



ประกาศสำนักตรวจสอบภายใน
เรื่อง แนวทางเปิดเผยหรือการดำเนินการเพื่อป้องกัน หลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม
รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์

สำนักตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหาร ในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในขององค์กร ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำงานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือมีความเป็นอิสระ ซึ่งจะสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลรวมทั้งได้รับการยอมรับและความเชื่อมั่นจากบุคคลที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบประเพณีที่ดำรงในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรมและเป็นที่ยอมรับที่เปี่ยมด้วยคุณภาพ รวมถึงสำนักตรวจสอบภายในมีแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่อย่างซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส ไม่แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนและ/หรือผู้เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นกับตนเอง ซึ่งส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและความเสียหายร้ายแรงต่อองค์กรได้นั้น

สำนักตรวจสอบภายใน จึงได้กำหนดนโยบายเกี่ยวกับการเปิดเผยหรือการดำเนินการ เพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในของพนักงานตรวจสอบทุกระดับรวมถึงบุคคลในครอบครัว ถือเป็นแนวทางปฏิบัติร่วมกันอย่างเคร่งครัด ดังนี้คือ

1. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในจะต้องมีสถานภาพเทียบเท่าผู้อำนวยการสำนักอื่นๆ ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
2. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม รวมทั้ง ต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ
3. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์และดำเนินการเพื่อป้องกัน หรือหลีกเลี่ยงความขัดแย้งของผลประโยชน์อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร
4. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในสามารถเข้าพบและเข้าร่วมประชุมกับผู้อำนวยการ องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ผู้บริหารและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างอิสระ
5. ผู้อำนวยการตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติ ที่เที่ยงธรรม ไม่ถืออคติ มีความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียรและมีจิตสำนึกรับผิดชอบต่อวิชาชีพ
6. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ควรหลีกเลี่ยงความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์และไม่ควรมีปัจจัยใดๆ ที่มีผลกระทบต่อการใช้จรรยาบรรณเข้ามาเกี่ยวข้อง

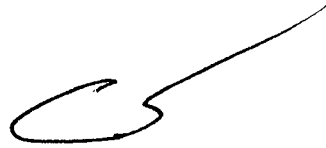
7. ต้องปฏิบัติตามตรวจสอบภายในหรืองานให้คำปรึกษาเฉพาะในเรื่องที่ตนเองมีความรู้ ทักษะ ความสามารถ หรือประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น และจะไม่ปฏิบัติตามตรวจสอบภายใน เรื่องที่ตนเองขาดความรู้ ทักษะ ความสามารถ หรือไม่มีประสบการณ์
8. การปฏิบัติตามตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากการแทรกแซงในเรื่องการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบ รวมถึงต้องปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด ด้วยความรู้ ทักษะ ความสามารถ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
9. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นกรรมการ ในคณะกรรมการใดๆ ขององค์กร หรือหน่วยงานในสังกัด ไม่มีส่วนร่วมในการตัดสินใจทางการบริหาร และไม่ควรมีส่วนร่วมในการดำเนินการสอบข้อเท็จจริง อย่างไรก็ตามสามารถให้คำปรึกษา หรือข้อเสนอแนะ ได้ตามความเหมาะสม
10. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนดและไม่มีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมายหรือการกระทำที่อาจเสื่อมเสียต่อวิชาชีพ
11. ผู้ตรวจสอบภายในอาจขอคำแนะนำและความช่วยเหลือจากหน่วยงานต่างๆ ทั้งภายใน และภายนอกตามความจำเป็นในปฏิบัติงานเพื่อให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และการปฏิบัติงาน ให้คำแนะนำปรึกษา (Consulting Services) ตามที่ได้รับมอบหมาย
12. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ที่บั่นทอนการประเมินอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง ของตน ทั้งนี้รวมถึงการกระทำหรือความสัมพันธ์ที่ขัดต่อผลประโยชน์ขององค์กรด้วย
13. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ไม่บิดเบือนข้อเท็จจริงหรือปิดบังอำพรางสิ่งที่เกิดขึ้นจริง เพื่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและได้รับการยอมรับจากบุคคลทั่วไป
14. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเคารพคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของในข้อมูลที่ได้รับและไม่เปิดเผยข้อมูลโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม เว้นแต่เมื่อกฎหมายหรือวิชาชีพกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น
15. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ต้องรอบคอบในการใช้และปกป้อง ข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ และไม่ใช้ข้อมูลที่ได้มาเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัวหรือเพื่อการใด ที่ขัดต่อ กฎหมายหรือขัดต่อวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมขององค์กร

16. ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ควรพิจารณาสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ
อย่างน้อยทุก 3 - 5 ปี เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ในการปฏิบัติงาน

17. ไม่ปฏิบัติหน้าที่ หรือตรวจสอบให้ความเชื่อมั่นในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยทำหน้าที่
บริหารหรือมีส่วนเกี่ยวข้องในระยะเวลา 1 ปี ก่อนการตรวจสอบ และในกิจกรรมอื่นๆ

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ 14 กรกฎาคม พ.ศ. 2564



(นายวิริต ปราบกฤติ)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจประเมินผล