

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจ ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน คำนิยาม สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ ด้วยการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้การบริหารของหน่วยงานบรรลุเป้าหมายและมีประสิทธิภาพ ข้อมูลทางการเงินถูกต้องเชื่อถือได้ และการปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมาย

คำนิยาม

๑. การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐให้ดีขึ้น รวมทั้งช่วยให้หน่วยงานภาครัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒. มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามที่กำหนดในมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานในสังกัดกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

สายการบังคับบัญชา

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ และผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงาน และให้คำปรึกษาแนะนำหน่วยรับตรวจในสังกัดกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ โดยมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน บุคคล และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการเพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่กำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และการวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ และไม่ควรเป็นคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของกรม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของ กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร นำเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความ เห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ
๓. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีหรือแผนการตรวจสอบระยะยาว (ถ้ามี) ต่ออธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่และรัฐมนตรีภายในเดือนกันยายนของทุกปี
๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ โดยถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และประพฤติตนตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน
๕. ให้คำปรึกษาแนะนำ สอบทานและเสนอแนะการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลให้แก่ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ
๖. การจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการ เหมืองแร่ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ หากกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะเสียหายต่อทางราชการจะต้องรายงานผลการตรวจสอบทันที
๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้ การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
๘. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบ ครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน
๙. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่กฎหมายกำหนดหรือได้รับมอบหมาย

ความเป็นอิสระ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในและหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่รับผิดชอบหรือปฏิบัติงานอื่น ที่มีชิ้นงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในหรือกิจกรรมใดที่อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ของผู้ตรวจสอบภายใน
 ๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงาน ตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
 ๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบ ได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม
- กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายวิชาญ ทับเที่ยง)

อธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

๑๑ ก.ย. ๒๕๖๒

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

วัตถุประสงค์

เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

แนวปฏิบัติ

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติตนตามกรอบจรรยาบรรณนี้ นอกจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติด้านความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่

หลักปฏิบัติ

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ก่อให้เกิดความอคติ ลำเอียง และความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflicts of Interest) จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของหรือผลประโยชน์อื่นใด อันจะส่งผลให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงอาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติหน้าที่ไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป



..... ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นายวิชณุ ทับเที่ยง)

อธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

๑๑ ก.ย. ๒๕๖๒