



**นโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์**

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์ ได้กำหนดนโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ขึ้น ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญของการดำเนินงานอย่าง มีจริยธรรม โดยเฉพาะในหน่วยงานที่ต้องใช้การตัดสินใจ การตรวจสอบ หรือการให้คำปรึกษา สามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่าย นโยบายดังกล่าว มีขึ้นเพื่อเป็นการกำหนดกระบวนการ ความรับผิดชอบของบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ในการป้องกันและแก้ไขกรณีเกิดความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ หรือคาดว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ของ หน่วยงาน ส่งเสริมกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ นักตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติหน้าที่ ด้วยความเที่ยงธรรม พร้อมทั้งการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่มีประสิทธิภาพ ดังนี้

ความเป็นอิสระ

การเป็นอิสระจากสถานะที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ ซึ่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และ นักตรวจสอบภายใน ต้องสามารถเข้าถึงผู้บริหารระดับสูง และคณะกรรมการตรวจสอบได้โดยตรงและ ตลอดเวลา เพื่อความเป็นอิสระที่จำเป็นในการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายในตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ รวมถึงการให้คำปรึกษาได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระของนักตรวจสอบภายใน ไม่ว่าจะเป็นระดับบุคคล ภารกิจ หน้าที่และองค์กร จะต้องได้รับการจัดการ ซึ่งอาจมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคใน การปฏิบัติภารกิจ แม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ผิดจรรยาบรรณ แต่สามารถสร้างความไม่เหมาะสมที่สะสมขึ้น จนส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นที่มีต่อวิชาชีพนักตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบภายใน และสามารถ บั่นทอนความสามารถของนักตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบ

ความเที่ยงธรรม

ทัศนคติอันปราศจากความเอนเอียงที่เอื้อให้นักตรวจสอบภายใน สามารถปฏิบัติงานตามภารกิจ ด้วยความเชื่อมั่นในงาน และไม่มีลดหย่อนในคุณภาพของงาน ทั้งนี้ ดุลยพินิจของนักตรวจสอบภายใน ในเรื่อง ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจะต้องไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากบุคคลอื่นหรือกิจกรรมอื่น สิ่งที่เป็น อุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมของนักตรวจสอบภายใน ไม่ว่าจะเป็นระดับบุคคล ภารกิจหน้าที่ และองค์กร จะต้องได้รับการจัดการแก้ไข

การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์

1. มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

- 1.1 นักตรวจสอบภายในต้องยึดมั่นในการสร้างและคงไว้ซึ่งความอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- 1.2 นักตรวจสอบภายใน ต้องไม่ใช้อำนาจหน้าที่ต่อหน่วยรับตรวจ เพื่อให้เกิดการกระทำ การใด ๆ ที่เอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง
- 1.3 นักตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่มีอคติ มีความซื่อสัตย์ สุจริตหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และไม่ควรมีปัจจัยใด ๆ ที่มีผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณ เข้ามาเกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน การให้คำปรึกษา หรือให้ความเห็นในรายงาน
- 1.4 นักตรวจสอบภายในต้องไม่ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้อง หรือในกิจกรรมใด ๆ ที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมของนักตรวจสอบภายใน เช่น การเป็นกรรมการในคณะกรรมการต่าง ๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างไรก็ตาม นักตรวจสอบภายในอาจปฏิบัติหน้าที่ให้คำปรึกษา เกี่ยวกับการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ตนเคยรับผิดชอบตามภารกิจมาก่อนได้
- 1.5 การพิจารณาอบหมายงานให้นักตรวจสอบภายใน ไปปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบเพื่อให้ ความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมใด ๆ นั้น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า นักตรวจสอบภายใน ไม่มีความสัมพันธ์ต่อกันกับบุคลากรในหน่วยงานหรือกิจกรรมนั้น ๆ ในฐานะที่เป็นบุคคล ที่เกี่ยวข้องกัน เช่น คู่สมรส บุตรโดยสายเลือด หรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ หรืออาจมีความสัมพันธ์ ต่อกันที่จะส่งผลให้การปฏิบัติหน้าที่ของนักตรวจสอบภายในขาดความเที่ยงธรรม
- 1.6 การปฏิบัติงานที่ต้องใช้เวลานานหลายปี หรือการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นประจำทุก งวด ต้องได้รับการพิจารณาปรับเปลี่ยนนักตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและ ความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน ยกเว้น กรณีที่ต้องใช้ความชำนาญเฉพาะในการตรวจสอบ แต่ทั้งนี้ ไม่ควรมี การปรับเปลี่ยนมากเกินไป จนทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน
- 1.7 นักตรวจสอบภายในจะต้องไม่มีอคติกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าผู้บริหารหน่วย รับตรวจจะยอมรับหรือไม่ยอมรับคำแนะนำ และข้อเสนอแนะที่เคยเสนอไว้ครั้งก่อน
- 1.8 หากบุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ ตรวจสอบภายใน หรือให้บริการอื่น แก่มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา ต้องให้บุคคลภายนอกดังกล่าวเปิดเผยรายละเอียดการปฏิบัติงานนั้นเป็น ลายลักษณ์อักษรไว้ เพื่อไม่ให้ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานด้อยลงไป
- 1.9 บุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ไม่ควรมีความรับผิดชอบในการ บริหารงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา และต้องจัดทำรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์

2. การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

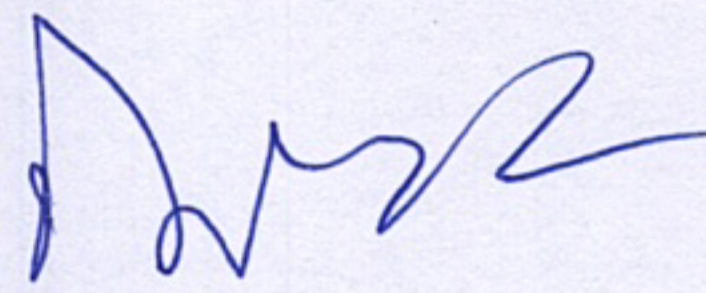
- 2.1 บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ครอบคลุมตั้งแต่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน นักตรวจสอบภายใน ผู้ปฏิบัติงานอื่นที่สนับสนุนภารกิจหลักของหน่วยตรวจสอบภายใน และบุคคลภายนอกที่ เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

2.2 นักตรวจสอบภายใน ผู้ปฏิบัติงานอื่นที่สนับสนุนภารกิจหลักของหน่วยตรวจสอบภายใน และบุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้มีความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย

2.3 หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกรบกวน ทั้งโดยข้อเท็จจริงหรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็น นักตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบ และรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ อธิการบดี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้บริหารสูงสุดของหน่วยรับตรวจ เป็นต้น ลักษณะของการเปิดเผยข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของผลกระทบ หากนักตรวจสอบภายในมีความเห็นว่า อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมในการให้คำแนะนำ จะต้องเปิดเผยรายละเอียดต่อผู้ขอคำแนะนำก่อนที่จะให้คำแนะนำ หรือก่อนเริ่มทำการตรวจสอบ รวมไปถึงการสอบทาน

ดังนั้น เพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงผลกระทบต่อความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความขัดแย้งทางผลประโยชน์ นักตรวจสอบภายในต้องรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งตามแบบรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน กรณีที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์เกิดขึ้น จะต้องรายงานให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในทราบทันที

จึงประกาศมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป



(ดร.ณัฐนิชา กليبบัวบาน)

รักษาการหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

วันที่..... - 5 ม.ค. 2569