กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน กองทุนส่งเสริมและพัฒนาการศึกษาสำหรับคนพิการ

เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ ๑๐๐๐ : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ "หน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายในตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐาน และจรรยาบรรณของการตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อเป็นเอกสารที่เป็นลายลักษณ์อักษร สำหรับให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ให้มีความเข้าใจเกี่ยวกับคำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ การรายงาน มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และขอบเขตการปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายใน โดยตระหนักถึงความสำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) เพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญในการกำกับดูแลการดำเนินงานและการบริหารงานให้มีมาตรฐานเป็นไปในแนวทางที่ถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของกองทุนส่งเสริมและพัฒนาการศึกษาสำหรับคนพิการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้กองทุนส่งเสริมและพัฒนาการศึกษาสำหรับคนพิการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้านการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงาน เช่น การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานสำหรับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับ

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในของกองทุนส่งเสริมและพัฒนาการศึกษาสำหรับคนพิการ จัดตั้งขึ้นเพื่อตรวจสอบและประเมินกิจกรรมงานด้านต่าง ๆ อย่างเป็นอิสระ เป็นการบริการการให้คำปรึกษา เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อ ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน โดยการวิเคราะห์วัตถุประสงค์ของกิจกรรมต่าง ๆ และทำการสอบทานกิจกรรม ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินพร้อมให้ข้อเสนอแนะ เพื่อทำการปรับปรุงแก้ไข รวมทั้งส่งเสริมให้มีการใช้ประโยชน์

การควบคุมดูแลการเก็บรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเพื่อให้การดำเนินงานสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานในปัจจุบัน ซึ่งได้มีการปรับปรุงแก้ไข กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในของกองทุนส่งเสริมและพัฒนาการศึกษาสำหรับคนพิการ ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบด้วย

๑. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๒. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๓. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔. แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

สายการบังคับบัญชา

หน่วยตรวจสอบภายในของกองทุนส่งเสริมและพัฒนาการศึกษาสำหรับคนพิการ เป็นหน่วยงานที่ปรากฏอยู่ในกฎกระทรวงการแบ่งส่วนราชการของสำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมและพัฒนาการศึกษาสำหรับคนพิการ มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน โดยมีผู้อำนวยการสำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และรายงานผลการตรวจสอบภายในตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

อำนาจหน้าที่

๑. สอบทานการปฏิบัติงานภายในของกองทุนส่งเสริมและพัฒนาการศึกษาสำหรับคนพิการ โดยมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถามการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๒. ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะด้านการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ส่งเสริม สนับสนุน กำกับติดตาม และพัฒนาการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของหน่วยงานภาครัฐและองค์กรภาคเอกชนที่ขอรับสนับสนุนเงินกองทุนส่งเสริมและพัฒนาการศึกษาสำหรับคนพิการในการดำเนินโครงการ

๓. ให้คำปรึกษา แนะนำ ประเมินผลและสนับสนุน ให้มีการปรับปรุงความเพียงพอของระบบการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในด้วยการตรวจสอบ แต่ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบายวิธีปฏิบัติงาน การจัดวางระบบการควบคุมภายใน การแก้ไขการบริหารความเสี่ยง และการแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๔. มีความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน โดยมีผู้อำนวยการสำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และรายงานผลการตรวจสอบภายในตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรปราศจากการแทรกแซง ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเป็นผู้มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต และคุณธรรมจริยธรรม ไม่มีความเอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง มีใจเป็นกลาง ไม่มีอคติและไม่ปล่อยให้ความรู้สึกของบุคคลอื่นมีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์ การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง รวมถึง

๑. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งที่ทางราชการกำหนดเพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์

๒. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานตามภารกิจ เสนอแนะปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๓. สอบทานการใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน ระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น ๆ

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทางของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงาน โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานพิจารณาอนุมัติ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐาน และคู่มือหรือแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๔. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอต่อเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๖. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยไม่ควรเกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบเสร็จแล้ว กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานหรือกลุ่มงานที่ตรวจสอบ รวมถึงหน่วยงานภาครัฐและองค์กรภาคเอกชนที่ขอรับเงินสนับสนุนจากกองทุนส่งเสริมและพัฒนาการศึกษาสำหรับคนพิการ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขเป็นไปตามข้อเสนอแนะ

๘. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) กลุ่มตรวจสอบภายในต้นสังกัด (ตสน.) กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตงานตรวจสอบ ครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๙. ให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยงานภาครัฐและองค์กรภาคเอกชนและผู้ปฏิบัติงานโดยตรง

๑๐. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมดังกล่าวที่ขัดต่องานตรวจสอบภายใน

การรายงานผลการตรวจสอบและติดตามผล

ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดทำรายงานการปฏิบัติงาน แนวทางเกี่ยวกับประเด็นข้อสังเกตที่อาจมีความเสี่ยงหรือเป็นปัญหา พร้อมทั้งระบุข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข โดยจัดทำรายละเอียดแจ้งผู้บังคับบัญชา ตามสายบังคับบัญชาของกองทุนส่งเสริมและพัฒนาการศึกษาสำหรับคนพิการ ได้แก่ ผู้จัดการกองทุนส่งเสริมและพัฒนาการศึกษาสำหรับคนพิการ ผู้อำนวยการสำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ และเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน เพื่อทราบและให้นโยบาย หรือแนวทางแก้ไขเพิ่มเติม

มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะยึดถือและดำรงไว้ซึ่งจรรยาบรรณ และหลักปฏิบัติที่กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียงผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่า และสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ทั้งภายในและภายนอก

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสาร ประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจทั้งภายในและภายนอก กระทำการจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติตามวรรคแรกให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

(นางวรางคณา ไชยเรือน)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ

(นางภัทรวรรณ ภัทรบวรวุฒิ)
รองเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ปฏิบัติราชการแทน
เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน
ประธานกรรมการกองทุนส่งเสริมและพัฒนาการศึกษาสำหรับคนพิการ