กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลสูงสุด และเพื่อให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้รับทราบคำนิยาม วัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน กรอบจริยธรรมและมาตรฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้นและจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า (๑) ส่วนราชการ (๒) รัฐวิสาหกิจ (๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ (๔) องค์การมหาชน (๕) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล (๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ า ย บ ริ ห า ร ” ห ม า ย ค ว า ม ว่ า ผู้ทำหน้าที่บริหารซึ่งดำรงตำแหน่งรองจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไม่เกินสามลำดับ

“ห น่ ว ย ง า น ต ร ว จ ส อ บ ภ า ย ใ น ” ห ม า ย ค ว า ม ว่ า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของ หน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน

“ผู้ ต ร ว จ ส อ บ ภ า ย ใ น ” ห ม า ย ค ว า ม ว่ า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“ห น่ ว ย รั บ ต ร ว จ ” ห ม า ย ค ว า ม ว่ า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

“ม า ต ร ฐ า น ก า ร ต ร ว จ ส อ บ ภ า ย ใ น ” ห ม า ย ถึ ง ม า ต ร ฐ า น ก า ร ต ร ว จ ส อ บ ภ า ย ใ น สำ ห รั บ ห น่ ว ย ง า น ข อ ง รั ฐ ที่ ก ร ะ ท ร ว ง ก า ร ค ลั ง กำ ห น ด ให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งประกอบด้วย 2 ส่วน คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ มาตรฐาน ด้านการปฏิบัติงาน

“จ ร ร ย า บ ร ร ณ ก า ร ต ร ว จ ส อ บ ภ า ย ใ น ” ห ม า ย ถึ ง กรอบความประพฤติที่ดีงามหรือแนวทาง ในการปฏิบัติและปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดโดยกรมบัญชีกลาง

“ก ร อ บ คุ ณ ธ ร ร ม ข อ ง ห น่ ว ย ต ร ว จ ส อ บ ภ า ย ใ น ” สำ นั ก ง า น ศึ ก ษ า ธิ ก า ร จั ง ห วั ด ห ม า ย ถึ ง หลักในการประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในทั้งในส่วนของการปฏิบัติงานและการปฏิบัติตน ซึ่งกำหนดตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ

และเปี่ยมด้วยคุณภาพซึ่งจะช่วยยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการแก่ส่วนราชการหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตพื้นที่จังหวัดมหาสารคามโดยดำเนินกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อช่วยในการดำเนินงานของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดรวมทั้งช่วยเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้ส่วนราชการมีการบริหารจัดการที่ดี โดยการจัดวางระบบควบคุมภายในที่มีความเพียงพอเหมาะสมภายใต้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า และมีกลไกกำกับดูแลที่น่าเชื่อถือเป็นที่ยอมรับแก่สาธารณชนทั่วไป

สายการบังคับบัญชา

1. ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคามเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานโดยมีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม

2. การเสนอแผนการตรวจสอบ ให้ผู้อำนวยการตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคามเสนอต่อศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคามเพื่อพิจารณาอนุมัติ

3. การรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคามรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม

อำนาจหน้าที่

1. กำหนดภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

/2.ตรวจสอบ...

2. ตรวจสอบและให้คำปรึกษาด้านการบริหาร การดำเนินงาน การเงิน การบัญชีและการบริหารพัสดุ และการตรวจสอบติดตามประเมินการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาลรัฐบาล ยุทธศาสตร์กระทรวง และจังหวัด รวมทั้งโครงการที่ได้รับนโยบายให้กำกับติดตามเป็นกรณีพิเศษ

3. ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานและให้คำปรึกษาเพื่อพัฒนาปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลแก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

4 การปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคามเห็นสมควรตามแต่กรณี แต่ต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

5. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่กำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานหรือดำเนินงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจโดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าวเท่านั้น

6. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

7. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

8. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

9. รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ หนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

(๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของหน่วยงานของรัฐ

(๓)
ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root - cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

10. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

11. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ความรับผิดชอบ

ด้านการตรวจสอบ

1. หน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคามมีความรับผิดชอบต่อการกำหนดภารกิจตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม /2.หน่วยตรวจ
องกับนโยบายของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคามและกระทรวงศึกษาธิการ -4

2. หน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคามมีความรับผิดชอบต่อการรายงานผลการตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัดมหาสารคาม

3. หน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคามรับผิดชอบต่อการประเมินความเพียงพอเหมาะสมและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

ด้านให้คำปรึกษา

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม มีความรับผิดชอบต่อการ ให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ในเขตพื้นที่จังหวัดมหาสารคาม ตามที่ผู้รับบริการร้องขอ หรือตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม เป็นผู้เสนอบริการให้แก่ส่วนราชการนั้น ๆ

สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล

1. หน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคลข้อมูลเอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อการสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

2. หน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม มีสิทธิในการขอและได้รับข้อมูลเอกสารหลักฐานที่จำเป็นและเกี่ยวข้องรวมทั้งทรัพยากรต่าง ๆ รวมทั้งขอด้วยวาและเข้าร่วมประชุมในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายบและการดำเนินงานของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม เพื่อสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ

ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงานรวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๓ .
จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๔.
จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ
พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

/ความสัมพันธ์...

ความสัมพันธ์กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

๑. ประสานแผนการตรวจสอบ และการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งประสานการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน กับกลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

๒. บูรณาการตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคามในภาพรวม และเพื่อประโยชน์ต่อการบริหารและการดำเนินงานระดับกรม/กระทรวง

กลุ่มงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม

๑. ประสานการดำเนินงานเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมาย ตามแผนการตรวจสอบ

๒. ตรวจสอบและให้คำปรึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมาย

ส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตพื้นที่จังหวัดมหาสารคาม

๑. ประสานการดำเนินงานเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมาย ตามแผนการตรวจสอบ

๒. ตรวจสอบและให้คำปรึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมาย

หน่วยงานภายนอก

ประสานงานกับกรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สถานศึกษาเอกชน สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติจังหวัดมหาสารคาม และหน่วยงานอื่นทั้งภาครัฐและเอกชน เพื่อให้การตรวจสอบภายใน และการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย

(นายสมพร แปไธสง)
ศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม