ที่ ศธ ๐๒๙๔/๑๗๓๗

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์
๓๓๑/๒ ถนนสามัคคีชัย ตำบลในเมือง
อำเภอเมือง จังหวัดเพชรบูรณ์ ๖๗๐๐๐

๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม

เรียน ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔
๒. หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ที่ ศธ ๑๒๑๓/๑๕๘๖๘ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม จำนวน ๑ ชุด
๒. หลักฐานการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม จำนวน ๑ ฉบับ
๓. สำเนาบันทึกการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐต้องจัดทำและทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม เผยแพร่และจัดส่งให้สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์ ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงผู้ดำรงตำแหน่งศึกษาธิการจังหวัด และได้จัดส่งสำเนามาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุภาพันธ์ ทองพยงค์)
ศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์

หน่วยตรวจสอบภายใน
โทร. ๐๕๖-๐๒๙๖๕๙
โทรสาร ๐๕๖๐๒๙๙๓๘

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์ (หน่วยตรวจสอบภายใน)

ที่ ศธ ๐๒๙๔.๗/๕ วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง กฎบัตรและกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์

ข้อเท็จจริง

สป.ศธ. ได้แจ้งการจัดส่งข้อมูลผลการปฏิบัติงานเพื่อการตรวจสอบและประเมินผล โดยให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดจัดส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งหลักฐานการเผยแพร่กฎบัตรและบันทึกการทบทวน ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกฎบัตรและกรอบคุณธรรม ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอหัวหน้าส่วนราชการและทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกปี เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์ มีการเปลี่ยนแปลงผู้ดำรงตำแหน่งศึกษาธิการจังหวัด ในการนี้เห็นควรทบทวนและจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์ ให้เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและตามข้อเสนอแนะ และคู่มือการปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายใน (ฉบับปรับปรุง) ของ สป.ศธ. และจัดส่งให้ สป.ศธ. ภายในกำหนด

ข้อกฎหมาย/เอกสารที่เกี่ยวข้อง

๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลว. ๒๘ ม.ค. ๒๕๖๔

๒. หนังสือ สป.ศธ. ที่ ศธ ๐๒๑๓/๔๓๐ ลงวันที่ ๘ พ.ย. ๒๕๖๕ (คู่มือปฏิบัติงาน ตสน.)

๓. หนังสือ สป.ศธ. ที่ ศธ ๐๒๑๓/๑๕๘๖๕ ลงวันที่ ๕ ต.ค. ๒๕๖๖ (การจัดส่งข้อมูลผลการปฏิบัติงาน)

ข้อพิจารณา

ได้พิจารณาแล้ว เห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๑. ทบทวนกฎบัตร การตรวจสอบภายใน โดยยกเลิกกฎบัตรและกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์ ฉบับลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และจัดทำให้เป็นไปตามกรอบการจัดทำกฎบัตรที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. แจ้งเวียนกฎบัตรและกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายในให้ทุกกลุ่มงานภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์ และบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในทราบและถือปฏิบัติ

๓. เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ทางเว็บไซต์ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์ เพื่อให้หน่วยงานและสถานศึกษาสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในพื้นที่จังหวัดเพชรบูรณ์ได้รับทราบ

/ ๔. ส่งสำเนา...

๔. ส่งสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งหลักฐานการเผยแพร่กฎบัตรและบันทึกการทบทวน ภายในวันที่ ๓๐ พ.ย. ๖๖

ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในกฎบัตร กรอบคุณธรรมและหนังสือนำส่ง

(นางสาววรัทยา วิสุทธิแพทย์)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

- เพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวศรัณรัตน์ เกื้อธนวรรธน์)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการพิเศษ
ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

รอบ/ลงนามแล้ว

(นางสาวสุภาพันธ์ ทองพยงค์)
ศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ รวมทั้งเป็นไปตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์ รวมถึงหน่วยงานหรือสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัดเพชรบูรณ์ ได้ทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายในการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์หกระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น โดยจะให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติกฎหลักเกณฑ์และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณธงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงานแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ หมายถึง มาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน หมายถึง มาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการด้านการตรวจสอบภายใน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานและปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ ซึ่งกำหนดโดยกรมบัญชีกลาง เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในพื้นที่รับผิดชอบตามประกาศสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์ เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ให้บริการข้อมูลต่อฝ่ายบริหาร ทั้งในด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบริหารจัดการทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้องเพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์ มีการกำกับดูแลตนเองที่ดี ซึ่งจะส่งผลต่อความน่าเชื่อถือและการเป็นที่ยอมรับทั้งจากหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก ตลอดจนกระตุ้นให้เกิดระบบธรรมาภิบาล รวมทั้งสนับสนุนให้องค์กรมีระบบการควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. พันธกิจ

๒.๑ ตรวจสอบ กำกับดูแลให้เกิดความถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นธรรม

๒.๒ ให้คำปรึกษาแนะนำกับหน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานขององค์กร

๒.๓ สนับสนุนให้หน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในที่ดี เพื่อลดความเสี่ยงขององค์กร

๒.๔ ติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์ กระทรวงศึกษาธิการ ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งประกอบด้วย

๑. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒. หลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. คู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกล่างกำหนด

อำนาจหน้าที่

๑. กำหนดภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

๒. ตรวจสอบ ให้คำปรึกษาและขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ ด้านการบริหาร การดำเนินงาน การเงิน การบัญชีและการบริหารพัสดุ รวมถึงตรวจสอบติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จตามนโยบายรัฐบาล ยุทธศาสตร์กระทรวงและจังหวัด รวมทั้งโครงการที่ได้รับนโยบายให้ติดตามกำกับดูแลเป็นกรณีพิเศษ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจและมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งการสอบถามขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบ

๔. ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน และให้คำปรึกษาเพื่อพัฒนาปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม การกำกับดูแลแก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

๕. การปฏิบัติงาน การรายงานและการเสนอความเห็นชอบในการตรวจสอบ มีความเป็นอิสระ โดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็น

๖. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ศึกษาธิการจังหวัดเห็นสมควรตามแต่กรณี แต่ต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๗. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบายวิธีปฏิบัติงาน การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๑. ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานโดยมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อศึกษาธิการจังหวัด และไม่อาจมอบอำนาจในการปกครองบังคับบัญชาและดูแลงานของผู้ตรวจสอบภายในให้ผู้อื่นได้

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบ ให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเสนอต่อศึกษาธิการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓. การรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อศึกษาธิการจังหวัด

๔. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๕. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๖. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องประพฤติตนภายใต้กรอบจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน โดยยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติที่ดี ได้แก่ มีความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับและมีความสามารถในหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่หน่วยงานของรัฐกำหนดเพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๓. สอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. สอบทานระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภททรัพย์สินนั้น

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๖. สอบทานและให้คำปรึกษาแนะนำโดยการนำผลการปฏิบัติงานของผู้อื่น เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ กรมบัญชีกลาง เป็นต้น มาใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบภายใน

๗. ปฏิบัติงานตามนโยบายและงานที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติม

หน้าที่ความรับผิดชอบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดโดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดและกระทรวงศึกษาธิการ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของ กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอศึกษาธิการจังหวัดเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากศึกษาธิการจังหวัด

๔. จัดทำและเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อศึกษาธิการจังหวัดภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลตรวจสอบทันทีรวมทั้งรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปี ทุกๆ ๔ เดือน หรือ ๓ ครั้ง ในรอบปี ดังนี้

๔.๑ รอบที่ ๑ ผลการปฏิบัติงานประจำเดือน ตุลาคม – มกราคม

๔.๒ รอบที่ ๒ ผลการปฏิบัติงานประจำเดือน กุมภาพันธ์ – พฤษภาคม

๔.๓ รอบที่ ๓ ผลการปฏิบัติงานประจำเดือน มิถุนายน – กันยายน

๕. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจและรายงานผลปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการให้ศึกษาธิการจังหวัดทราบ

๖. ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากศึกษาธิการจังหวัดนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วได้ตามสมควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

งานบริการให้คำปรึกษา

๗. ให้คำปรึกษาและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องปรามมิให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ

๘. ให้คำปรึกษาและให้ความรู้เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่ดีและวิธีการประเมินผลการควบคุมภายใน รวมทั้งการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในแก่หน่วยรับตรวจ

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารหน่วยรับตรวจและที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คุ้มค่าเกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

๑๐. ให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง

การพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน

๑๑. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อศึกษาธิการจังหวัดพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๑๒. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๑๓. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลกาตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๔. ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) กรมบัญชีกลาง เป็นต้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๑๕. พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน โดยนำเทคโนโลยีมาใช้บูรณาการประกอบการบริหารจัดการตรวจสอบภายในระหว่างหน่วยงานตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ

๑๖. ปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามกฎเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ และมีการประเมินผลทั้งจากภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐอย่างต่อเนื่อง

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานมีความสอดคล้องตามที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในและประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้ดียิ่งขึ้น

หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในเรื่องต่างๆ (ถ้ามี) และรายงานผลการดำเนินการภายใน ๔๕ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานผลตรวจสอบ

สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูลเอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีสิทธิในการขอและได้รับข้อมูลเอกสารหลักฐานที่จำเป็นและเกี่ยวข้อง รวมทั้งทรัพยากรต่างๆและเข้าร่วมประชุมในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

กฎบัตรฉบับนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย

.....

(นางสาวสุภาพันธุ์ ทองพยงค์)
ศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์

.....

(นางสาวศรัณรัตน์ เกื้อธนวรรธน์)
ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

กรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์

กรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในนี้ กำหนดตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหน่วยงานของรัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการปฏิบัติตนและปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์ ซึ่งจะช่วยยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการ ยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในพึงต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยให้ยกเลิกกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเพชรบูรณ์ ฉบับลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และให้ใช้กรอบคุณธรรมฉบับนี้แทน สาระสำคัญมีดังต่อไปนี้

การปฏิบัติตน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบต่อผลสำเร็จของงาน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมไม่ลำเอียง หรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่ง ไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน และหลีกเลี่ยงการขัดแย้งทางผลประโยชน์ กล่าวคือไม่อยู่ในฐานะเป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเข้าไปพิจารณาดำเนินการในกิจการของรัฐ เข้าไปพิจารณาโดยมีผลประโยชน์ส่วนตัวเข้าไปแอบแฝงหรือได้นำประโยชน์ส่วนตนเข้าไปมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ หรือเข้าไปเกี่ยวข้องในการตัดสินในการดำเนินการของรัฐ ซึ่งอาจส่งผลให้ดุลยพินิจในการตัดสินใจขาดความเป็นอิสระไม่เป็นกลาง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อคงไว้ซึ่งความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากหน่วยรับตรวจหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการให้และรับของขวัญและผลประโยชน์ของข้าราชการและเจ้าหน้าที่ภาครัฐ ซึ่งอาจมีผลผลกระทบต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ได้

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบเพื่อให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบข้อเท็จจริงและดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับของทางราชการได้อย่างถูกต้อง

การปฏิบัติงาน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ การรักษาข้อมูล รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลและไม่นำข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความอิสระ และเที่ยงธรรม ปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบ

/ ๔. ผู้ตรวจสอบ...

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์อย่างต่อเนื่องเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่มีประสิทธิภาพ

๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ปฏิบัติงานตรวจสอบและให้คำปรึกษาในงานที่ตนไม่มีความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ในเรื่องนั้น

กรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย

.....

(นางสาวสุภาพันธุ์ ทองพยงค์)
ศึกษาธิการจังหวัดเพชรบูรณ์