



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส

ที่ พย. ๗๒๙๐๕/ ๑๖ วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง การจัดทำนโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และ
ลักษณะของความเสียหายจากความไม่เป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส)

ต้นเรื่อง

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหาร ในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในขององค์กร ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ที่จะเป็นกรอบแนวทางการปฏิบัติงาน ทำให้งานตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ พึงปฏิบัติ สามารถจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่เกิดขึ้น ส่งผลให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล รวมทั้งได้รับการยอมรับและความเชื่อมั่นจากบุคคลที่เกี่ยวข้อง และเป็นที่ปรึกษาที่เปี่ยมด้วยคุณภาพ

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำนโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสียหายจากความไม่เป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส นี้ขึ้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือเป็นแนวทางปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

ข้อกฎหมาย

๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรฐานด้านคุณสมบัติรหัสมาตรฐานที่ ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นควรโปรดลงนามในนโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสียหายจากความไม่เป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่แนบเรียนเสนอมาพร้อมนี้

ลงชื่อ

(นายชัยกฤต วิชัยโน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/ความเห็น ปลัด อบต...

ความเห็น ปลัด อบต.



เห็นควร อนุมัติ



เห็นควร ไม่อนุมัติ

ลงชื่อ



(นางชไมมาศ มอญแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส

ความเห็น/ข้อสั่งการ นายก อบต.

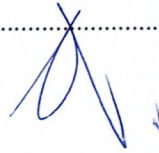


อนุมัติ



ไม่อนุมัติ

ลงชื่อ



(นายสาคร นาค๊ะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส



**นโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์
และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ไ้**

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหาร ในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในขององค์กร ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ที่จะสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ สามารถจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่เกิดขึ้น ส่งผลให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล รวมทั้งได้รับการยอมรับและความเชื่อมั่นจากบุคคลที่เกี่ยวข้อง และเป็นที่พักพิงที่เปี่ยมด้วยคุณภาพ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ไ้ จึงได้กำหนดนโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ไ้ นี้ขึ้นเพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้ถือเป็นแนวทางปฏิบัติร่วมกัน อย่างเคร่งครัด

คำนิยาม

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้สิ่งที่เป็อุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของ บุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม คือ ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้สิ่งที่เป็อุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำที่ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งอยู่ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจและตัดสินใจเลือกกระหน้างการปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพหรือผลประโยชน์ส่วนตัวหรือพวกพ้องมากกว่าผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ไ้โดยผลประโยชน์ส่วนตัวอาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตามความขัดแย้งทางผลประโยชน์สามารถเกิดขึ้นได้ถึงแม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณ หรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่ความขัดแย้งทาง

ผลประโยชน์อาจจะส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน และอาจบั่นทอนความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

นโยบายสำหรับหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติ หน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายในต้องยืนยันต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ถึงความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถรายงานในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐกรณีที่มีการแทรกแซง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยถึงการถูกแทรกแซงหรือหาข้อถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๔. เมื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน จะต้องมีการป้องกันเพื่อไม่ให้กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เปิดเผยข้อจำกัดของความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนั้น และรายงานข้อจำกัดให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

๖. หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นต่องานที่เคยให้บริการ คำปรึกษามาก่อน ถ้าลักษณะการให้คำปรึกษานั้นไม่ได้มีผลกระทบต่อ ความเที่ยงธรรม ดังนั้นการมอบหมายงานต้องพิจารณาถึงความเที่ยงธรรม ส่วนบุคคลของผู้ตรวจสอบภายในที่จะไปตรวจสอบด้วย

นโยบายสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่และยึดมั่นในการสร้างและคงไว้ด้วยความซื่อสัตย์ ความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด โดยคำนึงถึงคุณค่าในเรื่องที่ตรวจสอบ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ และไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ใช้อำนาจหน้าที่กับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้กระทำการใด ๆ ที่เอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้องผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่มีอคติ มีความซื่อสัตย์สุจริต และควรหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมถึงไม่ควรให้มีปัจจัยใด ๆ ที่มีผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณเข้ามาเกี่ยวข้อง

๔. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะมีผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๕. ในการพิจารณามอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบเพื่อความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมใด ๆ นั้น หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า

ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความสัมพันธ์กับบุคลากรหรือกิจกรรมนั้น ๆ ในฐานะที่เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องที่ทำให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในขาดความเที่ยงธรรม

๖. ผู้สอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และไม่อยู่ในข้อจำกัดของความขัดแย้ง และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งหรือทางผลประโยชน์ใด ๆ จากการตรวจสอบ

๘. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ถูกจำกัดขอบเขตการปฏิบัติงาน การเข้าถึงข้อมูล บุคคล และทรัพย์สิน ตลอดจนถูกจำกัดในเรื่องทรัพยากร

๙. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือ ข้อจำกัดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผย จะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๑๐. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่มีอคติกับหัวหน้าส่วนราชการของหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าหัวหน้าส่วนราชการของหน่วยรับตรวจจะยอมรับหรือไม่ยอมรับคำแนะนำและข้อเสนอแนะที่ตนเคยได้เสนอไว้ครั้งก่อนรายงานการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายชัยกฤต วิชัยโน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



(นายสาคร นาดี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส