



กรอบคุณธรรม

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพะเยา

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพะเยาจัดทำกรอบคุณธรรมฉบับนี้ขึ้น เพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตัว และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ เพื่อให้ได้รับการยอมรับจากบุคคลทั่วไป โดยประพุดิตตนอยู่ภายใต้กรอบคุณธรรมมีองค์ประกอบที่ประกอบด้วย หลักการปฏิบัติตัว และหลักการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีรายละเอียดดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ หลักการปฏิบัติตัวของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพุดิตตนตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ไม่รับผลประโยชน์ที่มีควรรับทั้งปวง ไม่ทุจริต ทั้งในรูปแบบของตัวเงิน สิ่งของ และเวลาราชการ รวมทั้ง ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่ด้วยความเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน และหลีกเลี่ยงในเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่อง พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

๕. ผู้ตรวจสอบภายในให้บริการในการตรวจสอบภายใน และให้คำปรึกษาและคำแนะนำด้วยความเต็มใจ

๖. ผู้ตรวจสอบภายในทำงานร่วมกันเป็นทีม มีมนุษยสัมพันธ์ และยอมรับฟังความคิดเห็นของผู้ร่วมงานและผู้รับตรวจ

องค์ประกอบที่ ๒ หลักการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งพึงยึดถือและปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภายใต้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐอย่างเคร่งครัด

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ และการปฏิบัติต้องปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตของการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยมีทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง และหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจจะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และมีทักษะการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผล ในอันที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ

๖. ผู้ตรวจสอบภายในวินิจฉัยประเด็นปัญหาของผู้รับตรวจหรือรายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะต้องอ้างอิงหรือยึดระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องทุกครั้ง

๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

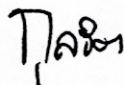
๘. ผู้ตรวจสอบภายในต้องรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน และต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๙. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน โดยต้องมีการประเมินผลทั้งจากภายในและภายนอก

๑๐. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มีหน่วยงานตรวจสอบ กรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่มีหน่วยงานตรวจสอบถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๑. ในกรณีที่มิเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 5 ก.พ. 2569 เป็นต้นไป



(นางสาวกุลธิดา ไชยสาร)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพะเยา

วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๘



(นางสาวอรอรภา โล่ห์วีระ)

ผู้ว่าราชการจังหวัดพะเยา

วันที่ 5 ก.พ. 2569

นโยบายการดำเนินงาน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพะเยา มีการกำหนดนโยบายเพื่อผลักดันการบริหารงานของส่วนราชการให้บรรลุเป้าหมาย ของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี โดยเน้นการดำเนินการ ดังนี้

๑. นโยบายงานตรวจสอบการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ และผลการประเมินความเสี่ยง เรื่อง การเก็บรักษาเงิน การรับนำส่งเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – Payment) การใช้งานระบบ GFMS เงินยืมราชการ การเบิกจ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้างเงินนอกงบประมาณฝากคลัง ตลอดจนการบัญชี การบริหารพัสดุ การใช้ประโยชน์ ความคุ้มค่า

๒. นโยบายงานตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพะเยา ทำการตรวจสอบการดำเนินงานถึงความประหยัด ความสำเร็จ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่า และยั่งยืนของโครงการ

๓. นโยบายการให้คำปรึกษา กิจกรรม/เรื่องที่ให้คำปรึกษา เช่น การเงิน บัญชี พัสดุ การบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน การปรับปรุงการปฏิบัติงานในองค์กร ฯลฯ

๔. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัด ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ทั้งนี้ การดำเนินงานตรวจสอบจะดำเนินการภายใต้การมีส่วนร่วมของหน่วยรับตรวจสอบผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และผู้เกี่ยวข้อง
