

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา
สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

โดยที่เห็นสมควรให้มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่ใช้อยู่เดิมโดยได้มีการยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ และจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา (สำนักงาน ก.ค.ศ.) สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการขึ้นใหม่ เพื่อให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องได้ รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตลอดจน ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ.

คำนิยาม

๑. การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น การให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงาน ก.ค.ศ.ให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒. หัวหน้าส่วนราชการ หมายถึง เลขาธิการคณะกรรมการข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา (เลขาธิการ ก.ค.ศ.)

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสำนักงาน ก.ค.ศ. ซึ่งกำหนดขึ้นตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ.๒๕๕๖ และคำสั่งสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ที่ ๑๒๘๘/๒๕๕๑ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ เรื่อง การจัดหน่วยงานภายในสำนักงาน ก.ค.ศ.

๔. ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๕. หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานย่อยภายในสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา (สำนักงาน ก.ค.ศ.) ซึ่งรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสำนักงาน ก.ค.ศ.

๖. มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

๗. จริยธรรม หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานและปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดเป็นพื้นฐานที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานโดยกรมบัญชีกลาง

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการป้องกันทรัพย์สิน

๒. เพื่อสนับสนุนบริการให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง เสริมสร้างความเข้มแข็งของสำนักงาน ก.ค.ศ. อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อความน่าเชื่อถือ เป็นที่ยอมรับแก่สาธารณชนทั่วไป

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



สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ก.ค.ศ. มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาอนุมัติ และรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานและการบริหารความเสี่ยง รวมถึงการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่ทางราชการกำหนด การดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงาน ก.ค.ศ.

สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล

หน่วยตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินต่างๆ และบุคลากรที่เกี่ยวข้อง เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ทุกหน่วยรับตรวจภายในสำนักงาน ก.ค.ศ. เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงาน ก.ค.ศ. เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานและสนับสนุนการบริหารงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบาย โดยคำนึงถึงความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของสำนักงาน ก.ค.ศ.
๒. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของสำนักงาน ก.ค.ศ. มีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ
๓. หน่วยตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซง และปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ และตามนโยบายของกรมบัญชีกลาง
๔. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตรวจสอบและให้คำปรึกษาด้านระบบการควบคุมภายใน ด้านการบริหารการเงิน การพัสดุ ติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการที่มีความสำคัญของสำนักงาน ก.ค.ศ.

ความรับผิดชอบ

ด้านการให้ความเชื่อมั่น

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน และเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ต่อหัวหน้าส่วนราชการ พิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน
๒. เสนอข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และการบริหารความเสี่ยง
๓. รายงานข้อมูลประเด็นสำคัญในการตรวจสอบ ติดตาม พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไขปรับปรุงที่สามารถนำไปปฏิบัติได้



๔. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕. ประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมาย

ด้านการให้คำปรึกษา

บริการให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความเห็นเพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับสำนักงาน ก.ค.ศ. เกี่ยวกับการปฏิบัติ ตามระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีในด้านการเงิน การพัสดุ การบริหารงบประมาณ การบริหารความเสี่ยงและ ระบบการควบคุมภายใน

ด้านการพัฒนา

พัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง ให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



นายพินิจศักดิ์ สุวรรณรังค์

เลขาธิการ ก.ค.ศ.