

กรอบคุณธรรม ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่ พ.ศ. ๒๕๖๐

ด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๔ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๑๐๐ : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม , รหัส ๑๑๑๐ : ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน , รหัส ๑๑๒๐ : ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และรหัส ๑๑๓๐ : ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ถือปฏิบัติ และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ด้านการกำกับดูแล (Governance) ประเด็นที่ใช้พิจารณาที่ ๑ โครงสร้างและสายการรายงาน รหัส ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม รหัส ๑๑๑๐ ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน รหัส ๑๑๒๐ ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน รหัส ๑๑๓๐ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม เกณฑ์การพิจารณาที่ ๒ กำหนดว่า “มีการกำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีองค์ประกอบที่ประกอบด้วย การปฏิบัติตัว และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรม เสนอให้หัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ มีการเผยแพร่ให้บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบ และถือปฏิบัติ รวมทั้งมีการเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน”

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่ จึงกำหนดกรอบคุณธรรมฉบับนี้ขึ้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ เพื่อให้ได้รับการยอมรับจากบุคคลทั่วไป โดยประพฤติอยู่ภายใต้กรอบคุณธรรม มีองค์ประกอบที่ประกอบด้วย การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรม และข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ดังองค์ประกอบต่อไปนี้

องค์ประกอบที่ ๑ การปฏิบัติตัวของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

- ๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพการตรวจสอบ
- ๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีการพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่อง พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ
- ๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในให้บริการในการตรวจสอบภายใน และให้คำปรึกษาและคำแนะนำด้วยความเต็มใจ
- ๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในทำงานร่วมกันเป็นทีม มีมนุษยสัมพันธ์ และยอมรับฟังความคิดเห็นของผู้ร่วมงานและผู้รับตรวจ
- ๑.๕ ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดจากบุคคล นอกเหนือจากทรัพย์สิน หรือประโยชน์อันควรได้ตามกฎหมาย หรือกฎ ข้อบังคับ ที่ออกโดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย เว้นแต่การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด โดยธรรมจรรยาที่กำหนดไว้
- ๑.๖ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

องค์ประกอบที่ ๒ การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรม และ
ข้อจำกัดของความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรม

๒.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่ รายงานตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
เชียงใหม่ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่
ได้รับมอบหมาย ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่ ต้องยืนยันต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
เชียงใหม่ ถึงความเป็นอิสระ

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในวินิจฉัยประเด็นปัญหาของผู้รับตรวจ หรือรายงานผลการตรวจสอบ
และการให้ข้อเสนอแนะต้องอ้างอิง หรือยึดระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องทุกครั้ง

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าร่วมเป็นกรรมการใด ๆ ที่อาจนำมาซึ่งความเสียหายต่อ
วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒.๔ ผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจปฏิบัติการแต่ละหน่วยรับตรวจได้กำหนดให้มีผู้ตรวจสอบ
ภายในปฏิบัติงาน มากกว่า ๑ คน

๒.๕ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจจะทำ
ให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

๒.๖ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหา
ผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๒.๗ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะไปสู่ความขัดแย้ง
กับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถ
ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๘ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่
เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหาย
ต่อส่วนราชการ

๒.๙ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่าง
เป็นอิสระ หรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงสาเหตุ หรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
ตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๓
กรกฎาคม ๒๕๖๐

เห็นชอบ

(นายปวิณ ชำนิประศาสน์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่