



ประกาศเทศบาลตำบลบางสวรรค์

เรื่อง มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางสวรรค์

มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางสวรรค์จัดทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบกำหนดมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) รหัส ๑๑๐๐ : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็น อิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบฯ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดเป็นแนวทางการ ปฏิบัติตน ความรับผิดชอบบนพื้นฐานความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใน กิจกรรมที่ ตรวจสอบ ประกอบกับวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางสวรรค์ จึงกำหนดมาตรการรักษาความเป็น อิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางสวรรค์และให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติและแจ้งประชาสัมพันธ์หน่วยรับตรวจทราบ

จึงขอประกาศเพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๘

(ลงชื่อ)

(นายทวีศักดิ์ หนูคง)

นายกเทศมนตรีตำบลบางสวรรค์



มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางสวรรค์

ความเป็นมา

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรฐานการตรวจสอบ กำหนดมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) รหัส ๑๑๐๐ : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ ด้วยความเที่ยงธรรม และรหัส ๑๑๑๐ : ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ ภายในต้องยืนยันต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐถึงความเป็นอิสระของการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง รวมถึงรหัส ๑๑๒๐ : ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ ประกอบกับหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายใน ระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของ หน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอ ความเห็นในการตรวจสอบ

ความนิยาม ตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards)

“การตรวจสอบภายใน” คือ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ ให้ดีขึ้น และจะ ช่วยให้ หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน และปรับปรุง ประสิทธิภาพของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“ความเป็นอิสระ” คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการ ปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายในต้อง ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ และไม่ถูกจำกัดสิทธิใน การเข้าถึงตามหน้าที่ ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติ หน้าที่ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็น อุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคลการปฏิบัติงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบ และหน่วยงาน ต้องได้รับการจัดการ

“ความเที่ยงธรรม” คือ ทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มี การลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูง หรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้สิ่งที่เป็น อุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความ รับผิดชอบ และหน่วยงาน ต้องได้รับการจัดการ

“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” คือ สถานการณ์ที่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอยู่ในฐานะอัน เป็นที่ไว้วางใจและตัดสินใจเลือกกระหน่ำการปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพหรือผลประโยชน์ส่วนตัวโดยผลประโยชน์ส่วนตัว อาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตามความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์สามารถเกิดขึ้นได้ ถึงแม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณหรือความไม่ เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจจะส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจบั่นทอนความ เที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบางสวรรค์นี้ กำหนดกระบวนการความรับผิดชอบจัดทำขึ้น เพื่อกำหนดแนวทางในการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จรรยาบรรณและวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน และเป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรือนโยบายหรือ ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและกฎบัตรของผู้ตรวจสอบภายในที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกำหนดไว้ มาตรการฯ นี้ เพื่อเป็นการกำหนดความรับผิดชอบของบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายใน ในการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ สร้างความเข้าใจแก่ผู้บริหารท้องถิ่น ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และพนักงานส่วนท้องถิ่นให้เข้าใจข้อจำกัดของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่มอบหมายงานหรือหน้าที่อันจะทำให้ขัดหรือแย้งต่อข้อกำหนด ระเบียบ หลักเกณฑ์และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จนทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการหลักหน่วยตรวจสอบ ภายในสังกัดเทศบาลตำบลบางสวรรค์ขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือคาดหมายว่าจะเกิด ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ของเทศบาลตำบลบางสวรรค์เพื่อดำรงไว้ซึ่งกิจกรรมการตรวจสอบภายในอย่างมีอิสระปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ไร้ความ ขัดแย้งทางผลประโยชน์

มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๑. ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน

๑.๑ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องยืนยันยันต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐถึงความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน คือ การที่ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถ รายงานในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้า หน่วยงานของรัฐ เช่น

การให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

- ☆ การอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในตามผลการประเมินความเสี่ยง
- ☆ การอนุมัติแผนงบประมาณและการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- ☆ การอนุมัติค่าตอบแทนของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- ☆ การพิจารณาสั่งการตามรายงานผลการตรวจสอบ
- ☆ การพิจารณาอนุมัติแต่งตั้งและโยกย้ายหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- ☆ การสอบถาม เกี่ยวกับความเหมาะสมของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและความ เพียงพอของ

ทรัพยากร

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงใดๆในเรื่องของการกำหนด ขอบเขตการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ กรณีที่มีการแทรกแซง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ ภายในต้องเปิดเผยถึงการถูกแทรกแซงหรือหารือถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๑.๒ การมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการสื่อสารและมีปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับ คณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๑.๓ บทบาทของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายในเมื่อ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายในจะต้องมีมาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในอาจได้รับการร้องขอให้เพิ่มบทบาทหรือ ความรับผิดชอบ นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน เช่น ความรับผิดชอบ ต่อกิจกรรมการกำกับดูแลและการปฏิบัติตาม กฎหมาย และหลักเกณฑ์หรือกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง ซึ่งบทบาทหรือความรับผิดชอบนี้อาจก่อให้เกิด ผลกระทบทำให้ขาดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมต่อกิจกรรมการตรวจสอบของ ผู้ตรวจสอบภายใน โดยคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ต้องมีการกำกับดูแล สอบทานการปฏิบัติงาน และการกำหนดมาตรการป้องกัน ในการกำกับดูแล รวมทั้งสอบทานสายการรายงานและบทบาทหน้าที่เป็นระยะๆ เพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นในบทบาทหรือความรับผิดชอบที่เพิ่มขึ้น

๒. ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความ ขัดแย้ง กับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุ ให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม ในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมด ที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไป จากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็น อิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตาม ความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

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

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนเพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

๓.๒ การให้ความเชื่อมั่นในงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบอยู่นั้น จะต้องให้มีการควบคุมดูแลจากหน่วยงานอื่นภายในหน่วยงานของรัฐที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยอีกชั้นหนึ่ง

๓.๓ หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นต่องานที่เคยให้บริการคำปรึกษา มาก่อนถ้าลักษณะการให้คำปรึกษานั้นไม่ได้มีผลกระทบต่อความเที่ยงธรรม ดังนั้น การมอบหมายงานต้องพิจารณาถึงความเที่ยงธรรมส่วนบุคคลของผู้ตรวจสอบภายในที่จะไปตรวจสอบด้วย

๓.๔ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่ รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

๓.๕ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้ คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรมผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับ ผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดมั่นในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในรวมถึงให้คงไว้ซึ่งความ อิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ใช้อำนาจหน้าที่เพื่อกระทำการใดๆ ที่เอื้อ ประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่มีอคติ มีความซื่อสัตย์ สุจริต และหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่ส่งผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณอันเหมาะสม

๔. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และขัดหรือแย้งต่อหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และในกิจกรรมใดๆ ที่ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น การเป็นกรรมการในคณะกรรมการต่างๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ในการในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ และสามารถจัดทำ บันทึกข้อความหรือหนังสือเพื่อชี้แจงข้อเท็จจริงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างไรก็ตามผู้ตรวจสอบภายในยังอาจปฏิบัติหน้าที่ ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ตนเคย รับผิดชอบมาก่อนได้ตามความจำเป็นเหมาะสม

๕. ในการพิจารณามอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบเพื่อให้ ความเชื่อมั่นกับหน่วยรับตรวจ หน่วยงานในสังกัด/กอง/สำนัก หรือกิจกรรมใดๆ นั้น ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องดำเนินการยืนยันต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อความมั่นใจว่าผู้ตรวจสอบภายในให้ความเคารพและ สนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ไม่ว่า บุคลากรในหน่วยรับตรวจ หน่วยงานในสังกัด/กอง/สำนัก ซึ่งมีความสัมพันธ์ที่เกี่ยวข้อง เช่น บิดา มารดา คู่สมรส บุตร หรืออาจมีความสัมพันธ์ใด ๆ กับผู้ตรวจสอบภายใน จะไม่ส่งผลทำให้การปฏิบัติหน้าที่ของ ผู้ตรวจสอบภายในเกิดความลำเอียงหรือขาดความเที่ยงธรรมได้

๖. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่มีอคติส่วนตัวกับหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ หน่วยงานในสังกัด/กอง/สำนัก ไม่ว่าหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ หน่วยงาน ในสังกัด/กอง/สำนัก จะยอมรับหรือไม่ยอมรับคำแนะนำและข้อเสนอแนะที่หน่วยตรวจสอบภายในได้เคย เสนอในรายงานผลการตรวจสอบไว้ครั้งก่อนและนายกเทศมนตรีบางสวรรค์ได้เห็นชอบและสั่งการให้ปฏิบัติตามไว้เป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางสวรรค์ โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ ภายในต้องยืนยันต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐถึงการรักษาความเป็นอิสระและ เที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเดือนกันยายนของทุกปี ตามภาคผนวกแบบรายงานการรักษาความเป็นอิสระและ เที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางสวรรค์ นี้ มาตรการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ฯ

ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

อนุมัติ ณ วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(ลงชื่อ)



(นางสาวฉวีวรรณ ไหมเสน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

อนุมัติโดย



(นายวิทักดิ์ หนูคง)

นายกเทศมนตรีตำบลบางสวรรค์

วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘



แบบรายงานการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์
ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางสวรรค์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบางสวรรค์

เพื่อเป็นการยืนยันว่า การรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางสวรรค์ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ไม่มีทัศนคติที่ลำเอียง หรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ ทั้งทางตรงหรือ ทางอ้อม ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารท้องถิ่น ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หัวหน้าส่วนราชการ ผู้อำนวยการกอง หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ได้ถูกมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่หรือปฏิบัติงานที่ขัดหรือแย้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ออกความตามพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายใน ระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการใน คณะกรรมการใดๆ ของ หน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอ ความเห็นในการตรวจสอบ

ข้าพเจ้า ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับ สังกัด หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางสวรรค์ ขอรายงานและยืนยันว่า การรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางสวรรค์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. ปฏิบัติงานตามที่ระบุใน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากการแทรกแซงใดๆในเรื่องของการ กำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ รวมถึงได้ประชาสัมพันธ์แก่หน่วยรับตรวจ หน่วยงานในสังกัด/กอง/สำนักทราบครบถ้วน

๒. ปฏิบัติงานโดยยึดความเที่ยงธรรม ไม่ไปมีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะ นำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่ สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิด ความไม่เที่ยงธรรม ในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ เปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอัน เป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. ปฏิบัติงานโดยยึดมั่นใน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในรวมถึงให้คงไว้ซึ่งความอิสระ และความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน ตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ใช้อำนาจหน้าที่ เพื่อกระทำการใด ๆ ที่เอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่มีอคติ มีความซื่อสัตย์ สุจริต และหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่ส่งผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณอันเหมาะสม

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยไม่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และขัดหรือแย้งต่อหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ และในกิจกรรมใดๆ ที่ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยไม่ได้เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการใดๆ ของเทศบาลตำบลบางสวรรค์ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบและหวังผลในการได้รับประโยชน์ตอบแทนหรือค่าตอบแทนคณะกรรมการ จนขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรมซึ่งอาจนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)



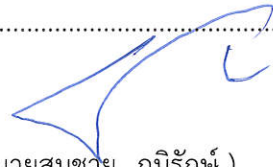
(นางสาวฉวีวรรณ ไหมเสน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาล.....



(ลงชื่อ)



(นายสมชาย ภูมิรักษ์)

รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลบางสวรรค์

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลบางสวรรค์



เห็นชอบ



ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)



(นายวิทักดี หนูคง)

นายกเทศมนตรีตำบลบางสวรรค์