



ประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

เรื่อง กรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๐

กรอบคุณธรรมนี้ จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๕ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ สำหรับเป็นแนวทางการปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้ง ให้นำหน่วยรับตรวจภายในมหาวิทยาลัยได้รับทราบ ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ แนวทางการตรวจสอบ และกระตือรือร้น ทำการ โดยกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานให้เพียงพอที่จะช่วยให้สามารถปฏิบัติงานได้บรรลุตามวัตถุประสงค์ ที่กำหนด รวมทั้งเสนอหัวหน้าหน่วยตรวจสอบเพื่อลงนามให้ความเห็นชอบล่วงหน้าก่อนทำการตรวจสอบ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องวางแผนอย่างระมัดระวังรอบคอบในการจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรม ที่จะตรวจสอบและประสานงานผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องประสานการเปิดตรวจกับหน่วยรับตรวจล่วงหน้าอย่างน้อย ๑๐ วันทำการ เพื่อแจ้งกำหนดการ ขอบเขต ระยะเวลา สถานที่ และเอกสารหลักฐานที่จะใช้ประกอบการตรวจ พร้อมทั้งรายชื่อผู้ประสานงานของหน่วยรับตรวจ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องยึดหลักการทำงานเป็นทีมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน รวมทั้งประสิทธิผลของข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะ ที่จะสามารถเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของ หน่วยรับตรวจที่นำไปปฏิบัติได้จริง

๕. การวินิจฉัยประเด็นข้อตรวจพบหรือรายงานผลการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องอ้างอิงและยึดหลักกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มาตรการ แนวปฏิบัติ หรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง ทุกกรณี

๖. เปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบข้อตรวจพบหรือรายงานผลการตรวจสอบเบื้องต้น โดย เชิญเข้าร่วมประชุมปิดตรวจเพื่อสร้างความเข้าใจ และให้หน่วยรับตรวจชี้แจงหรือให้ความคิดเห็นถึง ข้อเสนอแนะ แนวทางแก้ไขปรับปรุง ก่อนเสนอรายงานต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาสั่งการ

๗. การนำเสนอข้อมูลที่สำคัญของหน่วยรับตรวจ ต้องผ่านความเห็นชอบหรือพิจารณาจากหัวหน้า หน่วยตรวจสอบภายในก่อนทุกครั้ง และการเผยแพร่ผลการตรวจสอบหรือประเด็นข้อตรวจพบเพื่อนำไปสู่ การปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน โดยไม่ระบุชื่อหน่วยงาน

๘. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบการตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายในที่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจกำหนดเพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการเกิดการทุจริต

๙. ผู้ตรวจสอบภายในต้องสอบทานระบบการควบคุมภายในโดยพิจารณาและให้ความสำคัญเป็นพิเศษกับจุดอ่อนที่มีสาระสำคัญที่ตรวจพบจากระบบการควบคุมภายใน ว่ามีความเสี่ยงที่จะเกิดทุจริตหรือข้อผิดพลาดหรือไม่

๑๐. ผู้ตรวจสอบภายในต้องสอบทานกิจกรรมที่ตรวจสอบ โดยตระหนักถึงโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต ซึ่งรวมถึงการให้คำแนะนำที่มีประโยชน์แก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจเพื่อป้องกันการทุจริต

๑๑. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเป็นส่วนหนึ่งของทีมงานการตรวจสอบทุจริต รวมถึงการตรวจสอบการทุจริตที่เกิดขึ้นแล้วหรือการทุจริตที่ยังเป็นที่สงสัยอยู่

๑๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของมหาวิทยาลัย อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็น ยกเว้นการเข้าประชุมในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑๓. ผู้ตรวจสอบภายในควรปฏิบัติงานเต็มเวลาและไม่ควรไปช่วยปฏิบัติงานหรือช่วยราชการในหน่วยงานอื่นที่ได้สังกัดหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๑๔. ผู้ตรวจสอบภายในควรอยู่ในสถานะที่สามารถปฏิบัติงานโดยปราศจากความมีอคติและการแทรกแซงจากบุคคลใดบุคคลหนึ่ง หรือหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่ง ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม

๑๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ

๑๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความซื่อสัตย์สุจริต มีจริยธรรม มีความเที่ยงธรรม มีความรอบคอบ เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และปฏิบัติหน้าที่ด้วยดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๗. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่ทำการตรวจสอบหรือประเมินงานของหน่วยงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบหรือดำเนินการมาก่อนภายใน ๑ ปี เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ ยกเว้นเป็นงานให้คำแนะนำปรึกษา

๑๘. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และความสามารถหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจในความเที่ยงธรรมและการให้คำแนะนำปรึกษาที่มีคุณภาพ

๑๙. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่ออธิการบดี เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ทั้งนี้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องยืนยันต่ออธิการบดีถึงความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒๐. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๐



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ลินดา เกณฑ์มา)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา