

สพป.สุราษฎร์ธานี เขต ๓  
เลขที่รับ 16230  
วันที่ 15 ต.ค. 2564  
เวลา



ที่ ศธ ๐๒๑๒๒/๒๖๔๓

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี  
ถนนอำเภอ อำเภอเมืองสุราษฎร์ธานี ๘๔๐๐๐

๘ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง จัดส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรม

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุราษฎร์ธานี เขต ๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย กฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรม

ด้วยสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี ฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ และได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมฉบับใหม่ ซึ่งมีผลใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ จึงขอส่งสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม เพื่อเผยแพร่ให้หน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในพื้นที่จังหวัดสุราษฎร์ธานี ผู้เกี่ยวข้องและสาธารณชนทั่วไป ได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตลอดจนความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและขอความอนุเคราะห์แจ้งหน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไปด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายโชคดี ศรีธาทกาล)

ศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี

หน่วยตรวจสอบภายใน  
โทรศัพท์ ๐๗๗ ๒๐๓๒๕๒  
โทรสาร ๐๗๗ ๒๐๓๒๕๒

- ☐ กลุ่มอำนวยการ
- ☐ กลุ่มบริหารงานบุคคล
- ☐ กลุ่มพิเศษ ติดตาม ประเมินผล
- ☐ กลุ่มนโยบายแผนงาน
- ☐ กลุ่มส่งเสริมการศึกษาศึกษา
- ☐ กลุ่มบริหารงานทั่วไป และสินทรัพย์
- ☒ หน่วยตรวจสอบภายใน
- ☐ กลุ่มพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษา
- ☐ กลุ่มกฎหมายและคดี
- ☐ กลุ่มส่งเสริมการศึกษาทางไกลฯ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
หน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

---

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้ขึ้น เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี

**คำนิยาม**

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น โดยจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานและปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดโดยกรมบัญชีกลาง

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด หมายถึง หลักปฏิบัติ ซึ่งกำหนดตามจริยธรรมการปฏิบัติงานและมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งในส่วนของกรปฏิบัติงานและการปฏิบัติตน ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพซึ่งจะช่วยยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป

**วัตถุประสงค์**

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการแก่ส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัดสุราษฎร์ธานี ด้วยการตรวจสอบภายใน เพื่อช่วยให้การดำเนินงานของส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งช่วยเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้ส่วนราชการมีการกำกับดูแลตนเองที่ดี เพื่อความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับแก่สาธารณชนทั่วไป

**สายการบังคับบัญชา**

๑. ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานโดยมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบ ให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี เสนอต่อศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานีเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓. ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี

### อำนาจหน้าที่

๑. กำหนดภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

๒. ตรวจสอบและให้คำปรึกษาด้านการบริหาร การดำเนินงาน การเงิน การบัญชีและการบริหารพัสดุ และตรวจสอบติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบายรัฐบาล ยุทธศาสตร์กระทรวง และกลุ่มจังหวัด รวมทั้งโครงการที่ได้รับนโยบายให้ติดตามกำกับดูแลเป็นกรณีพิเศษ

๓. ประเมินประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการดำเนินงานและให้คำปรึกษาเพื่อพัฒนา ปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลแก่ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม และปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

๔. ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ศึกษาธิการจังหวัดเห็นสมควรตามแต่กรณี แต่ต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่งดังกล่าวเท่านั้น

### ความรับผิดชอบ

#### ด้านการตรวจสอบ

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีความรับผิดชอบต่อการกำหนดภารกิจงานตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี ให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี และกระทรวงศึกษาธิการ

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีความรับผิดชอบต่อการรายงานผลการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการหรือหน่วยงาน และสถานศึกษาสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัดสุราษฎร์ธานี

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีความรับผิดชอบต่อการประเมินความเพียงพอเหมาะสม และประสิทธิผลของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

#### ด้านการให้คำปรึกษา

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีความรับผิดชอบต่อการบริการให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัดสุราษฎร์ธานี ตามที่ผู้รับบริการร้องขอ หรือหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี เป็นผู้เสนอบริการให้แก่ส่วนราชการนั้นๆ

### สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีสิทธิในการขอและได้รับข้อมูลเอกสารหลักฐาน ที่จำเป็นและเกี่ยวข้อง รวมทั้งทรัพยากรต่างๆ และเข้าร่วมประชุมในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

### ความสัมพันธ์กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

#### กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

๑. ประสานแผนการตรวจสอบ และการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งประสานการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายใน กับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

๒. บูรณาการงานตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานีในภาพรวม และเพื่อประโยชน์ต่อการบริหารและการดำเนินงานระดับกรม/กระทรวง

#### กลุ่มงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี

๑. ประสานการดำเนินงานเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมาย ตามแผนการตรวจสอบ

๒. ตรวจสอบและให้คำปรึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมาย

#### ส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในพื้นที่จังหวัดสุราษฎร์ธานี

๑. ประสานการดำเนินงานเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมาย ตามแผนการตรวจสอบ

๒. ตรวจสอบและให้คำปรึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมาย

#### หน่วยงานภายนอก

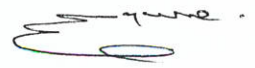
ประสานงานกับกรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สถานศึกษาเอกชน และหน่วยงานอื่นทั้งภาครัฐและเอกชน เพื่อให้การตรวจสอบภายใน และการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

เห็นชอบ โดย



(นายโชคดี ศรีธรากาล)  
ศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี



(นางอารยา จันทวี)  
ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

**กรอบคุณธรรม**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี**  
**ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

กรอบคุณธรรมนี้ กำหนดตามจริยธรรมการปฏิบัติงานและมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในซึ่งจะช่วยยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในพึงต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งาม ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

**หลักปฏิบัติ**

**๑. การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน**

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

**ความเป็นอิสระ (Independence)**

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี ต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานีและยืนยันถึงความเป็นอิสระในกฎบัตรการตรวจสอบภายในปีละหนึ่งครั้ง รวมทั้งปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซงใดๆ ในเรื่องกำหนดขอบเขต การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

**ความเที่ยงธรรม (Objectivity)**

ผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี ต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งหมายถึงสถานการณ์ที่ผลประโยชน์ส่วนตัวอาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดจากสถานการณ์ดังกล่าว จะไม่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรมหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงานแต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติตามหลักวิชาชีพ

**ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม**

๑. ผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี ไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน และงานที่ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี เคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ภายในระยะเวลา ๑ ปี

๒. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี ต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุและข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

**๒. การปฏิบัติตน**

๒.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี จะสร้างให้เกิด ความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไปโดยต้องปฏิบัติตน ดังนี้

๒.๔ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี จะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ โดยต้องปฏิบัติตน ดังนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี จะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

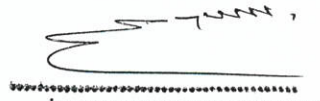
(๓) ผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี ต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

เห็นชอบ โดย



(นายโชคดี ศรีธรากาล)  
ศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี



(นางอารยา จันทวี)  
ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน