



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เป็นไปตามแนวทางการประกัน คุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง และกฎหมาย ระเบียบ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการตรวจสอบ จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๖ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ และให้ใช้กฎบัตรฉบับนี้แทน โดยความเห็นชอบของอธิการบดี ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบกับมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๙/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการ ปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน และเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. ค่านิยม

๑.๑ มหาวิทยาลัย หมายถึง มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์

๑.๒ การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ มหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๑.๓ คณะกรรมการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัย
ราชภัฏราชนครินทร์ ที่ ๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖

๑.๔ ฝ่ายบริหาร หมายถึง คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

๑.๕ หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานตามประกาศ เรื่อง การแบ่งส่วนราชการ
ในมหาวิทยาลัย มีหน้าที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

๑.๖ ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการ
ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

๑.๗ หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของมหาวิทยาลัย

๑.๘ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในของ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๑.๙ กรอบคุณธรรม หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติและ
จรรยาบรรณที่เป็นหลักประพฤติปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน อันจะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่น
และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ซึ่งจะช่วยยกฐานะและ
ศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. วัตถุประสงค์ และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๑ ให้ความเชื่อมั่นโดยการตรวจสอบ วิเคราะห์และประเมินผลการดำเนินงาน
ด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อก่อให้เกิดความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน
ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและ
การดำเนินงานที่สำคัญ รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศที่เกี่ยวข้องของ
ทางราชการ

๒.๒ ให้บริการด้านการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง

๒.๓ ประสานงานกับหน่วยงานทั้งภายใน และภายนอกที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงาน
ตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

๒.๔ พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงาน
ตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์ ว่าด้วยการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๖ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๔. สายการบังคับบัญชา และอำนาจหน้าที่

๔.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๔.๒ การปฏิบัติงานทั่วไป หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิการบดี สำหรับการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ข้อเสนอแนะต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๕. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๕.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบทั้งในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงานและหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยสามารถรายงานเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ แล้วแต่กรณี

๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ และไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

๕.๓ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากความลำเอียง และมีความเชื่อมั่นในผลงานโดยไม่มี การลดหย่อนคุณภาพงาน

๕.๔ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของมหาวิทยาลัย หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๖.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๖.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์

๖.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน การเงินการคลัง และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๖.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๖.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๗.๑ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗.๒ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยและคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหาร ความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

๗.๓ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๗.๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๗.๕ รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

๗.๕.๑ รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗.๕.๒ รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบร้องเรียน (Whistleblowing) ของมหาวิทยาลัย

๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root – Cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

๗.๖ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗.๗ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้อธิการบดี พิจารณานุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๗.๘ ปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๗.๙ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๗.๑๐ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๘.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการประเมินผลจากภายใน โดยคณะกรรมการตรวจสอบ, การประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายในตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และการประเมินความพึงพอใจจากหน่วยรับตรวจ

๘.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องเข้ารับการประเมินผลจากภายนอก ตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทุก ๆ ๕ ปี

๘.๓ รายงานผลการประเมินจากภายในและภายนอกให้อธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๙. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๙.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน เมื่อมีการร้องขอความร่วมมือ และจัดระบบเอกสารต่าง ๆ ให้มีความเหมาะสม ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๙.๒ ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ต้องชี้แจงและตอบข้อซักถาม พร้อมให้ข้อมูลเพิ่มเติมแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๓ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องข้ออธิการบดีพิจารณาและสั่งการให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๙.๑ - ๙.๓ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานอธิการบดี เพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๙ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป



(นางสาวสมสกุล ลิ้มวัฒนาวดี)
ผู้ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(รองศาสตราจารย์ ดร. ดวงพร ภูษะกา)
รักษาราชการแทนอธิการบดี



(นายกิตติรัตน์ มังคละศิริ)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์



กรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์

กรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายใน ฉบับนี้ กำหนดตามจริยธรรมการปฏิบัติงานและมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งจะช่วยยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป ทั้งนี้ โดยความเห็นชอบของอธิการบดี ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ และมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๙/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบคุณธรรมที่ดำรงในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หลักปฏิบัติ

๑. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ความเป็นอิสระ หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิการบดี และยืนยันถึงความเป็นอิสระในกฎบัตรการตรวจสอบภายในปีละหนึ่งครั้ง รวมทั้งปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขต การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง หรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งหมายถึงสถานการณ์ที่ผลประโยชน์ส่วนตัวอาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดจากสถานการณ์ดังกล่าว จะไม่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรมหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติตามหลักวิชาชีพ

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุและข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๒. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

๒.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๒.๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๒.๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๒.๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒.๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

๒.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่พึ่งรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการบิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๒.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๒.๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๒.๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์ และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๒.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๒.๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๒.๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๒.๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายกิตติรัตน์ มั่งคละศิริ)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ