



กรอบคุณธรรม
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมกิจการผู้สูงอายุ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

กรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ส่วนที่ ๔ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบกับพระราชบัญญัติมาตรฐานทางจริยธรรม พ.ศ. ๒๕๖๒ ประมวลจริยธรรมข้าราชการพลเรือน และมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพ การตรวจสอบภายในของ The Institute of Internal Auditors (IIA) เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของกรมกิจการผู้สูงอายุยึดถือเป็นหลักในการปฏิบัติงาน ในการป้องกันและแก้ไขปัญหา พร้อมกลไกการติดตามและประเมินผล ดังนี้

ส่วนที่ ๑ บททั่วไป

๑. วัตถุประสงค์

- ๑.๑ เพื่อยกระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานและเสริมสร้างความน่าเชื่อถือของงานตรวจสอบภายในของกรมกิจการผู้สูงอายุ
- ๑.๒ เพื่อเป็นหลักยึดถือในการประพฤติปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน
- ๑.๓ เพื่อเป็นเครื่องมือในการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์และการกระทำที่กระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
- ๑.๔ เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินและกำกับดูแลพฤติกรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๒. ขอบเขตการบังคับใช้

กรอบคุณธรรมนี้ใช้บังคับกับหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ในกลุ่มตรวจสอบภายในทุกคน รวมถึงบุคคลภายนอกหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรือให้บริการที่เกี่ยวข้องแก่กรมกิจการผู้สูงอายุ ตลอดระยะเวลาที่ปฏิบัติงานนั้น

๓. จรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของรัฐ

นอกเหนือจากการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมฉบับนี้ ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติตนตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ ประมวลจริยธรรมข้าราชการพลเรือน ข้อกำหนดจริยธรรมของกรมกิจการผู้สูงอายุ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้องด้วย

ส่วนที่ ๒ หลักปฏิบัติและข้อกำหนดการปฏิบัติ

๔. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายใน มีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป

ข้อกำหนดการปฏิบัติ

- ๔.๑ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
- ๔.๒ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามที่วิชาชีพและกฎหมายกำหนด
- ๔.๓ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือกรมกิจการผู้สูงอายุ

- ๔.๔ ให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง
๔.๕ ยอมรับความผิดพลาดที่เกิดขึ้นและดำเนินการแก้ไขอย่างสร้างสรรค์ ไม่ปกปิดหรือบิดเบือนข้อเท็จจริง

๕. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานผลการตรวจสอบ ด้วยทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง โดยประเมินข้อเท็จจริงทั้งหมดอย่างสมดุล และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรืออิทธิพลของผู้อื่นมามีผลเหนือการใช้ดุลยพินิจ

ข้อกำหนดการปฏิบัติ

- ๕.๑ ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของกรม รวมทั้งไม่กระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเที่ยงธรรม
๕.๒ ไม่รับสิ่งของ ของขวัญ เงิน การเลี้ยงรับรอง หรือประโยชน์อื่นใดที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการ ป.ป.ช. ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยาของเจ้าพนักงานของรัฐ
๕.๓ เปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้ว อาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย
๕.๔ พิจารณาข้อเท็จจริงจากหลายมุมมองและรับฟังคำชี้แจงของหน่วยรับตรวจก่อนสรุปผล โดยแยกแยะระหว่างความคิดเห็นส่วนตัวกับการประเมินทางวิชาชีพ
๕.๕ เปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์เป็นลายลักษณ์อักษรก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบแต่ละเรื่อง ตามแบบที่กำหนดท้ายกรอบคุณธรรมนี้ และถอนตัวจากงานตรวจสอบนั้นเมื่อมีเหตุอันควร

๖. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาต เว้นแต่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพหรือเกี่ยวข้องกับกฎหมาย

ข้อกำหนดการปฏิบัติ

- ๖.๑ มีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน
๖.๒ ไม่นำข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาประโยชน์เพื่อตนเองหรือผู้อื่น และไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือเป็นภัยต่อเป้าหมายที่ชอบด้วยกฎหมายและจริยธรรมของกรม
๖.๓ ปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการรักษาความลับของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๔๔ และกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลอย่างเคร่งครัด โดยเฉพาะข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สูงอายุและผู้รับบริการของกรม
๖.๔ ไม่ส่งรายงานผลการตรวจสอบ กระดาษทำการ หรือเอกสารการตรวจสอบผ่านช่องทางสื่อสารส่วนบุคคลหรือแอปพลิเคชันสาธารณะ
๖.๕ หน้าที่ในการรักษาความลับยังคงมีผลต่อไปแม้พ้นจากตำแหน่งหรือย้ายไปปฏิบัติงานหน่วยงานอื่นแล้ว

๗. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อกำหนดการปฏิบัติ

- ๗.๑ ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็น หากไม่มีความเชี่ยวชาญเพียงพอ ให้แจ้งหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเพื่อจัดหาผู้เชี่ยวชาญสนับสนุน
๗.๒ ปฏิบัติงานตามหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๗.๓ ใช้ความระมัดระวังและความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ วางแผนการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ และรวบรวมหลักฐานที่เพียงพอ เหมาะสม และเชื่อถือได้ เพื่อสนับสนุนข้อสรุปและข้อเสนอแนะ

๗.๔ พัฒนาศักยภาพของตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง โดยได้รับการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพไม่น้อยกว่าเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดในแต่ละปี

๗.๕ พัฒนาความรู้ด้านเทคโนโลยีดิจิทัลและเทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อเพิ่มประสิทธิผลและคุณภาพของงานตรวจสอบ

๗.๖ ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะอย่างต่อเนื่อง และรับผิดชอบต่อคุณภาพของงานตรวจสอบที่ตนจัดทำ

ส่วนที่ ๓ ความเป็นอิสระ

๘. การดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ

๘.๑ รักษาความเป็นอิสระทั้งในรูปแบบและในเนื้อแท้ของการปฏิบัติงาน ทั้งในระดับบุคคลและระดับหน่วยงาน

๘.๒ ไม่ปฏิบัติงานประจำหรืองานในสายการบริหารของหน่วยรับตรวจ ซึ่งจะกระทบต่อความเป็นอิสระในการตรวจสอบ

๘.๓ ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งเคยรับผิดชอบงานใดในกรม ต้องเว้นระยะเวลาไม่น้อยกว่า ๑ ปี ก่อนให้บริการให้ความเชื่อมั่นในงานนั้น

๘.๔ กรณีมีเหตุการณ์ที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ไม่ว่าจะเป็นในส่วน ofบุคคล การปฏิบัติงาน หรือหน่วยงาน ให้รายงานหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในทันที และให้หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในรายงานอธิบดีเพื่อพิจารณาจัดการอุปสรรคดังกล่าว พร้อมบันทึกไว้เป็นหลักฐาน

ส่วนที่ ๔ พฤติกรรมที่พึงปฏิบัติและพฤติกรรมต้องห้าม

๙. พฤติกรรมที่พึงปฏิบัติ (Expected Behaviors)

๙.๑ การสื่อสาร สื่อสารด้วยความชัดเจน เข้าใจง่าย และสร้างสรรค์ รับฟังความคิดเห็นและข้อมูลจากผู้เกี่ยวข้องอย่างเปิดใจ นำเสนอผลการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ พร้อมข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์และปฏิบัติได้จริง

๙.๒ การทำงานเป็นทีม ร่วมมือกับเพื่อนร่วมงานและหน่วยงานต่าง ๆ อย่างสร้างสรรค์ แบ่งปันความรู้และประสบการณ์ สนับสนุนการพัฒนาศักยภาพของทีมงาน และสร้างบรรยากาศการทำงานที่เป็นมิตร

๙.๓ การวางตัวต่อหน่วยรับตรวจ วางตนเป็นกลาง สุภาพ ให้เกียรติ ไม่ใช้อำนาจหรือสถานะของผู้ตรวจสอบไปในทางที่ก่อให้เกิดความกีดกันหรือประโยชน์ส่วนตน

๙.๔ การปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง เรียนรู้จากประสบการณ์และปรับปรุงวิธีการทำงาน ติดตามความก้าวหน้าของเทคโนโลยีและนวัตกรรม แสวงหาวิธีเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน ยอมรับและปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลง

๑๐. พฤติกรรมต้องห้าม (Prohibited Behaviors)

๑๐.๑ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ไม่รับของขวัญ เงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดจากหน่วยรับตรวจหรือผู้มีส่วนได้เสีย เว้นแต่เป็นการรับได้ตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการ ป.ป.ช. กำหนด ไม่รับตรวจสอบงานที่ตนหรือบุคคลในครอบครัวมีส่วนได้เสีย และไม่มีความสัมพันธ์ส่วนตัวที่อาจส่งผลการตัดสินใจ

๑๐.๒ การใช้ข้อมูลในทางที่ผิด ไม่นำข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือผู้อื่น ไม่เปิดเผยข้อมูลผลการตรวจสอบ ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง หรือข้อมูลส่วนบุคคลของผู้รับบริการแก่บุคคลที่ไม่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง และไม่นำข้อมูลไปเผยแพร่บนสื่อสังคมออนไลน์ไม่ว่ากรณีใด

๑๐.๓ พฤติกรรมที่ไม่เหมาะสม ไม่แสดงออกทางอารมณ์หรือใช้คำพูดที่ไม่เหมาะสม ไม่เลือกปฏิบัติหรือแสดงอคติต่อบุคคลใด ไม่ปกปิดข้อบกพร่องหรือความผิดพลาดที่พบ ไม่ละเลยการปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ และไม่ยินยอมให้ผู้ใดแทรกแซงผลการตรวจสอบ

๑๐.๔ การรับงานภายนอกที่ขัดกัน ไม่รับจ้างหรือให้บริการแก่หน่วยรับตรวจหรือคู่สัญญาของกรมกิจการผู้สูงอายุในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ส่วนที่ ๕ แนวทางการตัดสินใจเชิงจริยธรรม

๑๑. ขั้นตอนการตัดสินใจ (Ethical Decision Framework)

เมื่อเผชิญปัญหาทางจริยธรรม ให้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อเท็จจริง ปรัชญาผู้เชี่ยวชาญ และตัดสินใจโดยยึดประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญ

ส่วนที่ ๖ กลไกสนับสนุนและการบังคับใช้

๑๒. การให้คำปรึกษา

จัดให้มีช่องทางการขอคำปรึกษาด้านจริยธรรม โดยมีหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นที่ปรึกษาหลัก จัดประชุมหารือและจัดทำแนวปฏิบัติที่ดีในการจัดการประเด็นจริยธรรมเพื่อใช้อ้างอิงร่วมกัน

๑๓. การรายงานการฝ่าฝืน

๑๓.๑ จัดให้มีช่องทางการรายงานการฝ่าฝืนกรอบคุณธรรม โดยรายงานต่อหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

๑๓.๒ คู่คุ้มครองผู้รายงาน มิให้ถูกกลั่นแกล้งหรือได้รับผลกระทบทางลบต่อการปฏิบัติหน้าที่ และรักษาข้อมูลของผู้รายงานเป็นความลับ

๑๓.๓ ตรวจสอบข้อร้องเรียนอย่างเป็นธรรม รวดเร็ว และเปิดโอกาสให้ผู้ถูกร้องเรียนชี้แจง

๑๔. มาตรการกรณีฝ่าฝืน

๑๔.๑ กรณีฝ่าฝืนที่ไม่ร้ายแรง ให้ตักเตือนด้วยวาจาหรือลายลักษณ์อักษร พร้อมกำหนดแนวทางแก้ไข และติดตามผล

๑๔.๒ กรณีฝ่าฝืนที่กระทบต่อความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม หรือคุณภาพของงานตรวจสอบ ให้ทบทวนการมอบหมายงานตรวจสอบที่เกี่ยวข้อง และพิจารณาความจำเป็นในการตรวจสอบซ้ำ

๑๔.๓ กรณีฝ่าฝืนที่เข้าข่ายผิดวินัยหรือผิดกฎหมาย ให้รายงานอธิบดีเพื่อพิจารณาดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

ส่วนที่ ๗ การประเมิน และพัฒนา

๑๕. การประเมินตนเอง

ประเมินตนเองและรายงานผลต่ออธิบดีเป็นประจำทุกปี เพื่อปรับปรุงกรอบคุณธรรมให้ทันสมัย และพัฒนามาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

๑๖. การทบทวน

ให้หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในทบทวนกรอบคุณธรรมฉบับนี้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง พร้อมกับการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และปรับปรุงให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ และมาตรฐานที่เปลี่ยนแปลงไป โดยเสนออธิบดีให้ความเห็นชอบ

ส่วนที่ ๘ การรับรองและการปฏิบัติตาม

๑๗. คำรับรอง

๑๗.๑ บุคลากรในกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมกิจการผู้สูงอายุ ทุกคน มีความตระหนักและให้คำมั่นว่าจะยึดถือกรอบคุณธรรมฉบับนี้เป็นแนวทางหลักในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด

๑๗.๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่ทุกคน ลงนามรับทราบและรับรองการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมเป็นลายลักษณ์อักษรปีละ ๑ ครั้ง ตามแบบแนบท้าย และให้กลุ่มตรวจสอบภายในเก็บรักษาไว้เป็นหลักฐานประกอบการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑๘. การมีผลบังคับใช้

กรอบคุณธรรมนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ เป็นต้นไป และให้เผยแพร่ให้บุคลากร
ของกลุ่มตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจทราบโดยทั่วกัน

ผู้จัดทำ.....

(นางสาวนริศรา หนูเงิน)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ผู้เห็นชอบ/อนุมัติ.....

(นายโชคชัย วิเชียรชัยยะ)
อธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุ
วันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙