



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กรมราชองครักษ์ กระทรวงกลาโหม**

วัตถุประสงค์ **สายการบังคับบัญชา** **อำนาจหน้าที่** **ความรับผิดชอบและมาตรฐานการปฏิบัติงาน**

วัตถุประสงค์

ฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน และให้ข้อเสนอแนะกับผู้บังคับบัญชา เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน เป็นตำแหน่งสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อสมุหราชองครักษ์
๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเสนอต่อสมุหราชองครักษ์
๓. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อสมุหราชองครักษ์

อำนาจหน้าที่

๑. ฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในกรมราชองครักษ์ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
๒. การกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานของระบบควบคุมภายใน และ / หรือปรับปรุงแก้ไขระบบควบคุมภายใน เป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของสำนัก/กอง ที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงให้คำปรึกษาแนะนำ สอบทาน และประเมินผล
๓. ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการดำเนินงาน การตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

ความรับผิดชอบ

ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งด้านการเงินการบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน

๒. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ (ทุกหน่วยงานภายในกรมราชองครักษ์) เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงกลาโหม เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

๔. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ โดยมีการพิจารณาร่วมกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ สำหรับระยะเวลาในการดำเนินการให้พิจารณาสาเหตุของความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

๔.๑ การขาดข้อมูลทางการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี

๔.๒ การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งของทางราชการ

๔.๓ ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย

๔.๔ การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน

๔.๕ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

๕. ติดตามผลและประสานกับหน่วยรับตรวจ ตลอดจนให้คำแนะนำในการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง


มาตรฐานการปฏิบัติงาน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงตน และปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในจริยธรรมแห่งวิชาชีพ ตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการพัฒนาความรู้ ความสามารถ ความชำนาญในวิชาชีพ อย่างเหมาะสมและเพียงพอ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

พลเอก



(สัชฌ์ คัมภีร์พันธุ์)

สมุหราชองครักษ์

๒๒ ตุลาคม ๒๕๕๐