



ที่ สค ๐๐๑๗.๔/ว๑๓๖๔๑

ศาลากลางจังหวัดสมุทรสาคร
ถนนเศรษฐกิจ ๑ สค ๗๔๐๐๐

๒๖ กันยายน ๒๕๖๐

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร
เรียน **- วัฒนชัย เนเมก้าย -**

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด
๒. กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด

ด้วยระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ ๑๓ (๒) ประกอบกับแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบ เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

จังหวัดสมุทรสาคร พิจารณาแล้ว เพื่อเป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร มาเพื่อทราบโดยทั่วกัน ทั้งนี้สามารถดาวน์โหลดสิ่งที่ส่งมาด้วยได้ที่เว็บไซต์ www.samutsakhon.go.th

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายประภัสสร มาลากาญจน์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสาคร

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์ ๐๓๔-๔๒๕๐๘๐ มท. ๖๒๓๔๒

บัญชีแนบท้าย

หนังสือจังหวัดสมุทรสาคร ด่วนที่สุด ที่ สค ๐๐๑๗.๔/ ว๖๓๗๘๖ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๐

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร

ลำดับที่	ส่วนราชการ	ผู้รับ	ว/ด/ป
๑	สำนักงานที่ดินจังหวัดสมุทรสาคร		
๒	สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดสมุทรสาคร		
๓	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดสมุทรสาคร		
๔	สำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัดสมุทรสาคร		
๕	ที่ทำการปกครองจังหวัดสมุทรสาคร		
๖	สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดสมุทรสาคร		
๗	สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัด		
๘	สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร		
๙	สำนักงานจังหวัดสมุทรสาคร		
๑๐	สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสมุทรสาคร		
๑๑	สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดสมุทรสาคร		
๑๒	สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดสมุทรสาคร		
๑๓	สำนักงานสถิติจังหวัดสมุทรสาคร		
๑๔	สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดสมุทรสาคร		
๑๕	สำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดสมุทรสาคร		
๑๖	สำนักงานแรงงานจังหวัดสมุทรสาคร		
๑๗	สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสมุทรสาคร		
๑๘	สำนักงานประกันสังคมจังหวัดสมุทรสาคร		
๑๙	เรือนจำจังหวัดสมุทรสาคร		
๒๐	สำนักงานจัดหางานจังหวัดสมุทรสาคร		
๒๑	สำนักงานเกษตรจังหวัดสมุทรสาคร		
๒๒	สำนักงานพลังงานจังหวัดสมุทรสาคร		
๒๓	สำนักงานพาณิชย์จังหวัดสมุทรสาคร		
๒๔	สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดสมุทรสาคร		
๒๕	สำนักงานสหกรณ์จังหวัดสมุทรสาคร		
๒๖	สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดสมุทรสาคร		
๒๗	สำนักงานขนส่งจังหวัดสมุทรสาคร		
๒๘	สำนักงานคุมประพฤติจังหวัดสมุทรสาคร		
๒๙	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดสมุทรสาคร		
๓๐	สำนักงานประมงจังหวัดสมุทรสาคร		
๓๑	สำนักงานบังคับคดีจังหวัดสมุทรสาคร		
๓๒	สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดสมุทรสาคร		



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นธรรม

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินรวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบายกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ได้แก่ การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อนำมาประเมินผลอย่างอิสระ ในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลส่วนราชการ ซึ่งขอบเขตของการตรวจสอบจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ ข้อบังคับ การตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและการประเมินผลการควบคุมภายใน

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาครและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสาคร

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสาคร

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร รายงานผลการตรวจสอบภายในต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสาครโดยตรง

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในจังหวัดสมุทรสาคร อย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระ ในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลองค์กร โดยมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สินและดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๒. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร มีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน เพราะหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน โดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบและการเสนอความเห็น ในการตรวจสอบรวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ หรือส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กร ในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผลและไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของสำนักงาน ฯ หรือหน่วยงานในสังกัด อันอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความโปร่งใส (Transparency) และมีความรับผิดชอบ (Accountability)

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสาคร เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓. จัดให้มีการประเมินตนเองตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและส่งสำเนาผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางทราบ

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง และเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสาคร พิจารณออนุมัติภายในเดือนกันยายนทุกปี

๕. รายงานผลการตรวจสอบภายในต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสาคร ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน

๖. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายใน

๗. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘. ประสานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำสำนักนายกรัฐมนตรี เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๙. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสาคร นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ขอบเขต...

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๓. สอบทานระบบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ (หน่วยรับตรวจ)

๔. ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงาน

๕. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

จริยธรรมการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม ไม่เลือกปฏิบัติ เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายในควรยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงาน

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผย หรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ได้ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิด...

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

- ๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจาก
- ๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์ เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

- ๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น
- ๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
- ๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง กันยายน ๒๕๖๑



(นายประภัสสร มาลากาญจน์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสาคร

วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๐



กรอบคุณธรรม ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร

วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพผู้ตรวจสอบภายใน จึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบคุณธรรมที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการตรวจสอบอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และยกระดับคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน

แนวปฏิบัติ

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติตนตามกรอบคุณธรรมนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส ยึดมั่นในอุดมการณ์แห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณ ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม และเที่ยงธรรม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจอย่างกัลยาณมิตร โดยการเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

หลักปฏิบัติ

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำกรใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำกรใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๓.๓ หากผู้ตรวจสอบภายในมีความจำเป็นที่จะต้องเปิดเผยข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานให้แก่ผู้อื่นรับทราบ จะต้องได้รับการอนุญาตจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร หรือผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสาครเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงาน

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง โดยการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ความสามารถและทักษะด้านการตรวจสอบภายในตามหลักสูตรของกรมบัญชีกลาง (CGIA) อย่างน้อยปีละ ๑ หลักสูตร และได้รับการฝึกอบรม สัมมนาหรือจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๓๐ ชั่วโมง

๕. ความเป็นอิสระ (Independence)

๕.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ รายงานและเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ

๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงาน และให้คำปรึกษา ได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรมต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสาครทราบ

๕.๓ ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบ งานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ ภายใน ๑ ปี หรืองานที่บิดา มารดา สามี ภรรยา ญาติพี่น้อง หรือเพื่อนสนิท เป็นผู้รับผิดชอบ เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๕.๔ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน อย่างเที่ยงธรรม โปร่งใส ตรวจสอบได้

๕.๕ ผู้ตรวจสอบ...

๕.๕ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นคณะกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็น แต่สามารถเข้าร่วมประชุมในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๕.๗ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร ต้องรายงานตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสาคร เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร ต้องยืนยันต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสาครถึงความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๕.๘ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัด ที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาครฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ เป็นต้นไป



(นายประภัสสร มาลากาญจน์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสาคร
วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๐