



กรอบคุณธรรม

ศูนย์ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหิดล

ศูนย์ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหิดล กำหนดกรอบคุณธรรมนี้ขึ้นเพื่อเป็นกรอบในการกำกับดูแลให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตน และมีความประพฤติที่ดีงามในการปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ ความสามารถในหน้าที่ และความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งนี้ เพื่อช่วยยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในพึงต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ดังต่อไปนี้

1. ความเป็นอิสระ (Independence)

1.1 ศูนย์ตรวจสอบภายในต้องรายงานในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย และรายงานในด้านการบริหารงานทั่วไปต่ออธิการบดี เว้นแต่การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนเงินเดือน และประเมินผลงานของผู้อำนวยการศูนย์ตรวจสอบภายในให้เป็นอำนาจหน้าที่ของสภามหาวิทยาลัยโดยข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ และให้อธิการบดีสั่งการให้เป็นไปตามมติของสภามหาวิทยาลัยนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย

1.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าร่วมเป็นกรรมการ หรือปฏิบัติงานอื่นที่มีไข่งานในฐานะผู้ตรวจสอบภายใน ที่มีลักษณะต่อเนื่อง อาจก่อให้เกิดความไม่เป็นอิสระและเที่ยงธรรม และอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย

1.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระในการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความคิดเห็น ไม่โอนอ่อนผ่อนตาม โดยละเว้นการตรวจสอบบางรายการ หรือยกคองเหลือ หรือบางเรื่อง จากการร้องขอเนื่องจากความคุ้นเคยหรือความเกรงใจ หรือด้วยเหตุผลใดก็ตาม

1.4 ไม่เข้าไปตรวจสอบกิจกรรมที่ตนเองมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือขาดความเป็นกลางอันจะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความคิดเห็น รวมทั้งงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยรับผิดชอบมาก่อนทั้งโดยตรงและโดยอ้อม ภายในระยะเวลา 1 ปีนับจากวันสุดท้ายที่ปฏิบัติงานหรือมีส่วนร่วมในกิจกรรมนั้น

2. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

2.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ ปฏิบัติงานด้วยความจริงใจ ไม่บิดเบือนความจริง ไม่ใช้อำนาจในทางมิชอบ กระทำทุจริต หรือแสวงหาผลประโยชน์แก่ตนเองหรือครอบครัว

2.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด โดยอ้างอิงตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ แนวทางปฏิบัตินั้น และไม่ปิดบังข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย

2.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย

2.4 ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพ และสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของมหาวิทยาลัย รวมทั้งต้องสนับสนุนให้ผู้อื่นปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ แนวทางปฏิบัติ และจรรยาบรรณนั้นด้วย

3. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

3.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบจากหลักฐาน เอกสารด้วยความยุติธรรมและเป็นกลาง โดยปราศจากความลำเอียง โดยจะต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัย หลีกเลี่ยงกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งส่วนตัวและส่วนรวม รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

3.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์งานเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพที่พึงปฏิบัติ

3.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้น ไม่เปิดเผย หรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

4. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

4.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน โดยให้ใช้เฉพาะเอกสารการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องเท่านั้น และคืนหน่วยรับตรวจทันทีที่ตรวจแล้วเสร็จ หากจำเป็นต้องใช้หลักฐานอ้างอิงข้อตรวจพบให้ผู้ตรวจสอบภายในแจ้งผู้ปฏิบัติงานทราบเพื่อทำสำเนาเอกสารประกอบการตรวจสอบ และไม่เปิดเผยข้อมูลที่จะทำให้หน่วยรับตรวจได้รับความเสียหาย

4.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของมหาวิทยาลัย

5. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

5.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

5.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

5.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

6. ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interests)

6.1 ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องหลีกเลี่ยงการกระทำทั้งปวงที่ก่อให้เกิดความขัดแย้ง ระหว่างผลประโยชน์ของส่วนตน และของมหาวิทยาลัย

6.2 ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยและรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตาม แนวทางการปฏิบัติงาน เรื่อง การรายงานรายการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ศูนย์ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหิดล พ.ศ. 2564

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2564

เป็นต้นไป

เห็นชอบ โดย



(ศาสตราจารย์ นายแพทย์บรรจง มไหสวริยะ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหิดล

เห็นชอบ โดย



(ดร.ทวีศักดิ์ กอนันต์กุล)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย