



ระเบียบกระทรวงกลาโหม
ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
พ.ศ.๒๕๔๔

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายในให้เหมาะสมยิ่งขึ้น จึงกำหนดระเบียบการตรวจสอบภายในไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔” ใช้คำย่อว่า “รตส.๔๔”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๔๔ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๓๖ บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และคำชี้แจงอื่นใด ในส่วนที่ได้กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

๔.๑ “ส่วนราชการ” หมายความว่า หน่วยตามอัตรากิจและยุทธวิธีหน่วยตามอัตราเฉพาะกิจ ที่เป็นหน่วยเจ้าของงบประมาณ หรือที่ได้รับงบประมาณรายจ่ายหรือมีการเบิกจ่ายเงินราชการการเบิกจ่ายพัสดุหรือทรัพย์สินอื่นใดของทางราชการ

๔.๒ “การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงาน ที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของส่วนราชการ รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะ

๔.๓ “หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า สำนักงานตรวจบัญชี หรือส่วนราชการในสังกัดกระทรวงกลาโหม ซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

๔.๔ “หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงกลาโหม และหน่วยงานที่มีการจัดทำบัญชีตามที่ทางราชการกำหนด

๔.๕ “ผู้รับตรวจ” หมายความว่า หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดกระทรวงกลาโหม และหน่วยงานที่มีการจัดทำบัญชีตามที่ทางราชการกำหนด

๔.๖ “นายทหารตรวจสอบภายใน” ใช้คำย่อว่า “นตส.” หมายความว่า เจ้าหน้าที่การเงินชั้นสัญญาบัตร หรือนายทหารสัญญาบัตรเหล่าทหารการเงินที่มีตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่น ซึ่งมีหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

๔.๗ “นายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ” หมายความว่า นายทหารตรวจสอบภายใน ที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำอยู่ในแต่ละส่วนราชการ

๔.๘ “กรรมการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า นายทหารตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการขึ้นตรงต่อกระทรวงกลาโหม ผู้บัญชาการทหารบก ผู้บัญชาการทหารเรือ ผู้บัญชาการทหารอากาศ ให้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในส่วนราชการในสังกัด

๔.๙ “กรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นกรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง โดยปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเฉพาะที่ได้รับมอบหมายจากปลัดกระทรวงและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ และให้ทำหน้าที่เป็นเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบด้วย

๔.๑๐ “คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจากคณะรัฐมนตรี ให้มีหน้าที่กำกับดูแลการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในของกระทรวงกลาโหม

๔.๑๑ “แผนการตรวจสอบ” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหน่วยที่จะต้องทำการตรวจสอบของกรรมการตรวจสอบภายใน ที่ได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการขึ้นตรงต่อกระทรวงกลาโหม ผู้บัญชาการทหารบก ผู้บัญชาการทหารเรือ ผู้บัญชาการทหารอากาศ หรือแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยที่จะต้องทำการตรวจสอบของนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการที่ได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการที่สังกัดแล้วแต่กรณี ให้ดำเนินการตรวจสอบภายในในรอบปีงบประมาณ

ข้อ ๕ ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีกลาโหม รักษาการตามระเบียบนี้

หมวด ๑

การจัดเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๖ ให้ส่วนราชการ ซึ่งมีผู้บังคับบัญชาตั้งแต่ชั้น ผู้บัญชาการกองพล ผู้บัญชาการกองเรือ ผู้บัญชาการกองพลบิน หรือเทียบเท่าขึ้นไป ที่เป็นหน่วยเจ้าของงบประมาณและจัดทำบัญชีตามระบบบัญชีสำหรับส่วนราชการ หรือเป็นหน่วยที่ได้รับงบประมาณรายจ่าย หรือเป็นหน่วยที่มีการเบิกจ่ายเงิน หรือเป็นหน่วยที่มีการเบิกจ่ายพัสดุ หรือเป็นหน่วยที่มีการเบิกจ่ายทรัพย์สินอื่นใดของทางราชการ แล้วแต่กรณี กำหนดอัตรากำลังให้มีนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการอย่างน้อย ๑ คน และเสมียนเหล่าทหารการเงินได้ตามความจำเป็น

ในกรณีที่ส่วนราชการที่กำหนดไว้ในวรรคหนึ่ง พิจารณาเห็นว่า ยังไม่มีความจำเป็นจะต้องกำหนดอัตรากำลังให้มีนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ ให้หัวหน้าส่วนราชการขึ้นตรงต่อกระทรวงกลาโหม ผู้บัญชาการทหารบก ผู้บัญชาการทหารเรือ ผู้บัญชาการทหารอากาศ แล้วแต่กรณี เป็นผู้พิจารณาผ่อนผันได้ตามความเหมาะสม

สำหรับส่วนราชการระดับต่ำกว่าส่วนราชการที่กำหนดไว้ในวรรคหนึ่ง หน่วยเฉพาะกิจ และหน่วยงานในต่างประเทศ ให้อยู่ในดุลพินิจของหัวหน้าส่วนราชการขึ้นตรงต่อกระทรวงกลาโหม ผู้บัญชาการทหารบก ผู้บัญชาการทหารเรือ ผู้บัญชาการทหารอากาศ แล้วแต่กรณี พิจารณากำหนดอัตรานายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ และเสมียนเหล่าทหารการเงินได้ตามความจำเป็น

ข้อ ๗ ให้หน่วยตรวจสอบภายใน รับผิดชอบในการจัดเจ้าหน้าที่ไปปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ ที่มีอัตรานายทหารตรวจสอบภายใน

ในกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามวรรคหนึ่งได้ ให้เหล่าสายวิทยาการเป็นผู้จัด ทั้งนี้ ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยตรวจสอบภายในก่อน

ข้อ ๘ นายทหารตรวจสอบภายใน ต้องมีคุณสมบัติตามที่คณะรัฐมนตรี หรือกระทรวงการคลัง กำหนด

ข้อ ๕ หากไม่สามารถแต่งตั้งนายทหารตรวจสอบภายในจากบุคคลที่มีคุณวุฒิ ตามข้อ ๘ ให้แต่งตั้งจากผู้ที่มีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

๕.๑ สำเร็จการศึกษาเทียบได้ไม่ต่ำกว่าประกาศนียบัตรวิชาชีพ ของกระทรวงศึกษาธิการในสาขาวิชาพาณิชยการ บัญชี การบัญชี บริหารธุรกิจ บริหารธุรกิจการบัญชี บริหารธุรกิจธนาคารและธุรกิจการเงิน การจัดการ การเงินและการธนาคาร การธนาคาร และธุรกิจการเงิน หรือสำเร็จการศึกษาตามหลักสูตรนักเรียนนายสิบ นักเรียนจ่า และนักเรียนจ่าอากาศ เหล่าทหารการเงินหรือเหล่าพัสดุ

๕.๒ รับราชการในตำแหน่งนายทหารสัญญาบัตร เหล่าทหารการเงิน หรือเหล่าพัสดุนานมาแล้วไม่น้อยกว่า ๒ ปี

๕.๓ สำเร็จการศึกษาตามหลักสูตร นายทหารการเงินชั้นนายร้อยหรือเทียบเท่าขึ้นไป หรือหลักสูตรนายทหารตรวจสอบภายในของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงกลาโหม

ข้อ ๑๐ ให้หัวหน้าส่วนราชการขึ้นตรงต่อกระทรวงกลาโหม ผู้บัญชาการทหารบก ผู้บัญชาการทหารเรือ ผู้บัญชาการทหารอากาศ แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบภายในจากหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อย ๒ คน ไปดำเนินการตรวจสอบภายในให้แก่หน่วยรับตรวจในสังกัดตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้

ในกรณีที่จำเป็นต้องใช้ความรู้พิเศษ ในการตรวจสอบอาจแต่งตั้งบุคคลจากสายวิทยาการอื่นที่มีความรู้ความชำนาญในงานนั้น ร่วมเป็นกรรมการตรวจสอบภายในได้

ข้อ ๑๑ การจัดนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการตามข้อ ๙ และการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบภายในตามข้อ ๑๐ จะต้องจัดหรือแต่งตั้งผู้ที่มีคุณวุฒิตามข้อ ๘ อย่างน้อย ๑ คน

หมวด ๒

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๒ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในตามระเบียบนี้ คือ

๑๒.๑ ตรวจสอบแผนงานที่เกี่ยวกับ การบริหารงานด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน และงานด้านอื่นๆ ของทางราชการ

๑๒.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานในส่วนที่เกี่ยวกับ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สิน และงานด้านอื่นๆ ของทางราชการ

๑๒.๓ ตรวจสอบการควบคุมการเบิกจ่ายเงิน ตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ การก่อหนี้ผูกพันเงินงบประมาณ และรายงานสถานภาพการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

๑๒.๔ ตรวจสอบวิเคราะห์และประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบ การควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๑๒.๕ ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานของ หน่วยรับตรวจ

๑๒.๖ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการ ใช้ทรัพยากรของหน่วยรับตรวจ โดยคำนึงถึงผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมด้วย

๑๒.๗ ตรวจสอบอื่นใดตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

หมวด ๓

หน้าที่และความรับผิดชอบ

ข้อ ๑๓ นายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ มีหน้าที่ในการตรวจสอบ ภายใน เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบแบบแผนของทางราชการหรือไม่ รวมทั้ง วิเคราะห์และประเมินผลในเรื่องต่างๆ ดังต่อไปนี้

๑๓.๑ ตรวจสอบการเก็บรักษาเงินราชการ

๑๓.๒ ตรวจสอบรายการรับจ่ายเงินประจำวันที่บันทึกในสมุดเงินสด สมุดเงินฝาก ธนาคาร สมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย หรือใบโอน แล้วแต่กรณี ว่ามีหลักฐานและจำนวนเงิน ถูกต้องและครบถ้วน

๑๓.๓ ตรวจสอบยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน ตามสมุดเงินสด หรือบัญชีเงินสด ว่ามีจำนวนถูกต้องตรงกับรายการในสมุดบันทึกนำเงินเข้าออก และอยู่ภายในวงเงินที่ได้รับอนุมัติ ให้เก็บรักษา

๑๓.๔ ตรวจสอบและกระทบยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือว่าถูกต้อง ตรงกับ ยอดเงินคงเหลือที่ธนาคาร

๑๓.๕ ตรวจสอบการรับและการนำส่งเงินรายรับ

๑๓.๖ ตรวจสอบการคำนวณ และการนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย

๑๓.๗ ตรวจสอบการดำเนินการเบิกจ่ายเงินเพื่อชำระหนี้

๑๓.๘ ตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่ายและการส่งงบเดือนว่าถูกต้องเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

๑๓.๙ ตรวจสอบการจัดทำรายงานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ว่าเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

๑๓.๑๐ ตรวจสอบการขอเงินไว้เบิกเหลื่อมปี และการขอขยายเวลาเบิกเงินที่กันไว้ว่าถูกต้องเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

๑๓.๑๑ สังเกตการณ์การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง

๑๓.๑๒ ตรวจสอบหลักฐานการตรวจรับพัสดุและทรัพย์สินอื่นใดของทางราชการ

๑๓.๑๓ ตรวจสอบหลักฐานการขอเบิก การอนุมัติ และการจ่ายพัสดุ และทรัพย์สินอื่นใดของทางราชการ

๑๓.๑๔ ตรวจสอบความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานเกี่ยวกับ การเงินการบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สินอื่นใดของทางราชการ

๑๓.๑๕ ตรวจสอบการปฏิบัติเกี่ยวกับการชี้แจงข้อทักท้วง หรือข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรรมการตรวจสอบภายใน และ/หรือส่วนราชการอื่นที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่เกี่ยวกับการงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สินอื่นใด ของทางราชการ

๑๓.๑๖ ตรวจสอบและเสนอแนะวิธีป้องกันเกี่ยวกับการรั่วไหล และ/หรือการทุจริตเงินราชการ และทรัพย์สินของทางราชการ

๑๓.๑๗ ตรวจสอบวิเคราะห์รวมทั้งประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการที่ประจำอยู่

๑๓.๑๘ ตรวจสอบอื่นใดตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

๑๓.๑๙ การตรวจสอบอื่นใดนอกเหนือจากที่กล่าวในข้อ ๑๓.๑ ถึง ๑๓.๑๘ ให้ อยู่ในดุลพินิจของนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ

๑๓.๒๐ ประสานงานกับกรมการตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน
การตรวจเงินแผ่นดิน

๑๓.๒๑ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ ที่
สังกัดตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้

ข้อ ๑๔ กรมการตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ทราบว่า
ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบแบบแผนของทางราชการหรือไม่ รวมทั้งวิเคราะห์ และประเมินผลใน
เรื่องต่างๆ ดังต่อไปนี้

๑๔.๑ ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ

๑๔.๒ ตรวจสอบและกระทบยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือ

๑๔.๓ ตรวจสอบการเก็บรักษาเงินราชการ

๑๔.๔ ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน

๑๔.๕ ตรวจสอบการฝากเงิน การถอนเงิน การยืมเงิน และการใช้หนี้เงินยืมทุก

ประเภท

๑๔.๖ ตรวจสอบใบสำคัญเงินทดรองราชการที่ขอใช้หนี้เงินยืมให้ถูกต้อง ตาม

รายการยืม

๑๔.๗ ตรวจสอบการเบิกและส่งคืนเงินทดรองราชการ

๑๔.๘ ตรวจสอบการรองจ่ายเงินราชการทุกประเภท

๑๔.๙ ตรวจสอบการรับและนำส่งเงินในหน้าที่ของผู้จัดเก็บเงินรายรับ

๑๔.๑๐ ตรวจสอบการนำส่งเงินราชการทุกประเภท

๑๔.๑๑ ตรวจสอบการนำเงินฝากและการส่งจ่ายเงินจากธนาคาร

๑๔.๑๒ ตรวจสอบการนำเงินฝากและการถอนเงินจากคลัง

๑๔.๑๓ ตรวจสอบการคำนวณและการนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย

๑๔.๑๔ ตรวจสอบเกี่ยวกับการดำเนินการเบิกจ่ายเงินเพื่อชำระหนี้

๑๔.๑๕ ตรวจสอบการจัดทำบัญชีเงินราชการ ว่าถูกต้องตามระบบบัญชีที่
กระทรวงกลาโหม หรือหัวหน้าส่วนราชการขึ้นตรงต่อกระทรวงกลาโหม ผู้บัญชาการทหารบก
ผู้บัญชาการทหารเรือ ผู้บัญชาการทหารอากาศ ได้กำหนดไว้

๑๔.๑๖ ตรวจสอบเอกสารประกอบการบัญชี และการบันทึกรายการบัญชีเงิน
ราชการ

๑๔.๑๗ ตรวจสอบรายการโอนแก้ไขปรับปรุงบัญชีเงินราชการ

๑๔.๑๘ ตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงิน

๑๔.๑๙ ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกเงินงบประมาณ

๑๔.๒๐ ตรวจสอบเอกสารประกอบการลงทะเบียนคุมการเบิกเงินงบประมาณ
และการบันทึกรายการในทะเบียนคุมการเบิกเงินงบประมาณ

๑๔.๒๑ ตรวจสอบการจัดทำรายงานการเบิกเงินงบประมาณ

๑๔.๒๒ ตรวจสอบการจัดหาในเรื่องการจ้าง และการจัดซื้อ การจัดทำเอง การ
แลกเปลี่ยน การเช่า และอื่นๆ ที่ทำให้ได้มาซึ่งพัสดุ และ/หรือทรัพย์สินอื่นใด ของทางราชการ

๑๔.๒๓ ตรวจสอบหลักฐานการส่งของ รวมทั้งหลักฐานการตรวจรับพัสดุและ
ทรัพย์สินอื่นใด ของทางราชการ

๑๔.๒๔ ตรวจสอบหลักฐานการขอเบิก การอนุมัติและการจ่ายพัสดุและทรัพย์สิน
อื่นใดของทางราชการ

๑๔.๒๕ ตรวจสอบหลักฐานการจำหน่ายพัสดุ และทรัพย์สินอื่นใด ของทาง
ราชการ

๑๔.๒๖ ตรวจสอบการนำหลักฐานเกี่ยวกับการพัสดุ และทรัพย์สินมาลงทะเบียน
หรือ บัญชีคุม ตลอดจนยอดคงเหลือในทะเบียนหรือบัญชีคุม

๑๔.๒๗ ตรวจสอบพัสดุ และทรัพย์สิน กับยอดคงเหลือตามทะเบียน หรือบัญชีคุม

๑๔.๒๘ ตรวจสอบสภาพและการเก็บรักษาพัสดุ และทรัพย์สินอื่นใดของทาง
ราชการ

๑๔.๒๙ ตรวจสอบการบำรุงรักษา ซ่อมแซมการชำรุดของพัสดุ และทรัพย์สิน
อื่นใดของทางราชการ

๑๔.๓๐ ตรวจสอบและวิเคราะห์สถิติการเบิก และการใช้พัสดุว่าเป็นไปโดยมี
ประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๑๔.๓๑ ประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข

๑๔.๓๒ ตรวจสอบวิเคราะห์รวมทั้งประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๑๔.๓๓ ตรวจสอบการปฏิบัติเกี่ยวกับการชี้แจงข้อเท็จจริง หรือข้อสังเกตของนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ กรรมการตรวจสอบภายใน กรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวงสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และ/หรือส่วนราชการอื่นที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่เกี่ยวกับ การงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สินอื่นใด ของทางราชการ

๑๔.๓๔ ตรวจสอบและเสนอแนะวิธีป้องกันเกี่ยวกับการรั่วไหล และ/หรือการทุจริตเงินราชการ และทรัพย์สินของทางราชการ

๑๔.๓๕ ตรวจสอบอื่นใดตามที่ผู้แต่งตั้งกรรมการมอบหมาย

๑๔.๓๖ การตรวจสอบอื่นใดนอกเหนือจากที่กล่าวในข้อ ๑๔.๑ ถึง ๑๔.๓๕ ให้อยู่ในดุลพินิจของกรรมการตรวจสอบภายใน

๑๔.๓๗ ประสานงานกับนายทหารตรวจสอบภายใน ประจำส่วนราชการ กรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง คณะกรรมการตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และ/หรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

๑๔.๓๘ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อผู้แต่งตั้งกรรมการ ตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้

ข้อ ๑๕ กรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวงมีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

๑๕.๑ ประสานงานกับกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับข้อมูลการปฏิบัติงานของกรรมการตรวจสอบภายใน

๑๕.๒ วิเคราะห์และเสนอความเห็นเบื้องต้นเกี่ยวกับการกำหนดนโยบาย และขอบเขตของแผนการตรวจสอบประจำปีของกรรมการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งสรุปเป็นแผนการตรวจสอบในภาพรวมของกระทรวง โดยให้ครอบคลุมงาน/โครงการที่สำคัญ เสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะ ตลอดจนประสานงานกับกรรมการตรวจสอบภายใน ในกรณีต้องปรับแผนการตรวจสอบให้เป็นไปตามความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๕.๓ ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการ ที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย หรืองาน/โครงการที่ได้รับนโยบายให้ติดตามกำกับดูแลเป็นกรณีพิเศษ หรืองาน/โครงการที่มีความเสี่ยงสูงหรือที่มีสัญญาณบ่งชี้ว่าจะเกิดความเสียหายต่อราชการ ตามที่ปลัดกระทรวงกลาโหม และ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบมอบหมาย

๑๕.๔ ดำเนินการเร่งรัด ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงาน ตามแผนงาน งาน/โครงการของกรรมการตรวจสอบภายใน ตามข้อเสนอแนะและข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๕.๕ ให้คำปรึกษาแนะนำ เสนอแนะและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบการตรวจสอบภายใน

๑๕.๖ ดำเนินการเกี่ยวกับงานช่วยอำนวยความสะดวก งานเลขานุการและงานประชาสัมพันธ์ของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑๕.๗ ปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นใดตามที่ได้รับมอบหมาย จากปลัดกระทรวงกลาโหมและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๕.๘ ประมวล และวิเคราะห์รายงานผลการตรวจสอบของกรรมการตรวจสอบภายใน และสรุปผลการตรวจสอบในภาพรวมของกระทรวง เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้

ข้อ ๑๖ ผู้รับตรวจ มีหน้าที่ดังต่อไปนี้

๑๖.๑ อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่กรรมการตรวจสอบภายใน กรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวงและคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๖.๒ สั่งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการดังต่อไปนี้

๑๖.๒.๑ จัดเตรียมบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชี ทะเบียนเอกสาร รายงานการเงิน และหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องให้เรียบร้อย เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งรับการตรวจสอบได้ทุกขณะ

๑๖.๒.๒ ให้ความสะดวก และความร่วมมือแก่กรรมการตรวจสอบภายใน กรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ในการจัดหาข้อมูล ตอบข้อซักถาม ตลอดจนชี้แจงปัญหาต่างๆ

๑๖.๓ ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อทักท้วงในเรื่องต่างๆ ที่กรรมการตรวจสอบภายใน กรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ตรวจพบในระหว่างที่ทำการตรวจสอบและเสนอแนะให้แก้ไข

๑๖.๔ เมื่อผู้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบภายในได้สั่งการ ให้ปฏิบัติตามรายงานของกรรมการตรวจสอบภายในแล้ว ให้รีบดำเนินการชี้แจงแก้ไข หรือปฏิบัติให้ถูกต้องโดยด่วนแล้วแจ้งผลการดำเนินการให้ผู้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบภายในทราบอย่างช้าไม่เกิน ๖๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ผู้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบภายในสั่งการ

หมวด ๔

กำหนดระยะเวลาการวางแผน การตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบ

ข้อ ๑๗ ระยะเวลาการวางแผน การตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบของนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ ให้ดำเนินการดังนี้

๑๗.๑ แผนการตรวจสอบประจำปีให้เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาและอนุมัติภายในเดือนกันยายน ของทุกปี

๑๗.๒ การตรวจสอบของนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ ให้กระทำเป็นประจำตามแผนการตรวจสอบ

๑๗.๓ ให้นายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ รายงานผลการตรวจสอบตามข้อ ๑๗.๒๑ อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง และให้เสนอรายงานตามแผนการตรวจสอบอย่างช้าไม่เกินวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดจากเดือนที่ทำการตรวจสอบ นอกจากกรณีที่ตรวจสอบพบข้อผิดพลาดที่จะมีผลเสียหายต่อส่วนราชการ หรือผู้บังคับบัญชา ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ในกรณีเร่งด่วน นายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการอาจรายงานด้วยวาจาก่อน แล้วให้จัดทำรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรเสนอในภายหลัง

๑๗.๔ เมื่อได้รับรายงานผลการตรวจสอบตามข้อ ๑๗.๒๑ แล้ว ให้ส่วนราชการนั้นส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยตรวจสอบภายในจำนวน ๑ ชุด อย่างช้าไม่เกินวันสิ้นเดือน ถัดจากเดือนที่ทำการตรวจสอบ

ข้อ ๑๘ ระยะเวลาการวางแผนการตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบของ
กรรมการตรวจสอบภายใน ให้ดำเนินการดังนี้

๑๘.๑ แผนการตรวจสอบประจำปีให้เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ภายใน
สัปดาห์แรกของเดือนกันยายน ของทุกปี เพื่อพิจารณาความเหมาะสมก่อนเสนอให้หัวหน้าส่วน
ราชการขึ้นตรงต่อกระทรวงกลาโหม ผู้บัญชาการทหารบก ผู้บัญชาการทหารเรือ ผู้บัญชาการทหาร
อากาศ อนุมัติภายในเดือนตุลาคม

๑๘.๒ การตรวจสอบของกรรมการตรวจสอบภายใน ให้กระทำอย่างน้อยปีละ
๑ ครั้ง ตามแผนการตรวจสอบ

๑๘.๓ ให้กรรมการตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตามข้อ ๑๔.๓๘
อย่างช้าไม่เกิน ๔๕ วัน ถัดจากวันที่ได้ทำการตรวจสอบเสร็จแล้ว และให้จัดส่งรายงานดังกล่าวให้
กรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวงอีก ๑ ชุด

๑๘.๔ เมื่อผู้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบภายใน ได้สั่งการตามรายงานของกรรมการ
ตรวจสอบภายในแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบภายในส่งสำเนารายงานดังกล่าวให้หน่วยรับตรวจ ส่วน
ราชการที่เกี่ยวข้อง และกรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวงทราบโดยเร็ว

ข้อ ๑๙ ระยะเวลาการวางแผน การตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบของ
กรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ให้ดำเนินการดังนี้

๑๙.๑ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ของกระทรวงเสนอคณะกรรมการ
ตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะ ภายในสัปดาห์ที่สองของเดือนกันยายน

๑๙.๒ รายงานผลการตรวจสอบในภาพรวม ของกระทรวงตามแผนการ
ตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง และสรุปผลการตรวจสอบประจำปี
ของกระทรวงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบภายในเดือนธันวาคม

หมวด ๕

บทเปิดเสร็จ

ข้อ ๒๐ ในกรณีที่ไม่สามารถจัดข้าราชการทหารชั้นสัญญาบัตร เป็นนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ หรือกรรมการตรวจสอบภายใน ให้จัดจากลูกจ้างประจำที่มีคุณวุฒิตามข้อ ๘ ได้

ข้อ ๒๑ การตรวจสอบ จะใช้วิธีทดสอบและ/หรือสุ่มตัวอย่างหรือเทคนิคอื่นใดก็ได้ ตามความเหมาะสม ให้อยู่ในดุลพินิจของนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการกรรมการตรวจสอบภายในหรือกรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

ข้อ ๒๒ ให้กรรมการตรวจสอบภายใน และกรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง มีอำนาจดำเนินการตามความเหมาะสมในกรณีดังต่อไปนี้

๒๒.๑ เรียกเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมาเพื่อชี้แจงหรือให้ข้อเท็จจริง

๒๒.๒ สั่งให้หน่วยรับตรวจ หรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องส่งมอบบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชี ทะเบียน เอกสาร และหลักฐานอื่น บรรดาที่หน่วยรับตรวจ หรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้จัดทำขึ้นหรือมีไว้ในครอบครอง

๒๒.๓ ในกรณีที่สงสัยว่ามีเงินราชการ หรือทรัพย์สินของทางราชการของหน่วยรับตรวจ สูญหาย เสียหาย ขาดบัญชี หรือเกิดการทุจริตขึ้นให้แจ้งให้ผู้รับตรวจอายัดเงินหรือทรัพย์สิน บัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชี ทะเบียน เอกสาร และหลักฐานอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ โดยให้มีการส่งมอบหลักฐานต่างๆ ที่อายัดไว้ต่อกัน

สำหรับนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ ให้มีอำนาจดำเนินการตามข้อ ๒๒.๑ ถึง ๒๒.๓ ได้ ทั้งนี้ ต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการก่อน

ข้อ ๒๓ เมื่อผู้รับตรวจได้รับรายงานจาก กรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กรรมการตรวจสอบภายใน หรือนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการว่าเจ้าหน้าที่ผู้หนึ่งผู้ใดมีพฤติกรรมต่อไปในทางทุจริตหรือปฏิบัติงานเป็นผลเสียหายต่อทางราชการ ให้ผู้รับตรวจสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้นั้นงดปฏิบัติหน้าที่ไว้ก่อน แล้วจัดผู้อื่นที่มีได้พัวพันกับกรณีที่เกิดขึ้นไปปฏิบัติหน้าที่แทน

ข้อ ๒๔ กรณีที่มีการอายัดบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชี ทะเบียน เอกสาร และหลักฐานอื่นให้หน่วยรับตรวจเปิดบัญชี หรือทะเบียนชุดใหม่ขึ้นได้ตามความจำเป็น

ข้อ ๒๕ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงกลาโหม จะแต่งตั้งกรรมการจากสำนักงานตรวจบัญชีกลาโหมให้ตรวจสอบเรื่องต่างๆ ที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงกลาโหม หรือหน่วยงานอื่นที่อยู่ในความควบคุมของรัฐมนตรีเป็นกรณีพิเศษตามที่เห็นสมควรก็ได้

ข้อ ๒๖ ระเบียบแบบแผนของทางราชการที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีได้กำหนดไว้ในระเบียบนี้ ให้ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามด้วย

ข้อ ๒๗ ให้ส่วนราชการขึ้นตรงต่อกระทรวงกลาโหม กองทัพบก กองทัพเรือ และกองทัพอากาศ มีอำนาจออกระเบียบปลีกย่อยได้ตามความจำเป็น โดยไม่ขัดต่อระเบียบนี้ และให้ส่งสำเนาระเบียบดังกล่าวให้สำนักงานตรวจบัญชีกลาโหม ทราบด้วย

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๔๔

(ลงชื่อ) พลเอก ชวลิต ยงใจยุทธ

(ชวลิต ยงใจยุทธ)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงกลาโหม

หมายเหตุ หลักการและเหตุผลในการประกาศใช้ระเบียบฉบับนี้ คือ กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในขึ้นใหม่ โดยยกเลิกการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงกลาโหม ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๓๖ ประกอบกับกระทรวงการคลังได้มีการปรับปรุงแก้ไขระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการขึ้นใหม่และเพื่อให้สอดคล้องกับระเบียบดังกล่าว สมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของกระทรวงกลาโหมให้เหมาะสมยิ่งขึ้น จึงจำเป็นต้องออกระเบียบนี้