



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลอัยเยอร์เวง

เรื่อง การประกาศใช้คู่มือ/นโยบายว่าด้วยความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม  
การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสีย  
จากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

โดยที่กระทรวงการคลังได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีความเป็นอิสระ และมีความเที่ยงธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลอัยเยอร์เวง จึงเห็นสมควรกำหนดนโยบายและแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และการจัดการกรณีเกิดความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๑ - ๔) องค์การบริหารส่วนตำบลอัยเยอร์เวง จึงประกาศใช้ คู่มือ/นโยบายว่าด้วยความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในและบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๙

(นางสาวชนิษฐา แพ่มิ่ง)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอัยเยอร์เวง

ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอัยเยอร์เวง

## คู่มือ / นโยบาย

ว่าด้วยความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของ  
ความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

### ๑. หลักการและเหตุผล

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และ  
แนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นกลไกสำคัญในการส่งเสริม  
การกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงาน การดำเนินงาน  
ตรวจสอบภายในจึงจำเป็นต้องยึดถือหลักความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมเป็นสำคัญ เพื่อให้ผลการ  
ตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือ เป็นกลาง และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารราชการได้อย่างมี  
ประสิทธิภาพ

คู่มือฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดนโยบาย หลักเกณฑ์ และแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับความเป็นอิสระ  
ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมถึงการจัดการกรณีเกิดความเสื่อมเสียจาก  
ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ให้สอดคล้องกับมาตรฐานและแนวปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

### ๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อกำหนดนโยบายและแนวทางการรักษาความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของหน่วย  
ตรวจสอบภายใน

๒. เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการป้องกัน ตรวจพบ และจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใน  
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. เพื่อกำหนดแนวทางการดำเนินการเมื่อเกิดหรืออาจเกิดความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและ  
ความเที่ยงธรรม

๔. เพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือ โปร่งใส และประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในของหน่วยงาน

### ๓. ขอบเขตการบังคับใช้

คู่มือฉบับนี้ให้ใช้บังคับกับหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน และบุคลากรอื่นใดที่มี  
ส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงาน

### ๔. คำจำกัดความ

ในคู่มือฉบับนี้ **ความเป็นอิสระ (Independence)** หมายความว่า สภาพการปฏิบัติงานที่เอื้อให้  
ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระ ปราศจากการแทรกแซงหรืออิทธิพลใด ๆ ที่อาจกระทบ  
ต่อขอบเขต วิธีการ และผลการตรวจสอบ

- **ความเที่ยงธรรม (Objectivity)** หมายความว่า การใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานตรวจสอบ  
โดยยึดหลักความเป็นธรรม เป็นกลาง และปราศจากอคติหรือผลประโยชน์ส่วนตน

- **ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest)** หมายความว่า สถานการณ์ที่ผู้ตรวจสอบภายในมีหรืออาจมีผลประโยชน์ส่วนตน หรือผลประโยชน์ของบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน

#### ๕. นโยบายด้านความเป็นอิสระ

๕.๑ หน่วยตรวจสอบภายในต้องมีโครงสร้างการบังคับบัญชาและการรายงานผลการตรวจสอบที่เอื้อต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย

๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ปฏิบัติงานบริหาร งานปฏิบัติ หรือกิจกรรมใดที่อาจก่อให้เกิดการตรวจสอบงานของตนเอง

๕.๓ ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยงานต้องไม่แทรกแซงหรือจำกัดขอบเขต วิธีการ และผลการตรวจสอบภายใน

#### ๖. นโยบายด้านความเที่ยงธรรม

๖.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต เป็นธรรม และเป็นกลาง

๖.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องหลีกเลี่ยงการตรวจสอบกิจกรรม งาน หรือโครงการที่ตนเองเคยมีส่วนร่วมในการบริหารหรือการปฏิบัติงาน เว้นแต่จะพ้นระยะเวลาที่เหมาะสมตามที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกำหนด

๖.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานข้อเท็จจริงและผลการตรวจสอบอย่างครบถ้วน ถูกต้อง และไม่บิดเบือน

#### ๗. การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๗.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้น ต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในโดยทันที

๗.๒ เมื่อพบหรือได้รับแจ้งกรณีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในพิจารณากำหนดมาตรการที่เหมาะสม เช่น การเปลี่ยนผู้ตรวจสอบ การงดปฏิบัติงานในเรื่องนั้น หรือการกำหนดมาตรการควบคุมเพิ่มเติม

๗.๓ ให้มีการจัดทำและเก็บรักษาหลักฐานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ไว้เป็นเอกสารทางราชการ

#### ๘. ลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม อาจเกิดจากกรณีดังต่อไปนี้

๑. การถูกแทรกแซงหรือกดดันจากผู้บริหารหรือบุคคลอื่นที่มีส่วนได้เสีย
๒. การมีผลประโยชน์ส่วนตนหรือผลประโยชน์ทับซ้อนกับกิจกรรมหรือหน่วยรับตรวจ
๓. การมีความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือผลประโยชน์ทางการเงินกับหน่วยรับตรวจ
๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบในเรื่องที่ตนเองมีส่วนได้เสียโดยตรงหรือโดยอ้อม

## ๙. แนวทางการจัดการเมื่อเกิดความเสียหาย

๙.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานเหตุแห่งความเสียหายจากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในโดยทันที

๙.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาดำเนินการแก้ไขตามความเหมาะสม เช่น การปรับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบ การทบทวนหรือเพิกถอนผลการตรวจสอบ หรือการกำหนดมาตรการควบคุมเพิ่มเติม

๙.๓ ในกรณีที่ไม่สามารถแก้ไขได้ ให้รายงานผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานหรือคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

## ๑๐. การทบทวนและปรับปรุง

ให้หน่วยตรวจสอบภายในทบทวนคู่มือฉบับนี้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ หรือมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สอดคล้องกับแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด

## ๑๑. การบังคับใช้

คู่มือฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานให้ความเห็นชอบเป็นต้นไป