



PEA
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2567



กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ
ฝ่ายกลยุทธ์และตรวจสอบพิเศษ

สำนักตรวจสอบภายใน

คำนำ

กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้พนักงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เข้าใจในการกิจ วัตถุประสงค์ ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบความเป็นอิสระ และสิทธิของ ผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อก่อให้เกิดความร่วมมือ ในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงาน ซึ่งจะเป็นการประสานประโยชน์ต่อการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคโดยรวม

ทั้งนี้เนื้อหาในกฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายใน ได้จัดทำขึ้นให้สอดคล้องกับระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2555 คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในสำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี 2566 หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการ ปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2567) State Enterprise Assessment Model : SE-AM สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ หลักเกณฑ์ กระทรวง การคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566

บทนำ

สำนักตรวจสอบภายใน มีหน้าที่สร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่า และยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ โดยมีการกำหนดดังนี้

พันธกิจ (Mission)

1. วางแผนการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์และความเสี่ยงขององค์กร
2. ปฏิบัติงานตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน คู่มือการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายในสำหรับรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2566 หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการ ปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปัจจุบัน) สำนักงาน คณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง (สคร.) หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและ การปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐจากภายนอกองค์กร (กรมบัญชีกลาง) และคู่มือ การปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน (สำนักตรวจสอบภายใน)
3. บริการให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษา เพื่อให้เกิดมูลค่าเพิ่ม ยกระดับกระบวนการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับภารกิจ และวัตถุประสงค์ขององค์กร ครอบคลุมการดำเนินงานตามเกณฑ์ การประเมิน Enabler ทั้ง 7 ด้าน ตอบสนองต่อความต้องการ และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ ส่วนเสียทุกกลุ่ม
4. พัฒนาบุคลากรของสำนักตรวจสอบภายในให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถที่จำเป็นในการ ปฏิบัติงาน มีองค์ความรู้ สามารถต่อยอดเป็นนวัตกรรม และสนับสนุนให้ได้รับวุฒิบัตรทางวิชาชีพ การตรวจสอบภายใน และวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง
5. พัฒนา และสนับสนุนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล

วัตถุประสงค์ (Objective)

ตรวจสอบ สอบทาน กิจกรรมต่าง ๆ ในองค์กร เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างอิสระ เที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร และปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อสนับสนุนให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ได้ด้วยการนำเอาวิธีการที่เป็นระบบ ใช้หลักวิชาการในการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการ ควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

หลักการพื้นฐานที่สำคัญสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน

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

1. แสดงให้เห็นถึงความซื่อสัตย์ (Demonstrates integrity)
2. แสดงให้เห็นถึงความสามารถและการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง
(Demonstrates competence and due professional care)
3. มีความเที่ยงธรรมและปราศจากการถูกแทรกแซงในการปฏิบัติงาน (มีความเป็นอิสระ)
(Is objective and free from undue influence (independent))

หลักการพื้นฐานที่สำคัญสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน (ต่อ)

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

4. ปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับกลยุทธ์ เป้าหมาย และความเสี่ยงขององค์กร
(Aligns with the strategies, objectives, and risks of the organization)
5. เป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในที่อยู่ในตำแหน่งที่เหมาะสมภายในองค์กร และมีทรัพยากรอย่างเพียงพอ (Is appropriately positioned and adequately resourced)
6. แสดงให้เห็นถึงคุณภาพและการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง
(Demonstrates quality and continuous improvement)
7. การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ (Communicates effectively)
8. จัดทำแผนการตรวจสอบโดยพิจารณาตามฐานความเสี่ยง (Provides risk-based assurance)
9. มีความเข้าใจอย่างลึกซึ้งในงาน ทำงานเชิงรุก และเน้นไปที่แผนงานในอนาคตขององค์กร
(Is insightful, proactive, and future-focused)
10. ส่งเสริมสนับสนุนการปรับปรุงและพัฒนาองค์กร (Promotes organizational improvement)

สารบัญ

	หน้า
❖ กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน	1
❖ หมวด 1 ความทั่วไป	2
❖ หมวด 2 จรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน	5
❖ หมวด 3 คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน	6
❖ หมวด 4 โครงสร้างของสำนักตรวจสอบภายใน	8
❖ หมวด 5 ความสัมพันธ์กับ ผู้ว่าการ คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบอื่น ผู้สอบบัญชี หน่วยงานกำกับ และหน่วยรับตรวจ	9
❖ หมวด 6 ขอบเขต หน้าที่และความรับผิดชอบ	13
❖ หมวด 7 การจัดทำแผน การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ	17
❖ หมวด 8 การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	18



กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2567

.....

ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐบาล พ.ศ. 2555 และคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในสำหรับรัฐบาล พ.ศ. 2566 แนวปฏิบัติที่ดี กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน กำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องนำเสนอกฎบัตรต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการรัฐบาลเพื่ออนุมัติ และควรมีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

เพื่อให้กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายในสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐบาล พ.ศ. 2555 คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในสำหรับรัฐบาล พ.ศ. 2566 มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) ฉบับปรับปรุง ปี 2560 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 โดยมีเนื้อหาครบถ้วนและชัดเจน เพื่อสื่อสารให้พนักงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทุกระดับมีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ การกิจ และความสำคัญของการตรวจสอบภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จึงเห็นควรปรับปรุงกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2567 ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ข้อบังคับนี้เรียกว่า “กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2567”

ข้อ 2 กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้พนักงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระ และสิทธิของสำนักตรวจสอบภายใน

ข้อ 3 ข้อบังคับนี้ให้มีผลใช้บังคับ ตั้งแต่ 11 ก.ค. 2567 เป็นต้นไป

ข้อ 4 การใดที่มีได้กำหนดไว้ในข้อบังคับนี้หรือมีความจำเป็นต้องดใช้ข้อบังคับนี้ในเรื่องใดเพื่อประโยชน์ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ให้ขอความเห็นชอบคณะกรรมการ กฟผ. เป็นกรณีไป การใดที่อยู่ระหว่างการดำเนินการและยังไม่แล้วเสร็จในวันที่ข้อบังคับฉบับนี้ใช้บังคับ ก็ให้ดำเนินการตามกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2566 ต่อไปจนกว่าจะดำเนินการดังกล่าวแล้วเสร็จ

ข้อ 5 ให้ผู้ว่าการมีอำนาจระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติหรือออกคำสั่งใด ๆ เพื่อให้สอดคล้องกับข้อบังคับนี้

ข้อ 6 ให้ยกเลิกข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2566

หมวด 1 ความทั่วไป

ข้อ 7 ในข้อบังคับนี้

1. “กฟผ.” หมายถึง การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2503
2. “คณะกรรมการ กฟผ.” หมายถึง คณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
3. “คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายถึง คณะกรรมการที่คณะกรรมการ กฟผ. แต่งตั้งให้มีหน้าที่กำกับดูแลการตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน ประกอบด้วยประธานกรรมการตรวจสอบ 1 คน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า 2 คน แต่ไม่เกิน 4 คน ซึ่งต้องเป็นกรรมการอิสระอย่างน้อย 2 ใน 3 และอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน ที่จะทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ และให้ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง
4. “ผู้ว่าการ” หมายถึง ผู้ว่าการ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
5. “ผู้บริหารระดับสูง” หมายถึง พนักงาน กฟผ. ตั้งแต่ระดับผู้อำนวยการฝ่าย หรือชื่อเรียกตำแหน่งผู้บังคับบัญชาอื่นที่เทียบเท่า ขึ้นไป
6. “สำนักตรวจสอบภายใน” หมายถึง หน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน ของ กฟผ.
7. “ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งสูงสุดในสำนักตรวจสอบภายในของ กฟผ.
8. “ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งตั้งแต่ผู้อำนวยการกองในสังกัดสำนักตรวจสอบภายในขึ้นไป
9. “ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง พนักงานในสังกัดสำนักตรวจสอบภายในที่ทำหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน
10. “ฝ่ายบริหาร” หมายถึง ผู้ว่าการ และผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง
11. “หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงาน โครงการในสังกัด กฟผ. และบริษัทที่เกี่ยวข้อง
12. “ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดของหน่วยรับตรวจ
13. “พนักงาน” หมายถึง พนักงาน และลูกจ้างของ กฟผ. และบริษัทที่เกี่ยวข้อง
14. “บริษัทที่เกี่ยวข้อง” หมายถึง บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทที่มีกรรมกรร่วมโดยไม่มีอำนาจควบคุม
 - (1) “บริษัทย่อย” หมายถึง บริษัทที่บริษัทใหญ่ถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงเกินกว่า 50% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมด
 - (2) “บริษัทร่วม” หมายถึง บริษัทที่บริษัทใหญ่ถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงตั้งแต่ 20% แต่ไม่เกิน 50% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมด มีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงิน และการดำเนินงาน แต่ไม่มีอำนาจควบคุม

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

16. “การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ กฟผ. ให้ดีขึ้น และ จะช่วยให้ กฟผ. บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

17. “งานบริการให้ความเชื่อมั่น” (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐาน ต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของ กฟผ.

18. “งานบริการให้คำปรึกษา” (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำแนะนำ ปรึกษา และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับ กฟผ. โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และ การควบคุมของ กฟผ. ให้ดีขึ้น

19. “ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” (Conflict of Interest) หมายถึง ความสัมพันธ์ใด ๆ ที่อาจทำให้ กฟผ. ไม่ได้ประโยชน์สูงสุดที่พึงจะได้รับ ซึ่งความสัมพันธ์ดังกล่าวอาจจะทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความ ลำเอียง และไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

20. “ความเที่ยงธรรม” (Objectivity) หมายถึง ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็น การเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มี การลดหย่อน คุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูง หรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

21. “ความเป็นอิสระ” (Independence) หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรค ต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึง ตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และ หน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

22. “กระบวนการควบคุม” (Control Process) หมายถึง นโยบายขั้นตอนการปฏิบัติและ กิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกรอบการควบคุมที่จัดวางเอาไว้เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่า ความเสี่ยงถูกจำกัดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ภายใต้กระบวนการบริหารความเสี่ยง

23. “การกำกับดูแล” (Governance) หมายถึง กระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแล และควบคุมให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายใน กฟผ. เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความโปร่งใส และเป็นธรรม

24. “การควบคุม” (Control) หมายถึง การกระทำใด ๆ ก็ตามที่ ผู้ว่าการ และกลุ่มบุคคล กำหนดให้มีขึ้นในการจัดการความเสี่ยง โดยการวางแผนงาน จัดองค์กรและกำหนดแนวทางในการดำเนินงาน ที่มีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานสามารถบรรลุผลสำเร็จได้ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

25. “การทุจริต” (Fraud) หมายถึง การกระทำที่กฎหมายระบุว่า เป็นการฉ้อฉล หลอกลวง ปกปิด หรือละเมิด อำนาจหน้าที่ ตามความรับผิดชอบ และเป็นการกระทำที่เกิดขึ้น โดยปราศจากการข่มขู่ บังคับ หรือมีเหตุบีบคั้นจากผู้อื่น การทุจริต คือ การกระทำของบุคคลหรือองค์กร เพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สิน เงินทอง หรือ บริการพิเศษ โดยไม่ต้องจ่ายเงินหรือค่าตอบแทนใด ๆ หรือ เป็นการกระทำเพื่อก่อให้เกิดผลประโยชน์ส่วนตัวหรือ ผลประโยชน์ ทางธุรกิจอื่น

26. “การบริหารความเสี่ยง” (Risk Management) หมายถึง กระบวนการใน การระบุ ประเมิน จัดการ และควบคุมเหตุการณ์หรือสถานการณ์ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าองค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายได้

27. “การปฏิบัติตามกฎระเบียบ” (Compliance) หมายถึง การปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบาย แผนงาน วิธีการ กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ สัญญา ตลอดจนข้อกำหนดต่าง ๆ

28. “ความเสี่ยง” (Risk) หมายถึง ความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เป็นอุปสรรคต่อการบรรลุเป้าหมายของ กฟผ. ความเสี่ยงสามารถวัดได้ในรูปของผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น

29. “ความเสื่อมเสีย” (Impairments) หมายถึง ความเสื่อมเสียซึ่งความเที่ยงธรรมส่วนบุคคล และความเป็นอิสระในองค์กร ซึ่งอาจหมายถึง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ส่วนบุคคล การจำกัดขอบเขต การจำกัดการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สิน ตลอดจนการถูกจำกัดทรัพยากร (เงินทุน)

30. “ภารกิจ” (Engagement) หมายถึง งานตรวจสอบภายในหรืองานการสอบทาน ที่ได้รับมอบหมายให้ทำแต่ละงาน ตัวอย่างเช่น งานการตรวจสอบภายใน งานการสอบทานการประเมินการควบคุม ด้วยตนเอง (Control Self-Assessment หรือ CSA) การสอบสวนการทุจริต หรืองานบริการให้คำปรึกษา ภารกิจ อาจประกอบด้วยหลาย ๆ งานหรือหลาย ๆ กิจกรรมที่ทำควบคู่กันไปเพื่อบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์เดียวกัน

31. “ประมวลจรรยาบรรณ” (Code of Ethics) หมายถึง หลักการ (Principles) ที่เกี่ยวกับ วิชาชีพและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และหลักปฏิบัติ (Rules of Conduct) ซึ่งบรรยายสิ่งที่ผู้ตรวจสอบ ภายในพึงปฏิบัติ เพื่อส่งเสริมวัฒนธรรมของจรรยาบรรณในวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

32. “มาตรฐาน” (Standard) หมายถึง มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบ ภายใน ที่ทางคณะกรรมการมาตรฐานการตรวจสอบภายในของสถาบันผู้ตรวจสอบภายใน (IIA) ได้ประกาศใช้ เป็นบรรทัดฐานการปฏิบัติงาน และการประเมินผลงานการตรวจสอบภายในโดยทั่วไป

33. “วัตถุประสงค์การตรวจสอบ” (Engagement Objectives) หมายถึง คำชี้แจงอย่างกว้างๆ ของผู้ตรวจสอบภายใน ในการกำหนดเป้าหมายที่คาดหวังว่าภารกิจจะสัมฤทธิ์ผล

34. “หน่วยงานกำกับดูแล” หมายถึง กระทรวงมหาดไทย กระทรวงการคลัง (สำนักงาน คณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ) และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

หมวด 2

จรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ 8 ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีจรรยาบรรณ (Code of Ethics) ที่เสมือนเป็นมาตรฐานการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย

8.1 ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไปโดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

8.1.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

8.1.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

8.1.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อ กฟผ.

8.1.4 ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ข้อบังคับและจรรยาบรรณของ กฟผ.

8.2 ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

8.2.1 ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของ กฟผ. รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

8.2.2 ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

8.2.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผย หรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

8.3 การเก็บรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

8.3.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

8.3.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของ กฟผ.

8.4 ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

8.4.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

8.4.2 ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) และหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

8.4.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

หมวด 3

คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ 9 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทักษะทางวิชาชีพและประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีคุณสมบัติ ดังนี้

9.1 มีความเชี่ยวชาญ ซึ่งหมายถึง ความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งความเชี่ยวชาญจะครอบคลุมถึงกิจกรรมต่าง ๆ ในปัจจุบัน รวมถึงแนวโน้มและประเด็นที่เกิดขึ้นใหม่ ๆ เพื่อสามารถให้คำแนะนำและข้อเสนอแนะที่ตรงประเด็นได้

9.2 มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย กฎ ระเบียบข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ คำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กฟผ.

9.3 มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของ กฟผ.

9.4 มีความรู้เพียงพอเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมทั้งเทคนิค วิธีการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

9.5 มีความรู้เพียงพอที่จะประเมินความเสี่ยงของการเกิดทุจริต และให้แนวทางในการบริหารจัดการทุจริตของ กฟผ.

ข้อ 10 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน มีความรับผิดชอบในการพิจารณาจำนวน และคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในให้เหมาะสมกับลักษณะและปริมาณงานตรวจสอบภายใน

ข้อ 11 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในต้องให้คำแนะนำและความช่วยเหลือหากทีมงานขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายไม่ว่าจะเป็นบางส่วนหรือทั้งหมด

ข้อ 12 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือ หากทีมงานขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ ไม่ว่าจะเป็นบางส่วน หรือทั้งหมด

ข้อ 13 ผู้ตรวจสอบภายในอาจขอคำแนะนำและความช่วยเหลือจากหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกตามความจำเป็นในการปฏิบัติงานเพื่อให้ความเชื่อมั่นและการปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาตามที่ได้รับมอบหมาย

ข้อ 14 ผู้ว่าการ ต้องส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาความรู้ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน โดยการเข้าร่วมในการพัฒนาและอบรมทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายใน พัฒนาตนเองให้ได้รับวุฒิบัตรผู้ตรวจสอบภายในวิชาชีพรับรอง The Certified Internal Auditor (CIA) หรือวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ข้อ 15 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม โดยการดำเนินการ ดังนี้

15.1 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งต้องปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน โดยในกรณีที่มีการแทรกแซง ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยถึงการถูกแทรกแซงหรือหาวิธีถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อคณะกรรมการตรวจสอบ นอกจากนี้ ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม โดยมีทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียงและไม่มีการลดหย่อน คุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น

15.2 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน โดยหากมีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน จะต้องมีการมาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการกำกับดูแล สอบทานการปฏิบัติงาน และการกำหนดมาตรการป้องกันในการกำกับดูแล รวมทั้งสอบทานสายการรายงานและบทบาทหน้าที่เป็นระยะ ๆ เพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นในบทบาทหรือ ความรับผิดชอบที่เพิ่มขึ้น กรณี ผู้ว่าการ หรือคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณีให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่ กฟผ. จะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ นอกจากนี้ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

15.3 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรปฏิบัติงานตรวจสอบให้แก่หน่วยงาน และ/หรือ สายงานที่ตนเคยปฏิบัติงานในระยะเวลา 1 ปี ก่อนการตรวจสอบ เพื่อให้มีความเชื่อมั่นในความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

15.4 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ควรพิจารณาสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน แต่ไม่ควรสับเปลี่ยนบ่อยเกินไปจนทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ การสับเปลี่ยนโดยทั่วไปจะทำอย่างน้อยทุก 3 - 5 ปี

15.5 ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีอคติกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจจะยอมรับ หรือไม่ยอมรับคำแนะนำและข้อเสนอแนะที่เคยเสนอไว้

หมวด 4

โครงสร้างของสำนักตรวจสอบภายใน

ข้อ 16 สำนักตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 17 สำนักตรวจสอบภายใน มีหน้าที่รายงานผลการดำเนินงานต่อผู้ว่าการ และคณะกรรมการตรวจสอบ

17.1 การรายงานเรื่องเกี่ยวกับการบริหารงานของสำนักตรวจสอบภายใน

17.1.1 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อผู้ว่าการเกี่ยวกับการบริหารงานทั่วไป เช่น การจัดสรรงบประมาณ งานธุรการ และการประสานงาน โดยผู้ว่าการต้องจัดสรรบุคลากรและทรัพยากร เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างเหมาะสม และสอดคล้องกับปริมาณงาน และความซับซ้อนของภารกิจ

17.1.2 การพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน ให้อยู่ภายใต้การดำเนินการของผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ในการพิจารณาเสนอผู้ว่าการ เพื่อพิจารณาอนุมัติ

17.2 การรายงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักตรวจสอบภายใน

17.2.1 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน เสนอต่อผู้ว่าการเพื่อพิจารณากฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบประจำปีก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

17.2.2 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบหรือคำแนะนำปรึกษาต่อผู้บริหารหน่วยรับตรวจ และผู้บริหารระดับสูงที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งผู้ว่าการเพื่อดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะและสรุปประเด็นสำคัญไว้ในรายงานผลการดำเนินงาน เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้ว่าการ ยกเว้นรายงานผลการตรวจสอบกิจกรรมที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบโดยตรงของผู้ว่าการ ให้รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเท่านั้น

ข้อ 18 ในการสนับสนุนความเป็นอิสระ และการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ควรมีสถานภาพ ดังนี้

18.1 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ควรมีสถานภาพเทียบเท่ากับผู้บริหารหรือหัวหน้าของหน่วยงานสำคัญอื่น ๆ ในองค์กร เพื่อช่วยในการหารือและเจรจาผลการตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ

18.2 คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา และให้ความเห็นต่อคณะกรรมการ กฟผ. เกี่ยวกับคุณสมบัติ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขึ้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน โดยอาจพิจารณาร่วมกับผู้ว่าการ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟผ. เพื่อพิจารณาอนุมัติ

18.3 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ควรมีการหารือกับผู้ว่าการ และคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับกฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายใน ที่กำหนดภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งแสดงให้เห็นถึงความเข้าใจตรงกันและการยอมรับระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน

ข้อ 19 คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ว่าการ จะมอบให้ผู้บริหารของหน่วยงานอื่นควบคุม ดูแล บังคับบัญชาสำนักตรวจสอบภายในแทนผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในไม่ได้ และจะแต่งตั้งให้ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน ไปรักษาการในตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้

ข้อ 20 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน สามารถเข้าพบและรายงานผลการปฏิบัติงานตลอดจนประเด็นต่าง ๆ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างอิสระตามความเหมาะสม และควรได้มีการหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบเป็นการเฉพาะโดยไม่มีผู้บริหารระดับสูงอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ข้อ 21 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน สามารถเข้าพบเพื่อรายงานการปฏิบัติงานหรือปัญหาต่าง ๆ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และโดยเฉพาะอย่างยิ่งประธานกรรมการตรวจสอบได้ตลอดเวลา

หมวด 5

ความสัมพันธ์กับ ผู้ว่าการ คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบอื่น

ผู้สอบบัญชี หน่วยงานกำกับ และหน่วยรับตรวจ

ข้อ 22 ความสัมพันธ์ของสำนักตรวจสอบภายในกับผู้ว่าการ และคณะกรรมการตรวจสอบ

22.1 การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้ กฟผ. ดังนั้น การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จึงต้องคำนึงถึงยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยงของ กฟผ. เพื่อหาแนวทางในการส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุม รวมทั้งการให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง

22.2 ในกรณีที่ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ขอให้หน่วยงานตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบในประเด็นเฉพาะเรื่อง นอกเหนือจากกิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในพิจารณาความเหมาะสมว่าจะมีความขัดแย้งกับขอบเขต และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และมีผลกระทบต่อแผนการตรวจสอบประจำปีหรือไม่

คณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติหรือไม่ และหากผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ตัดสินใจตรวจสอบในเรื่องดังกล่าว ให้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบด้วย

22.3 การรายงานต่อผู้ว่าการ และคณะกรรมการตรวจสอบ ควรดำเนินการดังต่อไปนี้

22.3.1 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องหารือร่วมกับผู้ว่าการและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง และนำข้อมูลที่ได้รับมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย

22.3.2 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องเสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายในต่อผู้ว่าการ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

22.3.3 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องยืนยันต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ถึงความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

22.3.4 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องเสนอแผนการตรวจสอบต่อผู้ว่าการ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ และรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการ ตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบเป็นระยะ

22.3.5 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องเสนอความต้องการใช้ทรัพยากรของ หน่วยงานตรวจสอบภายในที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน ต่อผู้ว่าการและคณะกรรมการตรวจสอบ

22.3.6 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบ เสนอต่อผู้ว่าการและคณะกรรมการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ให้รายงาน ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกิน 2 เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ และในกรณีเรื่องที่ตรวจพบ เป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อ กฟผ. ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

22.3.7 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องรายงานการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในและแผนการปรับปรุงแก้ไข เพื่อจัดการกับประเด็นที่มีนัยสำคัญ ต่อผู้ว่าการและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

22.3.8 กรณีที่ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน มีความเห็นว่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ที่ฝ่ายบริหารยอมรับ อาจไม่อยู่ในระดับที่ กฟผ. ยอมรับได้ ให้ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในหารือกับผู้ว่าการ หากยังไม่สามารถหาข้อยุติได้ให้นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อยุติ

22.3.9 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ต่อผู้ว่าการ และคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ทั้งนี้ ความถี่ และเนื้อหาของรายงาน เป็นผลมาจากการหารือระหว่างผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ผู้ว่าการ และ คณะกรรมการตรวจสอบ ถึงความสำคัญของข้อมูลและความเร่งด่วนของการปฏิบัติงานที่ต้องการเสนอให้ผู้ว่าการ และ/หรือ คณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาสั่งการ

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

22.4 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ควรเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง ยกเว้นคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ไม่ควรเข้าร่วมประชุมในการประชุมครั้งนั้น ๆ หรือเฉพาะบางวาระการประชุม

22.5 หากมีข้อสงสัยหรือข้อสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริตหรือให้มีการค้นหาทุจริต การตัดสินใจที่จะให้มีบุคคลภายนอก เช่น ตำรวจหรือผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบทุจริตเข้าร่วมในการ ค้นหาหรือสอบสวน ควรเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารระดับสูง หรือคณะกรรมการ กฟผ.

ข้อ 23 ความสัมพันธ์ของสำนักตรวจสอบภายในกับผู้ตรวจสอบอื่น

23.1 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ควรมีการแลกเปลี่ยนข้อมูล การประสานงานและการพิจารณาใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบอื่นที่ให้บริการด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาในด้านต่าง ๆ ทั้งจากภายในและภายนอกของ กฟผ. เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

23.2 หากผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องปฏิบัติงานร่วมกันผู้ตรวจสอบขององค์กรอื่น เช่น ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทร่วมและหรือบริษัทย่อย ควรกำหนดบทบาทและความรับผิดชอบของแต่ละฝ่าย ให้ชัดเจน และลงนามโดยคณะกรรมการตรวจสอบของแต่ละฝ่าย หากเป็นไปได้ควรจัดให้มีข้อตกลงในการปฏิบัติงานร่วมกันหรือข้อตกลงการใช้ประโยชน์ของการปฏิบัติงานของฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง

23.3 ในกรณีที่มีบุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน และให้บริการอื่นแก่ กฟผ. พร้อมกันด้วย อาจทำให้ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมด้อยลงไปได้ คณะกรรมการตรวจสอบ ควรพิจารณาการปฏิบัติงานของบุคคลภายนอกที่มีการปฏิบัติงานหลายประเภทให้แก่ กฟผ. ว่าจะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมหรือไม่ หากคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติให้บุคคลภายนอกที่ปฏิบัติงานหลายประเภทให้แก่ กฟผ. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้บุคคลภายนอกเปิดเผยรายละเอียดการปฏิบัติงานนั้นไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

ข้อ 24 ความสัมพันธ์ของสำนักตรวจสอบภายในกับผู้สอบบัญชี

24.1 ผู้ตรวจสอบภายในควรประสานงานกับผู้สอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและ ลดความซ้ำซ้อนของการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ อาจรวมถึงการที่ผู้สอบบัญชีสามารถใช้งานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อแสดงความเห็นหรือเป็นส่วนหนึ่งของงานสอบบัญชีได้โดยไม่กระทบต่อความเป็นอิสระ หรือไม่ทำให้การใช้วิจารณ์ของของผู้สอบบัญชีเบี่ยงเบนไป การหารือเป็นการทำความเข้าใจร่วมกันเกี่ยวกับเทคนิคในการตรวจสอบ แนวทางการตรวจสอบ และการประสานงานในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

24.2 ในกรณีที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับผู้สอบบัญชี ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ควรขอคำแนะนำหรือเสนอประเด็นเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาหาแนวทางในการดำเนินการแก้ไข

ข้อ 25 ความสัมพันธ์ของสำนักตรวจสอบภายในกับหน่วยงานกำกับดูแล

25.1 หากหน่วยงานกำกับดูแลอื่นที่มีหน้าที่ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ความเชื่อมั่นเข้ามาปฏิบัติงาน ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในควรหารือเพื่อพิจารณาว่าหน่วยงานกำกับดูแลอื่นจะสามารถใช้ประโยชน์จากผลการตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานได้หรือไม่

25.2 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ควรกำหนดแนวทางในการขอผลการตรวจสอบจากการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยงานกำกับดูแลอื่น เพื่อช่วยในการกำหนดและพิจารณาประเด็นที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นหรืออาจจะเกิดขึ้น และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบตามความเหมาะสม

ข้อ 26 ความสัมพันธ์ของสำนักตรวจสอบภายในกับหน่วยรับตรวจ

26.1 ความสัมพันธ์ระหว่างผู้ตรวจสอบภายใน และหน่วยรับตรวจเป็นสิ่งสำคัญ บุคลากรทุกระดับในหน่วยรับตรวจควรมีความเชื่อมั่นในความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบของผู้ประกอบวิชาชีพ

26.2 การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จะต้องมีการวางแผนการปฏิบัติงานร่วมกับฝ่ายบริหารโดยเฉพาะอย่างยิ่งกำหนดเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ยกเว้นในกรณีที่เป็นการตรวจสอบโดยไม่แจ้งให้ทราบล่วงหน้า ซึ่งอาจจำเป็นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

26.3 สำนักตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ ดังนี้

26.3.1 เผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจทราบ

26.3.2 รับผิดชอบในการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ

26.3.3 ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ รวมถึงปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ

26.3.4 ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

26.3.5 ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

26.3.6 กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้ว่าการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

26.4 ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

26.4.1 อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

26.4.2 จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

26.4.3 จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

26.4.4 จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

26.4.5 ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งสนับสนุนข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

26.4.6 ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในสั่งการตามควรแก่กรณี

หมวด 6

ขอบเขต หน้าที่และความรับผิดชอบ

ข้อ 27 ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ของ กฟภ. โดยมีลักษณะงาน 2 ประเภท คือ การตรวจสอบภายในเพื่อให้การบริการให้ความเชื่อมั่น และการบริการให้คำปรึกษา ซึ่งรวมถึง

27.1 ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

27.2 สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของ กฟภ.

27.3 สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน

27.4 ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โอกาสเกิดการทุจริต และประสิทธิภาพขององค์กรในการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตภายในองค์กร ความเพียงพอและประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในเพื่อป้องกันการทุจริตภายในองค์กร

27.5 ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

27.6 วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

27.7 การปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้ว่าการ

ข้อ 28 หน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักตรวจสอบภายใน

28.1 กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของ กฟภ. โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของ กฟภ. คณะกรรมการ กฟภ. และ

คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในของ กฟภ. ด้วย

28.2 กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้ว่าการ ก่อนเสนอคณะกรรมการ ตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสม ของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

28.3 จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

28.4 จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าการก่อนเสนอคณะกรรมการ ตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่ สำนักตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณา อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย ทั้งนี้ ให้สำนักตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผน การตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้ว

28.5 รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าการและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

28.5.1 รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและ ไม่เกิน 2 เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อ กฟภ. ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

28.5.2 รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ประกอบด้วย

- 1) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของ กฟภ.
- 2) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของ กฟภ.
- 3) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายใน ด้านการเงินและกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต
- 4) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อ กฟภ. คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบ ทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root-cause analysis) และเสนอแนะ แนวทางการแก้ไขปัญหในระยะยาว

28.6 ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้ การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

28.7 ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสนอ ขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้ผู้ว่าการพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

28.8 ปฏิบัติงานในการบริการให้คำปรึกษาแก่ผู้ว่าการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

28.9 ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

28.10 ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ว่าการ ทั้งนี้ ต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

28.11 พัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของ กฟผ.

ข้อ 29 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

29.1 จัดให้มีแนวทางในการสอบทาน และควบคุมดูแลเพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และมีทักษะการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผลในอันที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ ทั้งนี้ การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพไม่ได้หมายความว่า จะไม่มีข้อผิดพลาดใด ๆ เกิดขึ้น โดยผู้ตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการดำเนินการให้เป็นไปตามแนวทางดังกล่าว

29.2 กำหนดกระบวนการในการเปิดเผยกรณีสงสัยทุจริต หรือการปฏิบัติที่ไม่เหมาะสมที่เพียงพอสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

29.3 กำหนดแผนการฝึกอบรมและการพัฒนาบุคลากรของสำนักตรวจสอบภายใน รวมทั้งแผนการฝึกอบรมและพัฒนาสำหรับผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน และผู้บริหารสำนักตรวจสอบภายใน

29.4 กำหนดให้มีพันธกิจ และแผนกลยุทธ์ของสำนักตรวจสอบภายใน และมีการทบทวนให้สอดคล้องตามสภาพการณ์ปัจจุบันอย่างน้อยปีละครั้ง โดยนำเสนอ ผู้ว่าการเพื่อพิจารณา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการ กฟผ. ทราบ

29.5 กำหนดให้มีการหาหรือความต้องการ ความคาดหวัง รวมถึงพันธกิจของงานตรวจสอบภายในกับผู้ว่าการ เพื่อนำความเห็นมาจัดทำร่างกฎบัตร และการนำเสนอกฎบัตรต่อผู้ว่าการเพื่อทราบ และคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ รวมถึงการสื่อสารกฎบัตรให้บุคคลที่เกี่ยวข้องรับทราบ เพื่อสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับ ขอบเขต วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และจรรยาบรรณของการตรวจสอบภายใน ปีละครั้ง

29.6 กำหนดให้มีการทบทวน และยืนยันความเป็นอิสระต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง

ข้อ 30 ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

30.1 ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ โดยใช้ทักษะ ความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ และปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายใน

30.2 ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

30.3 หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายในถูกกระทบหรือมีเหตุบั่นทอนใด ๆ ให้เปิดเผยรายละเอียดผลกระทบต่องานของผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน และรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ว่าการ ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องทราบ

ข้อ 31 สิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน

31.1 สิทธิของผู้บริหารสำนักตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน

31.1.1 ได้รับความร่วมมือจากผู้บริหารหน่วยรับตรวจ พนักงานบุคคลที่เกี่ยวข้อง ในกระบวนการปฏิบัติงานที่ตรวจสอบในการให้ได้และเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน และบุคลากรอย่างเต็มที่ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน การกำกับดูแล ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

31.1.2 จัดสรรทรัพยากรและกำหนดความถี่ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำหรับกิจกรรมหรือประเด็นที่กำหนด ตลอดจนกำหนดขอบเขตการตรวจสอบและเทคนิคการตรวจสอบตามความเหมาะสมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบ

31.1.3 ได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรใน กฟผ. เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบและบริการอื่นจากทั้งภายในและภายนอก เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

31.1.4 ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรได้รับมอบหมายให้ไปช่วยปฏิบัติงานอื่น ที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน หรือกิจกรรมใดที่เห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

(1) ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินงานใด ๆ นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน

(2) จัดทำหรืออนุมัติรายการทางบัญชี รายงานทางการเงิน

(3) ควบคุม ดูแล การปฏิบัติงานของพนักงานอื่นที่ไม่ได้อยู่ในสำนักตรวจสอบภายใน ยกเว้นพนักงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หากมีความจำเป็นที่ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับการร้องขอให้รับหน้าที่เพิ่มเติม ซึ่งนอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนเสื่อมลงได้ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามมาตรการปกป้องความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ตามที่ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน กำหนด (ขั้นตอน การปฏิบัติงานกระบวนการปฏิบัติงานด้านอื่นที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน)

ข้อ 32 ความรับผิดชอบของสำนักตรวจสอบภายในเกี่ยวกับองค์กรอื่น

32.1 ผู้ตรวจสอบภายใน ควรพิจารณาประเมินความเสี่ยงของบริษัทที่เกี่ยวข้องที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานของ กฟผ. และรวมการตรวจสอบบริษัทนั้น ๆ ไว้ในแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ และแผนการตรวจสอบประจำปีของสำนักตรวจสอบภายใน

32.2 ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในบริษัทที่เกี่ยวข้องของ กฟผ. ควรจัดให้มีระเบียบในการวางแผนการปฏิบัติงาน การบันทึกและจัดเก็บเอกสารประกอบการสรุปความเห็นในการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วนถูกต้อง

หมวด 7

การจัดทำแผน การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ

ข้อ 33 การจัดทำแผนการตรวจสอบ

33.1 สำนักตรวจสอบภายใน มีหน้าที่จัดทำแผนการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานของ กฟผ. และช่วยให้ กฟผ. บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และเสนอแผนดังกล่าวต่อผู้ว่าการ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ

33.2 ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำแผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากรสำหรับแต่ละกิจกรรม

33.3 แผนการตรวจสอบที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ นำเสนอให้คณะกรรมการ กฟผ. เพื่อทราบภายในเดือนสุดท้ายของปีปฏิทิน พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบที่ได้รับการอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลัง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ

33.4 แผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี ควรได้รับการสอบทานและปรับปรุงตามความเหมาะสม และผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ควรพิจารณากิจกรรมการตรวจสอบที่จำเป็นแต่ไม่สามารถกำหนดได้ในขณะจัดทำแผนการตรวจสอบ การเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบที่มีสาระสำคัญ ควรนำเสนอผู้ว่าการ เพื่อพิจารณา และได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานต่อคณะกรรมการ กฟผ. เพื่อทราบ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบที่ได้รับการอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลัง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ

ข้อ 34 การปฏิบัติงานตรวจสอบ

34.1 สำนักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยรวบรวมข้อมูลและเอกสารหลักฐานต่าง ๆ บันทึกผลการตรวจสอบ สอบทานผลการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

34.2 สำนักตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ติดตามผลการตรวจสอบตามรายงานและข้อเสนอแนะที่ได้รับรายงานไว้อย่างสม่ำเสมอ รวมถึงให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

ข้อ 35 การรายงานผลการตรวจสอบ

35.1 สำนักตรวจสอบภายใน ควรเสนอรายงานผลการตรวจสอบที่ชัดเจนและตรงไปตรงมาภายในเวลาที่เหมาะสมต่อผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง ผู้บริหาร ผู้ว่าการ ซึ่งรวมถึงคณะกรรมการ กฟผ. ด้วย เพื่อให้มีการพิจารณาและนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน

35.2 รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าการและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

35.2.1 รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ

35.2.2 รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ประกอบด้วย

- 1) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของ กฟภ.
- 2) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของ กฟภ.
- 3) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายใน ด้านการเงินและกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต
- 4) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อ กฟภ. คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root-cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

35.3 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำรายงานประจำปีเพื่อสรุปผลการดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนด ความเสี่ยงที่สำคัญ การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลนำเสนอผู้ว่าการ คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการ กฟภ. ก่อนเสนอต่อกระทรวงมหาดไทยและกระทรวงการคลัง ภายใน 90 วัน นับจากวันสิ้นปี

35.4 ในกรณีที่สำนักตรวจสอบภายใน พบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือ การกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของ กฟภ.อย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ว่าการทันที เพื่อพิจารณาเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

35.5 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ควรกำหนดและจัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามผล เพื่อให้มั่นใจว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจและ ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ

35.6 การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบให้บุคคลภายนอกทราบ ต้องระบุข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำผลการตรวจสอบไปใช้ต่อด้วย

หมวด 8

การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ข้อ 36 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องประกันและปรับปรุงคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกด้าน โดยการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานต้องได้รับการออกแบบเพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการปฏิบัติงานมีความสอดคล้องกับคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐาน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบภายใน รวมทั้งทำให้เห็นถึงโอกาสในการปรับปรุงงานให้ดีขึ้น ซึ่งผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ควรให้ คณะกรรมการตรวจสอบเข้ามามีส่วนร่วมในการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ข้อ 37 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ควรจัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพของงาน ตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

37.1 การประเมินภายในองค์กร (Internal assessment)

37.1.1 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในต้องสร้างวิธีการประเมินภายในองค์กร เพื่อให้ เกิดการพัฒนาหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง รวมถึงเพื่อตรวจสอบความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการตรวจสอบภายใน ซึ่งการประเมินภายในองค์กรต้องครอบคลุมงานให้มีความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา โดยการประเมินภายในองค์กรประกอบด้วยวิธีการประเมิน 2 แบบ ได้แก่ การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งาน ดำเนินไป (Ongoing monitoring) และการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic self-assessments)

37.1.2 การติดตามการประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing monitoring) เป็นการประเมินในระดับงานที่ได้รับมอบหมาย (Engagement work) โดยผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบ ภายใน ต้องกำหนดวิธีการเพื่อให้มั่นใจได้ว่างานที่ได้รับมอบหมายทั้งหมดมีคุณภาพ ทั้งในเรื่องของการให้ความ เชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา ซึ่งวิธีการดังกล่าวต้องผนวกเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยผ่าน กระบวนการติดตามอย่างต่อเนื่องตั้งแต่การวางแผนการปฏิบัติงาน การควบคุมดูแล การปฏิบัติงานอย่างมี มาตรฐาน กระบวนการจัดทำกระดาษทำการ การลงนาม การสอบทานก่อนออกรายงานผลการตรวจสอบ และการ ระบุจุดอ่อน ข้อเสนอแนะ และแนวทางแก้ไข ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดวิธีการปฏิบัติงานที่ เป็นมาตรฐานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

37.1.3 การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic self assessments) เป็นการประเมิน สำนักตรวจสอบภายในในการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรฐานการตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กฎหมายและระเบียบต่าง ๆ และความ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของสำนักตรวจสอบภายใน การประเมินตนเองควรมีความถี่อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง และสอดคล้องตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพ และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ ภายใน : การประเมินภายในองค์กรของกรมบัญชีกลางตามระยะเวลาที่กำหนด

37.2 การประเมินภายนอกองค์กร (External assessment)

37.2.1 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ต้องจัดให้มีการประเมินคุณภาพจากภายนอก องค์กร ซึ่งควรดำเนินการอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยทุก 5 ปี โดยผู้เชี่ยวชาญที่มีคุณสมบัติเหมาะสมและมีความเป็น อิสระจากภายนอกองค์กร

ลงชื่อ 

(นางสร้อยทิพย์ อันสมบัติ)

ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ 

(นายศุภชัย เอกอุ่น)

ผู้ว่าการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

ลงชื่อ 

(พลโท อดุลย์ บุญธรรมเจริญ)

ประธานกรรมการตรวจสอบ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

กฎบัตรนี้ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟผ.
ครั้งที่ 6 เมื่อวันที่ 11.1.1. ค.ค. 2567