



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

จาก สตภ.

ถึง ทุกหน่วยงาน

เลขที่ กวพ.(ก) ๓ ๗ ๐/๒ ๕ ๖ ๐

วันที่ ๒๑ ก.ค. ๒๕๖๐

เรื่อง แจ้งการเผยแพร่ “ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐”

เรียน รผก., ผชก., อช., อส.วก., อส.กม., ผชช., อฝ., อก., ผจก.กฟฟ.ชั้น ๑,๒,๓, ผจก.กฟส. และ ผจก.กฟย.

ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง

๓.๒ กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางปฏิบัติที่ดี

ข้อ ๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องนำเสนอกฎบัตรต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจเพื่ออนุมัติ และควรมีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง ตามความเหมาะสม (เอกสารแนบ ๑)

สตภ. ได้ดำเนินการสอบทาน/ปรับปรุงกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานฯ ดังกล่าวข้างต้น และได้นำเสนอ ผวก. เพื่อให้ความเห็นชอบ และนำเสนอขออนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุม ครั้งที่ ๗/๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ซึ่งที่ประชุมมีมติเห็นชอบผลการสอบทานฯ และอนุมัติใช้ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐ (เอกสารแนบ ๒)

ปัจจุบัน สตภ. ได้นำข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐ ขึ้นเผยแพร่ใน Intranet pea.co.th โดยสามารถเข้าดูได้ที่เมนู “เกี่ยวกับพนักงาน” หัวข้อ กฎบัตร สำนักตรวจสอบภายใน หรือ ไปที่ ลิงค์หน่วยงาน → สำนักตรวจสอบภายใน → กฎบัตร สำนักตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งหน่วยงานในสังกัดทราบ ต่อไปด้วย

(นายไสยสิน ญาโณทัย)

อส.ตภ.

กวพ.

โทร.๘๗๒๖

คู่มือการปฏิบัติงาน
การตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ
ฉบับปรับปรุง ปี 2555



สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สกร.)
กระทรวงการคลัง

ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของ
รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2555

ข้อ 18 หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ โดยต้องได้รับ
ความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร
ดังกล่าวอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

แนวทางปฏิบัติที่ดี

กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน

1. กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในควรมีลักษณะ ดังนี้
 - 1.1 สอดคล้องกับคำนิยามของการตรวจสอบภายในและแนวทางปฏิบัติในคู่มือนี้
 - 1.2 กำหนดให้มีการแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในที่มี
ทักษะทางวิชาชีพและประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
 - 1.3 กำหนดความรับผิดชอบและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในอย่างชัดเจน
 - 1.4 กำหนดความสัมพันธ์ระหว่างหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบ
และฝ่ายบริหารของรัฐวิสาหกิจ
 - 1.5 กำหนดความสัมพันธ์ระหว่างหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ฝ่ายบริหารและ
บุคคลอื่นที่ได้รับรายงานการตรวจสอบภายใน และระบุให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบ
ภายในหารือกับผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบก่อนที่จะนำเสนอ
รายงานต่อบุคคลอื่น เช่น กระทรวงเจ้าสังกัด กระทรวงการคลัง เป็นต้น
 - 1.6 กำหนดความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในที่มีต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
และผู้บริหารระดับสูง โดยกำหนดสายการบังคับบัญชา การรายงาน การประเมิน

ความเพียงพอของทรัพยากรของหน่วยตรวจสอบภายใน อย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน

1.7 กำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานโดยครอบคลุมถึงประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและกระบวนการกำกับดูแลทั้งในภาพรวมของรัฐบาลกิจ และในการดำเนินงานทุกกิจกรรมของรัฐบาลกิจ

1.8 กำหนดลักษณะของงานการตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และหากบุคคลภายนอกรัฐบาลกิจเป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่น ควรกำหนดลักษณะของงานให้ชัดเจน

1.9 กำหนดลักษณะของงานในการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ของหน่วยตรวจสอบภายใน และหากบุคคลภายนอกรัฐบาลกิจเป็นผู้ปฏิบัติงาน เพื่อให้คำปรึกษา ควรกำหนดลักษณะของงานให้ชัดเจน

1.10 กำหนดสิทธิของหน่วยตรวจสอบภายในในการเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน บุคลากรและสถานที่ และอำนาจในการขอข้อมูลตามที่พิจารณาแล้วว่าจำเป็นในการปฏิบัติงาน ตามความรับผิดชอบ

2. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องนำเสนอกฎบัตรต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการรัฐบาลกิจเพื่ออนุมัติ และควรมีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ตามความเหมาะสม

3. หน่วยตรวจสอบภายในควรปราศจากการแทรกแซงในการกำหนดขอบเขต การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ การแทรกแซงใดๆ ที่เกิดขึ้นควรรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

4. งานตรวจสอบภายในโดยทั่วไปประกอบด้วยงานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่น และงานในการให้คำแนะนำปรึกษา ซึ่งงานทั้ง 2 ประเภทไม่รวมอยู่ในงานการตรวจสอบอื่นๆ เช่น การสืบสวนเป็นกรณีพิเศษ และงานที่ไม่ใช่งานตรวจสอบ ซึ่งผู้ตรวจสอบอาจให้คำปรึกษาในหลายประเภทตั้งแต่การวิเคราะห์การควบคุมที่สร้างเข้าไปในระบบที่อยู่ระหว่างการพัฒนา การทำงานในคณะทำงานเพื่อวิเคราะห์การปฏิบัติงานและให้ข้อเสนอแนะ เป็นต้น ผู้ตรวจสอบไม่สามารถปฏิบัติงานที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือไม่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ในภารกิจให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบควรทำความเข้าใจกับผู้รับบริการเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ ขอบเขต



ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๐

โดยที่เห็นเป็นการสมควรปรับปรุงข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ เพื่อให้เหมาะสมและมีความชัดเจนยิ่งขึ้น และเพื่อเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ จึงได้วางข้อบังคับไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๐”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๓ ก.ค. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ เพิ่มเติมลักษณะงานหรือกิจกรรมที่สำคัญที่ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องนำเสนอต่อผู้ว่าการและคณะกรรมการตรวจสอบดังนี้

ข้อ ๒๘ ความสัมพันธ์ของสำนักตรวจสอบภายในกับฝ่ายบริหาร

๒๘.๕.๕ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องหารือกรณีที่ต้องส่งมอบหรือเปิดเผยรายงานผลการตรวจสอบให้บุคคลอื่นต่อผู้ว่าการและคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนที่จะนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อบุคคลอื่น

ข้อ ๓๒ ความสัมพันธ์ของสำนักตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบ

๓๒.๔ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ต้องหารือกรณีที่ต้องส่งมอบหรือเปิดเผยรายงานผลการตรวจสอบให้บุคคลอื่นต่อผู้ว่าการและคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนที่จะนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อบุคคลอื่น

ข้อ ๔ เพิ่มหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับบทบาทหน้าที่ของสำนักตรวจสอบภายในต่อผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบให้มีความชัดเจนดังนี้

๓๓.๓ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

๓๓.๓.๔ กำหนดให้มีการทำความเข้าใจกับฝ่ายบริหารระดับสูง และคณะกรรมการ กฟผ. เกี่ยวกับ ขอบเขต วัตถุประสงค์ หน้าที่ ความรับผิดชอบ และจรรยาบรรณของการตรวจสอบภายใน ปีละครั้ง

ข้อ ๕ ให้ยกเลิกความในข้อ ๓๒.๓ ของข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

ข้อ ๓๒ ความสัมพันธ์ของสำนักตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบ

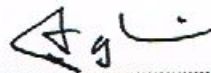
๓๒.๓ ในกรณีที่ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน พิจารณาว่ารายงานผลการตรวจสอบ มีประเด็นที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อ กฟผ. อย่างร้ายแรง ให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา

ข้อ ๖ ให้ยกเลิกความในข้อ ๓๗.๑ ของข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตร
สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๙ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

ข้อ ๓๗ การรายงาน การปิดการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ

๓๗.๑ สำนักตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการตรวจสอบที่ชัดเจน ที่ยัง
ธรรม ภายใน ๕ วันทำการ หลังจากการประชุมปิดการตรวจสอบหรือหลังจากการเดินทางกลับจากการ
ปฏิบัติงาน ต่อผู้บริหารหน่วยรับตรวจ และผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มีการปรับปรุงแก้ไขระบบการ
ควบคุมภายในได้ทันเวลา

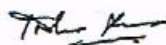
ลงชื่อ



(นายไสยสิน ญาโนทัย)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

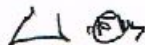
ลงชื่อ



(นายเสริมสกุล คล้ายแก้ว)

ผู้ว่าการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

ลงชื่อ



(นายประสิทธิ์ สืบชนะ)

ประธานกรรมการตรวจสอบ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

กฎบัตรนี้ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟผ.
ครั้งที่ 7 เมื่อวันที่ 13 ก.ค. 2560