



บันทึกข้อความ

มรท.อุตรดิตถ์(หนังสือภายใน)
เลขรับ..... 5546
วันที่ 1 พ.ค. 57 เวลา 12.32

ส่วนราชการ สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน

ที่ สมต.(ว)๑๘๘/๒๕๕๗ วันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

เรื่อง ขอเสนอกรอบความประพฤติเกี่ยวกับความเที่ยงธรรม,มาตรฐานจริยธรรม,คุณธรรมของตรวจสอบฯ

เรียน อธิการบดี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. กรอบความประพฤติเกี่ยวกับความเที่ยงธรรม,มาตรฐานจริยธรรมฯ จำนวน ๑ ชุด

เนื่องด้วยกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน จะต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีการกำหนดกรอบความประพฤติเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม/มาตรฐานจริยธรรม/คุณธรรมของหน่วยงานและถือปฏิบัติตามกรอบที่กำหนด มีการเผยแพร่กรอบความประพฤติฯ ให้ทราบทั่วกันในส่วนราชการ

บัดนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามประเด็นดังกล่าวมาแล้วนั้น จึงขอเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบกรอบความประพฤติเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและมาตรฐานจริยธรรมฯ เพื่อที่จะได้ดำเนินการในขั้นตอนต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ชช ชช

(อาจารย์ ดร.ชิษณุาสู่ ช่างเรียน)

ผู้ช่วยอธิการบดี

นายอรรถพร...

1 เม 57

พิมพ์และ ส่งไป

1

รับทราบ และ ส่งไป

[Signature]



สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์. ๑๖๕๙, ๑๗๑๙ โทรสาร. ๑๖๘๕

กรอบความประพฤติเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระ
หรือความเที่ยงธรรม/มาตรฐานจริยธรรม/คุณธรรม
ของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

วัตถุประสงค์

กรอบความประพฤติและจริยธรรม จัดทำขึ้นเพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ ตามมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

แนวปฏิบัติ

- หลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นหลักพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้วิจารณญาณอันเหมาะสม
- ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติตนตามกรอบจริยธรรมนี้ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

รายการ	การดำเนินงาน/กิจกรรม
๑. ความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ๑.๑ ความเป็นอิสระ	- หน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย รายงานผลการตรวจสอบภายในต่อปลัดกระทรวงศึกษาธิการ และปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ
๑.๒ ความเที่ยงธรรม	- ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง มีทัศนคติที่เป็นกลางไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรมทุก ๆ สถานการณ์
๑.๓ ความซื่อสัตย์	- ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป
๑.๔ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม	- ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ การเปิดเผยขึ้นอยู่กับ

ลักษณะของ.../

รายการ	การดำเนินงาน/กิจกรรม
	<p>ลักษณะของข้อจำกัดในแต่ละกรณีไป เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้ - ผู้ตรวจสอบภายใน ควรบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม - ในกรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น
<p>๒. มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ๒.๑ ความมีจุดยืนที่มั่นคง</p>	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ ๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ ๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ
<p>๒.๒ ความเที่ยงธรรม</p>	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์กับทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิด หรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ ๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานตรวจสอบบิดเบือน ไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็น

รายการ	การดำเนินงาน/กิจกรรม
	การปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย
๒.๓ การปกปิดความลับ	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ
๒.๔ ความสามารถในหน้าที่	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ ๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กรอบความประพฤติเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมฯ นี้ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตั้งแต่

วันที่ ๒๔ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นต้นไป



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เรืองเดช วงศ์หล้า)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์