในการกำหนดและพิจารณาประเด็นที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นหรืออาจจะเกิดขึ้น และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบตามความเหมาะสม

ข้อ ๓๒ ความสัมพันธ์ของสำนักตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบ

๓๒.๑ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ยกเว้นคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ไม่ควรเข้าร่วมประชุมในการประชุมครั้งนั้น ๆ หรือเฉพาะบางวาระการประชุม เหตุผลของการไม่ได้รับอนุญาตให้เข้าร่วมประชุมควรบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร

๓๒.๒ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน รายงานวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน อำนาจ และภาระหน้าที่ ตลอดจนผลการดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนดไว้ รวมทั้งระบุความเสี่ยงที่สำคัญที่ กฟผ. เผชิญอยู่ และการควบคุมภายในที่มี การกำกับดูแลกิจการ และอื่น ๆ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ว่าการ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๓๒.๓ ในกรณีที่ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน พิจารณาว่ารายงานผลการตรวจสอบมีประเด็นที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อ กฟผ. อย่างร้ายแรง ให้ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา

๓๒.๔ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องหารือกรณีที่ต้องส่งมอบหรือเปิดเผยรายงานผลการตรวจสอบให้บุคคลอื่น ต่อผู้ว่าการและคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนที่จะนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อบุคคลอื่น

หมวด ๖

ขอบเขต วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ

ข้อ ๓๓ สำนักตรวจสอบภายในมี ขอบเขต วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ กฟผ. และบริษัทที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานมี ๒ ประเภท คือ การตรวจสอบภายในเพื่อให้การบริการให้ความเชื่อมั่น และการบริการให้คำปรึกษา ดังนี้

๓๓.๑ ขอบเขตการปฏิบัติงานประกอบด้วย การสอบทานกระบวนการในการปฏิบัติงาน และประเมินความเสี่ยงพหุของนโยบาย ระเบียบวิธีปฏิบัติและการปฏิบัติงานในการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลโดยมีวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน เพื่อ

๓๓.๑.๑ ประเมินผล และติดตามการดำเนินงานว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์ ของ กฟผ. ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

๓๓.๑.๒ ระบุและประเมินการบริหารความเสี่ยงในการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ในแต่ละระดับของการปฏิบัติงานของ กฟผ. โดยรวมหรือวัตถุประสงค์ของหน่วยงานหรือของ กิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ

๓๓.๑.๓ ให้คำแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามหลักการกำกับ ดูแลกิจการที่ดีและมีการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน

๓๓.๑.๔ ให้เกิดความมั่นใจว่าการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

๓๓.๑.๕ ให้เกิดความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามนโยบายที่กำหนด (รวมทั้ง การปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณ) ระเบียบวิธีปฏิบัติ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่เกี่ยวข้อง

๓๓.๑.๖ ให้มีการดูแลรักษาทรัพย์สินของ กฟผ. และผลประโยชน์ต่าง ๆ มิให้เกิดความสูญเสยรวมทั้งเกิดการทุจริต ผิดปกติหรือคอร์รัปชัน

๓๓.๑.๗ ให้เกิดความมั่นใจว่าข้อมูลบัญชีต่าง ๆ รวมทั้งรายงานภายใน รายงานภายนอกมีความเชื่อถือได้

๓๓.๑.๘ เสริมสร้างจริยธรรมและคุณค่าที่เหมาะสมภายใน กฟผ.

๓๓.๑.๙ ให้หลักประกันว่าการบริหารและการจัดการใน กฟผ. มีประสิทธิภาพ และผู้ปฏิบัติงานมีความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

๓๓.๑.๑๐ สื่อสารข้อมูลความเสี่ยงและการควบคุมไปยังส่วนงานต่าง ๆ ภายใน กฟผ. ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๓๓.๑.๑๑ ประสานงานและสื่อสารข้อมูลระหว่างคณะกรรมการ กฟผ. ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้บริหารของ กฟผ. อย่างมีประสิทธิภาพ

๓๓.๒ หน้าที่ของสำนักตรวจสอบภายใน
ประเมินประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการ
กำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยงโดยมีรายละเอียดดังนี้

๓๓.๒.๑ สอบทานการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผลของหน่วยงานที่
กำกับดูแล กฟผ. ในด้านต่าง ๆ ได้แก่ การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์
การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า การพัฒนา
เทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ การจัดการความรู้และนวัตกรรม

๓๓.๒.๒ ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง
กับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของ กฟผ.

๓๓.๒.๓ ตรวจสอบจรรยาบรรณ และการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ
ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๓๓.๒.๔ สอบทานประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยงจาก
การทุจริต

๓๓.๒.๕ ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ รายจ่ายและสิทธิประโยชน์ที่ กฟผ.
พึงได้รับ

๓๓.๒.๖ พิจารณาประเมินความเสี่ยงและการควบคุมของระบบเทคโนโลยี
สารสนเทศ และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๓๓.๒.๗ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบรวมทั้งข้อเสนอแนะ วิธีและ
มาตรการในการปรับปรุงแก้ไข

๓๓.๒.๘ ติดตามผลการตรวจสอบและการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของ
ฝ่ายบริหารเพื่อทำการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ มีประสิทธิผลและประหยัด
ยิ่งขึ้น

๓๓.๒.๙ ให้คำแนะนำปรึกษาแก่คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับการ
การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ

๓๓.๒.๑๐ ประสานงานกับผู้สอบบัญชีเพื่อให้สามารถเข้าใจแผนงาน
และกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายในที่เป็นประโยชน์ร่วมกัน ต่อ กฟผ.

๓๓.๒.๑๑ สื่อสารข้อมูลระหว่างคณะกรรมการ กฟผ. คณะกรรมการตรวจสอบ
ผู้สอบบัญชี สำนักตรวจสอบภายใน และผู้บริหารอย่างมีประสิทธิภาพ

๓๓.๒.๑๒ พัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถของ
ผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

๓๓.๒.๑๓ ปฏิบัติงานอื่นที่ผู้ว่าการมอบหมาย โดยความเห็นชอบของ
คณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน
ตรวจสอบภายใน

๓๓.๒.๑๔ ในกรณีที่การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง ให้ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเสนอคณะกรรมการ กฟผ. เพื่อดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเรื่องนั้น ๆ ต่อไป

๓๓.๓ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

๓๓.๓.๑ จัดให้มีแนวทางในการสอบทานและควบคุมดูแลการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่า ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๓๓.๓.๒ กำหนดกระบวนการในการเปิดเผยกรณีสงสัยทุจริต หรือการปฏิบัติที่ไม่เหมาะสมที่เพียงพอสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

๓๓.๓.๓ กำหนดแผนการฝึกอบรมและการพัฒนาบุคลากรของสำนักตรวจสอบภายใน รวมทั้งแผนการฝึกอบรมและพัฒนาสำหรับผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน และผู้บริหารสำนักตรวจสอบภายใน

๓๓.๓.๔ กำหนดให้มีพันธกิจ และแผนกลยุทธ์ ของสำนักตรวจสอบภายใน และมีการทบทวนให้สอดคล้องตามสภาพการณ์ปัจจุบันอย่างน้อยปีละครั้ง โดยนำเสนอ ผู้ว่าการเพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการ กฟผ. ทราบ

๓๓.๓.๕ ๓๓.๓.๕ กำหนดให้มีการหารือความต้องการ ความคาดหวัง รวมถึงพันธกิจของงานตรวจสอบภายในกับผู้ว่าการ เพื่อนำความเห็นมาจัดทำร่างกฎบัตร และนำเสนอกฎบัตรต่อผู้ว่าการเพื่อทราบ และคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ รวมถึงการสื่อสารกฎบัตรให้บุคคลที่เกี่ยวข้องรับทราบ เพื่อสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับ ขอบเขต วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และจรรยาบรรณของการตรวจสอบภายใน ปีละครั้ง

๓๓.๓.๖ กำหนดให้มีการทบทวนและยืนยันความเป็นอิสระต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละครั้ง

๓๓.๔ ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

๓๓.๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ โดยใช้ทักษะ ความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ และปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายใน

๓๓.๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓๓.๔.๓ หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ถูกกระทบหรือมีเหตุบั่นทอนใด ๆ ให้เปิดเผยรายละเอียดผลกระทบต่อผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน และรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ว่าการ ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องทราบ

๓๓.๕ ความเป็นอิสระของบุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน
๓๓.๕.๑ หากบุคคลภายนอกที่ปฏิบัติงานหลายประเภทให้กับ กฟผ. และ
จะมาปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องมีการเสนอขออนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบก่อน
การปฏิบัติงาน

๓๓.๕.๒ ต้องเปิดเผยรายละเอียดการปฏิบัติงานและความขัดแย้งทาง
ผลประโยชน์ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

๓๓.๕.๓ บุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่ควรมี
ความรับผิดชอบในการบริหารงานของ กฟผ.

๓๓.๕.๔ ลักษณะงานตรวจสอบที่บุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติงานในสำนัก
ตรวจสอบภายใน ได้แก่ งานตามแผนการตรวจสอบและงานที่ได้รับมอบหมายตามข้อสั่งการที่ผู้ตรวจสอบ
ภายใน ขาดความรู้ ทักษะและความเชี่ยวชาญที่จำเป็นในการปฏิบัติงานเพื่อให้ความเชื่อมั่น

๓๓.๖ ความรับผิดชอบของสำนักตรวจสอบภายในเกี่ยวกับองค์กรอื่น

๓๓.๖.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ควรพิจารณาประเมินความเสี่ยงของบริษัทที่
เกี่ยวข้องที่มีผลกระทบต่อการทำงานของ กฟผ. และรวมการตรวจสอบบริษัทนั้น ๆ ไว้ในแผน
การตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ และแผนการตรวจสอบประจำปีของสำนักตรวจสอบภายใน

๓๓.๖.๒ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในบริษัทที่เกี่ยวข้องของ กฟผ.
ควรจัดให้มีระเบียบในการวางแผนการปฏิบัติงาน การบันทึกและจัดเก็บเอกสารประกอบการสรุปความเห็นใน
การปฏิบัติงานอย่างครบถ้วนถูกต้อง

ข้อ ๓๔ สิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน

๓๔.๑ สิทธิของผู้บริหารสำนักตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน

๓๔.๑.๑ ได้รับความร่วมมือจากผู้บริหารหน่วยรับตรวจ พนักงานบุคคลที่
เกี่ยวข้อง ในกระบวนการปฏิบัติงานที่ตรวจสอบในการให้ได้และเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน และบุคลากร
อย่างเต็มที่ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน การกำกับดูแล ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓๔.๑.๒ จัดสรรทรัพยากรและกำหนดความถี่ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
สำหรับกิจกรรมหรือประเด็นที่กำหนด ตลอดจนกำหนดขอบเขตการตรวจสอบและเทคนิคการตรวจสอบ
ตามความเหมาะสมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๓๔.๑.๓ ได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรใน กฟผ. เพื่อปฏิบัติงาน
ตรวจสอบและบริการอื่นจากทั้งภายในและภายนอก เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ
และประสิทธิผล

๓๔.๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรได้รับมอบหมายให้ไปช่วยปฏิบัติงานอื่น
ที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน หรือกิจกรรมใดที่เห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ
และความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

(๑) ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินงานใด ๆ นอกเหนือจาก
งานตรวจสอบภายใน

(๒) จัดทำหรืออนุมัติรายการทางบัญชี รายงานทางการเงิน

(๓) ควบคุม ดูแล การปฏิบัติงานของพนักงานอื่นที่ไม่ได้อยู่ใน
สำนักตรวจสอบภายใน ยกเว้นพนักงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หากมีความจำเป็นที่ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับการร้องขอให้รับหน้าที่
เพิ่มเติมซึ่งนอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม
ของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนเสื่อมลงได้ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามมาตรการปกป้อง
ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ตามที่ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน กำหนด (ขั้นตอน
การปฏิบัติงานกระบวนการปฏิบัติงานด้านอื่น ที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน)

หมวด ๗

การปฏิบัติงานและการรายงาน

ข้อ ๓๕ การวางแผนเชิงกลยุทธ์เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓๕.๑ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน รับผิดชอบในการจัดทำแผนตรวจสอบ
เชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปีให้ครอบคลุมกระบวนการทางธุรกิจโดยพิจารณาถึง
ความเสี่ยงที่คงเหลือภายหลังการควบคุม ซึ่งมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์การดำเนินงานของ กฟผ.

๓๕.๒ สำนักตรวจสอบภายใน ควรหารือร่วมกับผู้บริหารระดับสูง และคณะกรรมการ
ตรวจสอบ เพื่อขอความเห็นเกี่ยวกับแผนการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะในประเด็นต่าง ๆ ที่ควรตรวจสอบ
เพิ่มเติม และการจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓๕.๓ สำนักตรวจสอบภายใน ต้องนำเสนอแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และ
แผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าการเพื่อพิจารณา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ
และเสนอให้คณะกรรมการ กฟผ. ทราบภายในเดือนสุดท้ายของปีบัญชีการเงิน พร้อมทั้งส่งสำเนาแผน
การตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลัง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน
๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ

๓๕.๔ สำนักตรวจสอบภายใน ควรทบทวนแผนการตรวจสอบประจำปีระหว่างปี
และพิจารณาปรับปรุงแผนการตรวจสอบโดยนำเสนอผู้ว่าการ เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการ
ตรวจสอบเพื่ออนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการ กฟผ. ทราบ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบ
ประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลัง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๓๐ วัน
นับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ

ข้อ ๓๖ การวางแผนในรายละเอียด และการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓๖.๑ การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นการกำหนด
ขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประเมินการ ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน โดยแผนการตรวจสอบ
ในรายละเอียด ควรได้รับการอนุมัติจากผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในก่อนนำไปปฏิบัติ

๓๖.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำแผนการตรวจสอบในรายละเอียดเพื่อใช้ใน
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาตามความเสี่ยงในกิจกรรมต่าง ๆ ที่ตรวจสอบซึ่งทำให้
วัตถุประสงค์ของหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ทำการตรวจสอบไม่บรรลุผลตามที่กำหนดไว้

๓๖.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยรวมเอกสารหลักฐานต่าง ๆ มีการบันทึกสอบทานผลการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

๓๖.๔ สำนักตรวจสอบภายใน ต้องติดตามการปฏิบัติตามรายงานและข้อเสนอแนะที่ได้รายงานไว้อย่างสม่ำเสมอ

ข้อ ๓๗ การรายงาน การปิดการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ

๓๗.๑ สำนักตรวจสอบภายใน เสนอรายงานผลการตรวจสอบที่ชัดเจน เพียงธรรม ภายใน ๗ วันหลังจากวันประชุมปิดการตรวจสอบ ต่อผู้บริหารหน่วยรับตรวจและผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มีการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้ทันเวลา

๓๗.๒ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องเสนอรายงานสรุปประเด็นสำคัญที่พบ และข้อเสนอแนะเป็นลายลักษณ์อักษร ต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ว่าการ อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้งภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส

๓๗.๓ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำรายงานประจำปีเพื่อสรุปผลการดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนด ความเสี่ยงที่สำคัญ การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล นำเสนอผู้ว่าการ คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการ กฟผ. ก่อนเสนอต่อกระทรวงมหาดไทย และกระทรวงการคลัง ภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปี

๓๗.๔ ในกรณีที่สำนักตรวจสอบภายใน พบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของ กฟผ.อย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายในให้ รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ว่าการทันที เพื่อพิจารณาเสนอคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

๓๗.๕ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ควรกำหนดและจัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามผล เพื่อให้มั่นใจว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจและผู้บริหารที่เกี่ยวข้องได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ

หมวด ๘

การรักษาคุณภาพงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๓๘ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรได้รับการควบคุมในทุกระดับ โดยการประเมินคุณภาพ เพื่อรักษาและปรับปรุงคุณภาพในทุกประเด็นของกิจกรรมการตรวจสอบภายใน และมีการติดตามประสิทธิผลของการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากภายใน และภายนอกองค์กร

ข้อ ๓๙ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ควรจัดให้มีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๓๙.๑ การประเมินการปฏิบัติงานตามสายบังคับบัญชา เพื่อให้มั่นใจได้ว่าผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับการควบคุมดูแลอย่างเหมาะสมในการปฏิบัติงาน

๓๙.๒ การประเมินคุณภาพภายหลังการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยรับฟังความเห็นของผู้รับการตรวจภายหลังเสร็จสิ้นการปฏิบัติงานตรวจสอบทุกครั้ง

๓๙.๓ การประเมินตนเองอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง และสอดคล้องตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพ และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน: การประเมินภายในองค์กรของกรมบัญชีกลางตามระยะเวลาที่กำหนด

๓๙.๔ การประเมินคุณภาพจากภายในองค์กร ประเมินโดยบุคคลอื่นภายในองค์กรที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และมีความรู้เกี่ยวกับแนวทางการตรวจสอบและมาตรฐานการตรวจสอบ

๓๙.๕ หากมีการประเมินคุณภาพจากภายในองค์กร ผลการประเมินคุณภาพต้องบันทึกไว้ในรายงานประจำปีของสำนักตรวจสอบภายในด้วย และจัดทำแผนปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น

๓๙.๖ การประเมินคุณภาพจากภายนอกองค์กร ประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่มีคุณสมบัติเหมาะสมมีความเป็นอิสระ และมีการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยทุก ๕ ปี ซึ่งภายหลังจากการประเมินควรหารือคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับผลการสอบทาน พร้อมทั้งนำเสนอแนวทางในการปรับปรุงข้อบกพร่อง และรายงานความคืบหน้าในการดำเนินการปรับปรุงนี้ไว้ในรายงานประจำปี

หมวด ๙

ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

ข้อที่ ๔๐ หน่วยรับตรวจต้องดำเนินการตามบทบาท และความรับผิดชอบ ดังนี้

๔๐.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๔๐.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

๔๐.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๔๐.๔ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๔๐.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งสนับสนุนข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๔๐.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบ

ลงชื่อ



(นายเอนก จินสาย)

ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



(นายศุภชัย เอกอุ่น)

ผู้ว่าการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

ลงชื่อ

พลตำรวจตรี



(วิวัฒน์ ชัยสังขะ)

ประธานกรรมการตรวจสอบ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

กฎบัตรนี้ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟผ.

ครั้งที่ ...7... เมื่อวันที่ ...6 ก.ค. 2566