



บันทึกข้อความ

กรมทรัพยากรน้ำ
(ภายใน)

รับที่..... 0585
วันที่..... ๕ ก.พ. ๒๕๖๕
เวลา..... 13:48 น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร./โทรสาร ๐ ๒๒๗๑ ๖๑๙๕ - ๖

ที่ ทส ๐๖๒๓ / ๒๘

วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง การทบทวนกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน

เรียน อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ

สำนักงานอธิบดี

เลขที่รับ..... ๑๐๒๕
วันที่ ๕ ก.พ. ๒๕๖๕
เวลา..... ๑๓.๕๓.๑๕

เรื่องเดิม

ตามที่ท่านอธิบดี เห็นชอบกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ ฉบับลงวันที่ ๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามบันทึกกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ทส ๐๖๒๓/๔๐๖ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ นั้น

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้พิจารณาปรับปรุงกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ฉบับดังกล่าว เพื่อให้เป็นปัจจุบันสอดคล้องกับจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมีองค์ประกอบ ดังนี้

การปฏิบัติตน

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียร เสียสละ มีน้ำใจ มีความรับผิดชอบ ยึดถือประโยชน์ส่วนรวม
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตนให้เป็นไปตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับกรกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อกรมทรัพยากรน้ำ
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับเงินหรือสิ่งของใดๆ ที่อาจก่อให้เกิดความเอนเอียง หรือมีผลต่อความไม่เที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจด้วยความเป็นมิตร รับฟังและเสนอแนะแนวทางปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

เรื่องกลับ กสน.
วันที่ 11 กพ ๖๕
เวลา 13.30

/การปฏิบัติ...

การปฏิบัติงาน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
 ๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น
 ๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ
 ๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ
 ๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย
 ๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง
 ๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
- ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม**
๑. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเคยปฏิบัติหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ ซึ่งอาจส่งผลต่อการเสนอความเห็นได้อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ
 ๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของกรมทรัพย์สินทางปัญญาอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ
 ๓. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานหรือเสนอความเห็นได้อย่างเป็นอิสระ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบก่อนการปฏิบัติงานนั้น

ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

กลุ่มตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้ว เห็นควรยกเลิกกรอบคุณธรรมกลุ่มตรวจสอบภายใน ฉบับวันที่ ๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ และใช้กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในยึดถือไว้เป็นหลักในการปฏิบัติตน และการปฏิบัติงานภายใต้กรอบการประพฤติที่ดีงาม ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ ขอให้โปรดลงนามในกรอบคุณธรรมฯ ที่แนบเสนอมาพร้อมนี้

ลงนามแล้ว


๑๑ ก.พ. ๒๕๖๕
(นายภาค อารวรรุชรัตน์)
อธิบดีกรมทรัพย์สินทางปัญญา



(นางสาวณัฐกาญจน์ แซ่ตั้ง)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ

กรอบคุณธรรมนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นด้านการตรวจสอบและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ และพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ๔ ประการ คือ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) โดยมีแนวทางการปฏิบัติตน การปฏิบัติงาน และข้อจำกัดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ดังนี้

การปฏิบัติตน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียร เสียสละ มีน้ำใจ มีความรับผิดชอบ ยึดถือประโยชน์ส่วนรวม
๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตนให้เป็นไปตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน
๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับกรกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อกรมทรัพยากรน้ำ
๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับเงินหรือสิ่งของใดๆ ที่อาจก่อให้เกิดความเอนเอียง หรือมีผลต่อความไม่เที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่
๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจด้วยความเป็นมิตร รับฟังและเสนอแนะแนวทางปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

การปฏิบัติงาน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง

๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเคยปฏิบัติหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ ซึ่งอาจส่งผลต่อการเสนอความเห็นได้อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของกรมทรัพยากรน้ำ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๓. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานหรือเสนอความเห็นได้อย่างเป็นอิสระ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบก่อนการปฏิบัติงานนั้น

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป


(นายภาคธู ถาวรฤชรัตน์)
อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ