



## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

### สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3

#### วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

\*\*\*\*\*

กฎบัตรนี้ทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3

#### คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3 และสถานศึกษาในสังกัดให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3 และสถานศึกษาในสังกัดบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเพื่อให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3 พึงต้องประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

#### วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ ช่วยเหลือสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับให้สามารถปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นผู้ให้ความเชื่อมั่นแก่ฝ่ายบริหารของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาในการให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ให้สอดคล้องกับการจัดการศึกษา รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และกำหนดให้ดำเนินการประเมินระบบควบคุมภายใน โดยการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ส่งเสริม สนับสนุน การตรวจสอบภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3 ให้มีความเข้มแข็ง

## สายการบังคับบัญชา

1. ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความอิสระ ไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อ ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา เชียงใหม่ เขต 3
2. การเสนอแผนงานตรวจสอบภายในประจำปีให้ ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน นำเสนอขออนุมัติต่อ ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3
3. ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อ ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3 และสรุปรายงานผล เลขานุการ คณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

## อำนาจหน้าที่

1. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ
2. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
3. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร หลักฐานและสินทรัพย์ต่าง ๆ โดยผู้รับตรวจมีหน้าที่อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งสิทธิในการขอเจ้าหน้าที่ชี้แจงข้อมูลและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน และปฏิบัติตามข้อทักท้วง ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในด้านต่าง ๆ ตามที่ ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3 สั่งให้ปฏิบัติ
4. การตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการสอบทานการปฏิบัติงานการตรวจสอบ การดำเนินงานและผลการดำเนินงาน การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การบริหารสินทรัพย์และการตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย
5. มีหน้าที่สอบทาน ให้คำปรึกษา แนะนำ แต่ไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

## ความรับผิดชอบ

ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ตามที่เสนอ ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3 พิจารณาอนุมัติภายในเดือน กันยายน ของทุกปี ตรวจสอบตามมาตรฐานและคู่มือการปฏิบัติงาน โดยปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ประกอบด้วย

1. ติดตามผลการตรวจสอบ ให้ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ และตรวจสอบกิจกรรมต่าง ๆ ให้เป็นไปตามลำดับและในระยะเวลาดำเนินการที่กำหนด
2. ประเมิน วิเคราะห์ สอบทานระบบควบคุมภายในว่ากิจกรรมใดมีความเสี่ยงสำคัญ
3. พิจารณาความเสี่ยงในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานการเงิน การบัญชี และการพัสดุ
4. พิจารณาสาระสำคัญรายงานผลการตรวจสอบในปีที่น่าเชื่อถือ
5. พิจารณาสาระสำคัญรายงานการตรวจสอบในปีที่ผ่านมา ๆ มา หรือ รายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินที่ชี้ให้เห็นว่าการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น ๆ มีความเสี่ยงสำคัญ
6. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเสนอ ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3 เพื่อพิจารณาอนุมัติ
7. ให้คำปรึกษา แนะนำ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแก่ผู้ตรวจสอบภายในสถานศึกษา
8. สนับสนุน ส่งเสริม กำกับ ติดตามงานตรวจสอบภายในระดับสถานศึกษา
9. ประสานงานกับ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และ หน่วยตรวจสอบภายใน ของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน เพื่อประโยชน์สูงสุดของทางราชการ
10. พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อให้เป็นที่ยอมรับของสาธารณชนและสามารถสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานของ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3 โดยการพัฒนาการตรวจสอบด้วยการวิเคราะห์ ประเมินผล การพัฒนานุเคราะห์ด้านการตรวจสอบภายในและบริหารจัดการเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายในในระดับสถานศึกษา
11. จัดทำแนวทางคู่มือการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน หรือด้านการเงินการคลัง และการบริหารสินทรัพย์

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๘ ธ.ค. ๒๕๖๓



(นายรัตนภูมิ โนสุ)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3

## กรอบคุณธรรม

### หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3

กรอบคุณธรรม กำหนดตามจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่ กรมบัญชีกลาง กำหนด เพื่อเป็นหลักปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน และเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงามในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรม และที่ปรึกษาที่เปี่ยมด้วยคุณภาพ

### หลักปฏิบัติ

#### การปฏิบัติตน

1. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต กล้าแสดงความคิดเห็น ด้วยหลักสมเหตุสมผล ยอมรับฟังความคิดเห็นที่แตกต่าง และยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง
2. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคงไว้ซึ่งจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
3. ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้มีความเที่ยงธรรม ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่ง ไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน และหลีกเลี่ยงการขัดแย้งทางผลประโยชน์ กล่าวคือ ความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ผลประโยชน์ส่วนตัว อาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดจากสถานการณ์ดังกล่าวจะไม่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรม หรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติตามหลักวิชาชีพ
4. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่รับของกำนัลจากหน่วยรับตรวจหรือผู้เกี่ยวข้อง เกินปกติวิสัย ที่วิญญูชนจะพึงให้โดยเสนาหาในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ เช่น ของกำนัลที่มีมูลค่าเกิน 3,000 บาท ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน เรื่อง แนวทางการส่งเสริมการปฏิบัติ : กรณีการให้หรือรับของขวัญ หรือประโยชน์อื่นใด

#### การปฏิบัติงาน

1. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในแบบขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด
2. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อ ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3 การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องปราศจากการแทรกแซงในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

3. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

- (1) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนได้เสียในหน้าที่ตนรับผิดชอบ และต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรม
- (2) ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในหน้าที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม
- (3) ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างมีอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ๘ ๖.ค. ๒๕๖๑



(นายรัตนภูมิ โนสุ)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3