



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานจังหวัดปทุมธานี ตรวจสอบภายใน โทร ๐ ๒๕๘๑ ๖๐๓๘ ต่อ ๒๑
ที่ ปท ๐๐๑๗.๔/ว๓๕๓๐๐ วันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๑
เรื่อง การจัดทำกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดปทุมธานี

เรียน หัวหน้าส่วนราชการบริหารส่วนภูมิภาคทุกส่วน และนายอำเภอทุกอำเภอ

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ กรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยกำหนดประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาเพื่อประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐรวมทั้งสิ้น ๑๖ ประเด็น ซึ่งประเด็นที่ใช้พิจารณาที่ ๑ เรื่อง โครงสร้างและสายการรายงาน ให้มีการกำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเผยแพร่กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้นำหน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน นั้น

จังหวัดปทุมธานี ได้จัดทำกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดปทุมธานี เสร็จเรียบร้อยแล้ว สามารถดาวน์โหลดกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดปทุมธานี ได้ที่ (www.pathumthani.go.th/หน่วยตรวจสอบภายใน/กรอบคุณธรรม)

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายพินิจ บุญเลิศ)
ผู้ว่าราชการจังหวัดปทุมธานี

กรอบคุณธรรม ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดปทุมธานี

วัตถุประสงค์

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดปทุมธานี จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตัว และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงปรารถนา เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับ ปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และมีคุณภาพ

หลักการปฏิบัติ

เพื่อให้การปฏิบัติตน และการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดปทุมธานี เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีความเป็นอิสระ เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากความลำเอียง และสามารถบรรลุ เป้าหมาย และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ จึงกำหนดแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

๑. ความมีจุดยืนที่มั่นคง (Integrity)

- ๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ
- ๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อองค์กร
- ๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณอันดี

๒. ความเป็นอิสระ (Independence)

- ๒.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดปทุมธานี รายงานด้านการบริหาร และด้านการตรวจสอบโดยตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดปทุมธานี
- ๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดปทุมธานี ต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ในกรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว งานนั้นต้องไม่ขัดต่อความเป็นอิสระ และถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะผู้ตรวจสอบภายใน
- ๒.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องเป็นอิสระจากอิทธิพลอื่นใด และปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ
- ๒.๔ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดปทุมธานีต้องเปิดเผยถึงเหตุ หรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๓. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ความเที่ยงธรรม คือ ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน คำนึงถึงคุณภาพของงาน และไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น เช่น

- ๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง หรือมีอคติไปในทางหนึ่งทางใด และหลีกเลี่ยงเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ
- ๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถให้คำแนะนำ ให้บริการคำปรึกษา แก่หน่วยรับตรวจหรือส่วนราชการ ด้วยความเที่ยงธรรม
- ๓.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

๓.๔ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

๓.๕ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ตรวจสอบภายในจังหวัดไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระ หรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงาน หรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๓.๖ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๓.๗ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ในอันที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๓.๘ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรปฏิบัติงานในลักษณะและควบคุม อาทิเช่น เป็นผู้วินิจฉัย และสั่งการขั้นสุดท้ายของความถูกต้อง หรือข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานของบุคคลหรือหน่วยงานที่ตรวจสอบ

๓.๙ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความเป็นธรรมในทุกสถานการณ์ ด้วยความเป็นกลางปราศจากอคติ ความรู้สึกส่วนตัว หรือบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลในการปฏิบัติงาน และหลีกเลี่ยงความขัดแย้งด้านผลประโยชน์

๔ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๕ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๕.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ ความสามารถและประสบการณ์

๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของ

กรมบัญชีกลาง

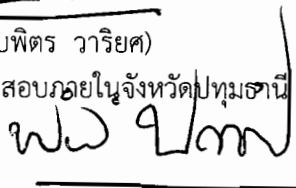
๕.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กรอบคุณธรรมนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดปทุมธานีทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป


(นายบพิตร วารียศ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดปทุมธานี



(นายพินิจ บุญเลิศ)

ผู้ว่าราชการจังหวัดปทุมธานี