



ประกาศหน่วยตรวจสอบภายใน
เรื่อง แนวทางเปิดเผยหรือการดำเนินการเพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม
รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ เป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในขององค์กร ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือมีความเป็นอิสระ ซึ่งจะสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบ เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลรวมทั้งได้รับการยอมรับและความเชื่อมั่นจากบุคคลที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบประเพณีที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรมและเป็นที่ยอมรับที่เปี่ยมด้วยคุณภาพ รวมถึงหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ มีแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่อย่างซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส ไม่แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนและ/หรือผู้เกี่ยวข้องและหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นกับตนเอง ซึ่งส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและความเสียหายร้ายแรงต่อองค์กรได้นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ จึงได้กำหนดนโยบายเกี่ยวกับการเปิดเผย หรือ การดำเนินการเพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรมรวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในของพนักงานตรวจสอบทุกระดับรวมถึงบุคคลในครอบครัวถือเป็นแนวทางปฏิบัติ ร่วมกันอย่างเคร่งครัด ดังนี้คือ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือ ปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์และดำเนินการเพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงความขัดแย้งของผลประโยชน์อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

๓. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเข้าพบและเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารท้องถิ่นและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างอิสระ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่ถืออคติ มีความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียรและมีจิตสำนึกรับผิดชอบต่อวิชาชีพ

๕. ผู้ตรวจสอบภายใน ควรหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์และไม่ควรมีปัจจัยใดๆ ที่มีผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณเข้ามาเกี่ยวข้อง

๖. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรืองานให้คำปรึกษาเฉพาะในเรื่องที่ตนเองมีความรู้ ทักษะ ความสามารถหรือประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น และจะไม่ปฏิบัติงานตรวจสอบเรื่องที่ตนเองขาดความรู้ ทักษะ ความสามารถ หรือไม่มีประสบการณ์

๗. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมปราศจากการแทรกแซงในเรื่องการกำหนดเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบ

รวมถึงต้องปฏิบัติตามตามวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด ด้วยความรู้ ทักษะ ความสามารถ และ ประสพการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๘. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นในคณะกรรมการใดๆ ขององค์กรหรือหน่วยงานในสังกัด ไม่มีส่วนร่วมในการตัดสินใจทางการบริหาร และไม่ควรมีส่วนร่วมในการดำเนินการสอบข้อเท็จจริง อย่างไรก็ตามสามารถให้คำปรึกษา หรือข้อเสนอแนะได้ตามความเหมาะสม

๙. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนดและไม่มีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมายหรือการกระทำที่อาจเสื่อมเสียต่อวิชาชีพ

๑๐. ผู้ตรวจสอบภายในอาจขอคำแนะนำและความช่วยเหลือจากหน่วยงานต่างๆ ทั้งภายในและภายนอกตามความจำเป็นในปฏิบัติงานเพื่อให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และการปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษา (Consulting Services) ตามที่ได้รับมอบหมาย

๑๑. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ที่บั่นทอนการประเมินอย่างเป็นกลางไม่ลำเอียงของตน ทั้งนี้รวมถึงการกระทำ หรือความสัมพันธ์ที่ขัดต่อผลประโยชน์ขององค์กรด้วย

๑๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ไม่บิดเบือนข้อเท็จจริงหรือปิดบังอำพรางสิ่งที่เกิดขึ้นจริง เพื่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและได้รับการยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๑๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเคารพคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของในข้อมูลที่ได้รับและไม่เปิดเผยข้อมูลโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม เว้นแต่เมื่อกฎหมายหรือวิชาชีพกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

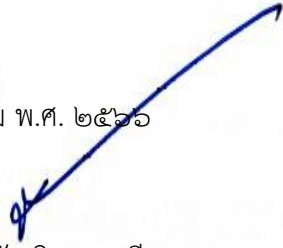
๑๔. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องรอบคอบในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ และไม่ใช้ข้อมูลที่ได้มาเพื่อผลประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อการใดที่ขัดต่อกฎหมายหรือขัดต่อวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมาย และหลักจริยธรรมขององค์กร

๑๕. ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ควรพิจารณาสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมออย่างน้อย ทุก ๓ - ๕ ปี เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ในการปฏิบัติงาน

๑๖. ไม่ปฏิบัติหน้าที่ หรือตรวจสอบให้ความเชื่อมั่นในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยทำหน้าที่บริหารหรือมีส่วนเกี่ยวข้องในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ และในกิจกรรมอื่นๆ

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖


(นายบัณฑิต งามดี)
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน