

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒
ที่..... วันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๗
เรื่อง กฎบัตรและกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒

เรื่องเดิม/ความเดิม สพฐ.จัดส่งกฎบัตรและกรอบคุณธรรมเพื่อให้สอดรับกับมาตรฐานและหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ข้อเท็จจริง/สาระสำคัญ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์เขต ๒ ได้ดำเนินการจัดทำกฎบัตรและกรอบคุณธรรม ของหน่วยตรวจสอบภายใน เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารจึงดำเนินการจัดทำกฎบัตรใหม่เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งเพื่อให้สอดรับกับมาตรฐาน หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ของ สพฐ. ดังเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อ
๑. โปรดพิจารณา
๒. เห็นควรจัดส่ง สพฐ. และ แจ้งโรงเรียนในสังกัดทราบ ต่อไป

(นางพัชรนันท์ ถาดทอง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

(นายประยงค์ เลาลักษณ์จรรยา)
ผอ.สพป.สุรินทร์ เขต ๒



ที่ ศธ ๐๔๑๖๗.๑๐/๑๙๐๕

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา
สุรินทร์เขต ๒ อ. รัตนบุรี จ. สุรินทร์

๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๗

เรื่อง กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

สิ่งที่ส่งมาด้วย กฎบัตรและกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายในจำนวน ๑ ชุด

หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำกฎบัตรและกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง พร้อมทั้งสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒ มีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหาร เพื่อให้การบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายใน บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงเห็นควรปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้มีความเป็นสากลสอดรับกับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายประยงค์ เลาลักษณ์จรรยา)
ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒

หน่วยตรวจสอบภายใน
โทร ๐๔๔-๕๙๙๒๗๐
โทรสาร ๐๔๔-๕๙๙๒๓๒



ที่ ศธ ๐๔๑๖๗.๑๐/ ๑๙๐๕

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา
สุรินทร์เขต ๒ อ. รัตนบุรี จ. สุรินทร์

๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๗

เรื่อง กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม

เรียน ผู้อำนวยการโรงเรียนในสังกัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย กฎบัตรและกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายในจำนวน ๑ ชุด

หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำกฎบัตรและกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง พร้อมทั้งสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒ มีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหาร เพื่อให้การบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายใน บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงเห็นควรปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้มีความเป็นสากลสอดรับกับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายประยงค์ เลาลักษณ์จรรยา)
ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒

หน่วยตรวจสอบภายใน
โทร ๐๔๔-๕๙๙๒๗๐
โทรสาร ๐๔๔-๕๙๙๒๓๒



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒ และสถานศึกษาในสังกัดให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาสุรินทร์ เขต ๒ และสถานศึกษาในสังกัดบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติการตรวจสอบภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่ดีงามในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒ พึงต้องประพฤติปฏิบัติตนด้วยความซื่อสัตย์ ภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการให้ คำปรึกษา แนะนำ และทำให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายทรัพยากรให้สอดคล้องกับการจัดการศึกษา รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลตลอดจน การปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒

๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบภายในประจำปี ให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในนำเสนอขออนุมัติต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒

๓. ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒

/อำนาจหน้าที่

อำนาจหน้าที่

๑. สอบทานการปฏิบัติงานในส่วนราชการของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒ และสถานศึกษาในสังกัด โดยมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สินและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

๒. ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะ ด้านการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน รวมทั้งส่งเสริม สนับสนุน กำกับติดตาม และพัฒนาการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบสถานศึกษาในสังกัด

๓. ให้คำปรึกษาแนะนำ แต่ไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒

ความรับผิดชอบ

๑. ดำเนินการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการดำเนินงาน ด้านการบริหารจัดการ ด้านการเงินบัญชี ด้านการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมสุรินทร์ เขต ๒ และสถานศึกษาในสังกัดให้ถูกต้อง คุ้มค่า มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเสนอผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒ อนุมัติภายในเดือนกันยายน

๓. ให้คำปรึกษาแนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและระบบการควบคุมภายในแก่ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒ หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๔. ให้คำปรึกษา แนะนำ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแก่ผู้ตรวจสอบภายใน ประจำกลุ่มเครือข่ายและสนับสนุนส่งเสริม กำกับ ติดตามงานตรวจสอบภายในประจำกลุ่มเครือข่ายในสังกัด

๕. ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น หน่วยรับตรวจ หน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กรมบัญชีกลาง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อประโยชน์สูงสุดต่อราชการ

๖. พัฒนาระบบงานตรวจสอบ เช่น เผยแพร่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวทางปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน

๗. สนับสนุน ส่งเสริมการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒ และผู้ตรวจสอบภายในประจำกลุ่มเครือข่าย

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๙ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายประยงค์ เลาลักษณ์จรรยา)
ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒

กรอบคุณธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒

กรอบคุณธรรม กำหนดตามจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน และเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรมและที่ปรึกษาที่เปี่ยมด้วยคุณภาพ

หลักปฏิบัติ

การปฏิบัติตน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต กล้าแสดงความคิดเห็นด้วยหลักสมเหตุสมผล ยอมรับฟังความคิดเห็นที่แตกต่าง และยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตนตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคงไว้ซึ่งจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้มีความเที่ยงธรรม ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่ง ไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน และหลีกเลี่ยงการขัดแย้งทางผลประโยชน์กล่าวคือ ความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ผลประโยชน์ส่วนตัวอาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรค ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดจากสถานการณ์ดังกล่าวจะไม่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณ หรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติตามหลักวิชาชีพ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับของกำนัลจากหน่วยรับตรวจหรือผู้เกี่ยวข้อง เกินปกติวิสัยที่วิญญูชนจะพึงให้กันโดยเสน่หาในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ เช่น ของกำนัลที่มีมูลค่าเกิน ๓,๐๐๐ บาท ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน เรื่อง แนวทางการส่งเสริมการปฏิบัติ : กรณีการให้หรือรับของขวัญ หรือประโยชน์อื่นใด

การปฏิบัติ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงในเรื่องการกำหนดขอบเขต การตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

/(๑)ผู้ตรวจ...

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนรับผิดชอบ และต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรม

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

(๓) ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๙ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายประยงค์ เลาลักษณ์จรรยา)
ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุรินทร์ เขต ๒