

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจ ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน พันธกิจ ค่านิยม สายการบังคับบัญชา การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ ด้วยการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้การบริหารงานของหน่วยงานบรรลุเป้าหมายและมีประสิทธิภาพ ข้อมูลทางการเงินถูกต้องเชื่อถือได้ และการปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ

พันธกิจ

- ตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน การบัญชีของกรม ให้บริการคำแนะนำปรึกษาเกี่ยวกับกฎระเบียบ รวมทั้งดำเนินการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน
- จัดทำแผนการตรวจสอบและปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผน
- รายงานผลการตรวจสอบและติดตามผลการตรวจสอบ

ค่านิยม

๑. การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒. มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตามที่กำหนดในมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ซึ่งประกอบด้วย ๒ ส่วน ได้แก่

๒.๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๒.๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๓. หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานในสังกัดกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

สายการบังคับบัญชา

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ และผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งประกอบด้วย

๑. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๒. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๓. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔. คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย

๑. การประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการ โดยการประเมินผลจากหน่วยรับตรวจในสังกัดกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่
๒. ประเมินผลการปฏิบัติงานภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน ตามรูปแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เป็นประจำทุกปี
๓. ประเมินผลจากภายนอก ตามรูปแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๔. รายงานผลการประเมินเสนอต่ออธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงาน และให้คำปรึกษาแนะนำหน่วยรับตรวจในสังกัดกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ โดยมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลเอกสารหลักฐาน บุคคล และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐเพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๒. กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่กำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และการวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ และไม่ควรเป็นคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของกรม โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร นำเสนออธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่อนุมัติ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ
๓. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีหรือแผนการตรวจสอบระยะยาว (ถ้ามี) ต่ออธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่อนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี
๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และประพฤติตนตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

๕. ให้คำปรึกษาแนะนำ สอบทานและเสนอแนะการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลให้แก่ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ

๖. การจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐาน และการเหมืองแร่ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ หากกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะเสียหายต่อทางราชการจะต้องรายงานผลการตรวจสอบทันที

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้ การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบ ครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๙. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่กฎหมายกำหนดหรือได้รับมอบหมาย
ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในและหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่รับผิดชอบหรือปฏิบัติงานอื่น ที่มีใช้งานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในหรือกิจกรรมใดที่อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ของผู้ตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงาน ตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบ ได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อทกณี เคียงประคอง

(นางดารณี เคียงประคอง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เห็นชอบโดย

นิรันดร์

(นายนิรันดร์ ยิ่งมหิตรานนท์)

อธิบดีกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่

๑๕ ก.ย. ๒๕๖๖