



ที่ ศธ ๐๔๓๒๓/๕๖๐๒

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาพิษณุโลก อุตรดิตถ์  
ถนนเลี้ยวเมืองพิษณุโลก - สุโขทัย ตำบลท่าทอง  
อำเภอเมือง จังหวัดพิษณุโลก ๖๕๐๐๐

๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง การจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา ทุกเขต  
ผู้อำนวยการโรงเรียนทุกโรงเรียนในสังกัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ฉบับ  
๒. กรอบคุณธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๒  
ข้อ ๑๓ (๒) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำกฎบัตร กรอบคุณธรรม เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อประกาศ  
ให้ทราบถึงเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน ด้านการกำกับดูแล (Governance) โดยกฎบัตร  
การตรวจสอบภายในมีองค์ประกอบ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความ  
รับผิดชอบ คำนียามการตรวจสอบภายใน มาตรฐาน และจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดย  
องค์ประกอบต้องครอบคลุมลักษณะงานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษาโดยผ่านความเห็นชอบของหัวหน้า  
ส่วนราชการ และมีการทบทวนกฎบัตรเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกปี พร้อมทั้งเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาพิษณุโลก อุตรดิตถ์ โดยหน่วยตรวจสอบภายใน จึงแจ้ง  
กฎบัตร กรอบคุณธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้ทราบทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

ส.ต.ต.

(นปดล นพเคราะห์)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาพิษณุโลก อุตรดิตถ์

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐๕๕-๒๖๗๒๓-๕

โทรสาร. ๐๕๕-๒๖๗๒๓๓-๔



## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาพิษณุโลก อุตรดิตถ์

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้น เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์และพันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกัน และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาพิษณุโลก อุตรดิตถ์

### คำนิยาม

**การตรวจสอบภายใน** หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**มาตรฐานการตรวจสอบภายใน** หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

**จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน** หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงามในการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาพิษณุโลก อุตรดิตถ์ พึงต้องประพฤติปฏิบัติตนด้วยความซื่อสัตย์ ภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน** หมายถึง เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน

### ๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจ

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาพิษณุโลก อุตรดิตถ์ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการให้คำปรึกษา แนะนำและทำให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูล ตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และส่งเสริมสนับสนุนการตรวจสอบภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาให้มีความเข้มแข็งโดยมีพันธกิจในการดำเนินงานดังนี้

๑.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การบริหารงาน และการดำเนินงานด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดหรือหลักเกณฑ์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ เพื่อสอบทานและประเมินการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

๑.๓ ส่งเสริม สนับสนุน และพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาพิษณุโลก อุตรดิตถ์ และสถานศึกษา



๑.๔ เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดและสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

## ๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา พิษณุโลก อุตรดิตถ์ ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบด้วย

๒.๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒.๒ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒.๓ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒.๔ แนวปฏิบัติการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และ/แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการ ตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

## ๓. อำนาจหน้าที่

๓.๑ สอบทานระบบการปฏิบัติงานในส่วนราชการของเขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษา โดยมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

๓.๒ ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะด้านการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน รวมทั้ง ส่งเสริม สนับสนุน กำกับติดตาม และพัฒนาการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา และสถานศึกษา

๓.๓ ให้คำปรึกษา แนะนำ แต่ไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย แนวทาง วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาพิษณุโลก อุตรดิตถ์

## ๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาพิษณุโลก อุตรดิตถ์ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงาน ตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจรรยาบรรณ มีทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง และต้องหลีกเลี่ยงการขัดแย้งทางผลประโยชน์

## ๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๕.๑ ตรวจสอบ สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

๕.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๕.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการดำเนินงาน และด้านการเงิน การบัญชี

๕.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๕.๖ สอบทานและประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน



## ๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๖.๑ การดำเนินการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล การปฏิบัติงานด้านการดำเนินงาน ด้านการบริหารจัดการ ด้านการเงินบัญชี ด้านการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนจนสอบทานระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาพิษณุโลก อุตรดิตถ์ และสถานศึกษาในสังกัด ให้ถูกต้อง คุ่มค่า มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไข หรือพัฒนาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๖.๒ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาพิษณุโลก อุตรดิตถ์ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๖.๓ ให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และระบบการควบคุมภายในต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาพิษณุโลก อุตรดิตถ์ หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๖.๔ ให้คำปรึกษา แนะนำ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแก่สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา สถานศึกษาในสังกัด

๖.๕ สนับสนุน ส่งเสริม กำกับ ติดตามงานตรวจสอบภายในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา สถานศึกษาในสังกัด

๖.๖ ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น หน่วยรับตรวจ กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักนายกรัฐมนตรี เป็นต้น

๖.๗ พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน และบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นที่ยอมรับของสาธารณชน และสามารถสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาพิษณุโลก อุตรดิตถ์ โดยการพัฒนาการตรวจสอบด้วยการวิเคราะห์ ประเมินผล

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

ส.ต.ต.

( นปดล นพเคราะห์ )

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาพิษณุโลก อุตรดิตถ์



## กรอบคุณธรรม

### ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาพิษณุโลก อุตรดิตถ์

กรอบคุณธรรม ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาพิษณุโลก อุตรดิตถ์ กำหนดตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่ กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักฐานปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน และเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรมและที่ปรึกษาที่เปี่ยมด้วยคุณภาพ

#### หลักปฏิบัติ

##### การปฏิบัติตน

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต กล้าแสดงความคิดเห็น ด้วยหลักสมเหตุสมผล ยอมรับฟังความคิดเห็นที่แตกต่าง และยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง
2. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตนตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคงไว้ซึ่งจรรยาบรรณ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
3. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้มีความเที่ยงธรรม ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่ง ไม่ปล่อยให้ ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน และหลีกเลี่ยง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ กล่าวคือ ความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ผลประโยชน์ส่วนตัวอาจจะมีส่วนทำให้เกิด อุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดจากสถานการณ์ดังกล่าวจะไม่ส่งผลกระทบต่อ จรรยาบรรณ หรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติ ตามหลักวิชาชีพ
4. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับของกำนัลจากหน่วยรับตรวจหรือผู้เกี่ยวข้อง เกินปกติวิสัยที่วิญญูชน จะพึงให้กันโดยเสนาหา

##### การปฏิบัติงาน

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบ ภายใน สามารถเข้าถึงข้อมูลประกอบการตรวจสอบ และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด
2. ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา มัธยมศึกษาพิษณุโลก อุตรดิตถ์ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซง ในเรื่อง การกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ
3. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม
  - 3.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนรับผิดชอบ และต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตน เคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรม

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

๓.๓ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

ส.ต.ต.

( นปดล นพเคราะห์ )

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาพิษณุโลก อุตรดิตถ์