

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจหน้าที่การตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงาน ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ ให้เป็นไปตามมาตรฐาน หลักเกณฑ์การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน จึงขอยกเลิกกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ ฉบับมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๘ และได้จัดทำกฎบัตรฉบับใหม่ขึ้น เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและสาธารณชนได้ทราบ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ คำนิยามของการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจโดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) คือ การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) คือ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเน้นเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในของส่วนราชการให้ดีขึ้น โดยผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจหรือบริหารงาน เพื่อรักษาความเป็นอิสระการให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการส่วนภูมิภาค ส่วนราชการในส่วนกลางที่มีหน่วยงานมาตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ซึ่งหัวหน้าส่วนราชการในส่วนกลางนั้นได้มอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการแทนตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน ระเบียบว่าด้วยการพัสดุ ระเบียบเกี่ยวกับการเงินหรือระเบียบอื่น ๆ ของทางราชการ โดยรับผิดชอบตรวจสอบเฉพาะในส่วนที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการแทน

ผู้ตรวจสอบภายใน คือ ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางการปฏิบัติติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติติงานเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ กรอบความประพฤติที่ดีงามซึ่งเป็นหลักการพื้นฐานการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสมประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) การปกปิดความลับ (Confidentiality) และความสามารถในหน้าที่ (Competency)

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อดำเนินกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาต่อฝ่ายบริหารอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจเพิ่มคุณค่าการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น และเพื่อให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขข้อมูลทางการเงินการคลัง การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

พันธกิจ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ และพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานเป็นที่ยอมรับของหน่วยรับตรวจ สนับสนุน และช่วยเหลือหน่วยรับตรวจให้มีระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และระบบการกำกับดูแลที่ดี พร้อมทั้งให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหาร ตลอดจนการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่หน่วยงาน

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

สายการบังคับบัญชา

(๑) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

(๒) การเสนอแผนงานตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติ

(๓) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

อำนาจหน้าที่

หน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัด มีหน้าที่ในการตรวจสอบส่วนราชการบริหารส่วนภูมิภาคในจังหวัดและส่วนราชการในส่วนกลางมีหน่วยงานตั้งอยู่ในจังหวัด ซึ่งหัวหน้าส่วนราชการในส่วนกลางมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการแทน ตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน กฎหมาย/ระเบียบว่าด้วยการพัสดุ กฎหมายว่าด้วยการเงินหรือระเบียบอื่นๆ ของทางราชการ เฉพาะในส่วนที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการแทน ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติ และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงให้คำปรึกษาแนะนำ

ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีความขัดแย้งผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

๔. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สอบทาน วิเคราะห์และประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจตลอดจนติดตามดูแลการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่จัดวางไว้ แต่ไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการ และจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจนั้นๆ โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำเท่านั้น

๒. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ปฏิบัติงานตรวจสอบของ หน่วยรับตรวจงาน/โครงการ ที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี หรือตามที่ได้รับมอบหมายจาก ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ หรือตามนโนบายของกระทรวงมหาดไทย/กรมบัญชีกลาง โดยมีขอบเขต ดังนี้

- การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)
- การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit)
- การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)
- การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ (Information Technology Audit)
- การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)
- การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit)

๓. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และส่วนราชการต่างๆ ในจังหวัดชัยภูมิ ตามคำสั่งการ/การมอบหมาย/การขอความร่วมมือ โดยไม่รับให้คำปรึกษากรณีที่ไม่มีความรู้ ทักษะ ในเรื่องนั้นๆ เช่น ด้านกฎหมาย ด้านวิศวกรรม เป็นต้น

หน้าที่ความรับผิดชอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ต่อผู้บริหาร ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และระบบการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งเรื่องที่สำคัญ ทั้งแนวทางการปรับปรุงและแผนการแก้ไข นอกจากนี้ยังต้องรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน การประสานงานกับหน่วยงานกำกับดูแลอื่นในหน่วยรับตรวจ

หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่ในการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้หน่วยรับตรวจ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ดังนี้

- จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง เพื่อเสนอให้ผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติ
- ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่ร้องขอและ / หรือคำสั่งการโดยผู้ว่าราชการจังหวัด
- รายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งความคืบหน้าของการปฏิบัติงานเทียบกับแผนงานที่วางไว้
- สนับสนุนการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของผู้ว่าราชการจังหวัดที่เกี่ยวเนื่องกับงานตรวจสอบ
- พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ รวมทั้งสนับสนุนให้มีการนำเทคโนโลยี มาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือวิเคราะห์ข้อมูล
- ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งผู้ตรวจสอบบัญชีภายนอก
- ดำเนินกิจกรรมอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด ภายใต้กรอบงานด้านการตรวจสอบภายใน

การรายงานผลการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย มีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้กับผู้บริหารของหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ และจัดส่งรายงานสรุปสำหรับผู้บริหาร (Executive Summary) ในแต่ละรายงานการตรวจสอบให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด

ในรายงานการตรวจสอบดังกล่าวข้างต้น หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย อาจสรุปคำชี้แจงหรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับการตรวจเกี่ยวกับประเด็นสิ่งที่ได้ตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในไว้ ซึ่งจะรวมถึงกำหนดระยะเวลาที่จะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จและคำชี้แจงอื่นๆ สำหรับข้อเสนอแนะใดๆ ที่ไม่ได้ระบุไว้

ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ในการดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบภายในประเด็นสิ่งที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะต่างๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๓) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน งาน และโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๔) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๕) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติภายในเวลาอันสมควร

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาสั่งการ ตามควรแก่กรณี

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรปรับปรุงและรักษาระดับคุณภาพของงานตรวจสอบภายในโดยปรับปรุงงานให้ครอบคลุมทุก ๆ ด้าน และประเมินผลการปฏิบัติงานในขั้นตอนต่าง ๆ โดยประเมินผลจากภายในและภายนอกส่วนราชการเพื่อให้มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องนอกจากจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มแล้ว ยังสามารถปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้นได้อีกด้วย

ทั้งนี้ ให้มีผลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

(นายอนันต์ นาคนิยม)
ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ



กรอบคุณธรรม
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตัว และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายใน ต้องประพฤติตนด้วยความดีงาม ยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง เหมาะสมเพื่อให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและเปี่ยมด้วยคุณภาพ ภายใต้กรอบคุณธรรม ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิทุกคนต้องยึดถือหลักปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบตามที่วิชาชีพกำหนด

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามที่วิชาชีพกำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจเสื่อมเสียต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิด หรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidenteality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผล และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๕. ความเป็นอิสระ (Independence)

๕.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบการปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบ

๕.๒ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ การเปิดเผยขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อจำกัดในแต่ละกรณีไป เช่น

- ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มิใช่งานตรวจสอบกรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่มิใช่งานตรวจสอบ ถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ควรตรวจสอบหน่วยงานนั้นในช่วงระยะเวลา ๑ ปี หลังจากพ้นการปฏิบัติหน้าที่
- ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรตรวจสอบงานที่ตนเคยเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการภายในระยะเวลา ๑ ปี หรือมีส่วนได้เสีย หากได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชาจะต้องรายงานให้ทราบถึงข้อจำกัด
- ในกรณีที่มีการแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นกรรมการใดหรือกรรมการพิจารณาความผิดหรือลงโทษทางวินัยหรืองานอื่น ๆ ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยข้อจำกัดในการของดออกเสียงเพื่อการชี้ถูกหรือผิด หรือการคำนวณมูลค่าชดใช้ค่าเสียหาย

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ขอให้บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ ทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ให้มีผลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

(นายอนันต์ นาคนิยม)
ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ