

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
กลุ่มตรวจสอบภายใน  
กรมโรงงานอุตสาหกรรม

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อสนับสนุนการบริหารงานต่อฝ่ายบริหาร และทุกหน่วยงานในสังกัดกรมโรงงานอุตสาหกรรม ด้วยการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม เพื่อสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งเป็นไปตามแนวทางการประกัน คุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง จึงให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

วัตถุประสงค์

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กำหนดขึ้นเพื่อให้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ เกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ คำนียาม สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

คำนียาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น (Assurance) การให้ คำปรึกษา (Consulting) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการ กำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“กลุ่มตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของ กรมโรงงานอุตสาหกรรมตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกรมโรงงาน- อุตสาหกรรม

สายการบังคับบัญชา

- ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการ บังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมโรงงานอุตสาหกรรม
- การเสนอแผนการตรวจสอบภายในให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิบดี กรมโรงงานอุตสาหกรรม
- กลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิบดีกรมโรงงานอุตสาหกรรม

## อำนาจหน้าที่

- กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัด กรมโรงงานอุตสาหกรรม
- กลุ่มตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- กลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ

## ความรับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวทางการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีไม่ได้กำหนดไว้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

- จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว จากผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อเสนอต่ออธิบดีกรมโรงงานอุตสาหกรรมพิจารณาอนุมัติ
- ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย
- รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมโรงงานอุตสาหกรรมภายในเวลาอันควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
- ประสานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- ประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ เช่น กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุด

## ขอบเขตการปฏิบัติงาน

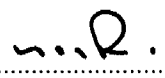
ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจะครอบคลุมการตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านผลการดำเนินงาน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและด้านการบริหาร สอบทานและประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ปฏิบัติงานร่วมหรือสนับสนุนงานของผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวง หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องและปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

### จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม โดยยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

- ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ปฏิบัติและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ
- ความเป็นอิสระ (Independence) ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น รวมทั้งไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ
- ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานผลด้วยความไม่ลำเอียง ทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมปราศจากอคติ
- การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น
- ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการพัฒนาศักยภาพของตนเอง ประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย..... 

(นายทองชัย ขวลิตพิเชฐ)

อธิบดีกรมโรงงานอุตสาหกรรม

วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๖