



## กรอบความประพฤติ (Rules of Conduct)

### 1. ความซื่อตรง (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง

- ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ (Honesty) ขยันขันแข็ง (Diligence) และรับผิดชอบต่อหน้าที่ (Responsibility)
- ปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยสิ่งที่ได้รับความคาดหวังตามกฎหมายและวิชาชีพ
- ไม่มีส่วนร่วมรู้เห็นในกิจกรรมที่ผิดกฎหมาย หรือ มีส่วนร่วมในการกระทำที่ทำให้เสียชื่อเสียงต่อวิชาชีพ ตรวจสอบภายใน หรือต่อองค์กร
- เคารพและให้ความร่วมมือในการทำตามกฎหมายระเบียบ และวัตถุประสงค์ด้านจรรยาบรรณขององค์กร

### 2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง

- ไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือมีความสัมพันธ์ใดๆ ที่อาจหรือถูกสันนิษฐานได้ว่าจะทำให้เสื่อมเสียต่อการประเมินผลด้วยความเที่ยงธรรมเป็นกลาง และรวมถึงการไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ขององค์กร
- ไม่อาจรับสิ่งที่จะก่อให้เกิดความเสียหาย หรือถูกสันนิษฐานได้ว่าจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ
- เปิดเผยความจริงที่เป็นสาระสำคัญที่ล่วงรู้มา ซึ่งหากไม่เปิดเผยความจริงดังกล่าวเป็นการบิดเบือนการรายงานเกี่ยวกับกิจกรรมที่ตรวจสอบ

### 3. การรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง

- ระมัดระวังรอบคอบในการใช้และการป้องกันข้อมูลที่ได้มาจากการปฏิบัติหน้าที่
- ไม่ใช่ข้อมูลเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว หรือในลักษณะที่ขัดต่อกฎหมาย หรือในทางมิชอบด้วยกฎหมาย หรือต่อกฎระเบียบและวัตถุประสงค์ด้านจรรยาบรรณขององค์กร

### 4. ความสามารถ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง

- รับงานที่ตนมีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน
- ปรับปรุงอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เกิด ความเชี่ยวชาญ ประสิทธิภาพ และคุณภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน



### หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

การกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ แบ่งออกเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับ	ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน			เป็นไปตามมาตรฐาน	ดีกว่ามาตรฐาน
คะแนน	๐	๑	๒	๓	๔

### ประเด็นที่ใช้พิจารณาสำหรับการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

การกำหนดเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ได้กำหนดตามกรอบมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ซึ่งประกอบด้วยมาตรฐานหลัก ๒ มาตรฐาน คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

ทั้งนี้ จากกรอบมาตรฐานดังกล่าวฯ สามารถกำหนดประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาเพื่อประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ได้ทั้งสิ้น ๑๖ ประเด็น ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติ มีจำนวน ๖ ประเด็น และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน มีจำนวน ๑๐ ประเด็น

### เกณฑ์ในการให้คะแนนประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

#### ๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

รหัส ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

รหัส ๑๐๑๐ การกำหนดค่านิยมของการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

#### ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๑) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

#### ประเด็นที่ใช้ในการประเมิน มีดังนี้

- ๑) มีการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในซึ่งมีองค์ประกอบครบถ้วน ประกอบด้วย
  - ๑.๑ วัตถุประสงค์
  - ๑.๒ สายการบังคับบัญชา
  - ๑.๓ อำนาจหน้าที่
  - ๑.๔ ความรับผิดชอบ
  - ๑.๕ ค่านิยมของการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
 องค์ประกอบดังกล่าวต้องครอบคลุมลักษณะงานให้ความเชื่อมั่นและงานการให้คำปรึกษา
- ๒) ได้รับความเห็นชอบโดยหัวหน้าส่วนราชการ
- ๓) มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกปี
- ๔) มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ทราบทั่วกันในส่วนราชการ



ระดับคะแนน	เกณฑ์การพิจารณา
๐ คะแนน	ไม่มีการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
๑ คะแนน	มีการดำเนินการตามประเด็นที่ใช้ประเมิน ๑ - ๒ ข้อ
๒ คะแนน	มีการดำเนินการตามประเด็นที่ใช้ประเมิน ๓ ข้อ
๓ คะแนน (ตามมาตรฐาน)	มีการดำเนินการตามประเด็นที่ใช้ประเมิน ๔ ข้อ
๔ คะแนน	ตามคะแนนระดับที่ ๓ และ - มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่กำหนด - มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและก่อให้เกิดการพัฒนา ปรับปรุงงานหรือนวัตกรรมใหม่ ๆ (ภายใน ๓ - ๕ ปี)

**หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน**

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน/ ภารกิจของส่วนราชการ/ เอกสารการเผยแพร่/ บันทึก/ รายงานการประชุม/ บันทึกช่วยจำ/ แผนการตรวจสอบ/ รายงานผลการปฏิบัติงาน/ เอกสารที่เกี่ยวข้อง

- รหัส ๑๑๐๐      ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
- รหัส ๑๑๑๐      ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน
- รหัส ๑๑๑๑      การมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับหัวหน้าส่วนราชการ
- รหัส ๑๑๒๐      ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน
- รหัส ๑๑๓๐      ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

**ประเด็นที่ใช้ในการประเมิน ๒) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่โปร่งใสและเที่ยงธรรม**

**ประเด็นที่ใช้ในการประเมิน มีดังนี้**

- ๑) เสนอรายงานตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ
- ๒) อนุมัติแผนการตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนราชการ
- ๓) มีการกำหนดกรอบความประพฤติเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม/ มาตรฐานจริยธรรม/ คุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอให้หัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ
- ๔) บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบและถือปฏิบัติตามกรอบฯ ที่กำหนด
- ๕) มีการเผยแพร่กรอบความประพฤติเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม / มาตรฐานจริยธรรม/ คุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้ทราบทั่วกันในส่วนราชการ





ระดับคะแนน	เกณฑ์การพิจารณา
๐ คะแนน	ไม่มีการดำเนินการ
๑ คะแนน	มีการดำเนินการตามประเด็นที่ใช้ประเมิน ๑ - ๒ ข้อ
๒ คะแนน	มีการดำเนินการตามประเด็นที่ใช้ประเมิน ๓ - ๔ ข้อ
๓ คะแนน (ตามมาตรฐาน)	มีการดำเนินการตามประเด็นที่ใช้ประเมิน ๕ ข้อ
๔ คะแนน	ตามระดับคะแนนที่ ๓ และ มีการสำรวจหรือประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบความประพฤติเกี่ยวกับ ความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม/ มาตรฐาน จริยธรรม/คุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในและสรุปผลเสนอหัวหน้า ส่วนราชการ

#### หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

แผนการตรวจสอบ/ รายงานผลการปฏิบัติงาน/ กรอบความประพฤติเกี่ยวกับความเที่ยงธรรม และ  
ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม/ มาตรฐานจริยธรรม/ คุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบ  
ภายใน / หลักฐานการเผยแพร่ รายงาน/ บันทึกการประชุม/ การสื่อสารที่เป็นลายลักษณ์อักษร/ แบบสำรวจ  
หรือประเมินผล / กระดาษทำการสรุปผลการสำรวจหรือประเมินผล/ บันทึกเสนอผลสำรวจหรือประเมินผล

รหัส ๑๒๐๐ ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ

รหัส ๑๒๑๐ ความเชี่ยวชาญ

#### ประเด็นที่ใช้พิจารณา (๓) ความเชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน

ระดับคะแนน	เกณฑ์การพิจารณา
๐ คะแนน	- บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน มากกว่า ๓ ปีขึ้นไป มีจำนวนน้อยกว่าร้อยละ ๑๐
๑ คะแนน	- บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน มากกว่า ๓ ปีขึ้นไป มีจำนวนร้อยละ ๑๐ - ๕๐
๒ คะแนน	- บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน มากกว่า ๓ ปีขึ้นไป มีจำนวนมากกว่าร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป (รวมหัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน)
๓ คะแนน (ตามมาตรฐาน)	ตามระดับคะแนนที่ ๒ และ - บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ได้รับวุฒิปับตร มีจำนวนร้อยละ ๓๐ - ๖๕