

7. แนวปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในถือเป็นกลไกในการสนับสนุนให้องค์กรมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เสริมสร้างความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน การบริหาร และ สอบทานการปฏิบัติงาน ระบบงานว่าได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ มาตรฐาน คู่มือการปฏิบัติงาน แผนงาน ระเบียบปฏิบัติ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งตรวจสอบการบริหารงานด้านต่างๆ ของบริษัทฯ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การบริหารงานที่ดี และประเมินผลการดำเนินงาน /การใช้ทรัพยากรว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และประหยัด ประเมินระบบสารสนเทศภายในองค์กร ในส่วนของความน่าเชื่อถือของข้อมูลและความปลอดภัยของระบบ ประเมินประสิทธิผลการบริหาร ความเสี่ยงและการกำกับดูแล โดยมีแนวปฏิบัติที่เป็นกรอบในการดำเนินงานดังต่อไปนี้

1. กรรมการบริษัทฯ ฝ่ายจัดการ และพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน มีหน้าที่วางนโยบาย และกำหนดรูปโครงสร้างการบริหารและการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน ที่มีประสิทธิภาพ มีความเป็นอิสระเพื่อให้การตรวจสอบ สอบทาน เชื่อถือได้และมีความครบถ้วนของข้อมูลอันจะส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแล ที่ดีในองค์กร
2. กรรมการบริษัทฯ ฝ่ายจัดการ และพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับในการตรวจสอบมีบทบาทหน้าที่ ที่ต้องปฏิบัติตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ / กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ตามที่บริษัทฯ ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต(Integrity) ในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย และไม่มีส่วนร่วม โดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมายหรือการกระทำที่อาจเสื่อมเสียต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือองค์กร
3. กรรมการบริษัทฯ ฝ่ายจัดการ และพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ต้องเก็บรักษาความลับ (Confidentiality) ข้อมูลที่ตนได้รับในการปฏิบัติงาน และ ไม่เปิดเผยข้อมูลโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจ เว้นแต่ในกรณีที่เป็นกรณเปิดเผยข้อมูลตามกฎหมายหรือตามวิชาชีพที่พึงกระทำ ควรรอบคอบในการใช้ และปกป้องข้อมูลที่ได้มาระหว่างปฏิบัติหน้าที่ และไม่ใช้ข้อมูลที่ได้มาเพื่อผลประโยชน์ส่วนตน หรือเพื่อการใดที่ขัดต่อกฎหมาย หรือขัดต่อวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมาย และหลักจรรยาบรรณ จริยธรรม ขององค์กร
4. กรรมการบริษัทฯ ฝ่ายจัดการ และพนักงานที่รับผิดชอบการตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ ตรวจสอบ สอบทาน ประเมินผลและให้คำแนะนำปรึกษา เพื่อให้การ ปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างในบริษัทฯ เป็นไปอย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ
5. กรรมการบริษัทฯ ฝ่ายจัดการ และพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ต้องแสดงความเป็นกลาง(Objektivty) เชิงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวม ประเมิน และสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม หรือกระบวนการที่ตรวจสอบอย่างเป็นกลาง และ ไม่ปล่อยให้อคติ หรือบุคคลอื่นๆ มีอิทธิพลเหนือการประเมิน

6. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ตามแนวทางการตรวจสอบที่กำหนดไว้ โดยใช้ความรู้และความเชี่ยวชาญพิจารณาถึงความเสี่ยง ปัจจัยที่ทำให้เกิดการทุจริตและ และผลกระทบกรณีเกิดความทุจริตในการปฏิบัติงานตามแนวทางการตรวจสอบที่กำหนด