



บันทึกข้อความ

มรภ.อุตรดิตถ์(หนังสือภายใน)
 เลขรับ ๗๕๗๐
 วันที่ ๖ มี.ย. ๕๙ เวลา ๑๓.๓๕ น.

ส่วนราชการ สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน

ที่ สมต.๒๐๘/๒๕๕๙ วันที่ ๒๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

เรื่อง เสนอกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดี

ด้วยกลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน ดำเนินการจัดทำกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบคุณธรรมที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เปี่ยมด้วยคุณภาพ ตามมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ดังนั้นกลุ่มงานตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายในและมาตรฐานจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑) เรียน อธิการบดี
 - เรื่อง โปรดพิจารณา
 - สมต.๒๐๘/๒๕๕๙
 รองนายกตรวจสอบภายใน
 สบค.๑๕๐๓๓๓๑๐๓สาร
 ๑๑ ม.ค.๕๙
 ลอภภ.

(อาจารย์ ดร. ชิชญาสุ ช่างเรียน)
 รองอธิการบดี

๒)

๒๓๐ ๕๗

๖ มี.ย. ๕๙

รับทราบและถือปฏิบัติ
 ๖ มี.ย. ๕๙

รับทราบและถือปฏิบัติ

รับทราบและถือปฏิบัติ



กรอบคุณธรรมเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระ
หรือความเที่ยงธรรม/มาตรฐานจริยธรรม
ของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์

วัตถุประสงค์

กรอบคุณธรรมและจริยธรรม จัดทำขึ้นเพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบคุณธรรมที่พึงงาม ในอันที่จะนำมาซึ่ง การให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ ตามมาตรฐานและจริยธรรม ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

แนวปฏิบัติ

- หลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นหลักพื้นฐานในการปฏิบัติ หน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้จรรยาบรรณอันเหมาะสม
- ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติตนตามกรอบคุณธรรมนี้ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

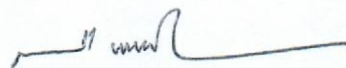
ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

รายการ	การดำเนินงาน/กิจกรรม
๑. ความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ๑.๑ ความเป็นอิสระ	- หน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย รายงานผลการ ตรวจสอบภายในต่อปลัดกระทรวงศึกษาธิการ และกรมบัญชีกลาง ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่อง การกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและ รายงานผลการตรวจสอบ
๑.๒ ความเที่ยงธรรม	- ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง มีทัศนคติที่เป็นกลางไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และปฏิบัติหน้าที่ อย่างเป็นธรรม
๑.๓ ความซื่อสัตย์	- ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและ ยอมรับจากบุคคลทั่วไป
๑.๔ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความ เที่ยงธรรม	- ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถ ปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควร เปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ การ เปิดเผยขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อจำกัดในแต่ละกรณีไป เช่น - ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความ เที่ยงธรรมได้ - ผู้ตรวจสอบภายใน ควรบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนมีหน้าที่ รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม - ในกรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบ ภายในควรเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายหรือ ผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

รายการ	การดำเนินงาน/กิจกรรม
<p>๒. มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน</p> <p>ตรวจสอบภายใน</p> <p>๒.๑ ความมีจุดยืนที่มั่นคง</p>	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ ๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ ๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ
<p>๒.๒ ความเที่ยงธรรม</p>	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์กับทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ ๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานตรวจสอบบิดเบือน ไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย
<p>๒.๓ การปกปิดความลับ</p>	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ
<p>๒.๔ ความสามารถในหน้าที่</p>	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ ๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กรอบคุณธรรมเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมฯ นี้ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตั้งแต่

วันที่ ๒๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เรืองเดช วงศ์หล้า)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์