

กรอบความประพฤติและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม อันจะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรม

แนวปฏิบัติ

1. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในเป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงประพฤติปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

2. ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติตามกรอบจริยธรรมนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ กฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

3. ผู้ตรวจสอบภายในควรยึดถือ และดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังนี้

3.1 ความมีจรรยาบรรณที่มั่นคง (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีจรรยาบรรณที่มั่นคงซึ่งก่อให้เกิดความเชื่อถือ และยอมรับจากบุคคลทั่วไป

3.2 ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องรวบรวมข้อมูลประเมินผล และรายงานผลการตรวจสอบด้วยความเที่ยงธรรมทุก ๆ สถานการณ์ ไม่นำความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือในการเขียนรายงานผลการตรวจสอบ

3.3 การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องการเคารพต่อสิทธิแห่งข้อมูลที่ตนได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรง เว้นแต่การเปิดเผยนั้นเกี่ยวข้องกับกฎหมายและกระทำเพื่อผลประโยชน์ของส่วนราชการเท่านั้น

3.4 ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ไปใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างเต็มที่

หลักปฏิบัติงาน

1. ความมีจรรยาบรรณที่มั่นคง (Integrity)

1.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

1.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย และเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนด

1.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมาย หรือการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

1.4 ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

2.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่อาจจะทำให้เกิดอคติ จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

2.2 ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของหรือของกำนัลใด ๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนวิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

2.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

3. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

3.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และปกป้องข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ

3.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

4. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

4.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในงานส่วนที่ตนมีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ ที่จำเป็นสำหรับงานส่วนนั้นเท่านั้น

4.2 ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติตามตรวจสอบภายในโดยยึดมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) เป็นหลัก

4.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผล และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ข้อจำกัด

บทลงโทษ

หากพบหลักฐานและข้อเท็จจริงว่าผู้ตรวจสอบภายในไม่ปฏิบัติตามกรอบความประพฤติและจริยธรรมข้างต้น กลุ่มงานตรวจสอบภายในจึงร่วมกันกำหนดบทลงโทษไว้ทั้งหมด 5 ระดับ ดังนี้

ระดับที่ 1 หัวหน้างานว่ากล่าวตักเตือนด้วยวาจา

ระดับที่ 2 หัวหน้างานทำหนังสือแจ้งเตือนอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร

ระดับที่ 3 หัวหน้างานปรับลดคะแนนการประเมินผลการพิจารณาความดีความชอบ 10 คะแนน

ระดับที่ 4 หัวหน้างานปรับลดคะแนนการประเมินผลการพิจารณาความดีความชอบ 20 คะแนน

ระดับที่ 5 หัวหน้างานปรับลดคะแนนการประเมินผลการพิจารณาความดีความชอบให้ต่ำกว่าระดับ 3 และรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ

นางธนัทธ์

(นางมนต์นันธ์ นาคินิยม)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายใน



(รองศาสตราจารย์ศิโรจน์ ผลพันธิน)

อธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต