



บันทึกข้อความ

K801

สสท.สพ.สป. 32931

ส่วนราชการ สदन.กท. (กвр.สदन.กท. โทร.๐ ๒๕๘๐ ๕๕๒๓)

ที่ (ฉบับ สदन.กท. เลขรับ ๕๘๓/๕๓)

วันที่

เรื่อง ระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๓

เรียน ปล.กท.

| |
|--------------------------|
| สน.ปล.กท. |
| เลขรับ..... ๕๘๓ |
| วันที่..... -7 ส.ป. 2553 |
| เวลา..... ๑๐๑๕ |

| |
|---------------------|
| สง.รอง ปล.กท. (ท) |
| เลขรับ..... ๒๐๔๕ |
| ชื่อ..... พ.อ.ท. ๒๓ |
| ชื่อ..... ๑๐๓๐ |
| K89(222) |

15/2

๑. กระทรวงการคลัง ได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๘.๔/๗๘๕๕ ลง ๒๘ เม.ย.๕๓ แจ้งให้ทราบว่าจะตามที กท. ได้ปรับปรุงแก้ไขระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ และได้ยกร่างระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๓ โดยขอให้กระทรวงการคลังพิจารณาให้ความเห็นชอบร่างระเบียบดังกล่าว นั้น กระทรวงการคลังได้พิจารณาเห็นชอบตามร่างระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๓ ที่แนบ

๒. สदन.กท. ขอเรียนที่แจ้งดังนี้

๒.๑ รมว.กท. ได้กรุณาอนุมัติหลักการในร่างระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕..... เมื่อ ๒๔ ก.ย.๕๒ ทำหนังสือ สदन.กท. ที่ กท ๐๒๑๒/๕๐๗ ลง ๔ ก.ย.๕๒ ซึ่งร่างระเบียบดังกล่าวจะต้องได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลังก่อน กท. จึงจะประกาศใช้ต่อไปได้ โดยได้กำหนดไว้ใน ข้อ ๑๗ ของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ ว่า “การตรวจสอบภายในของส่วนราชการสังกัดกระทรวงกลาโหม ให้เป็นไปตามที่ได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลัง” ดังนั้น กท. จึงได้มีหนังสือ สป. ที่ กท ๐๒๑๒/๑๒๕๔ ลง ๒๔ ก.ย.๕๒ ขอให้กระทรวงการคลังพิจารณาให้ความเห็นชอบในร่างระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.

๒.๒ กรมบัญชีกลาง โดยได้รับมอบอำนาจจากกระทรวงการคลัง ได้พิจารณาร่างระเบียบกระทรวงกลาโหม ฯ ที่ส่งไปตามข้อ ๒.๑ และได้ให้ความเห็นชอบ โดยได้ปรับปรุงแก้ไขจากร่างระเบียบกระทรวงกลาโหม ฯ เดิมที่ส่งไปขอรับความเห็นชอบ (ตารางเปรียบเทียบร่างระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ที่ รมว.กท. กรุณาอนุมัติหลักการกับร่างระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๓ ที่กระทรวงการคลังพิจารณาให้ความเห็นชอบ ตามรายละเอียดที่แนบ) ดังนี้

๒.๒.๑ การอ้างที่มาและเหตุผลความจำเป็นของการปรับปรุงระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕..... ได้แก้ไขข้อความในย่อหน้าแรกของระเบียบดังกล่าว ให้มีความถูกต้องตามหลักการการปรับปรุงระเบียบ

/ ๒.๒.๒ บทบาทหน้าที่ ...

๒.๒.๒ บทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานตรวจสอบภายใน ในเรื่องของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ได้แก้ไขข้อความในข้อ ๑๒ เรื่อง ขอบเขตงาน ของการตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๓ เรื่อง หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และข้อ ๑๕ เรื่อง หน้าที่ความรับผิดชอบของนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบ ภายในหรือหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการประเมินความเสี่ยงพอและ ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงเท่านั้น โดยไม่มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ในการจัดทำภาพรวมของระบบดังกล่าว ในส่วนราชการ

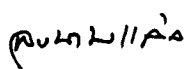
๒.๒.๓ กำหนดเรื่องของการที่หัวหน้าส่วนราชการจะพิจารณาสั่งการให้นายทหาร ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบ ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้นายทหาร ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ เทียงธรรม และมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ รวมทั้งไม่ใช่ ลักษณะงานประจำหรืองานตรวจก่อนจ่าย ไว้ในระเบียบฯ ให้ชัดเจน จึงได้แก้ไขข้อความในข้อ ๑๒.๗

๓. สตน.กท. พิจารณาแล้ว เห็นควรดำเนินการดังนี้

๓.๑ นำเรียน รมว.กท. เพื่อกรุณาลงชื่อประกาศใช้ระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๓ (รตส.๕๓)

๓.๒ เมื่อ รมว.กท. ได้กรุณาลงชื่อในระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบ ภายใน พ.ศ.๒๕๕๓ ตามข้อ ๓.๑ แล้ว ผอ.สตน.กท. จะได้บันทึกเสนอ นขต.กท. และเหล่าทัพ เพื่อทราบและ ถือปฏิบัติ ทั้งนี้ อยู่ในอำนาจของ ปลต.กท. ซึ่งได้มอบอำนาจให้ ผอ.สตน.กท. ทำการแทนและสั่งการในนาม ของ ปลต.กท. ตามคำสั่ง สป. (เฉพาะ) ที่ ๓๓๘/๕๒ ลง ๒๘ ก.ย.๕๒ ผนวก จ ข้อ ๒.๑ และ สตน.กท. จะได้ แจ้งให้ นขต.สป. ทราบและถือปฏิบัติต่อไป


จึงเรียนมาเพื่อกรุณาพิจารณา

— 

พล.ต. 


ผอ.สตน.กท.

๓ มิ.ย.๕๓

พล.ต. 


รองจ.กท.

๑๓ มิ.ย. ๕๓

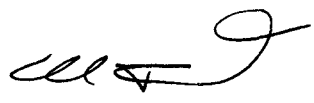
พล.ต.อ. 

รอง ปลต.กท.

๗ มิ.ย. ๕๓

 **นายน รมว.กท.**

เพื่อกรณาลงชื่อปร.กท.ให้: **เชษฐภคร์ ทรอง**
กตท.ใหม่ ๑ **คำเนบ**

พล.ต.อ. 

ปลต.กท.

๗ มิ.ย. ๕๓

หลักการและเหตุผล
ประกอบร่างระเบียบกระทรวงกลาโหม
ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
พ.ศ.๒๕๕๓

หลักการ

กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในขึ้นใหม่ โดยยกเลิก
การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๔

เหตุผล

เนื่องจากกระทรวงการคลังได้ยกเลิกระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบ
ภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๔๒ และได้ประกาศใช้ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย
การตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ แทน เพื่อให้สอดคล้องกับระเบียบดังกล่าว
สมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของกระทรวงกลาโหม
ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น จึงจำเป็นต้องออกระเบียบนี้



ระเบียบกระทรวงกลาโหม
ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
พ.ศ.๒๕๕๓

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน เป็นไปด้วยความเหมาะสมยิ่งขึ้น กระทรวงกลาโหมโดยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง จึงกำหนดระเบียบการตรวจสอบภายในไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า "ระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๓" ใช้คำย่อว่า "รตส.๕๓"

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๔

บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และคำชี้แจงอื่นใด ในส่วนที่ได้กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือ ซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

๔.๑ "ส่วนราชการ" หมายความว่า หน่วยตามอัตรากำหนดและยุทธโศปกรณ์ หน่วยตามอัตราเฉพาะกิจและหน่วยงานอื่นใดที่เป็นหน่วยเจ้าของงบประมาณ หรือที่ได้รับงบประมาณรายจ่าย หรือมีการเบิกจ่ายเงินราชการ หรือมีการเบิกจ่ายพัสดุหรือทรัพย์สินอื่นใดของทางราชการ

๔.๒ "การตรวจสอบภายใน" หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๔.๓ "หน่วยงานตรวจสอบภายใน" หมายความว่า สำนักงานตรวจสอบภายในหรือส่วนราชการในสังกัดกระทรวงกลาโหม ซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

๔.๔ "หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน" หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ที่ทำหน้าที่กำกับดูแลการบริหารงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๔.๕ "หน่วยรับตรวจ" หมายความว่า ส่วนราชการหรือหน่วยงานที่มีการจัดทำบัญชีตามที่ทางราชการกำหนด หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

๔.๖ "ผู้รับตรวจ" หมายความว่า หัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าหน่วยงานที่มีการจัดทำบัญชีตามที่ทางราชการกำหนด หัวหน้าหน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

๔.๗ "นายทหารตรวจสอบภายใน" ใช้คำย่อว่า "นตส." หมายความว่า ข้าราชการทหารชั้นสัญญาบัตร ข้าราชการพลเรือนกลาโหมเทียบเท่าชั้นสัญญาบัตร หรือนายทหารสัญญาบัตรเหล่าทหารการเงินที่มีตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่น ซึ่งมีหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

๔.๘ "นายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ" หมายความว่า นายทหารตรวจสอบภายในที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำอยู่ในแต่ละส่วนราชการ

๔.๙ "กรรมการตรวจสอบภายใน" หมายความว่า นายทหารตรวจสอบภายใน ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการขึ้นตรงต่อกระทรวงกลาโหม ผู้บัญชาการทหารสูงสุด ผู้บัญชาการทหารบก ผู้บัญชาการทหารเรือ ผู้บัญชาการทหารอากาศ ให้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในส่วนราชการในสังกัด

๔.๑๐ "กรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง" หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงกลาโหม ให้เป็นกรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง โดยปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงกลาโหม และ/หรือปลัดกระทรวงกลาโหม

๔.๑๑ “แผนการตรวจสอบ” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในหน่วยที่จะต้องทำการตรวจสอบของกรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ที่ได้รับอนุมัติจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงกลาโหม หรือแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยที่จะต้องทำการตรวจสอบของกรรมการตรวจสอบภายใน ที่ได้รับอนุมัติจากหัวหน้า ส่วนราชการขึ้นตรงต่อกระทรวงกลาโหม ผู้บัญชาการทหารสูงสุด ผู้บัญชาการทหารบก ผู้บัญชาการทหารเรือ ผู้บัญชาการทหารอากาศ หรือแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหน่วย ที่จะต้องทำการตรวจสอบของนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ ที่ได้รับอนุมัติจาก หัวหน้าส่วนราชการที่สังกัด แล้วแต่กรณี ให้ดำเนินการตรวจสอบภายในในรูปงบประมาณ

ข้อ ๕ ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในกลาโหมรักษาการตามระเบียบนี้

หมวด ๑

การจัดเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๖ ให้ส่วนราชการ ซึ่งมีผู้บังคับบัญชาตั้งแต่ชั้น ผู้บัญชาการกองพล ผู้บัญชาการกองเรือ ผู้บังคับการกองบิน หรือเทียบเท่าขึ้นไป ที่เป็นหน่วยเจ้าของงบประมาณ และจัดทำบัญชี ตามระบบบัญชีสำหรับส่วนราชการ หรือเป็นหน่วยที่ได้รับงบประมาณรายจ่าย หรือเป็นหน่วยที่มีการเบิกจ่ายเงิน หรือเป็นหน่วยที่มีการเบิกจ่ายพัสดุ หรือเป็นหน่วยที่มีการ เบิกจ่ายทรัพย์สินอื่นใดของทางราชการ แล้วแต่กรณี กำหนดอัตรากำลังให้มีนายทหาร ตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการอย่างน้อย ๑ คน และเสมียน เหล่าทหารการเงิน หรือเหล่าอื่น ได้ตามความจำเป็น

ในกรณีที่ส่วนราชการกำหนดไว้ในวรรคหนึ่ง พิจารณาเห็นว่า ยังไม่มีความจำเป็นต้องกำหนดอัตรากำลังให้มีนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ ให้หัวหน้าส่วนราชการขึ้นตรงต่อกระทรวงกลาโหม ผู้บัญชาการทหารสูงสุด ผู้บัญชาการทหารบก ผู้บัญชาการทหารเรือ ผู้บัญชาการทหารอากาศ แล้วแต่กรณีเป็นผู้พิจารณาผ่อนผันได้ตามความเหมาะสม

สำหรับส่วนราชการระดับต่ำกว่าส่วนราชการที่กำหนดไว้ในวรรคหนึ่ง
หน่วยเฉพาะกิจ และหน่วยงานในต่างประเทศ ให้อยู่ในดุลพินิจของหัวหน้าส่วนราชการขึ้นตรง
ต่อกระทรวงกลาโหม ผู้บัญชาการทหารสูงสุด ผู้บัญชาการทหารบก ผู้บัญชาการทหารเรือ
ผู้บัญชาการทหารอากาศ แล้วแต่กรณี พิจารณากำหนดอัตรานายทหารตรวจสอบภายใน
ประจำส่วนราชการ และเสมียนเหล่าทหารการเงิน หรือเหล่าอื่น ได้ตามความจำเป็น

ข้อ ๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน รับผิดชอบในการจัดเจ้าหน้าที่ไปปฏิบัติ
หน้าที่ตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ ที่มีอัตรากำลังตามข้อ ๖

ในกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามวรรคหนึ่งได้ ให้เหล่าสายวิทยาการ
เป็นผู้จัด ทั้งนี้ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานตรวจสอบภายในก่อน

ข้อ ๘ นายทหารตรวจสอบภายใน ต้องมีคุณสมบัติตามที่คณะรัฐมนตรีหรือ
กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๙ หากไม่สามารถแต่งตั้งนายทหารตรวจสอบภายในจากบุคคลที่มีคุณสมบัติ
ตามข้อ ๘ ให้แต่งตั้งจากผู้ที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนดดังต่อไปนี้

๙.๑ สำเร็จการศึกษาเทียบได้ไม่ต่ำกว่าประกาศนียบัตรวิชาชีพของ
กระทรวงศึกษาธิการในสาขาวิชาพาณิชยการ บัญชี การบัญชี บริหารธุรกิจ บริหารธุรกิจการบัญชี
บริหารธุรกิจธนาคารและธุรกิจการเงิน การจัดการ การเงินและการธนาคาร การธนาคารและ
ธุรกิจการเงิน หรือสำเร็จการศึกษาตามหลักสูตร นักเรียนนายสิบ นักเรียนจำ และนักเรียน
จำอากาศ เหล่าทหารการเงิน หรือเหล่าทหารพัสดุ หรือเหล่าทหารพลาธิการ

๙.๒ รับราชการในตำแหน่งนายทหารสัญญาบัตรเหล่าทหารการเงิน
หรือเหล่าทหารพัสดุ หรือเหล่าทหารพลาธิการมาแล้วไม่น้อยกว่า ๒ ปี

๙.๓ สำเร็จการศึกษาตามหลักสูตรนายทหารการเงินชั้นนายร้อย หรือ
เทียบเท่าขึ้นไป หรือหลักสูตรนายทหารตรวจสอบภายในของส่วนราชการในสังกัด
กระทรวงกลาโหม

ข้อ ๑๐ ให้หัวหน้าส่วนราชการขึ้นตรงต่อกระทรวงกลาโหม ผู้บัญชาการทหารสูงสุด
ผู้บัญชาการทหารบก ผู้บัญชาการทหารเรือ ผู้บัญชาการทหารอากาศ แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ
ภายในจากหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อย ๒ คน ไปดำเนินการตรวจสอบภายในให้แก่
หน่วยรับตรวจในสังกัด ตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้

ในกรณีที่จำเป็นต้องใช้ความรู้พิเศษในการตรวจสอบอาจแต่งตั้งบุคคลจากสายวิทยาการอื่นที่มีความรู้ความชำนาญในงานนั้น ร่วมเป็นกรรมการตรวจสอบภายในได้

ข้อ ๑๑ การจัดนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการตามข้อ ๗ และการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบภายในตามข้อ ๑๐ จะต้องจัดหรือแต่งตั้งผู้ที่มีคุณสมบัติตามข้อ ๘ อย่างน้อย ๑ คน

หมวด ๒

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๒ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการและการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ ซึ่งรวมถึง

๑๒.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๑๒.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

๑๒.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานการเงิน และการบัญชี

๑๒.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น ยกเว้นยุทธภัณฑ์ ตามพระราชบัญญัติควบคุมยุทธภัณฑ์ พ.ศ.๒๕๓๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๑๒.๕ ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินของส่วนราชการ

๑๒.๖ วิเคราะห์และประเมินผลความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๑๒.๗ ตรวจสอบอื่นใด ตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้นายทหารตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ รวมทั้งไม่ใช่ลักษณะงานประจำหรืองานตรวจก่อนจ่าย

หมวด ๓

หน้าที่และความรับผิดชอบ

ข้อ ๑๓ หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

๑๓.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใด ที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหาร ความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

๑๓.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้า ส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๑๓.๓ จัดให้มีการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบ การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยไม่มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดทำ ภาพรวมของระบบดังกล่าวในส่วนราชการ

๑๓.๔ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑๓.๕ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วย รับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผล การตรวจสอบ

๑๓.๖ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการหน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑๓.๗ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ

ข้อ ๑๔ ให้นายทหารตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอ ความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการ ในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงาน

ข้อ ๑๕ นายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ มีหน้าที่ในการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบแบบแผนของทางราชการหรือไม่ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลในเรื่องต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

๑๕.๑ ตรวจสอบการเก็บรักษาเงินราชการ

๑๕.๒ ตรวจสอบรายการรับจ่ายเงินประจำวันที่บันทึกในสมุดเงินสด สมุดเงินฝากธนาคาร สมุดรายวันเงินรับ สมุดรายวันเงินจ่าย หรือสมุดรายวันทั่วไป แล้วแต่กรณี ว่ามีหลักฐาน และจำนวนเงินถูกต้องและครบถ้วน

๑๕.๓ ตรวจสอบยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน ตามสมุดเงินสด หรือบัญชีเงินสด ว่ามีจำนวนถูกต้องตรงกับรายการในสมุดบันทึกนำเงินเข้าออก และอยู่ภายในวงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เก็บรักษา

๑๕.๔ ตรวจสอบและกระทบยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือว่าถูกต้องตรงกับยอดเงินคงเหลือที่ธนาคาร

๑๕.๕ ตรวจสอบการรับและการนำส่งเงินรายรับ

๑๕.๖ ตรวจสอบการคำนวณ และการนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย

๑๕.๗ ตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับการยืมเงินและการเบิกจ่ายเงิน เพื่อชำระหนี้

๑๕.๘ ตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย

๑๕.๙ ตรวจสอบการขอเงินไว้เบิกเหลือมปี และการขอขยายเวลาเบิกเงินที่กันไว้ ว่าถูกต้องเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

๑๕.๑๐ สังเกตการณ์การดำเนินการเกี่ยวกับจัดซื้อจัดจ้าง

๑๕.๑๑ ตรวจสอบหลักฐานการตรวจรับพัสดุ และทรัพย์สินอื่นใดของทางราชการ

๑๕.๑๒ ตรวจสอบหลักฐานการขอเบิก การอนุมัติ และการจ่ายพัสดุ และทรัพย์สินอื่นใดของทางราชการ

๑๕.๑๓ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ของทางราชการ

๑๕.๑๔ ตรวจสอบความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ่มค่าของการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สินอื่นใดของทางราชการ

๑๕.๑๕ ตรวจสอบการปฏิบัติเกี่ยวกับการชี้แจงข้อทักท้วงหรือข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรรมการตรวจสอบภายใน และ/หรือส่วนราชการอื่นที่เกี่ยวข้อง ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สินอื่นใดของทางราชการ

๑๕.๑๖ ตรวจสอบและเสนอแนะวิธีป้องกันเกี่ยวกับการรั่วไหล และ/หรือการทุจริตเงินราชการ และทรัพย์สินของทางราชการ

๑๕.๑๗ ตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการที่ประจำอยู่ โดยไม่มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดทำระบบดังกล่าว

๑๕.๑๘ ตรวจสอบภายในอื่นใดตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

๑๕.๑๙ การตรวจสอบอื่นใดนอกเหนือจากที่กล่าวในข้อ ๑๕.๑ ถึง ๑๕.๑๘ ให้อยู่ในดุลพินิจของนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ

๑๕.๒๐ ประสานงานกับกรรมการตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑๕.๒๑ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการที่สังกัดตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้

ข้อ ๑๖ กรรมการตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑๖.๑ ตรวจสอบภายในตามขอบเขตของการตรวจสอบภายในตามข้อ ๑๒ ให้เป็นไปตามมาตรฐาน และคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่กระทรวงกลาโหมกำหนด กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง

๑๖.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติเกี่ยวกับการชี้แจงข้อทักท้วงหรือข้อสังเกตของนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ กรรมการตรวจสอบภายใน กรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และ/หรือส่วนราชการอื่นที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๑๖.๓ ตรวจสอบอื่นใดตามที่ผู้แต่งตั้งกรรมการมอบหมาย

๑๖.๔ การตรวจสอบอื่นใดนอกเหนือจากที่กล่าวในข้อ ๑๖.๑ ถึง ๑๖.๓ เพื่อเป็นการสนับสนุนข้อมูลในการตรวจสอบภายใน ให้อยู่ในดุลพินิจของกรรมการตรวจสอบภายใน

๑๖.๕ ประสานงานกับนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ กรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใด ที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และ/หรือ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

๑๖.๖ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อผู้แต่งตั้งกรรมการ ตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้

ข้อ ๑๗ กรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวงมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

๑๗.๑ ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๑๗.๒ วิเคราะห์ ประสานงาน สรุปแผนการตรวจสอบภายใน ในภาพรวมของกระทรวง

๑๗.๓ ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการที่มีความสำคัญของส่วนราชการขึ้นตรงต่อกระทรวงกลาโหม กองบัญชาการ กองทัพไทย และเหล่าทัพ หรือเป็นงาน/โครงการที่มีความเสี่ยงสูง หรือเชื่อมโยงกับ หลายส่วนราชการ หรือที่ได้รับมอบหมายจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงกลาโหม และ/หรือ ปลัดกระทรวงกลาโหม

๑๗.๔ ดำเนินการ ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน/โครงการตามข้อ ๑๗.๓

๑๗.๕ ประมวลและวิเคราะห์รายงานผลการตรวจสอบของกรรมการ ตรวจสอบภายใน และสรุปผลการตรวจสอบในภาพรวมของกระทรวง เสนอต่อรัฐมนตรีว่าการ กระทรวงกลาโหม ตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้

๑๗.๖ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อผู้แต่งตั้งกรรมการตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้

๑๗.๗ ตรวจสอบอื่นใดตามที่ได้รับมอบหมายจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงกลาโหม และ/หรือปลัดกระทรวงกลาโหม

ข้อ ๑๘ หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

๑๘.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่นายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ กรรมการตรวจสอบภายใน กรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน

๑๘.๒ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๑๘.๓ จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๑๘.๔ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสาร ประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะรับการตรวจสอบ

๑๘.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ นายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ กรรมการตรวจสอบภายใน กรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน

๑๘.๖ ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อทักท้วงในเรื่องต่าง ๆ ที่นายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ กรรมการตรวจสอบภายใน กรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ตรวจพบในระหว่างที่ทำการตรวจสอบและเสนอแนะให้แก้ไข

๑๘.๗ เมื่อผู้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบภายในได้สั่งการให้ปฏิบัติตามรายงานของกรรมการตรวจสอบภายในแล้ว ให้ดำเนินการชี้แจงแก้ไข หรือปฏิบัติให้ถูกต้องโดยด่วน แล้วแจ้งผลการดำเนินการให้ผู้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบภายในทราบภายใน ๖๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ผู้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบภายในสั่งการ

กรณีที่เขาหน้าทีของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจ ไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคแรก ให้นายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ กรรมการตรวจสอบภายใน และกรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง รายงานหัวหน้า ส่วนราชการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ข้อ ๑๙ ให้นายทหารตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร หลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งให้เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๒๐ ในกรณีมีความจำเป็นต้องใช้ความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ เฉพาะทาง ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าส่วนราชการอาจแต่งตั้งผู้ที่เหมาะสมจาก หน่วยงานภายในส่วนราชการหรือจากส่วนราชการอื่นให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ในส่วนราชการนั้น หรือจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกก็ได้

หมวด ๔

กำหนดระยะเวลาการวางแผน การตรวจสอบและ

การรายงานผลการตรวจสอบ

ข้อ ๒๑ ระยะเวลาการวางแผน การตรวจสอบ และการรายงานผลการ ตรวจสอบของนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ ให้ดำเนินการดังนี้

๒๑.๑ แผนการตรวจสอบประจำปีให้เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาและอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๒๑.๒ การตรวจสอบของนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ ให้กระทำเป็นประจำตามแผนการตรวจสอบ

๒๑.๓ ให้นายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการรายงานผล การตรวจสอบตามข้อ ๑๕.๒๑ อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง และให้เสนอรายงานตามแผนการ ตรวจสอบอย่างช้าไม่เกินวันที่ ๒๐ ของเดือน ถัดจากเดือนที่ทำการตรวจสอบ นอกจากกรณี ที่ตรวจสอบพบข้อผิดพลาดที่จะมีผลเสียหายต่อส่วนราชการ หรือผู้บังคับบัญชา ให้รายงานผล การตรวจสอบทันที

ในกรณีเร่งด่วน นายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ
อาจรายงานด้วยวาจาก่อน แล้วให้จัดทำรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรเสนอในภายหลัง

๒๑.๔ เมื่อได้รับรายงานผลการตรวจสอบตามข้อ ๑๕.๒๑ แล้ว
ให้ส่วนราชการนั้นส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจำนวน ๑ ชุด
อย่างช้าไม่เกินวันสิ้นเดือน ถัดจากเดือนที่ทำการตรวจสอบ

ข้อ ๒๒ ระยะเวลาการวางแผน การตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบ
ของกรรมการตรวจสอบภายใน ให้ดำเนินการดังนี้

๒๒.๑ แผนการตรวจสอบประจำปีให้เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ
ขึ้นตรงต่อกระทรวงกลาโหม ผู้บัญชาการทหารสูงสุด ผู้บัญชาการทหารบก ผู้บัญชาการทหารเรือ
ผู้บัญชาการทหารอากาศ เพื่อพิจารณาและอนุมัติภายในเดือนกันยายน

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบ
หน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป ให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อหัวหน้า
ส่วนราชการขึ้นตรงต่อกระทรวงกลาโหม ผู้บัญชาการทหารสูงสุด ผู้บัญชาการทหารบก
ผู้บัญชาการทหารเรือ ผู้บัญชาการทหารอากาศ เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติ
แผนการตรวจสอบประจำปี

๒๒.๒ ให้สำเนาแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ตามข้อ ๒๒.๑
ให้กรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวงทราบภายในเดือนตุลาคม

๒๒.๓ การตรวจสอบของกรรมการตรวจสอบภายในให้กระทำตาม
แผนการตรวจสอบตามข้อ ๒๒.๑

๒๒.๔ ให้กรรมการตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตาม
ข้อ ๑๖.๖ ภายใน ๖๐ วัน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่
ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๒๒.๕ เมื่อผู้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบภายในได้สั่งการตามรายงาน
ของกรรมการตรวจสอบภายในแล้ว ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในส่งสำเนารายงานดังกล่าว
ให้หน่วยรับตรวจ ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบโดยเร็ว

๒๒.๖ ให้นำหน่วยงานตรวจสอบภายใน สรุปรายงานผลการตรวจสอบรอบ ๑๒ เดือน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีให้กรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ภายในเดือนธันวาคม

ข้อ ๒๓ ระยะเวลาการวางแผน การตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบของกรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ให้ดำเนินการดังนี้

๒๓.๑ แผนการตรวจสอบประจำปีให้เสนอต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงกลาโหม เพื่อพิจารณา และอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๒๓.๒ การตรวจสอบของกรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ให้กระทำตามแผนการตรวจสอบตามข้อ ๒๓.๑

๒๓.๓ ให้กรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง รายงานผลการตรวจสอบตามข้อ ๑๗.๖ ภายใน ๖๐ วัน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๒๓.๔ เมื่อผู้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ได้สั่งการตามรายงานของกรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวงแล้ว ให้กรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ส่งสำเนารายงานดังกล่าวให้หน่วยรับตรวจ ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบโดยเร็ว

๒๓.๕ รายงานสรุปผลการตรวจสอบในภาพรวมของกระทรวงตามแผนการตรวจสอบประจำปีตามข้อ ๑๗.๕ เสนอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงกลาโหม ให้ทราบภายในเดือนมกราคม

หมวด ๕

บทเปิดเสรี

ข้อ ๒๔ ในกรณีที่ไม่สามารถจัดนายทหารตรวจสอบภายใน เป็นนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ หรือกรรมการตรวจสอบภายใน ให้จัดจากลูกจ้างประจำที่มีคุณสมบัติตามข้อ ๘ ได้

ข้อ ๒๕ การตรวจสอบ จะใช้วิธีทดสอบและ/หรือสุ่มตัวอย่างหรือเทคนิคอื่นใดก็ได้ตามความเหมาะสม ให้อยู่ในดุลพินิจของนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ กรรมการตรวจสอบภายใน หรือกรรมการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

ข้อ ๒๖ ให้กรรมการตรวจสอบภายในและกรรมการตรวจสอบภายในระดับ
กระทรวงมีอำนาจดำเนินการตามความเหมาะสมในกรณีดังต่อไปนี้

๒๖.๑ เรียกเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมาเพื่อชี้แจงหรือให้ข้อเท็จจริง

๒๖.๒ สั่งให้หน่วยรับตรวจ หรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องส่งมอบบัญชี
เอกสารประกอบรายการบัญชี ทะเบียน เอกสาร และหลักฐานอื่นที่หน่วยรับตรวจหรือเจ้าหน้าที่
ที่เกี่ยวข้องได้จัดทำขึ้น หรือมีไว้ในครอบครอง

๒๖.๓ ในกรณีที่สงสัยว่ามีเงินราชการ หรือทรัพย์สินของทางราชการ
ของหน่วยรับตรวจ สูญหาย เสียหาย ขาดบัญชี หรือเกิดการทุจริตขึ้นให้แจ้งให้ผู้รับตรวจ
อายัดเงินหรือทรัพย์สิน บัญชี เอกสารประกอบรายการบัญชี ทะเบียน เอกสาร และ
หลักฐานอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ โดยให้มีการส่งมอบหลักฐานต่าง ๆ
ที่อายัดไว้ต่อกัน

สำหรับนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ ให้มีอำนาจ
ดำเนินการตามข้อ ๒๖.๑ ถึง ๒๖.๓ ได้ ทั้งนี้ ต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการก่อน

ข้อ ๒๗ เมื่อผู้รับตรวจได้รับรายงานจากกรรมการตรวจสอบภายในระดับ
กระทรวง กรรมการตรวจสอบภายใน หรือนายทหารตรวจสอบภายในประจำส่วนราชการ
ว่าเจ้าหน้าที่ผู้หนึ่งผู้ใดมีพฤติกรรมส่อไปในทางทุจริตหรือปฏิบัติงานเป็นผลเสียหายต่อทาง
ราชการ ให้ผู้รับตรวจสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้นั้นงดปฏิบัติหน้าที่ไว้ก่อนแล้วจัดผู้อื่นที่มีได้พัวพันกับ
กรณีที่เกิดขึ้นไปปฏิบัติหน้าที่แทน

ข้อ ๒๘ กรณีที่มีการอายัดบัญชี เอกสารประกอบรายการบัญชี ทะเบียน
เอกสาร และหลักฐานอื่น ให้หน่วยรับตรวจเปิดบัญชี หรือทะเบียนชุดใหม่ขึ้นได้ตามความ
จำเป็น

ข้อ ๒๙ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงกลาโหมจะแต่งตั้งกรรมการจากสำนักงาน
ตรวจสอบภายในกลาโหม ให้ตรวจสอบเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของ
ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงกลาโหม หรือหน่วยงานอื่นที่อยู่ในความควบคุมของรัฐมนตรี
เป็นกรณีพิเศษตามที่เห็นสมควรก็ได้

ข้อ ๓๐ ระเบียบแบบแผนของทางราชการที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
ซึ่งมิได้กำหนดไว้ในระเบียบนี้ ให้ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามด้วย

ข้อ ๓๑ ให้ส่วนราชการขึ้นตรงต่อกระทรวงกลาโหม กองบัญชาการกองทัพไทย กองทัพบก กองทัพเรือ และกองทัพอากาศ มีอำนาจออกระเบียบปลีกย่อยได้ตามความจำเป็น โดยไม่ขัดต่อระเบียบนี้ และให้เป็นไปตามที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานตรวจสอบภายใน กลาโหม

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๕๓

พลเอก ประวิตร

(ประวิตร วงษ์สุวรรณ)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงกลาโหม

หมายเหตุ :- หลักการและเหตุผลในการประกาศใช้ระเบียบนี้ คือ กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในชั้นใหม่ โดยยกเลิกการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ประกอบกับกระทรวงการคลังได้มีการปรับปรุงแก้ไขระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการชั้นใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับระเบียบดังกล่าว สมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของกระทรวงกลาโหมให้เหมาะสมยิ่งขึ้น จึงจำเป็นต้องออกระเบียบนี้