



องค์การสุรา
กรมสรรพสามิต
LIQUOR DISTILLERY
ORGANIZATION

นโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์
ประจำปีงบประมาณ 2569 (ฉบับทบทวน)
ของฝ่ายตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการเสริมสร้างให้ผู้บริหาร และผู้ตรวจสอบภายใน ตระหนักถึงบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม รวมถึงหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ที่อาจเกิดขึ้น ตลอดจนเป็นการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน สำหรับรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2566 และคู่มือการประเมินผลการดำเนินงาน รัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2567) ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ State Enterprise Assessment Model : SE-AM สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.)

ฝ่ายตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ดังนี้

คำนิยาม

1. ความเป็นอิสระ คือ ความเป็นอิสระจากสถานะที่อาจกระทบความสามารถของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบภายในได้อย่างไม่มีอคติ
2. ความเที่ยงธรรม คือ ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติงานโดยไม่มีการประนีประนอมหรือยอมให้ผลประโยชน์ของผู้อื่นอยู่เหนือตน
3. ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ คือ สถานการณ์ กิจกรรม หรือความสัมพันธ์ที่อาจมีอิทธิพลหรือดูเหมือนมีอิทธิพลต่อความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในที่จะใช้วิจารณญาณทางวิชาชีพอย่างเที่ยงธรรมหรือปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นกลาง

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

1. ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งต้องปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน
2. ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม โดยมีทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียงและไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน จะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น
3. ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในต้องยืนยันอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรต่อคณะกรรมการตรวจสอบถึงความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
4. ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในต้องรายงานตามหน้าที่ โดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย
5. ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน
6. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ



7. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีอคติกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจจะยอมรับหรือไม่ยอมรับคำแนะนำและข้อเสนอแนะที่เคยเสนอไว้

นโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

1. ฝ่ายตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างในการบริหารงานทั่วไปขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการองค์การสุรา ส่วนการปฏิบัติงานตรวจสอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นเลขานุการ การรายงานเกี่ยวกับการบริหารงานทั่วไป โดยผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน นำเสนอผู้อำนวยการองค์การสุราเกี่ยวกับการจัดสรรงบประมาณ บุคลากรและทรัพยากร งานธุรการ การประสานงาน เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนที่กำหนด

2. การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบ โดยนำความเห็นของผู้ช่วยผู้อำนวยการองค์การสุราประกอบการพิจารณา และเสนอคณะกรรมการบริหารกิจการขององค์การสุรารับทราบ

3. ผู้อำนวยการองค์การสุราจะแต่งตั้งให้ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน รักษาการในตำแหน่งอื่น หรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาราชการในตำแหน่งผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่การปฏิบัติงานของบุคลากรดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

4. ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา 1 ปี ก่อนการตรวจสอบ

ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ขององค์การสุราอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

การเสนอความเห็นในการตรวจสอบผู้อำนวยการองค์การสุรา และ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ อาจพิจารณามอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงผลประโยชน์ที่องค์การสุราจะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

5. ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน จะเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์เพื่อยืนยันความเป็นอิสระต่อผู้อำนวยการองค์การสุรา และคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง กรณีผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในอยู่ในสถานการณ์ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม หรืออาจเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา

6. ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในจะวางแผนมอบหมายงานตรวจสอบภายในเพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในที่อาจเกิดขึ้น โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรต่อผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อพิจารณาอนุมัติก่อนการเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบทุกครั้ง และกรณีมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้หลีกเลี่ยงการเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ

7. บุคคลภายนอกฝ่ายตรวจสอบภายใน/บุคคลภายนอกองค์กร ที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบ ต้องเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบทุกครั้งอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร และรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ

8. หากมีเหตุบั่นทอนความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของเหตุบั่นทอนและผลกระทบต่อผู้เกี่ยวข้องตามความเหมาะสมของเหตุบั่นทอนนั้น พร้อมรายงานผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อพิจารณาให้ป้องกันหรือหลีกเลี่ยงเหตุบั่นทอนนั้น ตามความ

เหมาะสมของเหตุการณ์แต่ละกรณี และผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในต้องรายงานเหตุบั่นทอนต่อผู้อำนวยการองค์การสุรา และคณะกรรมการตรวจสอบ

9. ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในจะหารือกับฝ่ายบริหารเกี่ยวกับผลการตรวจสอบที่ยังหาข้อยุติไม่ได้ หากความเสี่ยงนั้นเกินกว่าระดับที่องค์การสุรายอมรับได้จะหารือกับผู้อำนวยการองค์การสุราและกรณีไม่ได้ข้อยุติจะเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาหาข้อยุติ

การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์

1. กรณีที่มีการแทรกแซง ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงการถูกแทรกแซงหรือหาวิธีถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

2. กรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในมีความจำเป็นต้องไปตรวจสอบงานที่เคยตรวจสอบมาแล้วติดต่อกัน 3 ปี หรือปฏิบัติงานตรวจสอบในกิจกรรมที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือมีส่วนเกี่ยวข้องในระยะเวลา 1 ปีก่อนการตรวจสอบ ให้เสนอผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาเห็นชอบก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

3. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ควรพิจารณาสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน แต่ไม่ควรสับเปลี่ยนบ่อยเกินไปจนทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ การสับเปลี่ยนโดยทั่วไปจะอย่างน้อยทุก 3-5 ปี

4. ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นผู้พิจารณากำหนดผู้ตรวจสอบภายในของงานตรวจสอบทุกงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อให้เกิดความอิสระ เที่ยงธรรมและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ลักษณะของความเสื่อมเสียจากการขาดความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ส่วนบุคคล การจำกัดขอบเขต การจำกัดการเข้าถึงข้อมูล บุคลากรและทรัพย์สิน ตลอดจนการถูกจำกัดทรัพยากร

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 20 พฤษภาคม 2569 เป็นต้นไป



(นางสาวบุญลัดดา เชื้อแก้ว)

ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน

