

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ คำนิยาม มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ กระทรวงอุตสาหกรรม

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ ด้วยการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของกรมให้ดีขึ้น รวมทั้งช่วยให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

การตรวจสอบภายในต้องให้บริการตรวจสอบอย่างเที่ยงธรรมและผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงตน ประพฤติ ยึดมั่นและถือปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

สายการบังคับบัญชา

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

อำนาจหน้าที่

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การเงินการคลัง และการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในสังกัด
๒. ให้บริการปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกฎระเบียบข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน
๓. ดำเนินการจัดสรรทรัพยากร กำหนดความถี่ในการปฏิบัติงาน เลือกกิจกรรมหรือประเด็นการตรวจสอบ กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การเลือกใช้เทคนิคการตรวจสอบ ตามความเหมาะสมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดไว้
๔. มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร หลักฐานต่าง ๆ ทรัพย์สิน รวมทั้งการเข้าถึงและติดต่อสื่อสารโดยตรงกับเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง

ความรับผิดชอบ

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และดำเนินการตรวจสอบตามแผนที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดี

๒. รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีและตามที่ได้รับมอบหมายต่ออธิบดีภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ หากกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะเสียหายต่อทางราชการจะต้องรายงานผลการตรวจสอบทันที

๓. ติดตามผลการตรวจสอบตามแผนการติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๔. ปฏิบัติงานการให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎระเบียบข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่น

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างและสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดี

๒. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรมให้เปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดให้แก่ผู้มอบหมายงานหรือหน่วยรับตรวจทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

แถลงการณ์ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป จนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลง

อนุมัติโดย.....



(นายปนิธาน จินดากู)

อธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

๒๗ ต.ค. ๒๕๕๗