



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต ๓

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต ๓ และทราบว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ได้ปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับใหม่ จึงให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ โดยให้ใช้ฉบับนี้ถือปฏิบัติต่อไป ดังนี้

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น และจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ แนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในระดับสากล เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ การประพฤติปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและมีคุณภาพ โดยมีหลักปฏิบัติ ๔ ประการ คือ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับและความสามารถในหน้าที่

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต ๓ เป็นหน่วยงานที่ตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อการประเมินการบริหารความเสี่ยง แนะนำและช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล และทำให้เกิดความมั่นใจในความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรให้สอดคล้องกับการจัดการศึกษา รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูล ตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวข้อง

๓. การปฏิบัติ...

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กำหนด กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๔. สายการบังคับบัญชา

๔.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต ๓

๔.๒ การเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต ๓ เสนอขออนุมัติต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต ๓

๔.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต ๓ รายงานผลการตรวจสอบภายใน ต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต ๓ และรายงานผลการตรวจสอบภายใน โดยตรงต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กรณีที่มีข้อสั่งการ

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกกลุ่มงานในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต ๓ และหน่วยงานย่อยในสังกัด รวมถึงการมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลเอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ และมีสิทธิในการสอบถาม ขอคำชี้แจง จากหน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องในการเข้าตรวจสอบภายใน โดยผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าว มีหน้าที่ให้ความร่วมมือและสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

๕.๒ ไม่มีหน้าที่กำหนดนโยบายวิธีการปฏิบัติงานและการจัดวางหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต ๓ และหน่วยงานย่อยในสังกัด ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินการบริหารความเสี่ยงและให้คำปรึกษาแนะนำ

๖. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๖.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมการปฏิบัติงาน การรายงานและการเสนอความเห็น ตลอดจนไม่ให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ อัน มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ

๖.๒ การมอบหมายงานตรวจสอบจะพิจารณาถึงความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ โดยไม่มอบหมายงานตรวจสอบให้ผู้ตรวจสอบภายในเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน

๖.๓ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถงานหรือไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๗. ขอบเขต...

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต ๓ ดังนี้

๗.๑ งานด้านการตรวจสอบ (Assurance Service) เพื่อบริการให้ความเชื่อมั่น โดยการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ ในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงาน เช่น การการตรวจสอบ ความถูกต้องความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน การรายงาน การตรวจสอบ การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประการ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและตามนโยบายที่กำหนด ตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ โดยดำเนินการตรวจสอบภายใน ดังนี้

(๑) การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)

(๒) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit)

(๓) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance)

(๔) การตรวจสอบอื่น ๆ ที่นอกเหนือจากข้อ ๑.๑ – ๑.๓ เช่น การตรวจสอบ ความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีและสารสนเทศโดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๗.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เพื่อบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลง ที่จะขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุง กระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานให้ดีขึ้น

๗.๓ จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และเสนอผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต ๓ พิจารณานุมัติ ภายในเดือนกันยายน ของทุกปี

๗.๔ สรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปี รายงานต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต ๓ ภายในเดือนตุลาคม ของทุกปี

๗.๕ ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้งานตรวจสอบภายในบรรลุ เป้าหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น หน่วยรับตรวจ สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กรมบัญชีกลาง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น

๗.๖ พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อให้เป็นที่ยอมรับของสาธารณชน และสามารถสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต ๓ โดยการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในด้วยการวิเคราะห์ ประเมินผล การพัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน

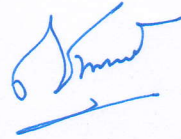
๖.๗ ปฏิบัติงาน...

๗.๗ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมาย

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบ โดยให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับการพัฒนาความรู้เป็นประจำทุกปี ตามที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กระทรวงการคลัง และหน่วยงานอื่น เป็นผู้จัด

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป



(นางสาวณิชาณูช สุตชาติ)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต ๓