



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู

ที่ นม ๘๗๕๐๕ / ร

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าส่วนราชการ ทุกสำนัก/กอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานนั้น

ในการนี้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู จึงได้จัดทำกรอบคุณธรรม หน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเผยแพร่ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลูทราบ ในกรอบ คุณธรรม โดยสอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนแนวทางการปฏิบัติตน และการปฏิบัติงานของ หน่วยตรวจสอบภายใน รายละเอียดปรากฏตามกรอบคุณธรรมที่แนบมาท้ายบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ว่าที่ร้อยโท

(อนุรักษ์ พูนน้อย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู

- ได้รับสำเนากรอบคุณธรรม จากหน่วยตรวจสอบภายใน ไว้เรียบร้อยแล้ว

๑. สำนักปลัด..... *Cwi* .....ผู้รับ วันที่ 27 ก.ย 64
๒. กองคลัง..... *Sms.* .....ผู้รับ วันที่ 29 ก.ย 64
๓. กองช่าง..... *ท.สี* .....ผู้รับ วันที่ 29 ก.ย 64
๔. กองการศึกษา..... *อวิษณภ* .....ผู้รับ วันที่ 29 ก.ย. 64



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ      หน่วยงานตรวจสอบภายใน      องค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู  
ที่ ๘๗๕๐๕/๙      วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง      ขอเห็นชอบ กรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน      นายกองค้การบริหารส่วนตำบลค้างพลู

### เรื่องเดิม

กระบวนการบริหารงาน หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกรอบคุณธรรมขึ้นเพื่อกำหนดถือปฏิบัติ และเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้รับได้การยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกรอบคุณธรรม ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตน และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน และข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

### ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

### ข้อพิจารณาและอนุมัติ

จึงเรียนมาเพื่อขอโปรดพิจารณาเห็นชอบ และอนุมัติกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อแจ้งเวียนให้ สำนัก/กอง ซึ่งได้แนบเสนอมาพร้อมกับบันทึกนี้แล้ว

(ลงชื่อ)

(นางรสร พงษ์ปลัด)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู

.....  
.....

ว่าที่ร้อยตรี

(ปราชญ์ เพ็ญมะลัง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู

- อนุมัติ
- ไม่อนุมัติ เพราะ.....

ว่าที่ร้อยโท



(อนุรักษ์ พูนน้อย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู



## กรอบคุณธรรม

### หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

หน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู ได้จัดทำกรอบคุณธรรมขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตน และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่องและยอมรับ รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ และบรรลุเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

#### การปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ทำงานร่วมกันเป็นทีม มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี และยอมรับฟังความเห็นของผู้อื่นรวมทั้งความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ
๒. ไม่เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่อาจสร้างความเสียหายต่อหน่วยงาน หรือเข้าไปมีส่วนร่วมกับการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพของตนเอง
๓. ไม่เข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่อาจส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน เช่น เป็นคณะกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้างคณะใดคณะหนึ่ง
๔. ไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์ และในกรณีที่มีหน่วยงานภายนอกขอข้อมูล หลักฐาน เอกสารที่ไม่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือรายงานผลการตรวจสอบต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเท่านั้น รวมทั้งจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงาน
๕. ไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่อาจส่งผลให้การใช้วิจารณญาณในการปฏิบัติงานไม่มีความเที่ยงธรรม

#### การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระในการดำเนินงานโดยรายงานตรงต่อผู้บริหารท้องถิ่น
๒. การปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการ

/กำหนดขอบเขต...

กำหนดขอบเขตและการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งต้องปฏิบัติตามวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานภายในกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริง เพื่อให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและได้รับการยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๔. มีความรับผิดชอบต่องานที่ตนเองปฏิบัติ หากมีข้อผิดพลาดในการสรุปผลรายงานการตรวจสอบ จะต้องดำเนินการแก้ไขทันทีและนำเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจทราบ

๕. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรืองานให้คำปรึกษาเฉพาะในเรื่องที่ตนเองมีความรู้ ทักษะ ความสามารถ หรือประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น และจะต้องไม่ปฏิบัติงานในเรื่องที่ตนเอง ขาดความรู้ ทักษะ ความสามารถ หรือไม่มีประสบการณ์ เช่น การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างหรือออกแบบงานก่อสร้าง เป็นต้น

#### ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. ไม่ปฏิบัติงานอื่นที่ทำให้ขาดแคลนความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ ภายใน และจะไม่ตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนอย่างน้อยภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ

๒. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

กรอบคุณธรรมนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู ถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ว่าที่ร้อยโท



(อนุรักษ์ พูนน้อย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู