

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพะเยา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพะเยา ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ พันธกิจ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล ความสัมพันธ์กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ บุคลากร และผู้เกี่ยวข้องมีความเข้าใจร่วมกันและสนับสนุนให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

๑. บทนำและความสำคัญ

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นกลไกสำคัญในการสนับสนุนผู้บริหารให้สามารถกำกับดูแลการดำเนินงานของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพะเยาให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับนโยบายและเป้าหมายของทางราชการโดยให้บริการความเชื่อมั่นและบริการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานรวมทั้งช่วยประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒. คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึงกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้นโดยช่วยให้หน่วยงานบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ” หมายถึงมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง และกรมบัญชีกลางกำหนดให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติครอบคลุมทั้งมาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตลอดจนแนวทางที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนการปฏิบัติงานการสื่อสารผลและการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

“จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” หมายถึง หลักและแนวทางในการประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งมุ่งให้การปฏิบัติงานมีความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับและความสามารถในหน้าที่

“กรอบคุณธรรม” หมายถึง หลักปฏิบัติที่หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดขึ้นตามจริยธรรมและมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานและการปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายในให้สามารถให้บริการความเชื่อมั่นและบริการให้คำปรึกษาได้อย่างเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และมีคุณภาพ

“การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน” หมายถึง กระบวนการที่จัดให้มีขึ้นเพื่อประเมินและพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง โดยรวมถึงการประเมินภายในและการประเมินจากภายนอกตามหลักเกณฑ์และรอบระยะเวลาที่กำหนด

๓. วัตถุประสงค์และพันธกิจ

๓.๑ วัตถุประสงค์

๓.๑.๑ เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินงานของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพะเยาบรรลุเป้าหมาย พันธกิจ ยุทธศาสตร์ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง โดยใช้การตรวจสอบภายในเป็นกลไกในการติดตาม ประเมิน และให้ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา

๓.๑.๒ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่ศึกษาธิการจังหวัด ผู้บริหาร และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียว่า การดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบาย และหลักธรรมาภิบาล ที่เกี่ยวข้อง

๓.๑.๓ เพื่อให้ข้อเสนอแนะและคำปรึกษาเชิงสร้างสรรค์ในการปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรของทางราชการ

๓.๑.๔ เพื่อประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพะเยา

๓.๑.๕ เพื่อส่งเสริมความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และการบริหารราชการตามหลักธรรมาภิบาล

๓.๑.๖ เพื่อสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาที่ได้รับความไว้วางใจ โดยให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะที่ถูกต้อง เหมาะสม และทันเวลาแก่ผู้บริหาร โดยไม่กระทบต่อความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมของงานตรวจสอบภายใน

๓.๒ พันธกิจ

๓.๒.๑ ให้บริการความเชื่อมั่นและบริการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพะเยา

๓.๒.๒ ประเมินและส่งเสริมประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๓.๒.๓ สนับสนุนการดำเนินงานของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพะเยาให้บรรลุเป้าหมาย พันธกิจ และยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน

๓.๒.๔ ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และคุ้มค่า

๓.๒.๕ พัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องให้ สอดคล้องกับมาตรฐาน หลักเกณฑ์ และจริยธรรมที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพะเยา ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ รวมทั้งมาตรฐาน จริยธรรม แนวปฏิบัติ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์อื่น ที่กระทรวงการคลังหรือกรมบัญชีกลางกำหนดและมีผลใช้บังคับ โดยหน่วยตรวจสอบภายในจะจัดให้มีการประกัน และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อยืนยันและพัฒนาความสอดคล้องกับมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ดังกล่าว

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ กำหนดภารกิจและจัดทำแผนการตรวจสอบภายในโดยคำนึงถึงความเสี่ยง นโยบาย และเป้าหมายของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพะเยา รวมทั้งประสานให้สอดคล้องกับแนวทางของสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

๕.๒ ตรวจสอบ สอบทาน และประเมินการบริหาร การดำเนินงาน การเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบสารสนเทศ แผนงาน งานหรือโครงการ และภารกิจอื่นตามความเสี่ยงและตามที่ได้รับมอบหมายภายใต้ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน

๕.๓ ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุม การกำกับดูแล และการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่หน่วยงาน

๕.๔ ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบ และรายงานความก้าวหน้าหรือประเด็นที่ยังไม่ได้ดำเนินการต่อศึกษาธิการจังหวัดตามความเหมาะสม

๕.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบกรณีพิเศษหรืองานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการกิจตรวจสอบภายในตามที่ศึกษาธิการจังหวัดมอบหมาย โดยไม่กระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๖.๑ ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และให้หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อศึกษาธิการจังหวัดพะเยา เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๖.๒ ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อศึกษาธิการจังหวัดพะเยา เพื่อพิจารณาอนุมัติ และรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อศึกษาธิการจังหวัดพะเยา

๖.๓ ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในต้องยืนยันความเป็นอิสระของกิจกรรมการตรวจสอบภายในต่อศึกษาธิการจังหวัดพะเยาอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และเมื่อมีเหตุหรือข้อจำกัดที่กระทบต่อความเป็นอิสระต้องเปิดเผยให้ศึกษาธิการจังหวัดพะเยาทราบโดยเร็ว

๖.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีอำนาจหน้าที่ในการอนุมัติ สั่งการ หรือปฏิบัติงานประจำของหน่วยรับตรวจ และต้องไม่รับผิดชอบในงานที่อาจทำให้ต้องตรวจสอบหรือประเมินผลงานของตนเอง

๖.๕ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๖.๖ ผู้ตรวจสอบภายในต้องหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ความสัมพันธ์ หรือการกระทำใดที่อาจก่อให้เกิดอคติ และไม่รับสิ่งของหรือประโยชน์ใดที่อาจกระทบต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่

๖.๗ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตนและปฏิบัติงานภายใต้กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพะเยา ซึ่งแนบท้ายกฎบัตรฉบับนี้

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมภารกิจและกระบวนการตามอำนาจหน้าที่ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพะเยา ตลอดจนหน่วยงานหรือสถานศึกษาที่อยู่ในขอบเขตการตรวจสอบตามกฎหมาย นโยบาย หรือแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ โดยครอบคลุมงานบริการความเชื่อมั่นและบริการให้คำปรึกษา ดังนี้

๗.๑ ประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความประหยัด และความคุ้มค่าของการดำเนินงาน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล

๗.๒ สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบาย คำสั่ง และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

๗.๓ ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี รายงานทางการเงิน และข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง

๗.๔ ตรวจสอบและประเมินการดูแลรักษาและการใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้มีความเหมาะสม และเกิดประโยชน์

๗.๕ ติดตามผลการตรวจสอบและการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ รวมทั้งให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อสนับสนุนการปรับปรุงแก้ไข

๗.๖ ตรวจสอบกรณีพิเศษและปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาผลกระทบต่อแผนและทรัพยากรของหน่วยตรวจสอบภายใน

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบ

๘.๑ ด้านการตรวจสอบ

๘.๑.๑ จัดทำกฎบัตร แผนการตรวจสอบประจำปี แผนการปฏิบัติงาน และแนวทางการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับความเสี่ยงและนโยบายของหน่วยงาน

๘.๑.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนที่ได้รับอนุมัติและตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และใช้ความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

๘.๑.๓ สื่อสารผลการตรวจสอบอย่างถูกต้อง ชัดเจน สร้างสรรค์ ครบถ้วน และทันเวลา พร้อมข้อเสนอแนะที่เหมาะสม

๘.๑.๔ ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะและรายงานต่อศึกษาธิการจังหวัดพะเยา

๘.๑.๕ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยคำนึงถึงหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังที่เกี่ยวข้อง

๘.๒ ด้านการให้คำปรึกษา

หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้คำปรึกษา คำแนะนำ หรือบริการอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่า และสนับสนุนการปรับปรุงการดำเนินงาน ตามที่ผู้รับบริการร้องขอหรือที่หน่วยตรวจสอบภายในเสนอให้บริการ โดยต้องกำหนดขอบเขตและวัตถุประสงค์ร่วมกับผู้รับบริการอย่างเหมาะสม และต้องไม่รับผิดชอบในฐานะผู้บริหารหรือผู้ปฏิบัติงานของเรื่องที่ให้คำปรึกษา

๙. สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล

๙.๑ หน่วยตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ระบบสารสนเทศ ทรัพย์สิน สถานที่ และทรัพยากรอื่นที่จำเป็นและเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ภายใต้กฎหมายและข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับและการคุ้มครองข้อมูล

๙.๒ หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องต้องให้ความร่วมมือและจัดส่งข้อมูล เอกสารหลักฐาน หรือคำชี้แจง ที่จำเป็นต่อการตรวจสอบภายใน ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

๙.๓ หน่วยตรวจสอบภายในสามารถเข้าร่วมประชุมหรือรับทราบข้อมูลในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับนโยบาย ความเสี่ยง การควบคุม และการดำเนินงานของหน่วยงานเท่าที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่

๑๐. ความสัมพันธ์กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๑๐.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

๑๐.๑.๑ ประสานแผนการตรวจสอบ การปฏิบัติงาน และการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปในทิศทางเดียวกันและลดความซ้ำซ้อน

๑๐.๑.๒ บูรณาการข้อมูลและผลการตรวจสอบในประเด็นที่เกี่ยวข้อง เพื่อสนับสนุนการบริหาร และการดำเนินงานในภาพรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

๑๐.๒ กลุ่ม/หน่วยงานภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพะเยา

๑๐.๒.๑ ประสานการดำเนินงานและการจัดส่งข้อมูล เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ตามแผน

๑๐.๒.๒ ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และเกิดการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

๑๐.๓ ส่วนราชการ หน่วยงาน และสถานศึกษาที่เกี่ยวข้องในเขตจังหวัด

๑๐.๓.๑ ประสานการปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตาม และการให้คำปรึกษาตามขอบเขตอำนาจ หน้าที่ แผนการตรวจสอบ หรือนโยบายที่เกี่ยวข้อง

๑๐.๔ หน่วยงานภายนอก

๑๐.๔.๑ ประสานงานกับกรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานภาครัฐ หรือเอกชนอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูล ลดความซ้ำซ้อน และเพิ่มประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน ภายใต้ขอบเขตที่กฎหมายอนุญาต

๑๑. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน อย่างต่อเนื่อง ครอบคลุมทุกด้านของกิจกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อประเมินความสอดคล้องกับมาตรฐาน และจริยธรรม ตลอดจนประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายใน โดยดำเนินการดังนี้

๑๑.๑ จัดให้มีการติดตามและประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานประจำ

๑๑.๒ จัดให้มีการประเมินภายในเป็นระยะ รวมถึงการประเมินตนเองหรือการประเมินโดยบุคคลภายใน หน่วยงานที่มีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานงานตรวจสอบภายใน

๑๑.๓ เตรียมความพร้อมและรับการประเมินจากภายนอกตามรอบระยะเวลา รูปแบบ และหลักเกณฑ์ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยผู้ประเมินที่มีความเหมาะสมและเป็นอิสระ

๑๑.๔ จัดทำแผนปรับปรุงจากผลการประเมินคุณภาพ และติดตามความก้าวหน้าของการดำเนินการ เพื่อพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

๑๑.๕ สื่อสารผลการประกันและการปรับปรุงคุณภาพ รวมทั้งประเด็นสำคัญที่เกี่ยวข้องต่อศึกษาธิการ จังหวัดพะเยาตามความเหมาะสม

๑๒. การทบทวน การเห็นชอบ และการสื่อสารกฎบัตร

๑๒.๑ ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในต้องสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญ และเสนอศึกษาธิการจังหวัดพะเยาเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

๑๒.๒ เมื่อได้รับความเห็นชอบแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบภายในสื่อสารและเผยแพร่กฎบัตรให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ บุคลากร และผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบและสามารถเข้าถึงได้อย่างทั่วถึง โดยจัดเก็บหลักฐานการสื่อสารและการเผยแพร่ไว้เพื่อการประเมิน

๑๒.๓ ให้หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานและบริหารกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับกฎบัตรฉบับที่ได้รับความเห็นชอบ

๑๓. การมีผลใช้บังคับ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ได้รับความเห็นชอบจากศึกษาธิการจังหวัดพะเยาเป็นต้นไป

เห็นชอบ

ลงชื่อ 

(นายอภิวัดน์ กันศรีเวียง)

ศึกษาธิการจังหวัดพะเยา

วันที่ 21 ก.ย. 2569

กรอบคุณธรรม
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพะเยา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

กรอบคุณธรรมฉบับนี้กำหนดขึ้นเพื่อเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพะเยา ให้สอดคล้องกับจริยธรรมและมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมุ่งให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ รักษาความลับ มีความสามารถในหน้าที่ และสามารถให้บริการความเชื่อมั่นและบริการให้คำปรึกษาได้อย่างมีคุณภาพ

๑. การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑.๑ ความเป็นอิสระ

หน่วยตรวจสอบภายในต้องมีสถานะและสายการบังคับบัญชาที่เอื้อต่อการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ โดยรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อศึกษาธิการจังหวัดพะเยา และต้องปราศจากการแทรกแซงในการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงาน การสื่อสารผล และการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ ทั้งนี้ ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในต้องยืนยันความเป็นอิสระของกิจกรรมการตรวจสอบภายในต่อศึกษาธิการจังหวัดพะเยาอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๑.๒ ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง ปราศจากอคติ และหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ต้องใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพโดยไม่ปล่อยให้ผลประโยชน์ส่วนตัว ความสัมพันธ์หรือแรงกดดันจากบุคคลอื่นมีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงาน

๑.๓ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลาหนึ่งปี ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดซึ่งอาจกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยรายละเอียดของเหตุหรือข้อจำกัดให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในหรือศึกษาธิการจังหวัดพะเยา ทราบตามความเหมาะสมก่อนหรือโดยเร็วที่สุด และกำหนดมาตรการป้องกันที่เหมาะสม

๒. การปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน

๒.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- (๑) ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อสัตย์ รอดคอบ และมีความรับผิดชอบ
- (๒) ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐาน และเปิดเผยข้อมูลตามที่วิชาชีพและกฎหมายกำหนด
- (๓) ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องหรือมีส่วนร่วมในการกระทำที่ผิดกฎหมาย หรือการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพหรือก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ
- (๔) ให้ความเคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและจริยธรรมของหน่วยงาน

๒.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- (๑) ปฏิบัติงานและใช้ดุลยพินิจอย่างเป็นธรรม ไม่ลำเอียง และไม่สร้างความสัมพันธ์หรือมีส่วนเกี่ยวข้องที่อาจนำไปสู่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(๒) ไม่รับสิ่งของ ผลประโยชน์ หรือประโยชน์อื่นใดที่อาจทำให้เกิดหรือถูกมองว่าอาจทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

(๓) เปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ตรวจพบอย่างครบถ้วน ซึ่งหากละเว้นอาจทำให้รายงานบิดเบือนหรือปิดบังข้อเท็จจริงที่สำคัญ

๒.๓ การรักษาความลับ (Confidentiality)

(๑) ใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ ปลอดภัย และเหมาะสม โดยคำนึงถึงสิทธิของเจ้าของข้อมูลและข้อกำหนดตามกฎหมาย

(๒) ไม่เปิดเผยข้อมูลโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจ เว้นแต่เป็นหน้าที่ตามกฎหมายหรือวิชาชีพ และไม่นำข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้เพื่อแสวงหาประโยชน์ส่วนตนหรือในทางที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๒.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

(๑) ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในงานที่ตนมีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็น หรือดำเนินการให้ได้รับความช่วยเหลือจากผู้มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม

(๒) ปฏิบัติงานโดยยึดมาตรฐาน หลักเกณฑ์ แนวปฏิบัติ และวิธีการตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้อง

(๓) พัฒนาความรู้ ทักษะ ความสามารถ และคุณภาพการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย เทคโนโลยี ความเสี่ยง และบริบทการบริหารภาครัฐ

๓. การทบทวนและการสื่อสารกรอบคุณธรรม

๓.๑ ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในต้องสอบทานความเหมาะสมของกรอบคุณธรรมอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง และเสนอศึกษาธิการจังหวัดพะเยา เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบควบคู่กับกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

๓.๒ เมื่อได้รับความเห็นชอบแล้ว ให้เผยแพร่และสื่อสารกรอบคุณธรรมให้ผู้ตรวจสอบภายใน บุคลากร และหน่วยรับตรวจได้รับทราบและสามารถเข้าถึงได้อย่างทั่วถึง พร้อมจัดเก็บหลักฐานการสื่อสารและการเผยแพร่ไว้

๔. การมีผลใช้บังคับ

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ได้รับความเห็นชอบจากศึกษาธิการจังหวัดพะเยา เป็นต้นไป

เห็นชอบ



ลงชื่อ

(นายอภิวัฒน์ กันศรีเวียง)

ศึกษาธิการจังหวัดพะเยา

วันที่ 21 ก.ย. 2569