

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจ ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน คำนิยาม สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ ด้วยการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้การบริหารของหน่วยงานบรรลุเป้าหมายและมีประสิทธิภาพ ข้อมูลทางการเงินถูกต้องเชื่อถือได้ และการปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง

คำนิยาม

๑. การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น รวมทั้งช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ
๒. มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามที่กำหนดในมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
๓. หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานในสังกัดกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

สายการบังคับบัญชา

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ และผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในต้องเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงาน และให้คำปรึกษาแนะนำหน่วยรับตรวจในสังกัดกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ โดยมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน บุคคล และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการเพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๒. กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่กำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และการวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ และไม่ควรเป็นคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร นำเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ
๓. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีหรือแผนการตรวจสอบระยะยาว (ถ้ามี) นำเสนออธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ในเดียนกันยายนของทุกปี
๔. ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมทั้งการตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบผลการดำเนินงาน การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบการบริหาร
๕. ให้คำปรึกษาแนะนำ สอบทานและเสนอแนะการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลให้แก่ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ
๖. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ หากกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะเสียหายต่อทางราชการจะต้องรายงานผลการตรวจสอบทันที
๗. ติดตามผลการตรวจสอบ โดยแจ้งหน่วยรับตรวจให้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ภายใน ๓๐ วัน หรือภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
๘. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๙. ประสานงานเพื่ออำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานแก่หน่วยงานต่าง ๆ ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ เช่น กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
๑๐. ปฏิบัติงานตามหลักจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดี

ความเป็นอิสระ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในและหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่รับผิดชอบหรือปฏิบัติงานอื่นที่มีงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในหรือกิจกรรมใดที่อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน
 ๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
 ๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม
- กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายวิชาญ ทับเที่ยง)

อธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

กรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบความประพฤติและจริยธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม มีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ปราศจากข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม จึงกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

แนวปฏิบัติ

๑. กรอบคุณธรรมเป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติโดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม
๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบคุณธรรม นอกเหนือจากจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง
๓. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและปฏิบัติตามหลักปฏิบัติจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในด้านความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่

หลักปฏิบัติ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ไม่ยอมรับการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบและการนำเสนอความเห็นจากการตรวจสอบ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น เช่น ไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย เป็นต้น
๓. ผู้ตรวจสอบภายในควรละเว้นการประเมินงานที่ตนเองเคยรับผิดชอบในรอบปีที่ผ่านมา แต่สามารถให้คำปรึกษาในงานที่ตนเองเคยรับผิดชอบมาก่อนได้
๔. ผู้ตรวจสอบภายในควรหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่ก่อให้เกิดความลำเอียงและอคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflicts of Interest) จนเป็นเหตุทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบได้อย่างเที่ยงธรรม
๕. ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของ หรือผลประโยชน์อื่นใด ๆ อันอาจจะส่งผลต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบตามข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ
๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงถึงสาเหตุหรือข้อจำกัด อันจะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ให้ผู้บังคับบัญชาและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ก่อนที่รับผิดชอบงานนั้น

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายวิษณุ ทับเที่ยง)

อธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่