



ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน
เรื่อง การตรวจสอบภายในกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อการพัฒนาหรือฟื้นฟูท้องถิ่นที่ได้รับผลกระทบ
จากการดำเนินงานของโรงไฟฟ้าประเภทกองทุนขนาดใหญ่ และประเภทกองทุนขนาดกลาง พ.ศ. ๒๕๖๔

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน เรื่อง การตรวจสอบภายในกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อการพัฒนาหรือฟื้นฟูท้องถิ่นที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินงานของโรงไฟฟ้าประเภท ก และประเภท ข

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑๑ (๕) และ (๑๑) ของระเบียบคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน ว่าด้วยกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อการพัฒนาหรือฟื้นฟูท้องถิ่นที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินงานของโรงไฟฟ้า พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกอบกับมติคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน ในการประชุมครั้งที่ ๔๓/๒๕๖๔ (ครั้งที่ ๗๕๒) เมื่อวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๔ สำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน ออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน เรื่อง การตรวจสอบภายในกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อการพัฒนาหรือฟื้นฟูท้องถิ่นที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินงานของโรงไฟฟ้าประเภทกองทุนขนาดใหญ่ และประเภทกองทุนขนาดกลาง พ.ศ. ๒๕๖๔”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิก (๑) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน เรื่อง การตรวจสอบภายในกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อการพัฒนาหรือฟื้นฟูท้องถิ่นที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินงานของโรงไฟฟ้าประเภท ก และประเภท ข พ.ศ. ๒๕๕๗ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๕๗ (๒) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน เรื่อง การตรวจสอบภายในกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อการพัฒนาหรือฟื้นฟูท้องถิ่นที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินงานของโรงไฟฟ้า ประเภท ก และประเภท ข (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๐

ข้อ ๔ ในประกาศนี้

“สำนักงาน กกพ.” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน

“กองทุน” หมายความว่า กองทุนพัฒนาไฟฟ้าในพื้นที่ประกาศที่จัดตั้งในสำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงานตามมาตรา ๙๓ แห่งพระราชบัญญัติการประกอบกิจการพลังงาน พ.ศ. ๒๕๕๐ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการพัฒนาหรือฟื้นฟูท้องถิ่นที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินงานของโรงไฟฟ้า

“คพรพ.” หมายความว่า คณะกรรมการพัฒนาชุมชนในพื้นที่รอบโรงไฟฟ้า

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของกองทุนให้ดีขึ้น และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กองทุนกำหนด โดยครอบคลุมการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการดำเนินโครงการชุมชนของกองทุน เป็นอย่างน้อย

“ผู้ตรวจสอบภายในของกองทุน” หมายความว่า บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลที่ คพรฟ. จัดให้มีขึ้นเพื่อปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในของกองทุน

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน ให้มีอำนาจหน้าที่กำกับดูแลการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และโปร่งใส

“เลขาธิการ” หมายความว่า เลขาธิการสำนักงาน กกพ.

“ฝ่ายตรวจสอบภายในของสำนักงาน กกพ.” หมายความว่า หน่วยงานของสำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงานที่มีอำนาจหน้าที่ตรวจสอบภายในตามระเบียบคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงานว่าด้วยการแบ่งส่วนงานสำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน

ข้อ ๕ ให้ คพรฟ. จัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในของกองทุน ดังต่อไปนี้

(๑) กองทุนขนาดใหญ่ ให้มีการตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละสองครั้ง และนำส่งรายงานผลการตรวจสอบและกระดาษทำการ (Working paper) (ฉบับสำเนา) พร้อมความเห็นของ คพรฟ. ให้เลขาธิการ และสำเนาให้ฝ่ายตรวจสอบภายในของสำนักงาน กกพ. ภายใน ๔๕ วัน นับแต่วันสิ้นไตรมาสสอง (รอบครึ่งปีงบประมาณ) และภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (รอบสิ้นปีงบประมาณ)

(๒) กองทุนขนาดกลาง ให้มีการตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และนำส่งรายงานผลการตรวจสอบและกระดาษทำการ (Working paper) (ฉบับสำเนา) พร้อมความเห็นของ คพรฟ. ให้เลขาธิการ และสำเนาให้ฝ่ายตรวจสอบภายในของสำนักงาน กกพ. ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (รอบสิ้นปีงบประมาณ)

ข้อ ๖ ผู้ตรวจสอบภายในของกองทุนตามข้อ ๕ ต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) กองทุนขนาดใหญ่

(ก) มีสัญชาติไทย อายุไม่ต่ำกว่า ๒๓ ปีบริบูรณ์ และไม่เกิน ๖๕ ปี

(ข) เป็นบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคล ซึ่งบุคลากรในทีม อย่างน้อย ๑ คน ต้องมีวุฒิการศึกษาและประสบการณ์การทำงาน ตามข้อใดข้อหนึ่ง ดังต่อไปนี้

๑) มีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี สาขาบัญชีหรือการเงิน และมีประสบการณ์การทำงานตั้งแต่ ๕ ปีขึ้นไป (ด้านการตรวจสอบภายในหรือการตรวจสอบบัญชีอย่างน้อย ๓ ปี) และมีใบวุฒิบัตรเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในหรือการตรวจสอบบัญชี เช่น CIA, CPIAT, CPA เป็นต้น

๒) มีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี สาขาบริหารธุรกิจ กฎหมาย วิศวกรรมศาสตร์ เศรษฐศาสตร์ หรือสาขาอื่นที่เกี่ยวข้อง และมีประสบการณ์การทำงานตั้งแต่ ๕ ปีขึ้นไป (ด้านการตรวจสอบภายใน อย่างน้อย ๑ ปี) และผ่านการอบรมหลักสูตรเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

(ค) ไม่เป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในงาน (ผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทางตรงและทางอ้อมกับกองทุน) หรือกิจกรรมอื่นที่มีความเกี่ยวข้องกับกองทุน เว้นแต่งานตรวจสอบภายใน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ในการปฏิบัติงานเป็นผู้ตรวจสอบภายในของกองทุน

(ง) ไม่เป็นคู่สัญญากับกองทุนที่ตรวจสอบ ตลอดระยะเวลาที่ปฏิบัติงานเป็นผู้ตรวจสอบภายในของกองทุน เว้นแต่เป็นคู่สัญญางานตรวจสอบภายในของกองทุน

(จ) ไม่เคยเป็นคู่สัญญากับกองทุนที่ตรวจสอบ นับแต่วันเริ่มต้นปีงบประมาณของข้อมูลที่ตรวจสอบย้อนหลัง ๑ ปี จนถึงวันที่ยื่นข้อเสนอ เว้นแต่เป็นคู่สัญญางานตรวจสอบภายในของกองทุน

(๒) กองทุนขนาดกลาง

(ก) มีสัญชาติไทย อายุไม่ต่ำกว่า ๒๓ ปีบริบูรณ์ และไม่เกิน ๖๕ ปี

(ข) เป็นบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคล ซึ่งบุคลากรในทีม อย่างน้อย ๑ คน ต้องมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี สาขาบัญชี การเงิน บริหารธุรกิจ กฎหมาย วิศวกรรมศาสตร์ เศรษฐศาสตร์ หรือสาขาอื่นที่เกี่ยวข้อง และมีประสบการณ์การทำงานตั้งแต่ ๓ ปีขึ้นไป (ด้านการตรวจสอบภายใน หรือการตรวจสอบบัญชี อย่างน้อย ๒ ปี) และมีใบอนุญาตเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในหรือการตรวจสอบบัญชี เช่น CIA , CPIAT, CPA เป็นต้น หรือผ่านการอบรมหลักสูตรเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

(ค) ไม่เป็นผู้มีส่วนได้เสียในงาน (ผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทางตรงและทางอ้อมกับกองทุน) หรือกิจกรรมอื่น ที่มีความเกี่ยวข้องกับกองทุน เว้นแต่งานตรวจสอบภายใน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ในการปฏิบัติงานเป็นผู้ตรวจสอบภายในของกองทุน

(ง) ไม่เป็นคู่สัญญากับกองทุนที่ตรวจสอบ ตลอดระยะเวลาที่ปฏิบัติงานเป็นผู้ตรวจสอบภายในของกองทุน เว้นแต่เป็นคู่สัญญางานตรวจสอบภายในของกองทุน

(จ) ไม่เคยเป็นคู่สัญญากับกองทุนที่ตรวจสอบ นับแต่วันเริ่มต้นปีงบประมาณของข้อมูลที่ตรวจสอบย้อนหลัง ๑ ปี จนถึงวันที่ยื่นข้อเสนอ เว้นแต่เป็นคู่สัญญางานตรวจสอบภายในของกองทุน

ความในวรรคหนึ่งไม่ใช้บังคับกับผู้ตรวจสอบภายในของกองทุนที่เป็นข้าราชการหรือลูกจ้างของหน่วยงานรัฐ ซึ่ง คพรพ. เห็นชอบให้เป็นผู้ตรวจสอบภายในของกองทุน

ข้อ ๗ หลักเกณฑ์ในการจัดจ้างผู้ตรวจสอบภายในของกองทุน ดังต่อไปนี้

(๑) กรณีจัดจ้างบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคล ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกองทุนใดกองทุนหนึ่งต่อเนื่องติดต่อกันได้ไม่เกิน ๔ รอบปีงบประมาณ

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในของกองทุน ที่เป็นบุคคลธรรมดา โดยไม่มีทีมงานในรอบหนึ่งปีงบประมาณ สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกองทุน ดังต่อไปนี้

(ก) กองทุนขนาดใหญ่ สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกองทุนได้ไม่เกิน ๒ กองทุนต่อหนึ่งปีงบประมาณ

(ข) กองทุนขนาดกลาง สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกองทุนได้ไม่เกิน ๔ กองทุนต่อหนึ่งปีงบประมาณ ยกเว้นบุคคลธรรมดา จะมีทีมงานอย่างน้อย ๒ คน ร่วมปฏิบัติงาน โดยระบุชัดเจนไว้ในสัญญาจ้างตั้งแต่เริ่มแรกด้วย ให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกองทุนขนาดกลางได้ในจำนวน ๔ - ๖ กองทุนต่อหนึ่งปีงบประมาณ

ข้อ ๘ ผู้ตรวจสอบภายในของกองทุนมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำแบบ “เอกสารรับรองความเป็นอิสระและแบบเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์” (เอกสารแนบท้ายประกาศ) ตามรูปแบบที่สำนักงาน กกพ. กำหนด พร้อมลงลายมือชื่อ และนำเสนอ คพรพ. อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ก่อนปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน

(๒) จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณตามผลการประเมินความเสี่ยง โดยครอบคลุมงบค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการและงบดำเนินโครงการชุมชน และเสนอขอความเห็นชอบจาก คพรพ.

(๓) ประชุมเปิด - ปิด การตรวจสอบกับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ของกองทุน

(๔) ประเมินการควบคุมภายในด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุและการดำเนินโครงการชุมชนของกองทุน และให้ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนาและปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

(๕) ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุและการดำเนินโครงการชุมชนของกองทุน และติดตามประเด็นข้อตรวจพบครั้งก่อน (ถ้ามี) โดยให้จัดทำแนวทางการตรวจสอบ (Audit Program) ที่ครอบคลุมการลงพื้นที่ตรวจสอบโครงการชุมชน และจัดทำกระดาษทำการ (Working paper)

(๖) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะ

(๗) ส่งรายงานผลการตรวจสอบและกระดาษทำการ (Working paper) (ฉบับสำเนา)

ให้ คพรพ.

การดำเนินการตาม (๒) ถึง (๖) ให้เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับกองทุนพัฒนาไฟฟ้าในพื้นที่ประกาศ ที่สำนักงาน กกพ. กำหนด

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของกองทุนให้เป็นไปตามกฎหมาย ว่าด้วยการประกอบกิจการพลังงาน ระเบียบคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน สำนักงาน กกพ. กฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน สำนักงาน กกพ. มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐและสากล รวมถึงถึงกฎหมาย ระเบียบ ประกาศ หรือข้อบังคับอื่นที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๙ ให้ฝ่ายตรวจสอบภายในของสำนักงาน กกพ. สอบทานรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในของกองทุน และจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในพร้อมความเห็นประกอบ เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นที่เป็นประโยชน์ในการกำกับดูแล และการติดตามผลการดำเนินงานของกองทุน ก่อนเสนอต่อคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงานเพื่อทราบหรือพิจารณาตามที่เห็นสมควร

ข้อ ๑๐ การใดที่ คพรพ. ได้ดำเนินการตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน เรื่อง การตรวจสอบภายในกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อการพัฒนาหรือฟื้นฟูท้องถิ่นที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินงานของโรงไฟฟ้า ประเภท ก และประเภท ข พ.ศ. ๒๕๕๗ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๕๗ และประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน เรื่อง การตรวจสอบภายในกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อการพัฒนาหรือฟื้นฟูท้องถิ่นที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินงานของโรงไฟฟ้า ประเภท ก และประเภท ข (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๐ ก่อนวันที่ประกาศนี้ใช้บังคับและยังไม่แล้วเสร็จ ให้ดำเนินการตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน เรื่อง การตรวจสอบภายในกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อการพัฒนาหรือฟื้นฟูท้องถิ่นที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินงานของโรงไฟฟ้า ประเภท ก และประเภท ข พ.ศ. ๒๕๕๗ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๕๗ และประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน เรื่อง การตรวจสอบภายในกองทุนพัฒนาไฟฟ้า เพื่อการพัฒนาหรือฟื้นฟูท้องถิ่นที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินงานของโรงไฟฟ้า ประเภท ก และประเภท ข (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๐ ต่อไป และให้ถือว่าเป็นการดำเนินการโดยชอบตามประกาศนี้

ข้อ ๑๑ ให้เลขาธิการ เป็นผู้รักษาการและมีอำนาจวินิจฉัยชี้ขาดปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔



(นายคมกฤษ ตันตระวานิชย์)

เลขาธิการสำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน

แบบเอกสารรับรองความเป็นอิสระและแบบเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

วันที่

เรียน ประธาน คพรฟ. หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย (ระบุชื่อ - นามสกุล).....

ข้าพเจ้า (ระบุชื่อ - นามสกุล)..... ตำแหน่ง ได้รับ
มอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบกองทุนพัฒนาไฟฟ้า (ระบุชื่อกองทุนฯ).....

ข้าพเจ้าขอเปิดเผยว่า ข้าพเจ้า

๑. ภายในระยะเวลา ๑ ปี ไม่เคย เคย [ปฏิบัติงานในฝ่ายงานซึ่งจะได้รับการตรวจสอบตาม
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ (ระบุปีงบประมาณ).....

หากเคยปฏิบัติงานในฝ่ายงาน โปรตระบุ.....

๒. ไม่เคย เคย เป็นคู่สัญญากับกองทุนฯ ที่ตรวจสอบ นับแต่วันเริ่มต้นปีงบประมาณของข้อมูล
ที่ตรวจสอบย้อนหลัง ๑ ปี จนถึงวันที่ยื่นข้อเสนอ เว้นแต่เป็นคู่สัญญางานตรวจสอบภายในของกองทุนฯ
หากมี โปรตระบุ

๓. ไม่มี มี คู่สมรส บิดา มารดา บุตร บุตรบุญธรรม เครือญาติ หรือบุคคลในทีม เป็นคู่สัญญากับ
กองทุนฯ ที่ตรวจสอบ ตลอดระยะเวลาที่ปฏิบัติงานเป็นผู้ตรวจสอบภายในของกองทุน เว้นแต่เป็น
คู่สัญญางานตรวจสอบภายในของกองทุนฯ

หากมี โปรตระบุ.....

ข้าพเจ้าขอยืนยันว่าจะปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้วยความอิสระและเที่ยงธรรมโดยไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนตัว หรือผลประโยชน์ของบุคคลใด และจะไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีความสัมพันธ์ใด ๆ หรือรับผลประโยชน์ตอบแทนอื่นใด ที่อาจมีผลกระทบ หรือทำให้บุคคลผู้เกี่ยวข้องเข้าใจได้ว่า ข้าพเจ้าขาดความเที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณในการปฏิบัติหน้าที่ หากมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลของข้าพเจ้าจากที่รายงานไว้ข้างต้น ข้าพเจ้าจะแจ้งให้..... ประธาน คพรฟ. หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย (ระบุชื่อ - นามสกุล)..... ทราบทันที

ลงชื่อ

(.....)

ตำแหน่ง

เป็นตัวอย่าง : กองทุนฯ สามารถเพิ่มข้อความอื่นได้

SL