



ข้อกำหนดบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)
ว่าด้วย กฎบัตรการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2568

ข้อกำหนด บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ว่าด้วย กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ได้จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีการตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระ มีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดี สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในสำหรับรัฐวิสาหกิจ (สคร.) หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจของสำนักงานคณะกรรมการ นโยบายรัฐวิสาหกิจกระทรวงการคลัง (State Enterprise Assessment Model : SE-AM) รวมถึง หลักเกณฑ์ มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และแนวปฏิบัติที่ดีที่เกี่ยวข้อง และสามารถสนับสนุนงานของคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อาศัยอำนาจตามระเบียบบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ว่าด้วย กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2568 ประธานเจ้าหน้าที่บริหารและกรรมการผู้จัดการใหญ่จึงออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ข้อกำหนดนี้เรียกว่า “ข้อกำหนดบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ว่าด้วย กฎบัตรการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2568”

ข้อ 2 ข้อกำหนดนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 23 มกราคม 2568 เป็นต้นไป

ข้อ 3 ให้ยกเลิกข้อกำหนดบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2564

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 ประธานเจ้าหน้าที่บริหารและกรรมการผู้จัดการใหญ่บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)

“ผู้บริหาร” หมายความว่า ผู้ทำหน้าที่บริหารซึ่งดำรงตำแหน่งรองจากผู้บริหารสูงสุดไม่เกิน 4 ลำดับ ได้แก่ ประธานเจ้าหน้าที่บริหารการเงิน ประธานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการ รองกรรมการผู้จัดการใหญ่ ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการใหญ่ และผู้จัดการฝ่าย รวมถึงผู้ดำรงตำแหน่งเทียบเท่า

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า บุคคลซึ่งรับผิดชอบในการบริหารงานของ ปตท. ไม่ว่าโดยพฤตินัยหรือโดยได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ปตท.

“พนักงาน” หมายความว่า พนักงานและลูกจ้างทดลองงานของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) และให้หมายความรวมถึงพนักงานของบริษัทที่ ปตท. ถืถือหุ้น ที่มาปฏิบัติงานใน ปตท. ด้วย

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

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

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า พนักงานในสังกัดสำนักตรวจสอบภายใน ซึ่งรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานตามระเบียบ บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ว่าด้วยการจัดแบ่งส่วนงานของ บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) และให้หมายความถึง บริษัทย่อย บริษัทร่วม และหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง

“หัวหน้าหน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ผู้บังคับบัญชาสูงสุดของหน่วยรับตรวจ

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า งานที่องค์กรกำหนดขึ้นเกี่ยวกับการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น และจะช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)” หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์กร

“การให้คำปรึกษา (Advisory Services)” หมายความว่า การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์กรให้ดีขึ้น

“การเพิ่มคุณค่า (Add Value)” หมายความว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในเพิ่มคุณค่าแก่องค์กร (และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย) เมื่อหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ให้ความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรมและเกี่ยวข้องกับประเด็น รวมทั้งมีส่วนสนับสนุนความมีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิภาพของกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม

“ความเที่ยงธรรม (Objectivity)” หมายความว่า ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียงเพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูง หรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

“ความเป็นอิสระ (Independence)” หมายความว่า การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest)” หมายความว่า ความสัมพันธ์ใด ๆ ที่อาจทำให้ ปตท. ไม่ได้ประโยชน์สูงสุดที่พึงได้รับ ซึ่งความสัมพันธ์ดังกล่าว อาจจะทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความลำเอียงและไม่สามารถปฏิบัติภาระหน้าที่ได้ด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

“เรื่องร้องเรียน” หมายความว่า เรื่องร้องเรียนของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ตามช่องทางและวิธีการที่ระบุใน ข้อกำหนดบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ว่าด้วย การร้องเรียนและแจ้งเบาะแสการทุจริต การทุจริตต่อหน้าที่ การประพฤติมิชอบ และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบองค์กร

“หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง (State Enterprise Assessment Model : SE-AM)” หมายความว่า หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง (State Enterprise Assessment Model : SE-AM) ซึ่งครอบคลุมการดำเนินการต่าง ๆ ตามเกณฑ์ Enabler ทั้ง 8 ด้าน ได้แก่ การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้เสียและลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ การจัดการความรู้ และนวัตกรรม และการตรวจสอบภายใน

ข้อ 5 ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรักษาการตามข้อกำหนดนี้ และให้มีอำนาจดำเนินการดังต่อไปนี้

- 5.1 ออกคำสั่ง หลักเกณฑ์ แนวทางบริหารและแนวทางปฏิบัติตามข้อกำหนดนี้
- 5.2 วินิจฉัยปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติตามข้อกำหนดนี้

ข้อ 6 ในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามกฎหมาย และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

หมวด 2

โครงสร้างของหน่วยงานตรวจสอบภายใน บุคลากร และคุณสมบัติ

ข้อ 7 ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ให้ ปตท. จัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายในซึ่งขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการบริหารทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุด เว้นแต่การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในข้อ 19.8 ของระเบียบบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)

ว่าด้วย กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2568 ทั้งนี้ ผู้บริหารสูงสุดจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในไปรักษาการตำแหน่งอื่นหรือปฏิบัติหน้าที่อื่นในขณะเดียวกันไม่ได้

ข้อ 8 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรมีสถานภาพอย่างน้อยเทียบเท่ากับผู้บริหารของ ปตท. หรือหัวหน้าของหน่วยงานสำคัญอื่น ๆ ใน ปตท. เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อ 9 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

9.1 คุณวุฒิขั้นต่ำระดับปริญญาตรี

9.2 มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

9.3 มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ ปตท.

9.4 มีความรู้ทั่วไปในการปฏิบัติงานการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรับผิดชอบในการดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีบุคลากรที่มีความรู้ ทักษะและความสามารถที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้ได้ตามวัตถุประสงค์การตรวจสอบและตามมาตรฐานที่กำหนดไว้

ข้อ 10 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการแต่งตั้งโยกย้าย พิจารณาความดีความชอบและผลตอบแทนของผู้ตรวจสอบภายในตามกรอบนโยบาย และระเบียบของ ปตท.

ข้อ 11 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาความรู้ ทักษะและความสามารถของตนเอง โดยการเข้าร่วมในการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของ ปตท.

หมวด 3

จรรยาบรรณและความเป็นมืออาชีพสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ 12 ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในและความเป็นมืออาชีพสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

12.1 การแสดงออกถึงความมีคุณธรรม (Demonstrate Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายในแสดงออกถึงความมีคุณธรรมในการทำงานและการประพฤติปฏิบัติตนของตนเอง

12.2 ดำรงไว้ซึ่งความเที่ยงธรรม (Maintain Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงไว้ซึ่งทัศนคติที่เป็นกลางและไม่มีอคติเมื่อให้บริการตรวจสอบภายในและการทำการตัดสินใจต่าง ๆ

12.3 แสดงออกถึงความสามารถในหน้าที่ (Demonstrate Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในประยุกต์ใช้ความรู้ ทักษะ และความสามารถเพื่อปฏิบัติภาระหน้าที่ของตนเองให้สำเร็จลุล่วงได้

12.4 ความระมัดระวังทางวิชาชีพ (Due Professional Care)

ผู้ตรวจสอบภายในใช้ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสมในการวางแผนและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

12.5 ดำรงไว้ซึ่งการรักษาความลับ (Maintain Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในใช้และปกป้องข้อมูลอย่างเหมาะสม

หมวด 4

อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ข้อ 13 หน่วยงานตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ และอำนาจในการขอข้อมูลตามที่พิจารณาแล้วว่าจำเป็นในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบครอบคลุมขอบเขตความรับผิดชอบงานด้านตรวจสอบภายในของ ปตท. บริษัทย่อย บริษัทร่วม และหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง โดยมีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

13.1 กำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ขอบเขตความรับผิดชอบและแนวทางการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งจัดทำแผนอัตรากำลังและแผนงบประมาณประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของ ปตท. ด้วย

13.2 จัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับภารกิจการตรวจสอบภายใน และนำเสนอผู้บริหารสูงสุดก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ โดยมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

13.3 จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว (3 ปี) เสนอต่อผู้บริหารสูงสุดก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการ ปตท. ทราบภายในเดือนสุดท้ายของปี พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนงานตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลัง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ โดยมีการทบทวนแผนการตรวจสอบประจำปีตามสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงขององค์กรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ถ้าในระหว่างปีบัญชีการเงินของ ปตท. มีการปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีตามวรรคหนึ่ง ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่มีการปรับปรุงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการ ปตท. ทราบภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับการอนุมัติแล้ว ให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ

13.4 ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ โดยขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

13.4.1 ตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง รวมถึง การปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรในด้านต่าง ๆ ซึ่งครอบคลุมการดำเนินการตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง (State Enterprise Assessment Model : SE-AM)

13.4.2 ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและมิใช่ทางการเงิน (Finance & Non Finance) การปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติ คณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ ปตท. รวมถึงระบบเทคโนโลยีดิจิทัลในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง

13.4.3 ตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โอกาสเกิดการทุจริต และประสิทธิภาพขององค์กรในการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงจากการทุจริตในระดับกิจกรรมการดำเนินงานด้วย

13.4.4 ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วย รับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

13.4.5 วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

โดยจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน รวมทั้ง มีข้อเสนอแนะ วิธี และมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อใช้ในการสื่อสารกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ

13.5 รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

13.5.1 รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาเห็นชอบ และเสนอต่อผู้บริหารสูงสุดเพื่อทราบ

13.5.2 รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ประกอบด้วย

(1) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึง ระบบการร้องเรียนและแจ้งเบาะแสการทุจริต (Whistleblowing) ของ ปตท.

(2) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายใน ด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

13.6 ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนกฎหมาย กฎ ระเบียบข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ ปตท. ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในพิจารณาและรายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบทราบ เพื่อแจ้งต่อผู้บริหารสูงสุดต่อไป

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของ ปตท. อย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในพิจารณาและรายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุดทันที เพื่อพิจารณาเสนอคณะกรรมการ ปตท. ต่อไป

13.7 ให้คำปรึกษาแนะนำแก่คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์กรให้ดีขึ้น รวมถึง การปรับปรุงการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ ตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงาน รัฐวิสาหกิจ ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง (State Enterprise Assessment Model : SE-AM)

ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือหากทีมงานขาดความรู้ ทักษะและความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ ไม่ว่าจะเป็นบางส่วนหรือทั้งหมด

13.8 ส่งเสริมให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้อง มีรูปแบบและแนวทางการตรวจสอบภายในเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับ ปตท. โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในควรมีการประชุมหารือกับหน่วยงานตรวจสอบภายในอื่น ๆ ของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ ทั้งในด้านการวางแผนงาน และการแลกเปลี่ยนองค์ความรู้ รวมทั้งมีการร่วมปฏิบัติงานกับหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม

13.9 พิจารณากลับกรองเรื่องร้องเรียนเบื้องต้น รวมถึง ดำเนินการตรวจสอบและสืบค้นข้อมูลเพิ่มเติมตามที่คณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้บริหารสูงสุดมอบหมาย เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณา

13.10 ปฏิบัติงานอื่นที่คณะกรรมการตรวจสอบและ/หรือผู้บริหารสูงสุดมอบหมายโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่ ปตท. จะได้รับ และผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ 14 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับเรื่องร้องเรียนตามช่องทางและวิธีการที่ระบุในข้อกำหนดบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ว่าด้วย การร้องเรียนและแจ้งเบาะแสการทุจริต การทุจริตต่อหน้าที่ การประพฤติมิชอบ และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบองค์กร

ข้อ 15 หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าผู้บริหารมีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบ หรือผู้บริหารได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

ข้อ 16 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องควบคุมการเข้าถึงข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน และในการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้บุคคลภายนอกทราบ ต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารสูงสุดและหรือหลังจากการปรึกษาที่ปรึกษาด้านกฎหมายก่อนตามความเหมาะสม รวมทั้ง ต้องกำหนดแนวทางปฏิบัติและระยะเวลาในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติของ ปตท. และระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

ข้อ 17 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องให้คำแนะนำและความช่วยเหลือหากทีมงานขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายไม่ว่าจะเป็นบางส่วนหรือทั้งหมด

ข้อ 18 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในอาจขอคำแนะนำและความช่วยเหลือจากหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกตามความจำเป็นในการปฏิบัติงานบริการให้ความเชื่อมั่นและการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ในกรณีที่การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเรื่องใดหรือการปฏิบัติงานอื่นใดของหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง เพื่อดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเสนอคณะกรรมการ ปตท. พิจารณาให้มีการเชิญหรือดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องตามข้อ 21 ของระเบียบบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ว่าด้วย กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2568 ต่อไป

หมวด 5

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ข้อ 19 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่โดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย และรายงานเกี่ยวกับการบริหารทั่วไปต่อผู้บริหารสูงสุด

ข้อ 20 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน โดยหากมีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน จะต้องมีการป้องกัน เพื่อไม่ให้กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการกำกับดูแล สอบทานการปฏิบัติงานและการกำหนดมาตรการป้องกันในการกำกับดูแล รวมทั้งสอบทานสายการรายงานและบทบาทหน้าที่เป็นระยะ ๆ เพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นในบทบาทหรือความรับผิดชอบที่เพิ่มขึ้น

ข้อ 21 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระและไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม รวมทั้งต้องปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา 1 ปีก่อนการตรวจสอบ ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการใน

คณะกรรมการใด ๆ ของ ปตท. หรือ หน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ในกรณีที่มีการแทรกแซง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงการถูกแทรกแซง หรือหาหรือถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 22 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องยืนยันถึงความเป็นอิสระของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ข้อ 23 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยรายงานต่อผู้บังคับบัญชาก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้มีความเชื่อมั่น การตรวจสอบเรื่องร้องเรียน และการตรวจสอบกรณีมีข้อสงสัยว่าอาจเกิดการทุจริต

ข้อ 24 หากบุคคลภายนอกหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้มีความเชื่อมั่น การตรวจสอบเรื่องร้องเรียน และการตรวจสอบกรณีมีข้อสงสัยว่าอาจเกิดการทุจริต ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ กำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตของงานให้ชัดเจน

หมวด 6

การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ข้อ 25 หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ครอบคลุมการดำเนินการ ดังนี้

25.1 การประเมินภายในองค์กร (Internal Assessment) ได้แก่ การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self-Assessments) และการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปีตามแบบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรคที่เป็นเหตุให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งจัดทำแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารสูงสุด และคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

25.2 การประเมินภายนอกองค์กร (External Assessment) ได้แก่ การเข้ารับการประเมินภายนอกองค์กรตามกรอบระยะเวลาและวิธีการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และการประเมินคุณภาพจากภายนอกองค์กร โดยผู้เชี่ยวชาญที่มีคุณสมบัติเหมาะสมและมีความเป็นอิสระจากภายนอกซึ่งควรดำเนินการอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยทุก 5 ปี

โดยมีการรายงานผลการประเมินทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

หมวด 7

ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร ผู้บริหารสูงสุด คณะกรรมการตรวจสอบ

ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบอื่น และหน่วยรับตรวจ

ข้อ 26 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบควรเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง ยกเว้น คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าร่วมประชุมในการประชุมครั้งนั้น ๆ หรือเฉพาะบางวาระการประชุม

ข้อ 27 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือร่วมกับผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง และกระบวนการบริหารความเสี่ยงและนำข้อมูลที่ได้รับมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย

ข้อ 28 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอความต้องการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่จำเป็นในการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 29 หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องประสานงานกับฝ่ายบริหาร ผู้บริหารสูงสุด คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบอื่น หน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎระเบียบ หน่วยงานบริหารความเสี่ยง หน่วยงานควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจ และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม เป็นประโยชน์ร่วมกันต่อ ปตท. และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

ข้อ 30 หากผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องปฏิบัติงานร่วมกับผู้ตรวจสอบขององค์กรอื่น เช่น ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง ควรกำหนดบทบาทและความรับผิดชอบของแต่ละฝ่ายให้ชัดเจน โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ และหากเป็นไปได้ ควรจัดให้มีข้อตกลงในการปฏิบัติงานร่วมกันหรือข้อตกลงการใช้ประโยชน์ของการปฏิบัติงานของฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง

หมวด 8

หน่วยรับตรวจ

ข้อ 31 หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

31.1 อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

31.2 จัดเตรียมเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

31.3 ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน

31.4 อำนวยความสะดวกให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้าถึงข้อมูลในระบบสารสนเทศของหน่วยรับตรวจ

31.5 ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ

ในกรณีที่หน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารสูงสุดพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

บทเฉพาะกาล

ข้อ 32 บรรดาการตรวจสอบภายในที่อยู่ในระหว่างการดำเนินการก่อนวันที่ข้อกำหนดนี้ใช้บังคับ ให้ดำเนินการต่อไปตามข้อกำหนดบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2564 จนกว่าจะแล้วเสร็จหรือจนกว่าจะสามารถดำเนินการตามข้อกำหนดนี้ได้

ข้อ 33 ในกรณีที่มติดิ คำสั่ง กฎเกณฑ์ หรือแนวปฏิบัติใดที่ใช้อยู่ในวันที่ข้อกำหนดนี้มีผลใช้บังคับซึ่งไม่ขัดหรือแย้งกับข้อกำหนดนี้ ให้ถือปฏิบัติต่อไปจนกว่าจะสามารถดำเนินการตามข้อกำหนดนี้ได้

ประกาศ ณ วันที่ 23 มกราคม 2568

(นายกorporate อินทรแจ้ง)

ประธานเจ้าหน้าที่บริหารและกรรมการผู้จัดการใหญ่