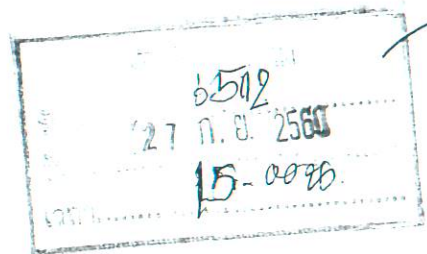




บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. 032 - 405606 ภายใน 1393

ที่ ตสน. 060/60

วันที่ 27 กันยายน 2560

เรื่อง ขออนุมัติกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

ตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ด้านการกำกับดูแล ประเด็น
ที่ 1 โครงสร้างและสายการรายงาน เกณฑ์การพิจารณาที่ 2 ได้กำหนดให้มีการกำหนดกรอบคุณธรรมของ
หน่วยตรวจสอบภายใน และมีการเสนอกรอบคุณธรรมให้หัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ และ
เผยแพร่ให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกันนั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดแล้ว จึงขอความอนุเคราะห์ลงนามในกรอบ
คุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อจะได้เผยแพร่ไปยังหน่วยงานภายใน
มหาวิทยาลัยให้ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาลงนาม

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

(นางสถาพร บุญหมั่น)

นางสถาพร บุญหมั่น

รักษาการตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

นางสถาพร บุญหมั่น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

27 ก.ย. 60

27 ก.ย. 60

27 ก.ย. 60

27 ก.ย. 60



กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตัว และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง และเพื่อให้การปฏิบัติงานหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และมีคุณภาพ

แนวทางปฏิบัติ

เพื่อให้การปฏิบัติตน และการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีความเป็นอิสระ เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากความลำเอียง และสามารถบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ จึงกำหนดแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

1. ความเป็นอิสระ

1.1 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานด้านการบริหาร และด้านการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

1.2 ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ในกรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว งานนั้นต้องไม่ขัดต่อความเป็นอิสระ และถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะผู้ตรวจสอบภายใน

1.3 การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องเป็นอิสระจากอิทธิพลอื่นใด และปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ

2. ความเที่ยงธรรม

2.1 ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ มีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรืออคติไปทางหนึ่งทางใด และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

2.2 ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

2.3 ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

3. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุ หรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี ดังนี้

3.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานหรือตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

3.2 ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

3.3 การให้หลักประกันในงานที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบนั้น ให้มีการสอดส่องดูแลจากหน่วยงานอื่นภายในส่วนราชการที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจกรรมการตรวจสอบภายในด้วยอีกชั้นหนึ่ง

3.4 ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้หน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระ หรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงาน หรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

3.5 ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ในอันที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

3.6 ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นคณะกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็น แต่สามารถเข้าร่วมประชุมในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีทุกคนถือปฏิบัติ
ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ กันยายน พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เสนาะ กลิ่นงาม)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

วันที่ 25 เดือน กันยายน พ.ศ. 2560