สำนักตรวจสอบภายใน องค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก ในพระบรมราชูปถัมภ์
นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

สำนักตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายในโดยอิสระ ให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้องเชื่อถือได้ รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ เที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กร ให้บรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

วัตถุประสงค์

นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก จัดทำขึ้นให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐจากภายนอกองค์กร เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม และหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คำนิยาม

ความเป็นอิสระ หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิผล ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูง หรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หมายถึง สถานการณ์ที่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอยู่ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจ และตัดสินใจเลือกระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพ หรือผลประโยชน์ส่วนตัว โดยผลประโยชน์ส่วนตัวอาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตาม ความขัดแย้งทางผลประโยชน์สามารถเกิดขึ้นได้ถึงแม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณ หรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจจะส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน ตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจบั่นทอนความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

นโยบาย

สำนักตรวจสอบภายใน จึงได้กำหนดนโยบายเกี่ยวกับการเปิดเผย หรือการดำเนินการเพื่อป้องกัน หรือหลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในทุกระดับ ถือเป็นแนวทางปฏิบัติร่วมกัน ดังนี้

๑. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในสามารถเข้าพบฝ่ายบริหารระดับสูง และผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก ได้โดยตรงและไม่มีขีดจำกัด

๒. ให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม (Objectivity) มีความซื่อสัตย์ (Integrity) สุจริต ขยันหมั่นเพียร มีจิตสำนึกรับผิดชอบต่อวิชาชีพ และมีการปกปิดความลับ (Confidentiality) ไม่ลำเอียง หรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และไม่ควรมีปัจจัยใด ๆ ที่มีผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณเข้ามาเกี่ยวข้อง

๓. ให้ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหาร หรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๔. ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ขององค์กร อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ อย่างไรก็ตามสามารถให้คำปรึกษา (Consulting Service) ข้อคิดเห็น (Comments) หรือข้อเสนอแนะ (Recommendations) ได้ ตามความเหมาะสม

๕. มีการแลกเปลี่ยนข้อมูล การประสานงาน และการพิจารณาใช้ผลการปฏิบัติของผู้อื่นที่ให้บริการด้านความเชื่อมั่น (Assurance Services) และให้คำปรึกษา (Consulting Services) ในด้านต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกตามความจำเป็นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และดำเนินการเพื่อป้องกัน หรือหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายในเดือนตุลาคมของปีงบประมาณ หรือเมื่อมีการรับบุคลากรเข้ามาปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ตามแบบฟอร์มที่กำหนด

๒. กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้พนักงานตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม พนักงานตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นลายลักษณ์อักษรตามแบบฟอร์มที่กำหนด

ทั้งนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

(นางพัชรินทร์ ศรีพลอย)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน
วันที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗