



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางปู โทร ๐๗๓-๔๔๑๓๑๕
ที่ ปน.๕๒๗๐๗ / ๐๕๖ วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๙
เรื่อง กำหนดกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบางปู

๑. เรื่องเดิม

ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๕๒๗ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐมีความต่อเนื่อง จึงนำหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นกรอบแนวทางในการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

การกำหนดเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ตามกรอบมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ประกอบด้วยมาตรฐานหลัก ๒ มาตรฐาน คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน กำหนดประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาเพื่อประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ทั้งสิ้น ๑๖ ประเด็น ประกอบด้วย ด้านการกำกับดูแล (Governance) ด้านบุคลากร (Staff) ด้านการจัดการ (Management) และด้านกระบวนการ (Process) โดยการประเมินการประกันคุณภาพด้านการกำกับดูแล ในประเด็นพิจารณาโครงสร้างและสายการรายงาน ให้หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดกรอบคุณธรรม ประกอบด้วย การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความอิสระหรือความเที่ยงธรรม มีการเสนอกรอบคุณธรรมให้หัวหน้าส่วนราชการเห็นชอบและเผยแพร่ให้บุคลากรทราบ

๓. ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วจึงเห็นควรกำหนดกรอบคุณธรรม เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน และเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐสอดคล้องกับการประเมินการประกันคุณภาพด้านการกำกับดูแล ตามรายละเอียดที่แนบ

ข้อเสนอ...

๙/๑๐/๖๙ จุฑาทิพย์ ๑๑/๑๐/๖๙

๔. ข้อเสนอ

เพื่อโปรดทราบ และโปรดพิจารณาอนุมัติกรอบคุณธรรม หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลบางปู พร้อมทั้งแจ้งให้ทุกหน่วยทราบ ตามรายละเอียดที่เสนอมาด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางวนิดา นิเดร์หะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดเทศบาล - เพื่อ No. ๗๗๖ เน้นการอนุมัติ ทดสอบ
ทุกหน่วยงานต่อไป.

(นายอับดุลเราะห์มาน วาอาอีตา)
ปลัดเทศบาลตำบลบางปู

ความเห็นของนายกเทศมนตรี

อนุมัติ

ว่าที่ร้อยตรี

(ลูกมาน สะอะ)

นายกเทศมนตรีตำบลบางปู

เอกสารการรับหนังสือกำหนดกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางปู

๑. สำนักปลัดฯ.....วันที่ 1 ก.ค. 68
๒. กองคลัง.....วันที่ ๑ ต.ค. ๖๘
๓. กองช่าง.....วันที่ 5 ต.ค. ๖๘
๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม.....วันที่ 1 พ.ค. ๖๘
๕. กองการศึกษา.....วันที่
๖. กองการประปา.....วันที่



กรอบคุณธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางปู อำเภอยะหริ่ง จังหวัดปัตตานี

กรอบคุณธรรมฉบับนี้จัดทำขึ้นตามหลักจริยธรรม การปฏิบัติงาน และการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหลักเกณฑ์และเป็นแนวทาง ในการปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของผู้ ตรวจสอบภายใน ของสังกัดหน่วยงานตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบางปูอำเภอยะหริ่ง จังหวัดปัตตานี เกี่ยวกับ ความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ และข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ในการให้ ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุตามนโยบาย และแผนการตรวจสอบภายในที่วางไว้

หลักปฏิบัติ

การปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ขยัน หมั่นเพียร มีความ รับผิดชอบ อดทน กล้าแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล ยอมรับฟังความคิดเห็นที่แตกต่างและยึดมั่นใน สิ่งที่ต้อง

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ และคงไว้ซึ่งจริยธรรมของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่อาจสร้างความเสื่อมเสีย การตรวจสอบภายใน ในการไปมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรม ส่งผลต่อความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมใน การปฏิบัติงาน

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้มีความเที่ยงธรรม ในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และ รายงานไม่ลำเอียงหรือมีอคติทางใดทางหนึ่ง ไม่นำความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามา มีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ความเป็นอิสระ

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการ ปฏิบัติงาน ไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ และสามารถรายงานในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขต และการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งต้องปฏิบัติงานตาม วัตถุประสงค์ และขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ ภายใต้ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. ความเที่ยงธรรม

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง ปราศจากการแทรกแซงใดๆ หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน

๓. ความเชี่ยวชาญ

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน และต้องสะสมความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔. ความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ และมีทักษะการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผลในอันที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ

- ผู้ตรวจสอบภายในไม่ปกปิด บิดเบือนข้อเท็จจริงอันเป็นสำคัญทั้งหมดที่ตรวจสอบ อันอาจทำให้การรายงานผลตรวจสอบเกิดข้อผิดพลาด คลาดเคลื่อน จากความเป็นจริงก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ

- ผู้ตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบต่องานที่ตนปฏิบัติ หากมีข้อผิดพลาดในการสรุปรายงานการตรวจสอบจะต้องดำเนินการแก้ไขทันที และนำเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจทราบ

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยปฏิบัติหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงาน ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ ซึ่งอาจส่งผลต่อการเสนอความเห็นได้อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของสำนักงานปลัดกระทรวง และหน่วยงานในสังกัดกระทรวง อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๓. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานหรือเสนอความเห็นได้อย่างเป็นอิสระ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบก่อนการปฏิบัติงานนั้น

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ว่าที่ร้อยตรี

(ลูกมาน สะอะ)

นายกเทศมนตรีตำบลบางปู