



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จังหวัดระยอง

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ ภายใน จังหวัดระยอง เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ตรวจสอบภายใน หมายถึง การบริหารงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และกรณีที่ ส่วนราชการ เลือกใช้บริการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบจากภายนอก หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน จะเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลเรื่องของสัญญาว่าจ้าง และคุณภาพความน่าเชื่อถือของผลงาน รวมทั้งรายงานให้ หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบ และติดตามผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการหรือดำรง ตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด จัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์

๑. เพื่อช่วยเหลือสนับสนุนผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจ และ หน่วยงานอื่นๆ ในจังหวัด ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนให้บริการและช่วยเหลือ การบริหารราชการของจังหวัด ในด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรม และอย่างเป็นอิสระ

๒. เพื่อให้เกิดความมั่นใจในระดับหนึ่ง ต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ความประหยัด ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินในการดำเนินงาน (Performance) ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี (Financial) การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่งของทางราชการ ฯลฯ (Compliance) การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ทราบว่ระบบงานมีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เชื่อถือได้ (Information Technology Audit) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานเพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน

ด้านการจัดการ ด้านการเงินการบัญชี พัสดุ (Operational Audit) การตรวจสอบด้านการบริหาร ระบบการบริหารจัดการด้านต่างๆ ให้เหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจ และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Management Audit) ของหน่วยรับตรวจในจังหวัด

๓. เพื่อให้ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้บริหาร ได้ทราบถึงปัญหา จุดอ่อนในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจและหรือผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไข บรรเทาปัญหาต่างๆ รวมทั้งหามาตรการป้องกันได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์อันเป็นการเพิ่มคุณค่า (Value Added) ให้แก่หน่วยงาน

บุคลากรและสายการบังคับบัญชา

๑. อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระยอง มีบุคลากรจำนวน ๒ คน/อัตรา ประกอบด้วย ผู้ตรวจสอบภายในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ และนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๒. นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ เป็นหัวหน้าของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระยอง มีหน้าที่ควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ตามที่กำหนดไว้อย่างมีคุณภาพ โดยมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดระยอง

๓. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานจะต้องได้รับการสนับสนุนให้มีการพัฒนาความรู้ความชำนาญ ทักษะในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอและสม่ำเสมอ

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

๑. ทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริตและมีจริยธรรม ให้เป็นไปตามมาตรฐาน คู่มือและแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง รวมทั้งมาตรฐานสากล โดยมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานต่างๆ และทรัพย์สินราชการ รวมทั้งสามารถสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่หรือบุคลากรผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจได้

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดระยองเพื่อพิจารณาเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ ตลอดจนทบทวนตามความเหมาะสม

๓. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว (แล้วแต่กรณี) ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนทุกปี

๔. เสนอรายงานผลการตรวจสอบพร้อมความเห็น คำแนะนำ หรือข้อเสนอแนะ รวมทั้งมาตรการป้องกัน หรือการปรับปรุงแก้ไขในเรื่องที่ตรวจสอบ ตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อย ทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหาย ต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ควรมีการประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและหรือข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖. สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนติดตามดูแลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่จัดวางไว้ แต่ไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวาง หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจนั้นๆ โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงเป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องดังกล่าว

๗. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา (Consulting Services) แก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และส่วนราชการต่างๆ ในจังหวัด
๘. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของจังหวัดระยอง บรรลุเป้าหมายและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อราชการ
๙. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดมีขอบเขตการปฏิบัติงาน เพื่อให้แน่ใจว่าระบบการบริหารความเสี่ยงระบบควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลภารกิจของจังหวัด ได้จัดให้มีขึ้นอย่างเพียงพอ มีประสิทธิภาพ ตรงตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ในเรื่องดังนี้

๑. มีการระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและบริหารความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม
๒. ข้อมูลที่มีสาระสำคัญทั้งทางด้านการเงิน การบริหาร และการดำเนินงาน ได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา
๓. การดำเนินงานและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎ ระเบียบ นโยบายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๔. ทรัพยากรและทรัพย์สิน ได้มีการจัดหาอย่างประหยัด ใช้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีการควบคุมดูแลรักษาอย่างเพียงพอ
๕. แผนงาน โครงการ และวัตถุประสงค์ได้ดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่วางไว้

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงาน และให้ความร่วมมือแก่หน่วยตรวจสอบภายใน ให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ในขณะเข้าตรวจ
๒. จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่รัดกุม เหมาะสม และครบถ้วน
๓. จัดเตรียมข้อมูล รายละเอียดของแผนงาน งาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานทั้งหมด เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชี และจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้ครบถ้วน เรียบร้อย เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้หน่วยตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้
๕. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องชี้แจง และตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่หน่วยตรวจสอบภายใน ตลอดจนนำชี้สถานที่ดำเนินงานของงาน/โครงการในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจแล้วแต่กรณี
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะ หรือมาตรการแก้ไขปรับปรุง ในรายงานการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้สั่งการให้ปฏิบัติ รวมทั้งติดตามการดำเนินการแก้ไขดังกล่าวอย่างจริงจัง ให้ได้ผล เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อทางราชการสูงสุด

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในทั้งปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม
๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจริยธรรมนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้คู่สอยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธาน้องงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

การรายงานผลการตรวจสอบ

เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

(นายสุรศักดิ์ เจริญศิริโชติ)
ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่

กรอบความประพฤติจริยธรรมและนโยบายการตรวจสอบภายในจังหวัดระยอง

กรอบความประพฤติและจริยธรรม จัดทำขึ้นเพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพ ตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งาม ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ พึงปฏิบัติ การจัดทำแผนการตรวจสอบที่ได้ประเมินถึงปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง (Risk based Approach) การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการบริการให้คำแนะนำปรึกษา (Consultancy Service) โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพประสิทธิผล และความคุ้มค่า

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดกรอบความประพฤติและนโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้บุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
๒. สร้างความสามัคคี มีการทำงานเป็นทีม
๓. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ
๔. ปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันโดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน
๕. การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร
๖. ให้เข้ารับการอบรมตามแผนการฝึกอบรมที่จัดไว้ และให้นับเป็นวันที่ปฏิบัติงาน

ด้านจริยธรรมและความซื่อสัตย์ ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระยอง

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระยอง เป็นไปตามกรอบความประพฤติและจริยธรรมในการปฏิบัติงานและพัฒนางานด้านการตรวจสอบภายใน จึงเห็นสมควร กำหนดให้ มีจรรยาบรรณของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเพื่อเป็นแนวทางในทางปฏิบัตินอกจากการประพฤติปฏิบัติตามจรรยาบรรณ ดังนี้

๑. วางตัวเป็นกลางในการดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
๒. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยจิตสำนึก และด้วยความโปร่งใส สามารถให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องตรวจสอบได้ตลอดเวลา
๓. มีความมุ่งมั่นในการที่จะพัฒนาตนเองและพัฒนางานโดยเรียนรู้ถึงเทคนิควิทยาการใหม่ๆ เพิ่มเติมอยู่เสมอ และนำมาใช้ปฏิบัติงานให้รวดเร็ว มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลดียิ่งขึ้น
๔. ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดถือกฎหมาย กฎระเบียบปฏิบัติทางราชการอย่างเคร่งครัด
๕. ดำเนินการให้มีการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินของทางราชการอย่างประหยัด คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด
๖. คำนึงถึงประโยชน์ของหน่วยงาน และประโยชน์ส่วนรวมของราชการเป็นหลักโดยคำนึงถึงความถูกต้อง ยุติธรรม และความสมเหตุสมผลประกอบด้วย
๗. ปฏิบัติงานร่วมกับผู้บังคับบัญชาและผู้ร่วมงานด้วยความเอาใจใส่ โดยให้ความร่วมมือช่วยเหลือ ในเรื่องการให้ความคิดเห็นตามหลักวิชาการ แก้ไขปัญหาร่วมกันและการพัฒนางาน

/ศ. ไม่เรียกรับ...

๘. ไม่เรียกรับ หรือยอมรับทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์อย่างใดทั้งทางตรงทางอ้อมจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับทางราชการเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน เพื่อตนเองหรือผู้อื่นโดยมิชอบ

๙. ปฏิบัติต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับทางราชการเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ด้วยความเป็นธรรม เอื้อเฟื้อ มีน้ำใจ แต่ทั้งนี้การปฏิบัติดังกล่าว ต้องไม่ขัดกับกฎหมาย กฎระเบียบปฏิบัติของทางราชการ

๑๐. ให้ความร่วมมือกับทุกฝ่าย ในการเสริมสร้างมาตรฐานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องกับงานด้านการตรวจสอบภายใน ให้สามารถพัฒนางานจนเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปว่าเป็นวิชาชีพเฉพาะสาขาหนึ่ง

๑๑. ผู้บังคับบัญชาด้านการตรวจสอบภายใน พึงใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานและในการส่งเสริม สนับสนุน การให้คำปรึกษา คำแนะนำ และรับฟังความคิดเห็นของผู้ปฏิบัติงานอย่างมีเหตุผล

๑๒. ผู้บังคับบัญชาด้านการตรวจสอบภายใน พึงควบคุม ตรวจสอบ ดูแล และกำชับให้ ผู้ปฏิบัติงาน ประพฤติ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณนี้อย่างเคร่งครัด โดยกรณีที่พบว่ามี การประพฤติปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามจรรยาบรรณนี้ ให้ดำเนินการตามควรแก่กรณี เพื่อให้มีการดำเนินการให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณนี้ต่อไป

นโยบายเกี่ยวกับข้อจำกัดของความเป็นอิสระเที่ยงธรรม

๑. ปฏิบัติงานเฉพาะงานในหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน

๒. กรณีที่ผู้บังคับบัญชามอบหมายงานที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่แต่ส่งผลให้เกิดการมีส่วนได้ส่วนเสีย ต้องนำเรียนให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงข้อจำกัดนั้น

๓. ห้ามมิให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้าไปมีความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือรับมอบหมายงานที่จะทำการตรวจสอบ ในช่วงเวลา ๑ ปี

นโยบายเกี่ยวกับจริยธรรม

๑. ความซื่อสัตย์

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงาน

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้ วิจารณ์ ญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้ รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและนโยบายของทางราชการ

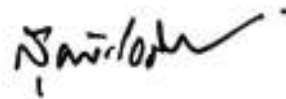
๔. ความสามารถในหน้าที่

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และกฎระเบียบที่กำหนด

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙



(นายสุรศักดิ์ เจริญศิริโชติ)
ผู้ว่าราชการจังหวัดระยอง