



บันทึกข้อความ

คณะวิทยาการจัดการ
เลขที่รับ 960
วันที่ 22 ก.ย. 2561
เวลา 14.30

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๔๘๒

ที่ ตสน.๐๕๕/๒๕๖๑

วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง ประชาสัมพันธ์กรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน คณบดี / ผู้อำนวยการสำนัก / สถาบัน / ศูนย์ / หัวหน้าหน่วยงาน

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามแนวทางการดำเนินงานตรวจสอบภายใน และตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงกระทรวงศึกษาธิการ และได้ให้ดำเนินการ ประชาสัมพันธ์กรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายใน ให้ทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอกทราบถึง กรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอประชาสัมพันธ์กรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้หน่วยรับตรวจ ผู้ที่เกี่ยวข้องและสาธารณชนทั่วไปได้รับทราบและเข้าใจในการกิจ วัตถุประสงค์ กรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ตามเอกสารแนบ)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ดร.ปิยะนันท์ สายัณห์ปทุม)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน คณบดี

ตสน. ๐๕๕/๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี

๒๕๖๑

เพื่อประชาสัมพันธ์

ด.ล.

๒๒ ก.ย. ๒๕๖๑

ประชาสัมพันธ์อาจารย์ / อ.นท.

กรอบคุณธรรม
หน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

วัตถุประสงค์

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติงานและการปฏิบัติตัวของผู้ตรวจสอบภายใน และเพื่อเป็นการยกฐานะ ศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเป็นที่ยอมรับที่เปี่ยมด้วยคุณภาพ

กรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. **ความเป็นอิสระ** หมายถึง การเป็นอิสระจากภาวะที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการทำกิจกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ โดยปราศจากอคติ หัวหน้างานตรวจสอบต้องเข้าถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการได้โดยตรง เพื่อให้บรรลุถึงระดับความเป็นอิสระ ที่จำเป็นในการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายในตามหน้าที่รับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๒. **ความเที่ยงธรรม** หมายถึง ทศนคติอันปราศจากความเอนเอียงที่เอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจด้วยความเชื่อมั่นในงาน และไม่มีลดหย่อนในคุณภาพของงาน ทั้งนี้ คุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจะต้องไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น หรือกิจกรรมอื่น

๓. **ความเชี่ยวชาญเยี่ยงวิชาชีพ** หมายถึง ความเชี่ยวชาญเยี่ยงวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบอย่างมืออาชีพ ผู้ตรวจสอบภายในควรได้รับการสนับสนุนในการแสดงความเชี่ยวชาญ พัฒนาความรู้ โดยรับวุฒิบัตรทางวิชาชีพตามความเหมาะสม

๔. **ความระมัดระวังเยี่ยงวิชาชีพ** ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง และใช้ทักษะเยี่ยงผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรู้ ความสามารถ และความสุ่มรอบคอบอย่างสมเหตุสมผล อย่างไรก็ตามความระมัดระวังเยี่ยงวิชาชีพ ไม่ได้หมายความว่า จะไม่มีความผิดพลาดใดๆเกิดขึ้นโดยค้ำึงถึงสิ่งต่างๆ ดังนี้

๔.๑. การขยายขอบเขตของงานที่ตรวจสอบเท่าที่จำเป็น เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

๔.๒. ความสัมพันธ์ของความซับซ้อน ความมีนัยสำคัญ และความสำคัญของงานที่มีผลต่อการเลือกวิธีการตรวจสอบ

๔.๓. ความเพียงพอ และความมีประสิทธิผลของกระบวนการ ในการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๔.๔. ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาด การทุจริต หรือการไม่ปฏิบัติตามระเบียบอย่าง
มีนัยสำคัญ

๔.๕. ความคุ้มค่าของการให้ความเชื่อมั่นต่อผลประโยชน์ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแก่องค์กร

๕. การประกันและปรับปรุงคุณภาพ หัวหน้าผู้บริหารงานตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาและ
ดำเนินโครงการประกันและปรับปรุงคุณภาพให้ครอบคลุมทุกแง่มุมของกิจกรรมการตรวจสอบภายใน
เพื่อให้เกิดการประเมินผลกิจกรรมการตรวจสอบภายในว่า สอดคล้องกับค่านิยมของการตรวจสอบภายใน
และมาตรฐาน รวมทั้งการประเมินว่า ผู้ตรวจสอบภายในมีการนำประมวลจรรยาบรรณไปประยุกต์ใช้งาน
โครงการดังกล่าวยังประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของกิจกรรมการตรวจสอบภายใน รวมทั้ง
ระบุโอกาสในการปรับปรุง

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย



(อาจารย์ ดร.สุพจน์ ทรายแก้ว)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์