



## กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย

### บทนำ

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริหารสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทยเพื่อให้คำแนะนำปรึกษาและทำการตรวจสอบอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล

ทั้งนี้ กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจ โดยสรุปเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่และความรับผิดชอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

### ๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน

๑.๑ เพื่อช่วยคณะกรรมการบริหารสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย คณะกรรมการตรวจสอบ และผู้บริหารของสำนักและกลุ่มโครงการในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ของ ITIJ

๑.๒ เพื่อประเมินความเพียงพอ ความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของ ITIJ รวมทั้งวิเคราะห์ให้เห็นและขอเสนอแนะ หรือคำปรึกษาอย่างเป็นอิสระเพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่า

(๑) การดำเนินงานของ ITIJ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

(๒) การดำเนินงานเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินและการบัญชีมีความน่าเชื่อถือ (Reliability) ถูกต้อง (Accurate) และรวดเร็วทันเวลา (In-Time) รวมทั้งการบริหารงานมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance)

(๓) การบริหารจัดการมีการถือปฏิบัติตามนโยบายของคณะกรรมการบริหารสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย และเป็นไปตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงาน และขั้นตอนการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้

(๔) มีระบบป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สิน

๑.๓ เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการทำงานของหน่วยงานต่างๆ ใน ITIJ

(๑) เสริมสร้างระบบการปฏิบัติงาน เพื่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(๒) นำเสนอวิธีการเพื่อป้องกันการดำเนินงานที่อาจผิดกฎหมาย การรั่วไหล หรือการทุจริตต่างๆ

/๒. คำนิยาม...

## ๒. คำนียามการตรวจสอบภายใน

การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร

การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ด้วยการนำเอาวิธีการที่เป็นระบบและมีหลักวิชามาใช้ในการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลและประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance)

## ๓. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติงานหรือกิจกรรมการตรวจสอบภายในด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

๓.๑ หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริหารสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย โดยผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานเกี่ยวกับการบริหารสายงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการบริหารสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย

๓.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีสถานภาพสูงพอโดยอย่างน้อยเทียบเท่ากับผู้บริหารของหน่วยงานสำคัญอื่นๆ ของ TIJ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๓ หน่วยตรวจสอบภายในและ/หรือผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติภารกิจตามหน้าที่ได้อย่างอิสระปราศจากการแทรกแซงในการกำหนดขอบเขต การปฏิบัติงาน การรับรู้ข้อมูล การรายงานผล รวมถึงการให้ข้อสังเกต เสนอความคิดเห็น ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริหารสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย ฝ่ายบริหาร และ/หรือหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องตามแต่กรณี

๓.๔ ในกรณีการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในและ/หรือผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งปรากฏเหตุการณ์หรือกรณีที่กระทบ หรืออาจเกิดผลกระทบ หรือเล็งเห็นได้ว่าจะมีผลกระทบ (หากหน่วยตรวจสอบภายในและ/หรือผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติภารกิจนั้น) ต่อความเที่ยงธรรมหรือความเป็นอิสระในการทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงเปิดเผยกรณีดังกล่าวและ/หรือแจ้งให้ทราบก่อนปฏิบัติภารกิจนั้นแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสมและควรแก่กรณี

๓.๕ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรปฏิบัติงานลักษณะงานตรวจสอบหรือการประเมินกิจกรรมหรืองานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบดูแลกิจกรรมหรืองานนั้นมาก่อนแล้ว หากการปฏิบัติภารกิจนั้นอาจเกิดผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือ และความเที่ยงธรรมของการปฏิบัติงาน เว้นแต่ผู้ตรวจสอบภายในได้ล่วงหน้าเป็นระยะเวลาหนึ่งหรือเกินกว่า ๑ ปี และให้มีการสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ โดยการปฏิบัติงานใช้ระยะเวลาไม่เกิน ๓ ปี ยกเว้น กรณีที่ต้องใช้ความชำนาญเฉพาะในการตรวจสอบ ทั้งนี้ไม่ควรมีการสับเปลี่ยนมากเกินไปจนทำให้เกิดความไม่ต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตามผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติภารกิจหรือทำหน้าที่ในลักษณะการให้คำปรึกษาแนะนำแก่งานที่ตนเคยทำหน้าที่ดูแลรับผิดชอบมาก่อนหน้านี้ได้

/๔. อำนาจ...

#### ๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบตามที่เห็นสมควรและเป็นไปตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่างๆ ของ TU รวมทั้งหนังสือ บัญชี และเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี จดหมายโต้ตอบ และรายงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถขอให้ผู้รับตรวจให้ข้อมูล และคำชี้แจงในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ

๔.๔ ในกรณีมีเหตุอันควรให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในให้ข้อเสนอต่อ TU ในการจัดจ้างผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายในจากภายนอกองค์กรมาปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ TU ทั้งนี้ การจัดจ้างต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ และให้เป็นไปตามระเบียบวิธีปฏิบัติงานของที่ TU กำหนด

#### ๕. ภาระหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีภาระหน้าที่ซึ่งต้องไม่ขัดต่อความเป็นอิสระ ความซื่อสัตย์สุจริต และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ดังต่อไปนี้

๕.๑ จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี และนำเสนอแผนการตรวจสอบรวมถึงกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ และรายงานคณะกรรมการบริหารสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทยเพื่อทราบด้วย

๕.๒ ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบร้องขอ

๕.๓ พัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของ TU

๕.๔ ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติงาน และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับ TU

๕.๕ ประเมินประสิทธิภาพของกระบวนการปฏิบัติงาน และประสิทธิผลของการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดีและกระบวนการบริหารความเสี่ยง

๕.๖ จัดทำรายงานผลจากการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สรุปประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมทั้งข้อเสนอแนะวิธีและมาตรฐานในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริหารสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย

๕.๗ ให้คำปรึกษา คำแนะนำ หรือข้อคิดเห็นตลอดจนแนวทางปฏิบัติงานตามที่ผู้บริหารสำนัก หรือหน่วยงานร้องขอเพื่อให้ TU มีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสม

๕.๘ ประสานงานและหารือขอเบ็ดเตล็ดการปฏิบัติงานกับผู้สอบบัญชี และองค์กรกำกับดูแลอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สามารถเข้าใจแผนงานและการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเหมาะสมมากขึ้น

/๖. ขอบเขต...

## ๖. ขอบเขตงานตรวจสอบ

ขอบเขตของงานตรวจสอบภายในรวมถึงการทดสอบและการประเมินความเสี่ยง และความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งคุณภาพของการปฏิบัติงานของ TIJ ประกอบด้วยขอบเขตงานดังต่อไปนี้

๖.๑ สอบทานและรายงานผลเกี่ยวกับกระบวนการและการควบคุมภายใน ในการให้ความเชื่อมั่นด้านความเชื่อถือได้และความครบถ้วนของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติงานตลอดจนวิธีการที่ใช้วินิจจัยและวัดผล

๖.๒ สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อการดำเนินงาน และรายงานผลว่าได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่วางไว้รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๖.๓ สอบทานความเหมาะสมของการเก็บรักษาทรัพย์สิน ตลอดจนทดสอบว่าทรัพย์สินนั้นมีอยู่จริง และการบันทึกรายการทรัพย์สินครบถ้วนถูกต้อง

๖.๔ ประเมินว่าการใช้ทรัพยากรของ TIJ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า

๖.๕ สอบทานการดำเนินงานหรือแผนงาน เพื่อให้มั่นใจว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ และมีการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนด

## ๗. การตรวจสอบภายในเพื่อให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)

หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานช่วยฝ่ายบริหารในการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการโดยการประยุกต์ทักษะทางวิชาชีพของการตรวจสอบภายใน ในการประเมินระบบและระเบียบในการปฏิบัติงานที่ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าวัตถุประสงค์ของ TIJ บรรลุผลตามที่กำหนดไว้ และนำเสนอข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงให้มีระบบและระเบียบในการปฏิบัติงานที่ดีขึ้น

## ๘. การปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา (Consultancy Service)

หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานเป็นที่ปรึกษาให้คำแนะนำแก่ฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ เพื่อปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินงานในด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับแนวทางการปฏิบัติงานที่ดี มีประสิทธิภาพ และสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยขอบเขตของการให้คำปรึกษา มีดังต่อไปนี้

๘.๑ ให้ข้อเสนอแนะหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นใหม่ และ/หรือการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญซึ่งมีผลต่อการดำเนินงานของ TIJ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีการควบคุมภายในที่ดีและเหมาะสม

๘.๒ ให้ข้อเสนอแนะหรือคำแนะนำในการระบุความเสี่ยง การป้องกันหรือลดความเสี่ยง และการติดตามประเมินผลการจัดการความเสี่ยง ซึ่งเป็นองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงโดยรวม (Risk Management)

๘.๓ ประเมินโอกาสในการเกิดการทุจริต และให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางในการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนช่วยผู้บริหารของ TIJ ในกระบวนการสืบสวนเหตุการณ์ทุจริตที่เกิดขึ้น การระบุความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมทั้งการพัฒนาแนวทางการป้องกัน การติดตามและประเมินผล

/๘. จรรยาบรรณ

## ๙. จรรยาบรรณ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดถือตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน ซึ่งได้รับความไว้วางใจให้ปฏิบัติหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรม ในการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล ประกอบด้วยหลัก ๔ ประการ คือ

### ๙.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องแสดงความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานทุกเรื่องที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งจะเป็นพื้นฐานของการสร้างความเชื่อมั่นและไว้วางใจในทุกกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการ โดยมีหลักปฏิบัติดังนี้

(๑) ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อสัตย์ และมีความซื่อสัตย์ และมีสำนึกรับผิดชอบ

(๒) ปฏิบัติตามกฎหมาย และเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนด

(๓) ไม่มีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมาย หรือการกระทำที่อาจเสื่อมเสียต่อ

วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือ TU

(๔) เคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมของ TU

### ๙.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวม ประเมิน และสื่อสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมหรือกระบวนการที่ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในพึงประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง และไม่ปล่อยให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการประเมินใด โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

(๑) ไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ที่บั่นทอน หรืออาจบั่นทอนการประเมินอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง ทั้งนี้รวมถึงการกระทำหรือความสัมพันธ์ที่ขัดต่อผลประโยชน์ขององค์กรด้วย

(๒) ไม่รับสิ่งตอบแทนใดๆ ที่ทำให้เกิดหรืออาจทำให้ขาดความเที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพ

(๓) เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้วอาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป

### ๙.๓ การรักษาความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องเก็บรักษาข้อมูลที่ได้รับในการปฏิบัติงาน และไม่ควรถูกเปิดเผยข้อมูลโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจ เว้นแต่ในกรณีที่เป็นกรณีเปิดเผยข้อมูลตามกฎหมายหรือตามวิชาชีพที่พึงกระทำ ข้อมูลอันเป็นความลับที่ได้รับมาจากการปฏิบัติหน้าที่ไม่ควรนำไปใช้เพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว โดยมีหลักปฏิบัติดังนี้

(๑) ครอบงำในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติหน้าที่

(๒) ไม่ใช่ข้อมูลที่ได้มาเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว หรือเพื่อการใดที่ขัดต่อกฎหมาย หรือขัดต่อวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจรรยาบรรณของ TU

### ๙.๔ ความรู้ความสามารถ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และไม่ควรรยอมรับหรือปฏิบัติงานที่ตนเองไม่มีความรู้ความสามารถ ยกเว้นจะได้รับคำแนะนำหรือได้รับการสนับสนุนให้มีความรู้ความสามารถเพียงพอในการปฏิบัติงาน โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

/(๑) ปฏิบัติ...

(๑) ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในงานส่วนที่ตนมีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับงานส่วนนั้น เท่านั้น

(๒) ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยยึดมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน(International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) เป็นหลัก

(๓) พัฒนาความชำนาญ ประสิทธิภาพ และคุณภาพของบริการอย่างต่อเนื่อง

#### ๑๐. ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการตรวจสอบ ฝ่ายบริหาร และผู้สอบบัญชี

##### ๑๐.๑ ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในในฐานะกรรมการและเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ยกเว้นคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าร่วมประชุมเฉพาะวาระการประชุม และให้บันทึกเหตุผลการไม่ได้รับอนุญาตให้เข้าร่วมประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร

(๒) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรได้รับหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบเป็นการเฉพาะ โดยไม่มีฝ่ายบริหารอย่างน้อยปีละ ๔ ครั้ง

(๓) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรได้รับสิทธิในการเข้าพบประธานกรรมการตรวจสอบเพื่อหารือประเด็นต่างๆ ตามความเหมาะสม

##### ๑๐.๒ ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี และองค์กรกำกับดูแลอื่น

(๑) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรหารือและวางแผนการตรวจสอบภายในร่วมกับผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี และองค์กรกำกับดูแลอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการตรวจสอบภายในและการดำเนินการต่างๆ ครอบคลุมประเด็นที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความซ้ำซ้อนน้อยที่สุด

(๒) ฝ่ายบริหารต้องจัดสรรบุคลากรและทรัพยากรเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับปริมาณงาน และความซับซ้อนของกิจกรรมของ TIJ

#### ๑๑. สายการรายงานและบังคับบัญชา

หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีสายการบังคับบัญชา ดังนี้

๑๑.๑ ผู้อำนวยการสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย มีความรับผิดชอบในการพิจารณาให้ความเห็นเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน กำหนดค่าตอบแทน และพิจารณาความดีความชอบของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริหารสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทยเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๑๑.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการพิจารณาเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน กำหนดค่าตอบแทน และพิจารณาความดีความชอบของผู้ตรวจสอบภายใน ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นและเสนอต่อคณะกรรมการบริหารสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทยเพื่อพิจารณาอนุมัติ

/๑๒.การพิจารณา...

๑๒. การพิจารณาว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอกปฏิบัติภารกิจร่วม/แทนผู้ตรวจสอบภายใน

ในกรณีจำเป็นคณะกรรมการตรวจสอบอาจเสนอแนะคณะกรรมการบริหารสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทยให้มีการว่าจ้าง หรือนำผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านมาร่วมพิจารณาปรึกษาในการแก้ปัญหาของ TU

๑๓. เงื่อนไขการให้คำปรึกษาหรือการปฏิบัติงานพิเศษ

คณะกรรมการตรวจสอบอาจสั่งให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี แต่ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ในกรณีที่มีเหตุผลจำเป็นซึ่งเป็นการเฉพาะกาลคณะกรรมการตรวจสอบจะจัดให้มีการประเมินผลเป็นครั้งคราวได้

๑๔. ความรับผิดชอบของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ต่อฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อ

๑๔.๑ ประเมินความพอเพียงและประสิทธิผลของกระบวนการปฏิบัติงาน การควบคุมในกิจกรรมต่างๆ และการบริหารความเสี่ยงภายใต้ภารกิจ และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบที่กำหนดอย่างน้อยปีละ ๔ ครั้ง

๑๔.๒ รายงานประเด็นสำคัญเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมในกิจกรรมต่างๆ และประเด็นสำคัญที่พบเกี่ยวกับกระบวนการควบคุม รวมทั้งแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการในกิจกรรมนั้นๆ

๑๔.๓ ให้คำแนะนำแก่ผู้บริหารเพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๑๔.๔ เสนอข้อมูลเกี่ยวกับความคืบหน้าและผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และความเพียงพอของทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน

๑๔.๕ ประสานงาน และกำกับดูแลการติดตามและควบคุมอื่น เช่น การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความปลอดภัย หลักจรรยาบรรณ สภาพแวดล้อม และการสอบบัญชี เป็นต้น

๑๔.๖ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๕. ข้อกำหนดให้งานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้ใช้คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้จัดทำขึ้นเป็นแนวทางปฏิบัติงานที่ถูกต้องเป็นบรรทัดฐานเดียวกัน สอดคล้องกับมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

/๑๖.คุณภาพ...

## ๑๖. คุณภาพ

หน่วยตรวจสอบภายในควรจัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

๑๖.๑ การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบ โดยมีแบบสอบถามความพึงพอใจการตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจอย่างน้อยปีละครั้ง

๑๖.๒ การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบจากภายนอกองค์กร โดยเข้ามาประเมินผลการบริหารและการประเมินงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ทุกๆ ๕ ปี

๑๖.๓ ประเมินตนเองปีละครั้ง โดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายในของ TII เพื่อมุ่งไปสู่แนวทางปฏิบัติที่ดี และสอดคล้องกับมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้ได้รับการพิจารณาเห็นชอบโดยคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๒

กฎบัตรมีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

(ลงชื่อ).....

(นายสุรงค์ บูลกุล)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ  
สถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย