



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
เรื่อง มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง จัดทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบกำหนดมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) รหัส ๑๑๐๐ : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็น อิสระและไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบฯ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดเป็นแนวทางการ ปฏิบัติตน ความรับผิดชอบบนพื้นฐานความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ประกอบกับวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง จึงกำหนดมาตรการรักษาความเป็น อิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วน ตำบลบ้านโป่ง และให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติ และแจ้งประชาสัมพันธ์ให้หน่วยรับตรวจทราบ

จึงขอประกาศเพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายสรวิธ ชัยนาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง จังหวัดเชียงราย

ที่ ขร ๗๖๐๕ /

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

เรื่องเดิม

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรฐานการตรวจสอบกำหนดมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) รหัส ๑๑๐๐ : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม และรหัส ๑๑๑๐ : ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องยืนยันต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐถึงความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง รวมถึงรหัส ๑๑๒๐ : ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ ประกอบกับหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ข้อเท็จจริง

มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง จัดทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบกำหนดมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) รหัส ๑๑๐๐ : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบฯ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ และมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดเป็นแนวทางการปฏิบัติตน ความรับผิดชอบบนพื้นฐานความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ประกอบกับวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง จึงกำหนดมาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง และให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติ

/ชำระเปียบ...

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) รหัส ๑๑๐๐ : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๓.๓ หลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๗

ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาอนุมัติการจัดทำมาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง เพื่อให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติและแจ้งประชาสัมพันธ์หน่วยรับตรวจหากเห็นชอบโปรดลงนามในประกาศ และมาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่เสนอมาพร้อมนี้ เพื่อจะได้เผยแพร่ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่งได้ทราบต่อไป



(นางสาวศิรินทิพย์ รำไพ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

.....
.....

(นายสาริต ปัญญารัตน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

.....
.....



(นายสราวุธ ชัยนาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง



มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

ความเป็นมา

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรฐานการตรวจสอบกำหนดมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) รหัส ๑๑๐๐ : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม และรหัส ๑๑๑๐ : ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องยืนยันต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐถึงความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง รวมถึงรหัส ๑๑๒๐ : ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ ประกอบกับหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ความนิยาม ตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards)

“การตรวจสอบภายใน” คือ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ ให้ดีขึ้นและจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“ความเป็นอิสระ” คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติ หน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้สิ่งที่เป็อุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนองบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

“ความเที่ยงธรรม” คือ ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูง หรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” คือ สถานการณ์ที่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอยู่ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจและตัดสินใจเลือกกระทำการปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพหรือผลประโยชน์ส่วนตัว โดยผลประโยชน์ส่วนตัวอาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตามความขัดแย้งทางผลประโยชน์สามารถเกิดขึ้นได้ ถึงแม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจจะส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจบั่นทอนความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่งนี้ กำหนดกระบวนการความรับผิดชอบจัดทำขึ้นเพื่อกำหนดแนวทางในการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของคุณบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จรรยาบรรณและวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน และเป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรือนโยบายหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและกฎบัตรของผู้ตรวจสอบภายใน ที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกำหนดไว้มาตรการนี้ เพื่อเป็นการกำหนดความรับผิดชอบของคุณบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายในในการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์สร้างความเข้าใจแก่ผู้บริหารท้องถิ่น ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และพนักงานส่วนท้องถิ่นให้เข้าใจข้อจำกัดของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่มอบหมายงานหรือหน้าที่อื่นจะทำให้ขัดหรือแย้งต่อข้อกฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จนทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการหลักหน่วยตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง ขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือคาดหมายว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง เพื่อดำรงไว้ซึ่งกิจกรรมการตรวจสอบภายในอย่างมีอิสระปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมไร้ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๑. ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน

๑.๑ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย ทั้งนี้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องยืนยันต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐถึงความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน คือ การที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถรายงานในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เช่น

- การให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
- การอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในตามผลการประเมินความเสี่ยง
- การอนุมัติแผนงบประมาณและการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- การอนุมัติค่าตอบแทนของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- การพิจารณาสั่งการตามรายงานผลการตรวจสอบ
- การพิจารณาอนุมัติแต่งตั้งและโยกย้ายหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- การสอบถาม เกี่ยวกับความเหมาะสมของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและความเพียงพอของทรัพยากร

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงใดๆในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ กรณีที่มีการแทรกแซง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงการถูกแทรกแซงหรือหาวิธีถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๑.๒ การมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการสื่อสารและมีปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๑.๓ บทบาทของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายในเมื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน จะต้องมีการป้องกัน เพื่อไม่ให้กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในอาจได้รับการร้องขอให้เพิ่มบทบาทหรือ ความรับผิดชอบ นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน เช่น ความรับผิดชอบ ต่อกิจกรรมการกำกับดูแลและการปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์หรือกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง ซึ่งบทบาทหรือความรับผิดชอบนี้อาจก่อให้เกิดผลกระทบ ทำให้ขาดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมต่อกิจกรรมการตรวจสอบของ ผู้ตรวจสอบภายในโดยคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ต้องมีการกำกับดูแล สอบทานการปฏิบัติงาน และการกำหนดมาตรการป้องกัน ในการกำกับดูแล รวมทั้งสอบทานสายการรายงานและบทบาทหน้าที่เป็นระยะๆ เพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นในบทบาทหรือความรับผิดชอบที่เพิ่มขึ้น

๒. ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และ ให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้ง กับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์ญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ไม่ได้จำกัดเฉพาะความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์แต่รวมถึงการถูกจำกัดในขอบเขตการปฏิบัติงานการเข้าถึงข้อมูล บุคคล และทรัพย์สิน ตลอดจนข้อจำกัดของทรัพยากร เช่น งบประมาณ เป็นต้น ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เปิดเผยข้อจำกัดของความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนั้น และรายงานข้อจำกัดให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และให้ผู้ตรวจสอบภายในยึดถือปฏิบัติ ดังนี้

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนเพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

๓.๒ การให้ความเชื่อมั่นในงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบอยู่นั้น จะต้องให้มีการควบคุมดูแลจากหน่วยงานอื่นภายในหน่วยงานของรัฐที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยอีกชั้นหนึ่ง

๓.๓ หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นต่องานที่เคยให้บริการคำปรึกษามาก่อน ถ้าลักษณะการให้คำปรึกษานั้นไม่ได้มีผลกระทบต่อความเที่ยงธรรม ดังนั้น การมอบหมายงานต้องพิจารณาถึงความเที่ยงธรรมส่วนบุคคลของผู้ตรวจสอบภายในที่จะไปตรวจสอบด้วย

๓.๔ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

๓.๕ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรมผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดมั่นในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในรวมถึงให้คงไว้ซึ่งความอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ใช้อำนาจหน้าที่ เพื่อกระทำการใดๆ ที่เอื้อ ประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่มีอคติ มีความซื่อสัตย์สุจริต และหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่ส่งผลกระทบต่อการใช้วิจารณ์ญาณอันเหมาะสม

๔. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และขัดหรือแย้งต่อหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และในกิจกรรมใดๆ ที่ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเป็นกลางของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น การเป็นกรรมการในคณะกรรมการต่างๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในการในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ และสามารถจัดทำบันทึกข้อความหรือหนังสือเพื่อชี้แจงข้อเท็จจริงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างไรก็ตาม ผู้ตรวจสอบภายในยังอาจปฏิบัติหน้าที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ตนเคยรับผิดชอบมาก่อนได้ตามความจำเป็นเหมาะสม

๕. ในการพิจารณามอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นกับหน่วยรับตรวจ หน่วยงานในสังกัด/กอง/สำนัก หรือกิจกรรมใดๆ นั้น ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องดำเนินการยืนยันต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อความมั่นใจว่าผู้ตรวจสอบภายในให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ไม่ว่าบุคลากรในหน่วยรับตรวจ หน่วยงานในสังกัด/กอง/สำนัก ซึ่งมีความสัมพันธ์ที่เกี่ยวข้อง เช่น บิดา มารดา คู่สมรส บุตร หรืออาจมีความสัมพันธ์ใดๆกับผู้ตรวจสอบภายใน จะไม่ส่งผลทำให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเกิดความลำเอียงหรือขาดความเป็นกลางได้

๖. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่มีอคติส่วนตัวกับหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ หน่วยงานในสังกัด/กอง/สำนัก ไม่ว่าหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ หน่วยงานในสังกัด/กอง/สำนัก จะยอมรับหรือไม่ยอมรับคำแนะนำและข้อเสนอแนะที่หน่วยตรวจสอบภายในได้เคยเสนอในรายงานผลการตรวจสอบไว้ครั้งก่อนและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอยเต่าได้เห็นชอบและสั่งการให้ปฏิบัติตามไว้เป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องยืนยันต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐถึงการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเดือนกันยายนของทุกปีตามภาคผนวก แบบรายงานการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่งนี้

มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๖ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

อนุมัติ ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



(นายสรารัฐ ชัยนาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง