



นโยบายงานตรวจสอบ สำนักงานสภาสถาบัน  
สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง  
เรื่อง ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม



นโยบายงานตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการ  
สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง  
เรื่อง ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม



เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบ สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง เป็นไปด้วยความเรียบร้อย เที่ยงธรรม และโปร่งใสเกิดผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่สถาบันฯ กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จึงออกนโยบายความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อให้ นักตรวจสอบภายในถือปฏิบัติดังนี้

**ความเป็นอิสระ** หมายถึง การเป็นอิสระจากสภาวะที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ ซึ่งหัวหน้างานตรวจสอบ และนักตรวจสอบภายใน ต้องสามารถเข้าถึงผู้บริหารระดับสูงและ คณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันฯ ได้โดยตรงและไม่จำกัด เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระในการดำเนิน กิจกรรมการตรวจสอบภายใน ตามหน้าที่ที่ได้รับผิดชอบรวมถึงการให้คำปรึกษาได้อย่างมีประสิทธิภาพ

**ความเที่ยงธรรม** หมายถึง ทัศนคติอันปราศจากความเอนเอียงที่เอื้อให้นักตรวจสอบ ภายในสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจด้วยความเชื่อมั่นในงาน และไม่ลดหย่อนคุณภาพของงาน ทั้งนี้ คุณพินิจของนักตรวจสอบภายใน ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจะต้องไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือ ชักนำจากบุคคลอื่นหรือกิจกรรมอื่น สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมของนักตรวจสอบภายใน ไม่ว่าจะป็นระดับบุคคลภารกิจหน้าที่ และองค์กรจะต้องได้รับการจัดการแก้ไข

**ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม**

หากมีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้นักตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระ หรือเที่ยงธรรม นักตรวจสอบภายในควรเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี ดังนี้

1. นักตรวจสอบภายใน ต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจ ทำให้นักตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้
2. การให้ความเชื่อมั่นในงานที่นักตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบนั้น ควรมีการดูแล จากหน่วยงานอื่นภายในสถาบันฯ ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยอีกชั้นหนึ่ง
3. นักตรวจสอบภายใน ควรบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเองเคยมีหน้าที่รับผิดชอบ มาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม
4. ในกรณีมีเหตุอันที่จะทำให้นักตรวจสอบภายในไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระ เที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยเหตุข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

## หลักการปฏิบัติงาน

นักตรวจสอบภายใน พึ่งปฏิบัติงานภายใต้กรอบความประพฤติที่ตั้งงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ ควรยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

### 1. การแสดงออกถึงการยึดหลักคุณธรรม Demonstrate Integrity :

#### 1.1 ความซื่อสัตย์และความกล้าหาญอย่างมีอาชีพ

นักตรวจสอบภายใน ถูกคาดหวังให้พูดแต่ความจริงและทำสิ่งที่ถูกต้อง แม้ว่าความรู้สึกไม่สบายใจหรือยากลำบากก็ตาม

#### 1.2 ความคาดหวังด้านจริยธรรม

นักตรวจสอบภายใน ต้องเข้าใจเคารพปฏิบัติตามและให้การสนับสนุนต่อความคาดหวังของสถาบันฯ ที่ถูกต้องตามหลักการและมีจริยธรรม และต้องสามารถรับรู้ถึงการประพฤติปฏิบัติที่ขัดต่อความคาดหวังเหล่านั้นด้วย

นักตรวจสอบภายใน ต้องเกื้อหนุนและส่งเสริมวัฒนธรรมที่ยึดหลักจริยธรรมในสถาบันฯ หากนักตรวจสอบภายในพบเจอพฤติกรรมซึ่งไม่สอดคล้องกับความคาดหวังด้านจริยธรรมของสถาบันฯ ต้องรายงานข้อกังวลต่อคณะกรรมการตรวจสอบตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบ

#### 1.3 การประพฤติตนในด้านกฎหมายและจริยธรรม

นักตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนร่วมหรือข้องเกี่ยวกับกิจกรรมใด ๆ ที่ผิดกฎหมายหรือที่ทำให้สถาบันฯ หรือวิชาชีพการตรวจสอบภายในเสื่อมเสียชื่อเสียง หรือที่อาจเป็นภัยต่อสถาบันฯ

นักตรวจสอบภายใน ต้องเข้าใจและปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนด หากพบเห็นการละเมิดข้อกฎหมายต้องรายงานเหตุการณ์ดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบ

### 2. การดำรงไว้ซึ่งความเที่ยงธรรม Maintain Objectivity

#### 2.1 ความเที่ยงธรรมส่วนบุคคล

นักตรวจสอบภายใน ต้องดำรงไว้ซึ่งความเที่ยงธรรมทางวิชาชีพเมื่อปฏิบัติงานตรวจสอบ ต้องใช้กรอบความคิดที่เป็นกลางและไม่ลำเอียง รวมทั้งพิจารณาตัดสินจากการประเมินสถานการณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างสมดุล ต้องตระหนักและจัดการกับอคติที่อาจเกิดขึ้น

#### 2.2 การปกป้องความเที่ยงธรรม

นักตรวจสอบภายใน ต้องรู้จักและหลีกเลี่ยงหรือบรรเทาความเสื่อมเสียของความเที่ยงธรรมทั้งที่เกิดขึ้นจริง ที่อาจจะเกิดขึ้น และที่รับรู้ได้

นักตรวจสอบภายในต้อง ไม่รับสิ่งของใด ๆ ทั้งที่มีตัวตนหรือไม่มีตัวตน เช่นของขวัญรางวัล หรือความช่วยเหลือซึ่งอาจทำให้หรือสันนิษฐานได้ว่าจะทำให้ความเที่ยงธรรมเสื่อมลง

นักตรวจสอบภายใน ต้องหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์และต้องไม่ยอมอยู่ใต้อิทธิพลใด ๆ โดยไม่สมควรทั้งที่เป็นผลประโยชน์ของตนหรือของผู้อื่น ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงหรือบุคคลอื่นในตำแหน่งที่มีอำนาจ หรือโดยสภาพแวดล้อมด้านอื่น ๆ

### 2.3 การเปิดเผยถึงการเสื่อมความเที่ยงธรรม

หากความเที่ยงธรรมถูกทำให้เสื่อมลงทั้งตามข้อเท็จจริง หรือตามที่ปรากฏรายละเอียดของความเสื่อมต้องถูกเปิดเผยต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ทันที

หากนักตรวจสอบภายใน ตระหนักได้ถึงความเสี่ยงซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเที่ยงธรรม นักตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความเสี่ยงดังกล่าวต่อหัวหน้างานตรวจสอบ

หากหัวหน้างานตรวจสอบ พิจารณาแล้วเห็นว่าความเสี่ยงจะกระทบต่อความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเที่ยงธรรมของนักตรวจสอบภายใน หัวหน้างานตรวจสอบต้องหารือเรื่องความเสี่ยงนั้นกับผู้บริหารของกิจกรรม ภายใต้การสอบทานของคณะกรรมการตรวจสอบ และหาแนวทางดำเนินการที่เหมาะสมเพื่อแก้ไขสถานการณ์ต่อไป

หากความเสี่ยงส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะและ/หรือข้อสรุปของงานที่ได้รับมอบหมาย ได้ถูกพบภายหลังจากงานแล้วเสร็จ หัวหน้างานตรวจสอบต้องหารือข้อกังวลกับผู้บริหารกิจกรรมภายใต้การสอบทานของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้มีส่วนได้เสียอื่นที่ได้รับผลกระทบ และกำหนดแนวทางดำเนินการที่เหมาะสมเพื่อแก้ไขสถานการณ์ต่อไป

หากความเที่ยงธรรมของหัวหน้างานตรวจสอบ ถูกทำให้เสื่อมลงทั้งตามข้อเท็จจริงหรือตามลักษณะที่ปรากฏ หัวหน้างานตรวจสอบต้องเปิดเผยความเสี่ยงดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

## 3. การแสดงออกถึงความสามารถในหน้าที่ Demonstrate Competency

### 3.1 ความสามารถในหน้าที่

นักตรวจสอบภายใน ต้องมีไว้หรือได้มาซึ่งความสามารถต่าง ๆ เพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่ของตนได้สำเร็จ ลุ่่วงความสามารถที่จำเป็นรวมถึง ความรู้ ทักษะ ความสามารถที่เหมาะสมกับตำแหน่งงานและภาระหน้าที่ของตนตามระดับของประสบการณ์ นักตรวจสอบภายในต้องมีหรือพัฒนาความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลด้วย

นักตรวจสอบภายใน ต้องรับทำงานเฉพาะบริการที่ตนมีหรือสามารถได้มาซึ่งความสามารถที่จำเป็นเท่านั้น

นักตรวจสอบภายใน แต่ละคนมีหน้าที่รับผิดชอบในการพัฒนาความสามารถอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจำเป็นในการปฏิบัติหน้าที่ทางวิชาชีพให้ลู่่วง นอกจากนี้ หัวหน้างานตรวจสอบต้องมั่นใจได้ว่านักตรวจสอบภายในมีความสามารถในการให้บริการ ตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในหรือต้องได้มาซึ่งความสามารถที่จำเป็น

### 3.2 การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

นักตรวจสอบภายใน ต้องดำรงไว้และพัฒนาซึ่งความสามารถในหน้าที่อย่างต่อเนื่อง เพื่อปรับปรุงความมีประสิทธิภาพและคุณภาพของบริการตรวจสอบภายใน

นักตรวจสอบภายในต้องแสวงหาการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องซึ่งรวมถึง ด้านการศึกษาและการฝึกอบรม

นักตรวจสอบภายใน ที่ยังคงปฏิบัติงานซึ่งได้รับวุฒิปัตรีทางวิชาชีพการตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามนโยบายการศึกษาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง และปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวุฒิปัตรีที่ตนได้รับ

## 4. การใช้ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสม Exercise Due Professional Care

### 4.1 การปฏิบัติสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล

นักตรวจสอบภายใน ต้องวางแผนและให้บริการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล ระเบียบวิธีของงานตรวจสอบต้องถูกกำหนดขึ้นจัดทำเป็นเอกสารและรักษาไว้ให้สอดคล้องกับมาตรฐาน

นักตรวจสอบภายในต้อง ปฏิบัติตามมาตรฐานและระเบียบวิธีของงานตรวจสอบ เมื่อทำการวางแผนและปฏิบัติงานให้บริการตรวจสอบภายใน และการสื่อสารผลการปฏิบัติงาน หากมาตรฐานถูกนำไปใช้ร่วมกับข้อกำหนดที่ออกโดยหน่วยงานอื่น ๆ ที่มีอำนาจต้องอ้างอิงการใช้ข้อกำหนดนั้นด้วย

เมื่อนักตรวจสอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติให้สอดคล้องกับข้อกำหนดได้ หัวหน้างานตรวจสอบต้องบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร สื่อสารรายละเอียดวิธีปฏิบัติที่เลือกดำเนินการ ผลกระทบของการดำเนินการ และเหตุผลรองรับ

### 4.2 ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสม

นักตรวจสอบภายใน ต้องใช้ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสมโดยการประเมินลักษณะ สถานการณ์ และความต้องการของงานที่จะให้บริการ ซึ่งรวมถึง กลยุทธ์และวัตถุประสงค์ของสถาบันฯ ผลประโยชน์ผู้ที่ได้รับบริการตรวจสอบ และผลประโยชน์ผู้มีส่วนได้เสียอื่น ๆ ความเพียงพอและประสิทธิภาพของกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ ขอบเขตและเวลาอันเหมาะสมของงานที่จำเป็น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามงานที่ได้รับมอบหมาย หรือความมีนัยสำคัญของความเสี่ยงของกิจกรรมภายใต้การสอบทานความน่าจะเป็น ข้อผิดพลาดการทุจริต การไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ และความเสี่ยงอื่น ๆ ที่มีนัยสำคัญที่อาจส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ การปฏิบัติงานหรือทรัพยากรต่าง ๆ

### 4.3 ความซื่อสัตย์ในทางวิชาชีพ

นักตรวจสอบภายใน ต้องใช้ความซื่อสัตย์ในทางวิชาชีพเมื่อทำการวางแผนและให้บริการตรวจสอบภายใน การใช้ความซื่อสัตย์ในทางวิชาชีพ

นักตรวจสอบภายใน ต้องดำรงไว้ซึ่งทัศนคติที่รวมถึงความอยากรู้อยากเห็น ประเมินความน่าเชื่อถือของข้อมูลอย่างมีวิจารณญาณ ตรงไปตรงมาและมีความซื่อสัตย์ เมื่อมีการแจ้งประเด็นปัญหาและการถามคำถามเกี่ยวกับข้อมูลที่ไม่สอดคล้องกัน ต้องแสวงหาหลักฐานเพิ่มเติมเพื่อการตัดสินใจเกี่ยวกับข้อมูลที่อาจไม่ครบถ้วน ไม่สอดคล้องกันหรือทำให้เกิดความเข้าใจผิด

## 5. การดำรงไว้ซึ่งการรักษาความลับ Maintain Confidentiality

### 5.1 การใช้ข้อมูล

นักตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติตามนโยบายวิธีปฏิบัติงาน กฎหมายและข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลต้องไม่ถูกนำไปใช้เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวหรือในลักษณะใด ๆ อันเป็นการขัดหรือก่อให้เกิดผลเสียหายต่อวัตถุประสงค์ของสถาบันฯ ทั้งทางกฎหมายและจริยธรรมอันดีงาม

### 5.2 การปกป้องข้อมูล

นักตรวจสอบภายใน ต้องตระหนักถึงภาระหน้าที่ของตนในการปกป้องข้อมูลและแสดงออกซึ่งความเคารพต่อการรักษาความลับ ความเป็นส่วนตัว และความเป็นเจ้าของของข้อมูลที่ได้รับเมื่อให้บริการตรวจสอบภายในหรือเป็นผลมาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ

นักตรวจสอบภายใน ต้องเข้าใจและปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ นโยบายและวิธีปฏิบัติงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการรักษาความลับ ความเป็นส่วนตัวของข้อมูล และการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลของสถาบันฯ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบเป็นการเฉพาะ เช่น การดูแล การเก็บรักษาและการทำลายข้อมูล การเปิดเผยบันทึกข้อมูลของงานที่ได้รับมอบหมายแก่บุคคลภายในและภายนอกสถาบันฯ

นักตรวจสอบภายใน ต้องไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับแก่บุคคลที่ไม่ได้รับอนุญาต นอกเสียจากมีหน้าที่ในทางกฎหมายหรือทางวิชาชีพกำหนดให้กระทำการดังกล่าวได้

นักตรวจสอบภายใน ต้องบริหารความเสี่ยงจากการเปิดเผยข้อมูลโดยไม่ตั้งใจ

หัวหน้างานตรวจสอบ ต้องมั่นใจว่างานตรวจสอบ และบุคคลที่ให้ความช่วยเหลือปฏิบัติตามข้อกำหนดเดียวกันในการปกป้องข้อมูล

ให้มีผลตั้งแต่วันที่ 4 มีนาคม 2568 เป็นต้นไป



(นางสาวปิยะมล บุญชื่น)

หัวหน้างานตรวจสอบ