



กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนยุติธรรม

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดให้มีกฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนยุติธรรม ให้สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนยุติธรรม บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล คณะอนุกรรมการตรวจสอบกองทุนยุติธรรมในคราวประชุม ครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ มีมติเห็นชอบกฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนยุติธรรม ซึ่งจัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์และพันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่และความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนยุติธรรม และหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจ

๑.๑ วัตถุประสงค์

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนยุติธรรม เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อปฏิบัติงาน ด้านการบริการให้ความเชื่อมั่นและการบริการให้คำปรึกษา โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑) เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม

๒) เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบ นโยบาย และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

๓) เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดหรือลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตด้านการเงิน และทรัพย์สินอื่น

๔) เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงาน รวมทั้งส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการ และกำกับดูแลองค์กรที่ดี

๑.๒ พันธกิจ

๑) ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒) ให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการดำเนินงาน

๓) ให้ความเชื่อมั่นในการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

๔) พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีทักษะ ความรู้และความสามารถในการปฏิบัติงาน

๒. การปฏิบัติ...

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนยุติธรรม ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบด้วย มาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จรรยาบรรณ การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และคู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓. อำนาจหน้าที่

๑) กลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนยุติธรรม มีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่น ที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารกองทุนยุติธรรมหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะอนุกรรมการตรวจสอบกองทุนยุติธรรม ตามสมควรแก่กรณีที่ไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๒) ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งการสอบถาม สังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตลอดจนเข้าร่วมประชุม กับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของกองทุนยุติธรรม เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓) ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่และอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าว เป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมิน และให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑) ผู้บริหารกองทุนยุติธรรมหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายใน รักษาการในตำแหน่งอื่น หรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาราชการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน ได้เฉพาะกรณีที่มีการปฏิบัติงานของบุคลากรดังกล่าวขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

๒) กลุ่มงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะอนุกรรมการตรวจสอบกองทุนยุติธรรม การบริหารงานทั่วไปของกลุ่มงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้บริหารกองทุนยุติธรรมหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๓) ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงจากฝ่ายบริหารหรือบุคคลใด ๆ

๔) ผู้ตรวจสอบภายในไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงาน ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๕) ผู้ตรวจสอบภายใน...

๕) ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ อันมีผลกระทบ ต่อความเป็นอิสระต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๖) ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงาน ได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ตามความเหมาะสม

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนยุติธรรม ให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบ การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรม ซึ่งรวมถึง

๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในการกิจของกองทุน ยุติธรรม เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของกองทุนยุติธรรม

๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของกองทุนยุติธรรม ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบ

๑) กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของกองทุนยุติธรรม ให้สอดคล้องกับนโยบายของคณะกรรมการกองทุน ยุติธรรมและคณะอนุกรรมการตรวจสอบกองทุนยุติธรรม โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพ ของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม

๒) จัดทำกฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนยุติธรรม และเสนอผู้บริหาร กองทุนยุติธรรมหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะอนุกรรมการตรวจสอบกองทุนยุติธรรม เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสม ของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารกองทุนยุติธรรมหรือหัวหน้า หน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะอนุกรรมการตรวจสอบกองทุนยุติธรรม เพื่อพิจารณาอนุมัติภายใน เดือนกันยายน ในกรณีที่วางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดังแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการ พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๖) รายงาน...

๖) รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารกองทุนยุติธรรมหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบกองทุนยุติธรรม

๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้ผู้บริหารกองทุนยุติธรรมหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารกองทุนยุติธรรมหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑๐) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบกองทุนยุติธรรม และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจาก คณะกรรมการตรวจสอบกองทุนยุติธรรมและผู้บริหารกองทุนยุติธรรมหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนยุติธรรม จัดให้มีการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน และรายงานผลการประเมินต่อผู้บริหารกองทุนยุติธรรมหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบกองทุนยุติธรรม อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

๑) การประเมินจากภายในองค์กร โดยดำเนินการเป็นประจำทุกปี

๑.๑) การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป ตามรูปแบบและวิธีการที่กำหนด โดยหัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนยุติธรรม

๑.๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยหัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนยุติธรรม หรือผู้ตรวจสอบภายในที่หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายในมอบหมาย

๒) การประเมินจากภายนอกองค์กร โดยดำเนินการตามระยะเวลา รูปแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๓) จัดทำ...

๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารกองทุนยุติธรรมหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวข้างต้น ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารกองทุนยุติธรรมหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนยุติธรรม ฉบับนี้บังคับใช้ตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘



(นางมะลิวรรณ วิสุทธิศักดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทน หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม
แทน หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายใน
สำนักงานกองทุนยุติธรรม



(นางพงษ์สวาท นีละโยธิน)

ปลัดกระทรวงยุติธรรม
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



(นางจุจิรา กองแก้ว)

ประธานอนุกรรมการตรวจสอบกองทุนยุติธรรม