



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน.....องค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ อำเภอท่าลี่ จังหวัดเลย.....
ที่ ลย ๗๗๒๐๕/๖๗.....วันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๘.....
เรื่อง มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของหน่วย
ตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘.....

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ

๑.เรื่องเดิม

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรฐานการตรวจสอบกำหนดด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) รหัส ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมและรหัส ๑๑๑๐ ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องยืนยันต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้างานของรัฐถึงความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งรวมถึงรหัส ๑๑๒๐ ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายในผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆประกอบกับหลักเกณฑ์การปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเคยทำหน้าที่หรือบริหารปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นคณะกรรมการใดๆของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดอันนี้ผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจ

๒.ข้อเท็จจริง

มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมและป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ จัดทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบกำหนดมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) รหัส ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบของของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ และมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดเป็นแนวทางปฏิบัติตนความรับผิดชอบบนพื้นฐานความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบประกอบกับวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

/หน่วยตรวจสอบภายใน.....

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ จึงกำหนดมาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมและป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ และให้บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในยึดถือในแนวทางปฏิบัติ

๓. กฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติรหัส (Attribute Standards) ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๓.๓ หลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๗

๔. ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาอนุมัติ การจัดทำมาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมและป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ เพื่อให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติและแจ้งประชาสัมพันธ์หน่วยรับตรวจ หากเห็นชอบโปรดลงนามในประกาศและมาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมและป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่เสนอมาพร้อมนี้ เพื่อจะได้เผยแพร่ให้หน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ ได้ร่วมรับทราบต่อไป และขอความอนุเคราะห์สำนักปลัด ลงเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน

(ลงชื่อ)



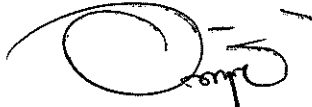
ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาววนิดา จันเตื่อย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็น.....

๑. เห็นชอบร่างระเบียบและมาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ



(นายอดิเรก จันตะนี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ

ความเห็น.....



(นายธีรยุทธ พิลาคูณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ



มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมและป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ อำเภอท่าลี่ จังหวัดเลย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ความเป็นมา

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรฐานการตรวจสอบกำหนดมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) รหัส ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและ ความเที่ยงธรรม ให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม และรหัส ๑๑๑๐ ความเป็นอิสระภายในหน่วยงานให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องยืนยันต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐถึงความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งรวมถึงรหัส ๑๑๒๐ ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของการขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ ประกอบกับหลักเกณฑ์ปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความอิสระไม่ขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ความนิยามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards)

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและการปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้นและจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและการปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

/ความเป็นอิสระ.....

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผล โดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ และไม่ถูกจำกัดสิทธิ์ในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบซึ่งเป็นความอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพทั้งนี้สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ ไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณลักษณะการปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม คือ หักศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้วยความเชื่อมั่นในผลงานและไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดูแลเยอะพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่นทั้งนี้สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณลักษณะการปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานที่ต้องได้รับการจัดการ

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ คือ สถานการณ์ที่ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งอยู่ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจและตัดสินใจเลือกระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพหรือผลประโยชน์ส่วนตัวโดยผลประโยชน์ส่วนตัวอาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตามความขัดแย้งทางผลประโยชน์สามารถเกิดขึ้นได้ถึงแม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงานแต่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายในทั้งนี้ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจบั่นทอนความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมและป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ นี้กำหนดกระบวนการความรับผิดชอบจัดทำขึ้นเพื่อกำหนดแนวทางในการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมและป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคคลหน้าที่ของบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐจรรยาบรรณและวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน และเป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรือนโยบายหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและกฎบัตรของผู้ตรวจสอบภายในที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดไว้ มาตรการนี้เพื่อเป็นการกำหนดความรับผิดชอบของบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายในในการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมและป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์สร้างความเข้าใจให้แก่ผู้บริหารท้องถิ่นประหลาดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพนักงานส่วนท้องถิ่นให้เข้าใจข้อจำกัดของผู้ตรวจสอบภายในและไม่

มอบหมายงานหรือหน้าที่อื่นจะให้เกิดความขัดแย้งต่อข้อกำหนดระเบียบหลักเกณฑ์และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จนทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการหลักหน่วยตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ ขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือคาดว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งนี้ผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ของโครงการบริหารส่วนตำบลหนองผือ เพื่อดำรงไว้ซึ่งกิจกรรมการตรวจสอบภายในอย่างมีอิสระในการปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ไร้ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๑. ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน

๑.๑ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องยืนยันต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐถึงความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ความเป็นอิสระในหน่วยงาน คือ การที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถรายงานเรื่องเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เช่น

- ๑.การให้ความเห็นชอบบทบาทการตรวจสอบภายใน
- ๒.การอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในตามผลการประเมินความเสี่ยง
- ๓.การอนุมัติแผนงบประมาณและการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- ๔.การอนุมัติค่าตอบแทนของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- ๕.การพิจารณาสั่งการตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน
- ๖.การพิจารณาอนุมัติแต่งตั้งและโยกย้ายหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- ๗.การสอบถามเกี่ยวกับความเหมาะสมของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและความเพียงพอของทรัพยากร

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงใดๆในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและการรายงานผลการตรวจสอบกรณีที่มีการแทรกแซงหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงการถูกแทรกแซงหรือหาข้อผลกระทบ ที่อาจจะเกิดขึ้นต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๑.๒ การมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องมีการสื่อสารและมีปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติโดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๑.๓ บทบาทของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายในเมื่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน จะต้องมีการป้องกันเพื่อไม่ให้กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน อาจได้รับการร้องขอให้เพิ่มบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบ เช่น ความรับผิดชอบต่อกิจกรรมการกำกับดูแลและการปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์หรือกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงซึ่งบทบาทหรือความรับผิดชอบนี้อาจก่อให้เกิดผลกระทบทำให้ขาดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมต่อกิจกรรมการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐต้องมีการกำกับดูแลสอบทานการปฏิบัติงานและการกำหนดการป้องกันในการกำกับดูแลรวมทั้งสอบทานฝ่ายการรายงานและบทบาทหน้าที่เป็นระยะระยะเพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นในบทบาทหรือความรับผิดชอบเพิ่มเติม

๒. ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีทัศนคติไปทางใดทางหนึ่งและให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐรวมทั้งการจัดทำใดๆที่อาจจะก่อให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณอย่างผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวอาจจะทำให้แรงงานเบี่ยงเบนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการบิดบังการจะทำความผิดกฎหมาย

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรมผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความ

เหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณีข้อจำกัด ความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ไม่ได้จำกัดเฉพาะความขัดแย้งทางผลประโยชน์แต่รวมถึงการถูกจำกัด ขอบเขตการปฏิบัติงานการเข้าถึงข้อมูลบุคคล และทรัพย์สิน ตลอดจนข้อจำกัดของทรัพยากร เช่น งบประมาณ เป็นต้นทั้งนี้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เปิดเผยข้อจำกัดความเป็นอิสระหรือความ เที่ยงธรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนั้น และรายงานข้อจำกัดให้หัวหน้า หน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในและให้ผู้ตรวจ สอบภายในยึดถือปฏิบัติดังนี้

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจจะทำให้ ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

๓.๒ การให้ความเชื่อมั่นในงานที่หัวหน้างานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบอยู่นั้น จะต้องมีการ ควบคุมดูแลจากหน่วยงานอื่นภายในหน่วยงานของรัฐที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้วยอีกชั้นหนึ่ง

๓.๓ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้ความเชื่อมั่นต่องานที่เคยให้บริการคำปรึกษามาก่อน ถ้าลักษณะ การให้คำปรึกษานั้นไม่มีผลกระทบต่อความเที่ยงธรรม ดังนั้น การมอบหมายงานต้องพิจารณาถึงความเที่ยง ธรรมส่วนบุคคลของผู้ตรวจสอบภายในที่จะไปตรวจสอบด้วย

๓.๔ ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถที่ปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมา ก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

๓.๕ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดอื่นที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้ อย่างละเอียดหรือเที่ยงธรรมต่อผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมาย งานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องยึดมั่นในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน รวมถึงให้คงไว้ซึ่งความอิสระ และความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ใช้อำนาจหน้าที่ เพื่อกระทำการใดๆ ที่เอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือ พวกพ้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรมไม่มีอคติมีความซื่อสัตย์สุจริตและ หลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่ส่งผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณอันเหมาะสม

๔. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและขาดหรือแย้งต่อหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน

ของรัฐและในกิจกรรมใดๆ ที่ผู้ตรวจสอบภายใน เห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น การเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในระยะเวลา ๑ ปีก่อนการตรวจสอบและสามารถจัดทำบันทึกหรือข้อความหนังสือ เพื่อชี้แจงข้อเท็จจริงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างไรก็ตามผู้ตรวจสอบภายใน ยังอาจปฏิบัติหน้าที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ตนเคยรับผิดชอบมาก่อนได้ ตามความจำเป็นและเหมาะสม

๕. ในการพิจารณามอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติหน้าที่ที่ตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นกับหน่วยรับตรวจหน่วยงานในสังกัดกองสำนักหรือกิจกรรมใดๆ นั้นผู้ตรวจสอบภายในจะต้องดำเนินการยืนยันต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อให้ความมั่นใจว่าผู้ตรวจสอบภายในให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมายหลักเกณฑ์ข้อบังคับและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในครั้งนี้ไม่ว่าจะบุคลากรในหน่วยรับตรวจหน่วยงานในสังกัดสำนักกองซึ่งมีความสัมพันธ์เกี่ยวข้องเช่นบิดามารดา คู่สมรสบุตรหรืออาจมีความสัมพันธ์ใดๆ กับผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ส่งผลทำให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเกิดความลำเอียงหรือขาดความเที่ยงธรรมได้

๖. ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องไม่มีอคติส่วนตัวกับหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้บริหารของหน่วยงานรับตรวจหน่วยงานในสังกัดกอง สำนักไม่ว่าหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้บริหารของหน่วยรับตรวจหน่วยงานในสังกัดกองสำนักจะยอมรับหรือไม่ยอมรับคำแนะนำและข้อเสนอที่หน่วยตรวจสอบภายในได้เคยเสนอ ในรายงานผลการตรวจสอบไว้ครั้งก่อนและนายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองผือ ได้เห็นชอบและสั่งการให้ปฏิบัติตามไว้เป็นลายลักษณ์อักษรแล้วหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องยืนยันต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐถึงการรักษาความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมและป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งภายในเดือนกันยายนของทุกปีตามภาคผนวกแบบรายงานรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมและป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ นี้

มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๔ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

อนุมัติ ณ วันที่ ๑๔ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



(นายธีรยุทธ พิลาคุณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ

**แบบรายงานรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์
ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ อำเภอท่าลี่ จังหวัดเลย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ

เพื่อเป็นการยืนยันว่า การรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมและป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระและผู้ตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ไม่มีทัศนคติที่ลำเอียงหรือมีทัศนคติไปทางหนึ่งทางใด และหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ ทั้งทางตรงหรือทางอ้อม ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ของฝ่ายบริหารท้องถิ่น ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หัวหน้าส่วนราชการ ผู้อำนวยการหรือบุคคลหนึ่ง บุคคลใดและไม่ได้ถูกมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่หรือปฏิบัติที่ขัดหรือแย้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐออกความตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้ง ต้องไม่ตรวจงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติภายในระยะหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ข้าพเจ้านางสาววนิดา จันเต้อย ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ สังกัดหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ ขอรายงานและยืนยันว่า การรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑. ปฏิบัติตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมปราศจากการแทรกแซงใดๆในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและการรายงานผลการตรวจสอบรวมถึงได้ประชาสัมพันธ์แก่หน่วยรับตรวจหน่วยงานในสังกัดกองสำนักทราบดี

๒. ปฏิบัติงานโดยยึดความเที่ยงธรรมไม่ไปมีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆที่นำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์รวมทั้งการจัดทำใดๆที่ทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุไม่ไห้สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรมไม่รับสิ่งของใดๆที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยมผู้ประกอบวิชาชีพทั้งปฏิบัติเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวอาจทำให้แรงงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการจัดทำความผิดกฎหมาย

/๓. การปฏิบัติงานโดย.....

๓. การปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน รวมถึงให้ความไว้ซึ่งความอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ใช่อำนาจหน้าที่เพื่อกระทำการใดๆ ที่เอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรมไม่อคติมีคุณสมบัติสุจริตและหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่ส่งผลกระทบต่อการใช้วิจารณ์อย่างเหมาะสม

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยไม่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและขัดหรือแย้งต่อหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและในกิจกรรมใดๆ ที่ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยไม่เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการใดๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบและหวังผลในการได้รับประโยชน์ตอบแทนหรือค่าตอบแทนคณะกรรมการจนขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมซึ่งอาจนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

วนิดา

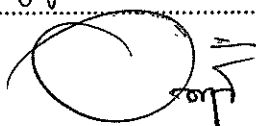
ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาววนิดา จันเต๋อ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็น.....

พบตรงตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้
จึงขอรับรอง



(นายอดิเรก จันตะนีย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ

ความเห็น.....



(นายธีรยุทธ พิลาคุณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ อำเภอท่าลี่ จังหวัดเลย
เรื่อง มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์
ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ อำเภอท่าลี่ จังหวัดเลย

มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของ
หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นตามมาตรฐานการตรวจสอบ
กำหนดมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) รหัส ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความ
เป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า
ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไข
เพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดเป็นแนวทางการ
ปฏิบัติตนความรับผิดชอบบนพื้นฐานความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใน
กิจกรรมที่ตรวจสอบประกอบกับวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ จึงกำหนดมาตรการรักษาความ
เป็นอิสระและเที่ยงธรรมและป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหาร
ส่วนตำบลหนองผือ และให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติและแจ้ง
ประชาสัมพันธ์หน่วยรับตรวจทราบ

จึงขอประกาศเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๔ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘


(นายธีรยุทธ พิลาคูณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ