

ประมวลจรรยาบรรณ

(Code of Ethics)

บทนำ

จุดประสงค์ของ ประมวลจรรยาบรรณ
คือเพื่อส่งเสริมวัฒนธรรมของจรรยาบรรณในวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน *คือ*
การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา
อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ
เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร
การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย
ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของการบริหาร
ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ
และเป็นระเบียบ

ประมวลจรรยาบรรณจึงเป็นสิ่งจำเป็นและเหมาะสมต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายในซึ่งได้รับความไว้วางใจให้ปฏิบัติหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรมใน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม

ประมวลจรรยาบรรณ

ครอบคลุมคำจำกัดความของการตรวจสอบภายในโดยผนวกสาระสำคัญอีกสองประการคือ

- หลักการ (Principles)
ที่เกี่ยวกับวิชาชีพและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- หลักปฏิบัติ (Rules of Conduct)
คือสิ่งที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติ
หลักปฏิบัติเป็นสิ่งที่ช่วยในการตีความและประยุกต์หลักการไว้

ไปใช้จริงและพึงใช้เป็นแนวทางในการประพฤติตนอย่างมีจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง สมาชิกของ IIA และ สตท.ที่ได้รับหรืออยู่ระหว่างขอรับประกาศนียบัตรวิชาชีพจาก IIA และ สตท. และผู้ที่ให้บริการตรวจสอบภายในตามคำจำกัดความของการตรวจสอบภายใน

การนำไปปฏิบัติและบังคับใช้

ประมวลจรรยาบรรณ

สามารถนำไปปฏิบัติได้ทั้งในระดับบุคคลและหน่วยงานที่ให้บริการตรวจสอบภายใน

สมาชิกของ IIA และ สตท

และผู้ที่ได้รับหรืออยู่ระหว่างขอรับประกาศนียบัตรวิชาชีพของ IIA และ สตท.ที่ฝ่าฝืน *ประมวลจรรยาบรรณ*

จะต้องถูกตรวจสอบและดำเนินการตามกฎหมายระเบียบและแนวทางการบริหารของ IIA และ สตท การกระทำใด ๆ ที่ไม่ได้ระบุไว้ในหลักปฏิบัติ (Rules of Conduct)

ไม่ได้หมายความว่าเป็นที่ยอมรับหรือทำให้สมาชิกและผู้ที่ได้รับหรืออยู่ระหว่างขอรับประกาศนียบัตรพ้นจากความรับผิดชอบวินัยได้

หลักการ (Principles)

ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักการต่อไปนี้ :

1. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในสร้างความไว้วางใจและ ทำให้วิจารณ์ญาณของผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่น่าเชื่อถือ

2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวม ประเมิน และสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมหรือกระบวนการที่ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นกลางไม่ลำเอียง และไม่ปล่อยให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการประเมิน

3. การรักษาความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของในข้อมูลที่ตนได้รับและไม่เปิดเผยข้อมูลโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม เว้นแต่เมื่อกฎหมายหรือวิชาชีพกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

4. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในจะใช้ความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หลักปฏิบัติ (Rules of Conduct)

1. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง :

1.1 ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีสำนึกรับผิดชอบ

1.2

ปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนด

1.3

ไม่มีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมายหรือการกระทำที่อาจเสื่อมเสีย

ต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือองค์กร

1.4

เคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมของ

องค์กร

2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง :

2.1

ไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนการประเมินอย่าง

เป็นกลาง ไม่ลำเอียง ของตน ทั้งนี้

รวมถึงการกระทำหรือความสัมพันธ์ที่ขัดต่อ

ผลประโยชน์ขององค์กรด้วย

2.2 ไม่รับสิ่งตอบแทนใดๆ

ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนวิจารณ์ญาณของผู้ประกอบวิชาชีพ

2.3 เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบ

ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้วอาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป

3. การรักษาความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง :

3.1 รอบคอบในการใช้

และปกป้องข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติหน้าที่

3.2 ไม่ใช่ข้อมูลที่ได้มาเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัวหรือเพื่อการใดที่ขัดต่อกฎหมายหรือขัดต่อ

วัตถุประสงค์ที่ต้องทำตามกฎหมายและหลักจริยธรรมขององค์กร

4. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง :

4.1 ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในงานส่วนที่ตนมีความรู้ ทักษะ
และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับ
งานส่วนนั้นเท่านั้น

4.2

ปฏิบัติตามตรวจสอบภายในโดยยึดมาตรฐานสากลการปฏิบัติ
งานวิชาชีพการตรวจสอบ

ภายใน (International Standards for the Professional
Practice of Internal Auditing)
เป็นหลัก

4.3 พัฒนาความชำนาญ ประสิทธิภาพ
และคุณภาพของบริการอย่างต่อเนื่อง

แนวทางการนำ ประมวลจรรยาบรรณไปปฏิบัติ



กรอบการปฏิบัติงานวิชาชีพ
ตรวจสอบภายในที่เป็นสากล

สารบัญ

ประมวลจรรยาบรรณของ IIA หลักการข้อที่ 1: คุณธรรม	1
ประมวลจรรยาบรรณของ IIA หลักการข้อที่ 2: ความเที่ยงธรรม	8
ประมวลจรรยาบรรณของ IIA หลักการข้อที่ 3: การรักษาความลับ	16
ประมวลจรรยาบรรณของ IIA หลักการข้อที่ 4: ความสามารถในหน้าที่	23



International Professional
Practices Framework

Implementation Guide

Code of Ethics: Integrity

ประมวลจรรยาบรรณของ IIA หลักการข้อที่ 1: คุณธรรม

คุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายในจะก่อให้เกิดความไว้วางใจอันเป็นรากฐานที่จะก่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการใช้วิจารณญาณของผู้ตรวจสอบ

หลักความประพฤติ

ผู้ตรวจสอบภายใน

- 1.1 จะปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อตรง อดทนเพียร และมีความรับผิดชอบในหน้าที่
- 1.2 จะปฏิบัติตามกฎหมาย และเปิดเผยสิ่งที่ควรเปิดเผยตามกฎหมายหรือโดยทางวิชาชีพ
- 1.3 จะไม่ร่วมหรือมีส่วนเกี่ยวข้องกับการกระทำหรือกิจกรรมใดๆ อันจะนำไปสู่ความเสื่อมเสียเกียรติยศ ชื่อเสียงแห่งวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือแห่งองค์กรที่ตนสังกัดอยู่
- 1.4 จะเคารพ และเชิดชู วัตถุประสงค์ อันถูกต้องตามทำนองคลองธรรมขององค์กร

จุดตั้งต้น

มาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในกำหนดให้มีการปฏิบัติให้สอดคล้องกับประมวลจรรยาบรรณ ซึ่งประกอบไปด้วยหลักการ 4 ข้อ แต่ละหลักการก็จะมีหลักความประพฤติประกอบกำกับอยู่ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำไปปฏิบัติเพื่อแสดงออกถึงหลักการอย่างเหมาะสม แนวทางการนำไปปฏิบัติ (implementation guide) ฉบับนี้ มุ่งที่จะแสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบภายในจะสามารถประพฤติตนได้สอดคล้องกับหลักการในเรื่องคุณธรรมได้อย่างไร

คุณธรรม คือ พื้นฐานของหลักการอื่นๆ ที่บัญญัติไว้ในประมวลจรรยาบรรณของ IIA อันได้แก่ ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และความสามารถในหน้าที่ ทุกๆ ข้อเหล่านี้ขึ้นอยู่กับคุณธรรมทั้งสิ้น นอกจากนี้คุณธรรมยังเป็นเครื่องค้ำจุนมาตรฐานอีกด้วย หลักความประพฤติที่เกี่ยวข้องกับแต่ละหลักการจะช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในแปลงหลักการไปสู่บรรทัดฐานของความประพฤติที่สามารถปฏิบัติได้จริง

ผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน (CAE) อาจพบว่า จะได้ประโยชน์จากการ ทบทวน IPPF อย่างสม่ำเสมอ เพื่อทำความเข้าใจถึงความคาดหวังของคำว่า "ความซื่อสัตย์" กับ "ภาระหน้าที่" ดังที่ได้ระบุไว้ในหลักความประพฤติข้อ 1.1 มาตรฐานหลายๆ มาตรฐาน และ แนวทางการนำไปปฏิบัติ (implementation guides) หลายๆ ฉบับได้อธิบายถึงแนวคิดและข้อกำหนดไว้แล้ว

ในการนำหลักความประพฤติข้อที่ 1.2 และ 1.3 ไปใช้ปฏิบัติ นั้น ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำความเข้าใจกับ กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับทางการที่เกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมและในประเทศที่องค์กรของตนประกอบ กิจการอยู่ สำหรับการนำเอาหลักความประพฤติข้อที่ 1.4 ไปใช้ปฏิบัติ นั้น ผู้ตรวจสอบภายในควรเริ่มจาก การระบุถึง พันธกิจ วัตถุประสงค์ และคุณค่าทางจริยธรรมขององค์กรให้ได้ก่อน ซึ่งโดยปกติแล้ว จะพบได้ ในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ประจำปี คู่มือพนักงาน และ/หรือคู่มือนโยบายอื่นๆ

สำหรับสมาชิก IIA และ ผู้ได้รับวุฒิปัตร หรือผู้ที่กำลังจะสอบรับวุฒิปัตรในทางวิชาชีพของ IIA การฝ่าฝืน ประมวลจรรยาบรรณจะถูกประเมินและดำเนินการให้เป็นไปตามข้อบังคับของ IIA กระบวนการจัดการการ ฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณ และกระบวนการจัดการการฝ่าฝืนข้อกำหนดเกี่ยวกับวุฒิปัตร ความจริงที่ว่า ความประพฤติบางอย่างถึงแม้ว่าจะไม่ได้ถูกระบุไว้ในหลักความประพฤติก็ตาม แต่ก็ไม่ได้หมายความว่า ความประพฤตินั้นจะเป็นที่ยอมรับหรือนำเชื่อถือ และดังนั้น สมาชิก ผู้ถือวุฒิปัตร หรือผู้สมัครสอบเพื่อรับ วุฒิปัตร อาจถูกลงโทษทางวินัยได้

ข้อพิจารณาในการนำไปใช้ปฏิบัติ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ตามมาตรฐาน 2000 – การบริหารหน่วยงานตรวจสอบภายใน CAE จะต้องแน่ใจว่าหน่วยงานตรวจสอบ ภายในในบรรลุเจตจำนงและปฏิบัติภาระหน้าที่ตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในได้เสร็จ สมบูรณ์ รวมทั้งมั่นใจได้ว่าสมาชิกในหน่วยงานแต่ละคนปฏิบัติตามสอดคล้องกับประมวลจรรยาบรรณและ มาตรฐาน ในฐานะที่เป็นผู้นำของหน่วยงานตรวจสอบภายใน CAE ก็ควรต้องปลูกฝังวัฒนธรรมของความมี คุณธรรมโดยการประพฤติตนที่แสดงออกถึงความมีคุณธรรม และยึดมั่นในประมวลจรรยาบรรณ

นอกจากนี้ CAE ยังต้องกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานเพื่อเป็นแนวทางให้แก่หน่วยงานตรวจสอบ ภายใน ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐาน 2040 เมื่อมีการนำนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานไปลงมือปฏิบัติจริง หน่วยงานตรวจสอบภายในก็จะสามารถแสดงออกถึงความซื่อสัตย์และภาระหน้าที่ (responsibility) ได้ CAE อาจก่อให้เกิดความตระหนักรู้และความรับผิดชอบในผลของงาน (accountability) ได้ด้วยการ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในลงนามรับทราบเป็นลายลักษณ์อักษรว่าพวกเขาได้อ่านทวนนโยบายและ

เข้าใจนโยบายและวิธีปฏิบัติงานเหล่านั้นแล้ว ซึ่งโดยปกติ องค์กรมักจะเก็บเอกสารที่พนักงานทุกคนได้ลงนามรับทราบประมวลผลความประพฤติและนโยบายที่เกี่ยวข้องกับจริยธรรมขององค์กร และ CAE อาจจะทำหน้าที่ให้ผู้ตรวจสอบภายในลงนามรับทราบและตกลงที่จะปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณของ IIA รวมทั้งนโยบายอื่นๆ ที่เกี่ยวกับจริยธรรมโดยเฉพาะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เช่น การเปิดเผยเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เป็นต้น องค์กรและ CAE อาจจะทำหน้าที่ความสำคัญของคุณธรรมด้วยการจัดให้มีการฝึกอบรมซึ่งแสดงถึงคุณธรรมและหลักการที่เกี่ยวข้องกับจริยธรรมอื่นในการปฏิบัติจริง ตัวอย่างเช่น การหารือถึงสถานการณ์ที่ต้องมีการตัดสินใจเลือกทางเลือกที่เกี่ยวข้องกับจริยธรรม

การที่จะบริหารหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิผลนั้น จะต้องมีการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานในแต่ละงาน รวมทั้งการทบทวนผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นระยะ ซึ่งจะเป็นโอกาสให้มีการพูดจาหรือว่ามีปัญหาเกี่ยวกับคุณธรรมอย่างไร และจะนำคุณธรรมไปประยุกต์ใช้ในสถานการณ์จริงได้อย่างไร ตัวอย่างเช่น การควบคุมดูแลการปฏิบัติงานจะหมายรวมถึง การอนุมัติแนวทางการปฏิบัติงานก่อนเริ่มลงมือปฏิบัติงานภาคสนาม และการสอบทานกระดาษทำการและผลการตรวจสอบงานที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งจะเป็นโอกาสให้หัวหน้าผู้ควบคุมงานได้พูดคุยรวมทั้งให้แนวทางแก่ผู้ตรวจสอบภายในถึงสถานการณ์ต่างๆ ที่ทำให้มีคำถามเกี่ยวกับจริยธรรมเกิดขึ้น นอกจากนี้แล้ว CAE ควรต้องรักษาสภาพแวดล้อมการทำงานซึ่งผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้สึกว่าได้รับการสนับสนุนเมื่อเอ่ยถึงหลักฐานที่ถูกต้อง ข้อสังเกตที่อิงจากหลักฐาน ข้อสรุป และความเห็น ถึงแม้ว่ามันจะไม่เป็นที่ถูกใจก็ตาม

ผู้ตรวจสอบภายใน

คุณธรรมอาจถือได้ว่าเป็นคุณสมบัติส่วนบุคคลเบื้องต้นของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคน ทำให้ยากแก่การวัด บังคับให้มี หรือรับประกันได้ พูด่างๆ ก็คือ ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการคาดหวังว่าจะพูดแต่ความจริง และทำแต่สิ่งที่ถูกต้อง แม้ว่าจะรู้สึกไม่สะดวกใจหรือยากที่จะกระทำก็ตาม และการหลีกเลี่ยงที่จะไม่กระทำก็ดูเหมือนจะง่ายกว่า (เช่น ปกปิด หรือไม่ใส่ข้อสังเกตจากการตรวจสอบไว้ในรายงานการตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย) ความพยายามที่ดีที่สุดในการระบุและวัดคุณธรรมน่าจะเกี่ยวข้องกับการตระหนักรู้ที่ชาญฉลาดและความเข้าใจหลักความประพฤติที่เกี่ยวข้องกับคุณธรรมในประมวลจรรยาบรรณ แนวทางที่เป็นภาคบังคับของ IPPF รวมทั้งแนวปฏิบัติอื่นๆ ที่ออกมาสนับสนุน

เกี่ยวกับหลักความประพฤติที่ 1.1 ผู้ตรวจสอบภายใน ควรให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และภาระหน้าที่ ตามที่ได้กล่าวไว้ในมาตรฐาน 1200 - เรื่อง ความเชี่ยวชาญและการใช้ความระมัดระวังในการประกอบวิชาชีพ มาตรฐาน 1220 - เรื่อง ความระมัดระวังในทางวิชาชีพ รวมทั้งมาตรฐานด้านการนำไปใช้ปฏิบัติ (implementation standards) และแนวทางการนำไปปฏิบัติ (implementation guides) ที่เกี่ยวข้องกัน หลักความประพฤติที่ 1.2 กำหนดให้ผู้ตรวจสอบต้องปฏิบัติตามกฎหมาย และต้องเปิดเผยสิ่งที่ควร

เปิดเผยตามกฎหมายและตามที่กำหนดในทางวิชาชีพ หลักความประพฤติที่ 1.3 เรียกร้องไว้อย่างชัดเจน โดยห้ามผู้ตรวจสอบภายในเข้าร่วมเป็นส่วนหนึ่งในกิจกรรมที่ผิดกฎหมายโดยรู้เท่าทัน หลักความประพฤติข้อนี้ยังขยายความกว้างออกไป กล่าวคือ นอกจากแค่การกระทำที่ผิดกฎหมายแล้ว ยังรวมถึง "การกระทำที่ถือว่าทำให้วิชาชีพตรวจสอบภายในหรือองค์กรเสื่อมความน่าเชื่อถือ"

สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน พฤติกรรมที่อาจไม่ผิดกฎหมาย แต่เป็นพฤติกรรมที่ทำให้เสื่อมความน่าเชื่อถือได้ ได้แก่:

- พฤติกรรมที่ก่อกวน รบกวน เหยียดหยามผู้อื่น
- ไม่ยอมรับผิด เมื่อทำผิด
- ออกรายงานแบบผิดๆ หรือ อนุญาตให้ผู้อื่นออกรายงานที่ผิด
- พุดโกหก
- อวดอ้างว่าเชี่ยวชาญในเรื่องใดเรื่องหนึ่งในลักษณะหลอกลวง หรือจอมปลอม หรือชี้นำไปในทางที่ผิด
- แสดงความเห็นที่ดูหมิ่นเหยียดหยามองค์กร เพื่อนร่วมงาน หรือผู้มีส่วนได้เสีย ไม่ว่าจะต่อหน้าหรือผ่านสื่อ (เช่น การตีพิมพ์ หรือ สื่อสังคมออนไลน์)
- ลดหรือปกปิด หรือไม่ให้ข้อสังเกตหรือข้อสรุปในทางไม่ดีและการจัดอันดับที่ไม่ดีในรายงานหรือในการประเมินผลโดยรวม
- ไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานหรือแนวทางต่างๆ ในส่วนที่เป็นภาคบังคับของ IPPF
 - ให้บริการตรวจสอบภายในในส่วนที่ตนไม่เชี่ยวชาญ
 - ให้บริการตรวจสอบภายในโดยที่ไม่ได้แถลงถึงอุปสรรคที่มีต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
 - ร้องขอหรือเปิดเผยข้อมูลลับโดยไม่ได้รับอนุมัติอย่างเหมาะสม
 - ใช้ข้อความที่ว่า "หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานสอดคล้องกับมาตรฐาน" โดยไม่มีผลจากโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงานมาสนับสนุน (ดูมาตรฐาน 1321)¹
- มองข้ามการกระทำที่ผิดกฎหมายซึ่งองค์กรอาจจะยอมทน หรือไม่เอาผิด
- ใช้/อ้างอิง วุฒิบัตร CIA หรือวุฒิบัตรอื่นใดหลังจากที่ได้หมดสภาพ หรือถูกถอดถอนไปแล้ว

¹ สำหรับข้อมูลเพิ่มเติม ดูแนวทางการนำไปใช้ปฏิบัติ 1321 – การใช้ข้อความ "สอดคล้องกับมาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน"

ความคาดหวังเกี่ยวกับความประพฤติบางอย่างอาจถูกรับรู้ไว้ในนโยบายของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และ/หรือขององค์กร (เช่น นโยบายทรัพยากรบุคคล นโยบายที่เกี่ยวกับกฎหมาย) นอกจากนี้จะต้องปฏิบัติให้สอดคล้องกับประมวลจรรยาบรรณ และแนวทางที่เป็นภาคบังคับอื่นใน IPPF ของ IIA แล้ว ผู้ตรวจสอบภายในยังต้องยึดถือนโยบายเกี่ยวกับจริยธรรม แนวทางความประพฤติ ข้อความที่กล่าวถึงคุณค่า/ค่านิยมขององค์กร รวมทั้งนโยบายและวิธีปฏิบัติงานซึ่งกำหนดโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในและองค์กรด้วย นอกจากนี้แล้ว ผู้ตรวจสอบภายในยังต้องปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับในทางอุตสาหกรรม และในดินแดนที่องค์กรประกอบกิจการอยู่ CAE และผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติตนในลักษณะที่ไม่ให้ใครมาตำหนิได้

ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการคาดหวังว่าจะเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร และความคาดหวังนี้ได้ถูกรับรู้ไว้ในหลักความประพฤติข้อที่ 1.4 ที่ว่า ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพ และเชิดชู วัตถุประสงค์ อันถูกต้องตามทำนองคลองธรรมขององค์กร คุณธรรมในแง่มนุญนี้ ได้ถูกเน้นย้ำในพันธกิจของงานตรวจสอบภายใน (Mission of Internal Audit) และใน IPPF โดยตลอด ตัวอย่างเช่น ผู้ตรวจสอบควรพิจารณาว่ากลยุทธ์และวัตถุประสงค์สอดคล้องกับพันธกิจและคุณค่าขององค์กรอย่างไร และควรระบุโอกาสที่จะสามารถปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมได้อย่างมีนัยสำคัญ

ผู้ตรวจสอบภายในอาจจะส่งเสริมความเข้าใจในประมวลจรรยาบรรณและความสามารถในการปฏิบัติให้สอดคล้องกับหลักการต่างๆ ด้วยการเข้าร่วมการแสวงหาความรู้/การพัฒนาในทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (CPE/CPD) ที่มุ่งเน้นเรื่องจรรยาบรรณโดยเฉพาะ ทาง IIA ได้กำหนดให้ผู้ถือวุฒิปัตรและคุณวุฒิต่างๆ จะต้องได้รับการอบรมและยืนยันว่าได้ปฏิบัติตามสอดคล้องกับประมวลจรรยาบรรณในช่วงระยะเวลาของการรายงาน ดังนั้น เหล่ามืออาชีพทั้งหลายควรต้องคอยติดตามรับทราบถึงข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวุฒิปัตรของตน เนื่องจากหากไม่สามารถปฏิบัติตามได้ครบถ้วนแล้ว อาจทำให้ไม่ได้รับอนุญาตให้ใช้วุฒิปัตรของตนในการอ้างอิงได้จนกว่าความบกพร่องดังกล่าวจะได้รับการแก้ไข

สำหรับสมาชิก IIA และ ผู้ได้รับวุฒิปัตร หรือผู้ที่กำลังจะสอบรับวุฒิปัตรในทางวิชาชีพของ IIA การฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณจะถูกประเมินและดำเนินการให้เป็นไปตามข้อบังคับของ IIA กระบวนการจัดการการฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณ และกระบวนการจัดการการฝ่าฝืนข้อกำหนดเกี่ยวกับวุฒิปัตร ความจริงที่ว่าความประพฤติบางอย่างถึงแม้ว่าจะไม่ได้ถูกระบุไว้ในหลักความประพฤติก็ตาม แต่ก็ไม่ได้หมายความว่าความประพฤตินั้นจะเป็นที่ยอมรับหรือน่าเชื่อถือ และดังนั้น สมาชิก ผู้ถือวุฒิปัตร หรือผู้สมัครสอบเพื่อรับวุฒิปัตร อาจถูกลงโทษทางวินัยได้

ข้อพิจารณาในการแสดงออกถึงการสอดคล้องกับมาตรฐาน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

โดยเป็นส่วนหนึ่งของการดำรงไว้ซึ่งคุณธรรม CAE ควรรักษาไว้ซึ่งโครงการคุณภาพและปรับปรุงงาน และควรรายงานผลของโครงการ ซึ่งรวมถึงกรณีที่มีการปฏิบัติไม่สอดคล้องไปยังผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการ โดยเป็นไปตามมาตรฐานชุดที่ 1300 หลักฐานชิ้นนี้พร้อมทั้งนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ยังแสดงให้เห็นได้ว่าการบริหารหน่วยงานตรวจสอบภายในของ CAE ส่งเสริมเรื่องคุณธรรม สำหรับการปฏิบัติสอดคล้องกับหลักการและหลักความประพฤติเรื่องคุณธรรมของ CAE นั้น อาจจะได้รับ การพิสูจน์ยืนยันตลอดโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงาน

ผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในและหน่วยงานตรวจสอบภายในแสดงออกถึงคุณธรรมได้ด้วยการยึดมั่นในกระบวนการที่สนับสนุนความสอดคล้องกับหลักการรวมทั้งหลักความประพฤติเรื่องคุณธรรม และด้วยการปฏิบัติให้สอดคล้องกับมาตรฐาน โดยเฉพาะมาตรฐานเฉพาะบางมาตรฐานที่ได้กล่าวไว้ในแนวปฏิบัติฉบับนี้ การปฏิบัติไม่สอดคล้องอาจชี้ให้เห็นถึงการไร้ซึ่งคุณธรรม

แบบฟอร์มที่ลงนามรับทราบโดยผู้ตรวจสอบภายใน จะแสดงว่าผู้ตรวจสอบภายในได้สัญญาว่าจะปฏิบัติตามนโยบายเกี่ยวกับจริยธรรม หรือประมวลความประพฤติขององค์กร กฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งประมวลจรรยาบรรณ ของ IIA รวมทั้งแนวทางภาคบังคับอื่นๆ ใน IPPF นอกจากนี้แล้ว CAE อาจมีบันทึกถึงการมีส่วนร่วมของผู้ตรวจสอบภายในในการฝึกปฏิบัติ สัมมนาทางเว็บ (webinars) หรือการประชุมอื่นใดที่มีการพูดคุยถึงเรื่องจรรยาบรรณ ชั่วโมง CPE/CPD ก็ใช้เป็นหลักฐานสนับสนุนความมุ่งมั่นของแต่ละบุคคลในการรักษาและปรับปรุงความตระหนักรู้เกี่ยวกับจรรยาบรรณได้

หน่วยงานตรวจสอบภายในโดยรวมจะแสดงให้เห็นถึงคุณธรรมได้ด้วยการหมั่นควบคุมดูแลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย และการทำการประเมินตนเองซึ่งกำหนดโดยมาตรฐาน เอกสารที่บันทึกการวางแผนแต่ ละงาน กระดาษทำการ และผลการทำสำรวจหลังเสร็จการปฏิบัติงาน ซึ่งขอความเห็นของฝ่ายบริหารและคณะกรรมการอาจชี้ให้เห็นว่า ข้อมูลที่ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำมานั้น มีประโยชน์และช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายได้หรือไม่ และการสื่อสารนั้นเป็นไปในเชิงสร้างสรรค์หรือไม่ เกณฑ์การวัดผลการปฏิบัติงานเพิ่มเติมบางตัวอาจชี้ให้เห็นได้ว่า ได้มีการทำงานกันอย่างขยันขันแข็งและเป็นไปตามภาระหน้าที่แล้วหรือไม่

การนำไปใช้และการบังคับใช้ประมวลจรรยาบรรณ

ประมวลจรรยาบรรณนี้ นำไปใช้กับกิจการและตัวบุคคลที่ให้บริการงานตรวจสอบภายใน

สำหรับสมาชิก IIA และ ผู้ได้รับวุฒิบัตร หรือผู้ที่กำลังจะสอบรับวุฒิบัตรในทางวิชาชีพของ IIA การฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณจะถูกประเมินและดำเนินการให้เป็นไปตามข้อบังคับของ IIA กระบวนการจัดการการฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณ และกระบวนการจัดการการฝ่าฝืนข้อกำหนดเกี่ยวกับวุฒิบัตร ความจริงที่ว่าความประพฤติบางอย่างถึงแม้ว่าจะไม่ได้ถูกระบุไว้ในหลักความประพฤติก็ตาม แต่ก็ไม่ได้หมายความว่าความประพฤตินั้นจะเป็นที่ยอมรับหรือน่าเชื่อถือ และดังนั้น สมาชิก ผู้ถือวุฒิบัตร หรือผู้สมัครสอบเพื่อรับวุฒิบัตร อาจถูกลงโทษทางวินัยได้



International Professional
Practices Framework

Implementation Guide

Code of Ethics: Objectivity

ประมวลจรรยาบรรณของ IIA หลักการข้อที่ 2: ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องแสดงออกถึงความเที่ยงธรรมแห่งวิชาชีพในระดับที่สูงสุด ในการรวบรวม ประเมิน และสื่อสารข้อมูล เกี่ยวกับกิจกรรม หรือขั้นตอนการดำเนินงานที่กำลังได้รับการตรวจอยู่ ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องทำการประเมินสถานการณ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องทุกด้านให้เท่าเทียมกัน และไม่ยอมให้อคติพลใดๆ ไม่ว่าจะเนื่องมาจากผลประโยชน์ของตนเอง หรือของผู้อื่นมา มีผลต่อการตัดสินใจหรือการใช้วิจารณญาณ

หลักความประพฤติ

ผู้ตรวจสอบภายใน

- 2.1 จะไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในกิจกรรม หรือความสัมพันธ์ใดๆ อันจะทำให้ หรือคาดว่าจะทำให้การใช้ดุลยพินิจอย่างเที่ยงธรรมเสื่อมเสียได้ การเข้าไปมีส่วนร่วมนี้ หมายถึง กิจกรรมหรือความสัมพันธ์ ซึ่งอาจจะเป็นการขัดต่อผลประโยชน์ (Conflict of Interests) ขององค์กรได้
- 2.2 จะไม่รับสิ่งของใดๆ ซึ่งอาจทำให้ หรือทำให้มีผลเสียต่อการใช้วิจารณญาณในทางวิชาชีพได้
- 2.3 จะรายงานข้อเท็จจริงที่มีนัยสำคัญที่ได้รับทราบมา หากการไม่เปิดเผยรายงานข้อมูลนี้ จะทำให้ผลการตรวจสอบบิดเบือนไป

จุดตั้งต้น

มาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน กำหนดให้มีการปฏิบัติให้สอดคล้องกับประมวลจรรยาบรรณซึ่งประกอบด้วยหลักการสี่ข้อ หลักการแต่ละข้อก็จะมีหลักความประพฤติกำกับอยู่ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำไปปฏิบัติเพื่อแสดงให้เห็นถึงหลักการได้อย่างเหมาะสม แนวทางการนำไปปฏิบัติฉบับนี้มุ่งที่จะแสดงให้เห็นว่าจะสามารถบรรลุหลักการของความเที่ยงธรรมได้อย่างไร

ความเที่ยงธรรมเป็นสิ่งสำคัญยิ่งสำหรับอาชีพตรวจสอบภายใน ซึ่งได้รับการกล่าวถึงอยู่ในแต่ละองค์ประกอบของแนวทางภาคบังคับของ IPPF รวมทั้งมีอยู่ในพันธกิจของงานตรวจสอบภายในด้วย เพื่อที่จะนำประมวลจรรยาบรรณและมาตรฐาน ไปใช้ปฏิบัติ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเข้าใจความหมายของคำว่า "เที่ยงธรรม" ตามที่ได้บัญญัติไว้ในภาคอภิปธานศัพท์ของ IPPF ดังนี้:

"ทัศนคติที่ไม่มีความลำเอียงอยู่ภายในจิตใจ ซึ่งจะทำให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายโดยมีความเชื่อในผลงานของตนและไม่มีการลดหย่อนผ่อนผันในด้านคุณภาพ ความเที่ยงธรรมกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ยอมให้ดุลพินิจของตนเกี่ยวกับประเด็นที่ตรวจสอบนั้นตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของผู้อื่น"

หลักการเรื่องความเที่ยงธรรมและหลักความประพฤติที่เกี่ยวข้องได้สะท้อนและขยายความไว้ในคำจำกัดความของความเที่ยงธรรมที่มีอยู่ใน IPPF เมื่อมาวิเคราะห์ถึงคำต่างๆ ที่มีในหลักการ ได้เผยให้เห็นว่าการแสดงออกซึ่งความเที่ยงธรรมในทางวิชาชีพนั้นจะเกี่ยวข้องกับการรวบรวม ประเมินผล และสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับบริเวณ/ประเด็น หรือกระบวนการที่กำลังได้รับการตรวจสอบอยู่ในลักษณะที่จะช่วยส่งเสริมให้เกิดการประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องของทุกด้านอย่างเท่าเทียม หลักความประพฤติและมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับความเที่ยงธรรม ได้บรรยายถึงการกระทำบางอย่างที่ผู้ตรวจสอบภายในควรกระทำเพื่อนำเอาหลักการข้อนี้ไปใช้ปฏิบัติ

สำหรับสมาชิก IIA และ ผู้ได้รับวุฒิปัตร หรือผู้ที่กำลังจะสอบรับวุฒิปัตรในทางวิชาชีพของ IIA การฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณจะถูกประเมินและดำเนินการให้เป็นไปตามข้อบังคับของ IIA กระบวนการจัดการการฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณ และกระบวนการจัดการการฝ่าฝืนข้อกำหนดเกี่ยวกับวุฒิปัตร ความจริงที่ว่าความประพฤติบางอย่างถึงแม้ว่าจะไม่ได้ถูกระบุไว้ในหลักความประพฤติก็ตาม แต่ก็ไม่ได้หมายความว่าความประพฤตินั้นจะเป็นที่ยอมรับหรือนำเชื่อถือ และดังนั้น สมาชิก ผู้ถือวุฒิปัตร หรือผู้สมัครสอบเพื่อรับวุฒิปัตร อาจถูกลงโทษทางวินัยได้

ข้อพิจารณาในการนำไปใช้ปฏิบัติ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ขณะที่ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนมีหน้าที่ที่จะต้องประพฤติตนให้สอดคล้องกับประมวลจรรยาบรรณ แต่สำหรับ CAE ผู้ที่เป็นผู้นำของหน่วยงานตรวจสอบภายในแล้ว อาจจะเป็นสิ่งสำคัญยิ่งที่ต้องเชิดชูและยึดมั่นในหลักการและหลักความประพฤติในประมวลจรรยาบรรณ ซึ่งจะเป็นการสร้างทัศนคติในเรื่องคุณค่าของจริยธรรมให้เกิดในหมู่สมาชิกของหน่วยงานได้

เพื่อช่วยในการบริหารจัดการภัยหรืออุปสรรคต่อความเที่ยงธรรม ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐาน 1100 - เรื่อง ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม² CAE อาจกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ นโยบาย เกี่ยวกับการที่ผู้ตรวจสอบภายในจะรับของขวัญ ความสนับสนุน และของขวัญ ยิ่งไปกว่านั้น CAE อาจจะกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในกรอกแบบฟอร์มที่เปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์และอุปสรรค ต่อความเที่ยงธรรมที่อาจเกิดขึ้นได้ และควรคำนึงถึงข้อมูลที่เปิดเผยมาเหล่านี้ด้วยเมื่อทำการมอบหมาย ผู้ตรวจสอบภายในให้ปฏิบัติงานแต่ละงาน นอกจากนี้ ในการกำหนดนโยบายหรือวิธีปฏิบัติงาน CAE ควร พิจารณาโดยรอบคอบว่าเกณฑ์ที่ใช้วัดผลการปฏิบัติงานและระบบค่าตอบแทนอาจจะมีอิทธิพลต่อความ เที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายในในการรายงานข้อสังเกตและข้อสรุปได้อย่างไร การอบรมเกี่ยวกับว่าผู้ ตรวจสอบจะดำเนินการจัดการกับอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมอย่างไร ก็อาจจะเป็นประโยชน์

หาก CAE มีหน้าที่รับผิดชอบในหน้าที่งานอื่นที่นอกเหนือจากหน่วยงานตรวจสอบภายในแล้ว งานการให้ ความเชื่อมั่นในหน้าที่งานเหล่านั้นจะต้องได้รับการควบคุมดูแลโดยกลุ่มคนที่อยู่ภายนอกหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน (มาตรฐาน 1130.A2) หากมีการว่าจ้างหน่วยงานภายนอกให้มาปฏิบัติงานการให้ความ เชื่อมั่นหรืองานให้คำปรึกษาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ไม่ว่าจะเป็งานที่ปฏิบัติโดยบุคคลภายนอก ทั้งหมด (outsourced) หรือเป็นงานที่ต้องปฏิบัติร่วมกันกับพนักงานในหน่วยงานตรวจสอบภายใน (cosourced) ก็ตาม CAE ก็ยังคงมีหน้าที่ที่จะต้องบังคับใช้แนวทางภาคบังคับของ IPPF ซึ่งรวมถึง การที่ ผู้ตรวจสอบต้องมีความเที่ยงธรรมและจะต้องเปิดเผยถึงความเชื่อมโยงในความเที่ยงธรรมที่อาจเกิดขึ้นได้ CAE อาจจะระบุข้อกำหนดดังกล่าวไว้ในสัญญาการว่าจ้างผู้ให้บริการซึ่งเป็นกลุ่มบุคคลที่สาม และอาจจะ ต้องทำการค้นคว้าวิจัยถึงความสัมพันธ์ในทางธุรกิจของผู้ให้บริการ และตัดสินใจว่ามีความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์อยู่หรือไม่

² มาตรฐานที่ 1100 ซึ่งให้เห็นว่า สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบไม่ว่าจะเป็นระดับบุคคล ระดับงาน ระดับหน้าที่ และระดับ องค์กรจะต้องได้รับการจัดการ แนวทางการนำไปปฏิบัติ 1100 และแนวปฏิบัติเรื่อง "ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม" ได้ให้เคล็ดลับเฉพาะ ในการจัดการอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรม ณ แต่ละระดับ

ผู้ตรวจสอบภายใน

การประเมินอย่างเท่าเทียม

มาตรฐานได้ให้แนวทางการตรวจสอบภายในที่เป็นระบบและมีระเบียบ สำหรับการรวบรวม ประเมินและสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับบริเวณหรือกระบวนการที่กำลังสอบทาน เท่าที่ต้องการ มาตรฐานชุด 2300 กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายในลักษณะที่ยังผลให้เกิดการประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องของทุกด้านอย่างเท่าเทียม ดังเช่นที่ได้กล่าวไว้ในหลักการของประมวลจรรยาบรรณ

ตัวอย่างเช่น มาตรฐาน 2310 – การระบุข้อมูล มาตรฐาน 2320 – การวิเคราะห์และประเมินผล และ มาตรฐาน 2330 – การจัดทำเอกสารข้อมูล ได้บรรยายถึงข้อกำหนดต่างๆ สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ในการรวบรวม วิเคราะห์ ประเมินผล และจัดทำเอกสารข้อมูลที่พอเพียง เชื่อถือได้ เกี่ยวข้อง และมีประโยชน์ และเป็นข้อมูลที่ใช้สนับสนุนผลการตรวจสอบและข้อสรุปจากการปฏิบัติงานได้ แนวทางการนำไปปฏิบัติ (implementation guides) ที่ออกมาสนับสนุนมาตรฐานแต่ละมาตรฐานก็ได้ให้รายละเอียดหนทางที่จะดำเนินการตามวัตถุประสงค์เหล่านี้ ข้อมูลเหล่านี้จะช่วยให้ผู้ดูแลควบคุมการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย CAE ผู้สอบบัญชี หรือผู้ตรวจสอบแต่ละคนที่ได้รับทราบ (ซึ่งก็คือ ผู้ที่ได้รับข้อมูลที่เพียงพอ และมีความรู้และคุณสมบัติที่เหมาะสม) ก็จะได้ข้อสรุปเช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน เมื่อบุคคลอื่นสามารถสอบทานกระดาษทำการและได้ข้อสรุปเช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในผู้ซึ่งได้ปฏิบัติงานนั้นแล้ว ก็จะเป็นเครื่องยืนยันได้ว่า ได้มีการสอบทานสถานการณ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องแล้วอย่างเท่าเทียม

การนำมาตรฐานหลายๆ มาตรฐานไปปฏิบัติได้สำเร็จ โดยทั่วไปจะก่อให้เกิดการปฏิบัติที่สอดคล้องกับหลักความประพฤติในประมวลจรรยาบรรณที่เกี่ยวกับความเที่ยงธรรม มาตรฐานเหล่านี้ได้แก่ มาตรฐาน 1100 - เรื่อง ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม มาตรฐาน 1120 เรื่อง ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบ มาตรฐาน 1130 เรื่อง การเสื่อมเสียความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม และ มาตรฐานด้านการนำไปใช้ปฏิบัติ (Implementation Standards) ที่เกี่ยวข้อง แนวทางการนำไปปฏิบัติ (Implementation Guides) ที่ควบคุมกำกับมาตรฐาน รวมทั้งแนวทางเสริมต่างๆ (Supplemental Guidance) และหนังสือแสดงจุดยืนของ IIA ได้ให้คำอธิบายและตัวอย่างไว้โดยตลอดซึ่งอาจจะช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในทำการตัดสินใจได้ดีในสถานการณ์ที่อุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมอาจเกิดขึ้น รวมทั้งบทบาทและกิจกรรมที่เหมาะสมในการคงไว้ซึ่งความเที่ยงธรรม การสอบทานทรัพยากรที่เกี่ยวข้องอาจช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในรับทราบ เข้าใจ และเอาชนะความอคติรวมทั้งอคติที่มีอยู่ตามธรรมชาติของคนได้ดีขึ้น ประเด็นหลักๆ หลายประเด็นได้มีการชี้ให้เห็นชัดขึ้น ดังต่อไปนี้

ไม่ยอมให้อิทธิพลใด ๆ มีผลต่อการตัดสินใจหรือการใช้วิจารณญาณ

ในส่วนที่สองของหลักการที่เกี่ยวกับความเที่ยงธรรม ได้เน้นย้ำประโยคที่สองของคำจำกัดความเรื่องความเที่ยงธรรมที่มีอยู่ใน IPPF ที่ว่า ผู้ตรวจสอบไม่ควรให้ผู้อื่นมามีอิทธิพลเหนือตนหรือยอมให้ดุลพินิจของตนเกี่ยวกับประเด็นที่ตรวจสอบนั้นเป็นรองผู้อื่นอย่างไม่เหมาะสม หลักความประพฤติที่ควบคุมมากับเรื่องความเที่ยงธรรม ได้อธิบายถึงการกระทำบางอย่างที่ผู้ตรวจสอบภายในควรกระทำ เพื่อส่งเสริมการรักษาทัศนคติที่ไม่มีความลำเอียงอยู่ในใจ และปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายโดยไม่มีการลดหย่อนผ่อนผันในเรื่องคุณภาพ

หลักความประพฤติข้อที่ 2.1 ระบุว่า ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในกิจกรรม หรือความสัมพันธ์ใดๆ อันจะทำให้ หรือคาดว่าจะทำให้การใช้ดุลยพินิจอย่างเที่ยงธรรมเสื่อมเสียได้ การเข้าไปมีส่วนร่วมนี้ หมายถึง กิจกรรมหรือความสัมพันธ์ซึ่งอาจจะเป็นการขัดต่อผลประโยชน์ (Conflict of Interests) ขององค์กรได้ มาตรฐาน 1120 ได้ให้คำจำกัดความของคำว่า "ความขัดแย้งทางผลประโยชน์" ว่า "สถานการณ์ที่ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งอยู่ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจ ต้องเลือกระหว่างผลประโยชน์ในทางอาชีพและผลประโยชน์ส่วนตัว ผลประโยชน์ที่ขัดกันดังกล่าวอาจทำให้เกิดความยุ่งยากในการปฏิบัติหน้าที่ให้สำเร็จอย่างไม่ลำเอียงได้" ตัวอย่างได้แก่ ความสนิทสนมเป็นการส่วนตัวนอกงานกับพนักงาน ผู้บริหารขององค์กรผู้ค้าส่งที่เป็นกลุ่มบุคคลที่สาม และผู้ชาย ที่มากเกินไป ผู้ตรวจสอบภายในควรจะต้องหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์ที่ใกล้ชิด รวมทั้งความสัมพันธ์ที่โยงใยทางการเงิน เป็นต้นว่า การลงทุน ซึ่งอาจจะแสดงว่ามีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ได้ ไม่ว่าจะ เป็นข้อเท็จจริงหรือเป็นที่เข้าใจว่ามี หากไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้ ก็ควรต้องเปิดเผยถึงความเสื่อมความเที่ยงธรรมที่อาจเกิดขึ้นได้ดังกล่าว

หลักความประพฤติข้อ 2.2 ได้เพิ่มเติมว่า ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่รับสิ่งของใดๆ ซึ่งอาจทำให้ หรือทำให้มีผลเสียต่อการใช้วิจารณญาณในทางวิชาชีพได้ ตัวอย่างได้แก่ การรับของขวัญ การรับเลี้ยงอาหาร การเดินทาง และการบำรุงบำเรออย่างพิเศษที่เกินกว่าที่นโยบายกำหนดไว้ หรือที่ไม่ได้เปิดเผยและได้รับการอนุมัติ

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์และความเสื่อมเสีย

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจเกิดขึ้นได้ แม้ว่าจะไม่มีกรกระทำที่ผิดจรรยาบรรณหรือการกระทำที่ไม่เหมาะสมส่งผลให้เกิดก็ตาม เพราะความขัดแย้งทางผลประโยชน์เองก็อาจสร้างภาพของความไม่ถูกต้องให้ปรากฏขึ้นได้ และบ่อนทำลายความเชื่อมั่นและความไว้วางใจในตัวผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคน หน่วยงานตรวจสอบภายใน และวิชาชีพได้ ตามที่กล่าวไว้ในมาตรฐาน 1120

มาตรฐาน 1130 ขยายความแนวคิดของความเสียหาย โดยย้ำว่า ความเสียหายอาจจะมีอยู่ ทั้งที่เป็นข้อเท็จจริงหรือที่ได้พบเห็น และได้เพิ่มเติมรายละเอียดเกี่ยวกับว่า กลุ่มบุคคลใดที่จะต้องเปิดเผยเรื่องความเสียหายให้รับทราบ ตัวอย่างเช่น ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ให้ความเชื่อมั่นในบริเวณหรือกระบวนการที่เขาเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาภายใน 12 เดือนก่อนหน้าที่จะทำการตรวจสอบ เนื่องจากถือว่า ความเที่ยงธรรมของเขาเหล่านั้นได้เสื่อมลง (มาตรฐาน 1130.A1) ในสถานการณ์เช่นนี้ งานด้านการให้คำปรึกษาสามารถกระทำได้อย่างไรก็ตาม ก่อนจะรับงาน ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยถึงความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้ให้แก่ลูกค้าที่จะรับบริการให้คำปรึกษา

ไม่ใช่ทุกสถานการณ์ที่มาตรฐานจะครอบคลุมได้อย่างชัดเจน ดังนั้น การมองการณ์ไกลอย่างระมัดระวังจะเป็นสิ่งสำคัญ ตัวอย่างเช่น ผู้ตรวจสอบภายในผู้หนึ่งกำลังอยากที่จะโอนย้ายไปในตำแหน่งที่อีกหน่วยงานหนึ่งประกาศรับสมัครอยู่ อาจจะไม่เลือกที่จะไม่เข้าร่วมในการปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นในหน่วยงานนั้น เนื่องจากการประเมินที่ออกมาในทางที่ดีอาจทำให้ดูเหมือนว่าผู้ตรวจสอบภายในผู้ซึ่งต้องการได้ตำแหน่งที่เปิดรับสมัครอยู่นั้นมีความลำเอียง อย่างน้อยที่สุด ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยถึงความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้กับ CAE และหารือถึงผลกระทบต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นได้

หลักความประพฤติ 2.3 กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานข้อเท็จจริงที่มี "นัยสำคัญ" เกี่ยวกับกิจกรรมที่กำลังสอบทานอยู่ โดยเฉพาะถ้าหากการไม่เปิดเผยรายงานข้อมูลนี้ จะทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่เก็บงานการรายงานข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้องกับผลและข้อสรุปของการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายตามที่ได้รับทราบมา ถึงแม้ว่าข้อเท็จจริง ผลการตรวจสอบ หรือข้อสรุป อาจทำให้ความไม่พอใจให้แก่ผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการได้

การสื่อสารของตรวจสอบภายในควรต้อง ชัดเจน เป็นความจริง และเที่ยงธรรม หลีกเลี่ยงการใช้ภาษาที่สามารถลด ซ่อนเร้นสิ่งที่ตรวจพบ หรือพูดถึงสิ่งที่ตรวจพบอย่างเกินจริงได้ ตัวอย่างเช่น หากวิธีการควบคุมในงานบัญชีเจ้าหนี้ ได้รับการประเมินในการตรวจสอบครั้งที่แล้วว่าไม่เป็นที่น่าพึงพอใจ การที่รายงานวิธีการควบคุมมีประสิทธิภาพเช่นเดียวกับที่ได้ประเมินในครั้งที่แล้ว (หรือไม่มีการเปลี่ยนแปลงในประสิทธิภาพของการควบคุม) จะไม่เพียงพอ อย่างไรก็ตาม ผู้ตรวจสอบควรรายงานว่า ข้อเสนอแนะและการปรับปรุงได้มีการนำไปลงมือปฏิบัตินับตั้งแต่การประเมินครั้งก่อนหรือไม่ และการเปลี่ยนแปลงต่างๆ ได้ทำให้สถานการณ์ที่ไม่เป็นที่พึงพอใจกลายเป็นสถานะที่น่าพึงพอใจหรือไม่

ข้อพิจารณาในการแสดงออกถึงการสอดคล้องกับมาตรฐาน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

เพื่อแสดงให้เห็นถึงการส่งเสริมในหลักความประพฤติซึ่งเกี่ยวกับหลักการเรื่องความเที่ยงธรรม CAE อาจจะทำให้หลักฐานของนโยบายและวิธีปฏิบัติงานสำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน การกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้าร่วมประชุมหรือการฝึกอบรม เกี่ยวกับความเที่ยงธรรม รวมทั้งบันทึกเอกสารต่างๆ ที่แสดงผลในการจัดสรรทรัพยากรต่างๆ ให้แก่แผนการตรวจสอบภายใน ซึ่งรวมถึงการคำนึงถึงความเสื่อมเสียที่อาจเกิดขึ้นได้ เพื่อป้องกันการฝ่าฝืนหลักการและหลักความประพฤติในเรื่องความเที่ยงธรรม CAE มักจะเก็บรักษาแบบฟอร์มที่ลงนามโดยผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ให้บริการจากภายนอกและผู้ให้บริการร่วมจากภายนอก เพื่อบันทึกข้อพิจารณาและการเปิดเผยถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือความเสื่อมเสีย ความเที่ยงธรรมที่อาจเกิดขึ้นได้ หลักฐานอื่น อาจได้แก่เอกสารที่บันทึกการค้นคว้าถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมของผู้ให้บริการจากภายนอกและผู้ให้บริการร่วมจากภายนอก ซึ่ง CAE มีหน้าที่ต้องรับผิดชอบ รวมทั้งสัญญาและเอกสารที่บันทึกถึงบริการที่ได้รับ พร้อมทั้งเหตุผลและหลักฐานที่สนับสนุนผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ และข้อสรุป

ผู้ตรวจสอบภายใน

หลักฐานที่แสดงว่าผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติสอดคล้องกับหลักการและหลักความประพฤติเรื่องความเที่ยงธรรม และปฏิบัติตามนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวกับความเที่ยงธรรม ได้แก่ การที่ผู้ตรวจสอบภายในเก็บรักษาเอกสารที่ตนลงนามแสดงการเปิดเผยถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์และความเสื่อมเสียความเที่ยงธรรมให้เป็นปัจจุบัน ในเวลาที่เหมาะสม กระดาษทำการของงานที่ได้รับมอบหมายซึ่ง CAE หรือผู้ได้รับมอบหมาย ได้อนุมัติแล้วอาจเป็นหลักฐานว่าผู้ตรวจสอบภายในได้ทำการประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเท่าเทียม ความเห็นตอบกลับจากแบบสอบถามภายหลังการปฏิบัติงานเสร็จ และการสอบถามจากผู้ควบคุมงานอาจให้หลักฐานเพิ่มเติมได้ว่า ผู้ตรวจสอบภายในน่าจะปฏิบัติตามอย่างเที่ยงธรรมแล้ว การประเมินที่เป็นส่วนหนึ่งของโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ก็เป็นสิ่งสนับสนุนว่า ได้มีการใช้ความเที่ยงธรรมอย่างเหมาะสมในการได้มาซึ่งข้อสรุปและความเห็นของตรวจสอบภายในแล้ว

การนำไปใช้และการบังคับใช้ประมวลจรรยาบรรณ

ประมวลจรรยาบรรณนี้ นำไปใช้กับกิจการและตัวบุคคลที่ให้บริการงานตรวจสอบภายใน

สำหรับสมาชิก IIA และ ผู้ได้รับวุฒิบัตร หรือผู้ที่กำลังจะสอบรับวุฒิบัตรในทางวิชาชีพของ IIA การฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณจะถูกประเมินและดำเนินการให้เป็นไปตามข้อบังคับของ IIA กระบวนการจัดการการ

ฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณ และกระบวนการจัดการการฝ่าฝืนข้อกำหนดเกี่ยวกับวุฒิบัตร ความจริงที่ว่า ความประพฤติบางอย่างถึงแม้ว่าจะไม่ได้ถูกระบุไว้ในหลักความประพฤติก็ตาม แต่ก็ไม่ได้หมายความว่า ความประพฤตินั้นจะเป็นที่ยอมรับหรือน่าเชื่อถือ และดังนั้น สมาชิก ผู้ถือวุฒิบัตร หรือผู้สมัครสอบเพื่อรับ วุฒิบัตร อาจถูกลงโทษทางวินัยได้



International Professional
Practices Framework

Implementation Guide

Code of Ethics: Confidentiality

ประมวลจรรยาบรรณของ IIA หลักการข้อที่ 3: การรักษาความลับ

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง เคารพในคุณค่าและความเป็นเจ้าของของข้อมูลซึ่งผู้ตรวจสอบได้รับมา และไม่เปิดเผยข้อมูลเหล่านั้น โดยไม่ได้รับการอนุญาตที่ถูกต้อง นอกเสียจากมีความจำเป็นทางกฎหมาย หรือภาระผูกพันในทางวิชาชีพที่ทำให้จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลนั้น

หลักความประพฤติ

ผู้ตรวจสอบภายใน

- 3.1 จะใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบอย่างระมัดระวังรอบคอบ
- 3.2 จะไม่ใช่ข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบไปแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตน หรือในลักษณะใดๆ อันเป็นการขัดต่อกฎหมาย หรือก่อให้เกิดผลเสียหายต่อวัตถุประสงค์อันดีงามขององค์กร

จุดตั้งต้น

มาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน กำหนดให้มีการปฏิบัติให้สอดคล้องกับประมวลจรรยาบรรณซึ่งประกอบด้วยหลักการสี่ข้อ หลักการแต่ละข้อก็จะมีหลักความประพฤติกำกับอยู่ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำไปปฏิบัติเพื่อแสดงให้เห็นถึงหลักการได้อย่างเหมาะสม แนวทางการนำไปปฏิบัติฉบับนี้มุ่งที่จะแสดงให้เห็นว่าจะสามารถบรรลุหลักการของการรักษาความลับได้อย่างไร

ผู้ตรวจสอบภายในควรเริ่มต้นด้วยความเข้าใจอย่างดีถึงข้อผูกพันในทางวิชาชีพ ตามที่ได้กล่าวไว้ใน IPPF รวมทั้งมาตรฐานในทางวิชาชีพและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับองค์กรและอุตสาหกรรมที่องค์กรดำเนินธุรกิจอยู่ การเป็นสมาชิกในองค์กรทางวิชาชีพอาจช่วยให้ผู้ตรวจสอบตามทันข้อผูกพันในทางวิชาชีพได้

ข้อมูลต่างๆ ได้แก่ ข้อมูลในรูปแบบที่จับต้องได้เช่นเอกสารที่ตีพิมพ์ และในรูปแบบที่เป็นอิเล็กทรอนิกส์ เช่น ข้อมูลที่เป็นเสียง วีดิทัศน์ และข้อมูลที่เข้ารหัส การรักษาความลับเกี่ยวข้องกับการปกป้องข้อมูลไม่ให้ถูก

เปิดเผยไปยังบุคคลและหน่วยงานที่ไม่ได้รับอนุญาต ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ผู้ตรวจสอบภายในควรทำความเข้าใจในกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวกับการรักษาความลับและความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลที่ใช้บังคับในขอบเขตทางกฎหมายของประเทศที่ตนดำเนินกิจการอยู่ รวมทั้งทราบถึงนโยบายที่เกี่ยวข้องโดยเฉพาะกับองค์กรและหน่วยงานตรวจสอบภายในด้วย นโยบายดังกล่าว อาจระบุถึงตัวอย่างเช่น ประเภทของข้อมูลที่สามารถเปิดเผยได้ กลุ่มผู้มีอำนาจซึ่งต้องอนุมัติการเปิดเผยนั้น และวิธีการที่ต้องปฏิบัติตาม

ถึงแม้ว่า เรื่องการรักษาความลับจะไม่ได้พูดถึงไว้ในมาตรฐานอย่างชัดเจนก็ตาม ข้อกำหนดเกี่ยวกับการจำกัดการเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานก็ได้มีการกล่าวไว้ในมาตรฐานด้านการนำไปใช้ปฏิบัติ (implementation standards) ที่ 2201.A1 2330.A1 2330.C1 2410.A3 และ 2440.A2 ผู้ตรวจสอบภายในควรทบทวนมาตรฐานเหล่านั้น แนวทางการนำมาตรฐานเหล่านั้นไปใช้ปฏิบัติ (implementation guides) รวมทั้งแนวทางเสริมต่างๆ (supplemental guidance) ที่เกี่ยวข้องซึ่งออกโดย IIA

สำหรับสมาชิก IIA และ ผู้ได้รับวุฒิบัตร หรือผู้ที่กำลังจะสอบรับวุฒิบัตรในทางวิชาชีพของ IIA การฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณจะถูกประเมินและดำเนินการให้เป็นไปตามข้อบังคับของ IIA กระบวนการจัดการการฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณ และกระบวนการจัดการการฝ่าฝืนข้อกำหนดเกี่ยวกับวุฒิบัตร ความจริงที่ว่าความประพฤติบางอย่างถึงแม้ว่าจะไม่ได้ถูกระบุไว้ในหลักความประพฤติก็ตาม แต่ก็ไม่ได้หมายความว่าความประพฤตินั้นจะเป็นที่ยอมรับหรือน่าเชื่อถือ และดังนั้น สมาชิก ผู้ถือวุฒิบัตร หรือผู้สมัครสอบเพื่อรับวุฒิบัตร อาจถูกกลงโทษทางวินัยได้

ข้อพิจารณาในการนำไปใช้ปฏิบัติ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

นโยบายและวิธีปฏิบัติงาน

องค์กรต่างๆ มักจะออกนโยบายเกี่ยวกับความมั่นคงปลอดภัยของสารสนเทศเพื่อปกป้องข้อมูลที่ตนได้รับใช้ และผลิต และเพื่อให้เชื่อมั่นได้ถึงการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับซึ่งเกี่ยวกับอุตสาหกรรมและขอบเขตของกฎหมายของประเทศที่ตนประกอบกิจการอยู่ (เช่น กฎข้อบังคับเกี่ยวกับการปกป้องข้อมูลส่วนบุคคลของสหภาพยุโรป (GDPR) หรือ กรอบโครงสร้างการคุ้มครองความเป็นส่วนตัวในการโอนข้อมูลระหว่างสหภาพยุโรปและสหรัฐอเมริกา (EU-U.S. Privacy Shield Framework) เป็นต้น) นโยบายเหล่านี้จะถูกนำมาใช้ปฏิบัติโดยผ่านทางวิธีการที่ชัดเจนและวิธีการควบคุมอื่นๆ และมักจะครอบคลุมถึงเรื่องข้อมูลส่วนบุคคล การจัดเก็บบันทึกต่างๆ และความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลทั้งที่อยู่ในรูปแบบที่จับต้องได้หรือแบบดิจิทัลไม่ว่าจะภายในหรือภายนอก

เพื่อให้เข้าใจถึงผลกระทบจากข้อกำหนดของกฎหมายและมาตรการป้องกัน (เช่น สิทธิทางกฎหมาย หรือ เอกสิทธิ์ทางความลับระหว่างทนายกับลูกความ (attorney-client privilege) เป็นต้น) หัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน (CAE) ควรหารือกับที่ปรึกษากฎหมาย นโยบายและวิธีปฏิบัติงานขององค์กรอาจจะ กำหนดให้ผู้มีอำนาจเฉพาะทำการสอบทานและอนุมัติข้อมูลทางธุรกิจก่อนปล่อยออกสู่ภายนอก

CAE อาจจะเพิ่มเติมและนำเอานโยบายกระบวนการ และ/หรือวิธีการ อื่นๆ มาใช้ปฏิบัติ ซึ่งหน่วยงาน ตรวจสอบภายในและที่ปรึกษาภายนอกต้องปฏิบัติตาม โดยนโยบายเหล่านี้มักจะสอดคล้องเป็นอย่างมาก กับส่วนที่เป็นภาคบังคับของ IPPF (IPPF's Mandatory Guidance) ผู้ตรวจสอบภายในควรปฏิบัติตาม นโยบายและวิธีการปฏิบัติที่กำหนดโดยองค์กรและ CAE รวมทั้งกฎหมายและระเบียบข้อบังคับอื่นๆ ที่ เกี่ยวข้อง

เพื่อปกป้อง ข้อมูลลับที่มีเจ้าของ (proprietary information) นโยบายและวิธีการปฏิบัติอาจกำหนดให้ผู้ ตรวจสอบภายในใช้ความระมัดระวังดังต่อไปนี้ แม้ว่าในขณะที่กำลังจัดการกับข้อมูลเป็นการภายในก็ตาม:

- เก็บรวบรวมข้อมูลเฉพาะที่จำเป็นในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย และใช้ข้อมูลนี้เฉพาะ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่ตั้งใจไว้เท่านั้น
- ปกป้องข้อมูลจากการเปิดเผย ไม่ว่าจะโดยตั้งใจหรือไม่ตั้งใจก็ตาม โดยใช้วิธีการควบคุมต่างๆ เช่น การเข้ารหัสข้อมูล การกำหนดข้อจำกัดในการกระจายข้อมูลทางอีเมล และการจำกัดการ เข้าถึงข้อมูลโดยทางกายภาพ
- ทำลายสำเนาของข้อมูลหรือสิทธิการเข้าถึงข้อมูลเมื่อไม่มีความจำเป็นอีกต่อไป

ตัวอย่างหนึ่งของข้อมูลที่จะได้รับการปกป้องจากการเปิดเผยเป็นการภายใน ได้แก่ข้อมูลทางทรัพยากร บุคคลที่สามารถระบุตัวตนได้ ตัวอย่างเช่น เงินเดือนของบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ประวัติหนังสือเดือน หรือ ปัญหาส่วนตัวที่พนักงานได้พูดคุยกับผู้บังคับบัญชาหรือบุคลากรจากฝ่ายทรัพยากรบุคคล (HR) การเข้าถึง ข้อมูลเช่นนี้ อาจจะต้องถูกจำกัดหรือมีการเฝ้าติดตามดูโดยใช้วิธีการควบคุมทางกายภาพ (physical controls) เป็นต้นว่า ล็อคกุญแจตู้เก็บแฟ้ม และโดยใช้วิธีการควบคุมระบบสารสนเทศซึ่งรวมถึง การป้องกัน โดยการเข้ารหัสผ่านและการเข้ารหัสข้อมูล CAE ควรทำการประเมินและยืนยันถึงความจำเป็นที่ผู้ตรวจสอบ ภายในต้องเข้าไปในบริเวณและแหล่งเก็บข้อมูลซึ่งเก็บข้อมูลที่เป็นความลับเป็นระยะๆ และควรยืนยัน ด้วยว่า วิธีการควบคุมการเข้าถึงยังคงทำงานอยู่อย่างมีประสิทธิภาพ

มาตรฐานด้านการนำไปใช้ปฏิบัติ (Implementation Standards) ที่ตามติดมาตรฐาน 2330 - เรื่อง การ จัดทำเอกสารข้อมูล กำหนดให้ CAE ควบคุมการเข้าถึงข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ด้วยการจัดทำข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลจากการปฏิบัติงาน ไม่ว่าจะบันทึกข้อมูลจะถูกเก็บรักษาอยู่ใน

สื่อรูปแบบใดก็ตาม ข้อกำหนดในการเก็บรักษาบันทึกข้อมูลจะต้องสอดคล้องกับแนวทางขององค์กรและทาง การที่เกี่ยวข้องกันหรือข้อกำหนดอื่นๆ

นอกจากนั้นแล้ว มาตรฐาน 2440.A2 ยังได้กำหนดให้ CAE ต้องประเมินความเสี่ยงของการเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นที่อาจเกิดขึ้นได้ ยกเว้นกรณีที่เป็นข้อกำหนดตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับต่างๆ รายงานการปฏิบัติงานมักจะใส่รายชื่อผู้ที่จะได้รับรายงานที่ได้รับการอนุมัติจากความเห็นชอบของ CAE ผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการร่วมกัน มาตรฐานซึ่งได้บรรจุเรื่องข้อกำหนดของกฎหมายระเบียบข้อบังคับจะทำให้มั่นใจได้ว่า CAE และผู้ตรวจสอบภายในจะสามารถปฏิบัติตามคำร้องขอของหน่วยงานกำกับดูแลของทางราชการและตามกฎหมายเกี่ยวกับความโปร่งใสในองค์กรภาครัฐได้

การฝึกอบรม

ในระหว่างการประชุมหรือการฝึกอบรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน CAE อาจพูดคุยถึงเรื่องหลักการ (principles) หลักความประพฤติ (rules) นโยบาย และความคาดหวังเกี่ยวกับเรื่องการรักษาความลับ ผู้ตรวจสอบภายในอาจใช้โอกาสนี้ในการระดมสมองและหารือถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการแชร์/ส่งต่อข้อมูลเกี่ยวกับองค์กรที่เป็นความลับประเภทต่างๆ CAE อาจกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องลงนามรับรองว่าพวกเขาได้เข้าร่วมในการประชุมหรือฝึกอบรมดังกล่าวและเข้าใจในนโยบายวิธีการและความคาดหวังที่เกี่ยวข้อง มันสำคัญอย่างยิ่งสำหรับ CAE ในฐานะที่เป็นผู้นำของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่จะต้องสื่อถึงทัศนคติเกี่ยวกับคุณค่าของจรรยาบรรณภายในทีม ด้วยการคำนึงสนับสนุนหลักการและหลักความประพฤติของประมวลจรรยาบรรณ

ผู้ตรวจสอบภายใน

ท้ายที่สุดแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนมีภาระหน้าที่ที่จะต้องปฏิบัติให้สอดคล้องกับประมวลจรรยาบรรณ ซึ่งบางที สิ่งนี้อาจเห็นได้ชัดเจนในตอนปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบอาจจะได้รับข้อมูลที่เป็นความลับ มีลิขสิทธิ์ และ/หรือข้อมูลที่ระบุตัวบุคคลได้ ผู้ตรวจสอบภายในอาจจะต้องดูแลข้อมูลเหล่านั้นไปตลอดการปฏิบัติงาน (เช่น ในขณะที่ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลของหน่วยงานที่กำลังได้รับการสอบทาน และในระหว่างทำการทดสอบ เป็นต้น)

ตามมาตรฐาน 2330 - เรื่อง การจัดทำเอกสารข้อมูล ระบุว่า ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำและรวบรวมข้อมูลที่พอเพียง เชื่อถือได้ เกี่ยวข้องและมีประโยชน์ เพื่อสนับสนุนผลการตรวจสอบและข้อสรุปจากการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในควรคำนึงถึงการรักษาความลับของข้อมูลในขณะที่จัดทำบันทึกงาน และข้อสังเกตต่างๆ จากการตรวจสอบในกระดาษทำการและในรายงาน แนวการปฏิบัติงานหรือในแม่แบบของกระดาษทำการ (workpaper templates) อาจใส่คำเตือนเกี่ยวกับการรักษาความลับ หากเป็นใน

รูปแบบอิเล็กทรอนิกส์อาจจะใช้วิธีการควบคุมโดยอัตโนมัติซึ่งกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องรับทราบคำเตือนนั้นก่อนที่จะสามารถเข้าไปในกระดาด้าทำการและทำการบันทึกกระดาด้าทำการให้เสร็จเรียบร้อยได้

ยังมีบางมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนและการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายซึ่งได้กล่าวถึงการใช้และปกป้องข้อมูลอย่างรอบคอบระมัดระวังโดยเฉพาะ เหมือนดังเช่นที่ได้บรรยายไว้ในหลักความประพฤติข้อที่ 3.1. การวางแผนสำหรับการปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นของผู้ตรวจสอบภายในซึ่งเกี่ยวข้องกับกลุ่มบุคคลที่สามนั้น จำต้องมีการจัดทำความเข้าใจที่เป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับการเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานและการเข้าดูบันทึกข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน (มาตรฐาน 2201.A1) เมื่อจะเผยแพร่ผลของการปฏิบัติงาน ให้ความเชื่อมั่น ผู้ตรวจสอบภายในต้องกำหนดข้อจำกัดเกี่ยวกับว่า ผลงานอาจจะถูกเผยแพร่ได้ด้วยวิธีใด และถูกนำไปใช้อย่างไร (มาตรฐาน 2410.A3)

เพื่อให้เป็นไปตามหลักความประพฤติที่เกี่ยวข้องเนื่องกับหลักการในข้อการรักษาความลับ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติตามวิธีการที่กำหนดไว้ในเรื่องของการเปิดเผยข้อมูล ซึ่งรวมถึงการติดต่อกับผู้มีอำนาจที่ถูกต้องในการอนุญาตให้เปิดเผยข้อมูลได้ ผู้ตรวจสอบภายในอาจทำการขออนุญาตและได้รับอนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร และเก็บหลักฐานการอนุญาตไว้ในกระดาด้าทำการ

สุดท้ายแล้ว หลักความประพฤติข้อ 3.2 ได้ย้ำว่า ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องไม่ใช่ข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบไปแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตน ตัวอย่างเช่น ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ใช่ข้อมูลทางการเงิน กลยุทธ์ หรือความรู้ด้านการดำเนินงานขององค์กรเพื่อให้ได้รับผลประโยชน์ในทางการเงินด้วยการซื้อหรือขายหุ้นในองค์กร อีกตัวอย่างหนึ่งได้แก่ การปล่อยข้อมูลความรู้ภายในต่อนักข่าว หรือสื่ออื่นโดยไม่ได้รับอนุญาตอย่างเหมาะสม การใช้ข้อมูลภายในเพื่อพัฒนาผลิตภัณฑ์มาแข่ง หรือขายข้อมูลที่มีลิขสิทธิ์ให้แก่คู่แข่งนั้นก็ถือว่าฝ่าฝืนหลักความประพฤติเรื่องการรักษาความลับนี้เช่นกัน ยิ่งไปกว่านั้น ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรใช้สิทธิในการเข้าถึงข้อมูลของตนในทางมิชอบ เป็นต้นว่า ใช้สิทธิเข้าดูข้อมูลของลูกค้าเพื่อดูการซื้อสินค้าของเพื่อนบ้านเมื่อเร็วๆ นี้ หรือเพื่อดูข้อมูลเกี่ยวกับสุขภาพของคนดังในสังคม

สำหรับสมาชิก IIA และ ผู้ได้รับวุฒิบัตร หรือผู้ที่กำลังจะสอบรับวุฒิบัตรในทางวิชาชีพของ IIA การฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณจะถูกประเมินและดำเนินการให้เป็นไปตามข้อบังคับของ IIA กระบวนการจัดการการฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณ และกระบวนการจัดการการฝ่าฝืนข้อกำหนดเกี่ยวกับวุฒิบัตร ความจริงที่ว่าความประพฤติบางอย่างถึงแม้ว่าจะไม่ได้ถูกระบุไว้ในหลักความประพฤติก็ตาม แต่ก็ไม่ได้หมายความว่าความประพฤตินั้นจะเป็นที่ยอมรับหรือน่าเชื่อถือ และดังนั้น สมาชิก ผู้ถือวุฒิบัตร หรือผู้สมัครสอบเพื่อรับวุฒิบัตร อาจถูกลงโทษทางวินัยได้

ข้อพิจารณาในการแสดงออกถึงการสอดคล้องกับมาตรฐาน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

CAE อาจแสดงออกถึงการสนับสนุนในเรื่องการรักษาความลับของหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยผ่านทางหลักฐานของนโยบาย กระบวนการ และวิธีปฏิบัติงาน รวมทั้งเอกสารจากการฝึกอบรมที่นำไปใช้ปฏิบัติเพื่อครอบคลุมถึงเรื่องการรักษาความลับซึ่งต้องประยุกต์ใช้ในหน่วยงานตรวจสอบภายในและองค์กร รายงานจากการประชุมและ/หรือการฝึกอบรมที่ได้มีการพูดคุยถึงเรื่องการรักษาความลับกับพนักงานในหน่วยงานตรวจสอบยังใช้เป็นหลักฐานของการที่ CAE สนับสนุนการปฏิบัติให้สอดคล้องได้

ในส่วนที่เกี่ยวกับการเผยแพร่ผลการปฏิบัติงาน รายงาน หรือข้อมูลที่เกี่ยวข้องนั้น CAE สามารถแสดงถึงการปฏิบัติให้สอดคล้องกับหลักการรักษาความลับและหลักความประพฤติได้ด้วยการจัดทำบันทึกเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูลซึ่งอนุมัติโดยที่ปรึกษากฎหมาย ถ้าเป็นไปได้ และโดยผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการ และเก็บรักษาบันทึกนั้นไว้ CAE จะให้หลักฐานของการควบคุมสิทธิการเข้าถึงบันทึกข้อมูลด้วยการจัดทำเอกสารและสื่อสารถึงนโยบายและวิธีปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และด้วยการนำเอกสารที่แตกต่างกันที่จำกัดการเข้าถึงและบรรเทาความเสี่ยงจากการหลบเลี่ยงหรือฝ่าฝืนวิธีการควบคุมเหล่านี้ไปใช้ปฏิบัติ

ผู้ตรวจสอบภายใน

ควรเก็บรักษาบันทึกของการเข้ารับการฝึกอบรมในเรื่องการรักษาความลับพร้อมทั้งมีลายเซ็นของผู้ตรวจสอบภายในแสดงถึงการรับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับการรักษาความลับ และนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน กฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ของพวกเขา ในการสอบทานผลการปฏิบัติงาน อาจจะรวมถึงข้อเสนอแนะที่ตอบกลับมาเกี่ยวกับว่าผู้ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการรักษาความลับรวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลแล้วหรือไม่

ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงถึงหลักฐานของการปฏิบัติสอดคล้องในเรื่องการรักษาความลับข้อมูลจากการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้ด้วยการจัดทำเอกสารข้อจำกัดของการเผยแพร่เอกสารไว้ในกระดาษทำการ และรายงาน และด้วยการเก็บเอกสารที่อนุมัติการเปิดเผยทั้งหลายและรายชื่อผู้ที่เผยแพร่ให้ได้ซึ่งได้รับการอนุมัติ เอกสารที่เห็นยืนยันว่าข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานได้มีการเก็บเป็นความลับนั้น อาจเก็บไว้ในแนวทางการปฏิบัติงาน (work program) ได้

หากไม่มีการรายงานหรือการสอบสวนว่ามีผู้ตรวจสอบคนใดฝ่าฝืนนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน รวมทั้งหลักความประพฤติในเรื่องการรักษาความลับแล้ว อาจเป็นไปได้ว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยรวมแล้ว ได้ปฏิบัติสอดคล้องกับหลักการในประมวลจรรยาบรรณ

การนำไปใช้และการบังคับใช้ประมวลจรรยาบรรณ

ประมวลจรรยาบรรณนี้ นำไปใช้กับกิจการและตัวบุคคลที่ให้บริการงานตรวจสอบภายใน

สำหรับสมาชิก IIA และ ผู้ได้รับวุฒิบัตร หรือผู้ที่กำลังจะสอบรับวุฒิบัตรในทางวิชาชีพของ IIA การฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณจะถูกประเมินและดำเนินการให้เป็นไปตามข้อบังคับของ IIA กระบวนการจัดการการฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณ และกระบวนการจัดการการฝ่าฝืนข้อกำหนดเกี่ยวกับวุฒิบัตร ความจริงที่ว่าความประพฤติบางอย่างถึงแม้ว่าจะไม่ได้ถูกระบุไว้ในหลักความประพฤติก็ตาม แต่ก็ไม่ได้หมายความว่าความผิดนั้นจะเป็นที่ยอมรับหรือน่าเชื่อถือ และดังนั้น สมาชิก ผู้ถือวุฒิบัตร หรือผู้สมัครสอบเพื่อรับวุฒิบัตร อาจถูกลงโทษทางวินัยได้



ประมวลจริยบรรณของ IIA หลักการข้อที่ 4: ความสามารถในหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องใช้ความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน

หลักความประพฤติ

ผู้ตรวจสอบภายใน:

- 4.1 จะรับทำงานเฉพาะงานที่ตนเห็นว่า ตนมีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นในอันที่จะปฏิบัติงานได้
- 4.2 จะให้บริการงานตรวจสอบภายในโดยเป็นไปตามมาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (*International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*)
- 4.3 จะมุ่งมั่นที่จะปรับปรุงความสามารถของตน รวมทั้งประสิทธิผล และคุณภาพของงานที่ตนให้บริการอยู่เป็นเนืองนิตย์

จุดตั้งต้น

มาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน กำหนดให้มีการปฏิบัติให้สอดคล้องกับประมวลจริยบรรณซึ่งประกอบด้วยหลักการสี่ข้อ หลักการแต่ละข้อก็จะมีหลักความประพฤติกำกับอยู่ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำไปปฏิบัติเพื่อแสดงให้เห็นถึงหลักการได้อย่างเหมาะสม แนวทางการนำไปปฏิบัติฉบับนี้มุ่งที่จะแสดงให้เห็นว่าจะสามารถบรรลุหลักการของความสามารถในหน้าที่ได้อย่างไร

IPPF ได้ให้แนวทางที่เป็นภาคบังคับและแนวทางที่แนะนำเพื่อสนับสนุนการนำเอาประมวลจริยบรรณไปปฏิบัติ หลักฐานที่แสดงถึงความสำคัญของหลักการในเรื่องความสามารถ ไม่เพียงแต่เห็นได้จากการรวมใส่ไว้ในประมวลจริยบรรณ แต่ยังสามารถรวมใส่ไว้ในหลักการพื้นฐานที่สำคัญสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ตรวจสอบ (Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing) และในมาตรฐานตลอดทั้งฉบับ

ประมวลจรรยาบรรณนี้ นำไปใช้กับกิจการและตัวบุคคลที่ให้บริการงานตรวจสอบภายใน ข้อความนี้เกี่ยวข้องกับโดยตรงกับหลักการเรื่องความสามารถในหน้าที่และหลักความประพฤติภายใต้หลักการนี้ ตัวอย่างเช่น หลักความประพฤติ 4.2 ระบุว่า จะต้องให้บริการงานตรวจสอบภายในโดยเป็นไปตามมาตรฐาน มาตรฐานหลายๆ มาตรฐานใช้กับผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนโดยเฉพาะ แต่บางมาตรฐานก็ใช้กับหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยรวม หรืออธิบายถึงภาระหน้าที่ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน (CAE) ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนมีหน้าที่ที่จะต้องปฏิบัติให้สอดคล้องกับหลักการในเรื่องความสามารถ หลักความประพฤติ และมาตรฐานที่เกี่ยวข้องด้วยตนเอง และมีหน้าที่ที่จะต้องแสวงหาความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติหน้าที่ และเพื่อที่จะปรับปรุงความสามารถและคุณภาพของบริการของตนอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตาม CAE มีหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นในความสามารถของหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยรวม

สำหรับสมาชิก IIA และ ผู้ได้รับวุฒิปัตร หรือผู้ที่กำลังจะสอบรับวุฒิปัตรในทางวิชาชีพของ IIA การฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณจะถูกประเมินและดำเนินการให้เป็นไปตามข้อบังคับของ IIA กระบวนการจัดการการฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณ และกระบวนการจัดการการฝ่าฝืนข้อกำหนดเกี่ยวกับวุฒิปัตร ความจริงที่ว่าความประพฤติบางอย่างถึงแม้ว่าจะไม่ได้ถูกระบุไว้ในหลักความประพฤติก็ตาม แต่ก็ไม่ได้หมายความว่าความประพฤตินั้นจะเป็นที่ยอมรับหรือน่าเชื่อถือ และดังนั้น สมาชิก ผู้ถือวุฒิปัตร หรือผู้สมัครสอบเพื่อรับวุฒิปัตร อาจถูกลงโทษทางวินัยได้

ข้อพิจารณาในการนำไปใช้ปฏิบัติ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ภาระหน้าที่ของ CAE ที่เกี่ยวกับความสามารถในหน้าที่ของตรวจสอบภายใน ได้มีการกล่าวถึงโดยละเอียดแล้วในมาตรฐาน 1210 - เรื่อง ความเชี่ยวชาญ มาตรฐาน 1210.A1 มาตรฐาน 2030 เรื่อง การบริหารทรัพยากร มาตรฐาน 2050 - เรื่อง การประสานงานและการพึ่งพาผลงานของผู้อื่น เพื่อให้สอดคล้องกับข้อกำหนดที่ได้บรรยายไว้ในมาตรฐานเหล่านั้น CAE ควรพัฒนากลยุทธ์ที่เกี่ยวกับพนักงาน ซึ่งรวมถึงเครื่องมือและกระบวนการในการประเมินความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคน และหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยรวมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งผู้ให้บริการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาจากภายนอก ผู้ซึ่งหน่วยงานตรวจสอบภายในพึ่งพาอยู่

CAE ควรทำทะเบียนรายการทักษะและประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคน จัดการให้สอดคล้องกับความสามารถที่จำเป็นในอันที่จะทำให้แผนการตรวจสอบประสบความสำเร็จได้ และระบุถึงช่องว่างในความสามารถ CAE อาจจะต้องจัดการกับข้อบกพร่องด้วยการให้การฝึกอบรมและเป็นพี่เลี้ยงสอนงาน การหมุนเวียนพนักงาน การเชิญผู้ตรวจสอบภายในรับเชิญ และ/หรือว่าจ้างผู้ให้บริการจากภายนอก

เพื่อส่งเสริมผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนให้สามารถปฏิบัติตามหลักความประพฤติที่ 4.3 - เรื่อง ของการปรับปรุงความสามารถและคุณภาพของการให้บริการของเขาเหล่านั้นอย่างต่อเนื่องได้สำเร็จ CAE ควรกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานซึ่งรวมถึงการสอบทานผลการปฏิบัติงานของแต่ละคนอย่างสม่ำเสมอ (เช่น รายปี หรือ ทุกครึ่งปี) ซึ่งอาจเกี่ยวกับการใช้เกณฑ์เปรียบเทียบ (benchmarking) และ/หรือสอบทานดัชนีชี้วัดที่สำคัญ (key performance indicators) CAE ยังควรส่งเสริมให้พนักงานได้มีโอกาสหาความรู้และเข้ารับการฝึกอบรมเท่าที่จะเป็นไปได้ (เช่น การเข้าร่วมการประชุมทางวิชาชีพ และการสัมมนาต่างๆ และการแสวงหาคุณสมบัติทางวิชาชีพต่างๆ เป็นต้น)

เพื่อเป็นการส่งเสริมการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องของหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยรวม CAE ควรจัดให้มีและดำเนินการโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงาน ซึ่งได้มีการกล่าวถึงไว้แล้วในชุดมาตรฐาน 1300 นอกจากนั้นแล้ว CAE อาจใช้กรอบความสามารถในหน้าที่ของ IIA (IIA's Competency Framework) เพื่อใช้เป็นเกณฑ์เปรียบเทียบคุณภาพ/ความสมบูรณ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และดำเนินการเพื่อให้ก้าวหน้าขึ้นได้ตลอดเวลา องค์ประกอบเหล่านี้จะทำงานร่วมกันเพื่อสนับสนุนให้หน่วยงานตรวจสอบภายในในการนำเอาประมวลจรรยาบรรณและมาตรฐานของ IIA มาใช้ปฏิบัติ

สำหรับสมาชิก IIA และ ผู้ได้รับวุฒิปัตร หรือผู้ที่กำลังจะสอบรับวุฒิปัตรในทางวิชาชีพของ IIA การฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณจะถูกประเมินและดำเนินการให้เป็นไปตามข้อบังคับของ IIA กระบวนการจัดการการฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณ และกระบวนการจัดการการฝ่าฝืนข้อกำหนดเกี่ยวกับวุฒิปัตร ความจริงที่ว่าความประพฤติบางอย่างถึงแม้ว่าจะไม่ได้ถูกระบุไว้ในหลักความประพฤติก็ตาม แต่ก็ไม่ได้หมายความว่าความประพฤตินั้นจะเป็นที่ยอมรับหรือน่าเชื่อถือ และดังนั้น สมาชิก ผู้ถือวุฒิปัตร หรือผู้สมัครสอบเพื่อรับวุฒิปัตร อาจถูกลงโทษทางวินัยได้

ผู้ตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติตามหลักความประพฤติข้อที่ 4.1 กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในรับทำงานได้เฉพาะบริการที่ตนมีความรู้ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นใช้ในงานนั้น มาตรฐาน 1210 - เรื่อง ความเชี่ยวชาญ รวมทั้งแนวทางการนำมาตรฐานนี้ไปใช้ปฏิบัติ ได้อธิบายถึงคุณสมบัติเหล่านี้และอธิบายว่าผู้ตรวจสอบจะสร้างและรักษาคุณสมบัติเหล่านี้ได้อย่างไร มาตรฐาน 1210.A3 ได้ชี้ให้เห็นถึงความสามารถของผู้ตรวจสอบ

ภายในที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงและวิธีการควบคุมหลักของเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมทั้งเทคนิคการตรวจสอบด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีอยู่ด้วย

เพื่อให้เข้าใจอย่างลึกซึ้งถึงระดับของความสามารถ ความเชี่ยวชาญ และประสิทธิผล รวมทั้งค้นหาสิ่งที่สามารถพัฒนาให้เติบโตได้ ผู้ตรวจสอบภายในควรประเมินตนเองอย่างสม่ำเสมอ กรอบความสามารถในหน้าที่ของ IIA (The IIA's Competency Framework) อาจเป็นเครื่องมือเพื่อใช้เป็นเกณฑ์เปรียบเทียบที่มีประโยชน์สำหรับวัตถุประสงค์นี้ได้ นอกจากนี้ ผู้ตรวจสอบภายในควรขอข้อเสนอแนะที่สร้างสรรค์จากเพื่อนร่วมงาน ผู้บังคับบัญชา และ ข้อเสนอแนะนี้อาจได้มาในช่วงการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย การสอบทานกระดาษทำการของหัวหน้าผู้ควบคุมงาน และ/หรือหลังจากปิดงานแล้ว และอาจเกี่ยวข้องกับการผสมผสานระหว่างกระบวนการสื่อสารที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการซึ่งกำหนดขึ้นโดย CAE ผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนอาจได้รับการสอบทานในช่วงเวลาตามปกติ เป็นต้นว่า ประจำปี หรือ ทุกๆ ครั้งปี)

ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่วางแผนการปฏิบัติงานแต่ละงาน ต้องตัดสินใจถึงความเชี่ยวชาญที่ต้องการเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมายได้ (มาตรฐาน 2230 - เรื่อง การจัดสรรทรัพยากรสำหรับงานที่ได้รับมอบหมาย) ในกระดาษทำการ ผู้ตรวจสอบภายในผู้ที่กำลังปฏิบัติงาน อาจบันทึกเอกสารที่แสดงถึงเหตุผลสำหรับการจัดสรรทรัพยากร หากไม่มีทรัพยากรที่เหมาะสมและพอเพียง ผู้ตรวจสอบภายในควรหารือกับ CAE และบันทึกถึงผลจากการหารือ อาจมีความจำเป็นที่จะต้องมองหาทรัพยากรมาเพิ่มเติมจากภายนอกหน่วยงานตรวจสอบภายใน ในแนวทางการนำมาตรฐานไปใช้ปฏิบัติ (Implementation Guide) ที่ 1210 - เรื่อง ความเชี่ยวชาญ ได้ให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมไว้แล้ว

ผู้ตรวจสอบภายในอาจจะสร้างเสริมความสามารถของตนได้โดยการแสวงหาโอกาสทางการศึกษาหรือการเป็นพี่เลี้ยงสอนงาน และประสบการณ์จากการควบคุมดูแลงานที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งจะสามารถช่วยให้พวกเขาสามารถขยายทักษะของพวกเขาให้กว้างขึ้นได้ การควบคุมดูแลงานตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายอย่างเหมาะสมจะมีบทบาทมากในการช่วยพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในเนื่องมาจากหน่วยงานตรวจสอบภายในส่วนใหญ่มีทรัพยากรจำกัด

ตัวอย่างเช่น ผู้ตรวจสอบภายในคนหนึ่ง อาจมีความเข้าใจอย่างถ่องแท้ในเรื่องความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง วิธีการควบคุม และกระบวนการวิธีการตรวจสอบทั้งหลาย แต่อาจขาดความเชี่ยวชาญในประเด็นหรือกระบวนการพิเศษที่กำลังจะทำการประเมิน ในกรณีเช่นนั้น ผู้ตรวจสอบภายในอาจทำงานร่วมกับผู้เชี่ยวชาญที่ชำนาญในเรื่องดังกล่าว เพื่อที่จะได้เข้าใจบริบทหรือกระบวนการนั้นดีขึ้น และเพื่อสะสมความเชี่ยวชาญในทางธุรกิจที่เกี่ยวข้อง

แต่ในอีกสถานการณ์หนึ่ง บุคคลพิเศษที่ได้รับการว่าจ้างมาเพราะมีความเชี่ยวชาญบางอย่างเป็นพิเศษอย่างลึกซึ้งในบริเวณหรือกระบวนการบางอย่าง อาจจะขาดทักษะในการตรวจสอบภายในอย่างเชี่ยวชาญ ในสถานการณ์หลังนี้ ผู้ตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์คนหนึ่ง (เช่น ผู้ควบคุมดูแลการปฏิบัติงาน) ควรจะทำงานร่วมกับกับบุคลากรพิเศษอย่างใกล้ชิดเพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่า ได้มีการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย โดยใช้ความสามารถในการตรวจสอบอย่างพอเพียงแล้ว แนวทางทั้งสองนี้จะช่วยเพิ่มพูนความรู้ในทางธุรกิจและในทางองค์กรในหมู่ผู้ตรวจสอบภายใน และจะนำไปสู่การขยายความเชี่ยวชาญในทางธุรกิจและความลึกซึ้งในกลยุทธ์ของหน่วยงานตรวจสอบให้กว้างขึ้นด้วย

หลักความประพฤติข้อที่ 4.3 กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมุ่งมั่นที่จะปรับปรุงความสามารถของตน รวมทั้งประสิทธิภาพและคุณภาพของงานที่ตนให้บริการอยู่เป็นเนืองนิตย์ ข้อกำหนดนี้ได้มีการเน้นย้ำอยู่ในมาตรฐาน 1230 เรื่อง การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง โดยได้ให้ทางเลือกในการปฏิบัติให้บรรลุตามข้อกำหนดนี้ไว้ในแนวการนำมาตรฐานนี้ไปใช้ไปปฏิบัติ ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคน มีภาระหน้าที่ที่จะต้องดำเนินการที่จำเป็นเพื่อให้ได้รับจำนวนชั่วโมงความรู้และการพัฒนาในทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (CPE/CPD) ตามที่เขาอาจจำเป็นต้องมี เพื่อติดตามความคืบหน้า ผู้ตรวจสอบภายในอาจจะสร้างแผนและดำเนินการให้เป็นไปตามแผนสำหรับการพัฒนาในทางวิชาชีพของตน

เหล่ามืออาชีพทั้งหลายควรตระหนักในข้อกำหนดในปัจจุบันเกี่ยวกับการรักษาสถานะของวุฒิปัตร์ที่ตนถืออยู่ให้เป็นสถานะแอคทีฟ (active status) เนื่องจากหากไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าวได้แล้ว อาจทำให้ไม่ได้รับอนุญาตให้ใช้วุฒิปัตร์เหล่านั้นได้ จนกว่าจะได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง วุฒิปัตร์และประกาศนียบัตร (เหมือนดังเช่นของ IIA) ส่วนใหญ่มีข้อกำหนดให้มีการเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับจรรยาบรรณ และความรู้/การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (continuing professional education/development)

สำหรับสมาชิก IIA และ ผู้ได้รับวุฒิปัตร์ หรือผู้ที่กำลังจะสอบรับวุฒิปัตร์ในทางวิชาชีพของ IIA การฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณจะถูกประเมินและดำเนินการให้เป็นไปตามข้อบังคับของ IIA กระบวนการจัดการการฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณ และกระบวนการจัดการการฝ่าฝืนข้อกำหนดเกี่ยวกับวุฒิปัตร์ ความจริงที่ว่าความประพฤติบางอย่างถึงแม้ว่าจะไม่ได้ถูกระบุไว้ในหลักความประพฤติก็ตาม แต่ก็ไม่ได้หมายความว่าความประพฤตินั้นจะเป็นที่ยอมรับหรือน่าเชื่อถือ และดังนั้น สมาชิก ผู้ถือวุฒิปัตร์ หรือผู้สมัครสอบเพื่อรับวุฒิปัตร์ อาจถูกลงโทษทางวินัยได้

ข้อพิจารณาในการแสดงออกถึงการสอดคล้องกับมาตรฐาน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

CAE อาจแสดงออกถึงการสอดคล้องกับหลักการในประมวลจรรยาบรรณเรื่องความสามารถในหน้าที่ โดยผ่านทางเอกสารการประเมินความสามารถในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในและผู้ให้บริการให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอื่นที่หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องพึ่งพาผลงาน หลักฐานของการปฏิบัติสอดคล้อง อาจได้มาจากแผนการตรวจสอบที่ได้จัดทำเป็นเอกสาร รายการทะเบียนความสามารถที่จำเป็นในการทำให้ได้ตามแผน รวมทั้งการวิเคราะห์ช่องว่างที่เกี่ยวข้องกัน CAE อาจจะแสดงออกถึงวัฒนธรรมที่สนับสนุนความสามารถและส่งเสริมการปรับปรุงความสามารถ ประสิทธิภาพ และคุณภาพ โดยผ่านทางหลักฐานซึ่งแสดงว่า:

- มีการจัดทรัพยากรให้แก่งานที่ได้รับมอบหมายและมีการควบคุมดูแลงานอย่างเหมาะสม
- มีการขอข้อเสนอแนะจากผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และข้อเสนอแนะเหล่านั้นได้รับการพิจารณาอย่างเพียงพอ
- มีการสอบทานผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ
- มีการให้โอกาสในการฝึกอบรม การเป็นพี่เลี้ยงสอนงาน และการให้การศึกษาวิชาความรู้ในทางวิชาชีพ
- มีโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงานที่ยังดำเนินการอยู่ตามปกติ
- บริการของตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติสอดคล้องกับแนวทางภาคบังคับของ IPPF (IPPF's Mandatory Guidance)
- สำหรับสมาชิก IIA และ ผู้ได้รับวุฒิมิตร หรือผู้ที่กำลังจะสอบรับวุฒิมิตรในทางวิชาชีพของ IIA การฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณจะถูกระงับและดำเนินการให้เป็นไปตามข้อบังคับของ IIA กระบวนการจัดการการฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณ และกระบวนการจัดการการฝ่าฝืนข้อกำหนดเกี่ยวกับวุฒิมิตร ความจริงที่ว่า ความประพฤติบางอย่างถึงแม้ว่าจะไม่ได้ถูกระงับไว้ในหลักความประพฤติก็ตาม แต่ก็ไม่ได้หมายความว่าความประพฤตินั้นจะเป็นที่ยอมรับหรือนำเชื่อถือ และ ดังนั้น สมาชิก ผู้ถือวุฒิมิตร หรือผู้สมัครสอบเพื่อรับวุฒิมิตร อาจถูกลงโทษทางวินัยได้

ผู้ตรวจสอบภายใน

หลักฐานบางส่วนของความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบภายใน ได้มาจากการมีคุณวุฒิรับรอง เช่นปริญญาบัตรจากมหาวิทยาลัยและวุฒิมิตร รวมทั้งประวัติการทำงานที่เกี่ยวข้องตามที่ได้ระบุ

รายละเอียดไว้ในประวัติย่อ (resume) ของผู้ตรวจสอบภายในเวลาสมัครงาน ซึ่ง CAE และ/หรือฝ่ายทรัพยากรบุคคลควรมีอยู่ในไฟล์ นอกจากนี้ ผู้ตรวจสอบภายในควรจัดทำเอกสารของการประเมินทักษะด้วยตนเอง แผนสำหรับการพัฒนาในทางวิชาชีพ และการจบหลักสูตรหรือการฝึกอบรมเพื่อความรู้/การพัฒนาในทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

ผู้ตรวจสอบภายในอาจให้หลักฐานของประสบการณ์ที่ได้รับเพื่อขยายขีดความสามารถของตน (เป็นต้นว่างานที่มอบหมายมาเป็นพิเศษ (เช่น การฝึกอบรมภาคปฏิบัติ) หรือการเป็นอาสาสมัครในองค์กรทางวิชาชีพ) การแสวงหาหรือจบการศึกษาในทางวิชาชีพ ไม่ว่าจะเป็นการมีวุฒิปริญญาใหม่ หรือการหาความรู้ในทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องจะเป็นหลักฐานเพิ่มเติมที่แสดงถึงความมุ่งมั่นของผู้ตรวจสอบภายในในอันที่จะปรับปรุงความสามารถของตนเองและประสิทธิผลและคุณภาพของบริการที่ตนได้ให้แก่ลูกค้า

การนำไปใช้และการบังคับใช้ประมวลจรรยาบรรณ

ประมวลจรรยาบรรณนี้ นำไปใช้กับกิจการและตัวบุคคลที่ให้บริการงานตรวจสอบภายใน

สำหรับสมาชิก IIA และ ผู้ได้รับวุฒิปริญญาตรี หรือผู้ที่กำลังจะสอบรับวุฒิปริญญาตรีในทางวิชาชีพของ IIA การฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณจะถูกประเมินและดำเนินการให้เป็นไปตามข้อบังคับของ IIA กระบวนการจัดการการฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณ และกระบวนการจัดการการฝ่าฝืนข้อกำหนดเกี่ยวกับวุฒิปริญญา ความจริงที่ว่าความประพฤติบางอย่างถึงแม้ว่าจะไม่ได้ถูกระบุไว้ในหลักความประพฤติก็ตาม แต่ก็ไม่ได้หมายความว่าความประพฤตินั้นจะเป็นที่ยอมรับหรือน่าเชื่อถือ และดังนั้น สมาชิก ผู้ถือวุฒิปริญญาตรี หรือผู้สมัครสอบเพื่อรับวุฒิปริญญาตรี อาจถูกลงโทษทางวินัยได้

เกี่ยวกับสมาคม

สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน (IIA) เป็นหน่วยงานด้านการตรวจสอบภายในที่ได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวางในการเป็นผู้ให้การสนับสนุนผู้ให้ความรู้ และผู้กำหนดมาตรฐาน แนวทางปฏิบัติต่างๆ และวุฒิบัตรรับรองคุณวุฒิต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพตรวจสอบภายใน สมาคมก่อตั้งขึ้นในปีพ.ศ. 2484 ในปัจจุบัน IIA ได้ให้บริการสมาชิกมากกว่า 190,000 คน จาก 170 ประเทศและดินแดน สำนักงานใหญ่ของสมาคมตั้งอยู่ที่เลคแมรี (Lake Mary) มลรัฐฟลอริดา สหรัฐอเมริกา สำหรับข้อมูลเพิ่มเติมโปรดเยี่ยมชม www.globaliia.org

เกี่ยวกับแนวทางการนำไปปฏิบัติ (Implementation Guidance)

แนวทางการนำไปปฏิบัติโดยที่เป็นส่วนหนึ่งของกรอบการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่เป็นสากล® (IPPF®) ของ IIA ได้ให้แนวทางที่แนะนำ (ไม่บังคับ) สำหรับอาชีพงานตรวจสอบภายใน ได้รับการออกแบบมาเพื่อช่วยทั้งผู้ตรวจสอบภายในและหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อยกระดับความสามารถในการปฏิบัติให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน แนวทางการนำไปปฏิบัติได้บรรยายถึงข้อพิจารณาทั้งหลายซึ่งสามารถนำไปประยุกต์ใช้และอาจนำไปดำเนินการในการนำเอาแนวทางของ IIA ในส่วนที่เป็นภาคบังคับไปปฏิบัติ แนวทางการนำไปปฏิบัติไม่ได้ให้รายละเอียดของโครงการ กระบวนการ วิธีปฏิบัติงาน หรือเครื่องมือ

สำหรับเอกสารแนะนำแนวทางอื่นๆ ที่จัดทำและรับรองโดยสมาคมผู้ตรวจสอบภายใน ท่านสามารถเยี่ยมชมเว็บไซต์ของเราได้ที่ www.globaliia.org/standards-guidance

เกี่ยวกับประมวลจรรยาบรรณของ IIA (The IIA's Code of Ethics)

ประมวลจรรยาบรรณของ IIA มีส่วนประกอบที่สำคัญ 2 ประการ คือ:

- หลักการ (Principles) ที่เกี่ยวข้องกับอาชีพและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- หลักความประพฤติ (Rules of Conduct) ซึ่งจะบรรยายถึงความประพฤติที่เป็นแบบอย่าง (Norms) ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงมี

จุดมุ่งหมายของประมวลจรรยาบรรณของ IIA ก็คือ เพื่อส่งเสริมวัฒนธรรมที่มีจริยธรรมในอาชีพตรวจสอบภายใน

ประมวลจรรยาบรรณฉบับสมบูรณ์สามารถดูได้ที่

<https://globaliia.org/standards-guidance/mandatoryguidance/Pages/Code-of-Ethics.aspx>.

ข้อความปฏิเสธความรับผิดชอบ

IIA ตีพิมพ์เอกสารนี้เพื่อจุดประสงค์ในการให้ข้อมูลและเพื่อการศึกษาเท่านั้น เอกสารแนวทางนี้ไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้คำตอบที่ชัดเจนที่สุดสำหรับสถานการณ์เฉพาะแต่ละสถานการณ์ ดังนั้น IIA จึงใคร่แนะนำให้ท่านขอคำปรึกษาจากผู้เชี่ยวชาญอิสระซึ่งมีความรู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสถานการณ์เฉพาะนั้นๆ IIA จะไม่รับผิดชอบใดๆ ต่อการที่ผู้ใดก็ตามเชื่อและอาศัยคำแนะนำนี้แต่เพียงอย่างเดียว

ลิขสิทธิ์

ลิขสิทธิ์ © สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2562

หากต้องการขออนุญาตทำซ้ำ โปรดติดต่อ copyright@theiia.org

กุมภาพันธ์ 2562

