



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร./โทรสาร ๐ ๒๒๗๑ ๖๑๙๕ - ๖

ที่ ทส ๐๖๒๓ / ๔๐๖

วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง การทบทวนกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน

เรียน อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ

เรื่องเดิม

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๔๒๑๐๓ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ เรื่อง รายงานผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้านการกำกับดูแล (Governance) ประเด็นที่ ๑ โครงสร้างและสายการรายงาน ผลการประเมิน ปฏิบัติตามเกณฑ์การพิจารณาไม่ครบทุกข้อ มีข้อเสนอแนะให้ดำเนินการ กำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในที่มีองค์ประกอบที่ประกอบด้วย การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรม และข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ซึ่งไม่ใช่การนำจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กระทรวงการคลังกำหนดมาเป็นกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน นั้น

ข้อเท็จจริง

ตามแผนพัฒนางานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้วางแผนปรับปรุงกรอบคุณธรรม ในเดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ดังนั้น กตน. จึงได้ทบทวนและปรับปรุงกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ฉบับวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ ตามข้อเสนอแนะของกรมบัญชีกลาง โดยกำหนดให้มีองค์ประกอบการปฏิบัติตน การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน และข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม รวมทั้งหมด ๑๕ ข้อ โดยยึดหลักมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

กตน. พิจารณาแล้ว เห็นควรยกเลิกกรอบคุณธรรมกลุ่มตรวจสอบภายใน ฉบับวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ และใช้กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในยึดถือไว้เป็นหลักในการปฏิบัติตน และปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ ขอได้โปรดลงนามในกรอบคุณธรรมฯ ที่แนบเสนอมาพร้อมนี้

เห็นชอบ/ลงนามแล้ว


(นายสุวัฒน์ เปี่ยมปัจจัย)
อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ


(นางสาวณัฐกาญจน์ แซ่ตั้ง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ
รักษาการในตำแหน่งผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

- ๓ ๖.ค. ๒๕๖๑

เรื่องกลับ กสน
วันที่ 4 ธค ๖1
เวลา 9 10

กลุ่มงานสารบรรณ ทน.
รับที่ 6097
วันที่ 27 พ.ย. 2561
เวลา 15.35 น.

สำนักงานอธิบดี
เลขที่รับ วร ๖๒๓
วันที่ ๒๗ พ.ย. ๖๑
เวลา ๑๗.๕๒ น.



กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ

กรอบคุณธรรม จัดทำขึ้นตามหลักมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในยึดถือและใช้เป็นหลักในการปฏิบัติตน และปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อันจะส่งผลให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ นำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และมีคุณภาพ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยัน หมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ เพื่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงาน ด้วยความไม่ลำเอียง

๓. การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้มา เคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน การเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว จะต้องได้รับอนุญาตจากหัวหน้าส่วนราชการเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและงานอาชีพเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำความรู้ ทักษะ ประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ และมีการพัฒนาตนเองให้มีความเชี่ยวชาญเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน

การปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี และรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น

๒. ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๓. ไม่เข้าไปมีส่วนได้เสียในกิจกรรมตามสายงานปกติ เช่น เป็นประธานกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้างทุกกรณี หรือเป็นคณะกรรมการคณะใดคณะหนึ่ง ซึ่งอาจส่งผลต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน

๔. ไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ กรณีที่หน่วยงานภายนอกขอเอกสารหลักฐานการตรวจสอบภายใน หรือรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการเท่านั้น

๕. ไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ

การปฏิบัติ...

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ภายใต้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องของทางราชการ

๒. เปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผย หรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้ รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการ กระทำผิดกฎหมาย

๓. มีความรับผิดชอบต่องานตรวจสอบภายในที่ตนปฏิบัติ หากเกิดข้อผิดพลาดในการให้ความเห็น การสรุปผลและการรายงานผลการตรวจสอบ จะดำเนินการแก้ไขทันทีและนำเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อ แจ้งหน่วยรับตรวจต่อไป

๔. จะไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำในกรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาด ความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้นๆ บางส่วน หรือทั้งหมดของงาน เช่น การออกแบบก่อสร้าง เป็นต้น

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. การจัดซื้อจัดจ้างและการเป็นกรรมการตรวจรับ เฉพาะกลุ่มตรวจสอบภายในเท่านั้น และจะ ไม่ตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนอย่างน้อยภายในระยะเวลา ๑ ปี

๒. ผู้ตรวจสอบภายในงดออกเสียง กรณีได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการหรือคณะกรรมการใดๆ เพื่อ พิจารณาตัดสินการกระทำความผิดซึ่งมีผลทางกฎหมายและส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่

กรอบคุณธรรมนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป



(นายสุวัฒน์ เปี่ยมปัจจัย)
อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ