

ระเบียบการยาสูบแห่งประเทศไทย
ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๘

คณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย เห็นสมควรกำหนดให้มีระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในเป็นไปตามพระราชบัญญัติการยาสูบแห่งประเทศไทย พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓๒ โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๗ (๓) คณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย จึงออกระเบียบปฏิบัติไว้ดังนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า " ระเบียบการยาสูบแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๘"

ข้อ ๒ ให้ใช้ระเบียบนี้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิก ระเบียบการยาสูบแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๗

หมวดที่ ๑
ข้อความทั่วไป

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

" ยสท. " หมายความว่า การยาสูบแห่งประเทศไทย

" คณะกรรมการ " หมายความว่า คณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย

" คณะกรรมการตรวจสอบ " หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบของการยาสูบแห่งประเทศไทย

" ผู้บริหารสูงสุด " หมายความว่า ผู้ว่าการการยาสูบแห่งประเทศไทย

" ผู้บริหาร " หมายความว่า รองผู้ว่าการการยาสูบแห่งประเทศไทย ผู้อำนวยการฝ่าย หรือ ตำแหน่งที่เรียกชื่อเป็นอย่างอื่นซึ่งเทียบเท่าตำแหน่งดังกล่าว

" ผู้ตรวจสอบภายใน " หมายความว่า พนักงานของการยาสูบแห่งประเทศไทยที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

" ฝ่ายตรวจสอบภายใน " หมายความว่า หน่วยตรวจสอบภายในของการยาสูบแห่งประเทศไทย

" การตรวจสอบภายใน " หมายความว่า งานที่การยาสูบแห่งประเทศไทยกำหนดขึ้นเกี่ยวกับการสร้างความเชื่อมั่น โดยการตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของการยาสูบแห่งประเทศไทยอย่างเป็นระบบ รวมทั้งการรายงานผลการปฏิบัติงานและการให้คำแนะนำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานของการยาสูบแห่งประเทศไทย ให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ ตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒/๑๑ " จรรยาบรรณ "

" จรรยาบรรณ " หมายความว่า หลักการที่เกี่ยวกับวิชาชีพและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และหลักปฏิบัติซึ่งผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ ตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล ทั้งนี้ จรรยาบรรณสามารถนำไปปฏิบัติได้ทั้งในระดับบุคคลและหน่วยงานที่ให้บริการตรวจสอบภายใน เพื่อส่งเสริมวัฒนธรรมของจรรยาบรรณในวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

" มาตรฐาน " หมายความว่า การปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายในและตามแนวทางของหน่วยงานกำกับดูแล

" สอบทาน " หมายความว่า การทบทวน หรือ ตรวจทานการปฏิบัติงานวิธีการ เงื่อนไข เหตุการณ์ หรือ รายการต่าง ๆ

" ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ " หมายความว่า ความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ทำให้องค์กรไม่ได้ประโยชน์สูงสุดที่พึงได้รับ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์นี้อาจจะทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความลำเอียงและไม่สามารถปฏิบัติภาระหน้าที่ได้อย่างเที่ยงธรรม

" เป็นอิสระและเป็นกลาง " หมายความว่า การอยู่ในสถานะที่สามารถปฏิบัติงานได้โดยปราศจากความมีอคติ และการแทรกแซงใด ๆ ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์

" การกำกับดูแล " หมายความว่า กระบวนการและโครงสร้างต่างๆที่คณะกรรมการนำมาใช้เพื่อบอกกล่าว สั่งการ บริหาร และติดตาม กิจกรรมต่าง ๆ ภายในการยาสูบแห่งประเทศไทย เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการยาสูบแห่งประเทศไทย

" หน่วยรับตรวจ " หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของการยาสูบแห่งประเทศไทย

หมวดที่ ๒
ภารกิจ

ข้อ ๕ ภารกิจของฝ่ายตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

(๑) การตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการสอบทานกระบวนการปฏิบัติงาน การประเมินความเพียงพอของนโยบาย ระเบียบ วิธีปฏิบัติ การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล ของการยาสูบแห่งประเทศไทย ว่ามีความเพียงพอมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

(๒) การให้คำแนะนำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงาน โดยลักษณะและขอบเขตจะเป็นไปตามข้อตกลงร่วมกันกับหน่วยงาน เพื่อการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแล โดยไม่เข้าไปร่วมรับผิดชอบในฐานะฝ่ายบริหาร

หมวดที่ ๓
วัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงาน

ข้อ ๖ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

(๑) เพื่อให้คำแนะนำปรึกษาและตรวจสอบเพื่อให้ความมั่นใจ ด้วยความเห็นที่เป็นอิสระและเป็นกลาง เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลต่อผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของการยาสูบแห่งประเทศไทยบรรลุวัตถุประสงค์ หรือ เป้าหมาย ตามที่กำหนดไว้ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

(๓) เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ในการยาสูบแห่งประเทศไทย

(๔) ฝ่ายตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance) และงานให้คำปรึกษา (Consulting) เพื่อให้ผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบมีความมั่นใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล รวมทั้งช่วยให้การดำเนินงานของ ยสท. บรรลุวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด ตลอดจนเสริมสร้างประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ใน ยสท. และสนับสนุนเป้าหมายในการดำเนินธุรกิจ เพื่อให้ ยสท.มีความยั่งยืนและเป็นที่น่าเชื่อถือจากผู้มีส่วนได้เสีย

ข้อ ๗ ขอบเขตการปฏิบัติงาน

(๑) สอบทานกระบวนการในการปฏิบัติงาน และประเมินความเพียงพอ ของนโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติ และการปฏิบัติงานในการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล รวมทั้งพิจารณาผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญจากการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมของความเสี่ยง

(๒) สอบทานเกี่ยวกับจรรยาบรรณสำหรับพนักงาน ผู้บริหารสูงสุด และผู้บริหารของการยาสูบแห่งประเทศไทย และรายการที่เกี่ยวโยงกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์และมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของการยาสูบแห่งประเทศไทย

(๓) ให้คำปรึกษาด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ฝ่ายบริหาร และหน่วยงานต่างๆ

หมวดที่ ๔
หน้าที่และความรับผิดชอบ

ข้อ ๘ หน้าที่และความรับผิดชอบ

(๑) ตรวจสอบและประเมินความเสี่ยง ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง และระบบสารสนเทศของกิจกรรมหรือหน่วยงานที่ตรวจสอบ

๔/๑๑ (๒) ตรวจสอบ

(๒) ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของการยาสูบแห่งประเทศไทย

(๓) ตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โอกาสเกิดการทุจริตและประสิทธิภาพขององค์กรในการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตภายในองค์กร

(๔) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน รวมทั้งมีข้อเสนอแนะ วิธี และมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข

(๕) ประสานงานและให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยงานต่าง ๆ ในด้านระเบียบปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

(๖) ในกรณีที่การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเรื่องใด มีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง ให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเสนอคณะกรรมการ พิจารณาดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องด้วยค่าใช้จ่ายของการยาสูบแห่งประเทศไทย ทั้งนี้การดำเนินการว่าจ้างให้เป็นไปตามระเบียบของการยาสูบแห่งประเทศไทย

(๗) ให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารในทุกระดับเพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

(๘) ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ควรหารือและวางแผนการตรวจสอบร่วมกับผู้บริหาร เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการตรวจสอบและการดำเนินการต่างๆ ครอบคลุมประเด็นที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิผล

(๙) จัดทำแผนตรวจสอบระยะยาวห้าปี และแผนตรวจสอบประจำปี ตามการประเมินความเสี่ยงของการยาสูบแห่งประเทศไทย โดยความเห็นชอบของผู้บริหารสูงสุดก่อนเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ และคณะกรรมการทราบ ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณพร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลัง ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ

ถ้าในระหว่างปีงบประมาณของการยาสูบแห่งประเทศไทยมีการปรับปรุงแผนการตรวจสอบประจำปี ให้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีที่มีการปรับปรุงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการทราบ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลัง ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ

(๑๐) ประสานงานกับผู้สอบบัญชีภายนอกเพื่อให้เข้าใจแผนงาน และกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายใน และหน่วยงานกำกับดูแลอื่นๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานของทั้งสองฝ่ายมีประสิทธิภาพ

(๑๑) ปฏิบัติตามแผนตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ และปฏิบัติงานอื่น ที่ผู้บริหารสูงสุดมอบหมายโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(๑๒) สิทธิ

- ได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงาน ในการเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน บุคลากร และสถานที่ อย่างเต็มที่

- ในการจัดสรรทรัพยากร กำหนดความถี่ในการปฏิบัติงาน เลือกกิจกรรมหรือประเด็น กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ

- ฝ่ายตรวจสอบภายในมีสิทธิในการขอและได้รับข้อมูลเอกสารที่จำเป็น และเกี่ยวข้อง รวมทั้งทรัพยากรต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

- ได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรเพื่อการพัฒนาและรักษาคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยพัฒนาความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบได้อย่างต่อเนื่อง

- ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ สามารถหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบโดยไม่มีผู้บริหารอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง รวมถึงการรายงานการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑๓) จัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของการยาสูบแห่งประเทศไทยโดยต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการเพื่ออนุมัติและมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๑๔) ทบทวนและปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในทุกปีอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ

(๑๕) การแต่งตั้งผู้บริหารงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดให้มีทักษะทางวิชาชีพ และประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานและจรรยาบรรณ

(๑๖) ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ต้องนำเสนออัตรากำลัง งบประมาณให้เพียงพอ เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้ความเห็นชอบก่อนนำเสนอผู้บริหารสูงสุดเพื่อดำเนินการ

ข้อ ๙ ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร ฝ่ายบริหารมีความรับผิดชอบ

(๑) ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ โดยผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องและผู้บริหารสูงสุดเป็นผู้รับผิดชอบโดยตรง

(๒) การหารือเกี่ยวกับกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบ กฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน และรายงานผลการตรวจสอบ

๖/๑๑ ข้อ ๑๐ การรายงาน

ข้อ ๑๐ การรายงาน

(๑) การรายงานและการปิดการตรวจสอบ ควรจัดทำรายงานผลการตรวจสอบที่ชัดเจน ตรงไปตรงมาและนำเสนอผู้บริหารสูงสุด ภายในเวลาที่เหมาะสม มีความถูกต้องเรียบร้อย เพื่อให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจและผู้บริหารที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้ทันเวลา

(๒) การรายงานรายไตรมาสและรายงานประจำปี ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในต้องเสนอรายงานผลการตรวจสอบ สรุปประเด็นสำคัญที่พบและข้อเสนอแนะในการปรับปรุงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกิน ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ

สำหรับไตรมาสที่สี่ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปีเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการ ก่อนนำเสนอกระทรวงการคลังภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณของการยาสูบแห่งประเทศไทย

(๓) ในกรณีที่ฝ่ายตรวจสอบภายใน พบหรือมีข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของการยาสูบแห่งประเทศไทย ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบทราบ เพื่อแจ้งต่อผู้บริหารสูงสุดต่อไป

(๔) ในกรณีที่ฝ่ายตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่า มีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของการยาสูบแห่งประเทศไทยอย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุดทันที เพื่อพิจารณาเสนอคณะกรรมการต่อไป

(๕) รายงานผลการตรวจสอบไม่ควรนำเสนอต่อบุคคลภายนอก โดยไม่ได้รับอนุญาตหรือความยินยอมจากผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๑๑ การรักษาคุณภาพงาน

(๑) ฝ่ายตรวจสอบภายใน ต้องจัดให้มีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปีตามแบบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่กำหนดไว้ และรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

(๒) ฝ่ายตรวจสอบภายใน ต้องจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นของผู้รับการตรวจเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานภายหลังเสร็จสิ้นการปฏิบัติงานทุกครั้ง โดยใช้แบบสำรวจความเห็นจากหน่วยรับตรวจ

(๓) ฝ่ายตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประเมินคุณภาพจากภายนอกองค์กรโดยผู้เชี่ยวชาญที่มีคุณสมบัติเหมาะสมและมีความเป็นอิสระจากภายนอกองค์กรอย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยทุกห้าปี หากไม่สามารถดำเนินการได้ให้นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา

หมวดที่ ๕
จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดถือตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

(๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องแสดงความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานทุกเรื่องที่ได้รับมอบหมาย โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

- ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
- ปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด
- ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อการยาสูบแห่งประเทศไทย
- เคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของการยาสูบแห่งประเทศไทย
- จริงใจ เที่ยงตรง ชัดเจน เปิดกว้าง และให้ความเคารพในทุกความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและการสื่อสาร
- ไม่ให้ข้อมูลอันเป็นเท็จ ทำให้เข้าใจผิดหรือเป็นการหลอกลวง และต้องไม่ปกปิดหรือละเลยข้อตรวจพบหรือข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องในการสื่อสาร
- แสดงความกล้าหาญอย่างมืออาชีพด้วยการสื่อสารตามความเป็นจริง และการลงมือปฏิบัติอย่างเหมาะสม แม้ว่าจะเผชิญกับภาวะกลืนไม่เข้าคายไม่ออก และสถานการณ์ที่ยากลำบากก็ตาม
- เข้าใจ เคารพ ปฏิบัติตาม และให้การสนับสนุนต่อความคาดหวังของการยาสูบแห่งประเทศไทยที่ถูกต้องตามหลักการและมีจริยธรรม
- เกื้อหนุนและส่งเสริมวัฒนธรรมที่ยึดหลักจริยธรรมในการยาสูบแห่งประเทศไทย

(๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

- ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของการยาสูบแห่งประเทศไทย รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

- ไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ทั้งที่มีตัวตนหรือไม่มีตัวตน เช่น ของขวัญ รางวัล หรือความช่วยเหลือ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

- เปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

- ละเว้นให้บริการให้ความเชื่อมั่นในกิจกรรมซึ่งเคยรับผิดชอบภายในระยะเวลาหนึ่งปีที่ผ่านมา

- หากฝ่ายตรวจสอบภายในให้บริการให้ความเชื่อมั่นในเรื่องที่เคยให้บริการให้คำปรึกษามาก่อน ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในต้องรับรองว่าลักษณะของบริการให้คำปรึกษาจะไม่ทำให้ความเที่ยงธรรมเสื่อมลง

- หากผู้ตรวจสอบภายในให้บริการให้คำปรึกษาซึ่งเกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่เคยรับผิดชอบมาก่อน ต้องเปิดเผยถึงความเสื่อมที่อาจจะเกิดขึ้นให้หน่วยงานที่ร้องขอบริการได้ทราบก่อนจะรับงานดังกล่าว

- ถ้าตระหนักได้ถึงความเสื่อมเสียซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความเสื่อมเสียดังกล่าวต่อผู้อำนวยการตรวจสอบภายใน

- หากความเที่ยงธรรมของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในถูกทำให้เสื่อมลงทั้งตามข้อเท็จจริง หรือตามลักษณะที่ปรากฏ ต้องเปิดเผยความเสื่อมเสียดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

- มีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้มาจากการปฏิบัติงาน

- ไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของการยาสูบแห่งประเทศไทย

- ปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน กฎหมาย และข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเมื่อใช้ข้อมูล

- ปกป้องข้อมูลและแสดงออกซึ่งความเคารพต่อการรักษาความลับ ความเป็นส่วนตัว และความเป็นเจ้าของของข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานหรือเป็นผลมาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ

- เข้าใจและปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ นโยบายและวิธีปฏิบัติงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการรักษาความลับ ความเป็นส่วนตัวของข้อมูล และการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูล

- ไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับแก่บุคคลที่ไม่ได้รับอนุญาต นอกเสียจากมีหน้าที่ในทางกฎหมายหรือทางวิชาชีพกำหนดให้กระทำการดังกล่าวได้

- บริหารความเสี่ยงจากการแสดงหรือเปิดเผยข้อมูลโดยไม่ตั้งใจ

(๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

- ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

- ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) และหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

- พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

- ปฏิบัติตามนโยบายการศึกษาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องและปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวุฒิบัตรที่ตนได้รับ

(๕) ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสม (Due Professional Care) ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสมในการปฏิบัติงาน โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

- ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลและระเบียบของฝ่ายตรวจสอบภายใน

- ใช้ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสม โดยการประเมินลักษณะสถานการณ์ และความต้องการของงานที่ให้บริการ

- ใช้ความช่างสงสัยในทางวิชาชีพเพื่อประเมินผลและประเมินข้อมูลอย่างมีวิจารณญาณ

หมวดที่ ๖
ความเป็นอิสระ

ข้อ ๑๓ ความเป็นอิสระ

กิจกรรมการตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ รวมถึง ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระและเป็นกลางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดย

(๑) โครงสร้างฝ่ายตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุด

(๒) ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุด สนับสนุนให้มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานโดยไม่มีการแทรกแซงจากผู้บริหาร และสามารถหารือกับผู้บริหารสูงสุดได้

(๓) ผู้บริหารสูงสุดจะมอบหมายให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ไปรักษาการในตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้ และในทางตรงกันข้ามจะมอบหมายให้ผู้อื่นที่ไม่ใช่ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ในขณะเดียวกันไม่ได้เช่นกัน ทั้งนี้เพื่อดำรงความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานและแสดงความเห็น หากผู้บริหารสูงสุดจะมอบหมายให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน มีบทบาทหน้าที่นอกเหนือจากการตรวจสอบภายในจะต้องนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติก่อนจึงจะดำเนินการได้

(๔) การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน จะได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุดก่อนนำเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณา ส่วนการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ความดีความชอบของพนักงานในฝ่ายตรวจสอบภายใน อยู่ภายใต้การดำเนินการของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยการหารือกับผู้บริหารสูงสุดก่อน และนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา และดำเนินการตามขั้นตอน

(๕) ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน มีความรับผิดชอบในการดำเนินการเพื่อให้ฝ่ายตรวจสอบภายใน มีบุคลากร ที่มีความรู้ ทักษะวิชาชีพ คุณสมบัติและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานให้ได้ตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและตามมาตรฐานที่กำหนดไว้

(๖) ผู้บริหารสูงสุดมีความรับผิดชอบในการส่งเสริมสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการฝึกอบรมอย่างเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบและดำรงความสามารถทางวิชาชีพโดยเข้าร่วมในการพัฒนาความรู้ ทักษะและความสามารถของตนเองทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

(๗) การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น จากการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าว รวมถึงการเคยเป็นผู้บริหารในกิจกรรมที่ตนได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบ และความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้บริหารกิจกรรมนั้น รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

หมวดที่ ๗
หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

ข้อ ๑๔ หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

(๑) อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน ในการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ และหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) หารือประเด็นที่ตรวจพบเพื่อหาข้อสรุปร่วมกัน ในกรณีที่ต้องมีการปรับปรุงแก้ไขให้กำหนดระยะเวลาดำเนินการและผู้รับผิดชอบ

(๓) ปรับปรุงแก้ไขในกรณีที่ต้องมีการปรับปรุงแก้ไขตาม (๒) ในเวลาอันควร และรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขให้ฝ่ายตรวจสอบภายในทราบโดยเร็ว หากไม่สามารถดำเนินการได้ในเวลาที่กำหนด ให้ชี้แจงข้อขัดข้องต่อฝ่ายตรวจสอบภายใน

ประกาศ ณ วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๘

(นายทองเปลว กองจันทร์)
ประธานกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย