



จังหวัดเชียงราย

กรอบคุณธรรม

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับ ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม และความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงามและเพื่อเป็นการยกฐานะและควมมีศักดิ์ศรีของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายให้ได้รับการยกย่องและยอมรับปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระและมีคุณภาพ

แนวทางปฏิบัติ

หลักปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ความเป็นอิสระ เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากความลำเอียงและสามารถบรรลุเป้าหมายเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ โดยได้จัดทำแนวทางปฏิบัติตามกรอบคุณธรรม ดังนี้

๑. ความเป็นอิสระ

๑.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย รายงานด้านการบริหารและด้านการตรวจสอบโดยตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็นในการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว โดยที่งานนั้นต้องไม่ขัดต่อความเป็นอิสระและถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะผู้ตรวจสอบภายใน

๑.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องเป็นอิสระจากอิทธิพลอื่นใดและปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบภายใน

๒. ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายต้องรวบรวมข้อมูลประเมินผลและรายงานผลการตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรมและต้องทำหน้าที่ประเมินอย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ มีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรืออคติไปทางหนึ่งทางใดและไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงานและให้หลีกเลี่ยงในเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี ดังนี้

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนเพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

๓.๓ การให้หลักประกันในงานที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายมีหน้าที่รับผิดชอบนั้น ให้มีการสอดส่องดูแลจากหน่วยงานอื่นภายในส่วนราชการที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจกรรมการตรวจสอบภายในด้วยอีกชั้นหนึ่ง

๓.๔ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้การตรวจสอบภายในจังหวัดไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๓.๕ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ในอันที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๓.๖ ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ

๓.๗ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๔. ความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีความระมัดระวังรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานและต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

กรอบคุณธรรมนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายณรงค์ศักดิ์ โอสถธนากร)

ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย