



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

จาก สตภ.

ถึง ทุกหน่วยงาน

เลขที่ สตภ. ๒๔๑ / ๒๕๖๑

วันที่ - ๒ ส.ค. ๒๕๖๑

เรื่อง แจ้งการเผยแพร่ “ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑”

เรียน รผก., ผชก., อช., อส., ผชช., อผ., อก., และ ผจก. กฟฟ.

ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง

๓.๒ กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางปฏิบัติที่ดี

ข้อ ๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องนำเสนอกฎบัตรต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจเพื่ออนุมัติ และควรมีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ตามความเหมาะสม (เอกสารแนบ ๑)

สตภ. ได้ดำเนินการสอบทาน/ปรับปรุงกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานฯ ดังกล่าวข้างต้น และได้นำเสนอ ผวก. เพื่อให้ความเห็นชอบ และนำเสนอขออนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุม ครั้งที่ ๗/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๑ ซึ่งที่ประชุมมีมติเห็นชอบผลการสอบทานฯ และอนุมัติใช้ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ (เอกสารแนบ ๒)

ปัจจุบัน สตภ. ได้นำข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ ขึ้นเผยแพร่ใน intranet.pea.co.th/ โดยสามารถเข้าดูข้อมูลได้ที่เมนู “เกี่ยวกับพนักงาน” หัวข้อ กฎบัตร สำนักตรวจสอบภายใน หรือไปที่ลิงค์หน่วยงาน → สำนักตรวจสอบภายใน → กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งหน่วยงานในสังกัดทราบ ต่อไปด้วย

(นางชุตินา เผ่าชัย)

อส.ตภ.

กวพ.

โทร.๙๗๒๖

คู่มือการปฏิบัติงาน

การตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ

ฉบับปรับปรุง ปี 2555



สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.)

กระทรวงการคลัง

3.2 กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน

ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของ
รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2555

ข้อ 18 หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร
ดังกล่าวอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

แนวทางปฏิบัติที่ดี

กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน

1. กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในควรมีลักษณะ ดังนี้
 - 1.1 สอดคล้องกับคำนิยามของการตรวจสอบภายในและแนวทางปฏิบัติในคู่มือนี้
 - 1.2 กำหนดให้มีการแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในที่มีทักษะทางวิชาชีพและประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
 - 1.3 กำหนดความรับผิดชอบและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในอย่างชัดเจน
 - 1.4 กำหนดความสัมพันธ์ระหว่างหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารของรัฐวิสาหกิจ
 - 1.5 กำหนดความสัมพันธ์ระหว่างหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ฝ่ายบริหารและบุคคลอื่นที่ได้รับรายงานการตรวจสอบภายใน และระบุให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหารือกับผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบก่อนที่จะนำเสนอรายงานต่อบุคคลอื่น เช่น กระทรวงเจ้าสังกัด กระทรวงการคลัง เป็นต้น
 - 1.6 กำหนดความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในที่มีต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารระดับสูง โดยกำหนดสายการบังคับบัญชา การรายงาน การประเมิน



ความเพียงพอของทรัพยากรของหน่วยตรวจสอบภายใน อย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน

- 1.7 กำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานโดยครอบคลุมถึงประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและกระบวนการกำกับดูแลทั้งในภาพรวมของรัฐวิสาหกิจ และในการดำเนินงานทุกกิจกรรมของรัฐวิสาหกิจ
 - 1.8 กำหนดลักษณะของงานการตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และหากบุคคลภายนอกของรัฐวิสาหกิจเป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่น ควรกำหนดลักษณะของงานให้ชัดเจน
 - 1.9 กำหนดลักษณะของงานในการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ของหน่วยตรวจสอบภายใน และหากบุคคลภายนอกของรัฐวิสาหกิจเป็นผู้ปฏิบัติงาน เพื่อให้คำปรึกษา ควรกำหนดลักษณะของงานให้ชัดเจน
 - 1.10 กำหนดสิทธิของหน่วยตรวจสอบภายในในการเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน บุคลากรและสถานที่ และอำนาจในการขอข้อมูลตามที่พิจารณาแล้วว่าจำเป็นในการปฏิบัติงาน ตามความรับผิดชอบ
2. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องนำเสนอกฎบัตรต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือ คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจเพื่ออนุมัติ และควรมีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ตามความเหมาะสม
 3. หน่วยตรวจสอบภายในควรปราศจากการแทรกแซงในการกำหนดขอบเขต การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ การแทรกแซงใดๆ ที่เกิดขึ้นควรรายงานต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ
 4. งานตรวจสอบภายในโดยทั่วไปประกอบด้วยงานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่น และงานในการให้คำแนะนำปรึกษา ซึ่งงานทั้ง 2 ประเภทไม่รวมอยู่ในงานการตรวจสอบอื่นๆ เช่น การสืบสวนเป็นกรณีพิเศษ และงานที่ไม่ใช่งานตรวจสอบ ซึ่งผู้ตรวจสอบอาจให้ คำปรึกษาในหลายประเภทตั้งแต่การวิเคราะห์การควบคุมที่สร้างเข้าไปในระบบที่อยู่ ระหว่างการพัฒนา การทำงานในคณะทำงานเพื่อวิเคราะห์การปฏิบัติงานและให้ ข้อเสนอแนะ เป็นต้น ผู้ตรวจสอบไม่สามารถปฏิบัติงานที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือไม่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ในภารกิจให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบควรทำความเข้าใจกับผู้รับบริการเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ ขอบเขต



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

กองประสานงานคณะกรรมการตรวจสอบ
เลขรับ ๑๐๕๗
วันที่ ๓ ก.ค. ๒๕๖๑
เวลา

ผู้ว่าการ
วันที่ 27.5.61 เวลา 10.48.0
เลขที่รับ 3887

จาก สดก.

ถึง ผวก.

เลขที่ สดก. ๑ ๘ ๘ / ๒ ๕ ๖ ๑

วันที่ ๒๗ มิ.ย. ๒๕๖๑

เรื่อง ขออนุมัติยกเลิก "ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วย กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ และข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐" และขออนุมัติใช้ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน ผวก.

เรื่องเดิม

๑. ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ. ๒๕๕๖ กำหนดบทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

ข้อ ๑๔.๔ (๒) ทบทวนและพิจารณาอนุมัติกฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายใน คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของ กฟภ. แผนการตรวจสอบภายใน แผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการ เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน เป็นประจำทุกปี และนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อทราบ (เอกสารแนบ ๑)

๒. คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕

แนวทางปฏิบัติที่ดี กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน หน้า ๓-๖

ข้อ ๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องนำเสนอกฎบัตรต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หรือ คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจเพื่ออนุมัติ และควรมีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ตามความเหมาะสม (เอกสารแนบ ๒)

ข้อเท็จจริง

๑. คำสั่ง สดก.ที่ ๕ / ๒๕๖๑ ลว. ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะทำงานสอบทาน/ปรับปรุงกฎบัตร และคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน ของ สำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๑ โดยให้คณะทำงานฯ มีหน้าที่พิจารณาปรับปรุงกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง (เอกสารแนบ ๓)

๒. คณะทำงานฯ ได้พิจารณาสอบทานกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ และกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว พบว่า เนื้อหาครอบคลุมและสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติที่ดีของกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายในตามที่คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ กำหนด หน้า ๓-๕ และ ๓-๖ (เอกสารแนบ ๒) อย่างไรก็ตามพบว่า หมวด ๓ คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๗.๔ และ หมวด ๖ ขอบเขต วัตถุประสงค์หน้าที่ ความรับผิดชอบ ข้อ ๓๓.๑.๗ และข้อ ๓๔.๑.๑ เนื้อหายังไม่ชัดเจน ควรได้รับการปรับปรุง (ตารางเปรียบเทียบ เอกสารแนบ ๔)

ข้อพิจารณา.../

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

- ๒ -

ข้อพิจารณาและข้อเสนอ

จากเรื่องเดิม และข้อเท็จจริงดังกล่าวข้างต้น สตภ. ได้พิจารณาแล้ว เพื่อให้กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายในเดิมจำนวน ๒ ฉบับ ซึ่งมีเนื้อหาครอบคลุมและสอดคล้องกับลักษณะของกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามแนวทางปฏิบัติที่ดีที่กำหนดไว้ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของ รัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุงปี ๒๕๕๕ ได้รับการรวบรวมไว้เป็นฉบับเดียวกันพร้อมทั้งปรับปรุงเนื้อหาบางส่วน ให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น จึงเห็นควรนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อ

๑. อนุมัติยกเลิก “ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วย กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๙ และข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐” (เอกสารแนบ ๕ , ๖)

๒. อนุมัติใช้ “ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วย กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑” (เอกสารแนบ ๗) โดยให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ประธานกรรมการตรวจสอบลงนามอนุมัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ และลงนามข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตร สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๑ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง

Solun เสนอ

(นางชุดิมา เฝ้าชัย)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

รก. (๑)

ชก. (๗)

นบท.9

นตภ.9

ทผ.

.....

ดำเนินการ



ทราบ



สตีฟ - ลงนามแล้ว

เรียน อฟ.วต.

เพื่อโปรดดำเนินการนำเข้าวาระ
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

Solun เสนอ

(นางชุดิมา เฝ้าชัย)

อส.ตภ.

- ๒ ก.ค. ๒๕๖๑

(นายเสริมสกุล คล้ายแก้ว)
ทผ.

- ๒ ก.ค. ๒๕๖๑

เรียน อภ.ปต.

เพื่อโปรดดำเนินการนำเข้าวาระ
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

กพ.

โทร. ๙๗๒๓

(นางอรรณ เจนเจริญวงศ์)

อฟ.วต.

- 3 ก.ค. 2561

ระเบียบวาระที่ 4.2 ขออนุมัติใช้ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบ
ภายใน พ.ศ.2561

เลขานุการฯ เสนอว่า ตามข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2556 กำหนดบทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ 14.4 (2) ทบทวนและพิจารณาอนุมัติกฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายใน คู่มือการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายในของ กฟภ. แผนการตรวจสอบภายใน แผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี และนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อทราบ

คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 แนวทางปฏิบัติที่ดี กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน หน้า 3-6 ข้อ 2 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องนำเสนอกฎบัตรต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจเพื่ออนุมัติ และควรมีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ตามความเหมาะสม

สำนักตรวจสอบภายใน (สศภ.) ได้แต่งตั้งคณะทำงานสอบทาน/ปรับปรุงกฎบัตรและคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งที่ 5/2561 ลว. 21 กุมภาพันธ์ 2561 โดยให้คณะทำงานฯ มีหน้าที่พิจารณาปรับปรุงกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง

ในการนี้ คณะทำงานฯ ได้พิจารณาสอบทานกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2559 และกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2560 พบว่า เนื้อหาครอบคลุมและสอดคล้องกับแนวปฏิบัติที่ดีของกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายในตามคู่มือฯ อย่างไรก็ตามพบว่า หมวด 3 คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ข้อ 17.4 และหมวด 6 ขอบเขต วัตถุประสงค์ หน้าที่ ความรับผิดชอบ ข้อ 33.1.7 และข้อ 34.1.1 เนื้อหายังไม่ชัดเจน เห็นควรปรับปรุงให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น (ตารางเปรียบเทียบหน้า 2) และควรรวบรวมกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2559, กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2560 และเนื้อหาส่วนที่มีการปรับปรุงในครั้งนี้เป็นฉบับเดียวกันเพื่อสะดวกสำหรับการอ้างอิง และการนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน จึงเห็นควรนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อ

1) อนุมัติยกเลิก “ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2559 และข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2560”

2) อนุมัติใช้ “ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2561” โดยให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ประธานกรรมการตรวจสอบลงนามอนุมัติ

ตารางเปรียบเทียบการสอบทานกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี 2561

กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2559 ข้อความเดิม	ส่วนที่แก้ไข/ปรับปรุง	เหตุผล/คำชี้แจง
หน้า 7 หมวด 3 คุณสมบัติของ ผู้ตรวจสอบภายใน ข้อ 17.4 ผู้ตรวจสอบภายในที่ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้แก่หน่วย รับตรวจเดิมเป็นเวลานานติดต่อกัน หลายปี หรือเป็นประจำทุกงวด ควรได้ รับการพิจารณาปรับเปลี่ยนอย่าง สม่ำเสมอ อย่างน้อย 3 ปีต่อครั้ง เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและความ เที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน	หน้า 6 หมวด 3 คุณสมบัติของ ผู้ตรวจสอบภายใน ข้อ 17.4 ผู้อำนวยการสำนัก ตรวจสอบภายใน ต้องจัดให้มีการ ปรับเปลี่ยนหมุนเวียนผู้ตรวจสอบ ภายในทุก 3 ปี เพื่อมิให้ผู้ตรวจสอบ ภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้แก่ หน่วยรับตรวจเดิมเป็นเวลานานติดต่อกัน หลายปี เพื่อความเป็นอิสระและ เที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน	ปรับปรุงข้อความเดิมในประเด็น ผู้รับผิดชอบ ความถี่หรือวาระในการ ปรับเปลี่ยนหมุนเวียนผู้ตรวจสอบให้เกิด ความชัดเจน
หน้า 12 หมวด 6 ขอบเขต วัตถุประสงค์ หน้าที่ ความรับผิดชอบ ข้อ 33.1.7 ให้เกิดความมั่นใจว่า ข้อมูลบัญชีต่างๆ รวมทั้งรายงานภายใน รายงานภายนอก	หน้า 11 หมวด 6 ขอบเขต วัตถุประสงค์ หน้าที่ ความรับผิดชอบ ข้อ 33.1.7 ให้เกิดความมั่นใจว่า ข้อมูลบัญชีต่างๆ รวมทั้งรายงานภายใน รายงานภายนอก มีความเชื่อถือได้	เพิ่มเติมข้อความให้ขอบเขตการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในหัวข้อนี้ มีวัตถุประสงค์ของงานที่ชัดเจน ซึ่งต้อง สอดคล้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายใน
ข้อ 34 สิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน 34.1 สิทธิของผู้บริหารสำนัก ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน 34.1.1 ได้รับความร่วมมือจาก ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ พนักงาน บุคคล ที่เกี่ยวข้องในกระบวนการปฏิบัติงานที่ ตรวจสอบในการให้ได้และเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน และบุคลากรอย่างเต็มที่ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน การกำกับดูแลให้มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล	ข้อ 34 สิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน 34.1 สิทธิของผู้บริหารสำนัก ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน 34.1.1 ได้รับความร่วมมือจาก ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ และบริษัท ในเครือของ กฟผ. พนักงาน บุคคล ที่เกี่ยวข้องในกระบวนการปฏิบัติงานที่ ตรวจสอบในการให้ได้และเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน และบุคลากรอย่างเต็มที่ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน การกำกับดูแลให้มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล	แก้ไขข้อความให้เกิดความชัดเจน และครอบคลุมสิทธิของผู้ตรวจสอบ ภายใน ในการเข้าถึงข้อมูลของบริษัท ในเครือของ กฟผ.

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายพนิต อธิภาวงศ์ กรรมการ สอบถามว่า ส่วนที่แก้ไขในข้อ 34.1.1 คำว่า หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานในสังกัด กฟภ. และบริษัทในเครือ หมายถึง บริษัทย่อยของ กฟภ. ใช่หรือไม่

นายสมชาย พรสุทธิโกมล ผู้อำนวยการกองตรวจสอบการบริหารทรัพยากรบุคคล ชี้แจงว่า

ในการจัดทำแผนการตรวจสอบของ สตภ. จะสอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบ ภายในของรัฐบาลกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 และที่ผ่านมา สตภ. ได้รับการประเมินจาก บุคคลภายนอก บริษัท ไพรซ์ วอเตอร์ เฮาส์ คูเปอร์ส เอบีเอเอส จำกัด : PwC และ บริษัท ดีลอยท์ ทูช โรมัทสு ซอยยศ จำกัด ยังไม่เคยมี Comment ในประเด็นนี้ แต่หลังจากที่ปรึกษาบริษัท TRIS ได้มาประเมินช่องว่างการดำเนินงาน (Gap Analysis) ที่เปรียบเทียบกับแนวปฏิบัติที่ดี เพื่อนำไปสู่ รัฐบาลกิจที่ดีนั้น การที่จะเป็น Best Practice ได้ จะต้องเพิ่มเติมข้อความให้ชัดเจนมากขึ้น จึงได้ เสนอแนะให้เพิ่มคำว่าบริษัทในเครือ ถ้าไม่เช่นนั้นที่ปรึกษาบริษัททริส จะไม่ปิด GAP ให้ ซึ่งจะมีผลต่อ คะแนนประเมิน

นายพนิต อธิภาวงศ์ กรรมการ มีความเห็นว่า ความทั่วไป ตามกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน หมวด 1 ข้อ 7 ให้คำนิยามไว้ว่า “หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงาน โครงการในสังกัด กฟภ. และ “บริษัทที่เกี่ยวข้อง” หมายถึง บริษัทใหญ่ คือ กฟภ. บริษัทย่อย คือ บริษัทที่บริษัทใหญ่มีอำนาจ ควบคุม ถือหุ้น 50% ขึ้นไป ซึ่ง บริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ที่ กฟภ. ถือหุ้นเกิน 50% ก็อยู่ในนิยามข้อนี้ชัดเจนอยู่แล้ว การไปเพิ่มคำว่าบริษัทในเครือเข้าไปอีก จะทำให้เกิดความ สับสนวุ่นวายอะไร เพราะไม่มีคำนิยามไว้ในกฎบัตร

นายสมชาย พรสุทธิโกมล ผู้อำนวยการกองตรวจสอบการบริหารทรัพยากรบุคคล ชี้แจงเพิ่มเติมว่า

ส่วนที่เพิ่มเติมจะพูดถึงสิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน ก่อนนำเสนอ ผวก. เห็นชอบ หรือนำเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา จึงได้เชิญที่ปรึกษาบริษัททริสมาหารือในประเด็นนี้ ที่ปรึกษา บริษัททริสมีความเห็นว่าตรงนี้เป็นเรื่องของกระบวนการตรวจสอบ ซึ่งคำว่าตรวจสอบไม่ได้หมายความว่า จะต้องลงมือเข้าไปตรวจสอบ อาจเป็นเพียงพูดคุยหารือกัน ในเรื่องของความเสี่ยงหรือการควบคุม ภายใน หากมีความเห็นตรงกัน และบริษัทย่อยมีคณะกรรมการตรวจสอบ หรือมีหน่วยตรวจสอบ ภายในดำเนินการอยู่แล้ว ผู้ตรวจสอบภายในของ กฟภ. ก็ไม่ต้องเข้าไปตรวจสอบ แต่ประเด็นที่ ที่ปรึกษาบริษัททริสให้เพิ่มเติม อยู่ในเรื่องของหมวดสิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งแจ้งว่ายังไม่ชัดเจน และยืนยันให้เพิ่มคำว่า “บริษัทในเครือ”

นายพนิต อธิภาวงศ์ กรรมการ มีความเห็นว่า ประเด็นที่เพิ่ม หากเป็นการเพิ่มเพื่อให้มี ความชัดเจน ตรงนี้เห็นด้วย แต่ในกฎบัตรเขียนไว้ชัดเจนอยู่แล้วว่า หน่วยรับตรวจหมายถึงอะไร บริษัทย่อยหมายถึงอะไร ไม่ใช่เรื่องของกาตีความ สิทธิที่จะเข้าไปดำเนินการได้อย่างไร เพียงใดนั้น ต้องอิงนิยามที่เขียนไว้ในกฎบัตร การไปเขียนนิยามไว้อย่างหนึ่ง แต่ไปใช้ถ้อยคำในข้อสิทธิอีกอย่าง หนึ่ง จะเกิดคำถามว่า บริษัทในเครือ หมายถึงอะไร เป็นบริษัทย่อยหรือไม่ เหตุใดจึงเพิ่มซ้อนกัน และ ควรนำประเด็นนี้ไปชี้แจงกับที่ปรึกษาบริษัททริสอีกครั้งหนึ่ง

ประธานฯ มีความเห็นว่าให้นำประเด็นนี้ไปหารือทำความเข้าใจกับที่ปรึกษาบริษัททริสให้ชัดเจนอีกครั้งหนึ่ง ผลเป็นอย่างไรให้ดำเนินการไปตามนั้น และนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

หมายเหตุ สตภ. ได้หารือในประเด็นดังกล่าวกับที่ปรึกษาบริษัททริสแล้ว ที่ปรึกษาบริษัททริสมีความเห็นตามที่คณะกรรมการตรวจสอบได้มีข้อสังเกตไว้ จึงคงความในข้อ 34.1.1 ไว้เช่นเดิม โดยไม่มีการแก้ไข

มติที่ประชุม

1. อนุมัติยกเลิกข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2559 และข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2560
2. อนุมัติใช้ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2561 และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป