

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักตรวจสอบภายใน กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

กฎบัตรนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ เข้าใจถึงวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

สำนักตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ ด้วยการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของกรมให้ดีขึ้น รวมทั้งช่วยให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“สำนักตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

สายการบังคับบัญชา

- ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารของสำนักตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่
- การเสนอแผนการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่
- ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

อำนาจหน้าที่

- สำนักตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการเงินการคลัง การบริหาร การปฏิบัติงานและการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ รวมทั้งการให้บริการปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกฎระเบียบข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน
- ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร หลักฐานต่าง ๆ ทรัพย์สิน รวมทั้งการเข้าถึงและติดต่อสื่อสารโดยตรงกับเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง

- ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนด นโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน ซึ่งความรับผิดชอบดังกล่าวเป็นหน้าที่ของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

สำนักตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนด โดยมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีโดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อเสนอต่ออธิบดีพิจารณาอนุมัติ
- ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดี
- รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีและตามที่ได้รับมอบหมายต่ออธิบดีภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จหากกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะเสียหายต่อทางราชการจะต้องรายงานผลการตรวจสอบทันที
- ติดตามผลการตรวจสอบให้เป็นไปตามเกณฑ์การติดตามผลตรวจสอบ ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจได้นำข้อเสนอแนะไปปฏิบัติและปรับปรุงแก้ไขอย่างมีประสิทธิภาพ
- ปฏิบัติงานการให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎระเบียบข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง
- ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เช่น กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมถึงการตรวจสอบด้านการเงินการคลัง การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงาน/โครงการ การตรวจสอบระบบสารสนเทศ การสอบทานประเมินผลระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

- ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ ปฏิบัติและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

- ความอิสระ (Independence)

ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ และกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดให้เปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดให้แก่ผู้มอบหมายงานหรือหน่วยรับตรวจทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

- ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรม ปราศจากอคติและความลำเอียง รวมทั้งหลีกเลี่ยงในเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

- การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน และไม่นำข้อมูลไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง หรือจะกระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย

- ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงาน รวมทั้งการพัฒนาศักยภาพตนเองอย่างสม่ำเสมอ กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย.....

(นายเสนอห์ นิยมไทย)

อธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

๒๙ ต.ค. ๒๕๕๕