กรอบคุณธรรม
หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) มีหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) (สวพส.) อย่างต่อเนื่องและยั่งยืน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งได้กำหนดจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ จึงจัดทำกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในยึดถือเป็นแนวทางในการประพฤติปฏิบัติตนและปฏิบัติงาน ดังต่อไปนี้

1. **ความซื่อสัตย์ (Integrity)**

1.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

1.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ มาตรฐาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในอย่างเคร่งครัด

1.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อ สวพส.

1.4 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เรียกรับหรือยอมรับทรัพย์สิน ของขวัญ ผลประโยชน์ หรือสิ่งตอบแทนอื่นใด ที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่หรือความน่าเชื่อถือของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ให้เป็นไปตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

1.5 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงและรายงานผลการตรวจสอบตามพยานหลักฐานที่ได้รับ โดยไม่บิดเบือน ปกปิด หรือแก้ไขข้อเท็จจริงเพื่อเอื้อประโยชน์แก่บุคคลใด

1.6 ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของ สวพส.

2. **ความเที่ยงธรรม (Objectivity)**

2.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของ สวพส. รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

2.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

2.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

2.4 กรณีที่มีเหตุอันอาจทำให้ความเที่ยงธรรมลดลงหรือถูกมองว่าลดลง ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อพิจารณามอบหมายงานหรือกำหนดมาตรการที่เหมาะสม

3. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

3.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

3.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เปิดเผยข้อมูลหรือเอกสารที่ได้รับจากการตรวจสอบแก่บุคคลที่ไม่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่ได้รับอนุญาตหรือเป็นการเปิดเผยตามกฎหมาย

3.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของ สวพส.

4. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

4.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

4.2 ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

4.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป โดยให้เลิกกรอบคุณธรรมและมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) ฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ และให้ใช้กรอบคุณธรรมฉบับนี้แทน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙

(นางสาวรินทิพย์ ต่อปัญญาเรือง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รับทราบ และถือปฏิบัติ
วิสาหกิจ ราชภักดี
(นางสาวรุ่งนภา รมบูรณ์ชัย)
ปิญญ์พิชชา สมบูรณ์

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์
หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อป้องกันกรณีเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือคาดว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ อันจะทำให้ขาดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมมของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งต้องปฏิบัติหน้าที่โดยใช้ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสม

หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) จึงได้จัดทำมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในยึดถือและใช้เป็นหลักในการปฏิบัติดังนี้

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดมั่นในการสร้างและคงไว้ซึ่งความอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
2. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติภายใน 1 ปี เพื่อมิให้ขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ
3. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ใช้อำนาจหน้าที่กับหน่วยรับตรวจเพื่อให้กระทำการใด ๆ ที่เอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง
4. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่มีอคติ มีความซื่อสัตย์สุจริต และควรหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และไม่ควรให้มีปัจจัยใด ๆ ที่มีผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณเข้ามาเกี่ยวข้อง
5. ในการพิจารณามอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบเพื่อความเชื่อมั่นในเรื่องใดนั้น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องดำเนินการให้มั่นใจว่าผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความสัมพันธ์กับบุคลากรผู้รับผิดชอบหรือเกี่ยวข้องในเรื่องนั้น เช่น บิดา มารดา บุตร คู่สมรส พี่ น้อง หรือความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ทำให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในขาดความเที่ยงธรรม
6. ให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำรายงานการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามแบบฟอร์มท้ายมาตรการฉบับนี้ ภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณ ในกรณีที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์เกิดขึ้น ต้องรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบทันที

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป โดยให้เลิกกรอบคุณธรรมและมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) ฉบับลงวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2568 และให้ใช้มาตรการฉบับนี้แทน

ประกาศ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2569

(นางสาวรินทิพย์ ต่อปัญญาเรือง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รับทราบและถือปฏิบัติ