



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๔๑๕

ที่ ศธ ๐๒๑๐.๑๑๙ / ๒๑๕

วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๐

เรื่อง การปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน เลขาธิการ กศน.

ตรวจเสนอ
กวีวิภา
๒๐ ธ.ค. ๖๐

ตามที่กรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับการปฏิบัติงานในสถานการณ์ปัจจุบันตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๓๒๖ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยมาตรฐานดังกล่าวได้กำหนดให้มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในสำนักงาน กศน. ทราบทั่วกัน

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางปรับปรุงใหม่แล้ว เห็นควรเผยแพร่ให้หน่วยงานในสังกัดทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนวยหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

1. ให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
2. ลงนามในหนังสือแจ้งกลุ่ม/ศูนย์ส่วนกลาง และหน่วยงาน/สถานศึกษา จำนวน ๒ ฉบับ ดังแนบ

ว. เสนอ
นางสาววราภรณ์ นันทคุณนที
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เชิดน เฉลิมจิตรภรณ์
เพื่อโปรดพิจารณา
กวีวิภา
(น.ส.โสสมอุษา เลี้ยงถนอม)
รองเลขาธิการ กศน.
26 ธ.ค. 2560

1.6 ๒๕๖๐
๒. ๒๐/๑๒/๖๐
นายฤทธิชัย อรุณรัตน์
(นายฤทธิชัย อรุณรัตน์)
เลขาธิการ กศน.
27 S.A. 2560



ที่ ศธ ๐๒๑๐.๑๑๙/ ๗๐๓๖

สำนักงาน กศน.
สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ
กทม. ๑๐๓๐๐

๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๐

เรื่อง การปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการหน่วยงาน/ สถานศึกษา


สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ตามที่กรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับการปฏิบัติงานในสถานการณ์ปัจจุบัน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๓๒๖ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยมาตรฐานดังกล่าวได้กำหนดให้มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในสำนักงาน กศน. ทราบทั่วกันนั้น

เพื่อเป็นการสร้างความเข้าใจในงานตรวจสอบภายในให้ดียิ่งขึ้น สำนักงาน กศน. จึงส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในมาเพื่อเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน และสามารถดูรายละเอียดได้ในเว็บไซต์ www.nfe.go.th

จึงเรียนมาเพื่อทราบและขอความอนุเคราะห์แจ้งหน่วยงานในสังกัดทราบด้วย

ขอแสดงความนับถือ


นายกฤษชัย อรุณรัตน์
เลขาธิการ กศน.

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๒๘๑ ๗๕๒๘

โทรสาร ๐ ๒๒๘๑ ๗๕๒๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงาน กศน. หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๘๑ ๗๕๒๘
ที่ ศธ ๐๒๑๐.๑๑๙ / ๗๐๓๔ วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๐
เรื่อง การปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่ม/ศูนย์ส่วนกลาง

ตามที่กรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับการปฏิบัติงานในสถานการณ์ปัจจุบัน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙๒/ว๓๒๖ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยมาตรฐานดังกล่าวได้กำหนดให้มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในสำนักงาน กศน. ทราบทั่วกันนั้น

เพื่อเป็นการสร้างความเข้าใจในงานตรวจสอบภายในให้ดียิ่งขึ้น สำนักงาน กศน. จึงส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในมาเพื่อเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน และสามารถดูรายละเอียดได้ในเว็บไซต์ www.nfe.go.th

จึงเรียนมาเพื่อทราบ


(นายกฤตชัย อรุณรัตน์)
เลขาธิการ กศน.

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัย
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องได้เข้าใจ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของ หน่วยตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การดำเนินงานสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ พ.ศ. 2551 และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางปรับปรุงขึ้นใหม่ จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ 4 มกราคม 2560 และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมเป็นสากล มีความน่าเชื่อถือ อันจะทำให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่ดีงามที่ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพึงประพฤติปฏิบัติตน ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระและ เปี่ยมด้วยคุณภาพ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการให้คำปรึกษา แนะนำ และทำให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของ การใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

1. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน โดยมีสายการบังคับบัญชา ขึ้นตรงต่อเลขาธิการ กศน.

2. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาวและการรายงานผล การตรวจสอบต้องเสนอตรงต่อเลขาธิการ กศน.

อำนาจหน้าที่

1. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดสำนักงาน กศน. และมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการเพื่อรับทราบ ข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

2. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจสอบ รวมทั้งการกำหนดหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยหน้าที่ดังกล่าว อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

1. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการกำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจ งานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

2. ตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัด สำนักงาน กศน. โดยรายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข ที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ

3. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารงบประมาณ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในให้กับหน่วยงาน / สถานศึกษาในสังกัด และเสนอความเห็นในเรื่องดังกล่าวต่อเลขาธิการ กศน.

4. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

5. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากเลขาธิการ กศน.

ขอบเขต

ขอบเขตการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมิน ความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการซึ่งรวมถึง

1. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ เสนอแนวทางการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

2. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและหรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

3. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

4. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
5. ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงินการคลังของส่วนราชการ
6. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายในควรยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้

1. ความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ สนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ รวมทั้งไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ


2. ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือกระทำการใด ๆ รวมทั้งไม่พึงรับสิ่งของที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม และต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจสอบ ซึ่งหากละเว้นไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าว อาจทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

3. การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน ไม่เปิดเผยข้อมูลโดยมิได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน และไม่นำข้อมูลที่ได้รับไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง รวมทั้งไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

4. ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งต้องพัฒนาศักยภาพของตนเองตลอดจนประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 27 ธันวาคม พ.ศ. 2560

อนุมัติโดย


(นายกฤตชัย อรุณรัตน์)
เลขาธิการ กคส.