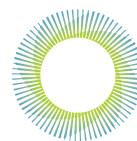




นโยบายเกี่ยวกับ ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม



THAI
SYNCHROTRON
NATIONAL LAB

ส่วนตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน)

นโยบายเกี่ยวกับ ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในต้องกระทำด้วยความมีหลักการและเหตุผลและมีอิสระ โดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลหรือหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่ง การให้ข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบเป็นไปด้วยความถูกต้องและเที่ยงตรง สะท้อนสิ่งที่พบเห็นต่อผู้บริหารให้มากที่สุด ความเป็นอิสระขึ้นอยู่กับพื้นฐานสิทธิการเข้าถึงข้อมูลอย่างเพียงพอ มีเสรีภาพในการสอบถาม โดยปราศจากอุปสรรค การขัดขวางและการแทรกแซงของบุคคลใดบุคคลหนึ่งไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม หรือการจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรรายงานตรงต่อผู้อำนวยการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบ

ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผลและรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรม ในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน และต้องหลีกเลี่ยงภาวะการขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflicts of Interest)

ข้อจำกัดของเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเป็นอิสระ หรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี ดังนี้

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเองเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้
2. การให้ความเชื่อมั่นในงานที่ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่รับผิดชอบนั้นควรมีการดูแลจากหน่วยงานอื่นภายในสถาบันฯ ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยอีกชั้นหนึ่ง
3. ในกรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดอันจะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้รับมอบหมายหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น
4. ผู้ตรวจสอบภายในควรบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเองรับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม



นโยบายการจำกัดความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน

ส่วนตรวจสอบภายในมีคู่มือ/นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสียหายจากการขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม โดยให้ใช้รูปแบบรายงานหรือแบบฟอร์มในการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามแบบฟอร์มที่กำหนด พร้อมทั้งรายงานต่อผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ

บทบาทหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในที่เหมาะสม

ส่วนตรวจสอบภายใน ควรมีอิสระในหน้าที่ไม่ควรเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจทางการบริหาร และไม่ควรมีส่วนร่วมในการดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริง อย่างไรก็ตามสามารถให้คำปรึกษา หรือข้อเสนอแนะได้ตามความเหมาะสม



สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) Synchrotron Light Research Institute (Public Organization)

111 อาคารสิรินธรวิจัยโซทัย ถนนมหาวิทยาลัย ตำบลสุรนารี

อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา 30000

โทรศัพท์ 0-4421-7040 โทรสาร 0-4421-7047

E-mail : siampl@slri.or.th

www.facebook.com/SLRI.THAILAND

www.slri.or.th

คณะผู้จัดทำ : ส่วนตรวจสอบภายใน

ผู้ออกแบบ : นายกิตติกร กระลาบ