

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กองทัพบก
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของสำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก

วัตถุประสงค์

สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และการบริการให้หลักประกัน (Assurance Services) อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระในการตรวจสอบภายในที่ครอบคลุมถึง การปฏิบัติงาน การดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลที่เป็นเอกสารและข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง แก่ผู้บังคับบัญชาและผู้บังคับหน่วยต่าง ๆ ในกองทัพบก รวมทั้งเป็นที่ยอมรับจากหน่วยงานทุกภาคส่วน เพื่อให้การบริหารงานของหน่วยในกองทัพบก มีผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

สายการบังคับบัญชา

- ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก เป็นผู้บริหารสูงสุด และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้บัญชาการทหารบก
- การเสนอแผนการตรวจสอบของกรมการตรวจสอบภายใน ประจำปี และแผนระยะยาว ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก เสนอต่อผู้บัญชาการทหารบก เพื่อขออนุมัติใช้แผนการตรวจสอบประจำปีและแผนระยะยาว
- ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บัญชาการทหารบก

อำนาจหน้าที่

- สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในกองทัพบก และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน
- ผู้ตรวจสอบภายในกองทัพบกมีหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องของการปฏิบัติงาน การบริหารงานให้กับหน่วยรับตรวจ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนด นโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน
- ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบตามกฎระเบียบ การตรวจสอบสารสนเทศ รวมทั้งการตรวจสอบพิเศษ
 - ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของ หน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

- สอบทานระบบการปฏิบัติงานมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของ ส่วนราชการ

บัญชี

- สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ ของข้อมูลการดำเนินงาน การเงิน และการ

คอมพิวเตอร์

- เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วย

ทรัพยากร

- เพื่อพิสูจน์ความมีจริง ความมีตัวตนของสินทรัพย์ต่าง ๆ ว่ามีอยู่ครบถ้วน ถูกต้อง

- วิเคราะห์และประเมินผลความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้

- ตรวจสอบอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

- ตรวจสอบขั้นตอนวิธีการปฏิบัติงานของหน่วย เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและความสำเร็จ

ความรับผิดชอบ

สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบกต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

- กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของกองทัพบก โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของ กองทัพบก โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยในกองทัพบก
- กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอผู้บัญชาการทหารบกทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงผู้บัญชาการทหารบก และมีการปรับปรุงแก้ไขกฎบัตรกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการตรวจสอบภายใน และให้มีการทบทวนในรอบ 1 ปี เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ
- มีการรายงานและประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยไม่มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดทำภาพรวมของ ระบบการควบคุมภายในดังกล่าวในหน่วยรับตรวจ รวมทั้งทางด้านการบัญชีการเงิน และการปฏิบัติงาน
- จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และรักษาระดับคุณภาพของการ ตรวจสอบภายใน
- จัดให้มีการบริหารจัดการความรู้ในงานตรวจสอบภายในและมีการพัฒนาองค์ความรู้ให้ มีความทันสมัยโดยเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของ ผู้ ตรวจสอบภายในของส่วนราชการอย่างต่อเนื่อง

- ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
- ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บัญชาการทหารบก หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง
- มีการประสานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อรับทราบข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับงานการตรวจสอบ รวมถึงแนวทางหรือเรื่องที่สำคัญสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความสำคัญ ในการเข้าตรวจหน่วยต่าง ๆ ในกองทัพบก เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อกองทัพบก และประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ต่อการแก้ไข และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ และเวลาดำเนินการ เพื่อเสนอแผนการปฏิบัติงาน โดยมีการพิจารณา ร่วมกับ ฝ่ายบริหารและผู้ตรวจสอบภายใน และพิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้
 - การจัดทำบัญชีเงินราชการ ถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ และทันเวลา
 - การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงาน และข้อกำหนด ทางกฎหมาย คำสั่ง และระเบียบของทางราชการ
 - ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย
 - การไม่ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
 - การไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน
 - การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนด
 - การละเลยการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
- ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรม และให้มีการพัฒนาความซื่อตรง โดยการสร้างจริยธรรมคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน
- ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บัญชาการทหารบก

ประกาศฉบับนี้ใช้บังคับ ตั้งแต่ 1 ต.ค.54 ถึง 30 ก.ย.57

(ลงนาม) พลเอก



(ประยุทธ์ จันทโรชา)

ผู้บัญชาการทหารบก

วันที่

กันยายน พ.ศ. 2554