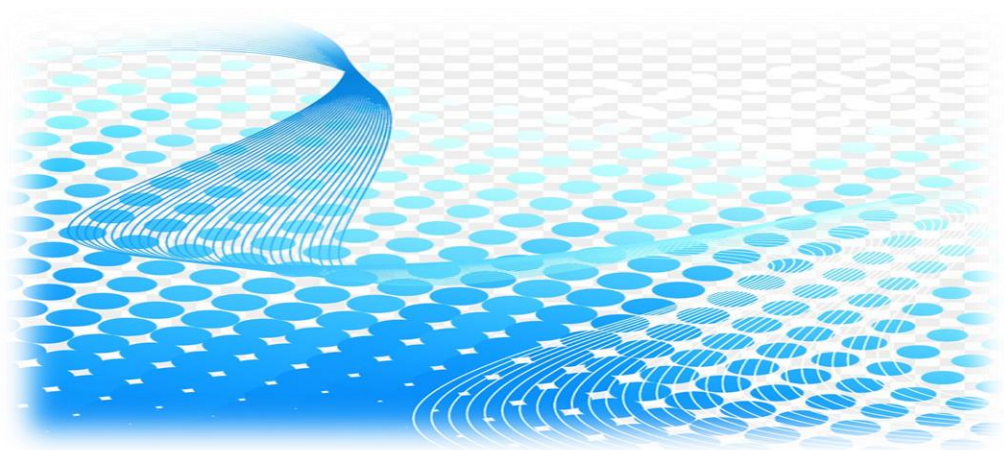




รายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566



หน่วยตรวจสอบภายใน ตรจ.สิงห์บุรี สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี
บริเวณศาลากลางจังหวัดสิงห์บุรี อำเภอเมือง จังหวัดสิงห์บุรี 16000 โทร.0-3669-9258



คำนำ

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี มีภารกิจในการให้หลักประกัน (Assurance Service) และการให้บริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) กับหน่วยรับตรวจและเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารที่จะช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานภายในหน่วยงานโดย ให้คำปรึกษาแนะนำและสร้างความเชื่อมั่นว่าการดำเนินงานของหน่วยงานจะมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีการดูแลทรัพย์สิน ให้เกิดความคุ้มค่ารวมถึงป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริต

จากผลการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2566 พบว่าหน่วยรับตรวจยังมีข้อบกพร่อง จุดอ่อนจากการปฏิบัติงาน อันเกิดจากการไม่กำกับติดตามหรือการบริหารจัดการและควบคุมภายในที่ดี ซึ่งถือว่าเป็นปัจจัยหนึ่งที่สามารถก่อให้เกิดความเสี่ยงด้านการบริหารงบประมาณ ที่มีผลทำให้งานไม่ประสบผลสำเร็จ

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี จึงได้รวบรวมสรุปประเด็นข้อตรวจพบจากการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในปีงบประมาณ 2566 ในเรื่องการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อลดความเสี่ยงในการบริหารงาน การปฏิบัติงานให้ถูกต้อง คุ้มค่าและเกิดประโยชน์ทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

หน่วยตรวจสอบภายในศจ.สิงห์บุรี
พฤศจิกายน 2566



สารบัญ

คำนำ	1
สารบัญ	2
บทสรุปผู้บริหาร	3
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	4
ขอบเขตการตรวจสอบ	4
บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน	4
กิจกรรมการตรวจสอบ	4
ระยะเวลาในการดำเนินการตรวจสอบ	4
ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ	5
รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ	5
วิเคราะห์ข้อเสนอแนะและโอกาสการพัฒนา	9
ปัญหาอุปสรรค	9
ประโยชน์ในการตรวจสอบ	9
ภาคผนวก	10
กฎบัตร	11
กรอบคุณธรรม	15

บทสรุปผู้บริหาร

การรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดประจำปีงบประมาณ 2566 ในเรื่องการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อ ติดตามผลการดำเนินงานและเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานมีประสิทธิภาพบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด การกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมทั้งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ อันมีผลถึงความสำเร็จของหน่วยงานตามเป้าหมายที่ได้วางไว้

จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยรับตรวจมีข้อมูลยังไม่เป็นปัจจุบันและไม่จัดเตรียมข้อมูลเพื่อสนับสนุนการตรวจสอบ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ในบางส่วน ดังนั้น เพื่อให้มีการบริหารงานมีคุณภาพ อันจะส่งผลให้หน่วยงานได้รับความน่าเชื่อถือ มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ การดำเนินงานเป็นตามวัตถุประสงค์ นั้น ทุกภาคส่วนควรมีส่วนร่วมในการบูรณาการร่วมกัน ต้องขับเคลื่อนไปด้วยกัน การสร้างนวัตกรรมใหม่ๆ เพื่อให้สามารถดำเนินการต่อไปได้ โดยพึ่งพาเทคโนโลยี ใช้ความคิดสร้างสรรค์มาประยุกต์กับสิ่งที่เป็นความเข้มแข็งซึ่งจะเป็นจุดแข็งของหน่วยงาน มีการควบคุมภายใน มีความโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้เพื่อนำไปสู่การบริหารจัดการที่ดีซึ่งมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน

ในภาพรวม การใช้จ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 การตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณ ในปีงบประมาณ พ.ศ.2566 หน่วยรับตรวจดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และตามแผนการดำเนินงานแต่ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายรายได้ตามมติคณะรัฐมนตรีกำหนด การดำเนินการโครงการได้รับการอนุมัติจากศึกษาธิการจังหวัดทุกโครงการ บางโครงการมิได้จัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านงบประมาณ (flow chart) ไว้ครบถ้วนทุกกระบวนการ มิได้วิเคราะห์จุดอ่อนของสาเหตุ ที่ไม่ได้งบประมาณในรอบปีที่ผ่านมา ผู้บริหารมีการติดตามผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนปฏิบัติการจากทุกกลุ่มงาน มีการรายงานผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณเมื่อใกล้สิ้นปีงบประมาณทุกปี แต่มิได้มีการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนประจำปีให้สาธารณชนทราบหรือเผยแพร่ลงในเว็บไซต์สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดหรือเผยแพร่บางส่วนและรายงานล่าช้า ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน ข้อมูลการใช้งบประมาณตรวจได้เฉพาะบางกลุ่มงานแต่การใช้จ่ายงบประมาณไม่สามารถตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายได้เนื่องจากขาดความร่วมมือของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทั้งนี้ อาจส่งผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงและขาดความน่าเชื่อถือของข้อมูลและมีระบบการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอเหมาะสม ผู้บริหารควรกำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนปฏิบัติจากทุกกลุ่มงาน ให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานและรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ ณ สิ้นปีงบประมาณทุกปี ให้มีการรายงานในที่ประชุมผู้บริหารและบุคลากรสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดทราบและการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนประจำปีในเว็บไซต์สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเอให้สาธารณชนทราบ เป็นการเปิดเผยการใช้งบประมาณที่โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

เพื่อให้มั่นใจว่าการใช้เงินงบประมาณเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด ประหยัด
คุ้มค่า

ขอบเขตการตรวจสอบ

กลุ่มงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี จำนวน 7 กลุ่มงาน

ผู้ตรวจสอบภายใน นางสาวณัฐดา บุญเนตร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

กิจกรรมการตรวจสอบ

ตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ.2566

ระยะเวลาในการดำเนินการตรวจสอบ

ระหว่างเดือน ตุลาคม 2565 ถึง เดือน กันยายน 2566

รายงานผลการตรวจสอบ

การใช้จ่ายงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ.2566 การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตาม
วัตถุประสงค์แต่การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

จากสรุปผลการตรวจสอบภายใน พบว่าหน่วยรับตรวจ มีประเด็นข้อตรวจพบดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงให้ดีขึ้น	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
โครงการ กิจกรรมของสำนักงาน ศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรีประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2566 พบว่ามี โครงการจำนวน 32 โครงการ โครงการ/กิจกรรมทุกโครงการ ดำเนินการตามระยะเวลาที่กำหนด ไว้ในแผนฯมีโครงการที่ดำเนินการ ไม่เป็นไปตามเป้าหมายจำนวน 2 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 6.0	-หากการดำเนินงานโครงการ/ กิจกรรมที่ ไม่สามารถจัดทำได้ภายในระยะเวลาที่ กำหนดไว้ในแผนฯ ให้เจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องทำหนังสือขออนุมัติปรับแผนฯ เพื่อให้ผู้บริหารทราบถึงสาเหตุที่ทำให้ไม่ สามารถดำเนินการได้ตามแผนฯ	หลักการบริหารจัดการและการ ควบคุมภายในที่ดี
ในปีงบประมาณ 2566 รายงาน งบประมาณสำนักงานศึกษาธิการ จังหวัดสิงห์บุรีได้รับงบประมาณ ดำเนินงานจำนวน 2,258,500 บาท ในภาพรวมการใช้ ้จ่ายงบ	ควรให้มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่าย งบประมาณเป็นลายลักษณ์อักษร มอบหมายให้ทุกกลุ่มงานเร่งดำเนินการ เบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี ทุกไตรมาส เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณ	มติคณะรัฐมนตรีในการ มอบหมายให้หน่วยรับ งบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2566 ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2565 การเบิกจ่าย



ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงให้ดีขึ้น	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง																									
ดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เป็นไปตามเป้าหมายที่กระทรวงการคลังกำหนด จากการสุ่มโครงการที่สามารถตรวจได้พบว่า	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	งบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามมาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐ กำหนดเป้าหมายการใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.2566 ดังนี้ <table><tr><td>แผน</td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>32</td><td>52</td><td>75</td><td>93</td></tr><tr><td>รายจ่ายประจำ</td><td>35</td><td>55</td><td>80</td><td>98</td></tr><tr><td>รายจ่ายลงทุน</td><td>19</td><td>39</td><td>57</td><td>75</td></tr><tr><td colspan="5">ที่มา สำนักงานงบประมาณของรัฐบาล</td></tr></table>	แผน	1	2	3	4	ภาพรวม	32	52	75	93	รายจ่ายประจำ	35	55	80	98	รายจ่ายลงทุน	19	39	57	75	ที่มา สำนักงานงบประมาณของรัฐบาล				
แผน	1	2	3	4																							
ภาพรวม	32	52	75	93																							
รายจ่ายประจำ	35	55	80	98																							
รายจ่ายลงทุน	19	39	57	75																							
ที่มา สำนักงานงบประมาณของรัฐบาล																											
การตรวจการใช้ไม่สามารถตรวจหลักฐานการจ่ายเงินได้ สาเหตุเนื่องจากไม่ได้รับความร่วมมือในการให้เอกสารตรวจสอบจากหน่วยที่รับผิดชอบ	หน่วยรับตรวจควรต้องศึกษากฎบัตรการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในในการให้ข้อมูลและเอกสารกับผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความโปร่งใสและเพื่อให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบฯ	การควบคุมภายในที่ดี																									
จ่ายเงิน ไม่มีการถ่ายทอดความรู้ (km) ด้านการเงินและบัญชี	ผู้บริหารควรจัดให้มีการจัดการจัดการความรู้(Km)ในแต่ละกลุ่มงานโดยเฉพาะกลุ่มงานที่รับผิดชอบเรื่องระเบียบกฎหมายต่างๆและเผยแพร่ให้บุคลากรทราบ และถือปฏิบัติเพื่อเป็นการลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ และให้เจ้าหน้าที่ ทำความเข้าใจเรื่องระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ	-คู่มือคำอธิบายตัวชี้วัดการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ สำนักงานก.พ.ร.และสถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ																									
กรณีเงินเหลือจ่ายไม่ได้จัดทำเอกสารขออนุมัติปรับแผนต่อศึกษาธิการจังหวัด	กรณีมีเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินงานโครงการที่กำหนดไว้ในแผนฯ และมีความประสงค์นำเงินเหลือจ่ายไปสมทบจ่ายอีกโครงการหนึ่ง หรือเพิ่มโครงการให้จัดทำ	หลักการบริหารจัดการและการควบคุมภายในที่ดี																									



ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงให้ดีขึ้น	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
	เอกสารขออนุมัติปรับแผนต่อศึกษาธิการ จังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติ	
-มีโครงการ/กิจกรรมของสำนักงาน ศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรีประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 30 โครงการ โครงการที่ดำเนินการ เป็นไปตามเป้าหมายมีผลการ เบิกจ่ายร้อยละ 100 จำนวน 22 โครงการ และมีผลการเบิกจ่าย ต่ำสุดไม่เกินร้อยละ 50 จำนวน 2 โครงการ -ผลการใช้จ่ายผลงานโครงการ ปีงบประมาณดำเนินการแล้วเสร็จ มีรายละเอียดถูกต้อง และเป็นไป ตามรูปแบบที่กำหนด -การปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นไป ตามระยะเวลาการปฏิบัติงานที่ กำหนด	ขอให้หน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายต่ำ กว่าเป้าหมาย กำกับ ดูแล และติดตามให้ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตั้งแต่ต้นงบประมาณ เพื่อให้สามารถก่องหนผู้ผูกพัน ในทันทีเมื่อได้รับจัดสรรงบประมาณ รวมทั้งสำรวจเงินเหลือจ่ายของหน่วยงาน และดำเนินการเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายใน ปีงบประมาณ กำชับผู้รับผิดชอบให้ ดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และ เป้าหมาย คำนึงถึงผลประโยชน์แห่งความ คุ้มค่าในการใช้งบประมาณแผ่นดิน ใน กรณีที่ประสบปัญหาหน่วยงานขอปรับ แผนการปฏิบัติงานตรงตามห้วงเวลาการ ปฏิบัติงาน	หลักแห่งความคุ้มค่า
ไม่มีการติดตามผลความก้าวหน้า ของแผนงานโครงการแต่ให้รายงาน ผลการปฏิบัติงานทุกปีงบประมาณ	ควรกำกับให้มีการติดตามผล ความก้าวหน้าของโครงการราย 3 เดือน หรือราย 6 เดือน	การบริการจัดการและการ ควบคุมภายในที่ดี
ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงิน งบประมาณ	-ควรมีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ในการ จัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณ และให้ เร่งดำเนินการบันทึกรายการให้เป็น ปัจจุบัน เพื่อประโยชน์ในการควบคุม กำกับติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ -การจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณควร แยกเป็นผลผลิต/กิจกรรมหลัก/โครงการ และปิดยอดทุกสิ้นเดือน และตรวจสอบ ยอดการใช้จ่ายกับรายงาน การใช้จ่ายเงิน	การบริการจัดการและการ ควบคุมภายในที่ดี



ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงให้ดีขึ้น	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
	งบประมาณในระบบ GFMS และนำเสนอผู้บริหารเพื่อเป็นข้อมูลในการบริหารจัดการสำนักงานฯให้มีประสิทธิภาพ	
การจัดทำแผนการปฏิบัติงานโครงการต่างๆไม่ได้สื่อสารให้บุคลากรทราบ และบุคลากรไม่ได้มีส่วนร่วมในการจัดทำแผนฯ มีการสื่อสารเฉพาะผู้อำนวยการกลุ่มเท่านั้น	-หากมีการประชุมผู้บริหารหรือมีข้อสั่งการ ควรมีการสรุปการประชุมและแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบด้วยทุกครั้งหรืออาจเผยแพร่ในกลุ่มไลน์หรือเว็บไซต์สำนักงานฯ	
-ขาดการประสานงานระหว่างผู้รับผิดชอบงานแผนงานและผู้รับผิดชอบงานการเงิน ในการจัดทำทะเบียนคุมการตัดยอดเงิน มีการเบิกจ่ายเงินโดยเจ้าหน้าที่การเงิน เป็นผู้คุมยอดเงินเอง โดยใช้ดุลยพินิจ ไม่ได้ตรวจสอบรายการที่ขอเบิก ว่าเป็นไปตามโครงการใดที่กำหนดในแผนของสำนักงานฯหรือไม่ หรือรหัสแผนงานโครงการถูกต้องหรือไม่	ควรมีการสอบทานจากผู้กำกับดูแลและมีการประสานงานการผ่านงานให้เป็นไปตามขั้นตอน	หลักการควบคุมภายใน
ไม่มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานประจำปีและของกลุ่มงาน มีแต่แผนปฏิบัติการของกลุ่มนโยบาย และแผนซึ่งจัดทำแผนในภาพรวมของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเท่านั้น	-ควรจัดให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการประจำปีของสำนักงานในทุกปีงบประมาณ	หลักการควบคุมภายใน
ไม่มีการจัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานโครงการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้ดำเนินการจัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานโครงการ ว่ามีความคุ้มค่า หรือมี	หลักแห่งความคุ้มค่า



ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงให้ดีขึ้น	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
	ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ ได้มำน้อยเพียงใด	

หมายเหตุ:เอกสารที่ผู้ตรวจสอบภายในได้รับเพื่อการตรวจสอบได้รับข้อมูลจากกลุ่มนโยบายและแผน

วิเคราะห์ ข้อเสนอแนะ และโอกาสการพัฒนา

รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และใช้ช่องทางการขับเคลื่อนการดำเนินงานทาง Group Line โรงเรียนเอกชนในจังหวัดสิงห์บุรี ซึ่งมี ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้บริหารโรงเรียน คณะครู และผู้เกี่ยวข้อง ส่งผลให้การติดต่อประสานงานง่ายสะดวก รวดเร็ว เนื่องจาก ผู้บริหารใช้ประโยชน์จากช่องทางดังกล่าวในการควบคุม กำกับ ปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ ฯ รวมทั้งปัญหา ข้อเสนอแนะ ข้อคำถามต่างๆ สามารถตอบได้ทันเวลา โดยเร็ว และปฏิบัติงานให้ รัดกุมมากยิ่งขึ้น โดยหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการให้บริการให้คำปรึกษาทางช่องทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Group line ที่หน่วยตรวจสอบภายในสร้างขึ้น และทางโทรศัพท์รวมทั้ง ณ สถานที่ทำงาน เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องสามารถรับรู้ข้อมูลที่ถูกต้องและทันสถานการณ์ปัจจุบัน

ปัญหาอุปสรรค

ไม่ได้รับความร่วมมือในการให้เอกสารตรวจสอบจากกลุ่มงานที่รับผิดชอบทำให้ ทำให้ระยะเวลาในการติดตามผลการดำเนินงานจัดทำรายงานล่าช้า ส่งผลให้ยังไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และไม่สามารถสรุปผลให้ครบถ้วนทุกหน่วยงานได้

ประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นการให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรโดยการเสนอรายงาน เกี่ยวกับกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าขององค์กร รวมทั้งการเป็นผู้ให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหารในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผล และดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จดังกล่าวได้ เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับ

1. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใส ในการปฏิบัติงาน (Transparency) ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

2. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิผลของการขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมินวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อนและให้เหมาะสมกับสถานการณ์ตลอดเวลา ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่าย เป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานและลดปัญหาความไม่ เข้าใจนโยบาย

3. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check and Balance) ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรร การใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร



ภาคผนวก



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ขึ้น เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องและสาธารณชนทั่วไปได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น โดยจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

จริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานและปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดโดยกรมบัญชีกลาง

มาตรฐานตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัตินัก และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด หมายถึง หลักปฏิบัติซึ่งกำหนดตามจริยธรรมการปฏิบัติงานและมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งในส่วนของการทำงานและการปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ ซึ่งจะช่วยยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการแก่ส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ในเขตจังหวัดด้วยการตรวจสอบภายใน เพื่อช่วยให้การดำเนินงานของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ที่กำหนด รวมทั้งช่วยเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้ส่วนราชการมีการกำกับดูแลตนเองที่ดี เพื่อความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับแก่สาธารณชนทั่วไป

ปรัชญา

พัฒนางานตรวจสอบภายในให้เกิดประโยชน์สูงสุด

วิสัยทัศน์

งานตรวจสอบภายในสร้างความเชื่อมั่นให้กับหน่วยงาน สนับสนุนการบริหารงานของหน่วยงานให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

พันธกิจ

๑. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน
๒. ให้บริการคำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงานและหน่วยรับตรวจ
๓. พัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพตามมาตรฐานคุณสมบัตินักและตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

/สายการบังคับบัญชา...

สายการบังคับบัญชา

๓. ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานโดยมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อศึกษาธิการจังหวัด

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบ ให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เสนอต่อศึกษาธิการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓. การรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อศึกษาธิการจังหวัด

นโยบายการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้อนุมัติหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามและปฏิบัติงานภายใต้กรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

๓. หน่วยงานในสังกัดสำนักงานส่งเสริมการศึกษาเอกชนซึ่งสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี กำกับดูแล และกลุ่มงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษา รวมทั้งการบูรณาการการตรวจสอบ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดควรได้รับการพัฒนาศักยภาพอย่างต่อเนื่องทุกปี และสามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

อำนาจหน้าที่

๑. กำหนดภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

๒. ตรวจสอบและให้คำปรึกษาด้านการบริหาร การดำเนินงาน การเงิน งบประมาณ บัญชีและการบริหารพัสดุ และตรวจสอบติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบายรัฐบาล ยุทธศาสตร์กระทรวง และจังหวัด รวมทั้งโครงการที่ได้รับนโยบายให้ติดตาม กำกับดูแล เป็นกรณีพิเศษ

๓. วิเคราะห์ ประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพผลในการดำเนินงาน และให้คำปรึกษาเพื่อพัฒนาปรับปรุงการดำเนินงานและการกำกับดูแลแก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

ความรับผิดชอบ**ด้านการตรวจสอบ**

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีความรับผิดชอบต่อการกำหนดภารกิจงานตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด และกระทรวงศึกษาธิการ

/๒. หน่วยตรวจสอบ...

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีความรับผิดชอบต่อการรายงานผลการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัด

ด้านการให้คำปรึกษา

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีความรับผิดชอบต่อการบริการให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัด ตามที่ผู้รับบริการร้องขอหรือตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เป็นผู้เสนอบริการให้แก่ส่วนราชการนั้นๆ

ความเป็นอิสระ สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร หลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดในการตรวจสอบภายในสำนักงานภาครัฐ(ฉบับที่ ๑) พ.ศ.๒๕๖๔)

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีสิทธิในการขอ และได้รับข้อมูลเอกสาร หลักฐาน ที่จำเป็นและเกี่ยวข้อง รวมถึงทรัพยากรต่างๆ และเข้าร่วมประชุมในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๓. ประธานแผนกตรวจสอบและการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้องรวมทั้งประสานการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในกับกลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

๒. บูรณาการงานตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดในภาพรวม เพื่อประโยชน์ต่อการบริหารและการดำเนินงานระดับกรม/กระทรวง

การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร กำหนดขึ้นตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๕ (๑) โดยให้หน่วยงานของรัฐ ตามมาตรา ๔ ของพระราชบัญญัติวินัยการปกครองของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นำรูปแบบและวิธีการการประเมินภายในองค์กรที่กำหนดในแนวปฏิบัติไปใช้เพื่อประเมินและปรับปรุงคุณภาพการตรวจสอบภายใน

รูปแบบและวิธีการการประเมินภายในองค์กร

การประเมินภายในองค์กร (Internal Assessment) มี ๒ รูปแบบ คือ

๓. การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) เป็นกระบวนการที่รวมเข้าเป็นส่วนหนึ่งของการควบคุมดูแล การสอนงาน และการวัดผลของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒. การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) เป็นการประเมินการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นบางครั้ง

หน่วยงานของรัฐต้องดำเนินการประเมินภายในองค์กรตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลาง กำหนด ดังต่อไปนี้

๓. การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไปให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบทราบเป็นประจำทุกปี

/๒.การประเมิน

๒. การประเมินตนเองเป็นระยะ ให้ประเมินอย่างน้อยทุกปีตามรูปแบบรายงานการประเมินตนเองเป็นระยะ ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบ หรือ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบคณะกรรมการ) อาจกำหนดขอบเขต ความถี่ และรูปแบบการประเมินตนเองเป็นระยะ เพิ่มเติมจากที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้ โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการประเมินตนเองเป็นระยะ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบทราบหลังการประเมินเสร็จสิ้น

ความสัมพันธ์กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

๑. ประสานแผนการตรวจสอบ และการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งประสาน การพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน กับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

๒. บูรณาการงานตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดในภาพรวม และเพื่อประโยชน์ต่อการบริหารและการดำเนินงานระดับกรม/กระทรวง

กลุ่มงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

๑. ประสานการดำเนินงานเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และบรรลุ เป้าหมายตามแผนการตรวจสอบ

๒. ตรวจสอบและให้คำปรึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และบรรลุ เป้าหมาย ส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัด

๓. ประสานการดำเนินงานเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และ บรรลุเป้าหมาย ตามแผนการตรวจสอบ

๒. ตรวจสอบและให้คำปรึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องมีประสิทธิภาพ และบรรลุ เป้าหมาย

หน่วยงานภายนอก

ประสานงานกับกรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สถานศึกษาเอกชน และหน่วยงานอื่นทั้งภาครัฐและเอกชน เพื่อให้การตรวจสอบภายใน และการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย


(นายปัญญา บุระนันทสิริ)
ศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี

กรอบคุณธรรม**หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี**

กรอบคุณธรรมนี้ กำหนดตามจริยธรรมการปฏิบัติงานและมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในซึ่งจะช่วยเหลือและค้ำจุนของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในพึงต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หลักปฏิบัติ**๑. การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน**

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อศึกษาธิการจังหวัด และยืนยันถึงความเป็นอิสระในกฎบัตรการตรวจสอบภายในปีละหนึ่งครั้ง รวมทั้งปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซงใดๆ ในเรื่องการกำหนดขอบเขต การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง หรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความสัมพันธ์ทางผลประโยชน์ ซึ่งหมายถึงผลประโยชน์ส่วนตัว อาจมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจะไม่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรมหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติตามหลักวิชาชีพ

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน และงานที่ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๓ ปี
๒. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบและรายงานผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไปตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุและข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๒. การปฏิบัติตน

๒.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายใน จะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายใน มีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป โดยต้องปฏิบัติตน ดังนี้

- (๑) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อสัตย์สุจริต และมีความรับผิดชอบ
- (๒) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูล ตามวิชาชีพที่กำหนด
- (๓) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้ามีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

(๔) ผู้ตรวจสอบ...

(๔) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๒.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรม เมื่อยังประกอบ วิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่ อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิด ของบุคคลอื่น เข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน โดยต้องปฏิบัติตน ดังนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะ นำไปสู่ ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ ซึ่งเป็นสถานการณ์ที่ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องตัดสินใจเลือกกระทำการ ปฏิบัติหน้าที่ทางวิชาชีพผลประโยชน์ส่วนตัวรวมทั้งต้องไม่กระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุ ให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

(๒) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม ในการใช้ วิจารณ์อย่างเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงหรือเปิดเผยข้อมูลเพียงบางส่วน อันอาจจะทำให้รายงาน บิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๒.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่า และสิทธิของ ผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่รับอนุญาต จากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพ และเกี่ยวข้องกับกฎหมาย เท่านั้น โดยต้องปฏิบัติตน ดังนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการ ปฏิบัติงาน

(๒) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหา ผลประโยชน์ และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๒.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และ ประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ โดยต้องปฏิบัติตน ดังนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และ ประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเท่านั้น

(๒) ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วน ราชการ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพ ของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๕ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย


(นายบุญญา บุณยานันท์ศิริ)
ศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี

๒



หน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี

ถนนสิงห์บุรี-ลพบุรี บริเวณโรงเรียนสิงห์บุรี ตำบลบางมัญ อำเภอเมือง จังหวัดสิงห์บุรี รหัส 16000

โทรศัพท์ 0-3651-0314 โทรสาร 0-3651-0315 E-Mail: natharada.audit@gmail.com