

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒
วัดคุณภาพค์ จำนวนหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ รวมทั้งมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัดคุณภาพค์ จำนวนหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒ ให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้การปฏิบัติงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒ บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่ดีงามในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒ พึงต้องประพฤติปฏิบัติตามด้วยความซื่อสัตย์ ภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒ จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการให้คำปรึกษา แนะนำ และทำให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรให้สอดคล้องกับการจัดการศึกษาร่วมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูล ตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติ คณะกรรมการบริหารที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒

๒. การเสนอแผนปฏิบัติการประจำปี ให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน นำเสนอและขออนุมัติต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒

๓. ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบครุ่นคิดต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒

อำนาจหน้าที่

๑. สอบทานระบบการปฏิบัติงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒ และสถานศึกษาในสังกัด โดยมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

๒. ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะด้านการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน รวมทั้งส่งเสริม สนับสนุน กำกับติดตามและพัฒนาการปฏิบัติงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒ และสถานศึกษาในสังกัด

๓. ให้คำปรึกษา แนะนำ แต่ไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย แนวทาง วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือการแก้ไขระบบควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒ และสถานศึกษาในสังกัด

ความรับผิดชอบ

๑. การดำเนินการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล การปฏิบัติงานด้านการดำเนินงาน ด้านการบริหารจัดการ ด้านการเงินบัญชี ด้านการปฏิบัติตามนโยบาย กฏหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติ คณะกรรมการรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานระบบควบคุมภายใน ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒ และสถานศึกษาในสังกัด ให้ถูกต้อง คุ้มค่า มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี เสนอผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒ พิจารณาอนุมัติและส่งสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานภายในเดือน พฤษภาคม

๓. ให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ การปฏิบัติงาน ด้านการเงินการบัญชี การปฏิบัติตามกฏหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะกรรมการรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และระบบการควบคุมภายใน แก่ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒ หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๔. ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น หน่วยรับตรวจ สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เป็นต้น

/๕. พัฒนาระบบ...

๕. พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณ การตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นที่ยอมรับของสาธารณะ และสามารถสนับสนุนการบริหาร และการดำเนินงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒ โดยการพัฒนาการตรวจสอบด้วยการวิเคราะห์ ประเมินผล การพัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน รวมทั้งการนำเทคโนโลยีมาใช้ โดยการรายงานผลการตรวจสอบผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานทราบ

๖. ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒ นอกเหนือจากแผนปฏิบัติการประจำปีที่ได้รับอนุมัติ ทั้งนี้ต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ที่ไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผน ไม่ใช่งานที่มีลักษณะงานประจำ และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๙๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายพลชัย ชุมปัญญา)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒

กรอบคุณธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒

กรอบคุณธรรม กำหนดตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน และเพื่อให้การปฏิบัตินี้ที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตามภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรมและที่ปรึกษาที่เปี่ยมด้วยคุณภาพ

หลักปฏิบัติ

การปฏิบัติดน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติน้ำที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต กล้าแสดงความคิดเห็นด้วยหลักสมเหตุสมผล ยอมรับฟังความคิดเห็นที่แตกต่าง และยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง
๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและคงไว้ซึ่งจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้มีความเที่ยงธรรม ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่ง ไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนิยมคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน และหลีกเลี่ยงการขัดแย้งทางผลประโยชน์ กล่าวคือ ความสัมพันธ์ใดๆ ที่ผลประโยชน์ส่วนตัวอาจมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดจากสถานการณ์ดังกล่าวจะไม่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติตามหลักวิชาชีพ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับของกำนัลจากหน่วยรับตรวจหรือผู้เกี่ยวข้อง เกินปกติวิสัยที่วิญญาณจะพึงให้กันโดยเส้นทางในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ เช่น ของกำนัลที่มีมูลค่าเกิน ๓,๐๐๐ บาท ห้างนี้ เพื่อให้เป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน เรื่อง แนวทางการส่งเสริมการปฏิบัติ : กรณีการให้หรือรับของขวัญ หรือประโยชน์อื่นใด

การปฏิบัติงาน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติน้ำที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด
๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซง ในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

/๓. ข้อจำกัดของความ...

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

- (๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่รับผิดชอบ และต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรม
- (๒) ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม
- (๓) ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อよ่งอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายพหลชัย ชุมปัญญา)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสกลนคร เขต ๒