



บันทึกข้อความ

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
 วันที่ 4123
 วันที่ 10 ก.ย. 2563
 เวลา 13.54 น.

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ที่ งตส. ๐๕๓/๒๕๖๓

วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๓

งานตรวจสอบภายใน
 วันที่ 028, 2563
 วันที่ 14 ก.ย. 2563

เรื่อง ทบทวนกฎบัตรและกรอบคุณธรรมงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ตามที่กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙/ ว๓๐๙ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๑ โดยกำหนดให้หน่วยงาน ตรวจสอบภายใน ทบทวนกฎบัตรและกรอบคุณธรรมให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ซึ่งต้อง สอดคล้องกับการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน โดยการทบทวนกฎบัตรและกรอบคุณธรรมของงาน ตรวจสอบภายในต้องมีการทบทวนทุกปีและเสนอให้หัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ ให้ทราบโดยทั่วกันในส่วนราชการ

ในส่วน งานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรและกรอบคุณธรรมของงาน ตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ แล้ว เห็นว่าเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ ภายใน และสอดคล้องกับการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่ในปัจจุบันแล้ว จึงเห็นควรใช้กฎบัตรและ กรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

เพื่อโปรดทราบ () ทราบและสั่งการ

เห็นสมควร .ที่

1. เพื่อโปรดทราบ
2. มอบ งตส. ดำเนินการ
3.

(นางสาวพนีย์ รุ่งเรือง)

รักษาราชการแทนหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

10 ก.ย. 2563

1. ช.รวม
2. มอบ งตส. ดำเนินการ

11 ก.ย. 63

- รับทราบ/ดำเนินการ

14 ก.ย 63

14 ก.ย. 63

รับทราบ
 วันที่
 14 ก.ย. 63



กรอบคุณธรรมของงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

งานตรวจสอบภายในขอยกเลิกกรอบคุณธรรมงานตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๓ และได้จัดทำกรอบคุณธรรมฉบับใหม่ขึ้นตามหลักจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนยึดถือและใช้เป็นหลักในการปฏิบัติตนและปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ส่งผลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ เปี่ยมคุณธรรม

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ความอิสระ

งานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิการบดี หัวหน้างานตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายใน และรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ และเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบต่ออธิการบดี ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูลเอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมเยี่ยง ผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูลหลักฐาน ประเมินผล และรายงานผลตามข้อเท็จจริงด้วยความเป็นกลาง ปราศจากความอคติ หลีกเลี่ยงกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งส่วนตัวและส่วนรวม เพื่อให้สามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างเที่ยงธรรมในทุกๆ สถานการณ์ โดยไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงาน

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน และงานที่หัวหน้างานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพิบูลสงคราม เคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี

๓.๒ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จำทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในมีการเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุและข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

การปฏิบัติตัวของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ความซื่อสัตย์(Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อมหาวิทยาลัยฯ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. การปกปิดความลับ(Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้มา เคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้นับพรากจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวก่อนได้รับอนุญาตจากหัวหน้าส่วนราชการ ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและงานอาชีพเท่านั้น

๓. ความเที่ยงธรรม(Objectivity)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้วอาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓.๓ ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในกิจกรรมใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย ระเบียบ และไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๓.๔ ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมตามสายงานปกติ เช่น ประชานกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้างทุกกรณี หรือ เป็นคณะกรรมการคณะใดคณะหนึ่ง ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน

๓.๕ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ จากหน่วยรับตรวจ อันจะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมและไม่เป็นอิสระต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓.๖ กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะเปิดเผยข้อมูลโดยแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

๔. ความสามารถในหน้าที่หรือความชำนาญงาน(Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ โดยยึดมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ทั้งนี้จะต้องพัฒนาตนเองให้มีความเชี่ยวชาญเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างเต็มที่

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

กรอบคุณธรรมนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ถือปฏิบัติ

ตั้งแต่วันที่ ๒๙ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชุมพล เสมาชันธ์)

รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม