



ประกาศสำนักตรวจสอบภายใน  
เรื่อง มาตรการป้องกัน และหลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม  
รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของสำนักตรวจสอบภายใน องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

มาตรการป้องกัน และหลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของสำนักตรวจสอบภายใน องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดแนวทางในการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นการกำหนดกระบวนการความรับผิดชอบของบุคลากร สำนักตรวจสอบภายใน องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ในการป้องกัน และแก้ไขกรณีเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือคาดว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งผลประโยชน์ส่วนตน และผลประโยชน์ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เพื่อให้กิจกรรมของการตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม โดยถือเป็นแนวทางปฏิบัติร่วมกันอย่างเคร่งครัด ดังนี้

1. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงใดๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตของการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ กรณีมีการแทรกแซง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงการถูกแทรกแซงหรือหาหรือถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

2. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีความเป็นอิสระจากกิจกรรมที่ตนตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ด้านความเชื่อมั่นเป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติ รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงาน ภายในระยะเวลา 1 ปี ก่อนทำการตรวจสอบ โดยดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

2.1 จัดทำรายงานเพื่อยืนยันความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เพื่อทราบถึงการไม่ตรวจสอบในงานที่เคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงาน ภายในระยะเวลา 1 ปี ก่อนทำการตรวจสอบ

2.2 รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดทราบ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ด้านความเชื่อมั่นเป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติ

2.3 แจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบ และมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่ด้านความเชื่อมั่นปฏิบัติหน้าที่แทน

3. หน่วยงานตรวจสอบภายใน สามารถให้ความเชื่อมั่นต่องานที่เคยให้บริการคำปรึกษามาก่อน ถ้าลักษณะการให้คำปรึกษานั้นไม่ได้มีผลกระทบต่อความเที่ยงธรรม ดังนั้นการมอบหมายงานต้องพิจารณาถึงความเที่ยงธรรมส่วนบุคคลของผู้ตรวจสอบภายในที่จะไปตรวจสอบด้วย

4. ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

5. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

6. หน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อย 3-5 ปี เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน

7. ติดตามผลการดำเนินงาน เพื่อสอบทานการปฏิบัติที่ครบถ้วน ตามประกาศนโยบายเกี่ยวกับการเปิดเผยความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของสำนักตรวจสอบภายใน องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ และรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. ทราบ

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ 24 สิงหาคม พ.ศ. 2565

  
(นายประวุฒิ จินา)  
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

สำเนาถูกต้อง

๒๓๐๗

(นายณัฐกร วุ่นเชื้อ)  
หัวหน้าส่วนตรวจสอบสารสนเทศ  
สำนักตรวจสอบภายใน



### วิธีปฏิบัติ work instruction

เรื่อง : ขั้นตอนการดำเนินการตามมาตรการป้องกัน และหลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของสำนักตรวจสอบภายใน องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	จุดควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา
ผู้ตรวจสอบภายใน	<p><b>ทางเดินของงาน (Flow Chart)</b></p> <p>เริ่มต้น</p> <p>จัดทำรายงานเพื่อยืนยันความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในให้ องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เพื่อทราบถึงการไม่ตรวจสอบในงานที่เคยทำหน้าที่ บริหารหรือปฏิบัติงาน ภายในระยะเวลา 1 ปี ก่อนทำการตรวจสอบ หรือปฏิบัติหน้าที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน</p>	<p>ได้รับความเห็นชอบ จากผู้อำนวยการ และแจ้งคณะกรรมการ ตรวจสอบ อ.อ.ป. เพื่อโปรดทราบ</p>	<p>ก่อนการ ตรวจสอบ ไม่น้อยกว่า 7 วัน</p>
ผู้ตรวจสอบภายใน	<p>รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดทราบ เพื่อให้การ ปฏิบัติหน้าที่ด้านความเชื่อมั่น เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม</p>	<p>คณะกรรมการ ตรวจสอบ อ.อ.ป. เพื่อโปรดทราบ</p>	<p>หลังจาก เห็นชอบ</p>
ผู้ตรวจสอบภายใน	<p>แจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบ และมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่ด้าน ความเชื่อมั่นปฏิบัติหน้าที่แทน</p>	<p>แจ้งหน่วยรับทราบ เพื่อทราบ</p>	<p>ก่อนการ ตรวจสอบ ไม่น้อยกว่า 7 วัน</p>
คณะทำงาน	<p>ติดตามผลการดำเนินงาน เพื่อสอบทานการปฏิบัติที่ครบถ้วน ตามประกาศ นโยบายเกี่ยวกับการเปิดเผยความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม รวมถึงความ ขัดแย้งทางผลประโยชน์ของสำนักตรวจสอบภายใน องค์การอุตสาหกรรม ป่าไม้ และรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. ทราบ</p>	<p>รายงานการติดตามให้ คณะกรรมการ ตรวจสอบ อ.อ.ป. เพื่อโปรดทราบ</p>	<p>ภายในเดือน ธันวาคม</p>
คณะทำงาน	<p>ทบทวนและยืนยันถึงความเป็นอิสระ ของนโยบายฯ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป.</p> <p>สิ้นสุด</p>	<p>ทบทวนและยืนยันถึง ความเป็นอิสระ ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบ อ.อ.ป. อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง</p>	<p>ภายในเดือน ธันวาคม</p>