



กรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติงานและการปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน และเพื่อเป็นการยกฐานะศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเป็นที่ยอมรับที่เปี่ยมด้วยคุณภาพ

แนวทางปฏิบัติ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ เป็นกลาง เที่ยงธรรม และเชื่อมั่นในผลงานรวมทั้ง การรายงานผลโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลของผู้ใด/ส่วนงานใด และไม่เข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียในองค์กร/กิจกรรม ที่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร
๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้คำปรึกษา แนะนำ โดยยึดหลัก กฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดยปราศจากการลำเอียง ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

กรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือ และดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. **ความเป็นอิสระ** หมายถึง การเป็นอิสระจากภาวะที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการทำกิจกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ โดยปราศจากอคติ หัวหน้างานตรวจสอบต้องเข้าถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการได้โดยตรง เพื่อให้บรรลุถึงระดับความเป็นอิสระ ที่จำเป็นในการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายในตามหน้าที่รับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
๒. **ความเที่ยงธรรม** หมายถึง ทศนคติอันปราศจากความเอนเอียงที่เอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจด้วยความเชื่อมั่นในงาน และไม่มีลดหย่อนในคุณภาพของงาน ทั้งนี้ ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจะต้องไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่นหรือกิจกรรมอื่น

๓. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพ มีความรับผิดชอบ

๓.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย

๓.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๔. ความเชี่ยวชาญเชิงวิชาชีพ หมายถึง ความเชี่ยวชาญเชิงวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบอย่างมืออาชีพ ผู้ตรวจสอบภายในควรได้รับการสนับสนุนในการแสดงความเชี่ยวชาญ พัฒนาความรู้ โดยรับวุฒิบัตรทางวิชาชีพตามความเหมาะสม

๕. ความระมัดระวังเชิงวิชาชีพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังและใช้ทักษะเชิงผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรู้ ความสามารถ และความสุ่มรอบคอบอย่างสมเหตุสมผล อย่างไรก็ตามความระมัดระวังเชิงวิชาชีพ ไม่ได้หมายความว่า จะไม่มีความผิดพลาดใดๆเกิดขึ้นโดยคำนึงถึงสิ่งต่างๆ ดังนี้

๕.๑ การขยายขอบเขตของงานที่ตรวจสอบเท่าที่จำเป็น เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

๕.๒ ความสัมพันธ์ของความซับซ้อน ความมีนัยสำคัญและความสำคัญของงานที่มีผลต่อการเลือกวิธีการตรวจสอบ

๕.๓ ความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของกระบวนการ ในการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๕.๔ ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาด การทุจริต หรือการไม่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างมีนัยสำคัญ

๕.๕ ความคุ้มค่าของการให้ความเชื่อมั่นต่อผลประโยชน์ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแก่องค์กร

๖. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๖.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๖.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๗. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๗.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๗.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๗.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๘. การปฏิบัติงานและวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good governance)

๘.๑ ผู้ตรวจสอบภายในมีการปฏิบัติงานเพื่อส่งเสริม สนับสนุน การบริหารส่วนราชการให้เกิดความสัมฤทธิ์ต่อภารกิจ/พันธกิจของส่วนราชการ

๘.๒ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของภาครัฐและส่วนราชการ

๘.๓ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานโดยตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น โดยลดขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม เพื่อการสอดคล้องตามนโยบายของรัฐและส่วนราชการ

๘.๔ ผู้ตรวจสอบภายในมีการปรับปรุงการปฏิบัติให้ทันต่อเหตุการณ์ การเปลี่ยนแปลงตามนโยบายของรัฐและส่วนราชการ

๘.๕ ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการระดับหน่วยงานต่างๆ ระดับหน่วยงานตนเอง และตนเองอย่างสม่ำเสมอ เพื่อพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๙. การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน หัวหน้างานตรวจสอบภายในต้องพัฒนางานตรวจสอบและดำเนินโครงการประกันปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดการประเมินผลกิจกรรมการตรวจสอบภายในว่า สอดคล้องกับค่านิยมของการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของกิจกรรมการตรวจสอบภายใน รวมทั้งระบุโอกาสในการปรับปรุง และประเมินว่าผู้ตรวจสอบภายในมีการนำประมวลจรรยาบรรณไปประยุกต์ใช้งานได้ตรงตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้อง

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

ลงชื่อ

เห็นชอบ

(นายศานิตย์ นาคสุขศรี)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

ประจํามหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์

อนุมัติโดย

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติ

(รองศาสตราจารย์ ดร.สมบัติ คชสิทธิ์)

อธิการบดี

มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์