

นโยบายความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำนโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง (สศค.) จึงได้จัดทำนโยบายความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๑. คำนิยาม

ความเป็นอิสระ คือ สถานการณ์ที่หน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างอิสระโดยไม่มีผลกระทบต่อการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ และสามารถปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เที่ยงธรรม และความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

ความเที่ยงธรรม คือ ทศนคติของผู้ตรวจสอบภายในในการใช้ดุลยพินิจที่ปราศจากอคติเป็นกลาง ไม่ลำเอียงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยอาศัยหลักฐานตามข้อเท็จจริง ไม่อาศัยความรู้สึกผลประโยชน์ หรืออิทธิพลจากบุคคล หน่วยงาน และปัจจัยอื่นที่มีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ

๒. แนวปฏิบัติ

๒.๑ หลักปฏิบัติที่กำหนดในนโยบายความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (นโยบายฯ) เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตามนโยบายฯ นี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ กรอบคุณธรรมของ กตส. สศค. และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑) ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity) เป็นลักษณะของการประพฤติตนด้วยความจริงใจตรงไปตรงมา และกล้าหาญในการกระทำที่เหมาะสม

๒) ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (Independence and Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดมั่นต่อความเที่ยงธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และให้หลีกเลี่ยงการกระทำที่อาจนำไปสู่การขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม เพื่อรักษาคุณภาพให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓) การรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลโดยข้อมูลดังกล่าวต้องไม่ถูกเข้าถึง ใช้ หรือเปิดเผยนอกเหนือจากวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ยกเว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ทางกฎหมายโดยได้รับอนุญาตจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๔) ความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ ความสามารถ และประสบการณ์มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ รวมทั้งต้องรักษาและพัฒนาความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

๕) ความระมัดระวัง...

๕) ความระมัดระวังรอบคอบทางวิชาชีพ (Professional Due Care) ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ความระมัดระวังรอบคอบและความเอาใจใส่ในการปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้งานตรวจสอบภายในมีคุณภาพ โดยมีข้อผิดพลาดน้อยที่สุด ทั้งนี้ การปฏิบัติงานอย่างระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพแล้ว ไม่ได้เป็นการคาดหวังว่าไม่สามารถเกิดข้อผิดพลาดได้เลย

๖) พฤติกรรมทางวิชาชีพ (Professional Behavior) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามจริยธรรม กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ

๓. หลักปฏิบัติ

๓.๑ ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity)

๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตนด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความจริงใจและตรงไปตรงมาในการสื่อสารทุกด้าน

๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานข้อเท็จจริงเป็นสาระสำคัญตามหลักฐานที่รวบรวมอย่างถูกต้อง ชัดเจน และครบถ้วน

๓) ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปมีส่วนร่วมหรือเกี่ยวข้องต่อการกระทำ การแสดงออก การสื่อสาร และการรายงานที่ขัดต่อหลักความซื่อสัตย์สุจริต

๓.๒ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (Independence and Objectivity)

๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามตรวจสอบด้วยความเที่ยงธรรม ทั้งในงานให้ความเชื่อมั่น และงานให้คำปรึกษา

๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่การเสื่อมเสียต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ทั้งที่เกิดขึ้นจริงหรืออาจถูกเข้าใจว่าเกิดขึ้นจริง รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดการเสื่อมเสียต่อความเที่ยงธรรม จนเป็นเหตุให้เกิดอุปสรรคในการใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรมได้

๓) ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่มีตัวตนหรือไม่มีตัวตนที่จะทำให้เกิดความเสื่อมเสีย ความเที่ยงธรรมในการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เช่น การรับของขวัญ การได้รับการตอบแทน หรือการได้รับการปฏิบัติเป็นพิเศษ เป็นต้น

๔) กรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้อย่างเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๓.๓ การรักษาความลับ (Confidentiality)

๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความระมัดระวังรอบคอบในการจัดเก็บ การเข้าถึง การโอนย้าย การใช้ การเปิดเผย และการทำลายข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม

๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องตระหนักถึงการปกป้องข้อมูลโดยไม่ใช้หรือเปิดเผยข้อมูลซึ่งได้มาหรือได้รับการปฏิบัติงาน นอกเหนือจากวัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน แม้ว่าการปฏิบัติงานนั้นได้สิ้นสุดลงแล้วก็ตาม เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ทางกฎหมาย

๓) ผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง หรือบุคคลอื่น

๓.๔ ความสามารถ...

๓.๔ ความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่อย่างต่อเนื่อง โดยอาจใช้วิธีการศึกษาหาความรู้ด้วยตนเอง การเข้ารับการฝึกอบรม การศึกษาเรียนรู้จากการปฏิบัติงาน การหมุนเวียนเปลี่ยนงาน การฝึกงาน การได้ข้อมูลสะท้อนกลับจากผู้ควบคุมดูแลหรือหน่วยรับตรวจ หรือการแสวงหาความรู้เพื่อให้ได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๓.๕ ความระมัดระวังรอบคอบทางวิชาชีพ (Professional Due Care)

๑) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ การตรวจสอบภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ความระมัดระวังรอบคอบ ความอดทน ความคิดเชิงวิพากษ์ ความช่างสังเกต ความช่างสงสัยและซักถาม ในการรวบรวมและประเมินข้อมูลอย่างเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๓.๖ พฤติกรรมทางวิชาชีพ (Professional Behavior)

๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่กำหนด รวมถึงให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ใช้ตำแหน่งหน้าที่หรือใช้อำนาจอย่างไม่เหมาะสม

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๙ เป็นต้นไป



(นางสาวจุฑารัตน์ ลอยโคสูง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน