เลขาธิการ ก.ค.ศ.
รับที่ 1
วันที่ 25 ก.พ. 2569
เวลา 10.22 น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. 0 2280 2843

ที่ ศธ 0206.13/1 **วันที่** 25 กุมภาพันธ์ 2569

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน เลขาธิการ ก.ค.ศ.

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษร โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยรับตรวจทราบ กอปรกับตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0406.4/ว 47 ลงวันที่ 28 มกราคม 2564 ได้กำหนดกรอบแนวทางในการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อนำไปปรับใช้ในการจัดทำกฎบัตรให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง นั้น

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับเก่าแล้ว และเห็นควรจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้นใหม่ เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์และเป็นไปตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ พันธกิจ และการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตลอดจนอำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ.

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและโปรดพิจารณา

1. ให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นเอกสารแนบท้ายกฎบัตร

2. หากเห็นชอบโปรดลงนามใน

   2.1 กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ.

   2.2 จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ.

   2.3 หนังสือถึงผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

3. อนุญาตให้ลงประกาศเผยแพร่ในเว็บไซต์สำนักงาน ก.ค.ศ.

4. มอบหน่วยตรวจสอบภายในแจ้งเวียนผู้บริหารและหน่วยงานในสังกัดทราบ

(นางสาวสุภารัตน์ อ่ำชุ่ม)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

- เห็นชอบ ตามข้อ 1.
- ลงนามแล้ว ตามข้อ 2
- อนุญาต ตามข้อ 3
- มอบตามเสนอ ตามข้อ 4

26 ก.พ. 69

(นายธนู ขวัญเดช)
เลขาธิการ ก.ค.ศ.

"เรียนดี มีคุณธรรม"

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ.
สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ขึ้น จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ที่เกี่ยวข้องและสาธารณะชนทั่วไป ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ พันธกิจ 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 11 ธันวาคม 2567 และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนด การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษตามที่ได้รับมอบหมาย เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น 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. รวมถึงสำนักบริหารเงินทุนหมุนเวียน

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ. เป็นหน่วยงานเพื่อพัฒนาระบบคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐานการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมทุกฉบับ โดยปฏิบัติงานให้บริการในด้านการให้ความเชื่อมั่นว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารและการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้องและเชื่อถือได้ เป็นที่ยอมรับแก่สาธารณชนทั่วไป รวมถึงการบริการให้คำปรึกษาต่อผู้บริหารและหน่วยงานในสังกัดอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ สร้างคุณค่าเพิ่มและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ตลอดจนกระตุ้นให้เกิดระบบธรรมาภิบาลที่ดี (Good Governance) เพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญในการกำกับดูแลการบริหารงานและการดำเนินงานให้เกิดความน่าเชื่อถือกับองค์กร

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.

7. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าว ให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

8. ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับสิ่งของใด ๆ จากหน่วยรับตรวจ ที่อาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่

9. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตนและปฏิบัติงานภายใต้มาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และจรรยาบรรณในการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายในสำนักงาน 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. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

2. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

3. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และข้อมูลทางการเงิน

/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 และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานต่อเลขาธิการ 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 26 ก.พ. 2569 เป็นต้นไป

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

เห็นชอบโดย

.....

(นายธนู ขวัญเดช)
เลขาธิการ ก.ค.ศ.

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ.
สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในฉบับนี้ กำหนดตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อเป็นหลักในการปฏิบัติตนและปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ. ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาที่เที่ยงธรรม เป็นอิสระ 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 ซึ่งอาจส่งผลให้การใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจขาดความอิสระ ไม่เป็นกลาง

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. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ

6. ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์อย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มศักยภาพของตนเองให้ปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

7. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ปฏิบัติงานตรวจสอบและให้คำปรึกษาในงานที่ตนไม่มีความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ในเรื่องนั้น

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 26 ก.พ. 2569 เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย

.....

(นายธนู ขวัญเดช)

เลขาธิการ ก.ค.ศ.