



กรอบคุณธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

กรอบคุณธรรมนี้ กำหนดตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด รวมทั้งให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ เพื่อเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งใน ส่วนของการปฏิบัติงานและการปฏิบัติตนให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามหลักธรรมาภิบาล ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในพึงต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หลักปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงาน ที่ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องยึดถือและ ปฏิบัติ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมีคุณภาพ เป็นที่น่าเชื่อถือและยอมรับจากทุกฝ่าย ที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่บุคลากรปฏิบัติงาน ด้านการตรวจสอบภายในต้องมี ได้แก่

❖ ความเป็นอิสระ (Independence)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระ รวมทั้งปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน



❖ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลักเสียงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ส่วนตัว ที่อาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดจากสถานการณ์นั้นจะไม่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรม หรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติตามหลักวิชาชีพ

❖ ข้อจำกัด ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๑) ไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ภายในระยะเวลา ๑ ปี

๒) ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดให้หน่วยรับตรวจทราบ ตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุและข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน ที่สามารถนำไปใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ การบริหารงานตรวจสอบภายใน ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน การวางแผน การปฏิบัติงาน การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตามผล และการยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หมายถึง หลักในการประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ นำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ ประกอบด้วย

❖ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องประพฤติตนด้วยความสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ และสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ รวมถึงการไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน

❖ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่เปิดเผยข้อมูลที่ได้รับความลับจากการปฏิบัติงาน ไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง โดยไม่ได้รับอนุญาต



❖ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานสำหรับการตรวจสอบเท่านั้น รวมทั้งการพัฒนาศักยภาพเพื่อนำไปแก้ไขปรับปรุงคุณภาพของงาน และการให้บริการของตนเองอย่างสม่ำเสมอ

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย

(นายสมพร ปิยะพันธ์)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓