

กรอบคุณธรรมของงานตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล  
มหาวิทยาลัยนเรศวร

กรอบคุณธรรมนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ สำหรับเป็นหลักปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน และบุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ และเชื่อมั่นในความเป็นอิสระ เทียบธรรมต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

แนวปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. การตรวจสอบงานจะเป็นไปเพื่อสร้างสรรค์ เน้นคุณภาพของงานตรวจสอบโดยจัดให้มีการประชุมเปิด การตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบ ระยะเวลาการตรวจสอบ และผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๒. การวินิจฉัยประเด็นปัญหาของผู้รับตรวจ หรือรายงานผลการตรวจสอบต้องอ้างอิงและยึดหลักกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องทุกครั้ง

๓. เปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบผลการตรวจสอบเบื้องต้น โดยการประชุมปิดการตรวจสอบ รวมทั้งให้หน่วยรับตรวจชี้แจงหรือให้ความเห็นแนวทางแก้ไข ก่อนเสนอรายงานต่ออธิการบดี และคณะกรรมการ ตรวจสอบเพื่อให้ข้อเสนอแนะสามารถนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขได้

๔. รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ

๕. การร่วมปฏิบัติงานหรือร่วมเป็นกรรมการใดๆ ต้องไม่ขัดต่อความเป็นอิสระในวิชาชีพการตรวจสอบ ภายใน

แนวทางที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ

๑. ปฏิบัติหน้าที่และให้คำปรึกษา แนะนำ ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ทางราชการ และการควบคุมภายในที่ดี โดยไม่ใช้ความรู้สึกส่วนตัว

๒. ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ระมัดระวังรอบคอบ มุ่งเน้นผลสำเร็จของงาน

๓. พัฒนาศักยภาพของตนเองให้เกิดความรอบรู้ รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการ อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๔. ไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง

๕. รับฟังคำชี้แจง หรือความคิดเห็นที่เป็นเหตุเป็นผลของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจ

๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ มีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรืออคติ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึก ความคิดเห็นของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยปราศจากการแทรกแซงใดๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๘. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของส่วนราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๙. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผย เหตุข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้รับบริการทราบก่อน

กรอบคุณธรรมนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล มหาวิทยาลัยนเรศวรทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

น. น

(ศาสตราจารย์พิเศษ ดร.กาญจนา เจริญชัย)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร

วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๔