



## ประกาศสำนักตรวจสอบ

### เรื่อง นโยบายความเป็นอิสระความเที่ยงธรรม และการดำเนินการเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์

เพื่อเป็นการเสริมสร้างให้ผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบ และพนักงานในสังกัดสำนักตรวจสอบของ กปภ. ตระหนักถึงบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม รวมถึงหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น ตลอดจนเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ และร่างคู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (ระบบประเมินผลใหม่) ผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) จึงกำหนดกำหนดนโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และการดำเนินการเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ดังนี้

#### ๑. โครงสร้างและบทบาทหน้าที่

๑.๑ สำนักตรวจสอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ. และผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ แต่อยู่ภายใต้สายการบังคับบัญชาของผู้ว่าการ กปภ.

๑.๒ คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ให้ความเห็นในการแต่งตั้งผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ต่อคณะกรรมการ กปภ. โดยพิจารณาร่วมกับผู้ว่าการ กปภ.

๑.๓ คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ประเมินผลและพิจารณาความดีความชอบในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ)

๑.๔ ผู้ช่วยผู้ว่าการ กปภ. และคณะกรรมการตรวจสอบจะมอบหมายให้บุคคลอื่นควบคุมดูแล บริหารจัดการสำนักตรวจสอบแทนผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ขณะดำรงตำแหน่งอยู่ไม่ได้ หรือจะแต่งตั้ง ผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ให้รักษาการแทนในตำแหน่งด้านการบริหารของ กปภ. หรือบริษัทในเครืออื่น ๆ ในขณะเดียวกันไม่ได้

๑.๕ ผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) สามารถเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบ ได้อย่างเป็นอิสระ สามารถนำเสนอรายงาน และหารือประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในของ หน่วยงานต่าง ๆ ของ กปภ. ได้อย่างตรงไปตรงมา ทั้งในกรณีที่มีหรือไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมประชุม

๑.๖ สำนักตรวจสอบสามารถเข้าตรวจสอบ ได้อย่างเป็นอิสระโดยไม่ถูกแทรกแซงใด ๆ จาก ฝ่ายบริหาร และควรได้รับการจัดสรรทรัพยากรอย่างเพียงพอตามแผนการจัดสรรทรัพยากร

๑.๗ สำนักตรวจสอบต้องได้รับการสนับสนุนยอมรับเกี่ยวกับความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และหน่วยรับตรวจ

๑.๘ ผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) มีนโยบายให้มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนผู้บริหาร และผู้ตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน รวมถึงการโอนย้าย ขอยืมพนักงานจากหน่วยงานอื่นมาร่วมปฏิบัติงานในช่วงระยะเวลาสั้น-ปานกลาง

#### ๒. การรายงาน

๒.๑ ผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) รายงานความเป็นอิสระต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ของ กปภ. อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒.๒ ผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) มีหน้าที่เปิดเผยข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนั้น และรายงานข้อจำกัดให้ผู้ว่าการ กปภ. และคณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ.

๒.๓ ผู้ตรวจสอบต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบทุกครั้งอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรตามสายบังคับบัญชาถึงผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ผู้บังคับบัญชาแต่ละระดับต้องสอบทานอย่างรัดกุม กรณีมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้หลีกเลี่ยงการเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒.๔ หากมีเหตุบั่นทอนความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบผู้ตรวจสอบต้องเปิดเผยรายละเอียดของเหตุบั่นทอนและผลกระทบต่อผู้เกี่ยวข้องตามความเหมาะสมของเหตุบั่นทอนนั้น ๆ พร้อมรายงานต่อผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) เพื่อพิจารณาสั่งการให้ป้องกันหรือหลีกเลี่ยงเหตุบั่นทอนนั้นตามความเหมาะสมของเหตุการณ์แต่ละกรณี และผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ต้องรายงานเหตุบั่นทอนต่อผู้ว่าการ กปภ. และคณะกรรมการตรวจสอบของ กปภ.

### ๓. การปฏิบัติหน้าที่

๓.๑ ผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ) ผู้บริหารของสำนักตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบและพนักงานในสังกัดสำนักตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม

๓.๒ ผู้ตรวจสอบต้องมีความรู้ ความสามารถ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่ดี มีความเที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต ตลอดจนเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ และหลีกเลี่ยงการปฏิบัติงานใดๆ ที่มีหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือปัจจัยใด ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณในการปฏิบัติงาน

๓.๓ ผู้ตรวจสอบไม่ควรได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานหรือช่วยปฏิบัติงานด้านบริหารอื่น ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบ ในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหารให้ร่วมดำเนินงานในคณะทำงานหรือโครงการ ควรกำหนดบทบาทอย่างชัดเจนในการเป็นที่ปรึกษาและให้คำแนะนำด้านการควบคุมภายใน และให้มั่นใจว่าเป็นการดำเนินงานไม่ส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบ

๓.๔ ผู้ตรวจสอบไม่ควรปฏิบัติงานตรวจสอบให้แก่หน่วยงาน/ฝ่ายงานที่ตนเคยปฏิบัติงานในระยะเวลา ๑ ปีก่อนการตรวจสอบ เพื่อให้เชื่อมั่นในความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

๓.๕ หัวหน้าทีมตรวจสอบสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบให้แก่หน่วยรับตรวจซ้ำกับปีก่อนได้ไม่เกิน ๒ งวดการตรวจสอบ

๓.๖ บุคคลภายนอกสำนักตรวจสอบ หรือบุคคลภายนอกองค์กรสามารถเข้ามาปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นผู้พิจารณาและอนุมัติการปฏิบัติงานดังกล่าว ทั้งนี้บุคคลภายนอกสำนักตรวจสอบที่เข้ามาปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่ควรมีความรับผิดชอบในการบริหารงานของหน่วยรับตรวจที่เข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓.๗ ผู้ตรวจสอบ/บุคคลภายนอกสำนักตรวจสอบ/บุคคลภายนอกองค์กร ที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบ ต้องเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การเคยเป็นผู้บริหารในกิจกรรม/หน่วยรับตรวจ ที่ได้รับมอบหมายให้ไปปฏิบัติงานตรวจสอบ และความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้บริหารกิจกรรม/หน่วยรับตรวจอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้ง เสนอต่อผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ)/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาและอนุมัติก่อนปฏิบัติงานตรวจสอบ

ให้ไว้ ณ วันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๒



(นายวิโรจน์ ใบแก้ว)

ผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ)