



องค์การสุรา
กรมสรรพสามิต
LIQUOR DISTILLERY
ORGANIZATION

นโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2569 (ฉบับทบทวน) ของฝ่ายตรวจสอบภายใน

นโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล กรอบการปฏิบัติงานทางวิชาชีพสากล คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในสำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี 2566 คู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2567) ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ State Enterprise Assessment Model : SE-AM) และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เคารพผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ การจัดทำแผนการตรวจสอบประเมินถึงปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง (Risk based Approach) การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการบริการให้คำแนะนำปรึกษา (Consulting Services) คำนึงถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุผลตามวัตถุประสงค์จึงได้กำหนดนโยบายให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ

นโยบายการตรวจสอบภายใน

1. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความเที่ยงธรรม มีความรู้ความสามารถ และเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงาน ตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จรรยาบรรณและความเป็นมืออาชีพตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล และกฎบัตรการตรวจสอบภายใน รวมทั้งต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของพนักงานและลูกจ้างขององค์การสุรา
2. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา 1 ปี ก่อนการตรวจสอบ โดยผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในจะวางแผนมอบหมายงานตรวจสอบภายในเพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในที่อาจเกิดขึ้น
3. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการจากการปฏิบัติงานตรวจสอบไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองหรือผู้อื่นและไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ขององค์กร
4. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเฝ้าระวังผู้ประกอบวิชาชีพโดยต้องมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน รวมทั้งต้องหมั่น ศึกษาหาความรู้ ทักษะและความสามารถอื่น ๆ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง หรือมีวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน
5. ให้คำปรึกษา แนะนำ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับทุกหน่วยงาน โดยปราศจากความลำเอียงอคติ
6. ไม่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดที่จะทำให้ขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่การตรวจสอบภายใน
7. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ผิดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจจะนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อองค์กร

8. การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในต่อหน่วยรับตรวจ มีวัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ เพื่อการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นไม่ใช่ตรวจสอบเพื่อจับผิด

9. การวางแผนการตรวจสอบต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์การสุรา และวัตถุประสงค์การดำเนินงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดอย่างมีประสิทธิภาพ และปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน โดยปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ การตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณและความเป็นมืออาชีพ

10. ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานจากบริการให้ความเชื่อมั่นและบริการให้คำปรึกษาของฝ่ายตรวจสอบภายใน ภายใต้หลักปฏิบัติงานเสร็จสิ้น โดยหน่วยรับตรวจและผู้ขอรับบริการคำปรึกษา

นโยบายการเปิดเผยข้อมูล

1. กระดาษทำการที่เป็นสำเนาเอกสารของหน่วยรับตรวจ ควรได้รับการจัดเก็บและควบคุมอย่างเหมาะสม ผู้ที่จะนำเอกสารดังกล่าวมาใช้จะต้องเป็นผู้ที่ได้รับอนุญาตเท่านั้น

2. การนำเอกสารของหน่วยรับตรวจมาใช้ควรเป็นไปด้วยความระมัดระวัง ไม่ควรเปิดเผยเอกสารดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากหน่วยรับตรวจ การจัดทำสำเนาเอกสารของหน่วยรับตรวจควรได้รับอนุญาตจากหน่วยรับตรวจ ก่อนดำเนินการ

3. การให้เอกสารหรือข้อมูลหรือเปิดเผยข้อมูลที่ได้รับหรือจัดทำขึ้นจากการตรวจสอบ หรือการให้คำปรึกษาต่อบุคคลหรือหน่วยงานภายในองค์การสุรา ต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน

4. ในการเปิดเผยข้อมูลกระดาษทำการแก่บุคคลภายนอกควรมีการระบุการนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ต่อ โดยระบุข้อจำกัดในการนำไปใช้และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน

5. การเสนอรายงานผลการตรวจสอบให้แก่บุคคลภายนอกที่ไม่ได้ระบุไว้ในกฎหมายหรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องของทางราชการ ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในต้องดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับองค์การสุรา ปรึกษากับผู้อำนวยการองค์การสุรา และ/หรือที่ปรึกษาด้านกฎหมาย หรือแผนกกฎหมายตามความเหมาะสม และควบคุมการเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบโดยระบุข้อจำกัดในการใช้รายงานดังกล่าว

นโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

1. ฝ่ายตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างในการบริหารงานทั่วไปขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการองค์การสุรา ส่วนการปฏิบัติงานตรวจสอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นเลขานุการ การรายงานเกี่ยวกับการบริหารงานทั่วไป โดยผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในนำเสนอผู้อำนวยการองค์การสุราเกี่ยวกับการจัดสรรงบประมาณ บุคลากรและทรัพยากร งานธุรการ การประสานงาน เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนที่กำหนด

2. การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบ โดยนำความเห็นของผู้ช่วยผู้อำนวยการองค์การสุราประกอบการพิจารณา และเสนอคณะกรรมการบริหารกิจการขององค์การสุรารับทราบ

3. ผู้อำนวยการองค์การสุราจะแต่งตั้งให้ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งอื่น หรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาการในตำแหน่งผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่การปฏิบัติงานของบุคลากรดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

4. ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา 1 ปี ก่อนการตรวจสอบ

ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ขององค์การสุราอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ผู้อำนวยการองค์การสุรา และ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ อาจพิจารณามอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงผลประโยชน์ที่องค์การสุราจะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

5. ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน จะเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์เพื่อยืนยันความเป็นอิสระต่อผู้อำนวยการองค์การสุรา และคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง กรณีผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในอยู่ในสถานการณ์ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมหรืออาจเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา

6. ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในจะวางแผนมอบหมายงานตรวจสอบภายในเพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในที่อาจเกิดขึ้น โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรต่อผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อพิจารณาอนุมัติก่อนการเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบทุกครั้ง และกรณีมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้หลีกเลี่ยงการเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ

7. บุคคลภายนอกฝ่ายตรวจสอบภายใน/บุคคลภายนอกองค์กร ที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบต้องเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบทุกครั้งอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร และรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ

8. หากมีเหตุบั่นทอนความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของเหตุบั่นทอนและผลกระทบต่อผู้เกี่ยวข้องตามความเหมาะสมของเหตุบั่นทอนนั้น พร้อมรายงานผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อพิจารณาให้ป้องกันหรือหลีกเลี่ยงเหตุบั่นทอนนั้น ตามความเหมาะสมของเหตุการณ์แต่ละกรณี และผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในต้องรายงานเหตุบั่นทอนต่อผู้อำนวยการองค์การสุรา และคณะกรรมการตรวจสอบ

9. ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในจะหารือกับฝ่ายบริหารเกี่ยวกับผลการตรวจสอบที่ยังหาข้อยุติไม่ได้ หากความเสี่ยงนั้นเกินกว่าระดับที่องค์การสุรายอมรับได้จะหารือกับผู้ช่วยผู้อำนวยการองค์การสุราและกรณีไม่ได้ข้อยุติจะเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาหาข้อยุติ

ทั้งนี้ สามารถศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมได้ทีนนโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์

นโยบายการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน

1. พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน โดยนำวิธีการ เครื่องมือใหม่ ๆ และเทคโนโลยีมาใช้ในการบริหารจัดการงานตรวจสอบภายใน

2. ปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประกัน และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2567) ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ State Enterprise Assessment Model : SE-AM และมีการประเมินผลทั้งจากภายในและภายนอกอย่างต่อเนื่อง

3. ประสานงานกับผู้มีส่วนได้เสีย เช่น หน่วยรับตรวจ ผู้สอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง เป็นต้น เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานและการบูรณาการงานตรวจสอบภายใน

นโยบายการรักษาผู้ตรวจสอบภายในที่มีผลการปฏิบัติงานในระดับดี

องค์การสุราสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินการให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน ในการสอบเพื่อรับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และการพัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความสามารถครบถ้วนตามทักษะที่กำหนด ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในควรได้รับการพัฒนา/ฝึกอบรมทางวิชาชีพ ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรทางวิชาชีพ

1.1 องค์การสุราสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน โดยฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นผู้จัดทำและขออนุมัติแผนการฝึกอบรมประจำปี

1.2 ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นผู้พิจารณาคุณสมบัติที่เหมาะสมของผู้ตรวจสอบภายในที่จะเข้ารับการฝึกอบรม

1.3 พัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความสามารถครบถ้วนตามทักษะที่กำหนด ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนา/อบรมทางวิชาชีพตรวจสอบภายในไม่น้อยกว่า 40 ชั่วโมง/คน/ปี

1.4 สนับสนุนเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาด้านเองในการรับประกาศนียบัตร The Certified Internal Auditor – CIA หรือประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (Certified Professional Internal Audit of Thailand – CPIAT) หรือประกาศนียบัตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

2. ค่าตอบแทนให้แก่ผู้ที่สอบผ่านได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพ

2.1 มิติที่เป็นตัวเงิน องค์การสุราจะพิจารณาค่าสมาชิก และค่าธรรมเนียมรายปีใบอนุญาตประกอบวิชาชีพสำหรับผู้ที่มีใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ

2.2 มิติที่ไม่ใช่ด้านการเงิน

(1) องค์การสุราจะพิจารณาการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในในปีที่ผู้ตรวจสอบภายในสอบผ่านและได้รับวุฒิปับตรผู้ตรวจสอบภายในวิชาชีพรับอนุญาต The Certified Internal Auditor – CIA หรือประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (Certified Professional Internal Audit of Thailand – CPIAT) หรือวุฒิปับตรที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กำหนด โดยพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือนของผู้ตรวจสอบภายในสูงกว่ามาตรฐาน

(2) รับประกาศนียบัตร/ยกย่องเชิดชูเกียรติ จากคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน เมื่อผู้ตรวจสอบภายในสอบผ่านประกาศนียบัตรทางวิชาชีพด้านการตรวจสอบภายใน

นโยบายด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ ความสามารถ และเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงาน ตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ และต้องปฏิบัติตามข้อตกลงกับจรรยาบรรณและความเป็นมืออาชีพ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน รวมทั้งต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของพนักงานและตามคู่มือจริยธรรมและจรรยาบรรณการดำเนินธุรกิจขององค์การสุรา โดยมีหลักปฏิบัติดังนี้

1. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

1. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

1.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

1.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

1.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

1.4 ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

2.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

2.2 ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์อย่างมีประสิทธิภาพ

2.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

3. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

3.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

3.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์
 เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

4. ความสามารถในการหน้าที่ (Competency)

4.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

4.2 ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

4.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

2. จรรยาบรรณและความเป็นมืออาชีพ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

หลักการที่ 1 แสดงออกถึงความเป็นคุณธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องแสดงออกถึงความมีคุณธรรมในการทำงานและการประพฤติปฏิบัติตนของตนเอง คุณธรรม คือ ความประพฤติที่มีลักษณะเป็นการยึดมั่นหลักศีลธรรมและจริยธรรม ซึ่งรวมถึงการแสดงออกถึงความซื่อสัตย์และความกล้าหาญในการกระทำโดยอิงตามข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้อง แม้ว่าจะเผชิญกับแรงกดดันให้ทำในทางอื่นหรือการปฏิบัติเช่นนั้นอาจก่อให้เกิดผลเสียต่อตนเองหรือองค์กร

มาตรฐาน 1.1 ความซื่อสัตย์และความกล้าหาญอย่างมีอาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องจริงจัง เที่ยงตรง ชัดเจน เปิดกว้าง และให้ความเคารพในทุกความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ และการสื่อสาร ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ให้อะไรเป็นเหตุ ทำให้เข้าใจผิดหรือเป็นการหลอกลวงและต้องไม่ปกปิด หรือละเลยข้อตรวจพบหรือข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องในการสื่อสาร ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตนได้รับทราบ ซึ่งหากไม่เปิดเผยอาจส่งผลกระทบต่อความสามารถขององค์กรในการตัดสินใจอย่างมีข้อมูลครบถ้วน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องแสดงความกล้าหาญอย่างมีอาชีพด้วยการสื่อสารตามความเป็นจริงและการลงมือปฏิบัติอย่างเหมาะสม แม้ว่าจะเผชิญกับสถานการณ์ที่ยากลำบากก็ตาม

ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในต้องรักษาสภาพแวดล้อมการทำงานให้ผู้ตรวจสอบภายในรู้สึกว่าได้รับการสนับสนุนเมื่อมีการแสดงผลของงานที่ได้รับมอบหมายอย่างถูกต้องตามหลักการและมีหลักฐานอ้างอิงไม่ว่าจะน่าพอใจหรือไม่น่าพอใจก็ตาม

มาตรฐาน 1.2 ความคาดหวังด้านจริยธรรมองค์กร

ผู้ตรวจสอบภายในต้องเข้าใจ เคารพ ปฏิบัติตาม และให้การสนับสนุนต่อความคาดหวังขององค์กรที่ถูกต้องตามหลักการและมีจริยธรรม ต้องเกื้อหนุน และส่งเสริมวัฒนธรรมที่ยึดหลักจริยธรรมในองค์กร หากผู้ตรวจสอบภายในพบเจอพฤติกรรมภายในองค์กรซึ่งไม่สอดคล้องกับความคาดหวังด้านจริยธรรมขององค์กร ต้องรายงานข้อกังวลตามนโยบายและขั้นตอนที่ใช้บังคับ

มาตรฐาน 1.3 การประพฤติตนในด้านกฎหมายและจริยธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนร่วมหรือข้องเกี่ยวในกิจกรรมใด ๆ ที่ผิดกฎหมาย หรือที่ทำให้องค์กรหรือวิชาชีพการตรวจสอบภายในเสื่อมเสียชื่อเสียง หรือที่อาจเป็นภัยต่อองค์กรหรือพนักงานขององค์กร

ผู้ตรวจสอบภายในต้องเข้าใจและปฏิบัติตามกฎหมาย/หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ตามที่องค์กรดำเนินการอยู่ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนด หากผู้ตรวจสอบภายในพบเห็นการละเมิดข้อกฎหมายหรือข้อบังคับ ต้องรายงานเหตุการณ์ดังกล่าวต่อบุคคลหรือหน่วยงานที่มีอำนาจในการดำเนินการอย่างเหมาะสมตามที่ระบุไว้ในกฎหมาย ข้อบังคับ และนโยบายและวิธีการที่บังคับใช้

หลักการที่ 2 ดำรงไว้ซึ่งความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงไว้ซึ่งทัศนคติที่เป็นกลางและไม่มีอคติเมื่อให้บริการตรวจสอบภายในและทำการตัดสินใจต่าง ๆ ความเที่ยงธรรม คือ ทัศนคติที่ไม่มีอคติอยู่ภายในจิตใจ ซึ่งจะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถใช้วิจารณญาณได้อย่างมีอาชีพ บรรลุในหน้าที่ความรับผิดชอบของตน และบรรลุจุดมุ่งหมายของการตรวจสอบภายในโดยไม่มีการประนีประนอม

มาตรฐาน 2.1 ความเที่ยงธรรมส่วนบุคคล

ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเที่ยงธรรมทางวิชาชีพเมื่อปฏิบัติงาน ต้องใช้กรอบความคิดที่เป็นกลางและไม่ลำเอียงรวมทั้งพิจารณาตัดสินโดยอิงจากการประเมินสถานการณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างสมดุลผู้ตรวจสอบภายในต้องตระหนักและจัดการกับอคติที่อาจเกิดขึ้น

มาตรฐาน 2.2 การปกป้องความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องหลีกเลี่ยงหรือบรรเทาความเสี่ยงของความเที่ยงธรรม ทั้งที่เกิดขึ้นจริง ที่อาจจะเกิดขึ้น และที่รับรู้ได้

ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับสิ่งของใด ๆ ทั้งที่มีตัวตนหรือไม่มีตัวตน เช่น ของขวัญ รางวัล หรือความช่วยเหลือซึ่งอาจทำให้หรือสันนิษฐานได้ว่าจะทำให้ความเที่ยงธรรมเสื่อมลงได้

ผู้ตรวจสอบภายในต้องหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์และต้องไม่ยอมอยู่ใต้อิทธิพลใด ๆ โดยไม่สมควร ทั้งที่เป็นผลประโยชน์ของตนหรือของผู้อื่น

มาตรฐาน 2.3 การเปิดเผยถึงความเสี่ยงความเที่ยงธรรม

หากผู้ตรวจสอบภายในตระหนักได้ถึงความเสี่ยงซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความเสี่ยงดังกล่าวต่อผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย หากผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วเห็นว่า ความเสี่ยงจะกระทบต่อความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในต้องหาหรือเรื่องความเสี่ยงนั้นกับผู้บริหารของกิจกรรมภายใต้การสอบทาน คณะกรรมการตรวจสอบ และ/หรือผู้อำนวยการองค์กรสุรา และหาแนวทางดำเนินการที่เหมาะสมเพื่อแก้ไขสถานการณ์ต่อไป

หลักการที่ 3 แสดงออกถึงความสามารถในหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายในประยุกต์ใช้ความรู้ ทักษะ และความสามารถเพื่อปฏิบัติภาระหน้าที่ของตนให้สำเร็จลุล่วงได้ การแสดงออกถึงความสามารถในหน้าที่กำหนดให้มีการพัฒนาและประยุกต์ใช้ความรู้ ทักษะ และความสามารถในการให้บริการตรวจสอบภายใน เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในให้บริการที่มีความหลากหลาย ดังนั้น ความสามารถที่จำเป็นสำหรับผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนจึงแตกต่างกัน นอกเหนือไปจากการมีหรือได้มาซึ่งความสามารถด้านต่าง ๆ

ที่จำเป็นสำหรับการให้บริการแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในจะปรับปรุงประสิทธิภาพและคุณภาพของบริการโดยการแสวงหาการพัฒนาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพอีกด้วย

มาตรฐาน 3.1 ความสามารถในการหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีไว้หรือได้มาซึ่งความสามารถต่าง ๆ เพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่ของตนได้สำเร็จลุล่วงความสามารถที่จำเป็นรวมถึง ความรู้ ทักษะ ความสามารถที่เหมาะสมกับตำแหน่งงานและภาระหน้าที่ของตนตามประสบการณ์ ต้องมีหรือพัฒนาความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลของ IIA ด้วย

มาตรฐาน 3.2 การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้และพัฒนาซึ่งความสามารถในหน้าที่อย่างต่อเนื่องเพื่อปรับปรุงความมีประสิทธิภาพและคุณภาพของการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องแสวงหาการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องซึ่งรวมถึงด้านการศึกษาและการฝึกอบรม ผู้ตรวจสอบภายในที่ยังคงปฏิบัติงานซึ่งได้รับวุฒิบัตรทางวิชาชีพตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามนโยบายการศึกษาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องและปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวุฒิบัตรที่ตนได้รับ

หลักการที่ 4 ใช้ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสม

ผู้ตรวจสอบภายในใช้ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสมกำหนดให้มีการวางแผนและการให้บริการตรวจสอบภายในด้วยความอดทน วิจารณ์ญาณ และความซื่อสัตย์

มาตรฐาน 4.1 การปฏิบัติสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล

ผู้ตรวจสอบภายในต้องวางแผนและให้บริการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลระเบียบ วิธีการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในต้องถูกกำหนดขึ้น จัดทำเป็นเอกสารและรักษาไว้ให้สอดคล้องกับมาตรฐาน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามมาตรฐานและระเบียบวิธีการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในเมื่อทำการวางแผนและปฏิบัติงานให้บริการตรวจสอบภายใน และการสื่อสารผลการปฏิบัติงาน

มาตรฐาน 4.2 ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสมโดยการประเมินลักษณะ สถานการณ์ และความต้องการของงานที่จะให้บริการ เช่น กลยุทธ์และวัตถุประสงค์ขององค์กร ความเพียงพอและคุณภาพประสิทธิภาพของกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม ขอบเขตและเวลาอันเหมาะสมของงานที่จำเป็นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมาย

มาตรฐาน 4.3 ความซื่อสัตย์ในทางวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ความซื่อสัตย์ในทางวิชาชีพเมื่อทำการวางแผนและให้บริการตรวจสอบภายใน โดยต้องประเมินความน่าเชื่อถือของข้อมูลอย่างมีวิจารณ์ญาณ ตรงไปตรงมาและมีความซื่อสัตย์เมื่อมีการแจ้งประเด็นปัญหาและการถามคำถามเกี่ยวกับข้อมูลที่ไม่สอดคล้องกัน แสวงหาหลักฐานเพิ่มเติมเพื่อการตัดสินใจเกี่ยวกับข้อมูลหรือข้อความที่อาจไม่ครบถ้วน ไม่สอดคล้องกัน เป็นเท็จ หรือทำให้เกิดความเข้าใจผิด

หลักการที่ 5 ดำรงไว้ซึ่งการรักษาความลับ

ผู้ตรวจสอบภายในใช้และปกป้องข้อมูลอย่างเหมาะสม ที่จำเป็น รวมถึงข้อมูลที่อยู่ในรูปแบบกายภาพและรูปแบบดิจิทัล โดยการนำไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์ทางวิชาชีพเท่านั้น และการปกป้องข้อมูลดังกล่าวจากการเข้าถึงหรือการเปิดเผยโดยไม่ได้รับอนุญาตทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร

มาตรฐาน 5.1 การใช้ข้อมูล

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน กฎหมาย และข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเมื่อใช้ข้อมูลต้องไม่ถูกนำไปใช้เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัว หรือในลักษณะใด ๆ อันเป็นการขัดหรือก่อให้เกิดผลเสียต่อวัตถุประสงค์ขององค์กรทั้งทางกฎหมายและจริยธรรมอันดีงาม

มาตรฐาน 5.2 การปกป้องข้อมูล

ผู้ตรวจสอบภายในต้องตระหนักถึงภาระหน้าที่ของตนในการปกป้องข้อมูลและแสดงออกซึ่งความเคารพต่อการรักษาความลับ ความเป็นส่วนตัว และความเป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับเมื่อให้บริการตรวจสอบภายในหรือเป็นผลมาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ

ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในต้องมั่นใจว่าฝ่ายตรวจสอบภายในและบุคคลที่ให้ความช่วยเหลือฝ่ายตรวจสอบภายในปฏิบัติตามข้อกำหนดเดียวกันในการปกป้องข้อมูล

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 20 พฤษภาคม 2569 เป็นต้นไป



(นางสาวบุญลัดดา เชื้อแก้ว)

ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน