

**กรอบความประพฤติและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
กลุ่มงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒**

วัตถุประสงค์

กรอบความประพฤติและจริยธรรมฉบับนี้ กำหนดตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยจัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในยึดเป็นหลักใน การประพฤติปฏิบัติ และเพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และ ยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบ ภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบคุณธรรมที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและ คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ ตามมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

แนวปฏิบัติและหลักปฏิบัติ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติตนตามกรอบความประพฤตินี้ และกฎหมายหรือระเบียบ ข้อบังคับอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. แนวปฏิบัติและหลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นหลักพื้นฐาน ในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้วิจารณญาณอันเหมาะสม

ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

รายการ	การดำเนินงาน/กิจกรรม
๑. ความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบ ภายใน ๑.๑ ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน	หน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยฯ รายงานผลการ ตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิการบดี และรายงานผลต่อ หน่วยงานที่กำกับดูแล ได้แก่ กระทรวงศึกษาธิการ กรมบัญชีกลาง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้ง ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยปราศจากการแทรกแซงทั้ง ในเรื่องกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงาน ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ



รายการ	การดำเนินงาน/กิจกรรม
<p>๑.๒ ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน</p>	<p>ผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยฯ ต้องมีทัศนคติไม่เอียงเอียงหรือมือคตไปทางหนึ่งทางใด และหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ</p>
<p>๑.๓ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม</p>	<p>ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ การเปิดเผยขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อจำกัดในแต่ละกรณีไป เช่น</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้ ๒) ผู้ตรวจสอบภายใน ควรบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม ๓) ในกรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น
<p>๒. จริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๒.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)</p>	<p>แนวปฏิบัติ</p> <p>ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป</p> <p>หลักปฏิบัติ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ ๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด ๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ



รายการ	การดำเนินงาน/กิจกรรม
	<p>๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ</p>
<p>๒.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)</p>	<p>แนวปฏิบัติ</p> <p>ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน</p> <p>หลักปฏิบัติ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์กับทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ ๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย
<p>๒.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)</p>	<p>แนวปฏิบัติ</p> <p>ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่</p>



รายการ	การดำเนินงาน/กิจกรรม
	<p>ของอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น</p> <p>หลักปฏิบัติ</p> <ol style="list-style-type: none"> ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ
<p>๒.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)</p>	<p>แนวปฏิบัติ</p> <p>ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำความรู้ ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่</p> <p>หลักปฏิบัติ</p> <ol style="list-style-type: none"> ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเองรวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กรอบความประพฤติและจริยธรรมฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เรืองเดช วงศ์หล้า)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์



สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน

โทร. ๐๖๕๙, ๐๖๘๕, ๐๗๑๙