



นโยบายความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

งานตรวจสอบ สำนักงานสภาสถาบัน
สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

งานตรวจสอบภายใน สำนักงานสภาสถาบัน
โทร 02-329-8000 ต่อ 3239
e-mail : Internalaudit@kmitl.ac.th



นโยบายความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

งานตรวจสอบ สำนักงานสถาบัน

สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง



เพื่อให้การบริหารการตรวจสอบภายใน สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง เป็นไปด้วยความเรียบร้อย เที่ยงธรรม และโปร่งใสเกิดผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่สถาบันฯ กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จึงออกนโยบายความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อให้
นักตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

ความเป็นอิสระ หมายถึง การเป็นอิสระจากสถานะที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ ซึ่งหัวหน้างานตรวจสอบ และผู้ตรวจสอบภายใน ต้องสามารถเข้าถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันฯ ได้โดยตรงและไม่จำกัด เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระในการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายใน ตามหน้าที่ที่ได้รับผิดชอบรวมถึงการให้คำปรึกษา ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทัศนคติอันปราศจากความเอนเอียงที่เอื้อให้นักตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจด้วยความเชื่อมั่นในงาน และไม่ลดหย่อนคุณภาพของงาน ทั้งนี้ คุณพิณิจของนักตรวจสอบภายใน ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจะต้องไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากบุคคลอื่นหรือกิจกรรมอื่น สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมของนักตรวจสอบภายใน ไม่ว่าจะเป็นระดับบุคคลภารกิจหน้าที่ และองค์กรจะต้องได้รับการจัดการแก้ไข

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

หากมีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้นักตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี ดังนี้

1. นักตรวจสอบภายใน ต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจ
ทำให้นักตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

2. การให้ความเชื่อมั่นในงานที่นักตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบนั้น ควรมีการดูแลจากหน่วยงานอื่นภายในสถาบัน ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยอีกชั้นหนึ่ง
3. นักตรวจสอบภายใน ควรบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเองเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ด้วยความเที่ยงธรรม
4. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ นักตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม นักตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

หลักการปฏิบัติงาน

นักตรวจสอบภายใน พึงปฏิบัติงานภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ นักตรวจสอบภายในควรยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

1. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- 1.1 นักตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนเองด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อสัตย์เพียร และมีความรับผิดชอบ
- 1.2 นักตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด
- 1.3 นักตรวจสอบภายใน ต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำอันใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่ อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพ การตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อสถาบันฯ

2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- 2.1 นักตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของสถาบันฯ รวมทั้งกระทำกรใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- 2.2 นักตรวจสอบภายใน ไม่พึงรับของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ
- 2.3 นักตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

3. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

- 3.1 นักตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน
- 3.2 นักตรวจสอบภายใน ต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์ และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของสถาบันฯ

4. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

- 4.1 นักตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น
- 4.2 นักตรวจสอบภายใน จะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- 4.3 นักตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาระบบประสิทธิผล และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง



ลงนาม.....ผู้ให้ความเห็นชอบ

(รองศาสตราจารย์ ดร. คมสัน มาลีสี)

อธิการบดี

สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง