



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมควบคุมมลพิษ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การประเมินการประกัน และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร จึงให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๗ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้นและจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎหลักเกณฑ์และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา หมายความว่า การบริการให้คำแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ปฏิบัติหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมควบคุมมลพิษ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของกรมควบคุมมลพิษ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมควบคุมมลพิษ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานในสังกัดกรมควบคุมมลพิษ ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ กรมควบคุมมลพิษ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๕

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมควบคุมมลพิษ เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ให้บริการข้อมูลต่อฝ่ายบริหาร ทั้งในด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบริหาร จัดการทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้องเพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้ กรมควบคุมมลพิษมีการกำกับดูแลตนเองที่ดี ซึ่งจะส่งผลต่อความน่าเชื่อถือและการเป็นที่ยอมรับทั้งหน่วยงาน ภายในและหน่วยงานภายนอก

พันธกิจ

- (๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ
- (๒) งานบริการให้คำปรึกษา ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของกรมควบคุมมลพิษ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- (๓) งานสนับสนุนส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายใน พัฒนาความรู้ ทักษะที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

๓. สายการบังคับบัญชา

- (๑) กลุ่มตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมควบคุมมลพิษ
- (๒) ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายในและเป็นผู้ กำกับกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน
- (๓) ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดี กรมควบคุมมลพิษเพื่อพิจารณาอนุมัติ
- (๔) ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่อ อธิบดีกรมควบคุมมลพิษ

๔. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยใช้มาตรฐาน การตรวจสอบภายใน หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยงานของรัฐ และคู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด เป็นกรอบ หรือแนวทางการปฏิบัติงานให้กับกลุ่มตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นที่ น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

๕. อำนาจหน้าที่

- (๑) กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัด กรมควบคุมมลพิษ
- (๒) กลุ่มตรวจสอบภายในมีอำนาจและมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งการสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบ
- (๓) กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและการจัดวาง ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบ ของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ

๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

- (๑) ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็น
- (๒) ผู้ตรวจสอบภายในไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยปฏิบัติหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงาน ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ
- (๓) ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของกรมควบคุมมลพิษ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็นในการตรวจสอบ
- (๔) ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่ทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

- (๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- (๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่หน่วยงานของรัฐกำหนดเพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี
- (๓) สอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- (๔) สอบทานระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- (๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
- (๖) สอบทานและให้คำปรึกษาแนะนำโดยนำผลการปฏิบัติงานของผู้อื่น เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ การบัญชีกลาง เป็นต้น มาใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบภายใน
- (๗) ปฏิบัติงานตามนโยบายและงานที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติม

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น

- (๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของกรมควบคุมมลพิษ
- (๒) ติดตามสอบทานระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ การประเมินความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการบริหารการจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ในฐานะผู้ประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระเพื่อให้ความมั่นใจว่าการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของฝ่ายบริหารได้ดำเนินไปอย่างเที่ยงธรรมและรายงานต่ออธิบดีกรมควบคุมมลพิษ
- (๓) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการให้ความเชื่อมั่น ครอบคลุมประเภทการตรวจสอบ ๔ ประเภท ได้แก่ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) และการตรวจสอบอื่นๆ

(๔) จัดทำ...

- (๔) จัดทำและเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่ออธิบดีกรมควบคุมมลพิษ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ เมื่ออธิบดีกรมควบคุมมลพิษลงนามแล้ว ส่งรายงานผลการตรวจสอบให้รองอธิบดีกรมควบคุมมลพิษ ที่กำกับหน่วยรับตรวจ และหน่วยรับตรวจ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหาย ต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที รวมทั้ง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี ทุกๆ ๔ เดือน หรือ ๓ ครั้ง ในรอบปี ดังนี้

(๔.๑) รอบที่ ๑ ผลการปฏิบัติงานประจำเดือน ตุลาคม – มกราคม

(๔.๒) รอบที่ ๒ ผลการปฏิบัติงานประจำเดือน กุมภาพันธ์ – พฤษภาคม

(๔.๓) รอบที่ ๓ ผลการปฏิบัติงานประจำเดือน มิถุนายน – กันยายน

- (๕) ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจและรายงานผล ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการให้อธิบดีกรมควบคุมมลพิษทราบ
- (๖) ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมควบคุมมลพิษ

งานบริการให้คำปรึกษา

- (๗) ให้คำปรึกษาและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้ง เสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ
- (๘) ให้คำปรึกษาและให้ความรู้เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่ดีและวิธีการประเมินผล การควบคุมภายใน รวมทั้งการจัดทำรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน แก่หน่วยรับตรวจ
- (๙) ให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง

๙. ประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก เสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหา และอุปสรรค แผนปรับปรุงดำเนินงานเสนออธิบดีกรมควบคุมมลพิษ โดยการประเมิน ภายในองค์กรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และการประเมินภายนอกองค์กรโดยกรมบัญชีกลางทุกๆ ๕ ปี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป



เห็นชอบโดย (นายสุรินทร์ วรกิจจารง)
อธิบดีกรมควบคุมมลพิษ
วันที่



(นางสาวชนิกานต์ รอดม้วย)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน