



กรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลนครสุราษฎร์ธานี

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลนครสุราษฎร์ธานี



กรอบคุณธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครสุราษฎร์ธานี

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครสุราษฎร์ธานี จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม และปฏิบัติตนด้วยความเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และมีคุณภาพ จึงกำหนดแนวทางการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรม ดังต่อไปนี้

การปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ต้องไม่ฟังเรียก รับ หรือยอมรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดการหรือก่อให้เกิดความสูญเสียซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๒. ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดความลำเอียง อคติ จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้อย่างเที่ยงธรรม
๓. ให้ความเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรง ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น
๔. ต้องศึกษาและพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ นำความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเต็มที่
๕. ให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะ โดยยึดถือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับทุกบุคคล ทุกหน่วยงาน โดยปราศจากความลำเอียง อคติ
๖. ไม่ปกปิด บิดเบือนข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ที่จะทำให้รายงานผลการตรวจสอบภายในเกิดข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริงอันจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี
๗. ไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองทั้งทางตรงและทางอ้อม
๘. ไม่ตรวจสอบงานที่ตนเป็นผู้ปฏิบัติหรือรับผิดชอบ ภายในระยะเวลา ๑ ปี หรือมีส่วนเกี่ยวข้องมีส่วนได้ส่วนเสีย มีความสัมพันธ์ส่วนตัว กรณีที่ได้รับมอบหมายต้องแจ้งให้ทราบถึงข้อจำกัดดังกล่าว

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมุ่งเน้นสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี ก่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจ และนำไปปฏิบัติได้จริง
๒. มีการประสานแผนการตรวจสอบ และแจ้งให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งให้มีการเสนอปรับแผนการตรวจสอบได้ตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการได้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงกรณีมีความเสี่ยงเกิดขึ้น

๓. การวินิจฉัยประเด็นปัญหาที่ตรวจพบ การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบต้องอ้างอิงและยึดหลักข้อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องทุกครั้ง

๔. ให้รายงานข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ไม่ปิดบังการกระทำที่ทำให้รายงานบิดเบือนไป และทำให้เทศบาลนครสุราษฎร์ธานีต้องเสียประโยชน์

๕. เปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบผลการตรวจสอบเบื้องต้น โดยการประชุมปิดตรวจเพื่อสรุปข้อตรวจพบ หรือจัดทำร่างรายงานผลการตรวจสอบส่งให้หน่วยรับตรวจได้ทราบ รวมทั้งเปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจได้ชี้แจงหรือให้ความเห็นเพิ่มเติมจากร่างรายงานผลการตรวจสอบก่อนเสนอรายงานจริงต่อนายกเทศมนตรี

๖. ให้มีการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ พร้อมทั้งให้หน่วยรับตรวจนำเสนอรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะให้นายกเทศมนตรีทราบด้วยทุกครั้ง

กรอบคุณธรรม หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครสุราษฎร์ธานี ฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

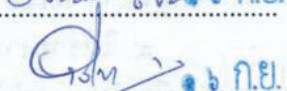
(นายธีระกิจ หวังมุทิตากุล)

นายกเทศมนตรีนครสุราษฎร์ธานี

วันที่ ๑๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ทราบและถือปฏิบัติ

๑. นางสาวสุทธวรรณ สงพรหม หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน  ๒๖ ก.ย. ๒๕๖๒

๒. นางสาวอารีญา บุญทองแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ  ๒๖ ก.ย. ๒๕๖๒

(นางสาวอารีญา บุญทองแก้ว)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๒๖ ก.ย. ๒๕๖๒ เวลา ๐๙.๐๐ น.

