



กรอบคุณธรรม
กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ

วัตถุประสงค์

กรอบคุณธรรมกลุ่มตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นตามแนบท้ายมาตรฐานและหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อเป็นหลักปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน เป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หลักปฏิบัติ

๑. ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปมีส่วนร่วมหรือเกี่ยวข้องต่อการกระทำ การแสดงออก การสื่อสาร และการรายงานที่ขัดต่อหลักความซื่อสัตย์สุจริต ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงาน

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐมีความซื่อสัตย์สุจริต และยึดถือประโยชน์ของประเทศเป็นที่ตั้งผ่านการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑.๕ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานเมื่อตรวจพบการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อสัตย์สุจริตภายในองค์กร

๒. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (Independence Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความเที่ยงธรรม ทั้งในงานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา ตั้งแต่ขั้นตอนการวางแผน การปฏิบัติงาน การรายงาน และการติดตามข้อเสนอแนะ และแผนการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร

๒.๒ ผู้ตรวจสอบ...

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้ง กับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์ญาติผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ

๒.๔ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญทั้งหมด ที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๒.๕ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่การเสื่อมเสียต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ทั้งที่เกิดขึ้นจริงหรืออาจถูกเข้าใจว่าเกิดขึ้นจริง รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดการเสื่อมเสียต่อความเที่ยงธรรม จนเป็นเหตุให้เกิดอุปสรรคในการใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรมได้

๒.๖ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่มีตัวตนหรือไม่มีตัวตนที่จะทำให้เกิดความเสื่อมเสียความเที่ยงธรรมในการใช้ดุลยพินิจผู้ประกอบวิชาชีพ เช่น การรับของขวัญ การได้รับการตอบแทน หรือการได้รับการปฏิบัติเป็นพิเศษ เป็นต้น

๓. การรักษาความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการจัดเก็บ การเข้าถึง การโอนย้าย การใช้ การเปิดเผยและการทำลายข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์ เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๔. ความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องนำความรู้ ทักษะ ความสามารถ และประสบการณ์มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ รวมทั้งต้องรักษาและพัฒนาความรู้ ทักษะและความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและมีคุณภาพ

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่อย่างต่อเนื่อง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอ

๔.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด

๔.๕ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการคณะกรรมการ ป.ป.ท. โดยตรง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงในเรื่องกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบ

๔.๖ ข้อจำกัด...

๔.๖ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนรับผิดชอบ และต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรม

๕. ความระมัดระวังรอบคอบทางวิชาชีพ (Professional Due Care)

๕.๑ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด หากไม่สามารถปฏิบัติได้ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาขอตกลงกับกระทรวงการคลัง

๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความความระมัดระวังรอบคอบทางวิชาชีพ โดยคำนึงถึงกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ขององค์กรและประโยชน์ของหน่วยรับตรวจและผู้มีส่วนได้เสีย รวมถึงลักษณะและความซับซ้อนของงาน ระดับความสำคัญของงาน ระดับความมีนัยสำคัญของความเสี่ยง ความเพียงพอและประสิทธิผลของการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุม โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่จะเกิดความผิดพลาด การทุจริตหรือการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ และความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาเมื่อเทียบกับผลประโยชน์ที่ผู้ได้รับบริการตรวจสอบภายในและผู้มีส่วนได้เสียจะได้รับ

๕.๓ ในระหว่างการทำงาน ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ความระมัดระวังรอบคอบ ความอดทน ความคิดเชิงวิพากษ์ ความช่างสังเกต ความช่างสงสัยและซักถาม ในการรวบรวมและประเมินข้อมูลอย่างเหมาะสม และพิจารณาขยายขอบเขตการตรวจสอบ ในกรณีที่เห็นว่าจำเป็นเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๕.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจบนข้อมูลที่เป็นข้อเท็จจริง โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความคิดเชิงวิพากษ์ มีความช่างสังเกต มีความช่างสงสัยและซักถาม เพื่อแสวงหาข้อมูล ประเมินความน่าเชื่อถือของข้อมูล ตัดสินใจเกี่ยวกับความถูกต้องความเกี่ยวข้อง ความเชื่อถือได้ ความเพียงพอ และความครบถ้วนของข้อมูลและเอกสารหลักฐาน และต้องไม่ตัดสินใจโดยไม่มีหลักฐานหรือข้อมูลประกอบการตรวจสอบ

๕.๕ ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ความระมัดระวังรอบคอบทางวิชาชีพในการพิจารณาใช้สารสนเทศและเทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลที่เหมาะสม เพื่อมาช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิผลและมีประสิทธิภาพ

๖. พฤติกรรมทางวิชาชีพ (Professional Behavior)

๖.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามหลักจริยธรรมขององค์กรและหลักคุณธรรมที่เป็นที่ยอมรับหรือคาดหวังต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

๖.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๖.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

๖.๔ ผู้ตรวจสอบ...

๖.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ตำแหน่งหน้าที่หรือใช้อำนาจอย่างไม่เหมาะสม

๖.๕ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่กระทำการใด ๆ ทั้งที่รู้ว่าทำให้หรืออาจทำให้ลดทอนความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม หรือชื่อเสียงที่ดีของวิชาชีพ และส่งผลให้ไม่สามารถรักษาไว้ซึ่งจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๖.๖ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานเมื่อพบเห็นการกระทำที่ละเมิดหรือผิดกฎหมาย หรือเหตุการณ์ที่ทำให้หน่วยงานของรัฐเกิดความเสียหายหรืออาจเกิดความเสียหาย

กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป



(นางสาวกฤตพร ใจอึ้ง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



(นายภูมิวิศาล เกษมสุข)

เลขาธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ