บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ หน่วยตรวจสอบภายใน **โทร** ๐๒ ๓๘๐ ๑๐๒๑

ที่ ศธ ๐๒๑๑๔/ **วันที่** ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรม และมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

๑. เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหลักเกณฑ์ข้อ ๑๗(๒) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องด้วย ศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการได้เข้ารับตำแหน่งฯ มีผลตั้งแต่วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ทางหน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอเพื่อทราบและพิจารณาให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามเอกสารแนบ

๓. ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

๓.๑ จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาลงนามอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานและมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๓.๒ มอบหมายให้กลุ่มอำนวยการประชาสัมพันธ์ในทางเว็บไซต์ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

๓.๓ มอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการจัดส่งสำเนาเอกสาร ต่อกลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

นุชสินี

(นางสาวนุชสินี บุญศักดิ์เฉลิม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

○ ทราบ ✓ ชอบ ○ อนุมัติ

○ อนุญาต ○ ลงนามแล้ว

○ ดำเนินการ.....

นรินทร์

(นางนรินทร์รัชต์ สีแก้วน้ำใส)

ศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

12 พ.ย. 2567

"เรียนดี มีความสุข"

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรม

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ขึ้น เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการปฏิบัติงาน และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น โดยจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงาน และปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดโดยกรมบัญชีกลาง

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หลักปฏิบัติ ซึ่งกำหนดตามจริยธรรมการปฏิบัติงานและมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งในส่วนของการปฏิบัติงานและการปฏิบัติตน ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ซึ่งจะช่วยยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป

วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการแก่ส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัดสมุทรปราการด้วยการตรวจสอบภายใน เพื่อช่วยให้การดำเนินงานของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งช่วยเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้ส่วนราชการมีการกำกับดูแลตนเองที่ดี เพื่อความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับแก่สาธารณชนทั่วไป โดยหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ มีพันธกิจในการดำเนินงานรวมทั้งสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ดังนี้

1. ส่งเสริม สนับสนุน และพัฒนาปรับปรุง การดำเนินการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยการบูรณาการและยึดหลักธรรมาภิบาลเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มแก่องค์กร

2. พัฒนา ปรับปรุง และจัดให้มีระบบการบริหารงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ก้าวทันการเปลี่ยนแปลง

/ 3.พัฒนา....

3. พัฒนา และเสริมสร้างศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ทันต่อการเปลี่ยนแปลงและพร้อมเป็นผู้นำในการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ

4. ปลูกฝังให้ผู้ตรวจสอบภายในยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล และจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล รวมทั้งผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนเป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

อำนาจหน้าที่

1. กำหนดภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

2. ตรวจสอบและให้คำปรึกษาด้านการบริหาร การดำเนินงาน การเงิน การบัญชีและการบริหารพัสดุ และตรวจสอบติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานหรือโครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบายรัฐบาล ยุทธศาสตร์กระทรวง และจังหวัด รวมทั้งโครงการที่ได้รับนโยบายให้ติดตามกำกับดูแลเป็นกรณีพิเศษ

3. ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานและให้คำปรึกษา เพื่อพัฒนาปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลแก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม และปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

4. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ศึกษาธิการจังหวัดเห็นสมควรตามแต่กรณี แต่ต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

5. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานหรือดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจโดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าวเท่านั้น

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

1. ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานโดยมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อศึกษาธิการจังหวัด

2. การเสนอแผนการตรวจสอบ ให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เสนอต่อศึกษาธิการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติ

3. การรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อศึกษาธิการจังหวัด

4. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือ

/เที่ยงธรรม...

เที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าว ให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

5. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

6. ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับสิ่งของใดๆ จากหน่วยรับตรวจ ที่อาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่

7. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตน และปฏิบัติงานภายใต้กรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดดังเอกสารแนบท้ายกฎบัตร

หน้าที่ความรับผิดชอบ

ด้านการตรวจสอบ

1. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีความรับผิดชอบต่อการกำหนดภารกิจงานตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดและกระทรวงศึกษาธิการ

2. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมีความรับผิดชอบต่อการรายงานผลการตรวจสอบติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษา สังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัดสมุทรปราการ

3. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมีความรับผิดชอบต่อการประเมินความเพียงพอเหมาะสม และประสิทธิผลของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง

ด้านการให้คำปรึกษา

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ มีความรับผิดชอบต่อการบริการให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัดตามที่ผู้รับบริการร้องขอ หรือตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เป็นผู้เสนอบริการให้แก่ส่วนราชการนั้นๆ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

1. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

/2.สอบทาน....

2. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

3. สอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

4. สอบทานระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของสินทรัพย์นั้น

5. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

6. ปฏิบัติงานตามนโยบายและงานที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติม

สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล

1. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

2. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีสิทธิในการขอ และได้รับข้อมูลเอกสารหลักฐานที่จำเป็นและเกี่ยวข้อง รวมทั้งทรัพยากรต่างๆและเข้าร่วมประชุมในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

ความสัมพันธ์กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

1. ประสานแผนการตรวจสอบ และการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งประสานการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน กับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

2. บูรณาการงานตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดในภาพรวม และเพื่อประโยชน์ต่อการบริหารและการดำเนินงานระดับกรม/กระทรวง

กลุ่มงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

1. ประสานการดำเนินงานเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบ

2. ตรวจสอบและให้คำปรึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมาย

ส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษา ในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ในจังหวัดสมุทรปราการ

1. ประสานการดำเนินงานเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบ

2. ตรวจสอบและให้คำปรึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมาย

หน่วยงานภายนอก

ประสานงานกับกรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สถานศึกษาเอกชน และหน่วยงานอื่นทั้งภาครัฐและเอกชน เพื่อให้การตรวจสอบภายใน รวมทั้งการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลประจำกระทรวงมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

/การประกัน....

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ผู้อำนวยการหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานมีความสอดคล้องตามที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้ดีขึ้น โดยต้องมีการประเมินผลทั้งจากภายในและภายนอกหน่วยงาน และรายงานผลการประเมินจากภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และรายงานผลการประเมินจากภายนอกขึ้นอยู่กับความถี่ในการประเมินผล ให้ศึกษาธิการจังหวัดทราบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 12 พฤศจิกายน 2567 เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย

ลงชื่อ

(นางสาวนุชสินี บุญศักดิ์เฉลิม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

(นางนรินทร์รัชต์ สีแก้วน้ำใส)
ศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

กรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

กรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในนี้ กำหนดตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ ซึ่งจะช่วยยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในพึงต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หลักปฏิบัติ

1. การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ (Independence)

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อศึกษาธิการจังหวัด และยืนยันถึงความเป็นอิสระในกฎบัตรการตรวจสอบภายในปีละหนึ่งครั้ง รวมทั้งปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซงใดๆ ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ความเที่ยงธรรม (Objective)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง หรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งหมายถึง สถานการณ์ที่ผลประโยชน์ส่วนตัวอาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดจากสถานการณ์ดังกล่าว จะไม่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติตามหลักวิชาชีพ

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

1. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน และงานที่ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา 1 ปี

2. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุและข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

2. การปฏิบัติตน

2.1 ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายใน จะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไปโดยต้องปฏิบัติตน ดังนี้

/2.1.1 ผู้ตรวจสอบ...

2.1.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

2.1.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

2.1.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

2.1.4 ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

2.2 ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน โดยต้องปฏิบัติตน ดังนี้

2.2.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งเป็นสถานการณ์ที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตัดสินใจเลือกระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ทางวิชาชีพกับผลประโยชน์ส่วนตัว รวมทั้งต้องไม่กระทำการใดๆที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

2.2.2 ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

2.2.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริง หรือเปิดเผยข้อมูลเป็นบางส่วน อันอาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

2.3 การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น โดยต้องปฏิบัติตน ดังนี้

2.3.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ และรักษาข้อมูลต่างๆที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

2.3.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

2.4 ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ โดยต้องปฏิบัติตน ดังนี้

2.4.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

/2.4.2 ผู้ตรวจสอบ...

2.4.2 ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

2.4.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 12 พฤศจิกายน 2567 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

ลงชื่อ

(นางนรินทร์รัชต์ สีแก้วน้ำใส)

ศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

CONFLICT OF INTEREST

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์
(Conflict of Interest)
ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ นี้ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดแนวทางในการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ คู่มือการปฏิบัติงานสำหรับหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ กฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ คู่มือการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ด้านการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (Open Data Integrity and Transparency Assessment : OIT) สำหรับสำนักงานศึกษาธิการภาค และสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริตกระทรวงศึกษาธิการ และสอดคล้องกับการปฏิบัติงานตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของมาตรการนี้เพื่อเป็นการกำหนดกระบวนการความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในในการป้องกันและแก้ไขกรณีเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือคาดว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

คำนิยาม

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำที่ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งอยู่ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจ ต้องตัดสินใจเลือกระหว่างภาระหน้าที่และผลประโยชน์ส่วนตัวหรือพวกพ้องมากกว่าประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งอาจมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติภารกิจแม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ผิดจรรยาบรรณหรือไม่เหมาะสม แต่สามารถสร้างความไม่เหมาะสมที่ค่อยๆบ่อนทำลายความเชื่อมั่นที่มีต่อผู้ตรวจสอบภายใน กิจกรรมการตรวจสอบภายใน และวิชาชีพตรวจสอบภายใน และสามารถบั่นทอนความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ หมายถึง การเป็นอิสระจากสภาวะที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อทำให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องสามารถเข้าถึงผู้บริหารได้โดยตรง เพื่อให้บรรลุถึงความเป็นอิสระที่จำเป็นในการดำเนิน

กิจกรรมการตรวจสอบภายใน ตามหน้าที่รับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิผล ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบไม่ว่าจะเป็นระดับบุคคล ภารกิจ หน้าที่ และหน่วยงานจะต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทัศนคติอันปราศจากความเอนเอียงที่เอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจด้วยความเชื่อมั่นในงาน และไม่มีการลดหย่อนในคุณภาพของงาน ทั้งนี้ ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ จะต้องไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากบุคคลอื่นหรือกิจกรรมอื่น สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายในไม่ว่าจะเป็นระดับบุคคล ภารกิจ หน้าที่ และหน่วยงานจะต้องได้รับการจัดการ

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดมั่นในการสร้างและคงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ใช้อำนาจหน้าที่กับหน่วยรับตรวจเพื่อให้กระทำการใดๆ ที่เอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่มีอคติ มีความซื่อสัตย์สุจริต และควรหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และไม่ควรให้มีปัจจัยใดๆ ที่มีผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณเข้ามาเกี่ยวข้อง

๔. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรได้รับมอบหมายให้ไปช่วยปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้องในระยะเวลา ๑ ปีก่อนการตรวจสอบ และในกิจกรรมใดๆ ที่ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในเห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น การเป็นกรรมการในคณะกรรมการต่างๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างไรก็ตาม ผู้ตรวจสอบภายในยังอาจปฏิบัติหน้าที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ตนเคยรับผิดชอบมาก่อนได้

๕. ในการพิจารณามอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบเพื่อความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมใดๆ นั้น ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในจะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความสัมพันธ์กับบุคลากรในหน่วยงานหรือกิจกรรมนั้นๆ ในฐานะที่เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คู่สมรส บุตร หรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ หรืออาจมีความสัมพันธ์ใดๆ ที่ทำให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในขาดความเที่ยงธรรม

๖. ในการปฏิบัติงานที่ต้องใช้เวลานานหลายปี หรือการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นประจำทุกงวด ต้องมีการพิจารณาสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ โดยการปฏิบัติงานใช้ระยะเวลาไม่เกิน ๓ ปี เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน ยกเว้น กรณีที่ต้องใช้ความชำนาญเฉพาะในการตรวจสอบ ทั้งนี้ ไม่ควรมีการสับเปลี่ยนมากเกินไปจนทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

๗. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่มีอคติกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจจะยอมรับหรือไม่ยอมรับคำแนะนำและข้อเสนอแนะที่ตนเคยเสนอไว้ครั้งก่อน

๘. หากบุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในและให้บริการอื่นแก่สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการพร้อมกันด้วย อาจทำให้ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมด้อยลงไปได้ ดังนั้น ต้องให้บุคคลภายนอกดังกล่าวเปิดเผยรายละเอียดการปฏิบัติงานนั้นไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

๙. บุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ไม่ควรมีความรับผิดชอบในการบริหารงานของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

รายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ครอบคลุมตั้งแต่ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ซึ่งจะรายงานต่อศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ ภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณ โดยใช้แบบ COI ๑ : แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ – บุคคลภายในของผู้ตรวจสอบภายใน และกรณีที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์เกิดขึ้นต้องรายงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการทราบทันที

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย โดยใช้แบบ COI ๒ : การเปิดเผยความขัดแย้งทางประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

๓. บุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในและให้บริการอื่นๆ แก่สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรือก่อนให้บริการ โดยใช้แบบ COI ๓ : แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ - บุคคลภายนอก

๔. กรณีที่ได้รับแต่งตั้งให้กรรมการหรืออนุกรรมการในรัฐวิสาหกิจ หน่วยงานอื่นของรัฐ หรือธุรกิจเอกชน นอกเหนือจากกรณีที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ หากได้รับค่าตอบแทนหรือประโยชน์ตอบแทนจากการปฏิบัติหน้าที่นั้นๆ ให้รายงานการดำรงตำแหน่งและอัตราค่าตอบแทนหรือประโยชน์ตอบแทนต่อศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ ตามแบบรายงานการดำรงตำแหน่ง โดยใช้แบบ COI ๔ : แบบรายงานการดำรงตำแหน่งในหน่วยงานอื่น

๕. หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกกระทบ ทั้งโดยข้อเท็จจริงหรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็นผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการและรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง ที่เป็นผู้รายงาน เป็นต้น ลักษณะของการเปิดเผยข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของผลกระทบ หากผู้ตรวจสอบภายในคิดว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมในการนำเสนอคำแนะนำ จะต้องเปิดเผยรายละเอียดต่อผู้ที่ได้รับคำแนะนำก่อนที่จะดำเนินการปฏิบัติหน้าที่ให้คำแนะนำหรือก่อนการเริ่มโครงการหรือการสอบทาน

(ลงชื่อ).....นุชนี.....
(นางสาวนุชสินี บุญศักดิ์เฉลิม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่
ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

ภาคผนวก

แบบ COI ๑

แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ - บุคคลภายใน
(Conflict of Interest)

เพื่อเป็นการยืนยันความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน และเพื่อเสริมสร้างระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ รวมทั้งป้องกันการดำเนินการใดๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ต่อสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ ตามคู่มือการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ด้านการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (Open Data Integrity and Transparency Assessment : OIT) สำหรับสำนักงานศึกษาธิการภาค และสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริตกระทรวงศึกษาธิการและคู่มือประมวลจริยธรรม เกี่ยวกับการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน (ฉบับปรับปรุง ปี พ.ศ. ๒๕๖๔) ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ ข้าพเจ้าขอยืนยันว่า

○ ๑. ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้หน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

○ ๒. ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดถือประโยชน์ส่วนรวมของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ โดยใช้อำนาจตามตำแหน่งหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปโดยสุจริต เที่ยงธรรม และไม่กระทำการใดที่จะก่อให้เกิดความไม่เชื่อถือหรือความไว้วางใจในการปฏิบัติหน้าที่ รวมทั้งให้ข้อมูลที่ถูกต้อง ชัดเจน ครบถ้วน เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

○ ๓. เปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงาน หรือจากการเคยเป็นผู้บริหาร/บุคลากรในกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้ปฏิบัติงานหรือผู้บริหารกิจกรรม ต่อศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

○ ๔. ไม่นำข้อมูลภายนของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการที่เป็นความลับที่ได้รับทราบหรือจากการปฏิบัติหน้าที่ไปใช้ประโยชน์ของตนเองหรือผู้อื่น และจะรักษาความลับและไม่เปิดเผยข้อมูลความลับของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

○ ๕. ไม่มีส่วนได้เสียหรือเอื้อประโยชน์ หรือเรียกร้องรับทรัพย์สิน/ประโยชน์อื่นใด ทั้งทางตรงหรือทางอ้อมกับหน่วยงาน/หน่วยรับตรวจ ซึ่งเป็นการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม

○ ๖. ไม่ประกอบธุรกิจ หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในธุรกิจที่มีลักษณะแข่งขันกับสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

นอกจากนี้ ข้าพเจ้ามีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นๆ ได้แก่ .....
.....

ทั้งนี้ ข้าพเจ้าได้แก้ปัญหาแล้วโดยมี (ถ้ามี) .....
.....

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ หากมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลจากที่ได้รายงานไว้เบื้องต้น ข้าพเจ้าจะแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบโดยทันที

ลงนาม..... ลงนาม.....
(ผู้ตรวจสอบภายใน) (ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน)

แบบ COI ๒

การเปิดเผยความขัดแย้งทางประโยชน์ (Conflict of Interest)
ของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

หน่วยงานที่ตรวจสอบ :	กิจกรรม/ระบบงานที่ตรวจสอบ :
วันที่ :	
ผู้ตรวจสอบ :	

๑. บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ครอบคลุมตั้งแต่ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ซึ่งจะรายงานภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณ โดยใช้แบบ COI ๑ : แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ – บุคคลภายในของผู้ตรวจสอบภายใน และรายงานต่อศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมได้รับมอบหมาย โดยใช้แบบ COI ๒ : การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

๓. บุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในและให้บริการอื่นๆ แก่สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรือก่อนให้บริการ โดยใช้แบบ COI ๓ : แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ - บุคคลภายนอก

๔. หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกกระทบ ทั้งโดยข้อเท็จจริงหรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ และรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่เป็นผู้รายงาน เป็นต้น ลักษณะของการเปิดเผยข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของผลกระทบ หากผู้ตรวจสอบภายในคิดว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรมในการนำเนอคำแนะนำ จะต้องเปิดเผยรายละเอียดต่อผู้ที่ได้รับคำแนะนำก่อนที่จะดำเนินการปฏิบัติหน้าที่ให้คำแนะนำ หรือก่อนการเริ่มโครงการ หรือก่อนการสอบทาน

ขอรับรองว่าข้าพเจ้าไม่มีข้อขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามข้อความข้างต้น

.....ผู้ตรวจสอบภายใน
(.....)

.....ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน
(.....)

แบบ COI ๓

แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest)
- บุคคลภายนอก

ชื่องาน .....หน่วยงาน/.....ระยะเวลาปฏิบัติงาน.....
ข้าพเจ้า.....เลขที่บัตรประชาชน.....
ตำแหน่ง.....สังกัด.....
หมายเลขโทรศัพท์.....E-mail.....

ขอเปิดเผยว่า ข้าพเจ้า

๑. ○ ไม่เคย ○ เคย เป็น ○ ที่ปรึกษา ○ ร่วมพัฒนากระบวนงาน ○ หรืออื่นๆ .....
ช่วงเวลาปฏิบัติงาน.....หน่วยงาน.....

๒. ○ ไม่มี ○ มี บุคคลในครอบครัว และ/หรือญาติ และ/หรือบุคคลอื่นใดที่อาจทำให้ขาดความเป็นอิสระในการดำเนินงาน ปฏิบัติงานอยู่ในหน่วยงานของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ ดังนั้น
๑. ชื่อ.....หน่วยงาน.....
วัน/เดือน/ปีที่ปฏิบัติงาน.....
๒. ชื่อ.....หน่วยงาน.....
วัน/เดือน/ปีที่ปฏิบัติงาน.....

๓. ○ ไม่เป็น ○ เป็น ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในห้างหุ้นส่วน บริษัท หน่วยงานที่ประกอบธุรกิจเป็นคู่แข่ง หรือเป็นคู่สัญญากับสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ อันอาจขัดแย้งทางผลประโยชน์ของสำนักงานฯ ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม คือ.....
ตำแหน่ง.....หน่วยงาน/บริษัท.....

๔. ○ ไม่มี ○ มี บุคคลในครอบครัวและ/หรือญาติ เป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในห้างหุ้นส่วน บริษัทที่ประกอบธุรกิจเป็นคู่แข่งขัน เป็นคู่สัญญากับสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ อันอาจขัดแย้งทางผลประโยชน์ของสำนักงานฯ ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม คือ.....
ตำแหน่ง.....หน่วยงาน/บริษัท.....

นอกจากนี้ ข้าพเจ้ามีหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นๆ ได้แก่.....
ทั้งนี้ ข้าพเจ้าได้แก้ปัญหาความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นๆ แล้ว โดย (ถ้ามี).....
ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ ทั้งนี้ ได้แนบสำเนาบัตรประชาชนไว้ด้วยแล้ว

ลงนาม.....(ผู้รายงาน)
(.....)
ตำแหน่ง.....

ความเห็นของผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

☐ เห็นควรให้ตรวจสอบ/ปฏิบัติงานได้ ☐ ไม่ควรให้ตรวจสอบ/ปฏิบัติงาน

ลงนาม.....
(.....)
วันที่.....

แบบ COI ๔

แบบรายงานการดำรงตำแหน่งในหน่วยงานอื่น
นอกเหนือจากที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ
โดยได้รับค่าตอบแทนหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น

เรียน.....

ข้าพเจ้า.....ตำแหน่ง..... ระดับ.....สังกัด หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ ได้ดำรงตำแหน่งในหน่วยงานอื่น นอกเหนือจากกรณีที่ได้รับมอบหมายไปจาก สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ โดยได้รับค่าตอบแทนหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ดังนี้

ชื่อหน่วยงาน	**วันที่ดำรงตำแหน่ง**	**ค่าตอบแทน/ ประโยชน์ตอบแทน**

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....(ผู้รายงาน)
(.....)
ตำแหน่ง.....
วันที่.....

MOE ZERO TOLERANCE ศธ. ไม่ทนต่อการทุจริต

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ
Samutprakan Provincial Education Office

มาตรการป้องกัน
ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

.....

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ