สบช.
เลขรับ ๗๐๗
วันที่ ๑๑ ต.ค. ๖๗
เวลา ๑๓๔๐

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สตน.อผศ. โทร. ๐ ๒๓๕๔ ๘๕๘๗ ต่อ ๔๔๒๒๔, ๔๔๒๒๕

ที่ อผศ ๕๑๐๓/๓๙๑ **วันที่** ๑๐ ต.ค. ๖๗

เรื่อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน อผศ.

เรียน ผอ.อผศ.

๑. ตามอนุมัติ ผอ.อผศ. เมื่อ ๒๐ ต.ค. ๖๖ ท้ายหนังสือ สตน.อผศ. ที่ อผศ ๕๑๐๓/๖๕๔ ลง ๑๗ ต.ค. ๖๖ ให้ สตน. ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๐ ต.ค. ๖๖ เป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ พร้อมทั้งให้เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้ นขต.อผศ. และหน่วยงานกิจการพิเศษ ทราบทั่วกัน นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ ๑๐๐๐ สรุปได้ว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่ กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าว ให้หน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน

๒.๒ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ ม.ค. ๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นการระบุบทบาท อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรภายใต้ความเห็นชอบของผู้มีอำนาจ เพื่อให้การจัดทำกฎบัตรเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ จึงได้กำหนดกรอบการจัดทำกฎบัตร เพื่อนำไปปรับใช้ในการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงาน

๒.๓ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๐๑๔ ลงวันที่ ๑๐ ม.ค. ๖๕ เรื่อง แนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร โดยกำหนดแนวปฏิบัติฯ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันในการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

๓. สตน. ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน อผศ. ตามข้อ ๑ เรียบร้อยแล้ว ส่วนสาระสำคัญของกฎบัตรการตรวจสอบภายในมีความเหมาะสม คลอบคลุมในเรื่องวัตถุประสงค์ พันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรที่กำหนด เว้นแต่ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน (คนเดิม) พ้นจากตำแหน่ง จึงได้จัดทำกฎบัตรฯ ฉบับใหม่ ตามที่แนบ

/๔. ข้อเสนอ...

๔. ข้อเสนอ

๔.๑ ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน อผศ. ฉบับลงวันที่ ๑๗ ต.ค. ๖๖

๔.๒ กรุณาให้ความเห็นชอบ และลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน อผศ. ฉบับใหม่ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ พร้อมทั้งให้มีการเผยแพร่ ให้ นขต.อผศ. และหน่วยงานกิจการพิเศษ ทราบทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา หากเห็นสมควรกรุณาอนุมัติในข้อ ๔

พัชรินทร์ ศรีพลอย

(นางพัชรินทร์ ศรีพลอย)

ผอ.สตน.

- อนุมัติในข้อ ๔
- ลงนามแล้ว

พล.อ.

ผอ.อผศ.

๑๕ / ต.ค. / ๖๗

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักตรวจสอบภายไน องค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ได้มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์และพันธกิจของสำนักตรวจสอบภายในการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ของสำนักตรวจสอบภายใน องค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยจำแนกงานตรวจสอบภายในเป็น ๒ ประเภท ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

วัตถุประสงค์

สำนักตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายในโดยอิสระ ให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้องเชื่อถือได้ รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้บรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

พันธกิจของสำนักตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒. บริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) กับหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการปฏิบัติงานขององค์กร

๓. พัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีคุณภาพตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติผู้ตรวจสอบภายใน

๔. ติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ตามข้อเสนอแนะ

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน องค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑, (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒, (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งประกอบด้วย

๑. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร และแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในการประเมินภายในองค์กร

อำนาจหน้าที่

๑. สำนักตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๒. สำนักตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. สำนักตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งเข้าประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานขององค์กร เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน นำเสนอขออนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณต่อผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก

๓. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก

๔. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ และไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งคำสั่งที่องค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึกกำหนด

๓. สอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานทางด้านการเงิน การบัญชี

๔. ตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ และระบบงานที่เกี่ยวข้องมีความถูกต้อง และเชื่อถือได้

๕. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๖. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๗. ตรวจสอบอื่นใด ตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

หน้าที่ความรับผิดชอบ

สำนักตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในขององค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๓. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึกเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี ให้ครอบคลุมหน่วยรับตรวจ และกิจกรรม (Audit Universe) เสนอต่อผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึกเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๔

๖. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะ และระยะเวลาที่กำหนดไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ

๗. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๙. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจรรยาบรรณนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ขององค์กร และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง พึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อองค์กร

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณขององค์กร

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ขององค์กร รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ขององค์กร

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายใน องค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก จัดให้มีการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมทุกด้าน โดยกำหนดรูปแบบและวิธีการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย

๑. การประเมินภายใน เป็นการปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบภายใน โดยสามารถปฏิบัติงานเชิงรุก และเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามแผนการตรวจสอบ

๒. การประเมินภายนอก เป็นการประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้งานตรวจสอบภายในได้รับการปรับปรุง และรักษาคุณภาพ ให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานขององค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก ส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค และหน่วยงานกิจการพิเศษ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ระหว่างที่ทำการตรวจสอบและเสนอแนะให้แก้ไข

๗. เมื่อผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก ได้สั่งการให้ปฏิบัติตามรายงานของหน่วยตรวจสอบภายในแล้ว ให้รีบดำเนินการชี้แจงแก้ไข หรือปฏิบัติให้ถูกต้องโดยด่วน แล้วรายงานผลการดำเนินการให้ผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึกทราบ อย่างช้าไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้สั่งการ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำหนังสือติดตามทวงถาม และให้ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ หากไม่รายงานตอบกลับ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึกพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

(นางพัชรินทร์ ศรีพลอย)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน
วันที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

พลเอก
(เดชนิธิศ เหลืองงามขำ)
ผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก
วันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗