

ระเบียบคณะกรรมการบริหารสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย  
ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน  
พ.ศ. ๒๕๕๕

โดยที่เป็นการสมควรให้มีระเบียบว่าด้วยการตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินขององค์กรโดยรวม

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๘) (ฉ) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๔ คณะกรรมการบริหารสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย จึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า "ระเบียบคณะกรรมการบริหารสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๕"

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

"สถาบัน" หมายความว่า สถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย

"คณะกรรมการ" หมายความว่า คณะกรรมการบริหารสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย

"ประธานกรรมการ" หมายความว่า ประธานกรรมการบริหารสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย

"คณะอนุกรรมการ" หมายความว่า คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมิน

"อนุกรรมการ" หมายความว่า อนุกรรมการในคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมิน

"ผู้อำนวยการ" หมายความว่า ผู้อำนวยการสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย

"หน่วยตรวจสอบภายใน" หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน

"ผู้ปฏิบัติงาน" หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสถาบันตามมาตรา ๓๑ (๑) และ (๓) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๔ และให้หมายความรวมถึงเจ้าหน้าที่ของรัฐที่ได้รับอนุญาตจากผู้บังคับบัญชาต้นสังกัดให้มาช่วยปฏิบัติงานของสถาบัน

"ผู้ตรวจสอบภายใน" หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสถาบันซึ่งผู้อำนวยการโดยความเห็นชอบของคณะอนุกรรมการแต่งตั้งให้ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะ

"หน่วยรับตรวจ" หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสถาบัน

"การตรวจสอบภายใน" หมายความว่า การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารระบบสารสนเทศ และการบริหารด้านอื่นตามที่คณะกรรมการกำหนด และให้หมายความรวมถึงการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความพอเพียงและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของสถาบัน และการให้คำปรึกษาเพื่อให้สถาบันใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน

"การควบคุมภายใน" หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่สถาบันจัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจว่าการดำเนินงานของสถาบันจะบรรลุวัตถุประสงค์ในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติของคณะรัฐมนตรี และมติของคณะกรรมการ

ข้อ ๔ ให้คณะกรรมการรักษาการตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจออกระเบียบหรือคำสั่งเพื่อปฏิบัติการให้เป็นไปตามระเบียบนี้

ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้ ให้คณะกรรมการเป็นผู้วินิจฉัย แต่ถ้าเป็นปัญหาสำคัญ ให้คณะกรรมการเสนอให้คณะกรรมการเป็นผู้วินิจฉัย คำวินิจฉัยของคณะกรรมการนั้นให้เป็นที่สุด

#### หมวด ๑

#### คณะกรรมการ

ข้อ ๕ ให้คณะกรรมการแต่งตั้ง "คณะกรรมการตรวจสอบและประเมิน" ประกอบด้วย

- (๑) กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการคนหนึ่ง เป็นประธานอนุกรรมการ
- (๒) ผู้ซึ่งมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์สูงด้านการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐหรือภาคเอกชน จำนวนสองคน เป็นอนุกรรมการ
- (๓) ผู้ซึ่งมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์สูงด้านภาษีหรือการเงิน จำนวนหนึ่งคน เป็นอนุกรรมการ

(๔) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นอนุกรรมการและเลขานุการ

ให้ผู้อำนวยการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้ช่วยเลขานุการได้ตามความจำเป็น

ข้อ ๖ อนุกรรมการต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

- (๑) เป็นผู้ที่ไม่ได้รับความเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป
- (๒) มีความเป็นอิสระและไม่เป็นผู้มีส่วนได้เสียในกิจการที่กระทำกับสถาบันหรือในกิจการที่ขัดหรือแย้งกับวัตถุประสงค์ของสถาบัน ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารของสถาบัน
- (๓) สามารถปฏิบัติหน้าที่และแสดงความคิดเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ

(๔) ไม่เป็นข้าราชการการเมือง ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่น ผู้บริหารท้องถิ่น ที่ปรึกษาข้าราชการการเมือง กรรมการบริหารพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่ของพรรคการเมือง

ข้อ ๗ คณะอนุกรรมการมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสองปี และอาจได้รับแต่งตั้งอีกได้ แต่จะดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกินสองวาระไม่ได้

ข้อ ๘ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานอนุกรรมการและอนุกรรมการพ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

- (๑) ตาย
- (๒) ลาออก
- (๓) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๖
- (๔) คณะกรรมการมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

ข้อ ๙ ในกรณีที่ประธานอนุกรรมการหรืออนุกรรมการพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้คณะกรรมการแต่งตั้งประธานอนุกรรมการหรืออนุกรรมการแทนภายในหกสิบวันนับแต่วันที่พ้นจากตำแหน่ง และให้ผู้ซึ่งได้รับแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน

ข้อ ๑๐ ให้มีการประชุมคณะกรรมการอย่างน้อยปีละสี่ครั้ง โดยในการประชุมแต่ละครั้ง ต้องมีอนุกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนอนุกรรมการทั้งหมดที่มีอยู่จึงจะเป็นองค์ประชุม

ในการประชุมคณะอนุกรรมการ ถ้าประธานอนุกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้อนุกรรมการที่มาประชุมเลือกอนุกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม

การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก อนุกรรมการคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้ามีคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเพื่อเป็นเสียงชี้ขาด

อนุกรรมการผู้มีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณาไม่มีสิทธิเข้าร่วมประชุมและไม่มีสิทธิออกเสียงในเรื่องนั้น

ให้ประธานอนุกรรมการรายงานผลการประชุมคณะอนุกรรมการต่อคณะกรรมการในการประชุมคณะกรรมการคราวถัดไป

ข้อ ๑๑ คณะอนุกรรมการมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) กำกับดูแลงานด้านการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ

(๒) เสนอแนะการพัฒนากระบวนการควบคุมภายในที่สำคัญและจำเป็น

(๓) เสนอแนะนโยบายการตรวจสอบ ขอบเขต และแผนการตรวจสอบ รวมทั้งสอบทานรายงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

(๔) ประเมินผลการตรวจสอบภายในและเสนอแนะแนวทางการพัฒนาศักยภาพของการตรวจสอบภายใน โดยเน้นส่วนที่เป็นมาตรการพัฒนาและป้องกัน ตลอดจนขยายผลถึงการนำแนวทางการตรวจสอบภายในไปสนับสนุนในการพัฒนาสถาบัน

(๕) ประสานภารกิจเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้แนวทางการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในของสถาบันสอดคล้องกับระบบขององค์การมหาชน

(๖) พิจารณาเสนอความเห็นในการคัดเลือก เลื่อน โยกย้าย ประเมินผลการปฏิบัติงาน และการพิจารณาความดีความชอบผู้ตรวจสอบภายใน เสนอต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติ

(๗) ออกข้อกำหนดหรือแนวทางเพื่อปฏิบัติการให้เป็นไปตามระเบียบนี้

(๘) ปฏิบัติงานอื่นตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

ข้อ ๑๒ คณะอนุกรรมการมีอำนาจตรวจสอบข้อมูลของสถาบันที่เกี่ยวข้องหรือจำเป็นต่อการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ ผู้บริหารของสถาบันและผู้ปฏิบัติงานจะต้องสนับสนุน ให้ความร่วมมือ และความสะดวกแก่คณะอนุกรรมการเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในตามระเบียบนี้

## หมวด ๒

### หน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๓ ให้สถาบันจัดให้มีหน่วยตรวจสอบภายใน อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของคณะอนุกรรมการและคณะกรรมการตามลำดับ

ให้หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่ในการวิเคราะห์ ประเมิน และตรวจสอบการปฏิบัติงาน และการควบคุมภายในของสถาบันให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

การบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายในเฉพาะด้านการตรวจสอบภายในให้เป็นอิสระจากการบริหารงานของสถาบัน และให้ขึ้นตรงต่อคณะอนุกรรมการและคณะกรรมการตามลำดับ

ข้อ ๑๔ ให้หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดให้มีการตรวจสอบฐานะและกิจการทั้งในด้านการเงิน การบัญชี ด้านการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน ด้านการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน และการบริหารด้านอื่นตามที่คณะกรรมการกำหนด

(๒) จัดทำรายงานและเสนอผลการตรวจสอบภายในแก่คณะอนุกรรมการและคณะกรรมการ ในการนี้จะจัดทำรายงานและเสนอผลการตรวจสอบภายในแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องตามควรแก่กรณีด้วยก็ได้

(๓) ติดตามผลการตรวจสอบ รวมทั้งเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายใน

(๔) ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง คณะอนุกรรมการ และคณะกรรมการ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในของสถาบันบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๕) ดำเนินงานอื่นตามที่คณะอนุกรรมการหรือคณะกรรมการมอบหมาย

ข้อ ๑๕ การตรวจสอบภายในให้มีขอบเขตครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความเพียงพอของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน รวมทั้งตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งของคณะกรรมการและของสถาบัน เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมายวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งของคณะกรรมการและของสถาบัน

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการบัญชี

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน

ข้อ ๑๖ ให้ผู้อำนวยการโดยความเห็นชอบของคณะอนุกรรมการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานให้เป็นผู้ตรวจสอบภายในเพื่อปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

ให้ผู้อำนวยการโดยความเห็นชอบของคณะอนุกรรมการและคณะกรรมการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในคนหนึ่งเพื่อทำหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีหน้าที่บังคับบัญชาและกำกับดูแลผู้ตรวจสอบภายในและผู้ปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๗ ให้ผู้อำนวยการจัดสรรบุคลากรและทรัพยากรให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับปริมาณงานตามความเห็นของคณะอนุกรรมการ

ข้อ ๑๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ปฏิบัติงานและเสนอความเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะ และให้ปฏิบัติหน้าที่โดยมีความเป็นอิสระ ปราศจากอคติ และมีความเป็นกลาง ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการของสถาบันหรือหน่วยงานในสังกัดอันอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ข้อ ๑๙ คณะอนุกรรมการและผู้อำนวยการอาจสั่งให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี แต่ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ข้อ ๒๐ ให้หน่วยตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งให้มีสิทธิเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารหรือคณะกรรมการในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสถาบัน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

หมวด ๓  
หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๑ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ดังต่อไปนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือกับผู้ตรวจสอบภายในซึ่งปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่  
(๒) จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและเรียบร้อยทันการ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

(๓) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานหรือโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบภายใน

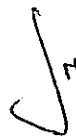
(๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบได้

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งส่งข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้อำนวยการ คณะอนุกรรมการ หรือคณะกรรมการ สั่งให้ปฏิบัติ ภายในเวลาอันสมควร หากไม่สามารถดำเนินการได้ ให้ชี้แจงข้อขัดข้องให้ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้อำนวยการ คณะอนุกรรมการ หรือคณะกรรมการ ทราบ

ในกรณีที่หน่วยรับตรวจละเว้นหรือไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้อำนวยการ คณะอนุกรรมการ หรือคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาตามควรแก่กรณี

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๕



(ศาสตราจารย์พิเศษ ชัยเกษม นิตินิธิ)

ประธานกรรมการบริหาร  
สถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย