



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

**ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ว่าด้วย
กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน
พ.ศ.๒๕๖๓**

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 และคู่มือการประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจตามระบบประเมินผลใหม่ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง

บทนำ

สำนักตรวจสอบภายใน มีหน้าที่สร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่า และยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ โดยกำหนดพันธกิจ (Mission) ดังนี้

๑. วางแผนการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ และแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กร
๒. ปฏิบัติงานตามคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ และคู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจตามระบบประเมินผลใหม่ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒
๓. ให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อช่วยป้องกัน ลดความเสี่ยงและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
๔. วิเคราะห์ข้อมูลจากการตรวจสอบ และการให้คำปรึกษาในประเด็นที่สำคัญนำเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อพิจารณาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน
๕. พัฒนาบุคลากรของสำนักตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน และสนับสนุนให้ได้รับวุฒิบัตรวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน
๖. พัฒนาการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล

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

❖ 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 หน้าที่ ความรับผิดชอบ	๑๒
❖ หมวด ๗ การปฏิบัติงานและการรายงาน	๑๖
❖ หมวด ๘ การรักษาคุณภาพงานของผู้ตรวจสอบภายใน	๑๗
❖ หมวด ๙ ความรับผิดชอบต่อหน่วยรับตรวจ	๑๘



**ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๖๓**

ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐบาล พ.ศ. ๒๕๕๕ และคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐบาล ฉบับปรับปรุง พ.ศ. ๒๕๕๕ แนวปฏิบัติที่ดี กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน กำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องนำเสนอกฎบัตรต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการรัฐบาล เพื่ออนุมัติ และควรมีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

เพื่อให้กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายในสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐบาล พ.ศ. ๒๕๕๕ คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐบาลฉบับปรับปรุง พ.ศ. ๒๕๕๕ และมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) ฉบับปรับปรุงปี ๒๕๖๐ โดยมีเนื้อหาครบถ้วนและชัดเจน เพื่อสื่อสารให้พนักงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคทุกระดับมีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ การกิจ และความสำคัญของการตรวจสอบภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จึงเห็นควรปรับปรุงกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วย กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๓”

ข้อ ๒ ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วย กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้พนักงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระ และสิทธิของสำนักตรวจสอบภายใน

ข้อ ๓ ข้อบังคับนี้ให้มีผลใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๒๘ ก.ค. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

ข้อ ๔ การใดที่มีได้กำหนดไว้ในข้อบังคับนี้หรือมีความจำเป็นต้องใช้ข้อบังคับนี้ในเรื่องใดเพื่อประโยชน์ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ให้ขอความเห็นชอบคณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเป็นกรณีไป การใดที่อยู่ระหว่างการดำเนินการและยังไม่แล้วเสร็จในวันที่ข้อบังคับฉบับนี้ใช้บังคับ ก็ให้ดำเนินการตามกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๒ ต่อไปจนกว่าจะดำเนินการดังกล่าวแล้วเสร็จ

ข้อ ๕ ให้ผู้ว่าการมีอำนาจวางระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติหรือออกคำสั่งใดๆ เพื่อให้สอดคล้องกับข้อบังคับนี้

ข้อ ๖ ให้ยกเลิกข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๒

หมวด ๑ ความทั่วไป

ข้อ ๗ ในข้อบังคับนี้

๑. “กฟภ.” หมายถึง การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๒. “คณะกรรมการ กฟภ.” หมายถึง คณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๓. “คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายถึง คณะกรรมการที่คณะกรรมการ กฟภ.

แต่งตั้งให้มีหน้าที่กำกับดูแลการตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน ประกอบด้วยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ ๑ คน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๒ คน แต่ไม่เกิน ๔ คน และให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ โดยคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อย ๑ คน ต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

๔. “ผู้ว่าการ” หมายถึง ผู้ว่าการ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๕. “ผู้บริหารระดับสูง” หมายถึง พนักงาน กฟภ. ตั้งแต่ระดับผู้อำนวยการฝ่ายหรือเทียบเท่าขึ้นไป

๖. “สำนักตรวจสอบภายใน” หมายถึง หน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในของ กฟภ.

๗. “ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งสูงสุดในสำนักตรวจสอบภายในของ กฟภ.

๘. “ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งตั้งแต่ผู้อำนวยการกองในสังกัดสำนักตรวจสอบภายในขึ้นไป

๙. “ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง พนักงานในสังกัดสำนักตรวจสอบภายในที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๑๐. “ฝ่ายบริหาร” หมายถึง ผู้ว่าการ และผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง

๑๑. “หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงาน โครงการในสังกัด กฟภ.และบริษัทที่เกี่ยวข้อง

๑๒. “ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ” หมายถึง หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

๑๓. “พนักงาน” หมายถึง พนักงาน และลูกจ้างของ กฟภ. และบริษัทที่เกี่ยวข้อง

๑๔. “บริษัทที่เกี่ยวข้อง” หมายถึง บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทที่มีกรรมกร่วมโดยไม่มีอำนาจควบคุม

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

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

๑๕. “ผู้สอบบัญชี” หมายถึง เจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ทำหน้าที่ผู้สอบบัญชีของ กฟภ.

๑๖. “การตรวจสอบภายใน” หมายถึง งานที่กำหนดขึ้นเกี่ยวกับการสร้างความเชื่อมั่นโดยการตรวจสอบประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติงานต่างๆ อย่างเป็นระบบ รวมทั้งการรายงานผลการปฏิบัติงาน และการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

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

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

๑๙. “ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” (Conflict of Interest) หมายถึง ความสัมพันธ์ใดๆ ที่อาจทำให้ กฟผ. ไม่ได้ประโยชน์สูงสุดที่พึงจะได้รับ ซึ่งความสัมพันธ์ดังกล่าวอาจจะทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความลำเอียง และไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

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

๒๑. “ความเป็นอิสระ” (Independence) หมายถึง การปฏิบัติงานและการแสดงความเห็น หรือรายงานได้อย่างเสรี ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายโดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งทางตรงและทางอ้อมในเรื่องนั้น และไม่ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ใดๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือตำแหน่งหน้าที่ รวมทั้งไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใด ตลอดจนไม่มีสถานการณ์ใดๆ ที่จะมาบังคับให้ไม่สามารถปฏิบัติงานและแสดงความเห็นหรือรายงานได้ตามที่พึงจะเป็น

๒๒. “กระบวนการควบคุม” (Control Process) หมายถึง นโยบายขั้นตอนการปฏิบัติและกิจกรรมต่างๆ ขององค์กร ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกรอบการควบคุมที่จัดวางเอาไว้เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าความเสี่ยงถูกจำกัดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ภายใต้กระบวนการบริหารความเสี่ยง

๒๓. “การกำกับดูแล” (Governance) หมายถึง กระบวนการและโครงสร้างต่างๆ ที่คณะกรรมการ (Board of Directors) นำมาใช้เพื่อบอกกล่าว สั่งการบริหารและติดตามกิจกรรมต่างๆ เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

๒๔. “การควบคุม” (Internal Control) หมายถึง การกระทำใดๆ โดยฝ่ายบริหาร คณะกรรมการ (Board of Directors) และกลุ่มบุคคลอื่นๆ เพื่อจัดการความเสี่ยงและช่วยให้องค์กร

บรรลุปเป้าหมายและวัตถุประสงค์ โดยฝ่ายบริหารมีการวางแผนจัดองค์กรและอำนวยความสะดวกดำเนินงานอย่างเพียงพอที่จะเกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าองค์กรจะบรรลุปเป้าหมาย

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

๒๖. “การบริหารความเสี่ยง” (Risk Management) หมายถึง กระบวนการในการระบุ ประเมิน จัดการ และควบคุมเหตุการณ์หรือสถานการณ์ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าองค์กรสามารถบรรลุปเป้าหมายได้

๒๗. “การปฏิบัติตามกฎระเบียบ” (Compliance) หมายถึง การปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบาย แผนงาน วิธีการ กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ สัญญา ตลอดจนข้อกำหนดต่างๆ

๒๘. “ความเสี่ยง” (Risk) หมายถึง ความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เป็นอุปสรรคต่อการบรรลุปเป้าหมายขององค์กร ความเสี่ยงวัดได้จากผลกระทบที่ได้รับจากเหตุการณ์ และโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น

๒๙. “ภารกิจ”(Engagement) หมายถึง งานตรวจสอบภายในหรืองานการสอบทานที่ได้รับมอบหมายให้ทำแต่ละงาน ตัวอย่างเช่น งานการตรวจสอบภายใน งานการสอบทานการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment หรือ CSA) การสอบสวนการทุจริต หรืองานบริการให้คำปรึกษา ภารกิจอาจประกอบด้วยหลายๆงานหรือหลายๆกิจกรรมที่ทำควบคู่กันไปเพื่อบรรลุปเป้าหมายและวัตถุประสงค์เดียวกัน

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

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

๓๒. “วัตถุประสงค์การตรวจสอบ”(Engagement Objectives) หมายถึง คำชี้แจงอย่างกว้างๆของผู้ตรวจสอบภายใน ในการกำหนดเป้าหมายที่คาดหวังว่าภารกิจจะสัมฤทธิ์ผล

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

ข้อ ๘ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน รับผิดชอบจัดทำกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน และสอบทานความเหมาะสมอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ และเป็นผู้รักษาการตามข้อบังคับนี้

หมวด ๒

จรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๙ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีจรรยาบรรณ (Code of Ethics) ที่เสมือนเป็นมาตรฐานการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย

๙.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องแสดงความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานทุกเรื่องที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในสร้างความไว้วางใจและทำให้วิจารณ์งานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่น่าเชื่อถือโดยมีแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

- ๙.๑.๑ ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีสำนึกรับผิดชอบ
- ๙.๑.๒ ปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมาย และวิชาชีพกำหนด
- ๙.๑.๓ ไม่มีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมาย หรือการกระทำที่อาจเสื่อมเสียต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือ กพผ.
- ๙.๑.๔ เคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมาย และประมวลจริยธรรมของ กพผ.

๙.๒ ความเที่ยงธรรม (objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวม ประเมิน และสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม หรือกระบวนการที่ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง และไม่ปล่อยให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการประเมิน โดยมีแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

- ๙.๒.๑ ไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนการประเมินอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียงของตน ทั้งนี้ รวมไปถึงการกระทำหรือความสัมพันธ์ที่ขัดต่อผลประโยชน์ของ กพผ. ด้วย
- ๙.๒.๒ ไม่รับสิ่งตอบแทนใดๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนวิจารณ์งานของผู้ประกอบวิชาชีพ
- ๙.๒.๓ เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้วอาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป

๙.๓ การเก็บรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของในข้อมูลที่ได้รับ และไม่เปิดเผยข้อมูลโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม เว้นแต่เมื่อกฎหมายหรือวิชาชีพกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น โดยมีแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

- ๙.๓.๑ ต้องระมัดระวังและมีความรอบคอบในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติหน้าที่
- ๙.๓.๒ ต้องไม่ใช่ข้อมูลที่ได้มาเพื่อผลประโยชน์ส่วนตน หรือเพื่อการใดที่ขัดต่อกฎหมายหรือขัดต่อวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและประมวลจริยธรรมของ กพผ.

๙.๔ ความสามารถในการหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในควรใช้ความรู้ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรยอมรับ

หรือปฏิบัติงานที่ตนเองไม่มีความรู้ ความสามารถ ยกเว้นจะได้รับคำแนะนำหรือได้รับการสนับสนุนให้มีความรู้ความสามารถที่เพียงพอในการปฏิบัติงาน โดยมีแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

๙.๔.๑ ปฏิบัติหน้าที่ในงานส่วนที่ตนมีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นเท่านั้น

๙.๔.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยยึดมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) เป็นหลัก

๙.๔.๓ พัฒนาความชำนาญ ประสิทธิภาพ และคุณภาพของบริการอย่างต่อเนื่อง

หมวด ๓

คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๐ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทักษะทางวิชาชีพและประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีคุณสมบัติดังนี้

๑๐.๑ มีคุณวุฒิขั้นต่าระดับปริญญาตรี และมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

๑๐.๒ มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กฟผ.

๑๐.๓ มีความรู้ในการปฏิบัติงาน การประเมินความเสี่ยง การควบคุมภายในและระบบการควบคุมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศตลอดจนเทคนิคการตรวจสอบ

๑๐.๔ มีความสามารถในการประเมินความเสี่ยงของการเกิดทุจริต และแนวทางในการบริหารจัดการทุจริต

ข้อ ๑๑ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน มีความรับผิดชอบในการพิจารณาจำนวนและคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในให้เหมาะสมกับลักษณะและปริมาณงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๒ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน มีความรับผิดชอบในการนำเสนอการสอบทานความเพียงพอของบุคลากร การแต่งตั้งโยกย้าย พิจารณาความดีความชอบและผลตอบแทนของผู้ตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนนำเสนอผู้ว่าการเพื่อดำเนินการ

ข้อ ๑๓ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ควรจัดให้มีการให้คำแนะนำและช่วยเหลือในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะและความเชี่ยวชาญที่จำเป็นไม่ว่าจะเป็นบางส่วนหรือทั้งหมดในการปฏิบัติงานเพื่อให้ความเชื่อมั่น ตามที่ได้รับมอบหมาย

ข้อ ๑๔ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ต้องปฏิเสธการปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาหากไม่มีผู้ตรวจสอบภายในที่มีคุณสมบัติที่จำเป็นต่อการให้คำแนะนำปรึกษานั้น ไม่ว่าเพียงบางส่วนหรือทั้งหมดของงาน

ข้อ ๑๕ ผู้ตรวจสอบภายในอาจขอคำแนะนำและความช่วยเหลือจากหน่วยงานต่างๆ ทั้งภายใน และภายนอกตามความจำเป็นในการปฏิบัติงานเพื่อให้ความเชื่อมั่นและการปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษา ตามที่ได้รับมอบหมาย

ข้อ ๑๖ ผู้ว่าการ ต้องส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาความรู้ทักษะและความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน โดยการเข้าร่วมในการพัฒนาและอบรมทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องพร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาตนเองให้ได้รับวุฒิปัตรีผู้ตรวจสอบภายในวิชาชีพพร้อมอนุญาต The Certified Internal Auditor (CIA) หรือวุฒิปัตรีอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๗ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม โดยการดำเนินการดังนี้

๑๗.๑ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรู้ ความสามารถ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่ดี มีความเที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต ตลอดจนเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ และหลีกเลี่ยงการปฏิบัติงานใดๆ ที่มีหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือปัจจัยใดๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณในการปฏิบัติงาน

๑๗.๒ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานหรือช่วยปฏิบัติงานด้านบริหารอื่นๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน ในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าการให้ร่วมดำเนินงานในคณะทำงานหรือโครงการ ควรกำหนดบทบาทอย่างชัดเจนในการเป็นที่ปรึกษา และให้คำแนะนำด้านการควบคุมภายใน และให้มั่นใจว่าเป็นการดำเนินงานที่ไม่ส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๗.๓ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรปฏิบัติงานตรวจสอบให้แก่หน่วยงาน และหรือสายงานที่ตนเคยปฏิบัติงานในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ เพื่อให้เชื่อมั่นในความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

๑๗.๔ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ต้องจัดให้มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนผู้ตรวจสอบภายใน ทุก ๓ ปี เพื่อมิให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้แก่หน่วยรับตรวจเดิมเป็นเวลานานติดต่อกันหลายปี เพื่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน

ข้อ ๑๘ ผู้บริหารหน่วยรับตรวจมีความรับผิดชอบในการพิจารณาและปฏิบัติตามคำปรึกษาหรือข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๙ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีอคติกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจไม่ว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจจะยอมรับหรือไม่ยอมรับคำแนะนำและข้อเสนอแนะที่เคยเสนอไว้

ข้อ ๒๐ ในกรณีที่สำนักตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการปฏิบัติงานอื่น นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน ควรจัดให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานเพื่อให้เชื่อมั่นแก่กิจกรรมที่ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในรับผิดชอบ โดยการสอบทานดังกล่าวควรควบคุมดูแลโดยหน่วยงานอื่นที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน

หมวด ๔ โครงสร้างของสำนักตรวจสอบภายใน

ข้อ ๒๑ สำนักตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๒๒ สำนักตรวจสอบภายใน มีหน้าที่รายงานผลการดำเนินงานต่อผู้ว่าการ และคณะกรรมการตรวจสอบ

๒๒.๑ การรายงานเรื่องเกี่ยวกับการบริหารงานของสำนักตรวจสอบภายใน

๒๒.๑.๑ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ต้องนำเสนอต่อผู้ว่าการ เกี่ยวกับการจัดสรรงบประมาณ งานธุรการ ความเหมาะสม เพียงพอของทรัพยากรบุคคลและทรัพยากรอื่น รวมถึงการประสานงานเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนที่กำหนด

๒๒.๑.๒ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ต้องนำเสนอ การแต่งตั้งโยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนนำเสนอผู้ว่าการเพื่อดำเนินการ

๒๒.๑.๓ คณะกรรมการ กฟภ. เป็นผู้อนุมัติงบประมาณของสำนักตรวจสอบภายใน และงบประมาณที่ได้รับการอนุมัติต้องเพียงพอต่อการบรรลุผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบนำเสนอ

๒๒.๒ การรายงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักตรวจสอบภายใน

๒๒.๒.๑ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ต้องนำเสนอต่อผู้ว่าการเพื่อพิจารณากฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบภายในก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ

๒๒.๒.๒ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ต้องนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารหน่วยรับตรวจ และผู้บริหารระดับสูงที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งผู้ว่าการเพื่อดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะและสรุปประเด็นสำคัญไว้ในรายงานผลการดำเนินงาน เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้ว่าการ

ข้อ ๒๓ คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ว่าการ จะมอบให้ผู้บริหารของหน่วยงานอื่น ควบคุม ดูแล บังคับบัญชาสำนักตรวจสอบภายในแทนผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในไม่ได้ และจะแต่งตั้งให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน ไปรักษาการในตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้

ข้อ ๒๔ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน สามารถเข้าพบและรายงานผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนประเด็นต่างๆ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างอิสระตามความเหมาะสม และควรได้มีการหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบเป็นการเฉพาะโดยไม่มีผู้บริหารระดับสูงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ข้อ ๒๕ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน สามารถเข้าพบเพื่อรายงานการปฏิบัติงานหรือปัญหาต่างๆ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และโดยเฉพาะอย่างยิ่งประธานคณะกรรมการตรวจสอบได้ตลอดเวลา

ข้อ ๒๖ สำนักตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบหรือคำแนะนำปรึกษาต่อผู้ว่าการ และผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม และสรุปเสนอคณะกรรมการตรวจสอบให้รับทราบ

ข้อ ๒๗ ในการสนับสนุนความเป็นอิสระและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในควรมีสถานภาพ ดังนี้

๒๗.๑ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ควรมีสถานภาพสูงเพียงพอในโครงสร้างองค์กรโดยมีตำแหน่งอย่างน้อยหรือเทียบเท่ากับผู้บังคับบัญชาสูงสุดของสายงาน เพื่อช่วยให้การนำเสนอและหาข้อสรุปผลการตรวจสอบภายในกับผู้บริหารระดับสูงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๒๗.๒ คณะกรรมการตรวจสอบ ควรให้ความเห็นชอบเกี่ยวกับการประเมินผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และพิจารณาความดีความชอบประจำปีของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ต่อคณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เพื่อพิจารณา โดยให้ผู้ว่าการเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาด้วย

หมวด ๕

ความสัมพันธ์กับ ฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบอื่น หน่วยงานกำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๒๘ ความสัมพันธ์ของสำนักตรวจสอบภายในกับฝ่ายบริหาร

๒๘.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นการปฏิบัติงานให้แก่ฝ่ายบริหาร ดังนั้นกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบ และรายงานของสำนักตรวจสอบภายใน มีจุดมุ่งหมายเพื่อสร้างประโยชน์สูงสุดแก่ กฟผ. ซึ่งต้องไม่ขัดแย้งกับความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๒๘.๒ ในกรณีที่ฝ่ายบริหารขอให้สำนักตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบภายใน ในประเด็นเฉพาะเรื่อง นอกเหนือจากกิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในพิจารณาความเหมาะสมว่าจะมีความขัดแย้งกับขอบเขต และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และมีผลกระทบต่อแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับความเห็นชอบแล้วหรือไม่ หากดำเนินการตามที่ฝ่ายบริหารร้องขอให้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๒๘.๓ ความสัมพันธ์ระหว่างผู้ตรวจสอบภายในและผู้บริหารหน่วยรับตรวจเป็นสิ่งสำคัญในการปฏิบัติงานตรวจสอบฝ่ายบริหารและพนักงานทุกระดับใน กฟผ. ควรมีความเชื่อมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต ความเป็นอิสระ และความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน

๒๘.๔ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจะต้องมีการวางแผนการปฏิบัติงานร่วมกับฝ่ายบริหารโดยเฉพาะอย่างยิ่งกำหนดเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ยกเว้นในกรณีที่เป็นการตรวจสอบโดยไม่แจ้งให้ทราบล่วงหน้า ซึ่งอาจจำเป็นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๒๘.๕ ลักษณะงานหรือกิจกรรมที่สำคัญที่ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องเสนอต่อผู้ว่าการ มีดังต่อไปนี้

๒๘.๕.๑ รายงานผลการตรวจสอบในกิจกรรมต่างๆ ตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบและรายงานรายไตรมาส ซึ่งสำนักตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น เพื่อรายงานความคืบหน้าในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด สรุปประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบระหว่างงวด และประเด็นอื่นๆ 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 ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ต้องหารือกรณีที่ต้องส่งมอบหรือเปิดเผยรายงานผลการตรวจสอบให้บุคคลอื่นต่อผู้ว่าการและคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนที่จะนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อบุคคลอื่น

๒๘.๖ หากมีข้อสงสัยหรือข้อสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริตหรือให้มีการค้นหาทุจริต การตัดสินใจที่จะให้มีบุคคลภายนอก เช่น ตำรวจหรือผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบทุจริตเข้าร่วมในการค้นหาหรือสอบสวน ควรเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารระดับสูง หรือคณะกรรมการ กฟภ.

๒๘.๗ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในจัดทำรายงานประจำปีเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ว่าการ โดยระบุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน อำนาจและภาระหน้าที่ ตลอดจนผลการดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนดไว้ รวมทั้งระบุความเสี่ยงที่สำคัญที่ กฟภ. เผชิญอยู่และการควบคุมภายในที่ดี การกำกับดูแลกิจการ และอื่นๆ

ข้อ ๒๙ ความสัมพันธ์ของสำนักตรวจสอบภายในกับผู้ตรวจสอบอื่น

กรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องปฏิบัติงานร่วมกับผู้ตรวจสอบองค์กรอื่น เช่น ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่เกี่ยวข้อง ควรกำหนดบทบาทและความรับผิดชอบของแต่ละฝ่ายให้ชัดเจน และลงนามโดยคณะกรรมการตรวจสอบของแต่ละฝ่าย รวมทั้งควรจัดให้มีข้อตกลงการใช้ประโยชน์ของการปฏิบัติงานของฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง

ข้อ ๓๐ ความสัมพันธ์ของสำนักตรวจสอบภายในกับผู้สอบบัญชี (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหรือผู้สอบบัญชีอื่น)

๓๐.๑ ผู้ตรวจสอบภายในควรประชุมหารือกับผู้สอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอเพื่อหารือเกี่ยวกับแผนการตรวจสอบและประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อลดความซ้ำซ้อนของการปฏิบัติงานในกิจกรรมหรือวัตถุประสงค์เดียวกัน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการที่ผู้สอบบัญชีสามารถใช้งานของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อแสดงความเห็นหรือเป็นส่วนหนึ่งของงานสอบบัญชีได้โดยไม่กระทบต่อความเป็นอิสระ หรือไม่ทำให้การใช้วิจารณญาณของผู้สอบบัญชีเบี่ยงเบนไป การหารือเป็นการทำความเข้าใจร่วมกันเกี่ยวกับเทคนิคในการตรวจสอบ แนวทางการตรวจสอบ และการประสานงานในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓๐.๒ ในกรณีที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับผู้สอบบัญชี ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ควรขอคำแนะนำหรือเสนอประเด็นเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาหาแนวทางในการดำเนินการแก้ไข

ข้อ ๓๑ ความสัมพันธ์ของสำนักตรวจสอบภายในกับหน่วยงานกำกับดูแล

๓๑.๑ หากหน่วยงานกำกับดูแลอื่นที่มีหน้าที่ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ความเชื่อมั่นเข้ามาปฏิบัติงานผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในควรหารือเพื่อพิจารณาว่า หน่วยงานกำกับดูแลอื่นจะสามารถใช้ประโยชน์จากผลการตรวจสอบภายในเพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานได้หรือไม่

๓๑.๒ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ควรกำหนดแนวทางในการขอผลการตรวจสอบจากการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยงานกำกับดูแลอื่น เพื่อช่วยในการกำหนดและพิจารณาประเด็นที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นหรืออาจจะเกิดขึ้น และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบตามความเหมาะสม

ข้อ ๓๒ ความสัมพันธ์ของสำนักตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบ

๓๒.๑ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ยกเว้นคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าร่วมประชุมในการประชุมครั้งนั้นๆ หรือเฉพาะบางวาระการประชุม เหตุผลของการไม่ได้รับอนุญาตให้เข้าร่วมประชุมควรบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร

๓๒.๒ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน รายงานวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน อำนาจ และภาระหน้าที่ ตลอดจนผลการดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนดไว้ รวมทั้งระบุความเสี่ยงที่สำคัญที่ กฟภ. เผชิญอยู่ และการควบคุมภายในที่มี การกำกับดูแลกิจการ และอื่นๆ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ว่าการอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๓๒.๓ ในกรณีที่ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในพิจารณาว่ารายงานผลการตรวจสอบ มีประเด็นที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อ กฟภ. อย่างร้ายแรง ให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา

๓๒.๔ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ต้องหาวิธีหรือกรณีที่ต้องส่งมอบหรือเปิดเผยรายงานผลการตรวจสอบให้บุคคลอื่นต่อผู้ว่าการและคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนที่จะนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อบุคคลอื่น

หมวด ๖ ขอบเขต วัตถุประสงค์ หน้าที่ ความรับผิดชอบ

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

๓๓.๑ ขอบเขตการปฏิบัติงานประกอบด้วยการสอบทานกระบวนการในการปฏิบัติงาน และประเมินความเพียงพอของนโยบาย ระเบียบวิธีปฏิบัติและการปฏิบัติงานในการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลโดยมีวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน เพื่อ

๓๓.๑.๑ ประเมินผล และติดตามการดำเนินงานว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์ ของกฟผ. ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด

๓๓.๑.๒ ระบุและประเมินการบริหารความเสี่ยงในการดำเนินงานเพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ในแต่ละระดับของการปฏิบัติงานของ กฟผ. โดยรวมหรือวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน หรือของกิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ

๓๓.๑.๓ ให้คำแนะนำแก่ฝ่ายบริหารเพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามหลักการกำกับ ดูแลกิจการที่ดีและมีการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน

๓๓.๑.๔ ให้เกิดความมั่นใจว่าการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

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

๓๓.๑.๖ ให้มีการดูแลรักษาทรัพย์สินของกฟผ. และผลประโยชน์ต่างๆ มิให้เกิดความสูญเสียรวมทั้งเกิดการทุจริต ผิดปกติหรือคอร์รัปชัน

๓๓.๑.๗ ให้เกิดความมั่นใจว่าข้อมูลบัญชีต่างๆ รวมทั้งรายงานภายใน รายงานภายนอกมีความเชื่อถือได้

๓๓.๑.๘ เสริมสร้างจริยธรรมและคุณค่าที่เหมาะสมภายใน กฟผ.

๓๓.๑.๙ ให้หลักประกันว่าการบริหารและการจัดการใน กฟผ. มีประสิทธิภาพ และผู้ปฏิบัติงานมีความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

๓๓.๑.๑๐ สื่อสารข้อมูลความเสี่ยงและการควบคุมไปยังส่วนงานต่างๆ ภายในกฟผ. ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๓๓.๑.๑๑ ประสานงานและสื่อสารข้อมูลระหว่างคณะกรรมการของ กฟผ. ผู้สอบบัญชีผู้ตรวจสอบภายในและผู้บริหารของ กฟผ. อย่างมีประสิทธิภาพ

๓๓.๒ หน้าที่ของสำนักตรวจสอบภายใน

ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยงโดยมีรายละเอียดดังนี้

๓๓.๒.๑ สอบทานการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผลของหน่วยงาน ที่กำกับดูแล กฟภ. ในด้านต่างๆ ได้แก่ การกำกับดูแลที่ดี และการนำองค์กร การวางแผนกลยุทธ์ การบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยี ดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ การจัดการความรู้และนวัตกรรม

๓๓.๒.๒ ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กฟภ.

๓๓.๒.๓ ตรวจสอบจรรยาบรรณและการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๓๓.๒.๔ สอบทานประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยงจาก การทุจริต

๓๓.๒.๕ ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ รายจ่ายและสิทธิประโยชน์ที่กฟภ. 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 เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ

๓๓.๒.๑๐ ประสานงานกับผู้สอบบัญชีเพื่อให้สามารถเข้าใจแผนงาน และกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายในที่เป็นประโยชน์ร่วมกัน ต่อ กฟภ.

๓๓.๒.๑๑ สื่อสารข้อมูลระหว่างคณะกรรมการ กฟภ. คณะกรรมการ ตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี สำนักตรวจสอบภายใน และผู้บริหารอย่างมีประสิทธิภาพ

๓๓.๒.๑๒ พัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถของ ผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

๓๓.๒.๑๓ ปฏิบัติงานอื่นที่ผู้ว่ากรมอบหมาย โดยความเห็นชอบของ คณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

๓๓.๒.๑๔ ในกรณีที่การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง ให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเสนอคณะกรรมการ กฟผ. เพื่อดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเรื่องนั้นๆต่อไป

๓๓.๓ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

๓๓.๓.๑ จัดให้มีแนวทางในการสอบทานและควบคุมดูแลการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่า ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๓๓.๓.๒ กำหนดกระบวนการในการเปิดเผยกรณีสงสัยทุจริต หรือการปฏิบัติที่ไม่เหมาะสมที่เพียงพอสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

๓๓.๓.๓ กำหนดแผนการฝึกอบรมและการพัฒนาบุคลากรของสำนักตรวจสอบภายใน รวมทั้งแผนการฝึกอบรมและพัฒนาสำหรับผู้ประกอบการสำนักตรวจสอบภายในและผู้บริหารสำนักตรวจสอบภายใน

๓๓.๓.๔ กำหนดให้มีพันธกิจ และแผนกลยุทธ์ ของสำนักตรวจสอบภายใน และมีการทบทวนให้สอดคล้องตามสถานการณ์ปัจจุบันอย่างน้อยปีละครั้ง โดยนำเสนอ ผู้ว่าการเพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการ กฟผ. ทราบภายในไตรมาส ๒ ของทุกปี หรือก่อนเริ่มกระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปี

๓๓.๓.๕ กำหนดให้มีการหารือร่างกฎบัตร พันธกิจของสำนักตรวจสอบภายใน กับผู้บริหารระดับสูง และนำเสนอกฎบัตรต่อผู้ว่าการ เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการ กฟผ. ทราบ รวมถึงให้มีการสื่อสารกฎบัตรให้บุคคลที่เกี่ยวข้องรับทราบ เพื่อสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับ ขอบเขต วัตถุประสงค์ หน้าที่ความรับผิดชอบ และจรรยาบรรณของการตรวจสอบภายในปีละครั้ง

๓๓.๓.๖ กำหนดให้มีการทบทวนและยืนยันความเป็นอิสระต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละครั้ง

๓๓.๔ ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

๓๓.๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ โดยใช้ทักษะ ความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ และปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายใน

๓๓.๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓๓.๔.๓ หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายในถูกกระทบหรือมีเหตุบั่นทอนใดๆ ให้เปิดเผยรายละเอียดผลกระทบ ต่อผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน 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 ลักษณะงานตรวจสอบที่ให้บุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติงานใน
สำนักตรวจสอบภายใน ได้แก่ งานตามแผนการตรวจสอบและงานที่ได้รับมอบหมายตามข้อสั่งการที่
ผู้ตรวจสอบภายใน ขาดความรู้ ทักษะและความเชี่ยวชาญที่จำเป็นในการปฏิบัติงานเพื่อให้ความเชื่อมั่น

๓๓.๖ ความรับผิดชอบของสำนักตรวจสอบภายในเกี่ยวกับองค์กรอื่น

๓๓.๖.๑ ผู้ตรวจสอบภายในควรพิจารณาประเมินความเสี่ยงของบริษัทที่
เกี่ยวข้องที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานของ กฟผ. และรวมการตรวจสอบบริษัทนั้นๆ ไว้ในแผนการ
ตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ และแผนการตรวจสอบประจำปีของสำนักตรวจสอบภายใน

๓๓.๖.๒ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในบริษัทที่เกี่ยวข้องของ
กฟผ. ควรจัดให้มีระเบียบในการวางแผนการปฏิบัติงาน การบันทึกและจัดเก็บเอกสารประกอบการสรุป
ความเห็นในการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วนถูกต้อง

ข้อ ๓๔ สิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน

๓๔.๑ สิทธิของผู้บริหารสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน

๓๔.๑.๑ ได้รับความร่วมมือจากผู้บริหารหน่วยรับตรวจ พนักงานบุคคลที่
เกี่ยวข้องในกระบวนการปฏิบัติงานที่ตรวจสอบในการให้ได้และเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน และบุคลากร
อย่างเต็มที่ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน การกำกับดูแล ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓๔.๑.๒ จัดสรรทรัพยากรและกำหนดความถี่ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
สำหรับกิจกรรมหรือประเด็นที่กำหนด ตลอดจนกำหนดขอบเขตการตรวจสอบและเทคนิคการตรวจสอบ
ตามความเหมาะสมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๓๔.๑.๓ ได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรใน กฟผ. เพื่อปฏิบัติงาน
ตรวจสอบและบริการอื่นจากทั้งภายในและภายนอก เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายในให้มี
ประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓๔.๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรได้รับมอบหมายให้ไปช่วยปฏิบัติงาน
อื่น ที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน หรือกิจกรรมใดที่เห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อ
ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

(๑) ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินงานใดๆ นอกเหนือจาก
งานตรวจสอบภายใน

(๒) จัดทำหรืออนุมัติรายการทางบัญชี รายงานทางการเงิน
(๓) ควบคุม ดูแล การปฏิบัติงานของพนักงานอื่นที่ไม่ได้อยู่ใน
สำนักตรวจสอบภายใน ยกเว้นพนักงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หากมีความจำเป็นที่ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการร้องขอให้รับ
หน้าที่เพิ่มเติมซึ่งนอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ และ
ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนเสื่อมลงได้ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามมาตรการ
ปกป้องความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ตามที่ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน กำหนด
(ขั้นตอนการปฏิบัติงานกระบวนการปฏิบัติงานด้านอื่น ที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน)

หมวด ๗ **การปฏิบัติงานและการรายงาน**

ข้อ ๓๕ การวางแผนเชิงกลยุทธ์เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓๕.๑ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน รับผิดชอบในการจัดทำแผนตรวจสอบ
เชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปีให้ครอบคลุมกระบวนการทางธุรกิจโดยพิจารณาถึง
ความเสี่ยงที่คงเหลือภายหลังการควบคุม ซึ่งมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์การดำเนินงานของ กฟผ.

๓๕.๒ สำนักตรวจสอบภายในควรหารือร่วมกับผู้บริหารระดับสูง และคณะกรรมการ
ตรวจสอบ เพื่อขอความเห็นเกี่ยวกับแผนการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะในประเด็นต่างๆ ที่ควรตรวจสอบ
เพิ่มเติม และการจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓๕.๓ สำนักตรวจสอบภายในต้องนำเสนอแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และ
แผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าการเพื่อพิจารณา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ
และเสนอให้คณะกรรมการ กฟผ.ทราบ ภายในเดือนสุดท้ายของปีบัญชีการเงิน พร้อมทั้งส่งสำเนา
แผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ

๓๕.๔ สำนักตรวจสอบภายในควรทบทวนแผนการตรวจสอบประจำปีระหว่างปี
และพิจารณาปรับปรุงแผนการตรวจสอบโดยนำเสนอผู้ว่าการ เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการ
ตรวจสอบเพื่ออนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการ กฟผ. ทราบ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบ
ประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๓๐ วัน
นับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ

ข้อ ๓๖ การวางแผนในรายละเอียด และการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓๖.๑ การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นการกำหนด
ขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประเมินการ ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน โดยแผนการตรวจสอบ
ในรายละเอียดควรได้รับการอนุมัติจากผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในก่อนนำไปปฏิบัติ

๓๖.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบในรายละเอียดเพื่อใช้ในการ
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาตามความเสี่ยงในกิจกรรมต่างๆ ที่ตรวจสอบซึ่งทำให้
วัตถุประสงค์ของหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ทำการตรวจสอบไม่บรรลุผลตามที่กำหนดไว้

๓๖.๓ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบโดยรวมเอกสารหลักฐานต่างๆ มีการบันทึกสอบทานผลการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

๓๖.๔ สำนักตรวจสอบภายใน ต้องติดตามการปฏิบัติตามรายงานและข้อเสนอแนะที่ได้รายงานไว้อย่างสม่ำเสมอ

ข้อ ๓๗ การรายงาน การปิดการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ

๓๗.๑ สำนักตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการตรวจสอบที่ชัดเจน เทียบธรรมภายใน ๗ วันหลังจากวันประชุมปิดการตรวจสอบ ต่อผู้บริหารหน่วยรับตรวจและผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มีการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้ทันเวลา

๓๗.๒ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ต้องเสนอรายงานสรุปประเด็นสำคัญที่พบและข้อเสนอแนะเป็นลายลักษณ์อักษรต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ว่าการ อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้งภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส

๓๗.๓ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำรายงานประจำปีเพื่อสรุปผลการดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนด ความเสี่ยงที่สำคัญ การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล นำเสนอผู้ว่าการ คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ก่อนเสนอต่อกระทรวงมหาดไทย และกระทรวงการคลัง ภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปี

๓๗.๔ ในกรณีที่สำนักตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของ กฟผ.อย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ว่าการทันที เพื่อพิจารณาเสนอคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

๓๗.๕ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในควรกำหนดและจัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามผล เพื่อให้มั่นใจว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจและผู้บริหารที่เกี่ยวข้องได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ

หมวด ๘

การรักษาคุณภาพงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๓๘ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรได้รับการควบคุมในทุกระดับโดยการประเมินคุณภาพ เพื่อรักษาและปรับปรุงคุณภาพในทุกประเด็นของกิจกรรมการตรวจสอบภายใน และการติดตามประสิทธิผลของการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากภายในและภายนอกองค์กร

ข้อ ๓๙ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ควรจัดให้มีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๓๙.๑ การประเมินการปฏิบัติงานตามสายบังคับบัญชา เพื่อให้มั่นใจได้ว่าผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับการควบคุมดูแลอย่างเหมาะสมในการปฏิบัติงาน

๓๙.๒ การประเมินคุณภาพภายหลังการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยรับฟังความเห็นของผู้รับการตรวจภายหลังเสร็จสิ้นการปฏิบัติงานตรวจสอบทุกครั้ง

๓๙.๓ การประเมินตนเองปีละ ๑ ครั้ง โดยประเมินผลการปฏิบัติงานตามแนวทางในคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ (สคร.)

๓๙.๔ การประเมินคุณภาพจากภายในองค์กร ประเมินโดยบุคคลอื่นภายในองค์กรที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและมีความรู้เกี่ยวกับแนวทางการตรวจสอบและมาตรฐานการตรวจสอบ

๓๙.๕ หากมีการประเมินคุณภาพจากภายในองค์กรผลการประเมินคุณภาพต้องบันทึกไว้ในรายงานประจำปีของสำนักตรวจสอบภายในด้วย และจัดทำแผนปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น

๓๙.๖ การประเมินคุณภาพจากภายนอกองค์กรประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่มีคุณสมบัติเหมาะสมมีความเป็นอิสระและมีการดำเนินการอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยทุก ๕ ปีซึ่งภายหลังจากการประเมินควรหารือคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับผลการสอบทานพร้อมทั้งนำเสนอแนวทางในการปรับปรุงข้อบกพร่องและรายงานความคืบหน้าในการดำเนินการปรับปรุงนี้ไว้ในรายงานประจำปี

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 *Sobha Pongthong*

(นางชุตติมา เพ่งชัย)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ *Sam Pongthong*

(นายสมพงษ์ ปรีเปรม)

ผู้ว่าการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

ลงชื่อ *Surin Suthiratham*

(นายนิกร สุศิริวัฒนนนท์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

กฎบัตรนี้ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ.
ครั้งที่ ...*๗*... เมื่อวันที่ ...*๕* ก.ค. ๒๕๖๓