



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

ของ กลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) และการบริการให้หลักประกัน (Assurance Services) อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ในการตรวจสอบภายใน ที่ครอบคลุมถึง การปฏิบัติงาน การดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูล ที่เป็นเอกสารและข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง แก่ผู้บังคับบัญชาและผู้บังคับหน่วยต่าง ๆ ใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายใน ราชอาณาจักร รวมทั้งเป็นที่ยอมรับจากหน่วยงานทุก ภาคส่วน เพื่อให้การบริหารงานของหน่วยใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายใน ราชอาณาจักร มีผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคง ภายในราชอาณาจักร เป็นผู้บริหารสูงสุด และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อ รองผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายใน ราชอาณาจักร
- การเสนอแผนการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ประจำปี และแผนระยะยาว ให้หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร เสนอต่อ ผู้อำนวยการ รักษา ความมั่นคงภายในราชอาณาจักร ผ่าน รองผู้อำนวยการ รักษาความมั่นคงภายใน ราชอาณาจักร เพื่อขออนุมัติใช้แผนการตรวจสอบประจำปี
- หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร ผ่านรองผู้อำนวยการ รักษา ความมั่นคงภายในราชอาณาจักร

อำนาจหน้าที่

- กลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติ งานทุกหน่วยงานภายในกองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน
- กลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
- ขอบเขตการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบ การตรวจสอบสารสนเทศ รวมทั้งการตรวจสอบพิเศษ
 - ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
 - สอบทานระบบการปฏิบัติงานมาตรฐาน และ /หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ
 - สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ ของข้อมูลการดำเนินงาน การเงิน และการบัญชี
 - เพื่อ ตรวจสอบ ความถูกต้อง เชื่อถือได้ ของ ข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์
- เพื่อพิสูจน์ความมีจริง ความมีตัวตนของสินทรัพย์ต่าง ๆ ว่ามีอยู่ครบถ้วน ถูกต้อง
- วิเคราะห์และประเมินผลความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
- ตรวจสอบอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย
- ตรวจสอบขั้นตอนวิธีการปฏิบัติงานของหน่วย เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ และความสำเร็จ

ความรับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร ต้องปฏิบัติตามให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง กลุ่มตรวจสอบ ภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

- กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของกองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของกองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร โดยคำนึงถึงความ มีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยในกองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร

- กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร (โดยผ่านรองผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร) เมื่อเวลาผ่านไประยะหนึ่ง ควรมีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในตามสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปทุกกรอบ 1 ปี เพื่อเสนอผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร (โดยผ่านรองผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร) ให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

- มีการรายงานและประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยไม่มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดทำภาพรวมของระบบการควบคุมภายในดังกล่าวในหน่วยรับตรวจ รวมทั้งทางด้านการบัญชีการเงิน และการปฏิบัติงาน

- จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และรักษาระดับคุณภาพของการตรวจสอบภายใน

- จัดให้มีการบริหารจัดการความรู้ในเรื่องงานตรวจสอบภายในให้ทันสมัย เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในโดยต่อเนื่อง

- ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

- ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

- กลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนาจการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร ต้องประสานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อรับทราบข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับงานการตรวจสอบ รวมถึงแนวทางหรือเรื่องที่สำคัญที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความสำคัญ ในการเข้าตรวจหน่วยต่าง ๆ ในกองอำนาจรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อกองอำนาจรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร และประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ ผู้บังคับบัญชาของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ต่อการแก้ไข และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

- การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ และเวลาดำเนินการ ให้กลุ่มตรวจสอบภายในกองอำนาจการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร เสนอแผนตารางเวลา โดยมีการพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน และพิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

- การจัดทำบัญชีเงินราชการ ถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ และทันเวลา

- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงาน และข้อกำหนด

ทางกฎหมาย คำสั่ง และระเบียบของทางราชการ

- ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย

- การไม่ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

- การไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน

- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนด

- การละเลยการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

- ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร

● เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ต้องประพฤติปฏิบัติตน ภายใต้อำนาจหน้าที่ที่ดำรง
ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรม และให้มีการพัฒนาความซื่อตรง โดยการ เสริมสร้างจริยธรรม
คุณธรรม ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ประกาศฉบับนี้ใช้บังคับ ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2554 ถึง 30 กันยายน 2557

(ลงชื่อ) พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา

(ประยุทธ์ จันทร์โอชา)

รองผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร
ปฏิบัติราชการแทน ผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร

วันที่ 29 กันยายน พ.ศ. 2554

สำเนาถูกต้อง

(ลงชื่อ) พ.อ.หญิง ปรียาศิริ งามสมทรัพย์

(ปรียาศิริ งามสมทรัพย์)

เจ้าหน้าที่บริหารงานตรวจสอบภายใน ฯ

ต.ค. 54