



บันทึกข้อความ

รอง ลคบ. (นายพิณเนศ) รับที่ ๒662
วันที่ ๒๕ ต.ค. ๒๕๖๓ เวลา 14.47

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๑๒๓๐๔

ที่ นร ๐๓๐๙ / ๑๗๕ วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ทบทวนกรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค

๑. เรื่องเดิม

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ที่ นร ๐๓๐๙/๑๕๗ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง กรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และเลขาธิการคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภคได้ให้ความเห็นชอบ ฉบับปัจจุบันประกาศใช้ ณ วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๒ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จำนวน ๑๖ ประเด็น ประกอบด้วย ด้านการกำกับดูแล ๓ ประเด็น ด้านบุคลากร ๓ ประเด็น ด้านการจัดการ ๕ ประเด็น และด้านกระบวนการ ๕ ประเด็น โดยด้านการกำกับดูแล (Governance) ประเด็นที่ ๑) โครงสร้างและสายการรายงาน กำหนดให้ต้องมีกรอบคุณธรรมในการปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม และให้หัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบตลอดจนเผยแพร่กรอบคุณธรรมให้บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในทราบและถือปฏิบัติ และเผยแพร่ให้สำนักงาน กอง กลุ่ม ทราบทั่วกัน

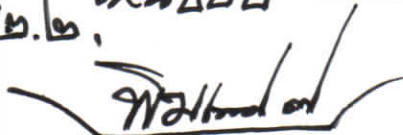
๒.๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนกรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน ฉบับวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๒ แล้วเห็นว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ และสอดคล้องกับการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่ในปัจจุบันแล้ว จึงเห็นควรใช้กรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๒ เป็นกรอบในการปฏิบัติตัวและปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ต่อไป

๓. ข้อเสนอและข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรด

๑. อนุมัติ การทบทวนกรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. แจ้งเวียนกรอบคุณธรรมให้บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในทราบ และถือปฏิบัติ
๓. อนุญาตให้นำขึ้นเว็บไซต์ของสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค www.ocpb.go.th หน้า เกี่ยวกับ สคบ. หัวข้อ : งานตรวจสอบภายใน เพื่อเผยแพร่กฎบัตรให้ทราบทั่วกัน

๒.๒ เห็นชอบ



(นายพิณเนศ ดิษฐปวง)

รองเลขาธิการ รักษาราชการแทน

เลขาธิการคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค

๒๕ ต.ค. ๒๕๖๓



(นางสาวสมภาร สราญนาค)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๑๒๓๐๔

ที่ นร ๐๓๐๔ / ๑๕๗ วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง กรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค

๑. เรื่องเดิม

หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ ได้กำหนดหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อให้ส่วนราชการมีการประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จำนวน ๑๖ ประเด็น ประกอบด้วย ด้านการกำกับดูแล ๓ ประเด็น ด้านบุคลากร ๓ ประเด็น ด้านการจัดการ ๕ ประเด็น และด้านกระบวนการ ๕ ประเด็น โดยด้านการกำกับดูแล (Governance) ประเด็นที่ ๑) โครงสร้างและสายการรายงาน กำหนดให้ต้องมีกรอบคุณธรรมในการปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม และให้หัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ ตลอดจนเผยแพร่กรอบคุณธรรมให้บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในทราบและถือปฏิบัติ และเผยแพร่ให้สำนัก กอง กลุ่ม ทราบทั่วกัน

๒.๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกรอบคุณธรรม ซึ่งประกอบด้วย การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรมตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้วตามที่แนบมาพร้อมนี้

๓. ข้อเสนอและข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดอนุมัติและลงนามในกรอบคุณธรรมกลุ่มตรวจสอบภายใน และเผยแพร่กรอบคุณธรรมให้บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในทราบ และถือปฏิบัติ และเผยแพร่ให้สำนัก กอง กลุ่ม ทราบ ต่อไป

จป - ๒
(นายจิตภัทร์ บุญสม)

ผู้อำนวยการกองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์
ปฏิบัติหน้าที่ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงนามแล้ว
[Signature]

พลตำรวจตรี (ประสิทธิ์ เฉลิมวุฒิศักดิ์)

เลขาธิการคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค
๑๕ ต.ค. ๒๕๖๒



กรอบคุณธรรม

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในและตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงตามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ดังนี้

การปฏิบัติตัว

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

การปฏิบัติงาน

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๒. ความเที่ยง...

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. การจัดซื้อจัดจ้างและการเป็นกรรมการตรวจรับ เฉพาะกลุ่มตรวจสอบภายในเท่านั้น และผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยงาน อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยรับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี

กรอบคุณธรรมนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ถือปฏิบัติ

ตั้งแต่วันที่ ๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

พลตำรวจตรี



(ประสิทธิ์ เฉลิมวุฒิศักดิ์)

เลขาธิการคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค