



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองอ่างศิลา

ที่ ขบ ๕๔๕๐๗/๑๖

วันที่ ๒๒

กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติใช้กรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองอ่างศิลา

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองอ่างศิลา ได้กำหนดกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดตามจริยธรรมการปฏิบัติงานและมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในฯ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นายพิศุทธิ์ ดาวเรือง)

นิติกรชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลเมืองอ่างศิลา

- เห็นควรอนุมัติ

(นายกำปนาท จิตกิตกุล)

ปลัดเทศบาลเมืองอ่างศิลา

ความเห็นนายกเทศมนตรีเมืองอ่างศิลา

-อนุมัติ

(นายวินัย พันภัยพาล)

นายกเทศมนตรีเมืองอ่างศิลา



กรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองอ่างศิลา
(ฉบับปรับปรุง)

หลักการและวัตถุประสงค์

กรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดหลักประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองอ่างศิลา ให้สอดคล้องกับมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความน่าเชื่อถือของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การกำหนดกรอบคุณธรรมมีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมเกียรติและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ผู้ตรวจสอบภายในประพฤติปฏิบัติตนด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ใช้ดุลยพินิจอย่างผู้ประกอบวิชาชีพ และให้บริการด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และมีคุณภาพ อันเป็นประโยชน์ต่อการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของเทศบาลเมืองอ่างศิลา

๑. ขอบเขตและแนวทางการถือปฏิบัติ

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ใช้กับหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในของเทศบาลเมืองอ่างศิลา ทั้งการปฏิบัติงานบริการให้ความเชื่อมั่นและการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา

หลักปฏิบัติที่กำหนดไว้เป็นหลักการพื้นฐานในการประพฤติปฏิบัติตนและการปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสมประกอบการปฏิบัติงาน โดยถือปฏิบัติควบคู่กับจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ กฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ การที่กรอบคุณธรรมมิได้ระบุพฤติกรรมใดไว้โดยเฉพาะ มิได้เป็นเหตุให้ละเว้นการปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าว

๒. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน

๒.๑ ความเป็นอิสระ

ความเป็นอิสระ หมายถึง การปราศจากเงื่อนไขหรือข้อจำกัดที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และเสนอความเห็นได้อย่างตรงไปตรงมา โดยปราศจากอคติและการแทรกแซง

หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อนายกเทศมนตรีเมืองอ่างศิลาในฐานะหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องสามารถสื่อสาร หรือ และรายงานเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในต่อนายกเทศมนตรีเมืองอ่างศิลาได้โดยตรง

การกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ ต้องปราศจากการแทรกแซงของฝ่ายบริหารหรือบุคคลใด ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยต้องใช้สิทธิดังกล่าวอย่างเหมาะสมและรักษาความลับของข้อมูล

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องยืนยันถึงความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อนายกเทศมนตรีเมืองอ่างศิลาน้อยปีละหนึ่งครั้ง และเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดที่กระทบต่อความเป็นอิสระเมื่อเกิดขึ้น เพื่อให้ได้รับการพิจารณาแก้ไขอย่างเหมาะสม

๒.๒ ความเที่ยงธรรม

ความเที่ยงธรรม หมายถึง การมีทัศนคติที่เป็นกลาง ปราศจากอคติและความลำเอียง สามารถใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานบนพื้นฐานของข้อเท็จจริงและหลักฐาน โดยไม่ยอมให้ผลประโยชน์ส่วนตน ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรืออิทธิพลของบุคคลอื่นมีผลเหนือการปฏิบัติหน้าที่ และไม่ลดหย่อนคุณภาพของงาน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ รวมทั้งหลีกเลี่ยงสถานการณ์ที่อาจทำให้ผู้เกี่ยวข้องมีเหตุอันควรสงสัยในความเที่ยงธรรมของการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ และต้องพิจารณาความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือเหตุอื่นที่อาจกระทบต่อความเที่ยงธรรมก่อนรับมอบหมายงานและระหว่างการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ การพ้นระยะเวลาดังกล่าวมิได้ทำให้ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่ยังมีอยู่หมดไปโดยอัตโนมัติ

๒.๓ การปฏิบัติงานอื่นและการให้คำปรึกษา

การมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นนอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง โดยพิจารณาถึงประโยชน์ที่เทศบาลเมืองอ่างศิลาจะได้รับ และผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม พร้อมกำหนดมาตรการป้องกันที่เหมาะสม

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดของเทศบาลเมืองอ่างศิลา ซึ่งมีหน้าที่อื่นอาจกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

การให้คำปรึกษาต้องดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม โดยไม่เข้ารับผิดชอบด้านการบริหารหรือตัดสินใจแทนฝ่ายบริหารหรือหน่วยรับตรวจ กรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดที่อาจกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยให้ผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนรับงาน

หน่วยตรวจสอบภายในอาจให้ความเชื่อมั่นต่องานที่เคยให้คำปรึกษามาก่อนได้ หากลักษณะการให้คำปรึกษานั้นมิได้กระทบต่อความเที่ยงธรรม โดยต้องพิจารณาความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายในที่จะได้รับมอบหมายงานด้วย

๒.๔ การเปิดเผยและจัดการเหตุหรือข้อจำกัด

เมื่อมีเหตุหรือข้อจำกัดที่อาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม เช่น ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบ การเข้าถึงข้อมูล บุคคล หรือทรัพย์สิน การแทรกแซงการรายงานผล หรือข้อจำกัดด้านทรัพยากร ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงและผลกระทบต่อนายกเทศมนตรีเมืองอ่างศิลาและแจ้งผู้เกี่ยวข้องตาม

ความเหมาะสม หากเหตุหรือข้อจำกัดเกิดแก่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้รายงานนายกเทศมนตรีเมือง
อ่างศิลาโดยตรง

ให้พิจารณามาตรการจัดการตามลักษณะของเหตุหรือข้อจำกัด เช่น การปรับเปลี่ยนผู้ปฏิบัติงาน
การจัดให้มีผู้สอบทานที่เป็นอิสระจากกิจกรรมที่ตรวจสอบ หรือการจัดให้มีการควบคุมดูแลเพิ่มเติมตาม
มาตรฐานที่เกี่ยวข้อง พร้อมจัดเก็บหลักฐานการเปิดเผยและการดำเนินการไว้ ทั้งนี้ การรับทราบข้อจำกัดหรือ
การกำหนดมาตรการป้องกัน มิใช่เหตุยกเว้นการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่กฎหมายหรือหลักเกณฑ์กำหนด

๓. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักจรรยาบรรณ ๔ ประการ และหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นพื้นฐานของความไว้วางใจ และทำให้การใช้ดุลยพินิจในการ
ปฏิบัติงานมีความน่าเชื่อถือและได้รับการยอมรับ โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องถือปฏิบัติ ดังนี้

(๑) ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ซื่อสัตย์สุจริต และมีความรับผิดชอบ

(๒) ปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเปิดเผยข้อมูลตามหน้าที่และ
ข้อกำหนดของวิชาชีพ

(๓) ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องหรือมีส่วนร่วมในการกระทำที่ขัดต่อกฎหมาย การกระทำที่อาจนำความเสื่อม
เสียมาสู่วิชาชีพตรวจสอบภายใน หรือก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

(๔) เคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของ
หน่วยงานของรัฐ

๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล
และรายงานผล โดยปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกสถานการณ์ และไม่ยอมให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือ
ความเห็นของบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการใช้ดุลยพินิจ โดยถือปฏิบัติ ดังนี้

(๑) ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ที่นำไปสู่ความขัดแย้งกับประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ
และไม่กระทำการที่ก่อให้เกิดอคติหรือความลำเอียงจนไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเที่ยงธรรม

(๒) ไม่รับสิ่งของหรือประโยชน์อื่นใดที่อาจก่อให้เกิดอคติ หรือมีอิทธิพลต่อการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้
ประกอบวิชาชีพ

(๓) เปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นการเปิดเผย
หรือรายงานแล้ว อาจทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องเคารพในคุณค่าและสิทธิของเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน
และไม่เปิดเผยข้อมูลโดยปราศจากการอนุญาตจากผู้มีอำนาจ เว้นแต่มีหน้าที่ต้องเปิดเผยตามกฎหมายหรือ
ข้อกำหนดของวิชาชีพ โดยถือปฏิบัติ ดังนี้

(๑) ใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ ระมัดระวัง และเหมาะสม ทั้ง
ข้อมูลในรูปเอกสารและข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ โดยป้องกันมิให้บุคคลที่ไม่มีสิทธิเข้าถึงหรือนำข้อมูลไปใช้โดยมิ
ชอบ

(๒) ไม่นำข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่ใช้ข้อมูลใน
ลักษณะที่ขัดต่อกฎหมายหรือประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นมาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม เพื่อให้การให้บริการตรวจสอบภายในมีคุณภาพ โดยถือปฏิบัติ ดังนี้

(๑) ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็น หากงานที่ได้รับมอบหมายต้องใช้ความเชี่ยวชาญที่ยังไม่เพียงพอ ให้แจ้งข้อจำกัดและดำเนินการให้ได้รับคำแนะนำหรือความช่วยเหลือที่เหมาะสมตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

(๒) ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดถือมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และใช้ความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

(๓) พัฒนาศักยภาพ ความรู้ ทักษะ และความสามารถของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๔. การนำไปปฏิบัติ การติดตาม และการทบทวน

ให้หน่วยตรวจสอบภายในสื่อสารกรอบคุณธรรมฉบับนี้แก่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อทราบและถือปฏิบัติ และเผยแพร่ให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้องทราบ เพื่อให้เกิดความเข้าใจเกี่ยวกับหลักประพฤติดีปฏิบัติ ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกำกับดูแลและติดตามการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรม โดยเชื่อมโยงกับการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งนำข้อคิดเห็นจากผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้องมาพิจารณาปรับปรุงการปฏิบัติงาน หากพบการปฏิบัติที่ไม่สอดคล้องกับกรอบคุณธรรม ให้พิจารณาแก้ไขและรายงานผู้มีอำนาจตามความเหมาะสม

เพื่อให้กรอบคุณธรรมมีความเหมาะสมกับการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองอ่างศิลาให้หน่วยตรวจสอบภายในทบทวนกรอบคุณธรรมอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงกฎหมายหลักเกณฑ์ มาตรฐาน หรือสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานที่มีสาระสำคัญ โดยเสนอผลการทบทวนและการปรับปรุงต่อนายกเทศมนตรีเมืองอ่างศิลาเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

๕. การใช้บังคับ

ให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของเทศบาลเมืองอ่างศิลาถือปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมฉบับนี้ ควบคู่กับมาตรฐาน หลักเกณฑ์ จรรยาบรรณ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

กรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ได้รับความเห็นชอบเป็นต้นไป และให้ใช้แทนกรอบคุณธรรม ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองอ่างศิลา ฉบับลงวันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เห็นชอบให้ถือปฏิบัติ

ลงชื่อ 

(นายวินัย พันภัยพาล)

นายกเทศมนตรีเมืองอ่างศิลา