



## กรอบคุณธรรมและประมวลจรรยาบรรณ หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

กรอบคุณธรรมและประมวลจรรยาบรรณ สำหรับการตรวจสอบภายในถือเป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยสร้างและกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน และสร้างความน่าเชื่อถือให้กับองค์กร หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ โดยบทบาทในการตรวจสอบจะต้องมีความถูกต้องและโปร่งใสเป็นไปตามกระบวนการการตรวจสอบที่ถูกต้อง ในการกำหนดกรอบคุณธรรมและจรรยาบรรณที่ดีมีองค์ประกอบหลัก ดังนี้

### ๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ การรักษาความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานทั้งในการเก็บข้อมูล การรายงานผลการตรวจสอบ และในการแสดงความคิดเห็น โดยไม่มีการเบี่ยงเบนหรือหลีกเลี่ยงการรายงานข้อผิดพลาดหรือความไม่ถูกต้อง

๑.๒ การเคารพในข้อมูลที่ได้มาข้อมูลที่ได้รับจากการตรวจสอบต้องได้รับการปกป้องจากการใช้ในทางที่ผิด เช่น การนำข้อมูลไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว

### ๒. ความเป็นอิสระ (Independence)

๒.๑ การรักษาความเป็นอิสระ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีอิสระในการปฏิบัติงาน ไม่มีผลกระทบจากภายนอกหรือจากการมีส่วนร่วมในกิจกรรมที่อาจส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจหรือการประเมินผลการตรวจสอบ

๒.๒ การแยกแยะความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ผู้ตรวจสอบภายในต้องหลีกเลี่ยงการมีส่วนร่วมในกิจกรรมที่อาจก่อให้เกิดการขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น การมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือส่วนตัวกับบุคคลที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบ

### ๓. ความโปร่งใสและความเป็นธรรม (Transparency and Fairness)

๓.๑ การรายงานที่โปร่งใส ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบด้วยความโปร่งใสเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญ และรายงานอย่างเป็นธรรม โดยไม่เลือกปฏิบัติหรือปกปิดข้อมูลที่ไม่เป็นประโยชน์

๓.๒ การปฏิบัติอย่างเป็นธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติต่อทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องในกระบวนการตรวจสอบด้วยความเป็นธรรม โดยไม่เลือกปฏิบัติหรือลำเอียง

### ๔. ความรับผิดชอบ (Responsibility)

๔.๑ การรับผิดชอบต่อการดำเนินงาน ผู้ตรวจสอบภายในต้องรับผิดชอบต่อผลการตรวจสอบ และการแนะนำแนวทางการปรับปรุงกระบวนการต่าง ๆ ที่พบข้อบกพร่อง

๔.๒ การแนะนำที่สร้างสรรค์ การให้คำแนะนำในการปรับปรุงผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความสร้างสรรค์และเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาองค์กรและการดำเนินงานในระยะยาว

๕. การรักษา....

## ๕. การรักษาความลับ (Confidentiality)

๕.๑ การรักษาความลับของข้อมูล ผู้ตรวจสอบภายในต้องรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับการตรวจสอบไว้และต้องไม่เปิดเผยข้อมูลที่ไม่อนุญาต เช่น ข้อมูลทางการเงิน ข้อมูลส่วนบุคคล หรือข้อมูลที่สามารถทำให้เกิดความเสียหาย

๕.๒ การจัดการข้อมูลอย่างเหมาะสม ผู้ตรวจสอบภายในข้อมูลที่ได้รับการตรวจสอบจะต้องได้รับการจัดเก็บและดูแลอย่างถูกต้อง เพื่อป้องกันการรั่วไหลหรือการใช้ข้อมูลในทางที่ผิด

## ๖. ความสามารถและความรู้ (Competency and Knowledge)

๖.๑ การพัฒนาทักษะและความรู้ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรักษาระดับความรู้และทักษะที่ทันสมัยในการตรวจสอบ ศึกษากฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และแนวทางปฏิบัติที่ดีที่สุดในการพัฒนาตนเอง

๖.๒ การปรับปรุงประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องได้รับการฝึกอบรมและพัฒนาความรู้สม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

## ๗. การหลีกเลี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน (Avoiding Conflicts of Interest)

๗.๑ การหลีกเลี่ยงการมีส่วนได้ส่วนเสีย ผู้ตรวจสอบภายในต้องหลีกเลี่ยงสถานการณ์ที่อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในการตรวจสอบ เพื่อให้ผลการตรวจสอบเป็นอิสระและไม่มีการแทรกแซงจากภายนอก

๗.๒ การเปิดเผยผลประโยชน์ทับซ้อน หากผู้ตรวจสอบภายในมีข้อสงสัยเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยให้ทราบและหาทางแก้ไขก่อนดำเนินการตรวจสอบ

## ๘. การทำงานร่วมกับหน่วยงานอื่น (Collaboration with Other Units)

๘.๑ การประสานงานอย่างมีประสิทธิภาพ หน่วยตรวจสอบภายในต้องประสานงานกับหน่วยงานอื่น ๆ ในองค์กรเพื่อให้การตรวจสอบมีความครอบคลุมและมีความถูกต้อง

๘.๒ การรับฟังความคิดเห็นจากทุกฝ่าย หน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการรับฟังความคิดเห็นจากบุคลากรทุกระดับภายในองค์กรเพื่อให้ได้ข้อมูลที่หลากหลายในการประเมินผลการดำเนินงาน

## ๙. การปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ (Professional Standards)

๙.๑ การปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพที่ได้รับการยอมรับ เช่น มาตรฐานจาก The Institute of Internal Auditors (IIA) หรือตามมาตรฐานกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนด

๙.๒ การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ และฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

ประกาศ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(รองศาสตราจารย์ ดร.ไตรรัตน์ โภคพลากรณ์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร