

**นโยบายความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานพิพิธภัณฑสถานพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว (องค์การมหาชน)**

.....

นโยบายความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ประกอบด้วย

1. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม รวมถึงต้องหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ดังนี้

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการ พกค. และคณะกรรมการตรวจสอบ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้สิ่งที่เป็อุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณคน การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และกลุ่มตรวจสอบภายในต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม คือ ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงานและไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งคุณยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้สิ่งที่เป็อุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณคน การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และกลุ่มตรวจสอบภายในต้องได้รับการจัดการ

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ คือ สถานการณ์ที่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอยู่ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจและตัดสินใจเลือกกระทำการปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพหรือผลประโยชน์ส่วนตัว โดยผลประโยชน์ส่วนตัวอาจมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตามความขัดแย้งทางผลประโยชน์สามารถเกิดขึ้นได้ถึงแม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงานแต่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจบั่นทอนความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

2. ลักษณะความเสี่ยงจากการขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ลักษณะความเสี่ยงจากการขาดความเป็นอิสระหรือลักษณะที่อาจบั่นทอนความเที่ยงธรรมที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ดังนี้

2.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

2.2 ผู้ตรวจสอบภายในควรมีการบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

2.3 ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างมีอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

3. แนวทางป้องกันและการจัดการกับการขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

3.1 ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียร ระมัดระวังในการปฏิบัติหน้าที่ และมีความรับผิดชอบ

3.2 ผู้ตรวจสอบภายในพึงให้ความเคารพ และสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

3.3 ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์ญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

3.4 ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนในการกำหนดนโยบายการดำเนินงาน หรือวิธีปฏิบัติงาน หรือจัดวางหรือแก้ไขการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง

3.5 ผู้ตรวจสอบภายในไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบภายในระยะเวลา 1 ปี หรือมีส่วนได้ส่วนเสียที่อาจทำให้สูญเสียความเที่ยงธรรมได้

3.6 ผู้ตรวจสอบภายในไม่ปกปิดหรือบิดเบือนข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ตรวจพบ และไม่ปิดบังการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายหรือเสียประโยชน์ต่อสำนักงาน

3.7 ผู้ตรวจสอบภายในพึงระมัดระวังและมีความรอบคอบ ในการใช้และการรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ

3.8 ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติต่อผู้รับบริการด้วยความเป็นมิตร ช่วยเหลือเกื้อกูล และพึงปฏิบัติต่อผู้ร่วมงานตลอดจน ผู้เกี่ยวข้องด้วยความเป็นธรรม สุภาพ และมีอัธยาศัยไมตรี

4. แนวทางป้องกันและการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์

4.1 ผู้ตรวจสอบภายในไม่ประเมินหรือปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นในกิจกรรมที่เคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า 1 ปี ก่อนเริ่มกิจกรรมตรวจสอบ ยกเว้นงานให้คำปรึกษา

4.2 ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความสัมพันธ์ในการเป็นคู่สมรส บิดา มารดา บุตร หรือบุตรบุญธรรม และหรือญาติสนิททำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานอยู่ในหน่วยรับตรวจ

4.3 ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนได้เสียในหุ้นส่วนหรือบริษัทที่ประกอบธุรกิจ เกี่ยวข้องเป็นกิจกรรมที่เข้าตรวจอันอาจขัดแย้งทางผลประโยชน์

4.4 ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรม โดยไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนตัวหรือผลประโยชน์ของบุคคลใด

4.5 ผู้ตรวจสอบภายในไม่ถูกแต่งตั้งเป็นคณะทำงานหรือกรรมการในคณะกรรมการอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

4.6 ผู้อำนวยการ พกฉ. หรือคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีการพิจารณาหรือสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานตรวจสอบภายในหรือตามควรแก่กรณี โดยพิจารณาถึงประโยชน์ที่สำนักงานจะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

4.7 ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การจัดวาง หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้มีหน้าที่ให้คำปรึกษาแนะนำ

5. การยืนยันความเป็นอิสระและเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์

5.1 การเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนเริ่มกิจกรรมตรวจสอบให้ผู้อำนวยการ พกณ. ทราบ

5.2 การยืนยันความเป็นอิสระ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในต้องรายงานยืนยันความเป็นอิสระของกลุ่มตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบปีละครั้ง

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามนโยบายความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ตั้งแต่วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2568 เป็นต้นไป



(นายพรชัย คำแหงพล)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน