

สำเนา

ประกาศสำนักตรวจสอบภายใน

เรื่อง นโยบายเกี่ยวกับการเปิดเผยการดำเนินการเพื่อป้องกัน หลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์

สำนักตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบและปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ การตรวจสอบภายในจึงเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหาร ในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรอุตสาหกรรมป่าไม้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงาน จึงได้กำหนดนโยบายเกี่ยวกับการเปิดเผยหรือการดำเนินการเพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในของพนักงานตรวจสอบทุกระดับ ถือเป็นแนวทางปฏิบัติร่วมกันอย่างเคร่งครัด ดังนี้คือ

1. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีสถานภาพเทียบเท่าผู้อำนวยการสำนักอื่นๆ ขององค์กรอุตสาหกรรมป่าไม้
2. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระและผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม
3. ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการองค์กรอุตสาหกรรมป่าไม้ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย
4. การมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการองค์กรอุตสาหกรรมป่าไม้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีการสื่อสารและมีปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้อำนวยการองค์กรอุตสาหกรรมป่าไม้ สามารถเข้าพบและเข้าร่วมประชุมกับผู้อำนวยการองค์กรอุตสาหกรรมป่าไม้ และ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างเป็นอิสระ
5. บทบาทของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน เมื่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน จะต้องมีมาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้กระทบต่อความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม
6. ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

/7. ข้อจำกัด...

7. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

8. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

9. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์และการดำเนินการ เพื่อป้องกัน หรือหลีกเลี่ยงความขัดแย้งของผลประโยชน์อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

10. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และสำเนา ถึงผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เพื่อโปรดทราบ

11. ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเพียงพอประกอบวิชาชีพ การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในต้องกระทำด้วยความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเพียงพอประกอบวิชาชีพ

12. ความเชี่ยวชาญ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็น ต่อการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ และต้องสะสมความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆจากการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ ทั้งนี้ การปฏิบัติงานตรวจสอบต้องดำเนินการโดยผู้ที่มีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย

13. ความระมัดระวังรอบคอบเพียงพอประกอบวิชาชีพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงาน ด้วยความระมัดระวังรอบคอบเพียงพอประกอบวิชาชีพ และทักษะการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผลในอันที่จะทำให้ การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ ทั้งนี้ การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเพียงพอประกอบวิชาชีพ ไม่ได้หมายความว่าไม่มีข้อผิดพลาดใดๆ เกิดขึ้น

14. การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ผู้ตรวจสอบภายในต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ และ ความสามารถอื่นๆ เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลาเพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

15. หน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนดนโยบายการสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน อีกทั้งต้องดำเนินการสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบ ภายในตามนโยบายกำหนด

16. หากบุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน และให้บริการอื่นแก่รัฐวิสาหกิจ พร้อมกันด้วย อาจทำให้ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมด้อยลงไปได้ คณะกรรมการตรวจสอบ ควรพิจารณา การปฏิบัติงานของบุคคลภายนอกที่มีการปฏิบัติงานหลายประเภทให้แกรัฐวิสาหกิจ ว่าจะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมหรือไม่ หากคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติให้บุคคลภายนอกที่ปฏิบัติงานหลายประเภท ให้แกรัฐวิสาหกิจปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้บุคคลภายนอกเปิดเผยรายละเอียดการปฏิบัติงานนั้นไว้เป็น ลายลักษณ์อักษร

17. หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการจัดสรรกรอบอัตรากำลัง/ทรัพยากรอย่างเพียงพอ ในการผสมผสานระหว่างความรู้ ทักษะความสามารถอื่นๆ และปริมาณของทรัพยากรที่จำเป็น เพื่อใช้ในการ ปฏิบัติงานเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

18. ในกรณีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในอาจได้รับการร้องขอให้เพิ่มบทบาทหรือความรับผิดชอบ นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน ซึ่งบทบาทหรือความรับผิดชอบนี้อาจก่อให้เกิดผลกระทบ ทำให้ขาดความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรมต่อกิจกรรมการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยคณะกรรมการตรวจสอบหรือ ผู้อำนวยความสะดวกการอุตสาหกรรมป่าไม้ ต้องมีการการกำกับดูแล รวมทั้ง สอบทานสายการรายงานและบทบาท หน้าที่เป็นระยะๆ เพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นในบทบาทหรือความรับผิดชอบที่เพิ่มขึ้น

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ 17 พฤษภาคม พ.ศ. 2565

(ลงนาม) ประวุฒิ จีนา

(นายประวุฒิ จีนา)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป.

สำเนาถูกต้อง



(นายณัฐกร วุ่นเชื้อ)

หัวหน้าส่วนตรวจสอบสารสนเทศ
สำนักตรวจสอบภายใน