

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครราชสีมา เขต ๗  
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ  
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

\*\*\*\*\*

กฎบัตรการตรวจสอบภายในนี้ เป็นเอกสารทางการที่กำหนดเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับในสังกัด ได้รับทราบและมีความเข้าใจอันดีต่อการจัดให้มีหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งอำนาจหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน

**๑. คำนิยาม**

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครราชสีมา เขต ๗ และสถานศึกษาในสังกัดให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครราชสีมา เขต ๗ และสถานศึกษาในสังกัด บรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน และปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงงามในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครราชสีมา เขต ๗ พึงต้องประพฤติปฏิบัติตนด้วยความซื่อสัตย์ ภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

**๒. วัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบภายใน**

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครราชสีมา เขต ๗ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ในการให้คำปรึกษา แนะนำ และทำให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าต่อการใช้ทรัพยากรให้สอดคล้องกับการจัดการศึกษา รวมทั้ง ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูล ตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และส่งเสริมสนับสนุนการตรวจสอบภายในของสถานศึกษาให้มีความเข้มแข็ง

**๓. สายการบังคับบัญชา**

๓.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน ให้ปฏิบัติงานขึ้นตรงกับหัวหน้าส่วนราชการ

๓.๒ ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอขออนุมัติต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครราชสีมา เขต ๗ ส่งให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานทราบตามกำหนด

๓.๓ ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครราชสีมา เขต ๗ ส่งให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานทราบตามกำหนด

#### ๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ สอบทานการปฏิบัติงานในหน่วยงาน ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา นครราชสีมา เขต ๗ และสถานศึกษาในสังกัด โดยมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

๔.๒ ให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะด้านการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วน ราชการ ส่งเสริมสนับสนุน กำกับ ติดตาม และพัฒนาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๔.๓ ให้คำปรึกษา แนะนำ แต่ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการ จัดวาง หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา นครราชสีมา เขต ๗

#### ๕. ความรับผิดชอบ

๕.๑ การดำเนินการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการดำเนินงาน ด้านการ บริหารจัดการ ด้านการเงินบัญชี ด้านการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติ คณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษา นครราชสีมา เขต ๗ และสถานศึกษาในสังกัดให้ถูกต้อง คุ่มค่า มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล พร้อมทั้งรายงาน ผลการตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๕.๒ จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษานครราชสีมา เขต ๗ พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน

๕.๓ ส่งเสริม สนับสนุน กำกับ ติดตามงานตรวจสอบภายในของสถานศึกษาในสังกัด

๕.๔ ให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ การปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแก่ ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อพัฒนาและปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและ บรรลุเป้าหมาย

๕.๕ ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้งานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย เป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพ เช่น หน่วยรับตรวจ สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กรมบัญชีกลาง สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น

๕.๖ พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการ ตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นที่ยอมรับของสาธารณชน และสามารถสนับสนุนการบริหาร และการ ดำเนินงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา นครราชสีมา เขต ๗ โดยการพัฒนาการตรวจสอบ ด้วยการวิเคราะห์ ประเมินผล การพัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน

๕.๗ จัดทำคู่มือหรือแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน หรือด้านการเงินการบัญชี การพัสดุ และการบริหารสินทรัพย์

๕.๘ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมาย

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายประกิจ พุ่มพุกษ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา นครราชสีมา เขต ๗

**กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน  
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครราชสีมา เขต ๗**

\*\*\*\*\*

กรอบคุณธรรม กำหนดตามจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน และเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรม และที่ปรึกษาที่เปี่ยมคุณภาพ

**การปฏิบัติตน**

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต กล้าแสดงความคิดเห็นด้วยหลัก สมเหตุสมผล ยอมรับฟังความคิดเห็นที่แตกต่างและยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตนตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคงไว้ซึ่งจริยธรรมการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่ง ไม่ ปลอ่ยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน และ หลีกเลี่ยงการขัดแย้งทางผลประโยชน์ กล่าวคือ ความสัมพันธ์ใดๆ ที่ผลประโยชน์ส่วนตัวอาจมีส่วนทำให้เกิด อุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดจากสถานการณ์ดังกล่าวจะไม่ส่งผลกระทบต่อ จริยธรรมหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการตามหลักวิชาชีพ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับของกำนัลจากหน่วยรับตรวจ หรือผู้เกี่ยวข้องเกินปกติวิสัยที่วิญญูชน จะพึงให้กันโดยเสนหาในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ เช่น ของกำนัลที่มีมูลค่าเกิน ๓,๐๐๐ บาท ทั้งนี้เพื่อให้ เป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน เรื่อง แนวทางการส่งเสริมการปฏิบัติ : กรณีการให้หรือรับของขวัญ หรือผลประโยชน์อื่นใด

**การปฏิบัติงาน**

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบ ภายใน และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษานครราชสีมา เขต ๗ การปฏิบัติงานตรวจสอบต้องปราศจากการแทรกแซงในเรื่องการกำหนด ขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

(๑) ผู้ที่ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในงานที่ตนรับผิดชอบ และต้องไม่ตรวจสอบงาน ที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรม

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริหารให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบ มาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

(๓) ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้บริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงาน หรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายประกิจ พุ่มพฤษย์)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครราชสีมา เขต ๗