

กรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในยึดถือใช้เป็นหลักในการปฏิบัติงานและปฏิบัติตน เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยปรากฏหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้

๑. การปฏิบัติตน

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตนด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความจริงใจและตรงไปตรงมาในการสื่อสารทุกด้าน

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่กำหนด รวมถึงให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปมีส่วนร่วมหรือเกี่ยวข้องต่อการกระทำ การแสดงออก การสื่อสารและการรายงาน ที่ขัดต่อหลักความซื่อสัตย์สุจริต

๑.๕ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ใช้ตำแหน่งหน้าที่หรือใช้อำนาจอย่างไม่เหมาะสม

๑.๖ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่การเสื่อมเสียต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ทั้งที่เกิดขึ้นจริงหรืออาจถูกเข้าใจว่าเกิดขึ้นจริง รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดการเสื่อมเสียต่อความเที่ยงธรรม จนเป็นเหตุให้เกิดอุปสรรคในการใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรมได้

๑.๗ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่มีตัวตนหรือไม่มีตัวตนที่จะทำให้เกิดความเสื่อมเสีย ความเที่ยงธรรมในการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เช่น การรับของขวัญ การได้รับการตอบแทน หรือการได้รับการปฏิบัติเป็นพิเศษ เป็นต้น

๑.๘ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความระมัดระวังรอบคอบในการจัดเก็บ การเข้าถึง การโอนย้าย การใช้ การเปิดเผย และการทำลายข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม

๑.๙ ผู้ตรวจสอบภายในต้องตระหนักถึงการปกป้องข้อมูลโดยไม่ใช้หรือเปิดเผยข้อมูลซึ่งได้มาหรือได้รับการปฏิบัติงาน นอกเหนือจากวัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน แม้ว่าการปฏิบัติงานนั้นได้สิ้นสุดลงแล้วก็ตาม เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ทางกฎหมาย

๑.๑๐ ผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาประโยชน์เพื่อตนเอง หรือบุคคลอื่น

๑.๑๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่อย่างต่อเนื่อง โดยอาจใช้วิธีการศึกษาหาความรู้ด้วยตนเอง การเข้ารับการฝึกอบรม การศึกษาเรียนรู้จากการปฏิบัติงาน การหมุนเวียนเปลี่ยนงาน การฝึกงาน การได้ข้อมูลสะท้อนกลับจากผู้ควบคุมดูแลหรือหน่วยรับตรวจ หรือการแสวงหาความรู้เพื่อให้ได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๒. การปฏิบัติงาน

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ โดยปราศจากการแทรกแซงการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด หากมีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน จะต้องเป็นงานที่ไม่กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความเที่ยงธรรม ทั้งในงานให้ความเชื่อมั่น และงานให้คำปรึกษา

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญตามหลักฐานที่รวบรวมอย่างถูกต้อง ชัดเจน และครบถ้วน

๒.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการเสนอความคิดเห็น เพื่อให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วงและสามารถแก้ปัญหาข้อขัดแย้ง

๒.๕ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี หากผู้ตรวจสอบภายในเคยบริการให้คำปรึกษางานใดแล้ว การตรวจสอบและประเมินงานนั้นจะต้องใช้ความเที่ยงธรรม หรือพิจารณาให้ผู้ตรวจสอบภายในอื่นเป็นผู้ตรวจสอบแทน

๓.๓ กรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้อย่างเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๙ เป็นต้นไป



(นายวินิจ วิเศษสุวรรณภูมิ)

ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง