กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ.
สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ. ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ขึ้น เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ที่เกี่ยวข้องและสาธารณะชนทั่วไป ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ. และใช้เป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0409.4/ว 47 ลงวันที่ 28 มกราคม 2564 จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2566 และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนด การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษตามที่ได้รับมอบหมาย เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงานวิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

/หน่วยงาน...

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสำนักงาน ก.ค.ศ. ซึ่งกำหนดขึ้นตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ. 2546 และคำสั่งสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ที่ 1289/2551 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2551 เรื่อง การจัดหน่วยงานภายในสำนักงาน ก.ค.ศ.

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายถึง เลขาธิการคณะกรรมการข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา (เลขาธิการ ก.ค.ศ.)

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงาน ก.ค.ศ. หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสำนักงาน ก.ค.ศ. ได้แก่ ภารกิจต่าง ๆ ของสำนักงาน ก.ค.ศ.

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ. เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อปฏิบัติงานหลักด้านการบริการให้ความเชื่อมั่น และการบริการให้คำปรึกษา โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบ ติดตาม และประเมิน การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่เพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ช่วยให้หน่วยรับตรวจสามารถพัฒนากระบวนการบริหารจัดการการปฏิบัติงาน การติดตามและการกำกับดูแลงานตามแผนงาน งาน และโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

2. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่ นโยบายผู้บริหารและข้อกำหนดอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและข้อมูลทางการเงิน

3. เพื่อเพิ่มคุณค่า ส่งเสริมและปรับปรุง การปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดียิ่งขึ้น โดยการให้คำปรึกษา แนะนำ และตอบข้อหารือเกี่ยวกับการปฏิบัติงานแก่ผู้รับบริการด้วยความเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

4. เพื่อบริหารงานการตรวจสอบภายในของสำนักงาน ก.ค.ศ. ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

พันธกิจ

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ. มีพันธกิจในการดำเนินงาน รวมทั้งสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ดังนี้

1. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน หลักเกณฑ์ คู่มือและแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ และตามมาตรฐานสากล

2. ตรวจสอบ สอบทาน ประเมินผล และติดตาม กระบวนการการควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการที่ดี ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล สร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้บริหารและเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร

/3. พัฒนาและ...

3. พัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้มีทักษะความรู้ ความสามารถ ทันต่อการเปลี่ยนแปลง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

4. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ. จะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมทุกฉบับ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล รวมทั้งผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนเป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

อำนาจหน้าที่

1. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ. มีหน้าที่สอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกภารกิจในสำนักงาน ก.ค.ศ. ตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ และปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากเลขาธิการ ก.ค.ศ. ตามสมควรแก่กรณีที่ไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

2. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ.

3. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

1. การเสนอแผนการตรวจสอบภายประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอต่อเลขาธิการ ก.ค.ศ. เพื่อพิจารณาอนุมัติ

2. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

3. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

4. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผย หรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง

/5. ผู้ตรวจสอบ

5. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยงานหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ หากกรณีที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือคณะกรรมการ ผู้ตรวจสอบภายในควรงดออกเสียง เพื่อไม่ให้เกิดผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่

6. การรายงานผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ. รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อเลขาธิการ ก.ค.ศ.

8. ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับสิ่งของใด ๆ จากหน่วยรับตรวจ ที่อาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่

7. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าว ให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

9. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตนและปฏิบัติงานภายใต้มาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และจรรยาบรรณในการตรวจสอบภายในของ หน่วยตรวจสอบภายในสำนักงาน ก.ค.ศ. ดังเอกสารแนบท้ายกฎบัตรนี้

นโยบายการตรวจสอบ

1. ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล และให้ปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

2. การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์กร การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบ ถูกต้อง ชัดเจน ทันกาล และข้อเสนอแนะที่สามารถปฏิบัติได้

3. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม ปราศจากอคติ โปร่งใส เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ดำเนินการตรวจสอบ

4. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติและปฏิบัติตามแนวทาง/คู่มือที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ รวมทั้งมีแนวทางจัดการความรู้เป็นเครื่องมือในการพัฒนาขีดสมรรถนะของบุคลากรให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งให้มีการศึกษาหาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

5. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติ หรือมีส่วนเกี่ยวข้องภายใน 1 ปี หรือเคยให้คำปรึกษา ถ้าลักษณะของการให้คำปรึกษามีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

6. ผู้ตรวจสอบ...

6. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำ หากขาดความรู้ทักษะและความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ ไม่ว่าจะเป็นบางส่วนหรือทั้งหมด

7. ให้ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี ข้อบังคับ และข้อกำหนดต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งปรับปรุงแก้ไขให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยมิใช่ลักษณะของการจับผิด

8. ก่อนการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในต้องดำเนินการเปิดตรวจ โดยแจ้งหน่วยรับตรวจให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบและเรื่องที่จะตรวจสอบ เมื่อตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้วให้ดำเนินการปิดตรวจและ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อยืนยันผลการตรวจสอบหรือแจ้งแก้ไขผลการตรวจสอบ ก่อนนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บังคับบัญชา

9. จัดให้มีการประเมินตนเองเป็นระยะ ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อนำไปสู่การจัดทำแผนพัฒนาและปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดการพัฒนาหน่วยตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

10. ให้มีการประเมินความพึงพอใจและระดับความเชื่อมั่นของหน่วยรับตรวจต่อหน่วยตรวจสอบภายใน และการประเมินความพึงพอใจของผู้รับคำปรึกษา เพื่อนำผลการประเมินและข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจและผู้รับบริการมาพิจารณากำหนดกลยุทธ์ในการพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

11. จำกัดการเข้าถึงข้อมูลทุกรูปแบบที่ได้รับจากการปฏิบัติงานและรายงานผลการตรวจสอบงานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา โดยให้รับรู้ได้เฉพาะผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ พร้อมจัดเก็บข้อมูลไว้ในสถานที่จัดเก็บปลอดภัย

12. กรณีที่ต้องจัดส่งเอกสาร/รายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยงานภายนอก อาทิ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ต้องได้รับความเห็นชอบจากเลขาธิการ ก.ค.ศ. ก่อนส่งให้หน่วยงานภายนอก

13. กำหนดระยะเวลาในการจัดเก็บรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา ไม่ว่าข้อมูลจะถูกเก็บในสื่อรูปแบบใด ไว้ไม่น้อยกว่า 10 ปี นับจากวันที่ปฏิบัติงานเสร็จสิ้น

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

1. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

2. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

3. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

/4. ตรวจสอบ...

4. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

5. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

6. สอบทานและให้คำแนะนำ โดยนำผลการปฏิบัติงานของผู้อื่น เช่น กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ เป็นต้น มาใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบภายใน

7. ปฏิบัติงานตามนโยบายและงานที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติม

หน้าที่ความรับผิดชอบ

★ **หน่วยตรวจสอบภายใน**

1. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสำนักงาน ก.ค.ศ. ให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงาน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

2. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอเลขาธิการ ก.ค.ศ. เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

3. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอเลขาธิการ ก.ค.ศ.

4. วางแผน จัดทำ และเสนอ แผนการตรวจสอบประจำปีต่อเลขาธิการ ก.ค.ศ. เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

5. จัดทำแผนการปฏิบัติงานและปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ และให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยถือปฏิบัติตามคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

6. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการ ก.ค.ศ. ภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

7. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

8. จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นระยะ ๆ ตามปฏิทินการจัดส่งข้อมูลผลการปฏิบัติงานของสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการและเสนอต่อเลขาธิการ ก.ค.ศ. เพื่อให้ความเห็นชอบในการจัดส่งรายงานให้กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

/9. จัดทำรายงาน...

9. จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีตามแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งเป็นการสรุปผลการปฏิบัติงานในภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายในทั้งปีงบประมาณ โดยเสนอต่อเลขาธิการ ก.ค.ศ. เพื่อทราบและพิจารณาให้ความเห็นชอบในการจัดส่งรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีและเผยแพร่ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

10. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา ตอบข้อซักถาม ข้อหารือ แก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างคุณค่า ลดความเสี่ยง และปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

11. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบภายในคลอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน และเพื่อให้งานตรวจสอบภายในของสำนักงาน ก.ค.ศ. บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และ เกิดประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงาน

12. ศึกษาและพัฒนาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ เพื่อเพิ่มศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพตรวจสอบภายใน กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ใหม่ ๆ และความรู้ในด้านอื่น ๆ ที่มีความจำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งพัฒนาทักษะด้านเทคโนโลยีดิจิทัล หลักการบริหาร การสื่อสาร การสร้างมนุษย์สัมพันธ์ การเรียนรู้การนำเทคนิคการตรวจสอบต่าง ๆ มาประยุกต์ใช้ในงานตรวจสอบของตน เพื่อพัฒนากระบวนการทำงานและระบบงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน

13. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในและสนับสนุนงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายเพื่อสนับสนุนภารกิจของสำนักงาน ก.ค.ศ. ให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้ ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมนั้น

★ หน่วยรับตรวจ

1. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

2. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

3. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

4. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

5. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

6. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่เลขาธิการ ก.ค.ศ. สั่งให้ปฏิบัติ

7. หากเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานเลขาธิการ ก.ค.ศ. พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

/สายการบังคับ...

สายการบังคับบัญชา

1. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการ ก.ค.ศ.

2. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน

3. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และกฎบัตรการตรวจสอบภายในต่อเลขาธิการ ก.ค.ศ. เพื่อพิจารณาอนุมัติ

4. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบทั้งงานบริการด้านให้ความเชื่อมั่นและงานบริการด้านให้คำปรึกษา โดยตรงต่อเลขาธิการ ก.ค.ศ.

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในโดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานมีความสอดคล้องตามที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้ดีขึ้น โดยต้องมีการประเมินผลทั้งจากภายในและภายนอกหน่วยงาน และรายงานผลการประเมินจากภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และรายงานผลการประเมินจากภายนอกขึ้นอยู่กับความถี่ในการประเมินผลให้เลขาธิการ ก.ค.ศ. ทราบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ธันวาคม 2567 เป็นต้นไป

(นางสาวสุภารัตน์ อ่ำชุ่ม)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงาน ก.ค.ศ.

เห็นชอบโดย

.....

(รองศาสตราจารย์ประวิต เอราวรรณ์)
เลขาธิการสภาการศึกษา รักษาราชการแทน
เลขาธิการ ก.ค.ศ.

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ.
สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในฉบับนี้ กำหนดตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อเป็นหลักในการปฏิบัติตนและปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ. ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาที่เที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ซึ่งจะช่วยยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม

การปฏิบัติตน

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบต่อผลสำเร็จของงาน

2. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงาน

3. ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อคงไว้ซึ่งความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน

4. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงาน

5. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมไม่ลำเอียง หรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่ง ไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน และหลีกเลี่ยงการขัดแย้งทางผลประโยชน์ กล่าวคือ ไม่อยู่ในฐานะเป็นผู้มีส่วนได้เสียเข้าไปพิจารณาดำเนินการในกิจการของรัฐ เข้าไปพิจารณาโดยมีผลประโยชน์ส่วนตัวเข้าไปแอบแฝงหรือได้นำประโยชน์ส่วนตนเข้าไปมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ หรือเข้าไปเกี่ยวข้องในการตัดสินในการดำเนินการของรัฐ ซึ่งอาจส่งผลให้การใช้ดุลยพินิจในการตัดสินในขาดความอิสระไม่เป็นกลาง

6. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากหน่วยรับตรวจหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เป็นไปตามประกาศเจตนารมณ์นโยบายไม่รับของขวัญของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ของสำนักงาน ก.ค.ศ. ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ได้

7. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ เพื่อให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบข้อเท็จจริงและดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการได้อย่างถูกต้อง

8. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

/การปฏิบัติ...

การปฏิบัติงาน

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

2. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด

3. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลและต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง

4. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความอิสระ และเที่ยงธรรม ปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

5. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

6. ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์อย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มศักยภาพของตนเองให้ปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

7. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ปฏิบัติงานตรวจสอบและให้คำปรึกษาในงานที่ตนไม่มีความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ในเรื่องนั้น

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 11 ธันวาคม 2567 เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย

.....

(รองศาสตราจารย์ประวิต เอราวรรณ์)
เลขาธิการสภาการศึกษา รักษาราชการแทน
เลขาธิการ ก.ค.ศ.