



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กองบัญชาการกองทัพไทย
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ
ของสำนักงานตรวจสอบภายในทหาร
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายในทหาร เพื่อประโยชน์ในการส่งเสริมให้งานตรวจสอบภายในของกองบัญชาการกองทัพไทย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล โดยใช้มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการเป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่ง การประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ

การให้คำปรึกษา หมายถึง การให้คำแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะของงาน และขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้ส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้อง ยึดถือและปฏิบัติตาม เพื่อให้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่ยอมรับและเชื่อถือจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

วัตถุประสงค์

สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นมีภารกิจดำเนินการตรวจสอบภายใน โดยอิสระ เพื่อประเมินค่าประสิทธิผลในการควบคุม และการบริหารทรัพยากรตามความมุ่งหมายของกองบัญชาการ

กองทัพไทย โดยการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระต่อผู้บังคับบัญชาและผู้บังคับหน่วยต่าง ๆ ในกองบัญชาการกองทัพไทย ในการบริหารงานให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ทั้งนี้ โดยมีจุดมุ่งหมายในการตรวจสอบเพื่อให้มีความมั่นใจว่าหน่วยรับตรวจมีการพัฒนางานอย่างเป็นระบบ เกิดความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในทหาร เป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักงานตรวจสอบภายในทหาร และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้บัญชาการทหารสูงสุด
๒. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในทหาร เสนอแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีตรงต่อผู้บัญชาการทหารสูงสุด เพื่อพิจารณาอนุมัติก่อนดำเนินการตรวจสอบภายใน
๓. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในทหาร รายงานผลการตรวจสอบภายในและผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะของกรมการตรวจสอบภายใน รวมทั้งสรุปผลการตรวจสอบภายในตรงต่อผู้บัญชาการทหารสูงสุด
๔. สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และเสนอผู้บัญชาการทหารสูงสุดให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายในทหาร โดยมีการเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจในกองบัญชาการกองทัพไทย และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบทั่วกัน

อำนาจหน้าที่ของสำนักงานตรวจสอบภายในทหาร

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในกองบัญชาการกองทัพไทย และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงานสารสนเทศ เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินที่หน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้นหรือมีไว้ในครอบครอง ตลอดจนเรียกเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมาเพื่อชี้แจงหรือให้ข้อเท็จจริงในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม
ทั้งนี้ เอกสารและข้อมูลใด ๆ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบ จะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ตามกฎหมายที่มีบังคับ
๒. ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาแก่ผู้บังคับบัญชา หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องด้วยความเป็นอิสระและความเป็นเที่ยงธรรม รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะและติดตามผลเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะ
๓. ไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน รวมทั้งการบริหารความเสี่ยง การจัดวาง และการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงาน

สำนักงานตรวจสอบภายในทหารต้องปฏิบัติงานตามแนวทางที่กำหนดไว้ในระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ของส่วนราชการ และระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วย สรุปได้ดังนี้

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของกองบัญชาการกองทัพไทย โดยคำนึงถึงควมมี ประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการ ควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ตามที่กำหนดไว้ในระเบียบฯ ซึ่งเป็นงานการให้ความเชื่อมั่น ประกอบด้วย การตรวจสอบ ๖ ประเภท คือ การตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบ การปฏิบัติงาน การตรวจสอบผลการดำเนินงาน การตรวจสอบสารสนเทศ และการตรวจสอบการบริหาร

๓. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในตามผลการประเมินความเสี่ยง โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง ที่ครอบคลุมกับภารกิจของหน่วยรับตรวจในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ด้านกลยุทธ์ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการบริหารความรู้ ด้านการเงิน และด้านกฎระเบียบข้อบังคับ

๔. รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล และข้อเสนอแนะ ตามแนวทางที่กำหนด

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๗. ประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ เพื่อให้ขอบเขตของ งานตรวจสอบครอบคลุมทุกเรื่องอย่างเหมาะสม และหลีกเลี่ยงการปฏิบัติงานซ้ำซ้อน

๘. ประสานงานกับสำนักงานตรวจสอบภายในกลาโหม สำนักงานตรวจสอบภายในเหล่าทัพ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

๙. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้งานตรวจสอบภายในของ กองบัญชาการกองทัพไทยเป็นที่เชื่อมั่นและยอมรับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร

๑๐. ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการในกองบัญชาการกองทัพไทย ในเรื่องการบริหารความเสี่ยง และระบบควบคุมภายใน

๑๑. จัดให้มีการฝึกอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรในด้านต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๑๒. การปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บัญชาการ ทหารสูงสุด

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามและดำรงไว้ซึ่งหลักการ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังนี้

๑. จรรยาบรรณการปฏิบัติงาน

๑.๑ ต้องมีความซื่อสัตย์ (Integrity) เพื่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของ

/ผู้ตรวจสอบ...

ผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๑.๒ ต้องมีความเที่ยงธรรม (Objectivity) เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๑.๓ ต้องปกปิดความลับ (Confidentiality) เคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูล ไม่เปิดเผยข้อมูลโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม

๑.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๒. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๒.๑ ต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

๒.๒ ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

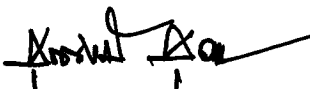
๒.๓ มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งให้เข้าร่วมการประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องหลีกเลี่ยงการเข้าตรวจสอบหรือประเมินงานที่ตนมีส่วนเกี่ยวข้อง หรือมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือมีความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือรับผิดชอบในช่วงหนึ่งปีที่ผ่านมา ในกรณีที่ได้รับมอบหมายต้องชี้แจงให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงข้อจำกัดดังกล่าว และแจ้งให้ทราบโดยทั่วกัน

๓.๒ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้บังคับบัญชาและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบโดยการเปิดเผยขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อจำกัดในแต่ละกรณีไป

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

พลเอก 
(สุรพงษ์ สุวรรณอัตถ์)
ผู้บัญชาการทหารสูงสุด
วันที่ ๒๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙