



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ โทร. ๑๖๐

ที่ ขร ๕๔๕๐๑/ ๔๗๖

วันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง มาตรการป้องกันความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมจากบทบาทหน้าที่อื่นที่นอกเหนือจาก
งานตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่ผ่านปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติตรวจสอบ
ภายในของส่วนราชการ ด้านคุณสมบัติรหัส ๑๑๑๒ บทบาทของหัวหน้างานตรวจสอบภายในที่นอกเหนือจากงาน
ตรวจสอบภายใน กำหนดว่า เมื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบ
ที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน จะต้องมีการป้องกันเพื่อไม่ให้กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความ
เที่ยงธรรม หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในอาจได้รับการร้องขอให้เพิ่มบทบาทหรือความรับผิดชอบ
นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายในอันก่อให้เกิดผลกระทบทำให้ขาดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมต่อ
กิจกรรมการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานของรัฐต้องมีการกำกับดูแล สอบทานการ
ปฏิบัติงานและกำหนดมาตรการป้องกันในการกำกับดูแลรวมทั้งสอบทานการรายงานและบทบาทหน้าที่เป็นระยะ
ๆ เพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นในบทบาทหรือความรับผิดชอบที่เพิ่มขึ้นนั้น

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติตรวจสอบ
ภายในของส่วนราชการ ด้านคุณสมบัติรหัส ๑๑๑๒ บทบาทของหัวหน้างานตรวจสอบภายในที่นอกเหนือจากงาน
ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ จึงขอความเห็นชอบ
มาตรการป้องกันความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมจากบทบาทหน้าที่อื่นที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน
จากผู้บังคับบัญชาเพื่อให้เกิดระบบการควบคุมภายในหน่วยงานตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิผลต่อไป

ทั้งนี้ ได้แนบมาตรการป้องกันความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมจากบทบาทหน้าที่อื่นที่
นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ ท้ายบันทึกข้อความฉบับนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเห็นชอบ

(นางสาวงามฟ้า พูนาโคชิ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ


ความเห็นผู้อำนวยการกองคลัง

- ๒๖๖๖๖๖ ๒๖๖๖๖๖

(นางอุบล ชัยมงคล)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง
รักษาการผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่

- พล.อ. (เจริญ) ๒๒


23/4/63

(นายองอาจ ม่วงโกสัย)
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่

- พัฒนพงษ์



(นายพัฒนพงษ์ โพธิ์เกต)
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่

23/4/63

มาตรการป้องกันความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม
จากบทบาทหน้าที่อื่นที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน
หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมือง จังหวัดเชียงราย

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ด้านคุณสมบัติรหัส ๑๑๑๒ บทบาทของหัวหน้างานตรวจสอบภายในที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน กำหนดว่าเมื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน จะต้องมีการป้องกันเพื่อไม่ให้กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในอาจได้รับการร้องขอให้เพิ่มบทบาทหรือความรับผิดชอบนอกเหนือจากงานตรวจสอบภายในอันก่อให้เกิดผลกระทบทำให้ขาดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมต่อกิจกรรมการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานของรัฐต้องมีการกำกับดูแล สอบทานการปฏิบัติงานและกำหนดมาตรการป้องกันในการกำกับดูแลรวมทั้งสอบทานการรายงานและบทบาทหน้าที่เป็นระยะ ๆ เพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นในบทบาทหรือความรับผิดชอบที่เพิ่มขึ้น

เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ด้านคุณสมบัติรหัส ๑๑๑๒ บทบาทของหัวหน้างานตรวจสอบภายในที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ จึงจัดทำมาตรการป้องกันความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมจากบทบาทหน้าที่อื่นที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายในขึ้น โดยมีมาตรการป้องกันการปฏิบัติงานที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายในดังนี้

๑. บทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายในต้องไม่ขัดกับกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ มาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกำหนด

๒. การมอบหมายบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายในต้องเป็นคำสั่งการจากผู้บังคับบัญชาตามสายบังคับบัญชาเท่านั้น

๓. นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่ และปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่ต้องรับผิดชอบในการกำกับดูแลสอบทานการปฏิบัติงานที่ได้มอบหมายที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน สอบทานบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายในเพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นในบทบาทหรือความรับผิดชอบที่เพิ่มขึ้น

๔. เมื่อผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบเรื่องที่ตนเคยมีบทบาทหรือความรับผิดชอบให้ตรวจสอบอย่างเป็นอิสระ มีความเที่ยงธรรม เป็นกลาง ปราศจากความลำเอียงในผลลัพธ์ของงานที่ตนมีบทบาทหรือความรับผิดชอบ

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายต่อผู้บังคับบัญชาภายหลังปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเสร็จสิ้นทุกครั้งและเมื่อสิ้นปีงบประมาณให้รวบรวมผลการปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานตรวจสอบภายในทุกรายการเพื่อจัดทำผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณนั้น ๆ



ผู้จัดทำมาตรการฯ

(นางสาวงามฟ้า พุณาโคชิ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ ๒๖ เดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓

/ ผู้เห็นชอบ.....



ผู้เห็นชอบมาตรการฯ

(นายองอาจ ม่วงโกสัย)
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่
วันที่ ๒๓ เดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓



ผู้เห็นชอบมาตรการฯ

(นายพัฒนพงษ์ โพธิ์เกตุ)
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่
วันที่ ๒๓ เดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓