



กฎบัตรงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ 2562

ฝ่ายตรวจสอบภายใน
โรงงานไฟฟ้ วมสรพสามิต

สารบัญ

	หน้า
บทนำ และคำนิยามของ “การตรวจสอบภายใน”	1
วัตถุประสงค์งานตรวจสอบภายใน	1
สายการบังคับบัญชาและความเป็นอิสระ	2
คุณสมบัติและการแต่งตั้งหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน	2
ภารกิจ	3
ขอบเขตการปฏิบัติงาน	3
บทบาทและความรับผิดชอบ	4
ภาระหน้าที่	4
ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการตรวจสอบ	5
ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร	6
ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชีและองค์กรกำกับดูแลอื่น	6
การรายงาน	6
จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน	7
การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์	8
สิทธิหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน	9
หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ	9
มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน	9



กฎบัตรงานตรวจสอบภายใน
โรงงานไฟฟ้ กรมสรรพสามิต
ประจําปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้คําแนะนํา
ปรึกษาและให้ความเชื่อมั่นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและ
การกํากับดูแลกิจการ

ดังนั้น เพื่อให้งานตรวจสอบภายในปฏิบัติภารกิจอย่างเป็นอิสระ ฝ่ายตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำ
กฎบัตรงานตรวจสอบภายในฉบับนี้ขึ้น เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจใน
วัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน สายการบังคับบัญชา ความเป็นอิสระ ขอบเขต หน้าที่และความรับผิดชอบ สิทธิ
ของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งการปฏิบัติงานตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเข้าใจและความร่วมมือ
ในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์กร ซึ่งสอดคล้องกับคู่มือ
การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุงปี ๒๕๕๕ ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบาย
รัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง และให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน
โดยกำหนดให้มีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

คํานิยาม

งานตรวจสอบภายใน คือ การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อ
เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของโรงงานไฟฟ้ การตรวจสอบภายในช่วยให้โรงงานไฟฟ้บรรลุเป้าหมาย ด้วยการ
ประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกํากับดูแลอย่างเป็นระบบ
และเป็นระเบียบ

วัตถุประสงค์งานตรวจสอบภายใน

๑. เพื่อให้ข้อแนะนําและความเชื่อมั่นที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ในการปรับปรุง
กระบวนการและการสร้างคุณค่าเพิ่มของการดำเนินการของโรงงานไฟฟ้ ในกระบวนการปฏิบัติงานทุกระดับและกิจกรรม
ต่าง ๆ ของโรงงานไฟฟ้ให้สัมฤทธิ์ผลอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่วางไว้ รวมทั้ง
กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ข้อแนะนําและความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับกระบวนการบริหารจัดการและการ
ประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญ ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่ดีและเหมาะสมภายใต้การใช้
ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายของโรงงานไฟฟ้

๓. เพื่อให้ข้อแนะนําและความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลในความเพียงพอของกระบวนการในการจัดทำ
ข้อมูลทางการเงิน การบริหารและการดำเนินการที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา โดยสอบทานและประเมิน
กระบวนการในการปฏิบัติงาน ประเมินความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน การบริหารงานและความเพียงพอของ
การควบคุมภายใน

สายการบังคับบัญชาและความเป็นอิสระ

เพื่อให้การดำเนินงานของฝ่ายตรวจสอบภายในคงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ควรกำหนดโครงสร้างสายการบังคับบัญชาของฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยมีแนวทางดังต่อไปนี้

๑. สายการบังคับบัญชาในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ โดยการบริหารงานทั่วไปของฝ่ายตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการ เว้นแต่การแต่งตั้งโยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๒๐ แห่งระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐมนตรี พ.ศ.๒๕๕๕ ทั้งนี้ ผู้บริหารสูงสุดไม่สามารถแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในไปรักษาการตำแหน่งอื่นหรือปฏิบัติหน้าที่อื่นในขณะเดียวกันได้

๒. ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องมีสภาพอย่างน้อยเทียบเท่ากับผู้บริหารของโรงงานไฟหรือหัวหน้าของหน่วยงานที่สำคัญอื่น ๆ ในโรงงานไฟ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยต้องรายงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเป็นอิสระ และเกิดประโยชน์ตามความมุ่งหมายอย่างแท้จริง โดยหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในควรต้องหารือกับผู้บริหารของงานตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบภายในต่อผู้บริหารสูงสุด ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเห็นชอบและอนุมัติ

๓. ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องรายงานเกี่ยวกับการบริหารงานต่อผู้บริหารสูงสุดเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในให้เป็นไปด้วยความราบรื่นและมีประสิทธิผล เช่น การจัดสรรงบประมาณให้เพียงพอและเหมาะสม เพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่ได้ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น

๔. การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในจะได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้บริหารสูงสุด ก่อนนำเสนอคณะกรรมการโรงงานไฟเพื่อพิจารณาอนุมัติ ส่วนการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายในอยู่ภายใต้การดำเนินงานของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยการหารือกับผู้บริหารสูงสุด ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา และดำเนินการตามขั้นตอน

๕. คณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุดจะแต่งตั้งให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไปรักษาการตำแหน่งอื่นหรือปฏิบัติหน้าที่อื่นในขณะเดียวกันไม่ได้ และจะมอบหมายให้ผู้บริหารจากหน่วยงานอื่นมาดำรงตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในในขณะเดียวกันไม่ได้ ทั้งนี้ เพื่อดำรงความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานและการแสดงความคิดเห็น

๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ไม่มีอคติและหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และต้องมีการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทุกครั้งที่มีการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปี และให้มีการสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอโดยการปฏิบัติงานใช้ระยะเวลาไม่เกิน ๓ ปี ยกเว้น กรณีที่ต้องใช้ความชำนาญเฉพาะในการตรวจสอบ ทั้งนี้ไม่ควรมีการสับเปลี่ยนมากเกินไปจนทำให้เกิดความไม่ต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

คุณสมบัติและการแต่งตั้งหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน

การพิจารณาแต่งตั้งหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน พิจารณาจากความรู้ ทักษะทางอาชีพ และประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีคุณสมบัติ ดังนี้

๑. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องสำเร็จต้องสำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรีและต้องมีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับงานด้านการตรวจสอบภายใน หรือได้รับวุฒิปริญญาตรีที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติขั้นต่าระดับปริญญาตรี และมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

๓. ต้องมีความรู้เพียงพอเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมหลักของเทคโนโลยีสารสนเทศ และรู้เทคนิคการตรวจสอบด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ปฏิบัติการกิจที่ได้รับมอบหมายได้ อย่างไรก็ตามผู้ตรวจสอบภายในทุกคนไม่จำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญเทียบเท่ากับผู้ตรวจสอบภายในที่รับผิดชอบงานตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศโดยตรง

๔. ต้องมีความรู้เพียงพอที่สามารถประเมินความเสี่ยงของการเกิดทุจริต และแนวทางในการบริหารจัดการทุจริตขององค์กรแต่ไม่จำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญเทียบเท่าผู้ที่มีหน้าที่โดยตรงในการสืบสวนและสอบสวนการทุจริต

๕. มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงงานไฟ

ภารกิจ

ภารกิจของฝ่ายตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาและทำการตรวจสอบเพื่อให้ความมั่นใจแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการบริหารจัดการอันจะส่งผลให้โรงงานไฟสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนจะต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความเที่ยงธรรม มีความรู้ความสามารถและเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักจรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

๑. การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และการประยุกต์ใช้ทักษะเชิงผู้ประกอบวิชาชีพของการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ความเชื่อมั่นแก่ฝ่ายบริหารเพื่อช่วยปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าวัตถุประสงค์ของโรงงานไฟนั้นจะบรรลุผลตามที่กำหนดไว้

๒. การให้คำปรึกษา (Consultancy Services) เป็นกิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำและการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับโรงงานไฟ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำร่วมกันกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ โดยไม่เข้าไปร่วมรับผิดชอบในฐานะฝ่ายบริหาร

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ฝ่ายตรวจสอบภายใน มีขอบเขตการปฏิบัติงาน โดยการพิจารณา สอบทาน และประเมินประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลของโรงงานไฟที่ฝ่ายบริหารจัดให้มีขึ้นและดำเนินการอยู่นั้นมีความเพียงพอและมีประสิทธิผล ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่า

๑. มีการระบุประเด็นความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

๒. มีการประสานงานกันระหว่างหน่วยงานตามความเหมาะสม

๓. ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

๔. ผู้ปฏิบัติงานของโรงงานไฟ มีการปฏิบัติงานตามนโยบาย มาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งกฎหมาย และมติรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๕. มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ และได้รับการดูแลรักษาอย่างเพียงพอ

๖. มีการวางแผนกลยุทธ์ขององค์กร และมีแนวทางปฏิบัติให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนด

๗. สนับสนุนให้โรงงานไฟมีกระบวนการควบคุมภายในที่มีคุณภาพ และมีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

๘. ฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องตระหนักและทราบประเด็นทางกฎหมายที่มีผลกระทบต่อโรงงานไฟ และจัดการอย่างเหมาะสม

บทบาทและความรับผิดชอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในทุกคน มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ต่อฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อ

๑. ประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของกระบวนการปฏิบัติงานและระบบสารสนเทศของโรงงานไฟ การควบคุมในกิจกรรมต่าง ๆ และการบริหารความเสี่ยงภายใต้ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบที่กำหนดอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๒. รายงานประเด็นสำคัญเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมในกิจกรรมต่าง ๆ ของโรงงานไฟ และประเด็นสำคัญที่พบเกี่ยวกับกระบวนการควบคุม รวมทั้งแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการในกิจกรรมนั้น ๆ
๓. การเป็นที่ปรึกษาให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบ และการบริการให้คำแนะนำแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจในด้านต่าง ๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
๔. เสนอข้อมูลเกี่ยวกับความคืบหน้าและผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และความเพียงพอของทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน
๕. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ กำกับดูแลงานการติดตาม และการควบคุมอื่น เช่น การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความปลอดภัย กฎหมาย หลักจรรยาบรรณ สภาพแวดล้อม และการสอบบัญชี เป็นต้น
๖. ประสานงานและสื่อสารข้อมูลกับคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารระดับสูง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และองค์กรอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน
๗. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการโรงงานไฟ

ภาระหน้าที่

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความเที่ยงธรรม ใช้ความรู้อย่างเต็มความสามารถ และเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงานตามหลักจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ขัดต่อความเป็นอิสระ ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีโดยใช้แนวทางการจัดทำตามความเสี่ยง ซึ่งหมายความรวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอแผนต่อผู้บริหารสูงสุดเพื่อพิจารณาอนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการโรงงานไฟทราบภายในเดือนสุดท้ายของปีบัญชีการเงินของโรงงานไฟ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ รวมทั้งในกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปีจะต้องนำเสนอผู้บริหารสูงสุดเพื่อพิจารณาอนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบ และเสนอให้คณะกรรมการโรงงานไฟทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ
 ๒. ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบฯ
 ๓. ตรวจสอบประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลการปฏิบัติงานและระบบสารสนเทศของกิจกรรมและหน่วยงานที่ตรวจสอบ
- ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบตามแนวทางการตรวจสอบที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามการปฏิบัติงานตามแนวทางการตรวจสอบที่กำหนดนั้นไม่ได้เป็นการรับประกันว่าจะค้นพบการทุจริตได้ และผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเพื่อค้นหาทุจริต
๔. สอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติงาน ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงงานไฟ
 ๕. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในรวมทั้งมีข้อเสนอแนะ วิธีและมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข

๖. ประสานงานกับผู้สอบบัญชีเพื่อให้สามารถเข้าใจแผนงานและกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายในที่เป็นประโยชน์ร่วมกันต่อโรงงานไฟฟ้า

๗. จัดให้มีการฝึกอบรมและพัฒนาให้มีความรู้ ทักษะ ความสามารถของผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของโรงงานไฟฟ้า

๘. ให้คำแนะนำปรึกษา เสนอแนะวิธีหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด ป้องกันการทุจริต และมีการกำกับดูแลที่ดี

๙. ติดตามผลการปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอนแนะในรายงานตรวจสอบเพื่อให้การดำเนินกิจกรรมเป็นไปโดยถูกต้อง

๑๐. ปฏิบัติงานอื่นที่ผู้อำนวยการโรงงานไฟฟ้า มอบหมายโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ต้องไม่กระทบต่อประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑๑. ต้องจัดให้มีการสอบทานคุณภาพของงานตรวจสอบภายในตามความเหมาะสมและให้มีการประเมินจากบุคคลภายนอกที่เป็นอิสระอย่างน้อยทุก ๕ ปี

ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ยกเว้นคณะกรรมการตรวจสอบฯ มีความเห็นว่าหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าร่วมประชุมในการประชุมครั้งนั้นๆ หรือเฉพาะบางวาระการประชุม เหตุผลของการไม่ได้รับอนุญาตให้เข้าร่วมประชุมควรบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในควรได้มีการหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบเป็นการเฉพาะโดยไม่มีฝ่ายบริหารอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๓. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน อำนาจและภาระหน้าที่ ตลอดจนผลการดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนดไว้ รวมทั้งระบุความเสี่ยงที่สำคัญที่โรงงานไฟฟ้าเผชิญอยู่ และการควบคุมภายในที่มีการกำกับดูแลกิจการและอื่นๆ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุดอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๔. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในควรได้รับสิทธิในการเข้าพบประธานคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อหารือประเด็นต่างๆ ตามความเหมาะสม

๕. ในกรณีที่ผู้บริหารสูงสุดมีความเห็นไม่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบซึ่งหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเห็นว่าประเด็นดังกล่าวอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อโรงงานไฟฟ้าอย่างร้ายแรง ให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อพิจารณา

๖. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในควรหารือร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบฯ เกี่ยวกับผลการตรวจสอบในกรณีที่หาข้อยุติร่วมกับฝ่ายบริหารไม่ได้ เพื่อหาแนวทางในการดำเนินการต่อไป

๗. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องยืนยันยืนยันความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๘. ในกรณีที่การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเรื่องใดของฝ่ายตรวจสอบภายในมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง เพื่อให้คำปรึกษาหรือให้ความเชื่อมั่น ให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเสนอคณะกรรมการโรงงานไฟฟ้าพิจารณาดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอก หากพิจารณาให้จ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอกมาปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในควรให้บุคคลนั้นเปิดเผยรายละเอียดของการปฏิบัติงานให้ชัดเจน

ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

๑. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการหารือและวางแผนการตรวจสอบร่วมกับผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ที่เกี่ยวข้องเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบภายในครอบคลุมประเด็นที่มีความเสี่ยงในทุกกิจกรรม
๒. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องนำเสนอแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบประจำปี แผนงบประมาณประจำปี กฎบัตรงานตรวจสอบภายในและแผนบริหารทรัพยากรของฝ่ายตรวจสอบภายในต่อผู้อำนวยการเพื่อให้ความเห็นชอบก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ
๓. ผู้อำนวยการไม่มอบหมายให้ผู้อื่นควบคุมดูแล และบังคับบัญชางานตรวจสอบภายในแทนหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน และไม่มอบหมายให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในไปรักษาการในตำแหน่งอื่น
๔. ในการบริหารทั่วไปของฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้ขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการ เว้นแต่การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการโรงงานไฟเพื่อพิจารณา โดยให้ผู้อำนวยการเสนอความคิดเห็นประกอบการพิจารณาด้วย ทั้งนี้ ผู้อำนวยการจะแต่งตั้งให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในไปรักษาการตำแหน่งอื่นหรือปฏิบัติหน้าที่อื่นในขณะเดียวกันไม่ได้
๕. ผู้อำนวยการต้องจัดสรรบุคลากรและทรัพยากร เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสม และสอดคล้องกับปริมาณงานและความซับซ้อนของกิจกรรมของโรงงานไฟ
๖. หากมีข้อสงสัยหรือข้อสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือให้มีการค้นหาการทุจริต การตัดสินใจที่จะให้มีบุคคลภายนอกเข้ามาร่วมการค้นหาค้นหาหรือสอบสวนเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารสูงสุด หากผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจ หรือผู้บริหารระดับสูงไม่ได้ดำเนินการอย่างเหมาะสม หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในควรรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบทันที

ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชีและองค์กรกำกับดูแลอื่น

๑. มีการประชุมหารือกับผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับแผนการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ เพื่อลดความซ้ำซ้อนและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในประเด็นที่ตรวจพบ การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี เพื่อหาแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขร่วมกัน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๒. ให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในหารือกับฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบก่อนที่จะนำเสนอรายงานต่อบุคคลอื่น
๓. มีการประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ได้แก่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย สภาวิชาชีพบัญชี รวมถึงองค์กรกำกับดูแลอื่น เพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลซึ่งกันและกัน
๔. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดแนวทางในการขอผลการตรวจสอบจากการปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์กรกำกับดูแลอื่น เพื่อช่วยในการกำหนดและพิจารณาประเด็นที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นหรืออาจจะเกิดขึ้น รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

การรายงาน

๑. รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบรายไตรมาสและรายปีต่อผู้อำนวยการโรงงานไฟ และคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อรายงานความก้าวหน้าในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน สรุปประเด็นที่สำคัญที่พบจากการตรวจสอบ ผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ และประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้อง
๒. รายงานโดยปกติให้รายงานเป็นลายลักษณ์อักษร ชี้แจงวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ ข้อบกพร่องที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะหรือปรับปรุงแก้ไขในกรณีเร่งด่วนที่อาจเกิดความเสียหายต่อโรงงานไฟหรือเพื่อประโยชน์อย่างใดอย่างหนึ่งต่อฝ่ายบริหารแต่ละระดับที่เกี่ยวข้องให้รายงานด้วยวากาจาก่อนในเบื้องต้น
๓. การรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการโรงงานไฟ และผู้บริหารของหน่วยรับตรวจต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วนและควรดำเนินการจัดทำและนำเสนออย่างทันเวลา โดยกำหนดภายใน ๗ วันนับถัดจากวันประชุมปิดการตรวจสอบ

๔. ในกรณีที่ฝ่ายตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติงาน ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงงานไฟ ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ ทราบ เพื่อแจ้งต่อผู้อำนวยการโรงงานไฟ ต่อไป

ในกรณีที่ฝ่ายตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่า มีรายงานหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของโรงงานไฟอย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีการรายงานผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ และผู้อำนวยการโรงงานไฟทันที เพื่อพิจารณาเสนอคณะกรรมการโรงงานไฟต่อไป

๕. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องรายงานต่อผู้อำนวยการโรงงานไฟ และคณะกรรมการตรวจสอบฯ เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจ ความรับผิดชอบสำหรับผลการดำเนินงาน ผลการประเมินความเพียงพอและความเหมาะสมของทรัพยากรของฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้รายงานอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง รวมทั้งประเด็นที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับการกำกับดูแล ความเสี่ยง การควบคุมภายใน และประเด็นอื่นที่สำคัญที่ผู้อำนวยการโรงงานไฟ หรือคณะกรรมการตรวจสอบฯ ร้องขอให้รายงานเป็นรายไตรมาส

๖. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องหารือกับผู้อำนวยการโรงงานไฟ และคณะกรรมการตรวจสอบฯ ตามความเหมาะสมก่อนนำเสนอรายงานต่อหน่วยงานภายนอก ได้แก่ กระทรวงการคลัง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณ ถูกกำหนดขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน และเพื่อสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับมาตรฐานจริยธรรมที่โรงงานไฟคาดหวังจากผู้ตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในสามารถประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

หลักจรรยาบรรณทั้ง ๔ ประการที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ มีดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)
๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)
๓. การรักษาความลับ (Confidentiality)
๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

หลักจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในที่พึงปฏิบัติ ประกอบด้วย ๔ ประการ คือ

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องแสดงความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานทุกเรื่องที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในสร้างความไว้วางใจและทำให้วิจรรณญาณของผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่น่าเชื่อถือ

แนวทางปฏิบัติ

๑. ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีสำนึกรับผิดชอบ
๒. ปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนด
๓. ไม่มีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมาย หรือการกระทำที่อาจเสื่อมเสียต่อวิชาชีพ

การตรวจสอบภายในหรือโรงงานไฟ

๔. เคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมของโรงงานไฟ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมกับผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวม ประเมินและสื่อสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมหรือกระบวนการที่ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียงและไม่ปล่อยให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการประเมิน

แนวทางปฏิบัติ

1. ไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนการประเมินอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง ทั้งนี้ รวมไปถึงการกระทำหรือความสัมพันธ์ที่ขัดต่อผลประโยชน์ของโรงงานไฟด้วย
2. ไม่รับสิ่งตอบแทนใด ๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนวิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพ
3. เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้วอาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป

๓. การรักษาความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องเคารพคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับและไม่เปิดเผยข้อมูลโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม เว้นแต่เมื่อกฎหมายหรือวิชาชีพกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

แนวทางปฏิบัติ

1. ครอบครองในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติหน้าที่
2. ไม่ใช้ข้อมูลที่ได้มาเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว หรือเพื่อการใดที่ขัดต่อกฎหมายหรือขัดต่อวัตถุประสงค์และหลักจริยธรรมของโรงงานไฟ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในควรใช้ความรู้ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรยอมรับหรือปฏิบัติงานที่ตนเองไม่มีความรู้ ความสามารถ ยกเว้นจะได้รับคำแนะนำหรือได้รับการสนับสนุนให้มีความรู้ความสามารถที่เพียงพอในการปฏิบัติงาน

แนวทางปฏิบัติ

1. ปฏิบัติหน้าที่ในส่วนงานที่ตนมีความรู้ ทักษะและประสบการณ์
2. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing)
3. พัฒนาความชำนาญ ประสิทธิภาพและคุณภาพของบริการอย่างต่อเนื่อง

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คำนิยาม ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ “Conflict of Interest” หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำที่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอยู่ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจ ต้องเลือกระหว่างภาระหน้าที่และผลประโยชน์ส่วนตัวหรือพวกพ้องมากกว่าประโยชน์ของโรงงานไฟ ซึ่งอาจมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติภารกิจ แม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ผิดจรรยาบรรณหรือไม่เหมาะสม แต่สามารถสร้างความไม่เหมาะสมที่ค่อย ๆ บ่อนทำลายความเชื่อมั่นที่มีต่อผู้ตรวจสอบภายใน กิจกรรมการตรวจสอบภายใน และวิชาชีพตรวจสอบภายใน และสามารถบั่นทอนความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเที่ยงธรรม

หากผู้ตรวจสอบภายในมีบุคคลในครอบครัว เช่น สามี ภรรยา บุตร พี่ น้อง และญาติที่เป็นพนักงานโรงงานไฟ ให้จัดทำรายงานเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์เป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้งก่อนการเข้าตรวจสอบต่อหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม รวมทั้งผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์มีรายละเอียด ประกอบด้วย

1. หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมอาจถูกกระทบทั้งโดยข้อเท็จจริงหรือโดยพฤติกรรมที่ปรากฏผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะกรรมการตรวจสอบฯ ผู้อำนวยการโรงงานไฟ ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่เป็นผู้รับรายงาน เป็นต้น ลักษณะของการเปิดเผยนั้นขึ้นอยู่กับลักษณะของผลกระทบ หากผู้ตรวจสอบภายในคิดว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมในการนำเสนอคำแนะนำ จะต้องเปิดเผยรายละเอียดต่อผู้ที่ได้รับคำแนะนำก่อนที่จะดำเนินการปฏิบัติหน้าที่ให้คำแนะนำหรือก่อนเริ่มโครงการหรือการสอบทาน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนจะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นจากการเคยเป็นผู้บริหารในกิจกรรมที่ตนได้รับมอบหมายให้ไปทำการตรวจสอบและความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้บริหารกิจกรรมนั้น

๓. ผู้ตรวจสอบภายในควรวางแผนมอบหมายงานตรวจสอบภายในเพื่อลดความเสี่ยงจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามความเหมาะสม

สิทธิ

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีสิทธิ ดังนี้

๑. ได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงานในการเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน และบุคลากรอย่างเต็มที่ทุกด้าน รวมถึงสารสนเทศพร้อมทั้งได้รับความร่วมมือในการสอบถามและชี้แจงเรื่องที่ตรวจสอบในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบอย่างเต็มที่

๒. ติดต่อสื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้อย่างเต็มที่และเป็นอิสระ

๓. จัดสรรทรัพยากร กำหนดความถี่ในการปฏิบัติงาน เลือกกิจกรรมหรือประเด็น กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบตามความเหมาะสมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดไว้

๔. ได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรในโรงงานไฟเพื่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและบริการอื่นทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิผลและมีประสิทธิภาพ

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีสิทธิ ดังนี้

๑. ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินงานใด ๆ นอกเหนืองานตรวจสอบภายในในโรงงานไฟ

๒. จัดทำหรืออนุมัติรายการทางบัญชี

๓. ควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของพนักงานอื่นที่ไม่ได้อยู่ในฝ่ายตรวจสอบภายใน ยกเว้นพนักงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือเป็นผู้ช่วยผู้ตรวจสอบภายใน

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของโรงงานไฟมีหน้าที่ ดังต่อไปนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๓. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน

๔. ให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในในการเข้าถึงข้อมูลระบบสารสนเทศของหน่วยงาน

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในโรงงานไฟ ต้องมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.๒๕๕๕ และคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง ที่ได้จัดทำขึ้นเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องเป็นบรรทัดฐานเดียวกัน สอดคล้องกับมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ให้ยกเลิกกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายในโรงงานไฟลงวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๑ และให้ใช้กฎบัตรงานตรวจสอบภายในโรงงานไฟฉบับนี้แทน

(ลงชื่อ)

(นายภูมิจิตต์ พงษ์พันธุ์งาม)
ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

(ลงชื่อ)

(นายวรกฤต จารวงศ์ภัก)
ประธานกรรมการตรวจสอบ