

ความลับ

ที่ กค 0805.1/4282



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กรุงเทพฯ 10400

|                           |
|---------------------------|
| สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี |
| วันที่ 1454               |
| วันที่ 9 มี.ค. 2553 14.10 |

8 มีนาคม 2553

เรื่อง ร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ....

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง 1. ร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2538  
2. มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 25 เมษายน 2543 เรื่องหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติของ  
คณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2543

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. ร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ....  
2. ตารางเปรียบเทียบร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของ  
รัฐวิสาหกิจ พ.ศ.... กับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของ  
รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2538 และหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ  
ในรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2543

## 1. ความเป็นมา

กระทรวงการคลัง โดยสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจได้จัดทำ  
ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2538 และหลักเกณฑ์  
และแนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2543 ตามมติคณะรัฐมนตรี  
เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2543 ตามที่อ้างถึง 1 และ 2

## 2. หลักการและเหตุผล

2.1 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ  
พ.ศ. 2538 และหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบดังกล่าว ได้มีการบังคับ  
ใช้มาเป็นระยะเวลานานและมีข้อปฏิบัติบางประการไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป  
ประกอบกับสมาคมผู้ตรวจสอบภายในระหว่างประเทศ (The Institute of Internal Auditors: IIA)  
ได้ประกาศมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2552 (International  
Standards for the Professional Practice of Internal Auditing 2009) เพื่อใช้เป็นหลักเกณฑ์สำหรับ  
การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นที่ยอมรับและใช้อ้างอิงในประเทศต่างๆ

/2.2 คณะรัฐมนตรี...

2.2 คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2552 เห็นชอบ “หลักการและแนวทางการกำกับดูแลที่ดีในรัฐวิสาหกิจ ปี 2552” ตามที่คณะกรรมการกำกับนโยบายด้านรัฐวิสาหกิจเสนอ ซึ่งในหมวดที่ 5 การเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศและความโปร่งใส ได้มีการกำหนดให้รัฐวิสาหกิจมีหลักการและแนวทางปฏิบัติที่ดีที่เกี่ยวกับการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ตลอดจนคณะกรรมการตรวจสอบและผู้สอบบัญชี

### 3. การดำเนินการของกระทรวงการคลัง

3.1 เพื่อเป็นการยกระดับมาตรฐานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจให้ทัดเทียมมาตรฐานสากล และสอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจและสังคมที่เปลี่ยนแปลงไป กระทรวงการคลัง โดยสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจจึงได้ดำเนินการยกร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ..... (สิ่งที่ส่งมาด้วย 1) โดยปรับปรุงมติคณะรัฐมนตรีและระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งเทียบเคียงกับแนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายในของภาคราชการและเอกชน ทั้งในประเทศไทยและต่างประเทศ ได้แก่

(1) ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546

(2) หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน พ.ศ. 2549 ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(3) แนวปฏิบัติธนาคารแห่งประเทศไทย เรื่อง แนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันการเงิน วันที่ 3 สิงหาคม 2551

(4) ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่องคุณสมบัติและขอบเขตของคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2551

(5) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 ของกรมบัญชีกลาง

(6) หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีในรัฐวิสาหกิจของ OECD ปี 2548 (OECD Guidelines on Corporate Governance of State-Owned Enterprises 2005)

(7) มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2552 ของ IIA

3.2 ต่อมาเมื่อวันที่ 24 กันยายน 2552 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง ได้จัดสัมมนาเพื่อรับฟังความคิดเห็นในร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ..... ณ สโมสรกองทัพบก ถนนวิภาวดีรังสิต โดยผู้เข้าร่วมสัมมนาประกอบด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้ตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ตลอดจนส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง จำนวน 180 คน ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลังได้นำข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะจากการสัมมนาดังกล่าวมาใช้ในการปรับปรุงร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ..... ให้มีความชัดเจนและครอบคลุมรายละเอียดอื่น เพื่อเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงานต่อไป

/4. สำระสำคัญ...

#### 4. สาระสำคัญของร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ.....

4.1 ร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ..... ประกอบด้วย 3 หมวด คือ หมวด 1 ข้อความทั่วไป หมวด 2 คณะกรรมการตรวจสอบ และหมวด 3 หน่วยตรวจสอบภายใน รวม 39 ข้อ และให้ปลัดกระทรวงการคลังเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้

4.2 หมวด 1 ข้อความทั่วไป มี 2 ส่วน คือ

(1) ส่วนที่ 1 นิยาม ได้มีการกำหนดคำนิยามเพิ่มเติม พร้อมทั้งแก้ไขนิยามให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น ได้แก่

1) “คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบรัฐวิสาหกิจ ซึ่งได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ให้มีหน้าที่กำกับดูแลการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในตามระเบียบนี้

2) “ผู้บริหารสูงสุด” หมายความว่า ผู้ว่าการ ผู้อำนวยการ กรรมการผู้จัดการ ผู้จัดการหรือบุคคลซึ่งดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่น ที่มีอำนาจหน้าที่คล้ายคลึงกันของรัฐวิสาหกิจ

3) “การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมที่สร้างความเชื่อมั่นโดยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมทั้งการรายงานผลการปฏิบัติงานและการให้คำแนะนำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าและยกระดับกระบวนการทำงานให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด

4) “หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานของรัฐวิสาหกิจซึ่งมีฐานะเทียบเท่าระดับฝ่ายหรือสูงกว่า ที่ตั้งขึ้นมาเพื่อดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายใน

5) “ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า พนักงานของรัฐวิสาหกิจที่ผู้บริหารสูงสุดแต่งตั้ง เพื่อปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

6) “ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง” หมายความว่า บุคคลหรือนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์หรือเกี่ยวข้องกับรัฐวิสาหกิจ จนทำให้ไม่สามารถทำหน้าที่ได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม รวมถึงบริษัทที่รัฐวิสาหกิจนั้นสามารถมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงาน

7) “ความเป็นอิสระ” หมายความว่า การปฏิบัติงานและแสดงความคิดเห็นหรือรายงานได้อย่างเสรีตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งทางตรงและทางอ้อมในเรื่องนั้น และไม่ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ใดๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือตำแหน่งหน้าที่ ตลอดจนไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใด รวมถึงไม่มีสถานการณ์ใดๆ ที่จะมาบังคับให้ไม่สามารถปฏิบัติงานหรือแสดงความเห็นได้ตามที่พึงจะเป็น

/8) “ความเที่ยงธรรม...

8) “ความเที่ยงธรรม” หมายความว่า ทศนคติอันปราศจากความเอนเอียงและไม่อยู่ภายใต้การครอบงำของบุคคลอื่นหรือกิจกรรมอื่น เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการได้ตามภารกิจ ด้วยความเชื่อมั่นในผลงานและคุณภาพงาน

9) “ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” หมายความว่า ความสัมพันธ์ใดๆ ที่อาจทำให้รัฐวิสาหกิจไม่ได้ประโยชน์สูงสุดที่พึงได้รับ ซึ่งความขัดแย้งทางผลประโยชน์นี้อาจจะทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความลำเอียงและไม่สามารถปฏิบัติภาระหน้าที่ได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม

(2) ส่วนที่ 2 การบังคับใช้ ได้กำหนดให้ร่างระเบียบดังกล่าวบังคับใช้กับรัฐวิสาหกิจทุกแห่ง รวมถึงรัฐวิสาหกิจที่ได้รับการยกเว้นให้ไม่ต้องปฏิบัติตามคำสั่ง กฎ ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่ใช้บังคับกับรัฐวิสาหกิจทั่วไป

4.3 หมวด 2 คณะกรรมการตรวจสอบ มี 6 ส่วน คือ 1) องค์ประกอบ การแต่งตั้ง และคำตอบแทน 2) คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ 3) การประชุม 4) หน้าที่ความรับผิดชอบ 5) การรายงานผลการดำเนินงาน และ 6) การรักษาคุณภาพงาน โดยมีสาระสำคัญสรุปได้ ดังนี้

(1) คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วย ประธานคณะกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน และกรรมการอื่นอีกไม่น้อยกว่าสองคน ขึ้นอยู่กับขนาดและขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของแต่ละรัฐวิสาหกิจ และมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจนั้น โดยมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

(2) กรรมการตรวจสอบที่ประสงค์จะลาออก ต้องแจ้งต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจล่วงหน้าไม่น้อยกว่าสามสิบวันพร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจมีเวลาเพียงพอที่จะพิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนแทนกรรมการตรวจสอบที่ลาออก

(3) ให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับคำตอบแทนในฐานะคณะกรรมการตรวจสอบอีกทางหนึ่ง โดยเหมาะสมเป็นรายเดือนเท่ากับเบี้ยประชุมของคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจนั้น โดยให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบได้รับคำตอบแทนเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละสิบห้าของคำตอบแทนดังกล่าว

ทั้งนี้ ในส่วนของคำตอบแทนกรรมการตรวจสอบของรัฐวิสาหกิจที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้เป็นไปตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น

(4) กรรมการตรวจสอบต้องไม่เป็นข้าราชการการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่น ผู้บริหารท้องถิ่น ที่ปรึกษาทางการเมือง กรรมการบริหารพรรคการเมือง เจ้าหน้าที่ของพรรคการเมือง หรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดในพรรคการเมือง และต้องไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นกรรมการบริหาร หรืออนุกรรมการผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบวิธีปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้างหรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือคำตอบแทนประจำจากรัฐวิสาหกิจหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของรัฐวิสาหกิจนั้น ทั้งในขณะดำรงตำแหน่งและภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ

/นอกจากนี้...

นอกจากนี้ กรรมการตรวจสอบต้องไม่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิตทางการสมรสหรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ในลักษณะที่เป็นบิดา มารดา คู่สมรส พี่น้องและบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุคคลดังกล่าว กับกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหารของรัฐวิสาหกิจหรือบริษัทที่รัฐวิสาหกิจนั้นสามารถมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัท

(5) คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมร่วมกันอย่างน้อยปีละสี่ครั้ง ในกรณีจำเป็นอาจเชิญผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมประชุมและให้ข้อมูลได้ ทั้งนี้ ต้องมีการประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหารหรือบุคคลอื่นเข้าร่วมด้วยอย่างน้อยปีละครั้ง

(6) คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดทำกฎบัตรซึ่งระบุถึง วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ ในการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ และมีการสอบทานความเหมาะสมอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(7) คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ในการสอบทานให้รัฐวิสาหกิจมีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยตรวจสอบภายใน

(8) คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง ภายในหกสิบวันนับจากวันสิ้นสุดไตรมาส โดยการรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่สี่ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีบัญชีการเงิน ยกเว้นในกรณีที่พบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อรัฐวิสาหกิจอย่างร้ายแรง หรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน หรือมีการฝ่าฝืนกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจทันที

(9) กรรมการตรวจสอบควรมีการพัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะและความสามารถอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของรัฐวิสาหกิจ

(10) คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยการประเมินตนเอง หรือโดยผู้เชี่ยวชาญภายนอกที่ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับรัฐวิสาหกิจนั้นอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

4.4 หมวด 3 หน่วยตรวจสอบภายใน มี 6 ส่วน คือ 1) คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน 2) โครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายใน 3) ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร 4) หน้าที่ความรับผิดชอบ 5) การปฏิบัติงานและการรายงาน และ 6) การรักษาคุณภาพงาน โดยมีสาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

(1) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติงาน ตลอดจนมีความรู้ในการปฏิบัติงานในรัฐวิสาหกิจ การประเมินความเสี่ยงจากการทุจริต การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน โดยเฉพาะ การควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

(2) ให้หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุด เฉพาะงานด้านการบริหารจัดการทั่วไป โดยจะมอบหมายให้ผู้อื่นควบคุมดูแลแทนหรือจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในไปรักษาการตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้ ในขณะที่การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

(3) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้บริหารของรัฐวิสาหกิจ และ ได้รับแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง กำหนดค่าตอบแทนและประเมินผลงานโดย คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุด

สำหรับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง กำหนดค่าตอบแทน และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหารือกับผู้บริหารสูงสุด แล้วเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา และดำเนินการตามขั้นตอนต่อไป

(4) หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำกฎบัตร ซึ่งระบุถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับขอบเขตและการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ และมีการสอบทานความเหมาะสมอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(5) หน่วยตรวจสอบภายในควรมีบุคลากรอย่างน้อยหนึ่งคนที่ได้รับวุฒิปัตร ผู้ตรวจสอบภายในวิชาชีพรับรอง หรือวุฒิปัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่มีมาตรฐานในระดับเดียวกันหรือสูงกว่า

(6) ผู้บริหารสูงสุดต้องจัดสรรบุคลากรและทรัพยากร ให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสมสอดคล้องกับปริมาณงานและความซับซ้อนของกิจกรรมของรัฐวิสาหกิจ

(7) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน และให้คำปรึกษา โดยสอบทานให้รัฐวิสาหกิจมีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยเฉพาะการควบคุมภายในของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ตลอดจนความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งรายการที่อาจมีการขัดแย้งทางผลประโยชน์และโอกาสที่เกิดการทุจริต

(8) ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม และไม่ตรวจสอบงานที่เคยทำหน้าที่บริหารและปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปี ก่อนการตรวจสอบ

(9) ในกรณีจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถเฉพาะเรื่องเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาดำเนินการ ทั้งนี้ การว่าจ้างต้องไม่ขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องและไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(10) ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้บริหารสูงสุดเพื่อรับทราบ พร้อมทั้งเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง นอกจากนี้ ในกรณีที่พบหรือ มีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อรัฐวิสาหกิจอย่างร้ายแรง หรือ มีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน หรือมีการฝ่าฝืนกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบทันที

หากผู้บริหารสูงสุดมีความเห็นไม่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเห็นว่าประเด็นดังกล่าวอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อรัฐวิสาหกิจอย่างร้ายแรง ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา

(11) ผู้ตรวจสอบภายในต้องได้รับการพัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะและความสามารถอย่างต่อเนื่อง โดยการสนับสนุนของคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุด เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(12) หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปี และมีการประเมินคุณภาพจากผู้เชี่ยวชาญภายนอกที่ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับรัฐวิสาหกิจนั้น อย่างน้อยทุกห้าปี และรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมถึงแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

(สิ่งที่ส่งมาด้วย 2)

5. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจทุกแห่งเป็นไปในแนวทางเดียวกันและมีมาตรฐานสากล ตลอดจนเป็นกลไกที่สำคัญในการสนับสนุนให้รัฐวิสาหกิจมีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีและมีประสิทธิภาพ กระทรวงการคลังจึงเห็นสมควรเสนอร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ..... ให้คณะรัฐมนตรีพิจารณาเห็นชอบ เพื่อให้รัฐวิสาหกิจถือปฏิบัติต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นายกรณ์ จาติกวณิช)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ

สำนักนโยบายและแผนรัฐวิสาหกิจ

โทร. 02 298 5880-9 ต่อ 6725 โทรสาร 02 298 5807