



กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงาน กปร.

ด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๑๐๐: ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ประกอบด้วย รหัสย่อย ๓ รหัส ได้แก่ รหัส ๑๑๑๐ : ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน รหัส ๑๑๒๐ : ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และ รหัส ๑๑๓๐ : ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม และ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยมีเกณฑ์ในการพิจารณาการประเมินผลการปฏิบัติงาน ๔ ด้าน รวม ๑๖ ประเด็น ประกอบด้วย ๑. ด้านการกำกับดูแล (Governance) ๒. ด้านบุคลากร (Staff) ๓. ด้านการจัดการ (Management) และ ๔. ด้านกระบวนการ (Process) โดยหลักเกณฑ์ที่ ๑. ด้านการกำกับดูแล ได้กำหนดประเด็นที่ใช้พิจารณา ๑) โครงสร้างและสายการรายงาน ซึ่งมีเกณฑ์การพิจารณาข้อ ๒ กำหนดว่า “มีการกำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยมีองค์ประกอบที่ประกอบด้วย การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ มีการเผยแพร่ให้บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบและถือปฏิบัติ รวมถึงการเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน”

กลุ่มตรวจสอบภายในจึงกำหนดกรอบคุณธรรมฉบับนี้ขึ้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ เพื่อให้ได้การยอมรับจากบุคคลทั่วไป โดยประพฤติปฏิบัติภายใต้กรอบคุณธรรมซึ่งมีองค์ประกอบดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ การปฏิบัติตัวของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในให้บริการในการตรวจสอบภายใน และให้คำปรึกษาและคำแนะนำอย่างเต็มที่ด้วยความเต็มใจ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในทำงานร่วมกันเป็นทีม มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี ยอมรับฟังความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ

๑.๕ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากบุคคล นอกเหนือจากทรัพย์สินหรือประโยชน์อันควรได้ตามกฎหมาย หรือกฎ ข้อบังคับ ที่ออกโดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย เว้นแต่การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยาที่กำหนด

๑.๖ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

**องค์ประกอบที่ ๒ การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัด
ของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม**

๒.๑ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่อเลขาธิการ กปร. เพื่อให้
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในวิเคราะห์ สรุปประเด็นปัญหาหรือรายงานผลการตรวจสอบ และ
ให้ข้อเสนอแนะ โดยต้องอ้างอิงกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมด
ที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจาก
ข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๒.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าร่วมเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ที่อาจส่งผล
กระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น หรือนำมาซึ่งความเสื่อมเสียต่อวิชาชีพ
การตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒.๕ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบหรือประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน
(อย่างน้อยภายในระยะเวลา ๑ ปี) เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

๒.๖ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหา
ผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๒.๗ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือ
ไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความ
เสียหายต่อส่วนราชการ

๒.๘ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ที่จะนำไปสู่
ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียง จนเป็นเหตุให้
ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๙ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็น
อิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตาม
ความเหมาะสม โดยลักษณะการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

เห็นชอบ



(นายดนุชา สินธวานนท์)

เลขาธิการคณะกรรมการพิเศษเพื่อประสานงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐