



กรอบคุณธรรม หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับ ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประพฤตินายภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม และเพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่องและยอมรับการปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

แนวทางปฏิบัติ

หลักปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ความเป็นอิสระ เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากความลำเอียงโดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม และสามารถบรรลุเป้าหมายเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้โดยได้จัดทำแนวทางปฏิบัติตามกรอบคุณธรรม ดังนี้

๑. ความเป็นอิสระ

๑.๑ ต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย

๑.๒ ต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็นในการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว โดยที่งานนั้นต้องไม่ขัดต่อความเป็นอิสระและถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะผู้ตรวจสอบภายใน

๑.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องเป็นอิสระจากอิทธิพลอื่นใดและปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบ

๑.๔ ต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระโดยไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยเป็นผู้ปฏิบัติงานภายใน ๑ ปี หรือมีส่วนเกี่ยวข้อง หรือมีส่วนได้เสียมีความสัมพันธ์ส่วนตัว หากได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบต้องแจ้งข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

๒. ความเที่ยงธรรม

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน มีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรืออคติไปทางหนึ่งทางใดและ/หรือให้หลักเสียงในเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ โดยไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งหรือผลประโยชน์ รวมถึงไม่กระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่รับเงิน หรือรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิด หรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบภายใน

๒.๔ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ หรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่ต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี ดังนี้

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนเพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

๓.๓ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้การตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบก่อนการปฏิบัติงานนั้น

๔. ความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีความระมัดระวังรอบคอบและมีทักษะในการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผล ในอันที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ ทั้งนี้การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ไม่ได้หมายความว่า จะไม่มีข้อผิดพลาดใด ๆ เกิดขึ้น

๕. การปกปิดความลับ

๕.๑ ต้องเคารพต่อคุณค่าและสิทธิแห่งข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงานและไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรง ยกเว้นการเปิดเผยตามกฎหมายหรือกรณีมีพันธะในงานวิชาชีพตรวจสอบเท่านั้น

๕.๒ ต้องไม่ปกปิดบิดเบือนข้อเท็จจริง อันจะทำให้รายงานผลการตรวจสอบภายในเกิดข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริงอันจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ ในกรณีที่ตรวจพบข้อเท็จจริงที่จะก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผู้ว่าราชการจังหวัดทราบโดยทันที

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่ทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป



(นายเจริญฤทธิ์ สงวนสัตย์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่