



ที่ สค ๐๐๑๗.๔/ว ๑๑๒๗

ศาลากลางจังหวัดสมุทรสาคร
ถนนเศรษฐกิจ ๑ สค ๗๔๐๐๐

๒๖ เมษายน ๒๕๖๐

เรื่อง กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร

เรียน **หัวหน้าส่วนราชการ สังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาค**

สิ่งที่ส่งมาด้วย กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร จำนวน ๑ ชุด

ด้วย กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ และให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร เป็นไปตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการตรวจสอบภายในดังกล่าว จังหวัดสมุทรสาคร โดยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร จึงได้กำหนดกรอบคุณธรรมเพื่อเผยแพร่ให้ส่วนราชการภายในจังหวัดสมุทรสาคร ทราบโดยทั่วกัน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้สามารถดาวน์โหลดสิ่งที่ส่งมาด้วยได้ที่เว็บไซต์ www.samutsakhon.go.th หัวข้อ: หนังสือเวียน/ประกาศ/ประชาสัมพันธ์

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายประภัสร์ มาลากาญจน์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสาคร

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทร. ๐ ๓๔๔๒ ๕๐๘๐

กรอบคุณธรรม

ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร พ.ศ. ๒๕๖๐

ด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๔ ได้กำหนดโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ โดยกำหนดมาตรฐานด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม , ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน, ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และข้อจำกัดของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ประกอบกับหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้กำหนดประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ กำหนดประเด็นการพิจารณาที่ ๑ ด้านการกำกับดูแล (Governance) ประเด็นโครงสร้างและสายการรายงาน ซึ่งกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายใน มีการกำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้มีองค์ประกอบที่ประกอบด้วย การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม พร้อมทั้งเสนอกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หัวหน้าส่วนราชการหรือคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบและเผยแพร่กรอบคุณธรรมให้บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในและให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบโดยทั่วกัน

หน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร จึงกำหนดกรอบคุณธรรมฉบับนี้ขึ้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพึงประพฤติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ เพื่อให้ได้รับการยอมรับจากบุคคลทั่วไป โดยประพฤติตนให้อยู่ภายใต้กรอบคุณธรรม มีองค์ประกอบที่ประกอบด้วย การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรม ดังองค์ประกอบดังต่อไปนี้

องค์ประกอบที่ ๑ การปฏิบัติตัวของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

- ๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ความเชี่ยวชาญ ในวิชาชีพการตรวจสอบ
- ๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีการพัฒนาความรู้ ความสามารถอย่างต่อเนื่อง พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ
- ๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในให้บริการในการตรวจสอบภายใน ให้คำปรึกษาและคำแนะนำ
- ๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในทำงานร่วมกันเป็นทีม มีมนุษยสัมพันธ์และยอมรับฟังความคิดเห็นของผู้ร่วมงานและผู้รับตรวจ
- ๑.๕ ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากบุคคลนอกเหนือจากทรัพย์สินหรือประโยชน์อันควรได้ตามกฎหมายหรือกฎ ข้อบังคับที่ออกโดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมายเว้นแต่การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด โดยธรรมจรรยาที่กำหนดไว้
- ๑.๖ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

องค์ประกอบที่ ๒ การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๒.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร รายงานตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสาคร เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย ทั้งนี้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาครต้องยืนยันต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสาครถึงความเป็นอิสระ

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในวินิจฉัยประเด็นปัญหาของผู้รับตรวจหรือรายงานผลการตรวจสอบ และการให้ข้อเสนอแนะต้องอ้างอิงหรือยึดระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องทุกครั้ง

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าร่วมเป็นกรรมการใด ๆ ที่อาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒.๔ ผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจปฏิบัติการแต่ละหน่วยรับตรวจได้กำหนดให้มีผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานมากกว่า ๑ คน

๒.๕ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจจะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

๒.๖ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๒.๗ ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะไปสู่อคติแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเที่ยงธรรม

๒.๘ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒.๙ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระ หรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัด ดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ตามเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

ทั้งนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๐

ผู้เสนอกรอบจริยธรรม



(นางสาวยุวดี เทียรอบ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร

ผู้ให้ความเห็นชอบ



(นายประภัสสร มาลากาญจน์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสาคร