

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบภายใน

กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๓

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบภายใน กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา (กสศ.) จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน กสศ. ดังนี้

๑. คำนิยาม การตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ กสศ. ให้ดีขึ้น และจะช่วยให้การดำเนินงานของ กสศ. บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒. วัตถุประสงค์

ฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของ กสศ. ให้ดีขึ้น มุ่งเน้นการสอบทานและประเมินกระบวนการดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ สอบทานความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน และความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน โดยให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ ในอันที่จะเพิ่มมูลค่าเพิ่ม (Value Added) ในกระบวนการทำงาน ตลอดจนกระตุ้นให้เกิดระบบการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) รวมถึงเป็นการประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินงานของ กสศ. จะบรรลุตาม พันธกิจ ภารกิจ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของฝ่ายตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบภายใน (คตส.)

๓.๒ หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบเฉพาะกรณีต่อผู้จัดการ กสศ. ก่อนเสนอ คตส. เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓.๓ หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่อ คตส. และผู้จัดการ กสศ.

๔. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน กสศ. ดังนี้

๔.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๔.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามข้อกำหนดต่าง ๆ

๔.๓ สอบทานความครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน

๔.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๔.๕ ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงิน การคลัง ของ กสศ.

๔.๖ วิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๕. อำนาจ ในการตรวจสอบ

๕.๑ ฝ่ายตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานของ กสศ. และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลบุคลากร เอกสาร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในตามความจำเป็น และเหมาะสม ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของ กสศ. มีหน้าที่ให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในให้บรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ เพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์กร

๕.๒ ฝ่ายตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๖. ความเป็นอิสระ

๖.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ โดยปราศจากการแทรกแซง การปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๖.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของ กสศ. อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

๗. ความเที่ยงธรรม

๗.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของ กสศ. รวมทั้งการกระทำใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียงจนเป็นสาเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๗.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมด ที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผย หรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้วอาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง

๘. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระ

๘.๑ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยข้อมูลขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๘.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

๘.๓ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

๘.๔ ในกรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อน

๙. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๙.๑ กำหนดเป้าหมายทิศทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนงานบริหารและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของ กสศ. โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของ กสศ. คณะกรรมการบริหาร กสศ. และ คตส. โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดีมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของ กสศ.

๙.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้จัดการ กสศ. ก่อนเสนอ คตส. เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๙.๓ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอต่อผู้จัดการ กสศ. และ คตส.

๙.๔ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คตส. และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติที่ซ้ำซ้อนกัน

๙.๕ ประเมินระบบการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มมูลค่า (Value Added) และปรับปรุงการดำเนินงานแก่หน่วยรับตรวจ

๙.๖ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงานต่อผู้จัดการ กสศ. ก่อนเสนอ คตส. เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ ในกรณีที่ฝ่ายตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๙.๗ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๙.๖

๙.๘ เมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้น ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประชุมปิดงานตรวจสอบร่วมกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ (Exit Conference) เพื่อชี้แจง หรือ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ และมาตรการปรับปรุงแก้ไข ก่อนที่จะนำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบ อันจะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ต่อหน่วยรับตรวจและสำนักงาน กสศ. โดยรวม

๙.๙ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบตามข้อเท็จจริง รวมถึงประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ รวมทั้งข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปใช้ปฏิบัติได้ต่อผู้จัดการ กสศ. และ คตส. ภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๙.๑๐ ปฏิบัติงานให้คำปรึกษาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะแก่ผู้จัดการ กสศ. หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดการบริหารอย่างมีคุณภาพ และปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง อันจะทำให้มีการบริหารจัดการที่ดีมีประสิทธิภาพและบรรลุนโยบายที่กำหนด รวมทั้งเป็นกลไกเชื่อมโยงแนวคิดของผู้บริหารให้สื่อสารถึงผู้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

๙.๑๑ ติดตามผลการตรวจสอบเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๙.๑๒ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้ผู้จัดการ กสศ. พิจารณานุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๙.๑๓ เอกสารหลักฐานและข้อมูลใด ๆ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้พบหรือรับรู้จากการตรวจสอบ จะถูกรักษาไว้เป็นความลับ และไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ตามกฎหมายที่มีบังคับไว้

๙.๑๔ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจาก คตส. และผู้จัดการ กสศ.

๑๐. มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน คู่มือปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ตามที่กำหนดไว้ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือขอตกลงกับกระทรวงการคลังที่เกี่ยวข้อง

ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๓



(นางภัทรพร วรทรัพย์)

ประธานกรรมการตรวจสอบภายใน