



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางบก โทร ๐ ๒๒๗๑ ๘๗๘๗ ภายใน ๑๔๐๗

ที่ คค ๐๔๐๓/ ๖ ๗

วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

เรื่อง ทบทวนกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน

เรียน อชบ.

ด้วยหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ประเด็นที่ใช้

พิจารณา : ๑) โครงสร้างและสายการรายงาน โดยพิจารณาจากหลักฐานดังนี้

๑. มีการกำหนดกรอบคุณธรรม ซึ่งประกอบด้วย การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรม ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม
๒. มีการเสนอกรอบคุณธรรมดังกล่าวให้หัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ
๓. มีการเผยแพร่กรอบคุณธรรมให้บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบและถือปฏิบัติ

๔. มีการเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกันด้วย

กณ. ได้ร่วมกันทบทวนกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในแล้วเห็นว่าสาระสำคัญในการปฏิบัติตนและปฏิบัติงานมีความเหมาะสมและสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน แต่มีการกำหนดหลักเกณฑ์ด้านการตรวจสอบภายในขึ้นใหม่ และมีบางข้อความไม่ชัดเจน จึงเห็นสมควรยกเลิกกรอบคุณธรรมฉบับลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ โดยปรับปรุงถ้อยคำให้เป็นปัจจุบันและชัดเจน ดังนี้

๑. เปลี่ยนข้อความจาก “มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ” เป็น “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑” ซึ่งครอบคลุมมาตรฐานด้วย

๒. เปลี่ยนข้อความในข้อ ๓. จะทำให้รายการการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง เป็น “ความเป็นจริง”

๓. เปลี่ยนข้อความในข้อ ๕ วรรค ๒ (๖) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับสิ่งของใด ๆ เป็น “ประโยชน์ที่เป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงินใด ๆ”

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นเป็นการสมควร โปรดกรุณาลงนามในร่างกรอบคุณธรรมที่แนบมาพร้อมนี้ต่อไปด้วย จักขอบคุณยิ่ง

กณ.ผอ.

นายจิรพันธุ์ วิสัจจิตร

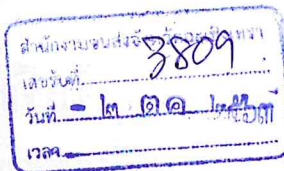
อชบ.
20 ก.พ. 2563

(นางสาวรัชณี บันฑูรรังษี)

ผกน.

วิสัยทัศน์กรมการขนส่งทางบก

“เป็นองค์กรแห่งนวัตกรรมในการควบคุม กำกับ ดูแล การขนส่งทางถนนให้มีคุณภาพและปลอดภัย”



ที่ คค ๐๔๐๓/๑๒๑

เรียน รว., รอบ., รอก., ตรข., ผนภ., ผนส.,
ผนค., ผสพ.๑-๕, ผนร., ผนท., ผนว.,
ผนภ., ลนภ., ผอจ., ผอต., ผอผ., ผศท.,
ผพร. และ ขสจ. ทุกจังหวัด

เพื่อโปรดทราบกรอบคุณธรรมของ
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางบก
ฉบับลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

(นางสาวรัชณี บัณฐูรังษี)

ผกน.

๓๑ มี.ค. ๒๕๖๓

เรียน ขนส่งจังหวัดฉะเชิงเทรา

- ☒ เพื่อโปรดทราบ
☐ เพื่อโปรดพิจารณา
☐ เห็นควรให้.....ทราบ/
ดำเนินการ
☐ เห็นควรแจ้งเวียนให้ทราบโดยทั่วกัน

(นางปิยะมาศ เดชช่วง)

นักวิชาการการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

รท.ทบจ.

- 1 ธันวาคม ๒๕๖๒

(นายสุทธิพงษ์ เดชะภูสิทธิ์พงศ์)

ขนส่งจังหวัดฉะเชิงเทรา

- 5 ต.ค. 2563

กรอบคุณธรรม
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางบก

กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมุ่งเน้นให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม และมีการเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณคน การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงาน ที่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายในต้องได้รับการจัดการ ดังนั้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นว่าผลงานเป็นไปหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงให้ผู้ตรวจสอบภายในของกรมการขนส่งทางบกถือปฏิบัติตามกรอบคุณธรรม ดังต่อไปนี้

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมการขนส่งทางบก เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบ และสามารถเข้าถึงเอกสาร หลักฐาน และทรัพยากรต่าง ๆ รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่ต้องได้รับการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงใดๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพ และมีวิจารณญาณตามปกติวิสัยของผู้ตรวจสอบภายในจะรู้สึกผิดสังเกตต่อสิ่งที่พบที่ไม่ปกติ และต้องเป็นวิจารณญาณที่มีคุณธรรม

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องรับผิดชอบต่อทุกคนที่เป็นผู้ใช้ผลการตรวจสอบของตน โดยต้องรักษาความมั่นใจของผู้ใช้ผลงานนั้น และจะต้องดำเนินการตามหลักธรรมาภิบาล โดยต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากความเป็นจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เป็นธรรม และชอบธรรม ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบตามมาตรฐานการตรวจสอบที่กำหนดไว้ มีความจริงใจ และมีเจตนาธรรมาในการรักษาประโยชน์ของราชการและประชาชน

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง หรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ แม้ว่าจะไม่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรมหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจจะส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน และผลประโยชน์อาจบั่นทอนความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

กรณีที่ได้รับมอบหมายหรือมีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้มอบหมายงาน ผู้รับบริการ และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม ดังนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนได้ส่วนเสีย หรือไม่มีส่วนร่วมในการทำงานของหน่วยรับตรวจ เว้นแต่เป็นการให้คำแนะนำตามอำนาจหน้าที่เพื่อการปฏิบัติที่ถูกต้องของหน่วยรับตรวจ

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบหรือประเมินผลงานที่ตนเคยรับผิดชอบมาก่อน แต่สามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนได้ด้วยความเที่ยงธรรม ในกรณีที่ไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงาน หรือผู้รับบริการทราบ ก่อนที่จะรับงานนั้น

รศก

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบหรือประเมินผลงานของบุคคลที่มีความสัมพันธ์ส่วนตัว (พ่อ แม่ พี่น้อง ภรรยา บุตร ญาติใกล้ชิด)

(๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนร่วมในการทำงานที่ไม่ใช่บทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น งานประจำ งานดูแลรักษาทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ งานตรวจก่อนจ่าย งานด้านการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

(๕) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เป็นการแทรกแซงในคณะกรรมการใดๆ ขององค์กร หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

(๖) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับประโยชน์ที่เป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงินใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์อย่างผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป



(นายจิรุตม์ วิศาลจิตร)
อธิบดีกรมการขนส่งทางบก

วิสัยทัศน์กรมการขนส่งทางบก

“เป็นองค์กรแห่งนวัตกรรมในการควบคุม กำกับ ดูแล ระบบการขนส่งทางถนน ให้มีคุณภาพและปลอดภัย”