กสศ

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบภายใน
กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๙

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบภายใน กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา (กสศ.) นี้ ได้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อเป็นการกำหนดกรอบ ขอบเขต และอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบภายใน (คตส.) โดยมุ่งให้เป็นกลไกที่มีประสิทธิภาพของคณะกรรมการบริหาร กสศ. ในการกำกับดูแล กสศ. ให้สอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบงานด้านการบริหารความเสี่ยง มีระบบการถ่วงดุลอย่างเป็นรูปธรรมและเหมาะสม มีการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในที่มีคุณภาพ มีประสิทธิผล ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอเพื่อสร้างความมั่นใจว่า การดำเนินงานของ กสศ. มีความโปร่งใส อันจะช่วยส่งผลให้การดำเนินงานของ กสศ. บรรลุเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และวิสัยทัศน์ของ กสศ. ที่กำหนดไว้ดียิ่งขึ้น

๑. พันธกิจ

คตส. แต่งตั้งขึ้นเพื่อให้ความเห็นและคำแนะนำอย่างอิสระต่อคณะกรรมการบริหาร กสศ. และผู้บริหาร และทำให้ผู้มีส่วนได้เสียเกิดความมั่นใจว่า กสศ. ได้ดำเนินงานเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล ในการบริหารทรัพยากรและเงินของ กสศ. และของแผ่นดินอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อความมั่นคงอย่างยั่งยืนโดยรวมของประเทศ

๒. วัตถุประสงค์

วัตถุประสงค์ของ คตส. คือ การทำหน้าที่กำกับและสอบทานกระบวนการที่เกี่ยวข้องในการส่งเสริมธรรมาภิบาลของ กสศ. ประกอบด้วย

๒.๑ การสอบทานการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

๒.๒ การสอบทานกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน

๒.๓ การสอบทานการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๒.๔ การกำกับดูแลการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก

๒.๕ การสอบทานรายการขัดแย้งทางผลประโยชน์และโอกาสการทุจริต

๓. อำนาจหน้าที่

คตส. มีอำนาจหน้าที่ตามที่ พ.ร.บ. กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด รวมทั้งสามารถเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง และให้ส่วนงานต่าง ๆ ให้ความร่วมมือในการชี้แจงข้อมูล ตลอดจนสามารถ

หารือ ...

หารือร่วมกับฝ่ายบริหารได้โดยไม่มีข้อจำกัด เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ นอกจากนี้ คตส. สามารถพิจารณาให้มีการว่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญ เพื่อให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานของ คตส. หรือหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

๔. องค์ประกอบ

คตส. ประกอบด้วย ผู้แทนกระทรวงการคลังเป็นประธานกรรมการ ผู้แทนสำนักงบประมาณคนหนึ่ง และผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งคณะกรรมการบริหาร กสศ. แต่งตั้งคนหนึ่งเป็นกรรมการ

หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงาน กสศ. เป็นเลขานุการและให้ฝ่ายตรวจสอบภายในทำหน้าที่ช่วยเหลือ คตส. ในการปฏิบัติหน้าที่ตามความเหมาะสม

๕. คุณสมบัติ

กรรมการตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบภายในด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยต้องประกอบด้วย

๕.๑ กรรมการตรวจสอบภายในซึ่งมีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของ คตส. โดยคณะกรรมการบริหาร กสศ. ควรพิจารณาและกำหนดความรู้ความสามารถที่จำเป็นของ คตส. (List of Competencies) เพื่อให้ คตส. ที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิผล ทั้งนี้ คตส. องค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินงานของ กสศ. การเงินและการบัญชี การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ กสศ.

๕.๒ กรรมการตรวจสอบภายในอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

๕.๓ กรรมการตรวจสอบภายในต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการบริหาร กสศ. อาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบภายในที่กรรมการตรวจสอบภายในสามารถดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิผล

๕.๔ กรรมการตรวจสอบภายในต้องมีการเปิดเผยข้อมูลและการจัดการอย่างโปร่งใส ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบภายในมีส่วนได้เสียในกิจการของ กสศ.

๖. ลักษณะต้องห้าม

คตส. ต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

๖.๑ ไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา หรือผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของ กสศ. โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจาก กสศ. ที่เคยสังกัดภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็น คตส.

๖.๒ ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับ กสศ. ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็น คตส.

๖.๓ ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของคณะกรรมการบริหาร กสศ. ผู้จัดการ กสศ. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของ กสศ.

๗. วาระ ...

๗. วาระการดำรงตำแหน่ง

การดำรงตำแหน่งของผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งคณะกรรมการบริหาร กสศ. แต่งตั้งคนหนึ่งเป็นกรรมการให้มีวาระการดำรงตำแหน่งได้คราวละ ๔ ปี และเมื่อพ้นตำแหน่งแล้วอาจได้รับการแต่งตั้งอีกได้ แต่ไม่เกิน ๒ วาระ ในกรณีกรรมการตรวจสอบภายในที่เป็นผู้ทรงคุณวุฒิที่คณะกรรมการบริหาร กสศ. แต่งตั้ง พ้นจากตำแหน่งด้วยเหตุใดก็ตาม ซึ่งส่งผลให้จำนวนสมาชิกต่ำกว่า ๓ คน ให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร กสศ. แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบภายในรายใหม่ ภายใน ๒ เดือนนับแต่วันที่จำนวนกรรมการตรวจสอบภายในไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของ คตส.

๘. องค์ประชุมและการลงมติ

๘.๑ คตส. จะต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อย ๑ ครั้งทุกไตรมาส และมีการกำหนดระเบียบวาระการประชุมล่วงหน้าไว้ชัดเจน ซึ่งอาจมีการประชุมครั้งพิเศษเพิ่มเติมเพื่อพิจารณาเรื่องที่มีความสำคัญเร่งด่วน

๘.๒ การประชุม คตส. ต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่าสองในสามของจำนวนกรรมการที่มีอยู่จึงจะเป็นองค์ประชุม

๘.๓ ในการประชุม คตส. ถ้าประธานกรรมการไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

๘.๔ การลงมติของที่ประชุม ให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

๙. หน้าที่ความรับผิดชอบ

คตส. มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

๙.๑ จัดทำกฎบัตรของ คตส. ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของ กสศ. โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหาร กสศ. และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๙.๒ จัดทำแผนการดำเนินงานประจำปี โดยมีเนื้อหาครอบคลุมหน้าที่ความรับผิดชอบตามที่กฎบัตรกำหนด

๙.๓ พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๙.๔ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๙.๕ สอบทานให้ กสศ. มีกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงินที่ถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๙.๖ สอบทานการดำเนินงานของ กสศ. ให้เป็นไปตามวิสัยทัศน์ พันธกิจ ภารกิจ วัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งข้อกำหนดอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กสศ.

๙.๗ กำกับดูแล ...

๙.๗ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของ กสศ. ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๙.๘ พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของ กสศ.

๙.๙ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการบริหาร กสศ. ทั้งนี้ คณะกรรมการบริหาร กสศ. อาจกำหนดให้ผู้จัดการ กสศ. มีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๙.๑๐ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ เกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงการกำหนดกรอบวงเงินค่าสอบบัญชีเสนอต่อคณะกรรมการบริหาร กสศ.

๙.๑๑ ประชุมหารือร่วมกับผู้จัดการ กสศ. ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีภายนอก อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นและให้ข้อเสนอแนะการดำเนินงาน

๙.๑๒ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของฝ่ายตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ต่อคณะกรรมการบริหาร กสศ.

๙.๑๓ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการบริหาร กสศ. มอบหมาย

๑๐. การรายงาน

รายงานผลการดำเนินงานของ คตส. ประกอบด้วย

๑๐.๑ การรายงานต่อคณะกรรมการบริหาร กสศ. อย่างน้อย ๑ ครั้งทุกไตรมาส

๑๐.๒ การรายงานต่อบุคคลภายนอก ให้รายงานในรายงานประจำปีของ กสศ. หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ กสศ. อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยประธานกรรมการตรวจสอบภายในเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าวและต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

ก) ความเห็นของ คตส. เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของ กสศ.

ข) ความเห็นของ คตส. เกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของ คตส. และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๑๑. ความเป็นอิสระ

กรรมการตรวจสอบภายในทุกคนต้องยืนยันความเป็นอิสระปีละ ๑ ครั้ง ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบภายในขาดคุณสมบัติเรื่องความเป็นอิสระตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรรมการตรวจสอบภายในมีหน้าที่ต้องแจ้งคณะกรรมการบริหาร กสศ. ทันที ทั้งนี้ ลักษณะของความเป็นอิสระได้มีการกำหนดรายละเอียดไว้ในข้อ ๖ ลักษณะต้องห้าม

๑๒. การรักษา ...

๑๒. การรักษาความลับ

กรรมการตรวจสอบภายในทุกคนต้องไม่ใช้หรือเปิดเผยข้อมูลและเอกสารที่ได้รับจาก กสศ. ยกเว้นใช้เพื่อปฏิบัติงานตามหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบภายในเท่านั้น และระมัดระวังในการเก็บรักษาข้อมูลและทำลายข้อมูลเมื่อหมดความจำเป็น

๑๓. การประเมินผล

การประเมินผลการปฏิบัติงานของ คตส. ต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ประกอบด้วยการประเมินผลการปฏิบัติงานของ คตส. ในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบภายในรายบุคคล และรายงานผลการประเมินประจำปีต่อคณะกรรมการบริหาร กสศ. เพื่อทราบ และอาจพิจารณาให้ความเห็นเพิ่มเติมเพื่อนำมาปรับปรุงการปฏิบัติงานของ คตส. ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดต่อองค์กร

๑๔. ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนของ คตส. เป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการบริหาร กสศ. กำหนด

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙

(นายประสาร ไตรรัตน์วรกุล)
ประธานกรรมการบริหารกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา

(นางภัทรพร วรทรัพย์)
ประธานกรรมการตรวจสอบภายใน

(นายไกรยส ภัทราวาท)
ผู้จัดการกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา