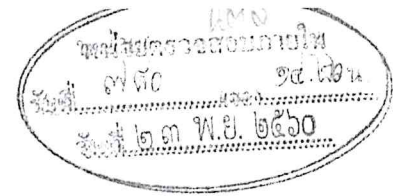




บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ ...หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๒๖๑๘-๒๓๒๓ ต่อ ๑๐๐๑-๓, ๑๐๒๐
ที่ ... นร. ๐๒๒๒/ ๗๕๐ วันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
เรื่อง ...กรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑) เรียน อปส.

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๐๔๔๒๙๙ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง
แนวทางการประกันคุณภาพตรวจสอบภายในภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้มีการ
กำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความ
เห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ นั้น (เอกสารแนบท้าย)

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดกรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
เพื่อให้ครบถ้วนและสอดคล้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามเอกสารที่แนบมา
พร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อกรุณาลงนามในกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยหน่วย
ตรวจสอบภายใน จะได้แจ้งเวียนทางอินทราเน็ตให้ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมประชาสัมพันธ์ทราบต่อไป

(นางวิระนุช สาริกบุตร)
อตส.

๒)

ลงนามแล้ว

พลโท

(สรเสริญ แก้วกำเนิด)

รักษาราชการในตำแหน่ง อปส.

๒๓ พ.ย. ๒๕๖๐

๓)

เรียน ผอ.สำนัก , ผอ.กอง และหัวหน้าหน่วยงาน
เพื่อโปรดทราบ

(นางวิระนุช สาริกบุตร)
อตส.

๒๘ พ.ย. ๒๕๖๐

นสส. ฟู ดิโน

๒๓ พ.ย. ๒๕๖๐

ว.ยบต. พลโท สรเสริญ แก้วกำเนิด

๒๗ พ.ย. ๒๕๖๐

5351

กรอบคุณธรรม
หน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

วัตถุประสงค์

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในกรมประชาสัมพันธ์ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตัวและปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรม เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับ ปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และมีคุณภาพ

หลักการปฏิบัติ

๑. **ความเป็นอิสระ** หมายถึง การเป็นอิสระจากจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. **ความเที่ยงธรรม** หมายถึง ทศนครัตอนปราศจากความลำเอียงเพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม ซึ่งข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ไม่ได้จำกัดเฉพาะความขัดแย้งทางผลประโยชน์แต่รวมถึงการถูกจำกัดในขอบเขตการปฏิบัติงาน การเข้าถึงข้อมูลบุคคลและทรัพย์สิน ตลอดจนข้อจำกัดของทรัพยากร เช่น งบประมาณ เป็นต้น

๓. **ความเชี่ยวชาญ**เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ทักษะและความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในควรได้รับการสนับสนุนให้เข้ารับการฝึกอบรมและแสวงหาความรู้จากองค์กรในทางวิชาชีพ เพื่อให้ได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่แสดงให้เห็นถึงความเชี่ยวชาญ

๔. **ความระมัดระวัง**เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง และใช้ทักษะเยี่ยงผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรู้ ความสามารถ และความสุ่มรอบคอบอย่างสมเหตุสมผล อย่างไรก็ตามความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพไม่ได้หมายความว่าไม่มีความผิดพลาดใดๆ เกิดขึ้นโดยคำนึงถึงสิ่งต่างๆ ดังนี้

๔.๑ การขยายขอบเขตของงานที่ตรวจสอบเท่าที่จำเป็น เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

๔.๒ ความสัมพันธ์ของความซับซ้อน ความมีนัยสำคัญ และความสำคัญของงานที่มีผลต่อการเลือกวิธีการตรวจสอบ

๔.๓ ความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของกระบวนการในการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม

๔.๔ ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาด การทุจริตหรือการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ อย่างมีนัยสำคัญ

๔.๕ ความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการบริหารให้ความเชื่อมั่นเมื่อเทียบกับ ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๕. ความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความ รับผิดชอบ ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อ กฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อองค์กร

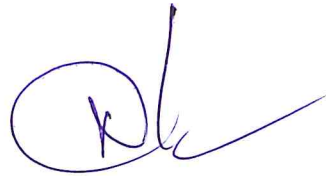
๖. การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับนั้นไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่ กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องปรับปรุง และรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกด้านเพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงาน มีความสอดคล้องกับค่านิยมของการตรวจสอบภายใน และประเมินความมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้เห็น ถึงโอกาสในการปรับปรุงงาน

ทั้งนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

เห็นชอบโดย

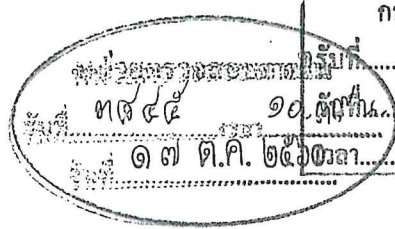
พลโท



(สรเรณู แก้วกำเนิด)

รักษาราชการในตำแหน่งอธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

วันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๐



ด่วน

ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ ๐๔๕๒๙๙

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๙ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ

- อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๘/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๕๑
 ๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๓๒๖ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๐
 ๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แนวทางการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการด้วยตนเอง
 ๒. แบบ คำอธิบาย และตัวอย่างแบบประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ กำหนดให้ส่วนราชการต้องจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยทุกๆ ๕ ปี โดยบุคคลหรือคณะบุคคลจากภายนอกส่วนราชการที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระ และตามหนังสือที่อ้างถึง ๓ ได้กำหนดหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อให้ส่วนราชการมีการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอกโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อขับเคลื่อนให้เกิดธรรมาภิบาล (Good Governance) ในการบริหารงานของส่วนราชการ นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า เนื่องจากโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ในรอบที่ ๒ ของทุกส่วนราชการ จึงได้กำหนดวิธีการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ดังนี้

๑. ให้ส่วนราชการประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามแนวทางและรูปแบบที่กำหนดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ และ ๒ และสแกนเอกสาร/หลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบแฟ้มข้อมูล (File) พร้อมบันทึกข้อมูลดังกล่าวลงในแผ่นบันทึกข้อมูล (CD)

๒. ให้ส่วนราชการส่งแบบประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พร้อมเอกสาร/หลักฐานให้กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังเขตภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ดังนี้

- กรณีส่วนราชการส่วนกลางและมหาวิทยาลัยที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง ส่งให้กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง
- กรณีส่วนราชการส่วนภูมิภาคและมหาวิทยาลัยที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ส่งให้สำนักงานคลังเขตในพื้นที่ที่ส่วนราชการตั้งอยู่

๓. กรมบัญชีกลางจะประเมินตามเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่ได้รับจากส่วนราชการเท่านั้น โดยถือว่าเอกสาร/หลักฐานมีความครบถ้วน และเพียงพอต่อการประเมิน ซึ่งไม่จำเป็นต้องประสานขอเอกสาร/หลักฐานต่างๆ เพิ่มเติม ทั้งนี้ อาจมีการเข้าตรวจเยี่ยมส่วนราชการ เพื่อยืนยันข้อมูลและหรือรับฟังการชี้แจงข้อมูลที่สำคัญและสนับสนุนส่งเสริมให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้มีส่วนร่วมในการพัฒนางานตรวจสอบภายในของภาครัฐ ให้มีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดส่งแบบประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และขอขอบคุณในความร่วมมือมา ณ โอกาสนี้ด้วย

ขอแสดงความนับถือ



(นางสุรียพร ศิริชันตยกุล)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

รักษาการในตำแหน่งที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

กลุ่มงานกำกับตรวจสอบ ๒

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๗

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗