

ที่ ลพ ๐๐๑๗.๔/ว ๑๖๓๐๕



ศาลากลางจังหวัดลำพูน
ถนนซูเปอร์ไฮเวย์เชียงใหม่-ลำปาง
ลพ ๕๑๐๐๐

๑๓ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง กฎบัตร และกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน

เรียน หัวหน้าส่วนราชการบริหารส่วนภูมิภาคทุกส่วนราชการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย กฎบัตร และกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน จำนวน ๑ ชุด

ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทาน ความเหมาะสมของ กฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ และให้เผยแพร่ให้ส่วนราชการทราบ ทุกท่าน

จังหวัดลำพูน ได้ดำเนินการทบทวน/ปรับปรุงการระบุเนื้อหาใน กฎบัตร และกรอบคุณธรรม ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เป็นต้นไป รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดสิ่งที่ส่งมาด้วยได้ที่ เว็บไซต์จังหวัดลำพูน www.lamphun.go.th หัวข้อ สำนักงานจังหวัด หัวข้อ หน่วยงานตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิวัฒน์ อินทรไทยวงศ์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดลำพูน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทร. ๐ ๕๓๕๑ ๑๐๐๐ (มท.) ๒๗๖๗๙



จังหวัดลำพูน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจและรับทราบทั่วกัน

เพื่อให้การจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จึงได้ปรับปรุงกฎบัตรขึ้นมาใหม่ และให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับเมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายถึง ผู้ว่าราชการจังหวัดลำพูน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงงาม ซึ่งเป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) การปกปิดความลับ (Confidentiality) และความสามารถในหน้าที่ (Competency)

/วัตถุประสงค์...

วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

หน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

พันธกิจ

การปฏิบัติงานสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ มาตรฐาน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สามารถปรับปรุงการดำเนินงานหน่วยงานของรัฐ และผู้ที่เกี่ยวข้องให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล สามารถบรรลุเป้าหมายที่วางไว้

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัด ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งประกอบด้วย

๑. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๒. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๓. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔. คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลาง/กระทรวงมหาดไทยกำหนด

อำนาจหน้าที่

๑. มีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องหรือไม่ และให้ข้อเสนอแนะตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๓. มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงานผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบ การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใด ๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

๔. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่รับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ ไม่ว่าจะเป็นในส่วนบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

/ความเที่ยงธรรม...

ความเที่ยงธรรม คือ ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงาน ได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุ หรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาและตรวจสอบ เพื่อให้ความมั่นใจด้วยความอิสระ เที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน ช่วยให้บริการลูกค้าที่กำหนดโดยจัดให้มีแนวทางที่เป็นระเบียบและแบบแผนที่ดีมาใช้ในการประเมินผลประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล

ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ คือ

๑. การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบเพื่อนำมาประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หลีกเลี่ยง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบและใช้ทักษะเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ

๒. การให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นกิจกรรมการให้คำแนะนำและการให้บริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลและสนับสนุนให้หน่วยรับตรวจสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายใน

ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยงานของรัฐซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หน้าที่ความรับผิดชอบ

ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน และปฏิบัติตนตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานต่าง ๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ และคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ
๒. จัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
๓. จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๔. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีโดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานและข้อมูลที่ได้รับจากการหารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี
๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางและกระทรวงมหาดไทย
๖. เสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
๘. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณและการพัสดุ ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง
๙. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ รวมทั้งผู้ตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน
๑๐. พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพ การตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่บุคคลต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน
๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

/การประกันและ...

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานมีความสอดคล้องตามที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ฯ มาตรฐานฯ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในและประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้ดีขึ้น โดยต้องมีการประเมินผลทั้งภายในภายนอกองค์กร ดังนี้

๑. ประเมินผลภายในองค์กร ตามแนวปฏิบัติการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร แบ่งเป็น

๑.๑ การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) แล้วรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ

๑.๒ ประเมินผลตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) อย่างน้อยทุกปี ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด แล้วรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ หลังจากประเมินเสร็จสิ้น

๒. ประเมินผลจากภายนอกองค์กร โดยเข้ารับการประเมินตามแผนการประเมินของกรมบัญชีกลาง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เป็นต้นไป



(นางประไพพรรณ พลพิชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน



(นายวิวัฒน์ อินทร์ไทยวงศ์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดลำพูน



กรอบคุณธรรม หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ถือเป็นผู้ช่วยที่สำคัญสำหรับผู้บริหารของจังหวัด ในการติดตาม ประเมินผล การปฏิบัติราชการของหน่วยงานของรัฐภายในจังหวัด เพื่อส่งเสริมให้เกิดธรรมาภิบาล (Good Governance) และความโปร่งใส (Transparency) ในการบริหารงานราชการ และเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการปฏิบัติงานที่ ก่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานรวมถึงวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ และพันธกิจ ของจังหวัด

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบสามารถสนับสนุนการบริหารงานของผู้บริหารของจังหวัดและ การปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในจังหวัดได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จังหวัดลำพูน จึงได้กำหนดให้ มีกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉบับนี้ขึ้น เพื่อเป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐและแนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย

นิยาม/ความหมาย ตามพจนานุกรม ฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. ๒๕๕๔

คุณธรรม หมายความว่า สภาพคุณงามความดี

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด สามารถปฏิบัติตนและปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามหลักความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ สอดรับกับหลักปฏิบัติ ที่กำหนดในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. เพื่อให้ผู้บริหารของจังหวัด และหน่วยรับตรวจ มีความเชื่อมั่นในความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และ คุณภาพของการปฏิบัติงาน

๓. เพื่อสร้างการยอมรับความไว้วางใจ และเกิดทัศนคติที่ดีต่อผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด

๔. เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับ จากบุคคลทั่วไป

กรอบคุณธรรมด้านการปฏิบัติตน

๑. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เป็นอิสระ เที่ยงธรรม มีความเชี่ยวชาญ ระมัดระวังรอบคอบ เคารพผู้ประกอบวิชาชีพ กล้าแสดงความเห็นด้วยหลักสมเหตุสมผล ยอมรับฟังความคิดเห็นที่แตกต่าง และยึดมั่น ในสิ่งที่ถูกต้องชอบธรรม โดยรักษาผลประโยชน์ของราชการไว้เป็นสำคัญ

๒. อุทิศตน และเสียสละเวลาให้การปฏิบัติงานในหน้าที่อย่างเต็มกำลังความสามารถ

๓. ไม่เรียกรับ ไม่รับ ทริพส์สินหรือผลประโยชน์อื่นใด เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือผู้อื่น

๔. ไม่ใช้ตำแหน่งหรือกระทำการที่เป็นคุณ หรือเป็นโทษแก่บุคคลใด เพราะมีอคติ และละเว้นจาก การกระทำทั้งปวง ที่จะก่อให้เกิดความเสียหายต่อตำแหน่งหน้าที่ของตน

๕. มีความอดทน อดกลั้น ในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อให้งานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย รวมทั้งเกิดประโยชน์โดยรวมต่อประเทศชาติและประชาชน

๖. ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับใคร ๆ เกี่ยวกับการขัดแย้งทางผลประโยชน์ไม่ว่าจะเป็นผลประโยชน์ทางตรง ทางอ้อม หรือผลประโยชน์ทับซ้อน และไม่รับเงิน สิ่งของ ของขวัญ หรือของกำนัลที่มีมูลค่าเกินกว่ากฎหมายกำหนด

๗. ไม่ใช้อำนาจหน้าที่ในฐานะผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ทำการสั่ง ขอร้อง หรือบังคับ ให้หน่วยรับตรวจ หรือบุคคลบริจาคเงินหรือทรัพย์สินเพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้อง

๘. ไม่นำความสัมพันธ์ส่วนตัวที่ตนมีต่อบุคลากรที่ปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบ หรือบุคคลอื่น ไม่ว่าจะเป็นญาติพี่น้อง เพื่อน พวกพ้อง หรือผู้มีบุญคุณ มาประกอบการใช้ดุลพินิจให้เป็นคุณ หรือโทษแก่บุคคลนั้น หรือเอื้อประโยชน์ให้แก่บุคคลและกลุ่มบุคคลดังกล่าว

กรอบคุณธรรมด้านการปฏิบัติงาน

๑. ปฏิบัติงานตามหลักความรับผิดชอบ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงจากบุคคลใด ๆ

๒. ไม่เข้าไปเป็นคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดที่มีผลกระทบ ต่อความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๓. ไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ ภายในระยะเวลา ๑ ปี หรือมีส่วนได้เสีย หากได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชาก็จะรายงานให้ทราบถึงข้อจำกัด

๔. ปฏิบัติงานด้วยความรู้ ความสามารถเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ กรณีต้องใช้ดุลพินิจ และตัดสินใจ ในการปฏิบัติหน้าที่ให้อยู่ภายใต้กฎหมายหรือระเบียบแบบแผนของทางราชการ

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบและงานให้คำปรึกษาด้วยความเสมอภาค เท่าเทียม ไม่เลือกปฏิบัติ รวมทั้งให้คำปรึกษาอย่างเป็นกลาง โดยยึดมั่นในระเบียบแบบแผนของทางราชการไว้เป็นสำคัญ โดยให้คำปรึกษา เฉพาะเรื่องที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ

๖. เปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ตรวจพบ ไม่บิดเบือนข้อเท็จจริง

๗. มีความระมัดระวัง รอบคอบ ในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยต้องไม่นำข้อมูลที่ได้ไปแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและพวกพ้อง

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ขอให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน ทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เป็นต้นไป



(นายวิวัฒน์ อินทร์ไทยวงศ์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดลำพูน