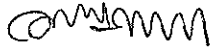


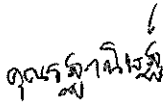
ฝ่ายการศึกษา  
สำนักงานเขตลาดกระบัง  
รับที่.....  
วันที่ ๒๖ ก.พ. ๒๕๖๕  
เวลา ๑๕.๒๗

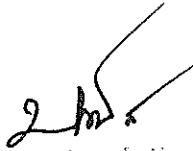
ที่ กท ๕๓๐๘/๓๐๔ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕  
เรียน หัวหน้าฝ่ายทุกฝ่าย

สำเนาถูกต้อง มาเพื่อโปรดทราบ



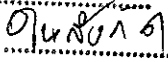
(นายพีระพันธุ์ พูลทรัพย์)  
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน  
รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายการคลัง  
สำนักงานเขตลาดกระบัง

  
คุณครูสุภาวดี

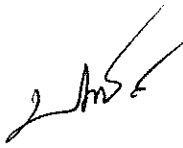


(นายปราโมทย์ สีธูป)  
นักวิชาการศึกษานำศูนย์การศึกษาพิเศษ  
หัวหน้าฝ่ายการศึกษา สำนักงานเขตลาดกระบัง

๕๓๐๘/๓๐๔/๓๐๔ ลงวันที่ - 1 มี.ค. 2565

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตลาดกระบัง 

- ส่งมอบเอกสาร
- ขอสงวนสิทธิ์ในสำเนาที่ส่งมอบให้แล้วขังต่อไป
- ส่งข้อมูลให้ฝ่ายการศึกษาทราบ
- ภายในวันที่.....



(นายปราโมทย์ สีธูป)  
นักวิชาการศึกษานำศูนย์การศึกษาพิเศษ  
หัวหน้าฝ่ายการศึกษา สำนักงานเขตลาดกระบัง



หนังสือฉบับนี้พิมพ์จาก  
ระบบหนังสือเวียนกรุงเทพมหานคร  
วันที่ ๒๒ ก.พ. ๒๕๖๕

สำนักงานเขตลาดกระบัง  
เลขรับ ๕๐๗๙  
วันที่ ๒๒ ก.พ. ๒๕๖๕  
เวลา ๑๔.๐๘

## บันทึกข้อความ

1012  
๒๓ ก.พ. ๒๕๖๕  
15:31

ส่วนราชการ สำนักมาตรฐานตรวจสอบภายใน (กลุ่มงานพัฒนาตรวจสอบภายใน โทร.๐๒๒๒๓ ๒๒๒๑ หรือโทร.๑๒๒๒-๑๒๒๒๕๕๕)  
ที่ กท ๐๔๐๗/๒๖๙ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕  
เรื่อง ปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน รองปลัดกรุงเทพมหานคร ผู้อำนวยการสำนัก หัวหน้าสำนักงาน ก.ก. หัวหน้าผู้ตรวจราชการกรุงเทพมหานคร  
ผู้ช่วยปลัดกรุงเทพมหานคร เลขานุการสภากรุงเทพมหานคร เลขานุการผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร  
ผู้อำนวยการเขต หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดสำนักปลัดกรุงเทพมหานคร และผู้อำนวยการสำนักงาน  
การพาณิชย์ของกรุงเทพมหานคร

พร้อมหนังสือนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานครขอส่งสำเนาหนังสือ  
ที่ กท ๐๔๐๗/๒๕๒ ลงวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เรื่อง การทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบ  
ภายในของกรุงเทพมหานคร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งปลัดกรุงเทพมหานครได้โปรดให้ความเห็นชอบ  
กฎบัตรดังกล่าว มาเพื่อโปรดทราบ ทั้งนี้ วัตถุประสงค์ของกฎบัตร คือ เพื่อสื่อสารภารกิจของหน่วยงาน  
ตรวจสอบภายในให้ข้าราชการและบุคลากรของกรุงเทพมหานครได้รับทราบ เข้าใจ และพร้อมให้การสนับสนุน  
การปฏิบัติงานตรวจสอบ เช่น การจัดเตรียมข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน ระบบงาน และบุคลากร ซึ่งจะ  
ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงข้อมูลและปฏิบัติงานตรวจสอบได้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์  
ที่กำหนด เกิดประโยชน์ต่อหน่วยงาน และสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับองค์กร

*ศิริพร คุรุศาสตร์*  
(นางศิริพรศิริ คุรุศาสตร์)  
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน  
สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร

เรียน ผู้อำนวยการเขตลาดกระบัง  
 เพื่อโปรดพิจารณา  
 เพื่อโปรดทราบ  
- เห็นควรมอบ.....  
ดำเนินการต่อไป

*ชช. ก.*  
(นางชัชวาลย์ กิตติรัตนกรกุล)  
นักวิชาการชำนาญการพิเศษ ราชการในตำแหน่ง  
หัวหน้าฝ่ายปกครอง สำนักงานเขตลาดกระบัง  
๒๒ ก.พ. ๒๕๖๕

*เรณูอินดราพรต*  
ดำรงตำแหน่ง  
*เรณูอินดราพรต*

(นางสาวเบญจพร ศักดิ์เรืองแสง)  
ผู้ช่วยผู้อำนวยการเขต ปฏิบัติราชการแทน  
ผู้อำนวยการเขตลาดกระบัง

*ฉวีวรรณ*  
- อธิบดีเขต  
- อธิบดีเขต  
- อธิบดีเขต  
ฉวีวรรณ

(นางฉวีวรรณ บุญคุ้มครอง)  
เจ้าพนักงานรัฐคดีชำนาญการ  
ฝ่ายการคลัง สำนักงานเขตลาดกระบัง  
รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายการคลัง



กรมบังคับคดี ๑๕ ก.พ. ๒๕๖๕

ส่วนเลขานุการ สลป. ก  
รับที่ ลิต ๒. ๑  
วันที่ ๑๕ ก.พ. ๒๕๖๕  
เวลา ๙:๒๒ น.

รองผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร  
กทม. ๑๐ ก.พ. ๒๕๖๕  
๒๒

### บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน (กลุ่มงานพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน โทร. ๐๒๒๕๓๒๒๒๓ หรือ โทร. ๓๓๒๒ โทรสาร ๐๒๒๕๓ ๓๓๕๕)

ที่ กท ๐๔๐๗/๓๕๖๓ วันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง การทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ปลัดกรุงเทพมหานคร

ต้นเรื่อง ปลัดกรุงเทพมหานครได้โปรดอนุมัติและลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร เมื่อปี พ.ศ. ๒๕๖๓ และสำนักงานตรวจสอบภายในได้เวียนแจ้งกฎบัตรดังกล่าวให้หน่วยงานและส่วนราชการในสังกัดสำนักปลัดกรุงเทพมหานครทราบ เพื่อสื่อสารให้ข้าราชการและบุคลากรของกรุงเทพมหานครได้เข้าใจวัตถุประสงค์ ขอบเขตการปฏิบัติงาน บทบาท อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานของวิชาชีพ ซึ่งจะก่อให้เกิดความร่วมมือที่ดีในการติดตาม ตรวจสอบ ปรับปรุงและพัฒนาางานด้านต่าง ๆ ของกรุงเทพมหานครให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด รายละเอียดตามหนังสือสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ กท ๐๔๐๗/๓๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓ และหนังสือสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ กท ๐๔๐๗/๓๕๖๔ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๓

#### ข้อเท็จจริง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

๓. กรมบัญชีกลางได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ แจ้งกรอบการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้หน่วยงานของรัฐทราบ ซึ่งเนื้อหาในกฎบัตรควรประกอบด้วย วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๔. สำนักงานตรวจสอบภายในได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร (ฉบับเมื่อปี พ.ศ. ๒๕๖๓) และพบว่า กฎหมาย เช่น หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้รับการปรับปรุงจำนวนหลายครั้ง และกรมบัญชีกลางได้กำหนดกรอบการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งมีข้อมูลในหลายประเด็นที่เพิ่มเติมจากเดิม รายละเอียดตามตารางที่แนบ

๕. มาตรฐานของวิชาชีพและข้อกำหนดของกรมบัญชีกลางกำหนดให้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำหรับกรณีหน่วยงานของรัฐที่ไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบของคณะกรรมการ ต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการแก้ไขข้อความในกฎบัตรต้องผ่านความเห็นชอบ

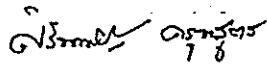
ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณาและเสนอแนะ สำนักงานตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้เนื้อหาในกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครเป็นปัจจุบันและสอดคล้องกับมาตรฐานของวิชาชีพที่ระบุไว้ในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตลอดจนกรอบการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง จึงเห็นควร ดังนี้

๑. ปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำร่างกฎบัตรฉบับปรับปรุงใหม่ตามที่แนบ

๒. ให้สำนักงานตรวจสอบภายในเวียนแจ้งกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวให้ทุกหน่วยงานทราบ เพื่อสื่อสารให้ข้าราชการและบุคลากรของกรุงเทพมหานครได้เข้าใจ เห็นความสำคัญ และให้ความร่วมมือที่ดีในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ โปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร ที่แนบ



(นางกีวินทรีย์ ทรัพย์สุตร)  
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน  
สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร

ลงนามแล้ว



(นายชจิต ชัชวานิชย์)  
ปลัดกรุงเทพมหานคร  
๑๕ ก.พ. ๒๕๖๕



(นางสุราทิพย์ สมเอี่ยม)

รองปลัดกรุงเทพมหานคร

๑๑ ก.พ. ๒๕๖๕

## กฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร

### บทนำ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ด้วยเหตุดังกล่าว กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ซึ่งหลักเกณฑ์และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐดังกล่าว กระทรวงการคลังได้กำหนดให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) ที่กำหนดโดยสถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (The Institute of Internal Auditors : IIA) ซึ่งจะทำให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐได้รับการยอมรับจากผู้บริหารและผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียเกี่ยวข้อง (Stakeholders) มากยิ่งขึ้น โดยมาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ กำหนดไว้ว่า “หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าว ให้หน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน”

๒. กรมบัญชีกลางได้กำหนดกรอบการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งเนื้อหาในกฎบัตรควรประกอบด้วย วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการแก้ไขข้อความในกฎบัตรต้องผ่านความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ รายละเอียดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔

๓. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน คือ เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย การกำหนดสถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการรายงาน และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน กับคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔. การเผยแพร่...

๔. การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของกรุงเทพมหานครเข้าใจถึงความหมาย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๕. สำนักงานตรวจสอบภายในจะทบทวนกฎบัตรเป็นระยะ

๖. สำนักงานตรวจสอบภายในจะปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับกฎบัตรที่ประกาศไว้

วัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายในช่วยให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของกรุงเทพมหานครดำเนินงานได้อย่างบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ตั้งไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า ด้วยการให้ข้อเสนอแนะหรือคำแนะนำให้หน่วยงานปรับปรุง ๓ กระบวนการหลัก คือ การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลที่ดี

พันธกิจ (Mission)

๑. นำมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในของสถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (The Institute of Internal Auditors: IIA) มาใช้เป็นกรอบในการปฏิบัติงาน ควบคู่ไปกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. พัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในให้มีความชำนาญและเชี่ยวชาญในงานตรวจสอบ มีความเป็นมืออาชีพ มีความรู้ความสามารถเพียงพอประกอบวิชาชีพ และมีจริยธรรมในระดับมาตรฐานสากล เป็นที่ยอมรับ

๓. ส่งเสริมธรรมาภิบาล (Governance) หรือการกำกับดูแลที่ดีให้เกิดขึ้นภายในองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งรวมถึงการประเมินความมีประสิทธิภาพของการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) การควบคุม (Control) และการกำกับดูแล (Governance) ทั้งในระดับหน่วยงานและองค์กร (กรุงเทพมหานคร) เพื่อพัฒนาให้เกิดความก้าวหน้ามากยิ่งขึ้น

๔. นำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ มีระบบการจัดการฐานข้อมูลหรือสารสนเทศที่ดี และมีความก้าวหน้าในการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์กร

๕. นำเสนอข้อมูลและข้อเท็จจริงที่เป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารของกรุงเทพมหานคร เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานและเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

โครงสร้างสำนักงานและสายการบังคับบัญชา

โครงสร้างสำนักงานและสายการบังคับบัญชาของสำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัด กรุงเทพมหานคร มีดังนี้

๑. ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ประกอบด้วย

- กลุ่มงานตรวจสอบการบริหารการคลังและการพาณิชย์
- กลุ่มงานตรวจสอบการสาธารณสุข
- กลุ่มงานตรวจสอบการสาธารณสุขป้องกันและป้องกันภัย
- กลุ่มงานตรวจสอบสังคมและสิ่งแวดล้อม

๒. ส่วนตรวจสอบ...

๒. ส่วนตรวจสอบภายใน ๒ ประกอบด้วย

- กลุ่มงานตรวจสอบการศึกษา
- กลุ่มงานตรวจสอบสำนักงานเขต ๑
- กลุ่มงานตรวจสอบสำนักงานเขต ๒
- กลุ่มงานตรวจสอบพิเศษ

๓. กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน

๔. ฝ่ายบริหารงานทั่วไป

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักงานตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดกรุงเทพมหานคร

กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ประมวลจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

สำนักงานตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ (รายละเอียดตามกรอบความประพฤติและมาตรฐานจริยธรรม สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร) โดยภารกิจการให้ความเชื่อมั่นจะดำเนินการผ่านการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้ข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขแก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของกรุงเทพมหานคร และติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งให้คำปรึกษากับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของ กรุงเทพมหานคร โดยมีรายละเอียดดังนี้

๑. จัดทำแผนระยะยาว โดยการประยุกต์ใช้ Internal Audit Capability Model (IA-CM) เพื่อการวางแผนระยะยาวของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๒. จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาจากฐานความเสี่ยง (Risk – based Methodology) และปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร รวมทั้งนำข้อคิดเห็นหรือความคาดหวังของผู้บริหารระดับสูงและกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอื่นของกรุงเทพมหานครมาร่วมพิจารณา ในการวางแผนการตรวจสอบภายในด้วย

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ประมวลจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน และคู่มือหรือแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบภายใน

๔. รายงานผลการตรวจสอบและติดตามผลการตรวจสอบภายใน

๕. ให้คำปรึกษา...

๕. ให้คำปรึกษากับหน่วยงานในเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน หรือเรื่องอื่น ๆ ที่ได้รับการร้องขอจากหน่วยรับตรวจและผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วว่าผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะและความสามารถอื่นเหมาะสมกับเรื่องที่ได้รับการร้องขอ
๖. ปฏิบัติงานในฐานะฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบของกรุงเทพมหานคร (ถ้ามี)
๗. พัฒนางานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในและมาตรฐานหรือแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้อง
๘. พัฒนาบุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ทักษะและความสามารถอื่นที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานและความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ เหมาะสมรวมทั้งสนับสนุนให้มีวุฒิบัตรในประเทศและวุฒิบัตรระดับสากลที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ
๙. ส่งเสริม สนับสนุนและพัฒนาให้สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในภาครัฐชั้นนำของประเทศไทย
๑๐. ประสานงานกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของกรุงเทพมหานคร สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (สตท.) และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า
๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร ปลัดกรุงเทพมหานคร หรือคณะกรรมการตรวจสอบของกรุงเทพมหานคร (ถ้ามี)
๑๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน ระบบงานและบุคลากรของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมทั้งผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่สนับสนุนให้การปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อกรุงเทพมหานคร
๑๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องรักษาความลับและไม่เปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญแก่บุคคลอื่นใดที่อาจจะก่อให้เกิดความเสียหายแก่บุคคล หน่วยงานหรือกรุงเทพมหานครโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่หรือตามกฎหมาย
๑๔. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน จัดทำและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน โดยหน้าที่ดังกล่าวเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงาน

#### ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในเป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานทุกแห่งในสังกัดกรุงเทพมหานคร ด้วยการตรวจสอบ ประเมิน วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินประสิทธิผล ความเพียงพอของระบบการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล ตลอดจนเสนอแนะให้มีการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่า

๑. ข้อมูลทางการเงิน บัญชีและข้อมูลทางการดำเนินงานถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา



๒. การปฏิบัติงานของหน่วยงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง นโยบาย และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๓. มีการดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างปลอดภัย เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น และมีอยู่จริง รวมทั้งเป็นทรัพย์สินของหน่วยงาน

๔. ทรัพยากรของหน่วยงานถูกใช้อย่างถูกต้อง เหมาะสมและประหยัด

๕. การดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงาน เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า เพื่อให้คำปรึกษา

๑. ในเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๒. ในเรื่องที่ได้รับการร้องขอจากหน่วยรับตรวจและผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วว่าผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะและความสามารถอื่นที่เหมาะสมกับเรื่องที่ได้รับการร้องขอ

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายในกำหนดให้มีกิจกรรมการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน โดยการประเมินภายในองค์กรมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เกิดการพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามมาตรฐานของวิชาชีพ ทั้งงานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา ซึ่งกำหนดให้มีการติดตามและประเมินผลในระหว่างการปฏิบัติงาน (ตามกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ที่ดำเนินไป) และการประเมินตนเองเป็นระยะ ในทุกระดับของภารกิจหรืองานที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติ

(นายจิต ชัยวานิชย์)

ปลัดกรุงเทพมหานคร