บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบึงเนียม

ที่ ขก ๗๓๔๐๕/๒๕ **วันที่ ๑๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙**

เรื่อง ขอเสนอร่างกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานละหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ในการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีด้วย นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบึงเนียม ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๙ เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ซึ่งในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ได้คัดเลือกกิจกรรมที่มีความเสี่ยงซึ่งได้จากการประเมินความเสี่ยงที่ครอบคลุมภารกิจของหน่วยงาน โดยคำนึงถึงความเหมาะสมของปริมาณงาน ต่อระยะเวลาและทรัพยากรบุคคล เป็นสำคัญ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ เพื่อขอความเห็นชอบ อนุมัติแผนการตรวจสอบ และประกาศใช้แผนการตรวจสอบ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางจิระวรรณ์ เนื่องทะบาล)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

- ความเห็นของ ปลัดเทศบาลตำบลบึงเนียม
  - ☑ เห็นชอบ
  - ☐ ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(นางสาวปัญญรักษ์ บุตรศิริ)
ปลัดเทศบาลตำบลบึงเนียม

- ความเห็นของ นายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม
  - ☑ เห็นชอบ
  - ☐ ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(นายนิพนธ์ สมพงษ์)
นายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม

กรอบคุณธรรม
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบึงเนียม
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๗๐

<u>วัตถุประสงค์</u>

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบึงเนียม จัดทำกรอบคุณธรรมขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตน และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับ รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวยสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมวด้วยคุณภาพ และบรรลุเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

<u>การปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน</u>

๑.ทำงานร่วมกันเป็นทีม มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี และยอมรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่นรวมทั้งความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ

๒.ไม่เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่อาจสร้างความเสียหายต่อหน่วยงาน หรือเข้าไปมีส่วนร่วมกับการกระทำที่อาจนำความเสี่ยมเสียมาสู่วิชาชีพของตนเอง

๓.ไม่เข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่อาจส่งผลต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน เช่น เป็นคณะกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้างคณะใดคณะหนึ่ง

๔.ไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานไปใช้ในการแสวงหาผลประดยชน์ และในการณีที่มีหน่วยงานภายนอกของข้อมูล หลักฐาน เอกสารที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือรายงานผลการตรวจสอบต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานขงอรัฐเท่านั้น รวมทั้งจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงาน

๕.ไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่อาจส่งผลให้การใช้วิจารณญาณในการปฏิบัติงานไม่มีความเที่ยงธรรม

<u>การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน</u>

๑.ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระในการดำเนินงานโดยรายงานตรงต่อผุ้บริหารท้องถิ่น

๒.การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอสิระ ปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งต้องปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ของขอบเขนการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการ

ตรวจสอบ รวมทั้งต้องปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด ด้วยความรู้ความสามารถ ทักษาะ และประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ภายใต้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบไม่หิดเบือนข้อเท็จจริงหรือปิดบังอำพรางสิ่งที่เกิดขึ้นจริง เพื่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและได้รับการยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๔.ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ ไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง

๕.มีความรับผิดชอบต่องานที่ตนเองปฏิบัติ หากมีข้อผิดพลาดในการสรุปผลการรายงานการตรวจสอบจะต้องดำเนินการแก้ไขทันทีและนำเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานขงอรัฐเพื่อแจ้งหน่วยงานรับตรวจทราบ

๖.ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรืองานให้คำปรึกษาเฉพาะในเรื่องที่ตนเองมีความรู้ทักษาะ ความสามารถ หรือประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น และจะต้องไม่ปฏิบัติงานในเรื่องที่ตนเองขาดความรู้ ทักษะ ความสามารถ หรือไม่มีประสบการณ์ เช่น การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างหรือการออกแบบงานก่อสร้าง เป็นต้น

<u>ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม</u>

๑.ไม่ปฏิบัติงานอื่นที่ทำให้ขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและจะไม่ตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยมีหน้าที่รับผิดชอบก่อนอย่างน้อยภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ

๒.ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๓.หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณีทั้งนี้ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่หน่วยงานของรัฐจะได้รับผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔.ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

กรอบคุณธรรมนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบึงเนียม ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

(นายนิพนธ์ สมพงษ์)
นายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม