

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมโรงงานอุตสาหกรรม

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อสนับสนุนการบริหารงานต่อฝ่ายบริหาร และทุกหน่วยงานในสังกัดกรมโรงงานอุตสาหกรรม ด้วยการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม เพื่อสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในและมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งเป็นไปตามแนวทางการประกัน คุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง จึงให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

วัตถุประสงค์

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กำหนดขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ เกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ คำนิยาม สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น (Assurance) การให้คำปรึกษา (Consulting) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วน ราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมและการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

“กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น” หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลการบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตาม กฎระเบียบ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

“การให้คำปรึกษา” หมายความว่า การให้คำปรึกษาแนะนำ โดยลักษณะงานและขอบเขตของงาน จะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุง กระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำใน เรื่อง ความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กรอบหรือแนวทางปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติ ประกอบด้วยมาตรฐาน ๒ ส่วน คือ

๑) มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) หมายถึง มาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของ หน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๒) มาตรฐาน...

๒) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) หมายถึง มาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

“จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบความประพฤติที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงประพฤติปฏิบัติ ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

“กลุ่มตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของกรมโรงงานอุตสาหกรรมตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกรมโรงงานอุตสาหกรรม

สายการบังคับบัญชา

- ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมโรงงานอุตสาหกรรม
- การเสนอแผนการตรวจสอบภายในให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิบดีกรมโรงงานอุตสาหกรรม
- กลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิบดีกรมโรงงานอุตสาหกรรม

อำนาจหน้าที่

- กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดกรมโรงงานอุตสาหกรรม
- กลุ่มตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- กลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ

ความรับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวทางการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางกรณีไม่ได้กำหนดไว้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

- จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาวจากผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อเสนอต่ออธิบดีกรมโรงงานอุตสาหกรรมพิจารณาอนุมัติ

- ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย
- รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมโรงงานอุตสาหกรรมภายในเวลาอันควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
- ประสานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- ประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ เช่น กลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงอุตสาหกรรม กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุด
- ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมโรงงานอุตสาหกรรม ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจะครอบคลุมการตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านผลการดำเนินงาน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านการบริหาร สอบทานและประเมินประสิทธิผลการควบคุมภายใน ปฏิบัติงานร่วมหรือสนับสนุนงานของผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวง หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

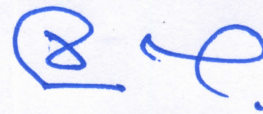
ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติงานภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

- 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

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย



(นายจุลพงษ์ ทวีศรี)

อธิบดีกรมโรงงานอุตสาหกรรม

วันที่..... ๒๘ ส.ค. ๒๕๖๖.....