



## บันทึกข้อความ

มรภ.อุตรดิตถ์(หนังสือภายใน)  
เลขรับ 7416  
วันที่ 30.4.62 เวลา 19.50

ส่วนราชการ สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน

ที่ สมต. ๑๗๖/๒๕๖๒

วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง เสนอกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนและปรับปรุงกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อให้การดำเนินงานตามพันธกิจด้านการตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพ การตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙

ดังนั้น กลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน จึงขอให้ท่านลงนามให้ความเห็นชอบในกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑ วีน อธิวัฒน์  
ผู้อำนวยการกอง  
23/9/62

(นางสาวนัฐภัสร์ จันทร์อม)  
หัวหน้างานตรวจสอบภายใน

๒ นิพนธ์ อภิวัฒน์  
23/9/62





กรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กลุ่มงานตรวจสอบภายใน  
สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในยึดเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติ และเพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป ส่งผลให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบคุณธรรมที่พึงมี ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ

**ความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน**

ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน หัวหน้างานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิการบดี รายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิการบดี และรายงานผลต่อหน่วยงานที่กำกับดูแลทราบ ได้แก่ กระทรวงต้นสังกัด กรมบัญชีกลาง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและรายงานผลการตรวจสอบภายใน

ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยต้องมีทัศนคติไม่เอนเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ แม้ว่าผลที่ออกมาจะไม่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณและความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน

**การปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน**

๑. ผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ รวมถึงให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ



สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน

โทร. ๐๖๕๙, ๐๖๘๕, ๐๗๑๙



๒. ผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์กับทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ และเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานตรวจสอบบิดเบือน ไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๓. ผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยต้องมีความรอบคอบในการใช้ข้อมูล ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมถึงไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

#### ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ตรวจหรือประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ภายในระยะเวลา ๑ ปี เพราะอาจจะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

๒. หัวหน้างานตรวจสอบภายใน ไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือในกรณีและผู้ตรวจสอบภายในในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้นๆ ไม่ว่าจะเป็นส่วนหรือทั้งหมด

๓. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๔. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่เป็นคณะกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของมหาวิทยาลัยที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ยกเว้น การเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ เฉพาะกลุ่มงานตรวจสอบภายในเท่านั้น

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เรืองเดช วงศ์หล้า)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์



สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน

โทร. ๐๖๕๙, ๐๖๘๕, ๐๗๑๙

## รับทราบและถือปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....  
(นางสาวณัฐภัทร์ จันทร์อ้อม)  
หัวหน้างานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....  
(นางสาวรัตนภรณ์ สีเนียม)  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....  
(นางสาวกนกวรรณ รอดภัย)  
เจ้านักงานตรวจสอบบัญชี

