



บันทึกข้อความ

มรภ.อุดรดิตต์(หนังสือภายใน)

เลขรับ..... 8795

วันที่ 17 พ.ย. 67 เวลา 10.08 น.

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตต์ โทร.๑๗๑๙

ที่ สดน. ๓๑๓/๒๕๖๗

วันที่ ๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ลงนามให้ความเห็นชอบกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตต์

ตามที่สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ด้านการกำกับดูแล เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในยึดถือและปฏิบัติตามภายใต้กรอบคุณธรรมที่ดั่งาม โดยมีการทบทวนเป็นประจำทุกปี นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้รายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยพิจารณา และได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบฯ ให้ข้อเสนอแนะเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอความอนุเคราะห์ท่านลงนามให้ความเห็นชอบในกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวนัฐปภัสร จันทรอิม)

หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ

ลงชื่อ.....

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภาวิณี สัตยาภรณ์)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตต์



กรอบคุณธรรมของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ จึงกำหนดกรอบคุณธรรมของสำนักงานตรวจสอบภายในขึ้น ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๑๐๐ : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ส่วนที่ ๑ การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านการกำกับดูแล (Governance) ประเด็นพิจารณาที่ ๑ โครงสร้างและสายการรายงาน ข้อ ๖ หน่วยงานตรวจสอบมีการจัดทำคู่มือหรือนโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากการขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักในการประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจรรยาบรรณ และเพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบคุณธรรมที่ดั่งาม ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ และบรรลุเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ ประกอบด้วย

๑. ความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๑.๑ ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน

๑.๑.๑ สำนักงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

๑.๑.๒ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในรายงานเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และอธิการบดี

๑.๑.๓ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงการปฏิบัติงาน การเสนอความเห็นการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งเรื่องกำหนดขอบเขต และการรายงานผลการตรวจสอบ

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบหรือประเมินงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปี ก่อนการตรวจสอบ เพราะอาจจะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

๓.๓ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือ ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้นๆ ไม่ว่าจะเป็นส่วนหรือทั้งหมด

๓.๔ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรมผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๓.๕ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นคณะกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของมหาวิทยาลัยหรือหน่วยงานในสังกัดที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป



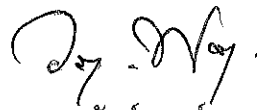
(นางสาวณัฐภัสร์ จันทรอิม)

หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน



(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภาวิณี สัตยาภรณ์)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์



(นางวรรณชนันท์ พงศ์สุรางค์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์