



ที่ ศธ ๐๔๐๑๒/ Q๕๗๒

ถึง สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา  
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา

พร้อมหนังสือนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน  
ขอแจ้งการทบทวนกรอบคุณธรรมและกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  
มาเพื่อทราบ



กลุ่มตรวจสอบภายใน  
โทร ๐ ๒๒๘๘ ๕๖๖๕  
โทรสาร ๐ ๒๒๘๒ ๒๘๕๗



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สพฐ. กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ภายใน ๕๖๖๕

ที่ ศธ ๐๔๐๑๒/๑๒๐ วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง การทบทวนกรอบคุณธรรมและกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน เลขาธิการ กพฐ.

ด้วยกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดทำกรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความ เป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม และให้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ค่านิยมการตรวจสอบภายใน มาตรฐาน และจริยธรรมในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยองค์ประกอบต้องครอบคลุมลักษณะงานให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา และต้องมีการทบทวนกรอบคุณธรรมและกฎบัตรเป็นประจำทุกปี

ตส.น. ขอเรียนว่า ได้ดำเนินการทบทวนกรอบคุณธรรม และกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เห็นว่า เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในแล้ว จึงเห็นควรใช้กรอบคุณธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ฉบับลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๐ และกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๐ ต่อไป และเห็นควรแจ้งให้กรมบัญชีกลาง และหน่วยงาน ใน สพฐ. ทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรด

๑. ทราบ

๒. พิจารณา หากเห็นชอบ โปรดมอบ ตส.น. แจ้งกรมบัญชีกลาง กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงาน

ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาทุกแห่ง และทุกสำนักใน สพฐ. ทราบต่อไป

ตรวจเสนอ

(จันทรา พรหมานนท์)

๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

(นางถนอมวรรณ ชาราพรหม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ  
วิชาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ  
(ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน)

ทราบ  
มอบตามเสนอ

(นายบุญฤทธิ์ ฮอดเพชร)  
เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

31 ต.ค. 2561

## กรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

กรอบคุณธรรม กำหนดตามจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน และเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรมและที่ปรึกษาที่เปี่ยมด้วยคุณภาพ

### หลักปฏิบัติ

#### การปฏิบัติตน

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต กล้าแสดงความคิดเห็น ด้วยหลักสมเหตุสมผล ยอมรับฟังความคิดเห็นที่แตกต่าง และยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง
2. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตนตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคงไว้ซึ่งจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน
3. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้มีความเที่ยงธรรม ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่ง ไม่ปล่อยให้ ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน และหลีกเลี่ยงการขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ กล่าวคือ ความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ผลประโยชน์ส่วนตัวอาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรค ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดจากสถานการณ์ดังกล่าวจะไม่ส่งผลกระทบต่อ จริยธรรม หรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติ ตามหลักวิชาชีพ
4. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับของกำนัลจากหน่วยรับตรวจหรือผู้เกี่ยวข้อง เกินปกติวิสัยที่วิญญูชน จะพึงให้กันโดยเสนหาในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ เช่น ของกำนัลที่มีมูลค่าเกิน 3,000 บาท ทั้งนี้ เพื่อให้ เป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน เรื่อง แนวทางการส่งเสริมการปฏิบัติ : กรณี การให้หรือรับของขวัญ หรือประโยชน์อื่นใด

#### การปฏิบัติงาน

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด
2. ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษา ขั้นพื้นฐาน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซง ในเรื่องการกำหนดขอบเขต การตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ
3. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม
  - (1) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนรับผิดชอบ และต้องไม่ตรวจสอบงาน ที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรม
  - (2) ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่ รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

(3) ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้บริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 18 กันยายน พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายบุญรักษ์ ยอดเพชร)

รองเลขาธิการ รักษาการแทน  
เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน  
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ  
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน**

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการ การศึกษาขั้นพื้นฐาน

**คำนิยาม**

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและ เป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานคณะกรรมการ การศึกษาขั้นพื้นฐานให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการ บริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน พึงต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

**วัตถุประสงค์**

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการให้คำปรึกษา แนะนำ และทำให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรให้สอดคล้องกับการจัดการศึกษา รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูล ตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และส่งเสริมสนับสนุนการตรวจสอบภายในของเขตพื้นที่การศึกษา ให้มีความเข้มแข็ง

**สายการบังคับบัญชา**

๑. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน เป็นผู้บริหารสูงสุด ของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบภายในประจำปี ให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงาน คณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน นำเสนอและขออนุมัติต่อเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

๓. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน รายงานผล การตรวจสอบตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

/อำนาจหน้าที่...

## อำนาจหน้าที่

๑. สอบทานการปฏิบัติงาน ในส่วนราชการของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน และเขตพื้นที่การศึกษา โดยมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

๒. ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะด้านการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ ส่งเสริม สนับสนุน กำกับติดตาม และพัฒนาการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของเขตพื้นที่ การศึกษา

๓. ให้คำปรึกษา แนะนำ แต่ไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือ การแก้ไขระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

## ความรับผิดชอบ

๑. การดำเนินการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล การปฏิบัติงานด้านการดำเนินงาน ด้านการบริหารจัดการ ด้านการเงินบัญชี ด้านการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน และหน่วยงานในสังกัดให้ถูกต้อง คุ่มค่า มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะ เพื่อการปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน

๓. ให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ การปฏิบัติงาน ด้านการเงินการบัญชี การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และ ระบบการควบคุมภายใน แก่เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน หน่วยรับตรวจ และบุคคล ที่เกี่ยวข้อง

๔. ให้คำปรึกษา แนะนำ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแก่ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงาน เขตพื้นที่การศึกษา

๕. สนับสนุน ส่งเสริม กำกับ ติดตามงานตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

๖. ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น หน่วยรับตรวจ กรมบัญชีกลาง สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน สำนักนายกรัฐมนตรี เป็นต้น

๗. พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อให้เป็นที่ยอมรับของสาธารณชน และสามารถสนับสนุน การบริหารและการดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน โดยการพัฒนาการตรวจสอบ ด้วยการใช้วิเคราะห์ ประเมินผล การพัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในและบริหารจัดการเครือข่าย ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา รวมทั้งการนำเทคโนโลยีมาใช้ โดยให้ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา รายงานผลการตรวจสอบผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ให้สำนักงานคณะกรรมการ การศึกษาขั้นพื้นฐาน เพื่อก่อให้เกิดการพัฒนากระบวนการรายงานและปรับปรุงกระบวนการสังเคราะห์ผล

/๘. จัดทำคู่มือ...

๘. จัดทำคู่มือ หรือแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน หรือด้านการเงินการคลัง และการบริหารสินทรัพย์

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายบุญรักษ์ ยอดเพชร)

เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน