



กรมยุทธการเรือ
เลขที่ ๑๖๐๗๙
วันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๓
เวลา ๐๙๖๘

กรมยุทธการเรือ
เลขที่ ๑๖๐๗๙
วันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๓
เวลา ๐๙๖๘

กฏบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ กองทัพเรือ กระทรวงกลาโหม

เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ เป็นไปตาม มาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงได้กำหนดกฏบัตรการตรวจสอบภายในไว เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน ในทุกระดับ และหน่วยรับตรวจได้รับทราบและมีความเข้าใจถึงคำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา การรายงานตามหน้าที่ อ่านใจหน้าที่ ขอบเขตความรับผิดชอบ มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของการบูรณาการ บริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒. วัตถุประสงค์

สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อเสนอแนะและให้คำปรึกษา แก่ผู้บังคับบัญชาเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของส่วนราชการในกองทัพเรือ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล ตามขอบเขตการตรวจสอบภายใน

๓. สายการบังคับบัญชา และการรายงานตามหน้าที่

๓.๑ สายการบังคับบัญชา ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือเป็นผู้บริหาร สูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๓.๒ การรายงานมีการรายงานตรงต่อผู้บัญชาการทหารเรือ

๔. อ่านใจหน้าที่

๔.๑ สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือมีอำนาจหน้าที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้บัญชาการทหารเรือ ให้ดำเนินการในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และหลักฐานอื่นที่หน่วยรับตรวจ ได้จัดทำขึ้น หรือมีไว้ในครอบครอง

๔.๒ สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของส่วนราชการในกองทัพเรือ และจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเสนอต่อผู้บัญชาการทหารเรือ เพื่อขออนุมัติใช้เป็นแผนการตรวจสอบภายในส่วนราชการในกองทัพเรือ โดยเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยา เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติ

๔.๓ สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือ มีหน้าที่ให้คำปรึกษา แนะนำ แต่ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งแก้ไขกระบวนการใด ๆ ของหน่วยรับตรวจ

๕. ข้อบอกร้อง

ขอร้องการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมการตรวจสอบการบริหารและการปฏิบัติงานด้านงบประมาณ การเงินและการบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน การวิเคราะห์สอบทาน การประเมินผลกระทบ การควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งสนับสนุนการตรวจสอบภายในอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งประกอบด้วย

๕.๑ การตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ ตามแนวทางมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวิธีการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

๕.๒ การวิเคราะห์สอบทาน ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๕.๓ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๕.๔ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของกองทัพเรือ

๕.๕ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน

๕.๖ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนี้

๕.๗ ประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

๕.๘ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประยุต์ และคุณค่าในการใช้ทรัพยากร

๕.๙ ตรวจสอบภายในอื่น ๆ ตามนโยบายหรือคำสั่งกองทัพเรือ

ทั้งนี้ หากหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังหรือระเบียบที่เกี่ยวข้องดังกล่าวข้างต้น ได้มีการเปลี่ยนแปลงโดยประกาศยกเลิก แก้ไข หรือปรับปรุงให้ถือปฏิบัติตามที่ได้มีการประกาศเปลี่ยนแปลงโดยเคร่งครัด

๖. ความรับผิดชอบ

สำนักงานตรวจสอบภายในทหารเรือรับผิดชอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

๖.๑ การรายงานผลการตรวจสอบภายในด้วยความถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วน และทันเวลา โดยการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ และคำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอ และประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้หน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖.๒ การรายงานผลการตรวจสอบภายใน ให้เสนอผู้บัญชาการทหารเรื่องภายใน ๖๐ วัน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.๓ การปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บัญชาการทหารเรื่อ เพื่อส่งการให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงแก้ไขให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายใน

๖.๔ การติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายใน โดยให้หน่วยรับตรวจรายงานผลทุก ๖๐ วัน จนกว่าจะแล้วเสร็จ

๖.๕ การประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อรับทราบ และถ่ายทอดหลักเกณฑ์ ข้อมูล ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ ข้อแก้ไข หรืออื่น ๆ เกี่ยวกับงานการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์ทัพเรือและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๖.๖ การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญดังนี้

๖.๖.๑ ผู้ราชการหรือทรัพย์สินของทางราชการที่สำคัญสูงหาย เสียหาย ขาดบัญชี หรือเกิดการทุจริต

๖.๖.๒ การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่ทางราชการกำหนด

๖.๖.๓ การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงาน ข้อกำหนดทางกฎหมาย คำสั่ง และระเบียบของทางราชการ

๖.๖.๔ การละเลยการจัดવาระระบบการควบคุมภายใน การไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ และการไม่รายงานการประเมินผลกระทบการควบคุมภายใน

๖.๖.๕ การจัดทำบัญชีเงินราชการตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างที่ไม่เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ และระยะเวลาที่กำหนด

๖.๖.๖ การใช้ทรัพยากรโดยไม่ประหยัดหรือไม่คุ้นค่า

๖.๖.๗ การไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน

๗. มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่น และผลการดำเนินงานมีคุณภาพเยี่ยมผู้ประกอบวิชาชีพ ตามจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดังนี้

๗.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้คุณภาพของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๗.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรม เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ล้าเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้มีทัณฑ์ และอคติ (Pride and Prejudice) ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนิยมคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๗.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแข่งข่องงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๗.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่
กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ผลเรือเอก

สม น.

(ชาติชาย ศรีวรรณ)

ผู้บัญชาการทหารเรือ

วันที่ ๒๖ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๓

ดำเนินรายการ

น.อ. ฤทธิ์ ล.
(ฤทธิ์ สิงห์)
ผอ. กสบ.สบ.ทร.
๒๖ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๓