

มรท.อุตรดิตถ์(หนังสือภายใน)  
เลขรับ 6908  
วันที่ 22 ก.ย. ๖๐ เวลา 14.00 น.



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน

ที่ สมต.๒๓๑/๒๕๖๐ วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๐

เรื่อง เสนอกรอบความประพฤติและจริยธรรมของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เรียน อธิการบดี

ตามที่กลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน ดำเนินการจัดทำกรอบคุณธรรมของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบคุณธรรมที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เปี่ยมด้วยคุณภาพตามมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน


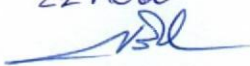
ดังนั้นกลุ่มงานตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอกรอบคุณธรรมของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายในและมาตรฐานจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มาพร้อมหนังสือฉบับนี้




จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑ เรียน อธิการบดี

- ส่งให้กองกลาง
- สมต. ร๐/๑๖๐ กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น
- ร๐/๑๖๐ กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น
- ร๐/๑๖๐ กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น
- ร๐/๑๖๐ กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น
- ร๐/๑๖๐ กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น
- ร๐/๑๖๐ กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยภูมิ สีชมภู)  
ผู้ช่วยอธิการบดี

  
22 ก.ย. ๖๐  




**กรอบความประพฤติและจริยธรรม**  
**ของกรุงเทพมหานครตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์**  
**ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑**

**วัตถุประสงค์**

กรอบความประพฤติและจริยธรรมฉบับนี้ กำหนดตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยจัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในยึดเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติ และเพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบคุณธรรมที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและ คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ ตามมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

**แนวปฏิบัติ**

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นหลักพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้วิจารณญาณอันเหมาะสม
๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติตนตามกรอบคุณธรรมนี้ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

**ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้**

รายการ	การดำเนินงาน/กิจกรรม
๑. ความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ๑.๑ ความเป็นอิสระ	หน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยฯ รายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิการบดี และรายงานผลต่อหน่วยงานที่กำกับดูแล ได้แก่ กระทรวงศึกษาธิการ กรมบัญชีกลาง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ
๑.๒ ความเที่ยงธรรม	ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง มีทัศนคติที่เป็นกลางไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรม
๑.๓ ความซื่อสัตย์	ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป





รายการ	การดำเนินงาน/กิจกรรม
<p>๑.๔ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม</p>	<p>ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายนอกไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ การเปิดเผยขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อจำกัดในแต่ละกรณีไป เช่น</p> <p>๑) ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้</p> <p>๒) ผู้ตรวจสอบภายใน ควรบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม</p> <p>๓) ในกรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น</p>
<p>๒. จริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๒.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)</p>	<p>๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อสัตย์ ซื่อสัตย์ และมีความรับผิดชอบ</p> <p>๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด</p> <p>๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ</p> <p>๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ</p>
<p>๒.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)</p>	<p>๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์กับทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม</p> <p>๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ</p>





รายการ	การดำเนินงาน/กิจกรรม
	๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญ ทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย
<b>๒.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)</b>	๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ข้อมูล ที่ได้รับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ
<b>๒.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)</b>	๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ ๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเองรวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กรอบความประพฤติและจรรยาบรรณฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เรืองเดช วงศ์หล้า)  
 อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

