



## ข้อกำหนดบริษัท ปตท. น้ำมันและการค้าปลีก จำกัด (มหาชน)

### ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน

พ.ศ. 2568

อาศัยอำนาจตามระเบียบบริษัท ปตท. น้ำมันและการค้าปลีก จำกัด (มหาชน) ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2568 บริษัท ปตท. น้ำมันและการค้าปลีก จำกัด (มหาชน) ได้จัดทำข้อกำหนดบริษัท ปตท. น้ำมันและการค้าปลีก จำกัด (มหาชน) ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีการตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระ มีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดี สอดคล้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในและสามารถสนับสนุนงานของคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท ปตท. น้ำมันและการค้าปลีก จำกัด (มหาชน) ได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

อาศัยอำนาจตามความในข้อ 5 แห่งระเบียบบริษัท ปตท. น้ำมันและการค้าปลีก จำกัด (มหาชน) ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2568 ประธานเจ้าหน้าที่บริหารจึงออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ข้อกำหนดนี้เรียกว่า “ข้อกำหนดบริษัท ปตท. น้ำมันและการค้าปลีก จำกัด (มหาชน) ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2568

ข้อ 2 ให้ยกเลิก ข้อกำหนดบริษัท ปตท. น้ำมันและการค้าปลีก จำกัด (มหาชน) ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2566

ข้อ 3 ข้อกำหนดนี้ ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ประกาศใช้ เป็นต้นไป

#### หมวด 1

#### บททั่วไป

ข้อ 4 ในข้อกำหนดนี้

“บริษัทฯ” หมายความว่า บริษัท ปตท. น้ำมันและการค้าปลีก จำกัด (มหาชน)

“คณะกรรมการบริษัท” หมายความว่า คณะกรรมการบริษัท ปตท. น้ำมันและการค้าปลีก จำกัด (มหาชน)

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท ปตท. น้ำมันและการค้าปลีก จำกัด (มหาชน)

“ผู้บริหารสูงสุด” หมายความว่า ประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัทฯ

“ผู้บริหาร” หมายความว่า ผู้ทำหน้าที่บริหารซึ่งดำรงตำแหน่งรองจากผู้บริหารสูงสุด ได้แก่ ผู้อำนวยการใหญ่ รองประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ผู้จัดการฝ่าย

“พนักงาน” หมายความว่า พนักงานและลูกจ้างทดลองงานของบริษัท ปตท. น้ำมันและการค้าปลีก จำกัด (มหาชน)

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า งานที่บริษัทฯ กำหนดขึ้นเกี่ยวกับการสร้างความเชื่อมั่น โดยการตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของ บริษัทฯ อย่างเป็นระบบ รวมทั้งการรายงานผลการปฏิบัติงานและการให้คำแนะนำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมเพื่อเพิ่มคุณค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานของ บริษัทฯ ให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานตามระเบียบว่าด้วยการจัดแบ่งส่วนงานของ บริษัทฯ และให้หมายความถึง บริษัทย่อย บริษัทร่วม และ/หรือบริษัทที่เกี่ยวข้องที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงาน

“หัวหน้าหน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ผู้บังคับบัญชาสูงสุดของหน่วยรับตรวจ

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ฝ่ายตรวจสอบภายใน บริษัท ปตท. น้ำมันและการค้าปลีก จำกัด (มหาชน)

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบภายใน บริษัท ปตท. น้ำมันและการค้าปลีก จำกัด (มหาชน)

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า พนักงานในสังกัดฝ่ายตรวจสอบภายในซึ่งรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน

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

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

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

ข้อ 5 ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรักษาการตามข้อกำหนดนี้ และให้มีอำนาจดำเนินการดังต่อไปนี้

- 5.1 ออกคำสั่ง หลักเกณฑ์ แนวทางบริหารและแนวทางปฏิบัติตามข้อกำหนดนี้
- 5.2 วินิจฉัยปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติตามข้อกำหนดนี้

ข้อ 6 ในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

## หมวด 2

### จรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ 7 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดถือตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน ซึ่งได้รับความไว้วางใจให้ปฏิบัติหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรม ในการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดี ประกอบด้วยหลัก 4 ประการ คือ

#### 7.1 ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องแสดงความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานทุกเรื่องที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในสร้างความไว้วางใจและทำให้วิจาร์ณญาณของผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่น่าเชื่อถือ

#### 7.2 ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวม ประเมิน และสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมหรือกระบวนการที่ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง และไม่ปล่อยให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการประเมิน

#### 7.3 การรักษาความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพคุณค่าและสิทธิความเป็นเจ้าของในสารสนเทศที่ตนได้รับและไม่เปิดเผยสารสนเทศโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม เว้นแต่เมื่อกฎหมายหรือข้อปฏิบัติทางวิชาชีพกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

#### 7.4 ความรู้ความสามารถ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในใช้ความรู้ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรยอมรับหรือปฏิบัติงานที่ตนเองไม่มีความรู้ ความสามารถ ยกเว้นจะได้รับคำแนะนำหรือได้รับการสนับสนุนให้มีความรู้ความสามารถที่เพียงพอในการปฏิบัติงาน

### หมวด 3

#### ขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบ

ข้อ 8      หน่วยงานตรวจสอบภายในมีขอบเขตความรับผิดชอบงานด้านการตรวจสอบภายในของ บริษัทฯ บริษัทย่อย บริษัทร่วม และหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง

ข้อ 9      หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

9.1      กำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ขอบเขตความรับผิดชอบ และแนวทางการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งจัดทำแผนอัตรากำลังและแผนงบประมาณประจำปีของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

9.2      จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีของปีบัญชีถัดไปและแผนการตรวจสอบระยะยาว (3 ปี) เสนอต่อผู้บริหารสูงสุดก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ และปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ

9.3      ตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อประเมินผล ติดตามการดำเนินงานว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และเสริมสร้างจริยธรรมและคุณค่าที่เหมาะสมขององค์กร

9.4      ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและมีใช้ทางการเงิน (Finance & Non Finance) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทฯ รวมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง

9.5      ตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โอกาสเกิดการทุจริตและประสิทธิภาพขององค์กรในการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงจากการทุจริตในระดับกิจกรรมการดำเนินงานด้วย

9.6      ประเมินความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการที่ดี และการตรวจสอบทุกประเภทที่มีผลจากการให้บริการโดยบุคคลภายนอก รวมถึงตรวจสอบความถูกต้องและประสิทธิผลของเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวกับรายงานทางการเงินและการควบคุมภายใน

9.7      รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ประกอบด้วย

(ก) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทฯ

(ข) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของบริษัทฯ

(ค) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(ง) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อบริษัทฯ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root – cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

9.8 สอบทานเกี่ยวกับหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณสำหรับผู้บริหารและพนักงาน

9.9 ความรับผิดชอบเกี่ยวกับองค์กรอื่น ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี การประเมินความเสี่ยง การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน หรือการควบคุมการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานในองค์กรอื่น เช่น บริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้อง ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดให้มีวิธีปฏิบัติในการวางแผน การปฏิบัติงาน การบันทึกและจัดเก็บเอกสารประกอบการสรุปความเห็นในการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วนถูกต้อง กำหนดบทบาทและความรับผิดชอบของแต่ละหน่วยงานให้ชัดเจน

9.10 พิจารณาให้คำปรึกษา (Consultancy Service) แก่คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

9.11 ส่งเสริมให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้อง มีการตรวจสอบภายในที่เป็นรูปแบบและแนวทางเดียวกันกับบริษัทฯ โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในควรมีการประชุมหารือกับหน่วยงานตรวจสอบภายในอื่น ๆ ของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอทั้งในด้านการวางแผนงาน และการแลกเปลี่ยนองค์ความรู้ รวมทั้งมีการร่วมปฏิบัติงานกับหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องในบางโครงการ

9.12 ประสานงานกับหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎระเบียบ หน่วยงานบริหารความเสี่ยง และหน่วยงานควบคุมภายใน เพื่อให้นำเสนอประเด็นที่มีนัยสำคัญต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

9.13 ปฏิบัติงานอื่นที่ผู้บริหารสูงสุดมอบหมาย โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ 10 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการขอและได้รับข้อมูลเอกสารที่จำเป็นและเกี่ยวข้อง รวมทั้งทรัพยากรต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

#### หมวด 4

#### ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ข้อ 11 หน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานเกี่ยวกับการบริหารต่อผู้บริหารสูงสุด

ข้อ 12 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การควบคุม ดูแลการปฏิบัติงานของพนักงานอื่นที่ไม่ได้อยู่ในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ยกเว้นพนักงานที่

ได้รับมอบหมายให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือกิจกรรมใดที่เห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ 13 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นในกิจกรรมที่ตนเคยทำหน้าที่บริหาร หรือปฏิบัติงานภายใน ระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ข้อ 14 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยรายงานต่อผู้บังคับบัญชาก่อนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่น การตรวจสอบข้อร้องเรียน และการตรวจสอบกรณีมีข้อสงสัยว่าอาจเกิดการทุจริต

ข้อ 15 หากบุคคลภายนอกหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ ความเชื่อมั่น การตรวจสอบข้อร้องเรียน และการตรวจสอบกรณีมีข้อสงสัยว่าอาจเกิดการทุจริต ต้องเปิดเผย ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ กำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตของงานให้ชัดเจน

## หมวด 5

### การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

ข้อ 16 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมาย การกิจการตรวจสอบภายในต้องกระทำด้วยความเชี่ยวชาญเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ โดยมี แนวทางดังต่อไปนี้

16.1 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขอคำแนะนำและความช่วยเหลือจาก ผู้เชี่ยวชาญภายในองค์กร หรือพิจารณาว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกที่มีความรู้หรือต้องใช้ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะ ด้านที่เหมาะสมเข้ามาปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในมีผู้ตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอทั้งในด้านจำนวนและคุณสมบัติ

16.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้เพียงพอที่จะสามารถประเมินความเสี่ยงของการเกิด ทุจริต ความเสี่ยงและการควบคุมหลักของเทคโนโลยีสารสนเทศ แต่ไม่จำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญเทียบเท่ากับ ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง

16.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิเสธภารกิจให้คำปรึกษา หรือขอคำแนะนำและ ความช่วยเหลือ ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นที่จำเป็นต่อการบริการให้ คำปรึกษา ไม่ว่าจะเพียงบางส่วนหรือทั้งหมดของภารกิจ

## หมวด 6

### ความมั่นใจในคุณภาพ

ข้อ 17 หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประเมินคุณภาพของผลการปฏิบัติงานตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจ ภายหลังจากการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ

ข้อ 18 หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่กำหนดไว้และรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

ข้อ 19 หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติกิจกรรมการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องและการประเมินตนเองอย่างสม่ำเสมอ และต้องจัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบจากภายนอก โดยผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้และมีความเป็นอิสระจากภายนอกประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยทุก 5 ปี

## หมวด 7

### การวางแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว (3 ปี)

ข้อ 20 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว (3 ปี) ตามความเสี่ยงขององค์กร โดยแผนการตรวจสอบจะต้องระบุถึงการสอบทาน การประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

ข้อ 21 หน่วยงานตรวจสอบภายในหารือร่วมกับผู้บริหารสูงสุดและผู้บริหาร เพื่อขอความเห็นชอบในแผนการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะในประเด็นต่าง ๆ ที่ควรตรวจสอบเพิ่มเติม และการจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ข้อ 22 หน่วยงานตรวจสอบภายในประสานงานกับผู้สอบบัญชี เพื่อให้สามารถเข้าใจแผนงานและกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายในที่เป็นประโยชน์ร่วมกันต่อบริษัทฯ

ข้อ 23 หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องนำเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว (3 ปี) ต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีบัญชีของบริษัทฯ และส่งแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้วเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ

ข้อ 24 หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนแผนการตรวจสอบในระหว่างปีตามสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงขององค์กร หากมีการปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่มีการปรับปรุงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการบริษัททราบ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับการอนุมัติแล้ว ให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ

#### หมวด 8

##### บุคลากร การพัฒนา และการฝึกอบรม

ข้อ 25 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการพิจารณาความเพียงพอและคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในโดยเปรียบเทียบกับลักษณะและปริมาณงานตรวจสอบภายใน

ข้อ 26 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการแต่งตั้งโยกย้าย พิจารณาความดีความชอบและผลตอบแทนของผู้ตรวจสอบภายในตามกรอบนโยบาย และระเบียบของบริษัทฯ

ข้อ 27 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาความรู้ทักษะและความสามารถของตนเอง โดยการเข้าร่วมในการพัฒนาและอบรมทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

#### หมวด 9

##### ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 28 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง ยกเว้นมีเหตุผลอันควรในการไม่ได้รับอนุญาตให้เข้าประชุม

ข้อ 29 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง

ข้อ 30 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่เป็นผู้จรรยาบรรณการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง และเสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา

#### หมวด 10

##### ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี และองค์กรกำกับดูแล

ข้อ 31 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือและวางแผนการตรวจสอบภายในร่วมกับผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหารระดับรองกรรมการผู้จัดการใหญ่ หน่วยงานบริหารความเสี่ยง ผู้สอบบัญชี และองค์กร



กำกับดูแลอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบและให้การตรวจสอบภายในครอบคลุมประเด็นที่มีความเสี่ยงและลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน

#### หมวด 11

##### ความสัมพันธ์กับผู้ตรวจสอบอื่น

ข้อ 32 ในกรณีผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องปฏิบัติงานร่วมกับผู้ตรวจสอบขององค์กรอื่น ตามข้อกำหนดของกฎหมาย การกำกับดูแลกิจการของผู้มีส่วนได้เสีย หรือความผูกพันตามสัญญา (เช่น ผู้ตรวจสอบภายในของ บริษัทย่อย บริษัทร่วม และ/หรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง ) ต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานร่วมกัน โดยระบุข้อตกลง บทบาทและความรับผิดชอบของแต่ละฝ่าย ในการปฏิบัติงานร่วมกัน ให้ชัดเจน รวมถึงการแบ่งปัน และการใช้ประโยชน์อื่นเนื่องจากการปฏิบัติงานของฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งหรือร่วมกัน ภายใต้กรอบและความเห็นชอบโดยคณะกรรมการตรวจสอบของแต่ละฝ่าย

#### หมวด 12

##### การวางแผนและการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ข้อ 33 หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนงานตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ โดยกำหนดให้มีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงาน ประกอบด้วย

33.1 การวางแผนการประชุมทีม การจัดทีมตรวจสอบ การกำหนดบทบาทของสมาชิกในทีมแต่ละคน กำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

33.2 การรวบรวมข้อมูลเบื้องต้น

33.3 การประเมินความเสี่ยงในระดับกิจกรรม (Micro Risk Assessment) เพื่อกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ แนวทางการตรวจสอบ (Audit Program) รวมถึงวิธีการตรวจสอบตามรายละเอียดของแต่ละกิจกรรมหรือแต่ละกระบวนการ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของแผนงานตรวจสอบ

ข้อ 34 การวางแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในควรพิจารณา

34.1 การกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของกิจกรรมต่าง ๆ ที่ตรวจสอบที่ทำให้วัตถุประสงค์ของหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ทำการตรวจสอบไม่บรรลุผลตามที่กำหนดไว้

34.2 ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาด ความผิดพลาด การฝ่าฝืน หรือการทุจริต ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องจากการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศหรือโปรแกรมที่ใช้ในการปฏิบัติงาน และการนำเทคโนโลยีสารสนเทศ และเทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลอื่น ๆ มาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในงานตรวจสอบ

34.3 นำข้อมูลผลการประเมินการควบคุมด้วยตนเองมาใช้สนับสนุนการวางแผนงานตรวจสอบและตรวจสอบความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมด้วยตนเอง

ข้อ 35 ผู้ตรวจสอบภายในต้องบันทึกผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแนวทางการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ รวมถึงบันทึกหลักฐานเอกสารประกอบผลการตรวจสอบลงในกระดาษทำการตามรูปแบบมาตรฐานที่กำหนด และมีการสอบทานผลการตรวจสอบ โดยผู้บริหารของหน่วยงานตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

ข้อ 36 หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดให้มีหลักเกณฑ์ในการเก็บและดูแลรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติการกิจ รวมถึงการเผยแพร่ต่อบุคคลภายในและภายนอก

### หมวด 13

#### การรายงานผลการตรวจสอบและการติดตามผลการตรวจสอบ

ข้อ 37 การจัดทำและรายงานผลการตรวจสอบภายใน มีหลักเกณฑ์ดังนี้

37.1 ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำเสนอผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจรับทราบในประเด็นที่ตรวจพบ ก่อนปิดงานการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ

37.2 จัดทำและนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารอย่างรวดเร็วภายหลังการประชุมปิดงานการตรวจสอบ ทั้งนี้เพื่อให้ผู้บริหารได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้ทันเวลา

37.3 จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบ ความคืบหน้าในการปฏิบัติงานตามแผนเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา และเสนอต่อผู้บริหารสูงสุด อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส

37.4 จัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปีนำเสนอต่อผู้บริหารสูงสุด คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท ก่อนเสนอต่อกระทรวงเจ้าสังกัดและกระทรวงการคลัง ภายใน 90 วันนับจากวันสิ้นปี

37.5 จัดทำรายงานสรุปการติดตามผลการตรวจสอบ รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ข้อ 38 ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่า มีการฝ่าฝืนกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในพิจารณาและรายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบทราบ เพื่อแจ้งต่อผู้บริหารสูงสุดต่อไป

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่า มีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของบริษัทฯ อย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้หัวหน้าหน่วยงาน

ตรวจสอบภายในพิจารณาและรายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุดทันที เพื่อพิจารณาเสนอคณะกรรมการบริษัท ต่อไป

ข้อ 39 หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดให้มีระบบการติดตามการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าผู้บริหารได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ หรือผู้บริหารยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ทั้งนี้ ข้อตรวจพบจากการติดตามผลควรได้รับการสอบทานจากผู้เกี่ยวข้องหลักของหน่วยรับตรวจและหน่วยงานตรวจสอบภายในก่อนนำเสนอรายงาน

ประกาศ ณ วันที่ 7 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2568



(หม่อมหลวงปีกทอง ทองใหญ่)

ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร