



จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม อำเภอนองหาน จังหวัดอุดรธานี

วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

แนวปฏิบัติ

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจรรยาบรรณนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๓.๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ และปฏิบัติ ตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ที่กำหนด ไม่สร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ และให้ความเคารพ สนับสนุน การปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานรัฐ

๓.๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้ง กับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ ไม่อคติ ไม่ลำเอียง และไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม และต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงทั้งหมดที่ ตรวจพบ

๓.๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับ และไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับ ไปแสวงหาประโยชน์เพื่อตนเอง

๓.๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและ ประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น และต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พร้อมทั้งพัฒนาศักยภาพของตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย.....

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

วันที่..... ๓ ตุลาคม ๒๕๖๗



กรอบคุณธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี

กรอบคุณธรรมฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เกี่ยวกับความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ และข้อจำกัดของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ดังนี้

กรอบความประพฤติของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ความเป็นอิสระ

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ และการแทรกแซงใดๆ ในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบโดย ผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม และคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่ง และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสมโดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี และผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี กรณีที่ได้รับมอบหมายต้องแจ้งให้ทราบถึงข้อจำกัดดังกล่าว

๔. ความเชี่ยวชาญ

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ และต้องสั่งสมความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๕. ความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ และมีทักษะการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผลในอันที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย.....

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

๓ ตุลาคม ๒๕๖๗



การเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

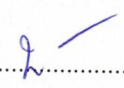
เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ข้าพเจ้า นางสาวกุสุมา ด้วงทา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ตามที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน นั้น ข้าพเจ้าขอรายงานข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ด้านการตรวจสอบภายใน ดังนี้

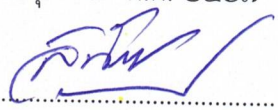
ลำดับ	รายการ	ข้อมูล
๑	เคยเป็นผู้ปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจและออกจากหน้าที่มาเป็นเวลาน้อยกว่า ๑ ปี	() เคย/ใช่ ระบุหน่วยงาน..... (☒) ไม่เคย/ไม่ใช่
๒	มีบุคคลในครอบครัวปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจ (บิดา มารดา บุตร คู่สมรส)	() เคย/ใช่ ระบุหน่วยงาน..... (☒) ไม่เคย/ไม่ใช่
๓	เคยรับผลประโยชน์ตอบแทนในรูปแบบของเงินหรือของขวัญจากหน่วยรับตรวจ มูลค่าเกินกว่า ที่ ป.ป.ช. กำหนด	() เคย/ใช่ ระบุหน่วยงาน..... (☒) ไม่เคย/ไม่ใช่
๔	มีส่วนร่วมในการดำเนินงานโครงการกิจกรรมที่จะต้องตรวจสอบหรือร่วมรับผิดชอบโครงการ/กิจกรรม	() เคย/ใช่ ระบุหน่วยงาน..... (☒) ไม่เคย/ไม่ใช่

ทั้งนี้หากมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลจากที่ได้รายงานไว้เบื้องต้น และในระหว่างการทำงาน ปฏิบัติงาน ถ้ามีเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ข้าพเจ้าจะแจ้งให้ทราบทันที

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกุสุมา ด้วงทา)

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ทราบ (ลงชื่อ).....

(นายสุนันท์ บุญใบ)

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



**มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม**

.....

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ จัดทำขึ้นเพื่อป้องกันกรณีเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือคาดว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ อันจะทำให้ขาดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพและบรรลุประสิทธิผล จึงได้กำหนดมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑.ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ได้แก่ ต้องมีความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ รวมถึงการประพฤติที่ดั่งามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๒.ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และดำเนินการเพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง หรือเมื่อมีการรับบุคลากรเข้าปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๓.ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่นำเข้าสู่ข้อมูลต่างๆของหน่วยตรวจรับที่ได้จากการปฏิบัติงาน ไปใช้แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัว และไม่กระทำการใดๆที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนราชการ

๔.ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติภายใน ๑ ปี เพื่อมิให้ขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๕.ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่มีส่วนเกี่ยวข้องและความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆหรือรับเงิน สิ่งของหรือปล่อยให้ความรู้สึกรักใคร่ของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างอิสระ และเที่ยงธรรม

๖.กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ โดยให้พิจารณาลักษณะของการเปิดเผยขึ้นอยู่กับเหตุการณ์ข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณีขึ้นในแต่ละกรณี

๗.ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมที่จะต้องตรวจสอบหรือร่วมรับผิดชอบในโครงการ/กิจกรรม หรือคณะกรรมการใดๆซึ่งอาจส่งผลให้สูญเสียความเป็นอิสระและความเสี่ยงธรรมในการตรวจสอบ เช่น คณะกรรมการใดๆซึ่งอาจส่งผลให้สูญเสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ เช่น คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นต้น

ประกาศ ณ วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

(นางสาวกฤษมา ดั่งทา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน