



กรมอุทกหารเรือ
เลขรับ ๑๐๕๐๑
วันที่ ๑๔ พ.ย. ๒๕๖๕
เวลา ๑๕:๐๖

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ
กองทัพเรือ กระทรวงกลาโหม**

กองโองการกระทรวงมหาดไทย นก.จร.
เลขรับ ๒๕๒๓
วันที่ ๗ พ.ย. ๒๕๖๕
เวลา ๑๕:๐๖

เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือเป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงได้กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ไว้เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานในทุกกระดับ และหน่วยรับตรวจได้รับทราบและมีความเข้าใจถึงค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา การรายงานตามหน้าที่ อำนาจหน้าที่ ขอบเขตความรับผิดชอบ มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ สายการบังคับบัญชา ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และขึ้นตรงกับผู้บัญชาการทหารเรือ การรายงานผลการตรวจสอบภายใน รายงานตรงต่อผู้บัญชาการทหารเรือ

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจ

สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บังคับบัญชาเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของส่วนราชการในกองทัพเรือมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลตามขอบเขตการตรวจสอบภายใน และดำเนินการตรวจสอบภายในเพื่อประเมินค่า ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่า ในการควบคุมและบริหารทรัพยากรตามความมุ่งหมายของกองทัพเรือ บริการให้คำปรึกษาและเสนอแนะการปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนด เป็นหน่วยงานแห่งการเรียนรู้ และให้ความรู้ด้านงานตรวจสอบภายใน โดยนำเทคโนโลยี รวมทั้งระบบสารสนเทศมาใช้ในการตรวจสอบ

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้กำหนดประเภทงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๒.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๒.๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

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

๒.๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบ ความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

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

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

๓. อำนาจหน้าที่การตรวจสอบภายใน

อำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ มีดังนี้

๓.๑ ดำเนินการในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และหลักฐานอื่นที่หน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น หรือมีไว้ในครอบครอง

๓.๒ ให้หน่วยรับตรวจและเจ้าหน้าที่ชี้แจงข้อมูลเป็นลายลักษณ์อักษร จัดส่งเอกสาร ที่จำเป็น เพื่อชี้แจงให้ข้อมูลด้วยวาจาหรือเอกสารหลักฐาน ตามที่ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบ ภายในทหารเรือ เห็นว่าจำเป็นและสมควรสำหรับการปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ

๓.๓ สอบทานการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนด ประกาศ คำสั่ง คู่มือและกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ที่มีผลต่อการบริหารจัดการด้านการเงินและการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ การกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน ทั้งนี้เพื่อให้ข้อสังเกต ความเห็น และคำแนะนำแก่หน่วยรับตรวจในกรณีที่มีสิ่งที่เป็นข้อควรแก้ไข ปรับปรุง หรือพัฒนาให้ การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๓.๔ ดำเนินการหรือปฏิบัติกรอย่างหนึ่งอย่างใดเท่าที่จำเป็นเพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ ตามความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในนี้

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ พึงประพฤติปฏิบัติภายใต้กรอบ ความประพฤติที่ดีงาม เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระเปี่ยมคุณภาพ เยี่ยมผู้ประกอบวิชาชีพ ตามจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

๔.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิด ความไว้วางใจและทำให้คุณประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๔.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรม เยี่ยมผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้มีทิฐิ และอคติ (Pride and Prejudice) ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๔.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับ กฎหมาย เท่านั้น

๔.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๕.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น

๕.๑.๑ การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบ การดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ ตามแนวทางมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๕.๑.๒ การวิเคราะห์ สอบทาน ประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิภาพระบบ การควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๕.๑.๓ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๕.๑.๔ สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

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

๕.๑.๖ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน

๕.๑.๗ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของ หน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕.๑.๘ ประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

๕.๑.๙ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้

ทรัพยากร

๕.๒ งานบริการให้คำปรึกษา

บริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขต ของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำร่วมกับผู้รับบริการ มีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน และปรับปรุง กระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานให้ดีขึ้น ซึ่งงานบริการ ให้คำปรึกษาแบ่งออกได้ ดังนี้

๕.๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษาแบบเป็นทางการ โดยผู้ขอรับบริการเสนอประเด็น ข้อหาหรือเป็นสายลักษณะอักษรถึงสำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ ซึ่งจะเข้าสู่กระบวนการให้คำแนะนำ อย่างเป็นทางการต่อไป

๕.๒.๒ งานบริการให้คำปรึกษาแบบไม่เป็นทางการ โดยผู้ตรวจสอบภายใน
รับประเด็นข้อหาหรือด้วยตนเองหรือผ่านช่องทางสื่อสารต่าง ๆ ซึ่งงานบริการให้คำปรึกษาลักษณะนี้จะเกี่ยวข้องกับ
กับงานประจำ

ทั้งนี้ หากหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังหรือระเบียบที่เกี่ยวข้องดังกล่าวข้างต้น ได้มีการเปลี่ยนแปลง
โดยการประกาศยกเลิก แก้ไข หรือปรับปรุงให้ถือปฏิบัติตามที่ได้มีการประกาศเปลี่ยนแปลงโดยเคร่งครัด

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือมีหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน
ด้านการปฏิบัติงาน ดังนี้

๖.๑ สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ ต้องจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หรือขอบเขตการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร โดยครอบคลุมถึง อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของสำนักงาน
ตรวจสอบภายในทหารเรือ ซึ่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในนี้จะช่วยสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาท และ
ความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ ให้กับหน่วยรับตรวจ

๖.๒ ผู้บัญชาการทหารเรือเป็นผู้อนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และสำนักงาน
ตรวจสอบภายในทหารเรือต้องสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
เพื่อให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อม และการปฏิบัติงานจริง

๖.๓ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการในกองทัพเรือ

๖.๔ จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเสนอต่อผู้บัญชาการทหารเรือ เพื่อขออนุมัติ
ใช้เป็นแผนการตรวจสอบภายในส่วนราชการในกองทัพเรือ โดยเสนอแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว
เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติ

๖.๕ ให้คำปรึกษาและแนะนำการกำหนดนโยบายวิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุม
ภายใน รวมทั้งแก้ไขกระบวนการใด ๆ แต่หน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๖.๖ การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความเสี่ยง
ที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

๖.๖.๑ เงินราชการหรือทรัพย์สินของทางราชการที่สำคัญสูญหาย เสียหาย ขาดบัญชี
หรือเกิดการทุจริต

๖.๖.๒ การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่ทางราชการกำหนด

๖.๖.๓ การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงาน ข้อกำหนด
ทางกฎหมาย คำสั่ง และระเบียบของทางราชการ

๖.๖.๔ การละเลยการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การไม่ปฏิบัติตามระบบ
การควบคุมภายในที่กำหนดไว้ และการไม่รายงานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

๖.๖.๕ การจัดทำบัญชีเงินราชการตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ
ของทางราชการ และระยะเวลาที่กำหนด

๖.๖.๖ การใช้ทรัพยากรโดยไม่ประหยัดหรือไม่คุ้มค่า

๖.๖.๗ การไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน

๖.๗ การรายงานผลการตรวจสอบภายในด้วยความถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วน และทันเวลา โดยการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ และคำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตราฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอ และประเมินประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้หน่วยรับตรวจ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่ การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

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 จัดให้มีการประกันและปรับปรุง คุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้

พลเรือตรี

(อดิศร จินตบุญกุล)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ

พลเรือเอก

(เชิงชาย ชมเชิงแพทย์)

ผู้บัญชาการทหารเรือ

วันที่ ๗ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕

สำเนาถูกต้อง
น.อ.หญิง

(อัจฉราพรรณ บริสุทธิ์ธรรม)

ผอ.กสบ.สบ.ทร.

พ.ย.๖๕