



วิทยาลัยสารพัดช่างลำปาง
วันที่ ๕.๑๑.๖๓
วันที่ ๕ ตุลาคม ๖๓
เวลา ๐๙.๕๐ น.

ที่ ศธ ๐๒๑๐๗/๒๓๕๐

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง
๑๓๑ ถนนพระบาท ต.พระบาท
อ.เมืองลำปาง จ.ลำปาง ๕๒๐๐๐

๕ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แจกแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
เรียน ผู้อำนวยการวิทยาลัยสารพัดช่างลำปาง

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.แผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด
๒.กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ศธจ.ลป จำนวน ๑ ชุด

ด้วยสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับใหม่ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๔ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง จึงได้จัดส่งแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง รายละเอียดดังสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน ผู้อำนวยการ

ด้วย สนอ. ศึกษาธิการจ.ลำปาง

เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

+ จดแจ้งพรก.ทราบ

อ.นครา ส. ๓.๑. ๖๖

ขอแสดงความนับถือ

๑. เพลิง ไพรธรรมา

๒. เทียนทอง ทรัพย์ทอง

๓. ตาม ทนดิน, มัส, ...

๑๖๓๗

(นายบรรพ์ ไสแจ่ม)

ศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐๕๔ ๘๒๑๕๐๑-๒

โทรสาร ๐๕๔ ๘๒๑๕๐๓

เรียน ผู้อำนวยการ

- เพลิง ไพรธรรมา

- เทียนทอง ทรัพย์ทอง

ตาม ทนดิน, มัส, ...

๑๖๓๗

๗ ๓๑. ๖๕

1. มว

๒. (๑) ๔๖๔๕

๓. ๒๒๐๓๖๖๖/๖๐/

พรต / ๑๐๐๐๗

๘๓.๖๖

แผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการกำกับติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่จำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือที่ทำให้ศึกษาธิการจังหวัด รับทราบขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุนโดยการจัดหาทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจ ที่กำหนดให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบภายใน โดยแผนการตรวจสอบภายในที่จัดทำขึ้นนี้ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

นโยบายการตรวจสอบ

การตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จัดให้มีขึ้นเพื่อสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัด บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลที่เหมาะสม ภายใต้หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมภารกิจและสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ภายใต้ทรัพยากรด้านการตรวจสอบที่มีอยู่
๒. เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตามกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ
๓. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ/การดำเนินงาน

๑. หน่วยรับตรวจ

- ๑) หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ๒ หน่วยงาน
 - (๑) สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง
 - (๒) ศูนย์วิทยาศาสตร์จังหวัดลำปาง
- ๒) สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ๓ หน่วยงาน
- ๓) สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน จำนวน ๒๙ หน่วยงาน

๒. ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ระหว่าง ตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕

กิจกรรมการตรวจสอบ

๑. การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

วัตถุประสงค์เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีความเพียงพอเหมาะสมและเป็นไปตามมาตรฐานการจัดวางระบบควบคุมภายในของกระทรวงการคลัง

๒. กิจกรรมการตรวจสอบโครงการให้ความช่วยเหลือภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา เพื่อบรรเทาผลกระทบของผู้ปกครอง นักเรียน และนักศึกษา เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-๑๙) ของโรงเรียนเอกชน ในจังหวัดลำปาง

วัตถุประสงค์เพื่อให้มั่นใจว่า การจ่ายเงินโครงการให้ความช่วยเหลือภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา เพื่อบรรเทาผลกระทบของผู้ปกครอง นักเรียน และนักศึกษา เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-๑๙) ของโรงเรียนเอกชน ในจังหวัดลำปาง ถูกต้อง น่าเชื่อถือ

๓. การสอบทานการรับและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่า การรับและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติ

(๒) เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่า การรับและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมีการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ และปฏิบัติสม่ำเสมอ

(๓) เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรค และให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุงเกี่ยวกับการรับและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online

๔. การสอบทานรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลางของศูนย์วิทยาศาสตร์เพื่อการศึกษาลำปาง วิทยาลัยอาชีวศึกษา ในจังหวัดลำปาง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของศูนย์วิทยาศาสตร์เพื่อการศึกษาลำปาง และวิทยาลัยอาชีวศึกษาในจังหวัดลำปาง ถูกต้องน่าเชื่อถือ

๕. กิจกรรมการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุน โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน (โครงการเรียนฟรี ๑๕ ปี) รายการค่าหนังสือเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๔ ของโรงเรียนเอกชนในระบบ สังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน (โครงการเรียนฟรี ๑๕ ปี) รายการค่าหนังสือเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๔ ของโรงเรียนเอกชน ในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ถูกต้องน่าเชื่อถือ

๖. การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเงินการบัญชีของโรงเรียนเอกชนในสังกัด ทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษร และไม่เป็นลายลักษณ์อักษร

๗. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการตามแผนบูรณาการยกระดับคุณภาพการศึกษาและการเรียนรู้ตลอดชีวิต ร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

วัตถุประสงค์

๑) เพื่อทราบว่า ผลการดำเนินงานโครงการบรรลุมติวัตถุประสงค์เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๒) เพื่อทราบกระบวนการดำเนินงานโครงการ มีการควบคุม กำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานโครงการบรรลุมติวัตถุประสงค์เป้าหมาย

กิจกรรมการตรวจสอบจำแนกตามประเภทการตรวจสอบ

รายการ	การตรวจสอบการเงิน	การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	การตรวจสอบการปฏิบัติงาน	การตรวจสอบการบริหาร
๑. การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง			/	
๒. กิจกรรมการตรวจสอบโครงการให้ความช่วยเหลือภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา เพื่อบรรเทาผลกระทบของผู้ปกครองนักเรียน และนักศึกษา เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-๑๙) ของโรงเรียนเอกชน ในจังหวัดลำปาง	/	/	/	
๓. การสอบทานการรับและการนำส่งเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)	/	/	/	
๔. การสอบทานรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลางของศูนย์วิทยาศาสตร์เพื่อการศึกษาลำปาง วิทยาลัยอาชีวศึกษา ในจังหวัดลำปาง	/	/	/	
๕. กิจกรรมการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุน โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน (โครงการเรียนฟรี ๑๕ ปี) รายการค่าหนังสือเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๔ ของโรงเรียนเอกชนในระบบ สังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง	/	/	/	/
๖. การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเงินการบัญชีของโรงเรียนเอกชนในสังกัด ทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษรและไม่เป็นลายลักษณ์อักษร	/	/	/	
๗. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการตามแผนบูรณาการยกระดับคุณภาพการศึกษาและการเรียนรู้ตลอดชีวิต ร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ	/	/	/	/

กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน

๑. กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด
๒. กิจกรรมพัฒนาฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบดำเนินงาน ๖๔,๕๖๐.๐๐ บาท

กิจกรรม	งบประมาณ
๑. กิจกรรมการตรวจสอบ/ติดตามผลการตรวจสอบ	
๑.๑ ค่าวัสดุ จัดทำรูปเล่ม/เอกสาร/รายงานผลการตรวจสอบ และวัสดุสำนักงาน (งานธุรการ) บริหารงานตรวจสอบ เป็นเงิน	๑๐,๐๐๐.๐๐
๑.๒ ค่าเบี้ยเลี้ยง ๕ คน วันละ ๑๒๐ บาท จำนวน ๓๐ วัน เป็นเงิน	๑๘,๐๐๐.๐๐
๑.๓ น้ำมันเชื้อเพลิงตรวจติดตามภาคสนาม เป็นเงิน	๒,๐๐๐.๐๐
๒. กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน	
๒.๑ ค่าลงทะเบียน โครงการหลักสูตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) เป็นเงิน	๑๓,๘๐๐.๐๐
๒.๒ ค่าที่พัก ๑๒ วันๆ ๑ คน เป็นเงิน	๑๔,๔๐๐.๐๐
๒.๓ ค่าพาหนะ ๑ คน เป็นเงิน	๓,๐๐๐.๐๐
๒.๔ ค่าเบี้ยเลี้ยง ๑ คน วันละ ๒๔๐ บาท/คน จำนวน ๑๔ วัน เป็นเงิน	๓,๓๖๐.๐๐
รวม	๖๔,๕๖๐.๐๐

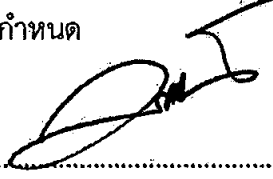
หมายเหตุ ขออภัยทุกรายการ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|-------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางวราภรณ์ พุสามปือก | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางสาวปวีณา มาศมณฑนะ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |

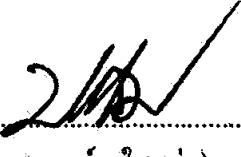
ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. หน่วยรับตรวจมีการควบคุม กำกับดูแล และมีการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม
๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทราบและลดจุดอ่อน/ความเสี่ยง ในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล
๓. ผู้บริหารของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด และกระทรวงศึกษาธิการมีข้อมูลในการบริหารจัดการ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางวราภรณ์ พุสามปือก)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ

(นายบรรพ์ ไสแจ่ม)

ศึกษาธิการจังหวัดลำปาง



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ รวมทั้งเป็นไปตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง จึงให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปางได้ทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น คือ การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎหลักเกณฑ์ข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา คือ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

มาตรฐานตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ คือ มาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน คือ มาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน คือ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

หน่วยรับตรวจ คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

๒. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ให้บริการข้อมูลต่อฝ่ายบริหาร ทั้งในด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบริการจัดการทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้องเพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปางมีการกำกับดูแลตนเองที่ดี ซึ่งจะส่งผลต่อความน่าเชื่อถือและการเป็นที่ยอมรับทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก ตลอดจนกระตุ้นให้เกิดระบบธรรมาภิบาล รวมทั้งสนับสนุนให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. อำนาจหน้าที่

(๑) การตรวจสอบข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินและการดำเนินกิจกรรมต่างๆ โดยครอบคลุมทั้งด้านการบริหารการเงิน การบัญชี การพัสดุ รวมทั้งการสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

(๒) ผู้ตรวจสอบภายใน มีอำนาจและมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งการสอบถามขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบ

(๓) การปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นชอบในการตรวจสอบมีความเป็นอิสระ โดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความคิดเห็น

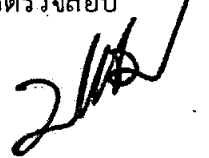
(๔) ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

(๑) หน่วยตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ



(๔) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องประพฤติตนภายในกรอบจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน โดยให้ยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติที่ดี ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับและมีความสามารถในหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

(๑) การประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบเสนอแนะปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง ที่หน่วยงานของรัฐกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี

(๓) สอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) สอบทานระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

(๖) สอบทานและให้คำปรึกษาแนะนำ โดยนำผลการปฏิบัติงานของผู้อื่น เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ การบัญชีกลาง เป็นต้น มาใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบภายใน

(๗) ปฏิบัติงานตามนโยบายและงานที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติม

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

(๒) กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอศึกษาธิการจังหวัดลำปาง เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจสอบทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดทำและเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที รวมทั้งรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ทุกๆ ๔ เดือน หรือ ๓ ครั้งต่อรอบปี ดังนี้

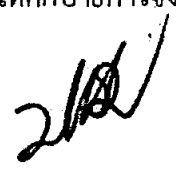
(๓.๑) รอบที่ ๑ ผลการปฏิบัติงานประจำเดือน ตุลาคม - มกราคม

(๓.๒) รอบที่ ๒ ผลการปฏิบัติงานประจำเดือน กุมภาพันธ์ - พฤษภาคม

(๓.๓) รอบที่ ๓ ผลการปฏิบัติงานประจำเดือน มิถุนายน - กันยายน

(๔) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจสอบ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจสอบ เป็นไปตามข้อเสนอแนะในการรายงานผลการตรวจสอบ และรายงานผลให้ศึกษาธิการจังหวัดลำปางรับทราบ

(๕) ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากศึกษาธิการจังหวัดลำปาง



งานบริการให้คำปรึกษา

(๖) ให้คำปรึกษาและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ

(๗) ให้คำปรึกษาและให้ความรู้เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่ดีและวิธีการประเมินผลการควบคุมภายใน รวมทั้งการจัดทำรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในแก่หน่วยรับตรวจ

(๘) ให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง

การพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน

(๙) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อศึกษาธิการจังหวัดลำปางอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

(๑๐) ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น หน่วยรับตรวจ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง เป็นต้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

(๑๑) พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน โดยนำเทคโนโลยีมาใช้ในการประกอบการบริหารจัดการการตรวจสอบภายในระหว่างหน่วยงานตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ

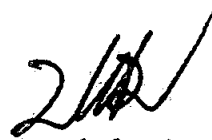
(๑๒) ปรับปรุงและรักษาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐและมีการประเมินผลทั้งจากภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐอย่างต่อเนื่อง

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานมีความสอดคล้องตามที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้ดีขึ้น โดยต้องมีการประเมินทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน และรายงานผลการประเมินจากภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และรายงานผลการประเมินขึ้นอยู่กับความถี่ในการประเมินผล

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

เห็นชอบ โดย



(นายบรรพ์ ไสแจ่ม)

ศึกษาธิการจังหวัดลำปาง