



สำเนาฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี

ที่ อด ๗๑๗๐๖/๓๘ วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำกรอบคุณธรรมหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว (โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว)

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาวได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว จึงได้จัดทำกรอบคุณธรรมหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อเป็นการกำหนดกรอบการปฏิบัติตน และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในกรอบคุณธรรมหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่แนบมาพร้อมนี้และหน่วยงานตรวจสอบภายในจะแจ้งเวียน และนำเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ จ.ร.ท.
(นางสาวจริยา อุณาสังห์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว

ลงชื่อ
(นายรักศักดิ์ แก้วรอด)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว

ลงชื่อ ค.ค.น.ส.
(นายคำบุ๋ม คำดา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว

ร่างพิมพ์	จ.ร.ท.
ทวน	
ตรวจ	
อนุมัติ	

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระในการดำเนินงานโดยรายงานผ่านปลัดเพื่อเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น

๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากการแทรกแซงในเรื่องการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ รวมถึงต้องปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ไม่บิดเบือนข้อเท็จจริงหรือปิดบังอำพรางสิ่งที่เกิดขึ้นจริง เพื่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและได้รับการยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๔. มีความรับผิดชอบต่องานที่ตนเองปฏิบัติ หากมีข้อผิดพลาดในการสรุปผลรายงานการตรวจสอบ จะต้องดำเนินการแก้ไขทันทีและนำเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อตรวจทราบ

๕. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรืองานให้คำปรึกษาเฉพาะในเรื่องที่ตนเองมีความรู้ ทักษะ ความสามารถ หรือประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น และจะไม่ปฏิบัติงานตรวจสอบในเรื่องที่ตนเองขาดความรู้ ทักษะ ความสามารถ หรือไม่มีประสบการณ์

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. ไม่ปฏิบัติงานตรวจสอบที่ทำให้ขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และจะไม่ตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยทำหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ

๒. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

กรอบคุณธรรมนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านชาวถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป


(นายคำบุ๋ม คำดา)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านชาว