



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑

ที่ ศธ ๐๔๐๙๕.๐๖ / ๕๑

วันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน รองผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑/ผอ.กลุ่มทุกกลุ่ม

หน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ ได้จัดทำกรอบคุณธรรม และกฎบัตรตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานและเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ในการนี้ เพื่อให้กลุ่มงานสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ และสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ ได้รับทราบ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเวียนแจ้งกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และ กรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน ของ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ ตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายธงชัย คำปวง)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน**

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้น เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์และพันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกัน และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ ให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา พะเยา เขต ๑ บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจรรยาบรรณตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติและ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ พึงต้องประพฤติปฏิบัติตนด้วย ความซื่อสัตย์ ภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงานในอันที่จํานํามาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษา อย่างเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายถึง เอกสารทางราชการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ เป็นหน่วยงาน ที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการให้คำปรึกษา แนะนำ และทำให้เกิดความมั่นใจต่อความ มีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรให้สอดคล้องกับการ จัดการศึกษา รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูล ตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง โดยมีพันธกิจในการดำเนินงาน ดังนี้

๑.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การบริหาร และการดำเนินงานด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด หรือหลักเกณฑ์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ เพื่อสอบทานและประเมินการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

๑.๓ ส่งเสริม สนับสนุน และพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาพะเยา เขต ๑

๑.๔ เพื่อให้ผู้บริหารได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัด และสามารถแก้ไข ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

/๑.๕ เพื่อทำ....

๑.๕ เพื่อให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ และสถานศึกษาในสังกัด มีความเข้มแข็ง สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เที่ยงตรง และเชื่อถือได้

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบด้วย

๒.๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

๒.๑ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

๒.๓ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

๒.๔ แนวปฏิบัติการประกัน และ ปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และ/หรือ แนวปฏิบัติ เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓. อำนาจหน้าที่

๑. สอบทานการปฏิบัติงาน ในหน่วยงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ และสถานศึกษาในสังกัด โดยมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

๒. ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะด้านการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน รวมทั้งส่งเสริมสนับสนุน กำกับ ติดตามและพัฒนาการปฏิบัติงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ และสถานศึกษาในสังกัด

๓. ให้คำปรึกษา แนะนำ แต่ไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวาง หรือ การแก้ไขระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ และสถานศึกษาในสังกัด

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายปราศจากการแทรกแซง ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจรรยาบรรณ มีทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง และต้องหลีกเลี่ยงการขัดแย้งทางผลประโยชน์

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๕.๑ ตรวจสอบ สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

๕.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ..

๕.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการดำเนินงาน ด้านการเงินและการบัญชี

๕.๔ ตรวจสอบระบบดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยงานตรวจรับให้มีความเหมาะสมกับประเภทของสินทรัพย์

๕.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๕.๖ สอบทานและประเมินความพอเพียง และประสิทธิผลของระบบความคุ้มค่าภายใน

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๖.๑. การดำเนินการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล การปฏิบัติงานด้านการดำเนินงาน ด้านการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชี ตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ และสถานศึกษาในสังกัดให้ถูกต้อง คุ้มค่า มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะ เพื่อการปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๖.๒ จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ พิจารณานุมัติ

๖.๓. ให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องแก่ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๖.๔. ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น

๖.๕. สนับสนุน ส่งเสริม กำกับ ติดตามงานตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ และสถานศึกษาในสังกัด

๖.๖. พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นที่ยอมรับของสาธารณชน และสามารถสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ โดยการพัฒนาการตรวจสอบด้านการวิเคราะห์ ประเมินผล การพัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน และการบริหารจัดการเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๗ จัดทำคู่มือ หรือแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน หรือด้านการเงิน การคลัง หรือการบริหารสินทรัพย์

๖.๘ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายธงชัย คำปวง)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑

กรอบคุณธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ กำหนดตามจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลาง กำหนด เพื่อเป็นหลักปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน และเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายใน จึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรมและเป็นที่ปรึกษาที่เปี่ยมด้วยคุณภาพ

หลักปฏิบัติ

การปฏิบัติตน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต กล้าแสดงความคิดเห็นด้วยหลัก สมเหตุสมผล ยอมรับฟังความคิดเห็นที่แตกต่าง และยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคงไว้ซึ่งจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้มีความเที่ยงธรรม ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่ง ไม่ปล่อยให้ความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน และหลีกเลี่ยงการขัดแย้งทางผลประโยชน์ กล่าวคือ ความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ผลประโยชน์ส่วนตัวอาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดจากสถานการณ์ดังกล่าวจะไม่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรม หรือความไม่เหมาะสม ในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติตามหลักวิชาชีพ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับของกำนัลจากหน่วยรับตรวจหรือผู้เกี่ยวข้อง เกินปกติวิสัยที่วิญญูชน จะพึงให้กันโดยเสนหาในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ เช่น ของกำนัลที่มีมูลค่าเกิน ๓,๐๐๐ บาท ทั้งนี้เพื่อให้ เป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน เรื่อง แนวทางการส่งเสริมการปฏิบัติ : กรณีให้หรือรับของขวัญ หรือประโยชน์อื่นใด

การปฏิบัติงาน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในและขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงในเรื่องการกำหนด ขอบเขตตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในงานที่ตนรับผิดชอบ และต้องไม่ตรวจสอบ งานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรม

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่ รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

(๓) ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายธงชัย คำปวง)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑