



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก

ที่ พบ ๗๗๓๑๒/๐๙๕

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งนโยบายความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต. / ผู้อำนวยการกอง ทุกกอง

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว และตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม : หัวหน้า หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการยืนยันกับคณะกรรมการการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณี ที่หน่วยงานของรัฐไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบคณะกรรมการ) เกี่ยวกับความเป็นอิสระระดับองค์กรของ หน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละครั้ง

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก ปฏิบัติหน้าที่ได้ ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด รวมทั้ง สรุปลผลการประเมิน ความสำเร็จ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลไรโคกให้ดีขึ้นและจะช่วย ให้องค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ จึงขอแจ้งเวียนนโยบาย ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หน่วยตรวจสอบภายใน ให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ เพื่อให้เป็นไปตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้ผู้รับตรวจรับทราบ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวศิริภัทสร เรืองศิลป์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

-รับทราบนโยบาย/คู่มือ

..... หน่วยตรวจสอบภายใน

เอกสารการรับหนังสือเผยแพร่นโยบายความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เอกสารการแจ้งเวียนเผยแพร่นโยบายความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ของหน่วยตรวจสอบภายใน
ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ พบ ๗๗๓๑๒/๐๙๕ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

๑. สำนักปลัดฯ.....วันที่ ๑-๑๐-๖๗
๒. กองคลัง.....วันที่ ๑-๑๐-๖๗
๓. กองช่าง.....วันที่ ๑-๑๐-๖๗
๔. กองการศึกษา.....วันที่ ๑-๑๐-๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก

ที่ พบ ๗๗๓๑๒/๐๙๖

วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติทบทวนนโยบายความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก / ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายในภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการยืนยันกับคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบคณะกรรมการ) เกี่ยวกับความเป็นอิสระระดับองค์กรของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละครั้ง ทั้งนี้ ต้องให้สอดคล้องกับแนวปฏิบัติของหน่วยงานของรัฐ ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง และหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำนโยบายความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน เสร็จเรียบร้อยแล้ว

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

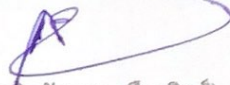
๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ และฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๑๐๐ มาตรฐานความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก ให้ดีขึ้น และจะช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดเสนอให้นายกองค้การบริหารส่วนตำบล
ไร้โคก อนุมัติและลงนามในนโยบายความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อม
นี้ และจะได้แจ้งเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบและประชาสัมพันธ์ทางเว็บไซต์ ขององค้การบริหารส่วนตำบล
ไร้โคก ต่อไป



(นางสาวสิรภัทรสร เรืองศิลป์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปล้ดองค้การบริหารส่วนตำบล

.....
.....

(ว่าที่ร้อยตรี



(ภาคภูมิ เอี่ยมเพชร)

รองปล้ดองค้การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปล้ดองค้การบริหารส่วนตำบลไร้โคก

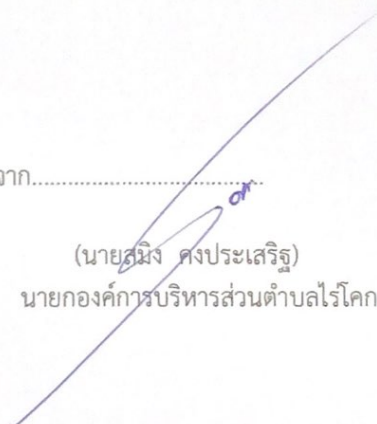
ความเห็นนายกองค้การบริหารส่วนตำบล

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(นายสมิง คงประเสริฐ)

นายกองค้การบริหารส่วนตำบลไร้โคก





นโยบายความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหน่วยตรวจสอบภายใน

ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก
อำเภอบ้านลาด จังหวัดเพชรบุรี

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่น /หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗



นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไรโค
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ความเป็นอิสระในหน่วยงาน

หน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปอย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายโดยตรงปราศจากการแทรกแซง

ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใดและหลีกเลี่ยงเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

หากมีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรมผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสมโดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้
๒. การให้ความเชื่อมั่นในงานที่ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบนั้น ควรมีการดูแลจากหน่วยงานอื่นภายในส่วนราชการที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยอีกชั้นหนึ่ง
๓. ผู้ตรวจสอบภายในควรบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม
๔. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

หลักการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดำรงในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายในควรยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๑.๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนเองด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อสัตย์ และมีความรับผิดชอบ

๑.๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

๑.๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิดของผู้อื่นมาอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๒.๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยของรัฐ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ

๒.๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน

๓.๑. ผู้ตรวจสอบภายใต้ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒. ผู้ตรวจสอบภายใต้ต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายใต้จะนำความรู้ ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

๔.๑. ผู้ตรวจสอบภายใต้ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒. ผู้ตรวจสอบภายใต้จะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใต้สำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓. ผู้ตรวจสอบภายใต้ต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมฉบับนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสมิง คงประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไร่โคก