

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

.....

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับใหม่ขึ้น เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องและสาธารณชนทั่วไปได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น โดยจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

กรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวปฏิบัติและหลักในการปฏิบัติงานและปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ซึ่งจะช่วยยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการผู้บริหารของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ รวมทั้งให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง ด้วยการตรวจสอบภายใน เพื่อช่วยให้การดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งช่วยเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้หน่วยงานในสังกัดมีการกำกับดูแลตนเองที่ดี เพื่อความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับแก่สาธารณชนทั่วไป

สายการบังคับบัญชา

1. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน โดยมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงศึกษาธิการ
2. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการเสนอต่อปลัดกระทรวงศึกษาธิการเพื่อพิจารณาอนุมัติ
3. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ รายงานผลการตรวจสอบ โดยตรงต่อปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

4. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เสนอรายงานผลการสอบทานตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการต่อคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง

นโยบายการตรวจสอบ

1. หน่วยงานในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ซึ่งได้แก่ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา และสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา รวมถึงหน่วยงานในสังกัด ซึ่งได้แก่ สำนักงานศึกษาธิการภาค สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา สถานศึกษา/สำนัก/สถาบัน/ศูนย์/กลุ่มในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง โดยการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และให้คำปรึกษา รวมทั้งบูรณาการงานตรวจสอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 และแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ รวมถึงนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล นโยบายกระทรวงศึกษาธิการ กรมบัญชีกลาง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

2. เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายใน จะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าว ให้กับผู้อนุมัติหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

3. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตน และปฏิบัติงานภายใต้กรอบความประพฤติและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ดังเอกสารแนบท้ายกฎบัตร

อำนาจหน้าที่

1. ตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และให้คำปรึกษาด้านการบริหาร การเงิน การบัญชี และการดำเนินงานของกระทรวง และสำนักงานปลัดกระทรวง

2. ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารทรัพย์สิน และการบริหารด้านอื่นๆ ของสำนักงานปลัดกระทรวง ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และคุ้มค่า ตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี

3. วิเคราะห์ ประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลของกระทรวง และสำนักงานปลัดกระทรวง

4. รวบรวม วิเคราะห์ สังเคราะห์แผนการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยงานในสังกัด เพื่อจัดทำภาพรวมของกระทรวง พร้อมทั้งบูรณาการงานตรวจสอบตามแผนงาน/โครงการสำคัญของกระทรวงกับหน่วยงานตรวจสอบภายในในสังกัด

5. พัฒนาเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน เครื่องมือ และนวัตกรรม

6. ส่งเสริม สนับสนุน และดำเนินการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในของกระทรวง พร้อมทั้งจัดทำแผนพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในของกระทรวง และติดตาม ประเมินผล

7. สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง และปฏิบัติงานร่วม หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกลุ่ม หรือหน่วยงานอื่น

8. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ ดำเนินการดังนี้

8.1 จัดทำหนังสือแจ้งรายงานผลการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งกำหนดระยะเวลาให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ เมื่อหน่วยรับตรวจรายงานผลภายในระยะเวลาที่กำหนดแล้ว ให้จัดทำบันทึกสรุปผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจเสนอปลัดกระทรวงศึกษาธิการทราบ

8.2 หากมีข้อเสนอแนะใดที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการติดตามผลการดำเนินงานและรายงานให้ปลัดกระทรวงศึกษาธิการทราบจนกว่าหน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะนั้นแล้วเสร็จ

8.3 ในกรณีที่หน่วยรับตรวจไม่รายงานผลภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ผู้ตรวจสอบภายในประสานติดตามในเบื้องต้น หากไม่จัดส่งรายงานมาให้อีก ให้จัดทำหนังสือเร่งรัดแจ้งให้หน่วยรับตรวจจัดส่งรายงานโดยด่วน

8.4 การสุ่มติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภาคสนาม ให้ดำเนินการติดตามโดยพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจที่จะดำเนินการติดตามโดยพิจารณาจากจำนวนข้อตรวจพบ ระยะเวลาการรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะมาให้กลุ่มตรวจสอบภายในกรอบอัตรากำลัง และการมอบหมายงานภายในกลุ่มอำนวยการที่รับผิดชอบงานด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุ เป็นต้น

ความรับผิดชอบ

ด้านการตรวจสอบ

1. กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ มีความรับผิดชอบต่อการกำหนดเป้าหมาย ทิศทาง และภารกิจงานตรวจสอบภายในของกระทรวงศึกษาธิการให้สอดคล้องกับนโยบายของกระทรวงศึกษาธิการ และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง

2. กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ มีความรับผิดชอบต่อการรายงานผลการตรวจสอบ การติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ

3. กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ มีความรับผิดชอบต่อการประเมินความเพียงพอเหมาะสม และประสิทธิผลของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

ด้านการให้คำปรึกษา

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ มีความรับผิดชอบต่อการบริการให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานในสังกัด ตามที่ผู้รับบริการร้องขอหรือกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เป็นผู้เสนอบริการให้แก่หน่วยงานในสังกัด

ด้านการพัฒนาระบบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ มีความรับผิดชอบต่อการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน กระทรวงศึกษาธิการ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อให้เป็นที่ยอมรับของสาธารณชน โดยสามารถสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่

สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล

1. กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ ของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน
2. กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ มีสิทธิในการขอ และได้รับ ข้อมูลเอกสารหลักฐานที่จำเป็นและเกี่ยวข้อง รวมทั้งทรัพยากรต่างๆ ของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

ความสัมพันธ์กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

หน่วยงานตรวจสอบภายในสังกัด

1. ประสานการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ รวมทั้งประสานการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในของกระทรวงศึกษาธิการ
2. บูรณาการงานตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายในของกระทรวงศึกษาธิการในภาพรวม เพื่อประโยชน์ต่อการบริหารและการดำเนินงานในภาพรวม

หน่วยงานในสังกัด

ประสานการดำเนินงานเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมาย ตามแผนการตรวจสอบภายใน และแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

หน่วยงานภายนอก

ประสานงานกับกรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ และหน่วยงานอื่นทั้งภาครัฐและเอกชน เพื่อให้การตรวจสอบภายในและการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 24 มีนาคม 2563 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายประเสริฐ บุญเรือง)
ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ