



สำนักงานคณะกรรมการการตรวจการทุจริต
คดีที่ 2180
วันที่ - ๕ ส.ย. ๒๕๖๓
หน้า 16/404

ที่ ยธ ๐๒๑๐๖/๒๗๗๗

คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในกองทุนยุติธรรม
สำนักงานกองทุนยุติธรรม อาคารซอฟต์แวร์ปาร์ค ชั้น ๒๒
๙๙/๑๔ หมู่ ๔ ตำบลคลองเกลือ อำเภอปากเกร็ด
จังหวัดนนทบุรี ๑๑๑๒๐

๕ มิถุนายน ๒๕๖๓

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในกองทุนยุติธรรม

เรียน รัฐมนตรีว่าการกระทรวงยุติธรรม

สิ่งที่ส่งมาด้วย กฎบัตรการตรวจสอบภายในกองทุนยุติธรรม จำนวน ๒ แผ่น

ตามที่คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในกองทุนยุติธรรม ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในกองทุนยุติธรรม ตามกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ จากเงื่อนไขคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องจัดให้มีกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในที่มีองค์ประกอบอย่างน้อยประกอบด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ การรายงาน และมาตรฐานคุณธรรม และจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนขอบเขตการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน หากทุนหมุนเวียนหรือคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนไม่ดำเนินการ หรือดำเนินการไม่ครบถ้วนตามเงื่อนไขทั้ง ๒ ประเด็น จะถูกปรับลดคะแนนตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน ประเด็นละ ๐.๕๐๐๐ คะแนน นั้น

ในการนี้ คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในกองทุนยุติธรรม ได้นำเสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายในกองทุนยุติธรรม ยังที่ประชุมคณะกรรมการกองทุนยุติธรรมในระเบียบวาระเพื่อทราบ แล้วนั้น จึงขอเรียนท่านพิจารณากฎบัตรการตรวจสอบภายในกองทุนยุติธรรม หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในกฎบัตรฯ ดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

-เห็นชอบ / ลงนามแล้ว

(นายสมศักดิ์ เทพสุทิน)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงยุติธรรม

๑๐ ส.ย. ๒๕๖๓

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ศรีสมบัติ โชคประจักษ์ชัด)

ประธานอนุกรรมการตรวจสอบภายในกองทุนยุติธรรม

กองทุนยุติธรรม

คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในกองทุนยุติธรรม

โทรศัพท์ ๐๒๕๐๒ ๖๗๔๓ โทรสาร ๐๒๕๐๒ ๖๗๔๑

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กองทุนยุติธรรม

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้รับทราบและเข้าใจนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ของกองทุนยุติธรรม

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของกองทุนยุติธรรมให้ดีขึ้น และจะช่วยให้กองทุนยุติธรรมบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของกองทุนยุติธรรม เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎและข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

การบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การให้คำแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของกองทุนยุติธรรมให้ดีขึ้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวปฏิบัติและหลักปฏิบัติที่เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

๑. เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อฝ่ายบริหารว่า ข้อมูลทางการเงิน บัญชี การบริหารงาน และการดำเนินการของกองทุนยุติธรรม มีความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อประเมินการควบคุมของกองทุนยุติธรรมให้เกิดความมั่นใจว่า การดำเนินงานของกองทุนยุติธรรมบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน

สายการบังคับบัญชา

กลุ่มงานตรวจสอบภายในขึ้นกับอนุกรรมการตรวจสอบภายใน และอนุกรรมการตรวจสอบภายในขึ้นกับคณะกรรมการกองทุนยุติธรรม

/ อำนาจหน้าที่...

อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. ตรวจสอบการบริหารงาน การเงิน บัญชี ทรัพย์สิน และการดำเนินงานต่าง ๆ ของกองทุนยุติธรรม ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมิน และให้คำปรึกษาแนะนำในเกี่ยวกับนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ แต่ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย กำหนดวิธีการปฏิบัติงาน และกำหนดการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ดังกล่าว

๓. มีสิทธิเข้าถึงข้อมูล บุคลากร เอกสาร หลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมถึงการสอบถามและการขอข้อมูลจากผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๔. ทบทวนกฎบัตร โดยเสนอต่อคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในและประธานกรรมการกองทุนยุติธรรมให้ความเห็นชอบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๕. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน และเสนอต่อผู้จัดการกองทุนยุติธรรมเพื่อพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๖. ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

๗. เสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อประธานกรรมการกองทุนยุติธรรมและคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

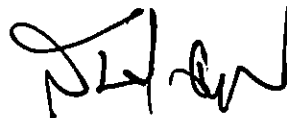
๑. สอบทานและประเมินความเพียงพอ เหมาะสม ของระบบการควบคุมภายใน

๒. สอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน บัญชี และความเหมาะสมของระบบการเก็บรักษาทรัพย์สิน

๓. สอบทานการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ มีกระบวนการกำกับดูแลที่ดีและเหมาะสม

๔. สอบทานการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป



(นายสมศักดิ์ เทพสุทิน)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงยุติธรรม
ประธานกรรมการกองทุนยุติธรรม

๑๐ ส.ย. ๒๕๖๓