



นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพิหารแดง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพิหารแดง มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบและปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ จึงได้จัดทำนโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเป็นมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๑. ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย ทั้งนี้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องยืนยันต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐถึงความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องปราศจากการแทรกแซงใดๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ กรณีที่มีการแทรกแซง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงการถูกแทรกแซงหรือหาวิธีถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องมีการสื่อสารและมีปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ บทบาทของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน เมื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน จะต้องมีการป้องกัน เพื่อไม่ให้กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๒. ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนเพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

การให้ความเชื่อมั่นในงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบอยู่นั้น จะต้องให้มีการควบคุมดูแลจากหน่วยงานอื่น ภายในหน่วยงานของรัฐที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยอีกชั้นหนึ่ง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน สามารถให้ความเชื่อมั่นต่องานที่เคยให้บริการคำปรึกษามาก่อน ถ้าลักษณะการให้คำปรึกษานั้นไม่ได้มีผลกระทบต่อความเที่ยงธรรม ดังนั้นการมอบหมายงานต้องพิจารณาถึงความเที่ยงธรรมส่วนบุคคลของผู้ตรวจสอบภายในที่จะไปตรวจสอบด้วย

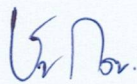
ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ด้วยความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัด ในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าว ให้กับผู้มอบหมายงาน หรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

นโยบายฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป



ผู้จัดทำ / รับทราบนโยบายฯ

(นางสาวชนิดดา กิตติพรเพชรดี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘



ทราบ / เห็นชอบ

(นายลักษณะ แก้วพวง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพิหารแดง

วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เห็นชอบ / อนุมัติ



(นายกิตติพันธุ์ ศรีวังงามสอาด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิหารแดง

วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

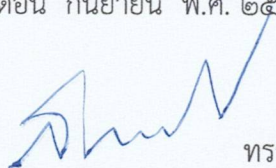
ได้รับทราบ นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพิหารแดง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว

ลงชื่อ  ทราบ
(นางสาวสมลดา คมเทียม)
หัวหน้าสำนักปลัด
วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ลงชื่อ  ทราบ
(นางสาวญาณินท์ สารศรี)
นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ลงชื่อ  ทราบ
(นายอุทัยพงษ์ เมืองใหญ่)
ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ลงชื่อ  ทราบ
(นางวารี หวานชะเอม)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา
วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ลงชื่อ  ทราบ
(นายลักษณะ แก้วพวง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข
วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘