



กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยนครพนม

กรอบคุณธรรมนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และ(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ สำหรับเป็นหลักปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน และบุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ และเชื่อมั่นในความเป็นอิสระเที่ยงธรรมต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ การปฏิบัติตัวของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑.๑ ปฏิบัติหน้าที่และให้คำปรึกษา แนะนำ ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ และการควบคุมภายในที่ดี โดยไม่ใช้ความรู้สึกส่วนตัว

๑.๒ มีการพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่อง พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ

๑.๓ ให้บริการในการตรวจสอบภายใน และให้คำปรึกษาและคำแนะนำด้วยความเต็มใจ

๑.๔ ทำงานร่วมกันเป็นทีม มีมนุษยสัมพันธ์

๑.๕ รับฟังคำชี้แจง หรือความคิดเห็นที่เป็นเหตุเป็นผลของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจ

๑.๖ ไม่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากบุคคล นอกเหนือจากทรัพย์สินหรือประโยชน์อันควรได้ตามกฎหมาย หรือ กฎ ข้อบังคับ ที่ออกโดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมายเว้นแต่การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด โดยธรรมจรรยาที่กำหนดไว้

๑.๗ ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ระมัดระวังรอบคอบ มุ่งเน้นผลสำเร็จของงาน

๑.๘ ไม่นำข้อมูลต่างๆที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง

๑.๙ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยปราศจากการแทรกแซงใดๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

องค์ประกอบที่ ๒ การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๒.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย

๒.๒ ในวินิจจัยประเด็นปัญหาของผู้รับตรวจหรือรายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อเสนอแนะต้องอ้างอิงหรือยึดระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องทุกครั้ง

๒.๓ ไม่เข้าร่วมเป็นกรรมการใดๆ ที่อาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒.๔ เข้าตรวจสอบปฏิบัติการแต่ละหน่วยรับตรวจได้กำหนดให้มีผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงาน มากกว่า ๑ คน

๒.๕ ไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจจะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน สูญเสียความเที่ยงธรรมได้

๒.๖ ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะไปสร้างความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๗ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่ อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒.๘ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็น อิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตาม ความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

(ศาสตราจารย์ ดร. ธวัชชัย ศุภดิษฐ์)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยนครพนม

กันยายน ๒๕๖๗