



กรอบคุณธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งกำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ เพื่อเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งใน ส่วนของการปฏิบัติงานและการปฏิบัติตนให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามหลักธรรมาภิบาล ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในพึงต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่ง การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หลักปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงาน ที่ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องยึดถือและ ปฏิบัติ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมีคุณภาพ เป็นที่น่าเชื่อถือและยอมรับจากทุก ฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่บุคลากรปฏิบัติงาน ด้านการตรวจสอบภายในต้องมี ได้แก่

❖ **ความเป็นอิสระ (Independence)**

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความความเป็นอิสระ รวมทั้งปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

❖ **ความเที่ยงธรรม (Objectivity)**

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ส่วนตัว ที่อาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคใน การปฏิบัติงาน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดจากสถานการณ์นั้นจะไม่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรม หรือความไม่ เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติตามหลักวิชาชีพ



❖ **ข้อจำกัด ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม**

๑) ไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ภายในระยะเวลา ๑ ปี
๒) ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดให้หน่วยรับตรวจทราบ ตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุและข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

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

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หมายถึง หลักในการประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ นำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ ประกอบด้วย

❖ **ความซื่อสัตย์ (Integrity)**

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องประพฤติตนด้วยความสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ และสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ รวมถึงการไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน

❖ **การปกปิดความลับ (Confidentiality)**

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่เปิดเผยข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน ไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง โดยไม่ได้รับอนุญาต

❖ **ความสามารถในหน้าที่ (Competency)**

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานสำหรับการตรวจสอบเท่านั้น รวมทั้งการพัฒนาศักยภาพเพื่อนำไปแก้ไขปรับปรุงคุณภาพของงาน และการให้บริการของตนเองอย่างสม่ำเสมอ

การปฏิบัติตน และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด



๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซง ในเรื่องการทำหนดขอบเขตการตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ด้วยความเที่ยงธรรม

๔. ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ จากหน่วยรับตรวจ อันจะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมและไม่เป็นอิสระต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๕. การรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจจะเผยแพร่ต่อสาธารณชน เมื่อได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการแล้วเท่านั้น

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

เห็นชอบโดย _____

(รองศาสตราจารย์พิชัย จันทน์มณี)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ