

THAI
SYNCHROTRON
NATIONAL LAB

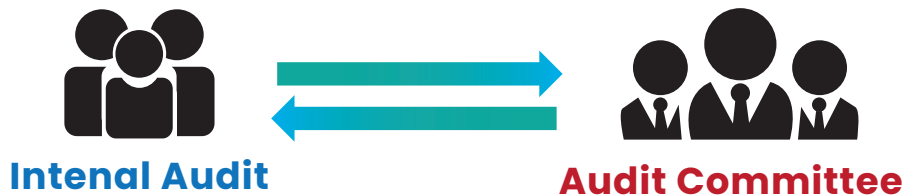
ความสัมพันธ์ระหว่าง ส่วนตรวจสอบภายในกับผู้อื่น



ส่วนตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน)

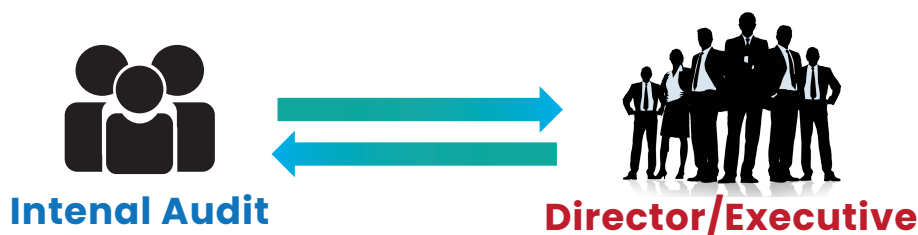
ความสัมพันธ์ระหว่าง ส่วนตรวจสอบภายในกับผู้อื่น

ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการตรวจสอบ



1. ส่วนตรวจสอบภายใน มีภารกิจที่ต้องสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้สามารถบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น ส่วนตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบจึงต้องมีการติดต่อสื่อสารโดยตรงได้อย่างสะดวก รวมถึงต้องมีการรายงานผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้ให้นโยบายสอบทานแผนการตรวจสอบภายใน และสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบตรวจสอบภายในให้สามารถดำรงความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
2. หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ในฐานะเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ยกเว้นคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าไม่ควรเข้าร่วมประชุมในครั้งนั้น ๆ หรือบางวาระการประชุม และควรบันทึกเหตุผลที่ไม่ได้รับอนุญาตให้เข้าร่วมประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร
3. หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายในควรมีการหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบเป็นการเฉพาะ โดยไม่มีฝ่ายบริหารอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
4. หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายในรายงานวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน อำนาจและภาระหน้าที่ ตลอดจนผลการดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนดไว้ รวมทั้ง ระบุความเสี่ยงที่สำคัญที่สถาบันฯ เผชิญอยู่ และการควบคุมภายในที่มีการกำกับดูแลกิจการและอื่น ๆ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้อำนวยการสถาบันฯ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
5. หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายในควรได้รับสิทธิในการเข้าพบประธานกรรมการตรวจสอบเพื่อหารือประเด็นต่าง ๆ ตามความเหมาะสม
6. ในกรณีที่ผู้บริหารสูงสุดมีความเห็นไม่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าส่วนตรวจสอบภายในเห็นว่า อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อสถาบันฯ อย่างร้ายแรง ให้หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายในรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา
7. หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายในต้องยืนยันยืนยันความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
8. การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าส่วนตรวจสอบภายในให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณา โดยให้ผู้อำนวยการเสนอความคิดเห็นประกอบการพิจารณาด้วย

ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร



1. ฝ่ายบริหารมีความรับผิดชอบดำเนินการปรับปรุง แก้ไข การควบคุมภายใน ตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ โดยผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง และผู้อำนวยการเป็นผู้รับผิดชอบโดยตรง
2. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นการปฏิบัติงานหรือการให้บริการแก่ฝ่ายบริหาร ดังนั้นกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบ และ รายงานผลการตรวจสอบควรมีจุดมุ่งหมายเพื่อสร้างประโยชน์สูงสุดแก่ฝ่ายบริหาร โดยไม่ขัดแย้งกับความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
3. ในกรณีที่ฝ่ายบริหารขอให้ส่วนตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบภายใน ในประเด็นเฉพาะเรื่อง นอกเหนือจากกิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนประจำปี ให้หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายในพิจารณาความเหมาะสมว่าจะมีความขัดแย้งกับขอบเขตและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และมีผลกระทบต่อแผนการตรวจสอบ ประจำปีหรือไม่ หากหัวหน้าส่วนตรวจสอบพิจารณาดำเนินการตามที่ฝ่ายบริหารร้องขอ ให้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบด้วย
4. ความสัมพันธ์ระหว่างผู้ตรวจสอบภายในและผู้บริหารหน่วยรับตรวจเป็นสิ่งสำคัญ ฝ่ายบริหารและพนักงานทุกระดับในสถาบันฯ ควรมีความเชื่อมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต ความเป็นอิสระ และความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน
5. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจะต้องมีการวางแผนการปฏิบัติงานร่วมกับฝ่ายบริหาร โดยเฉพาะอย่างยิ่งกำหนดเวลา ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ยกเว้นในกรณีที่เป็นการตรวจสอบโดยไม่แจ้งให้ทราบล่วงหน้า ซึ่งอาจจำเป็นเพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ)
6. ลักษณะงานหรือกิจกรรมที่สำคัญที่หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายในต้องเสนอต่อผู้อำนวยการมีดังต่อไปนี้
 - 6.1 รายงานผลการตรวจสอบในกิจกรรมต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ และรายงานรายไตรมาส เพื่อรายงานความคืบหน้าในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด
 - 6.2 สรุปประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบระหว่างงวดและประเด็นอื่น ๆ ตามความเหมาะสม
 - 6.3 การหารือเกี่ยวกับกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบ กฎบัตร และรายงานผลการตรวจสอบ
 - 6.4 งบประมาณที่จำเป็นในการปฏิบัติงานของส่วนตรวจสอบภายใน เพื่อให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบที่ได้รับ การอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ

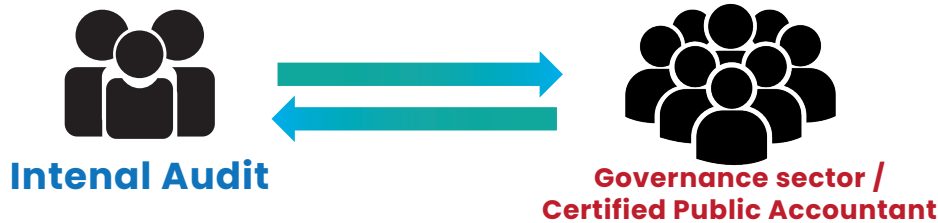
7. ในการบริหารทั่วไปของส่วนตรวจสอบภายใน ให้ส่วนตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการ เว้นแต่การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าส่วนตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอ คณะกรรมการ เพื่อพิจารณาโดยให้ผู้อำนวยการเสนอความคิดเห็นประกอบการพิจารณาด้วย นอกจากนี้ผู้อำนวยการ จะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในไปรักษาการตำแหน่งอื่นหรือปฏิบัติหน้าที่อื่นในขณะเดียวกันไม่ได้
8. หากมีข้อสงสัยหรือข้อสันนิษฐานว่า อาจมีการทุจริตหรือให้มีการค้นหาทุจริตการตัดสินใจที่จะให้บุคคลภายนอก เช่น ตำรวจ หรือผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบทุจริตเข้าร่วมในการค้นหา หรือสอบสวนควรเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ ผู้อำนวยการ หรือคณะกรรมการ หากผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ หรือผู้อำนวยการ ไม่ได้ดำเนินการอย่างเหมาะสม ควรรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้อำนวยการโดยทันที
9. หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายในจัดทำรายงานประจำปีเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้อำนวยการ โดยระบุวัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบภายใน อำนาจและภาระหน้าที่ ตลอดจนผลการดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนดไว้ รวมทั้ง ระบุความเสี่ยง ที่สำคัญ และการควบคุมภายในที่ดีการกำกับดูแลกิจการ และอื่น ๆ
10. ส่วนตรวจสอบภายในและฝ่ายบริหารในแต่ละระดับของสถาบันฯ ควรร่วมหารือประเด็นต่าง ๆ เพื่อวางแผนงานตรวจสอบ ให้ครอบคลุมในเรื่องที่มีสาระสำคัญ และ/หรือที่มีความเสี่ยงสูงเพื่อสร้างประโยชน์สูงสุดให้แก่ฝ่ายบริหารโดยไม่ขัดแย้ง ต่อความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

ความสัมพันธ์กับหน่วยรับตรวจ



ผู้ตรวจสอบภายในควรสร้างความสัมพันธ์ที่ดีกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ได้รับความร่วมมือในการตรวจสอบซึ่งจะทำให้ การตรวจสอบดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ และจะส่งผลให้การปฏิบัติงาน โดยรวมของสถาบันฯ เป็นไปตามเป้าหมาย ที่กำหนด อย่างไรก็ตามผู้ตรวจสอบภายในยังคงต้องรักษาความเป็นกลางในระหว่างการตรวจสอบ

ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ผู้ตรวจสอบภายในควรมีการประชุมหารือกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ควรมีความสัมพันธ์ที่ดีต่อกัน เปิดเผยข้อมูลจากการตรวจสอบซึ่งกันและกัน เพื่อให้รายงานงบการเงินของสถาบันฯ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้จากผู้ใช้งบการเงินทั้งหมด เพื่อสร้างความโปร่งใสให้กับสถาบันฯ โดยต้องมีการหารือร่วมกันเกี่ยวกับ แผนการตรวจสอบ และประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อลดความซ้ำซ้อนของการปฏิบัติงานในกิจกรรมหรือ วัตถุประสงค์เดียวกัน รวมถึงการทำความเข้าใจร่วมกันเกี่ยวกับแผนงานและกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายใน เทคนิค ในการตรวจสอบ แนวทางการตรวจสอบ และการประสานงานในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในที่เป็นประโยชน์ร่วมกัน ต่อสถาบันฯ

อย่างไรก็ตาม ผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตยังคงต้องดำรงรวมเป็นอิสระต่อกัน แต่ละฝ่ายต้องมีความเที่ยงธรรมถูกต้องและมีจรรยาบรรณในหน้าที่งานของตน

ความสัมพันธ์กับหน่วยงานกำกับดูแลอื่น



หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายในควรหารือกับตัวแทนจากหน่วยงานกำกับดูแลอื่น เพื่อพิจารณาว่าหน่วยงานกำกับดูแล ที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ จะสามารถใช้ประโยชน์จากผลการตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานได้หรือไม่ นอกจากนี้ ส่วนตรวจสอบภายในควรกำหนดแนวทางในการขอผลการตรวจสอบจากการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยงาน กำกับดูแลอื่น เพื่อเป็นประโยชน์ในการกำหนดและพิจารณาประเด็นที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้น หรืออาจจะเกิดขึ้น และ รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบตามความเหมาะสม ส่วนตรวจสอบภายในควรประสานงานกับหน่วยงานบริหาร ความเสี่ยงสถาบันฯ เพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายใน และความเสี่ยงขององค์กร รวมถึงนำผลการประเมิน ความเสี่ยงระดับองค์กรมาใช้ประโยชน์ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ



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

111 อาคารสิรินธรวิซโซทัย ถนนมหาวิทยาลัย ตำบลสุรนารี

อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา 30000

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

E-mail : siaml@slri.or.th

www.facebook.com/SLRI.THAILAND

www.slri.or.th

คณะผู้จัดทำ : ส่วนตรวจสอบภายใน

ผู้ออกแบบ : นายกิตติกร กระลาม