

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา
สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ. ขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๕๗ โดยได้ทบทวนและจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับใหม่ขึ้น เพื่อให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตลอดจนความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ.

คำนิยาม

๑. การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงาน ก.ค.ศ.ให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้หน่วยงานถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒. หัวหน้าส่วนราชการ หมายถึง ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ อธิบดี หรือหัวหน้าของส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่า

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวง แบ่งส่วนราชการ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ.๒๕๔๖ และคำสั่งสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ที่ ๑๒๘๗/๒๕๕๑ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ เรื่อง การจัดหน่วยงานภายในสำนักงาน ก.ค.ศ.

๔. ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๕. หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานย่อยภายในสำนักงาน ก.ค.ศ. ซึ่งรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

๖. มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหลักการพื้นฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนดขึ้นเพื่อมุ่งเน้นสนับสนุนการดำเนินงานและส่งเสริมการตรวจสอบภายในให้เป็นที่น่าเชื่อถือ มีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

๗. จริยธรรม หมายถึง ข้อกำหนดพื้นฐานและความมุ่งหวังในการที่จะกำกับพฤติกรรมของบุคลากรในสายงานตรวจสอบภายใน โดยกำหนดเป็นพื้นฐานขั้นต่ำที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในภาพรวม

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการป้องกันทรัพย์สิน

๒. เพื่อสนับสนุนบริการให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง เสริมสร้างความเข้มแข็งของหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามเป้าหมายขององค์กร

๓. เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๒) “กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ”

สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ. มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการ ก.ค.ศ.

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อเลขาธิการ ก.ค.ศ. เพื่อพิจารณาอนุมัติ และรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อเลขาธิการ ก.ค.ศ.

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเสี่ยงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานและการบริหารความเสี่ยง รวมถึงสอบทาน ด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และประสิทธิผลของการดำเนินงาน ระบบการดูแลรักษา ความปลอดภัยของทรัพย์สิน ความมีประสิทธิภาพประหยัดคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล

หน่วยตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินต่างๆ และบุคลากรที่เกี่ยวข้อง เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วย รับตรวจภายในสำนักงาน ก.ค.ศ. เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานและสนับสนุนการบริหารงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบาย โดยคำนึงถึงความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของหน่วยงาน

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการวางระบบการ ควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการ แทรกแซง และปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ และตาม นโยบายของกรมบัญชีกลาง

ความรับผิดชอบ

ด้านการให้ความเชื่อมั่น

๑. เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อเลขาธิการ ก.ค.ศ. พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน

๒. เสนอข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๓. รายงานข้อมูลประเด็นสำคัญในการตรวจสอบ ติดตาม พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไขปรับปรุง

๔. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะไปสู่การพัฒนาปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕. ประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมาย

ด้านการให้คำปรึกษา

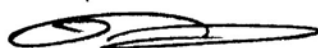
ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความเห็นเพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการเงิน การพัสดุ การบริหารงบประมาณ และระบบการควบคุมภายใน

ด้านการพัฒนาระบบ

พัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ กรมบัญชีกลาง ให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่ พร้อมทั้งเผยแพร่ในเว็บไซต์ของหน่วยงาน

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายพินิจศักดิ์ สุวรรณรังค์)

เลขาธิการ ก.ค.ศ.