



ประกาศสำนักตรวจสอบภายใน
เรื่อง นโยบายและมาตรการเกี่ยวกับการเปิดเผยหรือดำเนินการเพื่อป้องกัน หรือหลีกเลี่ยงผลกระทบ ที่มีต่อ
ความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของสำนักตรวจสอบภายใน
องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

สำนักตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบและปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ การตรวจสอบภายในจึงเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหาร ในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงาน จึงได้กำหนดนโยบายและมาตรการเกี่ยวกับการเปิดเผยหรือดำเนินการ เพื่อป้องกันหลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในทุกระดับ เพื่อยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติร่วมกันอย่างเคร่งครัด ดังนี้

นโยบายเกี่ยวกับการเปิดเผยหรือดำเนินการเพื่อป้องกัน หรือหลีกเลี่ยงผลกระทบ ที่มีต่อความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของสำนักตรวจสอบภายใน องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

1. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีสถานภาพเทียบเท่าผู้อำนวยการสำนักอื่นๆ ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
2. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม
3. ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย และต้องยืนยันถึงความเป็นอิสระต่อคณะกรรมการอย่างน้อยปีละครั้ง
4. การมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีการสื่อสารและมีปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ สามารถเข้าพบและเข้าร่วมประชุมกับผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ และ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างเป็นอิสระ
5. บทบาทของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน เมื่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน จะต้องมีการป้องกันเพื่อไม่ให้กระทบต่อความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม
6. ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

7. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี หากเกิดการเสื่อมเสียความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมทั้งที่เป็นข้อเท็จจริงหรือที่ได้พบเห็น ต้องเปิดเผยรายละเอียดของการเสื่อมเสียความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมนี้ให้ แก่ผู้ที่เหมาะสมทราบ ลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับการเสื่อมเสียความอิสระและความเที่ยงธรรมนั้น

8. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

9. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์และการดำเนินการ เพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงความขัดแย้งของผลประโยชน์อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

10. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และสำเนา ถึงผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เพื่อโปรดทราบ

11. ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในต้องกระทำด้วยความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

12. ความเชี่ยวชาญ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ และต้องสะสมความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆจากการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ ทั้งนี้ การปฏิบัติงานตรวจสอบต้องดำเนินการโดยผู้ที่มีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย

13. ความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงาน ด้วย ความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และทักษะการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผลในอันที่จะทำให้ การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ ทั้งนี้ การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ไม่ได้หมายความว่าจะไม่ข้อผิดพลาดใดๆ เกิดขึ้น

14. การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ผู้ตรวจสอบภายในต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ และ ความสามารถอื่นๆ เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลาเพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

15. หน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนดนโยบายการสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน อีกทั้งต้องดำเนินการสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบ ภายในตามนโยบายกำหนด โดยต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

16. หากบุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน และให้บริการอื่นแก่รัฐวิสาหกิจ พร้อมกันด้วย อาจทำให้ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมด้อยลงไปได้ คณะกรรมการตรวจสอบ ควรพิจารณาการปฏิบัติงานของบุคคลภายนอกที่มีการปฏิบัติงานหลายประเภทให้แกรัฐวิสาหกิจ ว่าจะมี ผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมหรือไม่ หากคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติให้ บุคคลภายนอกที่ปฏิบัติงานหลายประเภทให้แกรัฐวิสาหกิจปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้บุคคลภายนอก เปิดเผยรายละเอียดการปฏิบัติงานนั้นไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

17. หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการจัดสรรกรอบอัตรากำลัง/ทรัพยากรอย่างเพียงพอ ในการผสมผสานระหว่างความรู้ ทักษะความสามารถอื่นๆ และปริมาณของทรัพยากรที่จำเป็น เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

18. ในกรณีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในอาจได้รับการร้องขอให้เพิ่มบทบาทหรือความรับผิดชอบนอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน ซึ่งบทบาทหรือความรับผิดชอบนี้อาจก่อให้เกิดผลกระทบทำให้ขาดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมต่อกิจกรรมการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ต้องมีการกำกับดูแล รวมทั้ง สอบทานสายการรายงานและบทบาทหน้าที่เป็นระยะๆ เพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นในบทบาทหรือความรับผิดชอบที่เพิ่มขึ้น

19. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมสามารถแสดงให้เห็นได้จากการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในอย่างเหมาะสม โดยผู้ตรวจสอบภายในไม่ควร ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน หรือมอบหมายให้ตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นในกิจกรรมที่ตนเคยทำหน้าที่บริหาร หรือมีส่วนเกี่ยวข้องในระยะเวลา 1 ปี ก่อนการตรวจสอบ และในกิจกรรมอื่นๆ ที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น งานตรวจก่อนจ่าย งานประจำ หรือการเป็นกรรมการ ในคณะกรรมการต่างๆ อย่างไรก็ตาม ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติหน้าที่ ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ตนเคยรับผิดชอบมาก่อนได้ โดยต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

20. หากโครงสร้างการกำกับดูแลไม่สนับสนุนความเป็นอิสระในทางองค์กร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำเป็นเอกสารบันทึกลักษณะของโครงสร้างการกำกับดูแลซึ่งจำกัดความเป็นอิสระและมาตรการป้องกันใด ๆ ที่อาจนำมาใช้เพื่อบรรลุลักษณะนี้

21. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือกับคณะกรรมการ และผู้บริหารระดับสูง หากบทบาทปัจจุบัน หรือที่นำเสนอ และภาระหน้าที่มีความเป็นไปได้ที่จะกระทบความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ไม่ว่าจะเป็นข้อเท็จจริงหรือสิ่งที่ปรากฏหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องแนะนำคณะกรรมการ และผู้บริหารระดับสูงถึงมาตรการป้องกันประเภทต่างๆที่ใช้จัดการกับการเสื่อมความเป็นอิสระที่เกิดขึ้นจริงที่เป็นไปได้ หรือที่รับรู้ได้

22. ในกรณีที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีบทบาทที่มากกว่างานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง หน้าที่ ลักษณะของงาน และมาตรการป้องกันความเป็นอิสระต้องถูกบันทึกไว้ในกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายในถ้าหน้าที่งานเหล่านั้นจะได้รับการตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำกระบวนการทางเลือกเพื่อให้เชื่อมั่นได้ในความเป็นอิสระ อาทิเช่น ทำสัญญากับผู้ให้ความเชื่อมั่นที่เป็นกลาง มีความสามารถในการให้บริการความเชื่อมั่นจากภายนอกองค์กรที่รายงานต่อคณะกรรมการได้อย่างอิสระ

23. ในกรณีที่ภาระหน้าที่ที่ไม่ใช่งานตรวจสอบของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นงานชั่วคราว ต้องจัดให้มีบุคคลที่สามที่มีความเป็นอิสระ ให้ความเชื่อมั่นสำหรับงานเหล่านั้น ในระหว่างที่ได้รับมอบหมายงานชั่วคราวนั้น และสำหรับ 12 เดือน หลังจากนั้น หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำแผนการส่งมอบภาระหน้าที่งานเหล่านั้นให้กับผู้บริหารด้วย

มาตรการเกี่ยวกับการเปิดเผยหรือดำเนินการเพื่อป้องกัน หรือหลีกเลี่ยงผลกระทบ ที่มีต่อความเป็นอิสระหรือ เที่ยงธรรม รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของสำนักตรวจสอบภายใน องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

1. การตรวจสอบภายในที่เป็นลักษณะของงานบริการให้ความเชื่อมั่นแก่หน่วยงานของรัฐ ต้องกำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และหากมีการให้บริการงานในลักษณะนี้แก่บุคคลหรือหน่วยงาน ภายนอกหน่วยงานของรัฐ จะต้องระบุไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในเช่นเดียวกัน

2. การตรวจสอบภายในที่เป็นลักษณะของงานบริการให้คำปรึกษาต้องกำหนดไว้ในกฎบัตร การตรวจสอบภายใน

3. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงใดๆ ในเรื่องของการกำหนด ขอบเขตของการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ กรณีมีการแทรกแซง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบ ภายในต้องเปิดเผยถึงการถูกแทรกแซงหรือหาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือ ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

4. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

5. การให้ความเชื่อมั่นในงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบนั้น จะต้องให้มีการควบคุมดูแลจากหน่วยงานอื่นภายในองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยอีกชั้นหนึ่ง

6. หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นต่องานที่เคยให้บริการคำปรึกษามาก่อน ถ้าลักษณะการให้คำปรึกษานั้นไม่ได้มีผลกระทบต่อความเที่ยงธรรม ดังนั้นการมอบหมายงานต้องพิจารณา ถึงความเที่ยงธรรมส่วนบุคคลของผู้ตรวจสอบภายในที่จะไปตรวจสอบด้วย

7. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่ รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

8. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการ ให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าว ให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

9. ผู้ตรวจสอบภายในต้องสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพตลอดงานที่ได้รับมอบหมาย

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2569



(นายประวุฒิ จิเภา)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน