



ข้อกำหนดบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)

ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน

พ.ศ. 2564

---

โดยที่เห็นเป็นการสมควรปรับปรุงข้อกำหนดบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีการตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระ มีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดี สอดคล้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และสามารถสนับสนุนงานของคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อาศัยอำนาจตามระเบียบบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2564 ประธานเจ้าหน้าที่บริหารและกรรมการผู้จัดการใหญ่ จึงออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

- ข้อ 1 ข้อกำหนดนี้เรียกว่า “ข้อกำหนดบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2564”
- ข้อ 2 ข้อกำหนดนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 15 ธันวาคม 2564 เป็นต้นไป
- ข้อ 3 ให้ยกเลิกข้อกำหนดบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2563

#### หมวด 1

#### บททั่วไป

- ข้อ 4 ในข้อกำหนดนี้  
“ปตท.” หมายความว่า บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)  
“คณะกรรมการ ปตท.” หมายความว่า คณะกรรมการบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)  
“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)  
“ผู้บริหารสูงสุด” หมายความว่า ประธานเจ้าหน้าที่บริหารและกรรมการผู้จัดการใหญ่ บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)

“ผู้บริหาร” หมายความว่า ประธานเจ้าหน้าที่บริหารการเงิน ประธานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการ รองกรรมการผู้จัดการใหญ่ ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการใหญ่ ผู้จัดการฝ่าย ชื่อเรียกอย่างอื่นที่มีระดับตำแหน่ง เทียบเท่า

“พนักงาน” หมายความว่า พนักงานและลูกจ้างทดลองงานของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า งานที่ ปตท. กำหนดขึ้นเกี่ยวกับการสร้างความเชื่อมั่น โดยการตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของ ปตท. อย่างเป็นระบบ รวมทั้งการรายงานผลการปฏิบัติงานและการให้คำแนะนำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมเพื่อเพิ่มคุณค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานของ ปตท. ให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานตามระเบียบว่าด้วยการจัดแบ่งส่วนงานของ ปตท. และให้หมายความถึง บริษัทย่อย บริษัทร่วม และหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง

“หัวหน้าหน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ผู้บังคับบัญชาสูงสุดของหน่วยรับตรวจ

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า สำนักตรวจสอบภายใน บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)

“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการใหญ่สำนักตรวจสอบภายใน บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า พนักงานในสังกัดสำนักตรวจสอบภายในซึ่งรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน

“การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)” หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์กร เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการจัดการจัดทำ Due Diligence

“การให้คำปรึกษา (Consultancy Service)” หมายความว่า กิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการที่เกี่ยวข้องแก่ผู้รับบริการ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกันกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลขององค์กร โดยไม่เข้าไปร่วมรับผิดชอบในฐานะฝ่ายบริหาร

“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest)” หมายความว่า ความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ทำให้องค์กรไม่ได้ประโยชน์สูงสุดที่พึงได้รับ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์นี้อาจจะทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความลำเอียงและไม่สามารถปฏิบัติภาระหน้าที่ได้อย่างเที่ยงธรรม

“เรื่องร้องเรียน” หมายความว่า เรื่องร้องเรียนของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ตามช่องทาง และวิธีการที่ระบุใน ข้อกำหนดบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ว่าด้วย การร้องเรียนและแจ้งเบาะแสการทุจริต การทุจริตต่อหน้าที่ การประพฤติมิชอบ และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบขององค์กร

“หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง (State Enterprise Assessment Model : SE-AM)” หมายความว่า หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง (State Enterprise Assessment Model : SE-AM) ซึ่งครอบคลุมการดำเนินการต่าง ๆ ตาม เกณฑ์ Enabler ทั้ง 8 ด้าน ได้แก่ การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้เสียและลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุน มนุษย์ การจัดการความรู้และนวัตกรรม และการตรวจสอบภายใน

ข้อ 5 ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรักษาการตามข้อกำหนดนี้ และให้มีอำนาจดำเนินการ ดังต่อไปนี้

- 5.1 ออกคำสั่ง หลักเกณฑ์ แนวทางบริหารและแนวทางปฏิบัติตามข้อกำหนดนี้
- 5.2 วินิจฉัยปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติตามข้อกำหนดนี้

ข้อ 6 ในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามมาตรฐานสากลการ ปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

## หมวด 2

### จรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ 7 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดถือตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ตรวจสอบภายใน ซึ่งได้รับความไว้วางใจให้ปฏิบัติหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรม ในการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดี ประกอบด้วยหลัก 4 ประการ คือ

#### 7.1 ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องแสดงความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานทุกเรื่องที่ได้รับ มอบหมาย ซึ่งความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในสร้างความไว้วางใจและทำให้วิจาร์ณญาณของ ผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่น่าเชื่อถือ

#### 7.2 ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวม ประเมิน และสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมหรือกระบวนการที่ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะประเมิน

สถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง และไม่ปล่อยให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการประเมิน

### 7.3 การรักษาความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพคุณค่าและสิทธิความเป็นเจ้าของในสารสนเทศที่ตนได้รับและไม่เปิดเผยสารสนเทศโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม เว้นแต่เมื่อกฎหมายหรือข้อปฏิบัติทางวิชาชีพกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

### 7.4 ความรู้ความสามารถ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในใช้ความรู้ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรยอมรับหรือปฏิบัติงานที่ตนเองไม่มีความรู้ ความสามารถ ยกเว้นจะได้รับคำแนะนำหรือได้รับการสนับสนุนให้มีความรู้ความสามารถที่เพียงพอในการปฏิบัติงาน

## หมวด 3

### ขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบ

ข้อ 8 หน่วยตรวจสอบภายในมีขอบเขตความรับผิดชอบงานด้านการตรวจสอบภายในของ ปตท. บริษัทย่อย บริษัทร่วม และหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง

ข้อ 9 หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

9.1 กำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ขอบเขตความรับผิดชอบ และแนวทางการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งจัดทำแผนอัตรากำลังและแผนงบประมาณประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายใน

9.2 จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีของปีบัญชีถัดไปและแผนการตรวจสอบระยะยาว (3 ปี) เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ และปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ

9.3 ตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง เพื่อส่งเสริมให้เกิดการเพิ่มมูลค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานของ ปตท. ให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ขององค์กรที่กำหนดไว้ รวมถึงการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรในด้านต่าง ๆ ซึ่งครอบคลุมการดำเนินการตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง (State Enterprise Assessment Model : SE-AM)

9.4 ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและมิใช่ทางการเงิน (Finance & Non Finance) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ ปตท. รวมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง

9.5 ตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โอกาสเกิดการทุจริตและประสิทธิภาพขององค์กรในการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงจากการทุจริตในระดับกิจกรรมการดำเนินงานด้วย

9.6 ประเมินความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการที่ดี และการตรวจสอบทุกประเภทที่มีผลจากการให้บริการโดยบุคคลภายนอก รวมถึงตรวจสอบความถูกต้องและประสิทธิผลของเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวกับรายงานทางการเงินและการควบคุมภายใน

9.7 สอบทานเกี่ยวกับหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณสำหรับผู้บริหารและพนักงาน

9.8 ความรับผิดชอบเกี่ยวกับองค์กรอื่น ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี การประเมินความเสี่ยง การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน หรือการควบคุมการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานในองค์กรอื่น เช่น บริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้อง ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดให้มีวิธีปฏิบัติในการวางแผน การปฏิบัติงาน การบันทึกและจัดเก็บเอกสารประกอบการสรุปความเห็นในการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วนถูกต้อง กำหนดบทบาทและความรับผิดชอบของแต่ละฝ่ายให้ชัดเจน หากเป็นไปได้ควรจัดให้มีข้อตกลงการใช้ประโยชน์ของการปฏิบัติงานของฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง

9.9 พิจารณาให้คำแนะนำปรึกษา แก่คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ เพื่อช่วยให้เกิดการปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง รวมถึง การปรับปรุงการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ ตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง (State Enterprise Assessment Model : SE-AM)

9.10 ส่งเสริมให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้อง มีการตรวจสอบภายในที่เป็นรูปแบบและแนวทางเดียวกันกับ ปตท. โดยหน่วยตรวจสอบภายในควรมีการประชุมหารือกับหน่วยงานตรวจสอบภายในอื่น ๆ ของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอทั้งในด้านการวางแผนงาน และการแลกเปลี่ยนองค์ความรู้ รวมทั้งมีการร่วมปฏิบัติงานกับหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องในบางโครงการ

9.11 ประสานงานกับหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎระเบียบ หน่วยงานบริหารความเสี่ยง และหน่วยงานควบคุมภายใน เพื่อนำเสนอประเด็นที่มีนัยสำคัญต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

9.12 ปฏิบัติงานอื่นที่ผู้บริหารสูงสุดมอบหมายโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ 10 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการขอและได้รับข้อมูลเอกสารที่จำเป็นและเกี่ยวข้อง รวมทั้งทรัพยากรต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

#### หมวด 4

#### ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ข้อ 11 หน่วยตรวจสอบภายในรายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานเกี่ยวกับการบริหารต่อผู้บริหารสูงสุด

ข้อ 12 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน การควบคุม ดูแลการปฏิบัติงานของพนักงานอื่นที่ไม่ได้อยู่ในหน่วยตรวจสอบภายใน ยกเว้นพนักงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือกิจกรรมใดที่เห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ 13 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นในกิจกรรมที่ตนเคยทำหน้าที่บริหาร หรือปฏิบัติงานภายใน ระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ข้อ 14 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องยืนยันถึงความเป็นอิสระในทางองค์กรของหน่วย ตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง

ข้อ 15 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระ ความเที่ยง ธรรม และเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยรายงานต่อผู้บังคับบัญชาก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ความเชื่อมั่น การตรวจสอบเรื่องร้องเรียน และการตรวจสอบกรณีมีข้อสงสัยว่าอาจเกิดการทุจริต

ข้อ 16 หากบุคคลภายนอกหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่น การตรวจสอบเรื่องร้องเรียน และการตรวจสอบกรณีมีข้อสงสัยว่าอาจเกิดการทุจริต ต้องเปิดเผยความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ กำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตของงานให้ชัดเจน

#### หมวด 5

#### การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

ข้อ 17 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมาย การกิจการตรวจสอบภายในต้องกระทำด้วยความเชี่ยวชาญเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ โดยมี แนวทางดังต่อไปนี้

17.1 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องขอคำแนะนำและความช่วยเหลือจากผู้เชี่ยวชาญ ภายในองค์กร หรือพิจารณาว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกที่มีความรู้หรือต้องใช้ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน

ที่เหมาะสมเข้ามาปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในมีผู้ตรวจสอบภายในไม่เพียงพอทั้งในด้านจำนวนและคุณสมบัติ

17.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้เพียงพอที่จะสามารถประเมินความเสี่ยงของการเกิดทุจริต ความเสี่ยงและการควบคุมหลักของเทคโนโลยีสารสนเทศ แต่ไม่จำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญเทียบเท่ากับผู้มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง

17.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิเสธภารกิจการให้คำปรึกษา หรือขอคำแนะนำและความช่วยเหลือ ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นที่จำเป็นต่อการบริการให้คำปรึกษา ไม่ว่าจะเพียงบางส่วนหรือทั้งหมดของภารกิจ

## หมวด 6 ความมั่นใจในคุณภาพ

ข้อ 18 หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประเมินคุณภาพของผลการปฏิบัติงานตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจ ภายหลังปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ

ข้อ 19 หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปีตามแบบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรคที่เป็นเหตุให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งจัดทำแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารสูงสุด และคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

ข้อ 20 หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติกิจกรรมการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องและการประเมินตนเองอย่างสม่ำเสมอ และต้องจัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบจากภายนอก โดยผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้และมีความเป็นอิสระจากภายนอกประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยทุก 5 ปี

## หมวด 7 การวางแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว (3 ปี)

ข้อ 21 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และ แผนการตรวจสอบระยะยาว (3 ปี) ตามความเสี่ยงขององค์กร โดยแผนการตรวจสอบจะต้องระบุถึงการสอบทาน การประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

ข้อ 22 หน่วยตรวจสอบภายในหารือร่วมกับผู้บริหารสูงสุดและผู้บริหาร เพื่อขอความเห็นชอบในแผนการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะในประเด็นต่าง ๆ ที่ควรตรวจสอบเพิ่มเติม และการจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ข้อ 23 หน่วยตรวจสอบภายในประสานงานกับผู้สอบบัญชี เพื่อให้สามารถเข้าใจแผนงานและกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายในที่เป็นประโยชน์ร่วมกันต่อ ปตท.

ข้อ 24 หน่วยตรวจสอบภายในต้องนำเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว (3 ปี) เพื่อขอความเห็นชอบจากผู้บริหารสูงสุด และนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีบัญชีของ ปตท. และส่งแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้วเสนอคณะกรรมการ ปตท. เพื่อทราบ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ

ข้อ 25 หน่วยตรวจสอบภายในต้องทบทวนแผนการตรวจสอบในระหว่างปีตามสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงขององค์กร หากมีการปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่มีการปรับปรุงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการ ปตท. ทราบ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับการอนุมัติแล้ว ให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ

## หมวด 8

### บุคลากร การพัฒนา และการฝึกอบรม

ข้อ 26 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการพิจารณาความเพียงพอและคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน โดยเปรียบเทียบกับลักษณะและปริมาณงานตรวจสอบภายใน

ข้อ 27 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการแต่งตั้งโยกย้าย พิจารณาความดีความชอบและผลตอบแทนของผู้ตรวจสอบภายในตามกรอบนโยบาย และระเบียบของ ปตท.

ข้อ 28 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาความรู้ทักษะและความสามารถของตนเอง โดยการเข้าร่วมในการพัฒนาและอบรมทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง



## หมวด 9

### ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 29 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง ยกเว้น มีเหตุผลอันควรในการไม่ได้รับอนุญาตให้เข้าประชุม

ข้อ 30 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทราบอย่างน้อยปีละครั้ง

## หมวด 10

### ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี และองค์กรกำกับดูแล

ข้อ 31 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องหารือและวางแผนการตรวจสอบภายในร่วมกับผู้บริหาร หน่วยงานบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยรับตรวจ ผู้สอบบัญชี และองค์กรกำกับดูแลอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบและให้การตรวจสอบภายในครอบคลุมประเด็นที่มีความเสี่ยงและลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน

## หมวด 11

### การวางแผนและการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ข้อ 32 หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนงานตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ โดยกำหนดให้มีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงาน ประกอบด้วย

32.1 การวางแผนการประชุมทีม การจัดทีมตรวจสอบ การกำหนดบทบาทของสมาชิกในทีมแต่ละคน กำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

32.2 การรวบรวมข้อมูลเบื้องต้น

32.3 การประเมินความเสี่ยงในระดับกิจกรรม (Micro Risk Assessment) เพื่อกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ แนวทางการตรวจสอบ (Engagement Work Program) รวมถึง วิธีการตรวจสอบตามรายละเอียดของแต่ละกิจกรรมหรือแต่ละกระบวนการ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของแผนงานตรวจสอบ

ข้อ 33 การวางแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในควรพิจารณา

33.1 การกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของกิจกรรมต่าง ๆ ที่ตรวจสอบที่ทำให้วัตถุประสงค์ของหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ทำการตรวจสอบไม่บรรลุผลตามที่กำหนดไว้

33.2 ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาด ความผิดพลาด การฝ่าฝืน หรือการทุจริต ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องจากการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศหรือโปรแกรมที่ใช้ในการปฏิบัติงาน และการนำเทคโนโลยีสารสนเทศ และเทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลอื่น ๆ มาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในงานตรวจสอบ

33.3 นำข้อมูลผลการประเมินการควบคุมด้วยตนเองมาใช้สนับสนุนการวางแผนงาน ตรวจสอบและตรวจสอบความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมด้วยตนเอง

ข้อ 34 ผู้ตรวจสอบภายในต้องบันทึกผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแนวทางการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ รวมถึงบันทึกหลักฐานเอกสารประกอบผลการตรวจสอบลงในกระดาษทำการตามรูปแบบมาตรฐานที่กำหนด และมีการสอบทานผลการตรวจสอบโดยผู้บริหารของหน่วยตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

ข้อ 35 หน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนดให้มีหลักเกณฑ์ในการเก็บและดูแลรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติการ รวมถึงการเผยแพร่ต่อบุคคลภายในและภายนอก

## หมวด 12

### การรายงานผลการตรวจสอบและการติดตามผลการตรวจสอบ

ข้อ 36 การจัดทำและรายงานผลการตรวจสอบภายใน มีหลักเกณฑ์ดังนี้

36.1 ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำเสนอผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจรับทราบในประเด็นที่ตรวจพบ ก่อนการปิดตรวจสอบอย่างเป็นทางการ

36.2 จัดทำและนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารอย่างรวดเร็วภายหลังการประชุมปิดงานการตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้บริหารได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้ทันเวลา

36.3 จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบ ความคืบหน้าในการปฏิบัติงานตามแผนเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาเห็นชอบ และเสนอต่อผู้บริหารสูงสุดเพื่อทราบ อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ภายใน 60 วันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส

36.4 จัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปีนำเสนอต่อผู้บริหารสูงสุด คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการ ปตท. เพื่อทราบก่อนเสนอต่อกระทรวงเจ้าสังกัดและกระทรวงการคลัง ภายใน 90 วันนับจากวันสิ้นปี

ข้อ 37 ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ ปตท. ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาและรายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบทราบ เพื่อแจ้งต่อผู้บริหารสูงสุดต่อไป

ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่า มีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของ ปตท. อย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาและรายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุดทันที เพื่อพิจารณาเสนอคณะกรรมการ ปตท. ต่อไป

ข้อ 38 หน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนดให้มีระบบการติดตามการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าผู้บริหารได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ หรือผู้บริหารยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ทั้งนี้ ข้อตรวจพบจากการติดตามผลควรได้รับการสอบทานจากผู้เกี่ยวข้องหลักของหน่วยรับตรวจและหน่วยตรวจสอบภายในก่อนนำเสนอรายงาน

#### บทเฉพาะกาล

ข้อ 39 บรรดาการตรวจสอบภายในที่อยู่ในระหว่างการดำเนินการก่อนวันที่ข้อกำหนดนี้ใช้บังคับ ให้ดำเนินการต่อไปตามข้อกำหนดบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2563 จนกว่าจะแล้วเสร็จหรือจนกว่าจะสามารถดำเนินการตามข้อกำหนดนี้ได้

ข้อ 40 ในกรณีที่มิมติ คำสั่ง กฎเกณฑ์ หรือแนวปฏิบัติใดที่ใช้อยู่ในวันที่ข้อกำหนดนี้มีผลใช้บังคับ ซึ่งไม่ขัดหรือแย้งกับข้อกำหนดนี้ ให้ถือปฏิบัติต่อไปจนกว่าจะสามารถดำเนินการตามข้อกำหนดนี้ได้

ประกาศ ณ วันที่ 9 ธันวาคม 2564

(นายอรรถพล ฤกษ์พิบูลย์)

ประธานเจ้าหน้าที่บริหารและกรรมการผู้จัดการใหญ่