

สำเนา



กรมอุทการเรือ
เลขรับ ๑๐๕๒๙
วันที่ 29 พ.ย. 2564
เวลา ๑๐๕๕

กองโครงการและงบประมาณ บก.อ.
เลขรับ 129
วันที่ พ.ย. 2564
เวลา ๒๓๓๐

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ กองทัพเรือ กระทรวงกลาโหม

เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือเป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงได้กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ไว้เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน ในทุกระดับ และหน่วยรับตรวจได้รับทราบและมีความเข้าใจถึงค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา การรายงานตามหน้าที่ อำนาจหน้าที่ ขอบเขตความรับผิดชอบ มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบ ภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ สายการบังคับบัญชา ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และขึ้นตรงกับผู้บัญชาการทหารเรือ การรายงานผลการตรวจสอบภายใน รายงานตรงต่อผู้บัญชาการทหารเรือ

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจ

สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อเสนอแนะและให้คำปรึกษา แก่ผู้บังคับบัญชาเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ในกองทัพเรือมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลตามขอบเขตการตรวจสอบภายใน และดำเนินการตรวจสอบภายในเพื่อประเมินค่า ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่า ในการควบคุมและบริหารทรัพยากรตามความมุ่งหมายของกองทัพเรือ บริการให้คำปรึกษาและเสนอแนะการปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจให้บรรลุวัตถุประสงค์ ตามที่กำหนด เป็นหน่วยงานแห่งการเรียนรู้ และให้ความรู้ด้านงานตรวจสอบภายใน โดยนำเทคโนโลยี รวมทั้ง ระบบสารสนเทศมาใช้ในการตรวจสอบ

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้กำหนดประเภทงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๒.๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๒.๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระดมการควบคุมภายใน และควบคุมการดำเนินงานที่ได้ข้อมติด้วยมติของคณะกรรมการตรวจสอบภายใน

๒.๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๒.๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิผล และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๒.๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๒.๑.๑ - ๒.๑.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ ตามนโยบายหรือผู้บัญชาการทหารเรือสั่งการ)

๒.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ (ผู้ร้องขอรับบริการหรือหน่วยรับตรวจ) โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

๓. อำนาจหน้าที่การตรวจสอบภายใน

อำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ มีดังนี้

๓.๑ ดำเนินการในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และหลักฐานอื่นที่หน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น หรือมีไว้ในครอบครอง

๓.๒ ให้หน่วยรับตรวจและเจ้าหน้าที่ชี้แจงข้อมูลเป็นลายลักษณ์อักษร จัดส่งเอกสารที่จำเป็น เพื่อชี้แจงให้ข้อมูลด้วยวาจาหรือเอกสารหลักฐาน ตามที่ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ เห็นว่าจำเป็นและสมควรสำหรับการปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ

๓.๓ สอบทานการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนด ประกาศ คำสั่ง คู่มือและกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ที่มีผลต่อการบริหารจัดการด้านการเงินและการบัญชี การกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน ทั้งนี้เพื่อให้ข้อสังเกต ความเห็น และคำแนะนำแก่หน่วยรับตรวจในกรณีที่มีสิ่งที่เป็นข้อควรแก้ไข ปรับปรุง หรือพัฒนาให้การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๓.๔ ดำเนินการหรือปฏิบัติการอย่างหนึ่งอย่างใดเท่าที่จำเป็นเพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในนี้

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ พึงประพฤติปฏิบัติภายใต้กรอบความประพฤติที่เที่ยงธรรม เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระเปี่ยมคุณภาพ เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ตามจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

๔.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๔.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้มีทิฐิ และอคติ (Pride and Prejudice) ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๔.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๕.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น

๕.๑.๑ การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ ตามแนวทางมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๕.๑.๒ การวิเคราะห์ สอบทาน ประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๕.๑.๓ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๕.๑.๔ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของกองทัพเรือ

๕.๑.๕ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน

๕.๑.๖ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕.๑.๗ ประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

๕.๑.๘ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๕.๒ งานบริการให้คำปรึกษา

บริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำร่วมกับผู้รับบริการ มีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานให้ดีขึ้น ซึ่งงานบริการให้คำปรึกษาแบ่งออกได้ ดังนี้

๕.๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษาแบบเป็นทางการ โดยผู้ขอรับบริการเสนอประเด็นข้อหารือเป็นลายลักษณ์อักษรถึงสำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ ซึ่งจะเข้าสู่กระบวนการให้คำแนะนำอย่างเป็นทางการต่อไป

๕.๒.๒ งานบริการให้คำปรึกษาแบบไม่เป็นทางการ โดยผู้ตรวจสอบภายในรับประเด็นข้อหารือด้วยตนเองหรือผ่านช่องทางการสื่อสารต่าง ๆ ซึ่งงานบริการให้คำปรึกษาลักษณะนี้จะเกี่ยวข้องกับงานประจำ

ทั้งนี้ หากหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังหรือระเบียบที่เกี่ยวข้องดังกล่าวข้างต้น ได้มีการเปลี่ยนแปลง โดยการประกาศยกเลิก แก้ไข หรือปรับปรุงให้ถือปฏิบัติตามที่ได้มีการประกาศเปลี่ยนแปลงโดยเคร่งครัด

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือมีหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ดังนี้

๖.๑ สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ ต้องจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน หรือขอบเขตการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร โดยครอบคลุมถึง อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ ซึ่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในนี้จะช่วยสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาท และความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ ให้กับหน่วยรับตรวจ

๖.๒ ผู้บัญชาการทหารเรือเป็นผู้อนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และสำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือต้องสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อม และการปฏิบัติงานจริง

๖.๓ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการในกองทัพเรือ

๖.๔ จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเสนอต่อผู้บัญชาการทหารเรือ เพื่อขออนุมัติใช้เป็นแผนการตรวจสอบภายในส่วนราชการในกองทัพเรือ โดยเสนอแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติ

๖.๕ ให้คำปรึกษาและแนะนำการกำหนดนโยบายวิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งแก้ไขกระบวนการใด ๆ แต่หน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๖.๖ การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญดังนี้

๖.๖.๑ เงินราชการหรือทรัพย์สินของทางราชการที่สำคัญสูญหาย เสียหาย ขาดบัญชีหรือเกิดการทุจริต

๖.๖.๒ การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่ทางราชการกำหนด

๖.๖.๓ การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงาน ข้อกำหนดทางกฎหมาย คำสั่ง และระเบียบของทางราชการ

๖.๖.๔ การละเลยการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ และการไม่รายงานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

๖.๖.๕ การจัดทำบัญชีเงินราชการตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างที่ไม่เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ และระยะเวลาที่กำหนด

๖.๖.๖ การใช้ทรัพยากรโดยไม่ประหยัดหรือไม่คุ้มค่า

๖.๖.๗ การไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน

๖.๗ การรายงานผลการตรวจสอบภายในด้วยความถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วน และทันเวลา โดยการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ และคำปรึกษาตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอ และประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้หน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖.๘ กำหนดการรายงานผลการตรวจสอบภายใน ให้เสนอผู้บัญชาการทหารเรือภายใน สองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหาย ต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.๙ การปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บัญชาการทหารเรือ เพื่อสั่งการให้หน่วยรับตรวจ ปรับปรุงแก้ไขให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายใน

๖.๑๐ การติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ ตามที่หน่วยรับตรวจร้องขอเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงาน ผลการตรวจสอบภายใน โดยให้หน่วยรับตรวจรายงานผลทุกสองเดือน จนกว่าจะแล้วเสร็จ

๖.๑๑ การประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อรับทราบ และถ่ายทอดหลักเกณฑ์ ข้อมูล ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ ข้อแก้ไข หรืออื่น ๆ เกี่ยวกับงาน การตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อกองทัพเรือและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ และผู้ตรวจสอบภายใน

๗.๑ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งการประเมินผล การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

๗.๒ จัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessment) โดยเป็นการประเมินการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ มีประสิทธิภาพเป็นมาตรฐานและบรรลุวัตถุประสงค์ ตามที่กำหนดไว้โดยจัดทำรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานเสนอต่อผู้บัญชาการทหารเรือ เพื่อทราบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่นี้

พลเรือตรี 

(สมศักดิ์ สีสังข์)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ

วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๔

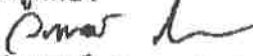
พลเรือเอก 

(สมประสงค์ นิสสมัย)

ผู้บัญชาการทหารเรือ

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๔

สำเนาถูกต้อง

น.อ. 
(วรพจน์ อินทรสถิตย์)

ผอ.กส.สบ.ทร.