

ที่ ศธ ๐๔๑๓๒/ว.๓๕๕



สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต ๒  
ต.ศาลา อ.เกาะคา จ.ลำปาง ๕๒๑๓๐

๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาทุกเขต

สิ่งที่ส่งด้วย ๑. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด  
๒. กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด

ด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต ๒ ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นหลักในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ และฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ และการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต ๒ จึงขอเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายไพโรจน์ วิเศษ)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต 2

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐-๕๔๒๘-๔๗๙๑-๒ ต่อ ๑๐๓

โทรสาร ๐-๕๔๒๘๑-๔๙๙

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต 2

\*\*\*\*\*

กฎบัตรฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ และพันธกิจ การปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์ ภาระงานการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน และเพื่อให้ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ทุกกลุ่มงาน ทั้งระดับสถานศึกษาและระดับสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต 2 และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต 2

**คำนิยาม**

**การตรวจสอบภายใน** หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต 2 ให้ดียิ่งขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต 2 บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับ ติดตาม ดูแลอย่างเป็นระบบ

**มาตรฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน** หมายถึง กรอบหรือแนวทางที่เป็นมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

- มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นลักษณะของหน่วยงานและบุคคลที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน
- มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นลักษณะของลักษณะงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

**จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน** หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงดำเนินการปฏิบัติงานโดยผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต 2 พึงต้องประพฤติปฏิบัติตนด้วยความสัตย์ ภายใต้อุปการความประพฤติที่พึงงาม อันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

/กฎบัตร...

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายถึง เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน

### วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต 2 เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการให้คำปรึกษา แนะนำ และทำให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร รวมทั้ง ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูล ตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และเสริมสร้างให้การตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต 2 มีความเข้มแข็ง เพิ่มประสิทธิภาพและความเข้มแข็งมากยิ่งขึ้น

### สายการบังคับบัญชา

1. ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต 2 มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงาน
2. การเสนอแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในประจำปี ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต 2 เป็นผู้จัดทำ และนำเสนอขออนุมัติต่อหัวหน้าหน่วยงาน
3. ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต 2 รายงานผลการดำเนินการตรวจสอบภายใน ตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานและเผยแพร่ให้หน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องทราบ

### อำนาจหน้าที่

1. สอบทานการปฏิบัติงาน ภายในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา และสถานศึกษาในสังกัด โดยมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ
2. ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะ ด้านการกำกับติดตามการปฏิบัติงานภายในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา และส่งเสริม สนับสนุน กำกับติดตามและพัฒนาการปฏิบัติงานของบุคลากรทั้งของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา และสถานศึกษาในสังกัด
3. ให้คำปรึกษา แนะนำ แต่ไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวาง หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต 2

/ความเป็นอิสระ...

### ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย ปราศจากการแทรกแซง ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจรรยาบรรณ มีทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง และต้องหลีกเลี่ยงการขัดแย้งทางผลประโยชน์

### ขอบเขตการปฏิบัติงาน

1. ตรวจสอบ สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ
2. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
3. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการดำเนินงาน และด้านการเงิน การบัญชี
4. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสม กับประเภทของทรัพย์สินนั้น
5. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
6. สอบทานและประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน

### หน้าที่ความรับผิดชอบ

1. การดำเนินการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล การปฏิบัติงานด้านการดำเนินงาน ด้านการบริหารจัดการ ด้านการเงินบัญชีและพัสดุ ด้านการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต 2 และสถานศึกษาในสังกัด ให้ถูกต้อง คุ้มค่า มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
2. จัดทำและเสนอแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อพิจารณาอนุมัติ และเสนอให้เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานทราบ ภายในเดือนกันยายนของทุกปี

/3. ให้คำปรึกษา...

3. ให้คำปรึกษาแนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีและพัสดุ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และระบบการควบคุมภายใน แก่ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต 2 หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

4. ให้คำปรึกษา แนะนำ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แก่ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในของสถานศึกษา(ถ้ามี) สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต 2

5. สนับสนุน ส่งเสริม กำกับ ติดตามงานตรวจสอบภายใน ของสถานศึกษา (ถ้ามี)

6. ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

7. พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นที่ยอมรับของสาธารณชน และสามารถสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต 2 โดยการพัฒนากิจการตรวจสอบด้วยการวิเคราะห์ ประเมินผล การพัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้รายงานผลการตรวจสอบผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานทราบ เพื่อให้เกิดการพัฒนากระบวนการรายงานและปรับปรุงกระบวนการสังเคราะห์ผล

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายไพโรจน์ วิเศษ)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต 2

## กรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน

### หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต 2

กรอบคุณธรรม ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต 2 กำหนดตามจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน และเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรม และที่ปรึกษาที่เปี่ยมด้วยคุณภาพ

#### หลักปฏิบัติ

##### การปฏิบัติตน

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต กล้าแสดงความคิดเห็นด้วยหลักสมเหตุสมผล ยอมรับฟังความคิดเห็นที่แตกต่าง และยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง
2. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคั้งไว้ซึ่งจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
3. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้มีความเที่ยงธรรม ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่ง ไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน และหลีกเลี่ยงการขัดแย้งทางผลประโยชน์ กล่าวคือ ความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ผลประโยชน์ส่วนตัวอาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดจากสถานการณ์ดังกล่าวจะไม่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรม หรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติตามหลักวิชาชีพ
4. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับของกำนัลจากหน่วยรับตรวจหรือผู้เกี่ยวข้อง เกินปกติวิสัยที่วิญญูชนจะพึงให้กันโดยเสนาหาในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่

##### การปฏิบัติงาน

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด
2. ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อหัวหน้าหน่วยงาน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซง ในเรื่องกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

## 3. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

(1) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนได้เสียในหน้าที่ตนรับผิดชอบ และต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรม

(2) ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในหน้าที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

(3) ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุ หรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงาน หรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ใช้บังคับตั้งแต่ วันที่ ๑๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายไพโรจน์ วิเศษ)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลำปาง เขต 2