



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน (กลุ่มพัฒนางานตรวจสอบภายใน โทร.๐ ๒๒๑๓ ๒๒๑๑ หรือโทร.๑๓๗๒ โทรสาร ๐ ๒๒๑๕ ๑๓๕๘)

ที่ กท ๐๔๐๗/๒๐๒

วันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

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

พร้อมหนังสือนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานครขอส่งสำเนาหนังสือ ที่ กท ๐๔๐๗/๒๐๒ ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ เรื่อง การทบทวนและขออนุมัติปรับปรุงกฎบัตร การตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และกฎบัตรการตรวจสอบภายในของ กรุงเทพมหานครมาเพื่อโปรดทราบ ทั้งนี้ เป็นการสื่อสารให้ข้าราชการและบุคลากรของกรุงเทพมหานคร ได้เข้าใจภารกิจการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครและพร้อมให้การสนับสนุนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในในส่วนของการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน ระบบงานและบุคลากร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อกรุงเทพมหานคร

๒

(นายปราโมทย์ แซ่ตั้ง)

ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายใน ๑

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร



ข้อพิจารณาและเสนอแนะ สำนักงานตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้กฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครสอดคล้องกับกรอบการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในและแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง รวมทั้งเป็นเครื่องมือในการสื่อสารกับข้าราชการและบุคลากรของกรุงเทพมหานคร ช่วยสร้างความเข้าใจในบทบาทหน้าที่และภารกิจการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครมากขึ้น จึงเห็นควร ดังนี้

๑. ปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร ในหัวข้อที่ ๖ กลยุทธ์หลักของสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยฉบับเดิมระบุกลยุทธ์ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และฉบับใหม่ระบุกลยุทธ์ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. ให้สำนักงานตรวจสอบภายในเวียนแจ้งกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร ให้ทุกหน่วยงานทราบ เพื่อสื่อสารให้ข้าราชการและบุคลากรของกรุงเทพมหานครได้เข้าใจและเห็นความสำคัญของการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ โปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครที่แนบ



(นายปราโมทย์ แสงด่าง)

ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายใน ๑

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร

**ลงนามแล้ว**



(นายภัทธรรม ทรธรานนท์)

ปลัดกรุงเทพมหานคร

๑๓ มี.ค. ๖๑



(นางสุวรรณา จุ่งรุ่งเรือง)

รองปลัดกรุงเทพมหานคร

- ๘ มี.ค. ๒๕๖๑

## กฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร

### บทนำ

๑. มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) รหัส ๑๐๐๐ กำหนดไว้ว่า “วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดให้ชัดเจนไว้ในกฎบัตรของงานตรวจสอบภายใน โดยสอดคล้องกับพันธกิจของงานตรวจสอบภายใน (Mission of Internal Audit) และส่วนประกอบภาคบังคับที่กำหนดไว้ในกรอบการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (The International Practices Framework) ซึ่งประกอบด้วยคุณค่าหลักสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (The Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing) ประมวลจริยบรรณ (The Code of Ethics) มาตรฐาน (The Standard) และคำนิยามของการตรวจสอบภายใน (The Definition of Internal Auditing) และผู้บริหารงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรเป็นระยะ และนำเสนอต่อผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการเพื่ออนุมัติ”

๒. มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในอธิบายความหมายของกฎบัตรว่า “กฎบัตรเป็นเอกสารที่เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างเป็นทางการ ระบุวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน เป็นเอกสารที่แสดงถึงระดับของงานตรวจสอบภายในในองค์กร สายการบังคับบัญชา ระหว่างผู้บริหารงานตรวจสอบภายในและคณะกรรมการ อำนาจในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากรและทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนกำหนดขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน อำนาจในการอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นของคณะกรรมการ (Board)”

๓. การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของกรุงเทพมหานครเข้าใจถึงความหมาย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๔. สำนักงานตรวจสอบภายในจะทบทวนกฎบัตรอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง หากมีความจำเป็นต้องปรับปรุงกฎบัตร จะเสนอปลัดกรุงเทพมหานครเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๕. สำนักงานตรวจสอบภายในจะประเมินผลการปฏิบัติราชการประจำปี โดยคำนึงถึงการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับกฎบัตรที่ได้ประกาศไว้ด้วย

### วัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายใน ช่วยให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของกรุงเทพมหานครให้ดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ตั้งไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและคุ้มค่าด้วยการให้ข้อเสนอแนะหรือคำแนะนำให้หน่วยงานปรับปรุง ๓ กระบวนการหลัก คือ การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลที่ดี

### โครงสร้างสำนักงานและสายการบังคับบัญชา

ตามมติ ก.ก. ครั้งที่ ๕/๒๕๕๑ เมื่อวันที่ ๑๖ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๕๑ อนุมัติให้ปรับปรุงโครงสร้างและกรอบอัตรากำลังของกองตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร เป็นสำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร และประกาศกรุงเทพมหานคร เรื่อง การแบ่งส่วนราชการภายในหน่วยงานและการกำหนด

อำนาจหน้าที่ของส่วนราชการกรุงเทพมหานคร (ฉบับที่ ๖๗) ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๕๑ ได้ยกฐานะกองตรวจสอบภายในเป็นส่วนราชการที่มีฐานะสูงกว่ากอง กำหนดชื่อส่วนราชการเป็นสำนักงานตรวจสอบภายใน มีผลตั้งแต่วันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ.๒๕๕๑ เป็นต้นไป

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักงานตรวจสอบภายในและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดกรุงเทพมหานคร

### กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร พ.ศ.๒๕๔๘ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ กรอบการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (The International Practices Framework) ซึ่งประกอบด้วยคุณค่าหลักสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (The Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing) ประมวลจรรยาบรรณ (The Code of Ethics) มาตรฐาน (The Standard) และคำนิยามของการตรวจสอบภายใน (The Definition of Internal Auditing) รวมทั้งคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

### อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

สำนักงานตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการให้ความเชื่อมั่นกับกรุงเทพมหานคร ผ่านการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้ข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขแก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของกรุงเทพมหานคร รวมทั้งติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งให้คำปรึกษากับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของกรุงเทพมหานคร โดยมีรายละเอียดดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาจากฐานความเสี่ยง (Risk – based Methodology) และปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร รวมทั้งนำข้อคิดเห็นหรือความคาดหวังของผู้บริหารระดับสูงและกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอื่นของกรุงเทพมหานครมาร่วมพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบภายในด้วย
๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ประมวลจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในและคู่มือหรือแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน และให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบภายใน
๓. รายงานผลการตรวจสอบและติดตามผลการตรวจสอบภายใน
๔. ให้คำปรึกษากับหน่วยงานในเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน หรือเรื่องอื่น ๆ ที่ได้รับการร้องขอจากหน่วยรับตรวจและผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วว่าผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะและความสามารถอื่นเหมาะสมกับเรื่องที่ได้รับการร้องขอ
๕. พัฒนางานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานหรือแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอื่นที่เกี่ยวข้อง
๖. พัฒนาบุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ทักษะและความสามารถอื่นที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานและความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ เหมาะสมรวมทั้งสนับสนุนให้มีวุฒิบัตรในประเทศและวุฒิบัตรระดับสากลที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ
๗. ส่งเสริม สนับสนุนและพัฒนาให้สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐชั้นนำของประเทศไทย

๘. ประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบ ประเมินผลและพัฒนาภาคราชการของกรุงเทพมหานคร คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับกรุงเทพมหานคร สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (สทท.) และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า

๙. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร ปลัดกรุงเทพมหานครหรือคณะกรรมการตรวจสอบ ประเมินผลและพัฒนาภาคราชการของกรุงเทพมหานคร

๑๐. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน ระบบงานและบุคลากรของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมทั้งผู้บริหารทุกระดับ มีหน้าที่สนับสนุนให้การปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อกรุงเทพมหานคร

๑๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องรักษาความลับและไม่เปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญแก่บุคคลอื่นใดที่อาจจะก่อให้เกิดความเสียหายแก่บุคคล หน่วยงานหรือกรุงเทพมหานครโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่หรือตามกฎหมาย

๑๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน จัดทำและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน โดยหน้าที่ดังกล่าวเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงาน

#### ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานทุกแห่งในสังกัดกรุงเทพมหานคร ด้วยการตรวจสอบ ประเมิน วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินประสิทธิผล และความเพียงพอของระบบการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล ตลอดจนเสนอแนะให้มีการปรับปรุงแก้ไข

เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่า

๑. ข้อมูลทางการเงิน บัญชีและข้อมูลทางการดำเนินงานถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันเวลา

๒. การปฏิบัติงานของหน่วยงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง นโยบายและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๓. มีการดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างปลอดภัย เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น และมีอยู่จริง รวมทั้งเป็นทรัพย์สินของหน่วยงาน

๔. ทรัพยากรของหน่วยงานถูกใช้อย่างถูกต้อง เหมาะสมและประหยัด

๕. การดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า

เพื่อให้คำปรึกษา

๑. ในเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๒. ในเรื่องที่ได้รับการร้องขอจากหน่วยรับตรวจและผู้อำนวยความสะดวกสำนักงานตรวจสอบภายในพิจารณาแล้ว เห็นว่าผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะและความสามารถอื่นที่เหมาะสมกับเรื่องที่ได้รับการร้องขอ

คำอธิบายส่วนประกอบของกรอบการปฏิบัติงานวิชาชีพและนิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

**๑. พันธกิจหลักของงานตรวจสอบภายใน (Mission of Internal Audit)**

เพื่อเสริมสร้างและป้องกันรักษาไว้ซึ่งคุณค่าขององค์กรผ่านหลักการจัดระดับตามความเสี่ยงและมีความเที่ยงธรรมใน (๑) งานให้ความเชื่อมั่น (๒) งานบริการให้คำปรึกษา และ (๓) การมีความเข้าใจอย่างลึกซึ้งในงานขององค์กร

**๒. คุณค่าหลักสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (The Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing)**

๒.๑ แสดงให้เห็นถึงความซื่อสัตย์ (Demonstrates integrity)

๒.๒ แสดงให้เห็นถึงความสามารถและการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง (Demonstrates competence and due professional care)

๒.๓ มีความเที่ยงธรรมและปราศจากการถูกแทรกแซงในการปฏิบัติงาน (มีความเป็นอิสระ) (Is objective and free from undue influence (independent))

๒.๔ ปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับกลยุทธ์ เป้าหมายและความเสี่ยงขององค์กร (Aligns with the strategies, objectives, and risks of the organization)

๒.๕ เป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในที่อยู่ในตำแหน่งที่เหมาะสมภายในองค์กรและมีทรัพยากรอย่างเพียงพอ (Is appropriately positioned and adequately resourced)

๒.๖ แสดงให้เห็นถึงความมีคุณภาพและการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง (Demonstrates quality and continuous improvement)

๒.๗ สื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ (Communicates effectively)

๒.๘ จัดทำแผนการตรวจสอบโดยพิจารณาตามฐานความเสี่ยง (Provides risk-based assurance)

๒.๙ มีความเข้าใจอย่างลึกซึ้งในงาน ทำงานเชิงรุกและเน้นไปที่แผนงานในอนาคตขององค์กร (Is insightful, proactive, and future-focused)

๒.๑๐ ส่งเสริม สนับสนุนการปรับปรุงและพัฒนาองค์กร (Promotes organizational improvement.)

**๓. ประมวลจริยบรรณ (Code of Ethics)**

ประมวลจริยบรรณ ประกอบด้วย หลักการ (Principles) ที่เกี่ยวกับวิชาชีพและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและหลักปฏิบัติ (Rules of Conduct) คือ สิ่งที่คุณตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติ หลักปฏิบัติเป็นสิ่งที่ช่วยในการตีความและประยุกต์หลักการไปใช้จริงและพึงใช้เป็นแนวทางในการประพฤติตนอย่างมีจริยบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

**หลักการ (Principle)**

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในสร้างความไว้วางใจและทำให้พิจารณาญาณของผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่น่าเชื่อถือ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวม ประเมินและสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมหรือกระบวนการที่ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นกลางไม่ลำเอียงและไม่ปล่อยให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการประเมิน

๓. การรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพคุณค่าและสิทธิความเป็นเจ้าของในข้อมูลที่ได้รับและไม่เปิดเผยข้อมูลโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสมเว้นแต่เมื่อกฎหมายหรือวิชาชีพกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะใช้ความรู้ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

#### หลักปฏิบัติ (Rules of Conduct)

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง :

๑.๑ ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีสำนึกรับผิดชอบ

๑.๒ ปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนด

๑.๓ ไม่มีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมายหรือการกระทำที่อาจเสื่อมเสีย

ต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือองค์กร

๑.๔ เคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมขององค์กร

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง :

๒.๑ ไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนการประเมินอย่างเป็นกลางของตน ทั้งนี้ รวมไปถึงการกระทำหรือความสัมพันธ์ที่ขัดต่อผลประโยชน์ขององค์กรด้วย

๒.๒ ไม่รับสิ่งตอบแทนใดๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ

๒.๓ เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้วอาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป

๓. การรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง :

๓.๑ ครอบงำในการใช้ และปกป้องข้อมูลสารสนเทศที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติหน้าที่

๓.๒ ไม่ใช่ข้อมูลสารสนเทศที่ได้มาเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัวหรือเพื่อการใด ที่ขัดต่อกฎหมายหรือขัดต่อวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมขององค์กร

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง

๔.๑ ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในงานส่วนที่ตนมีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับงานส่วนนั้นเท่านั้น

๔.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยยึดมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) เป็นหลัก

๔.๓ พัฒนาความชำนาญ ประสิทธิภาพ และคุณภาพของบริการอย่างต่อเนื่อง

#### ๔. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน คือ กลุ่มหลักการพื้นฐานที่สำคัญที่ต้องการให้ถือปฏิบัติ ซึ่งประกอบด้วย (๑) ข้อกำหนดที่เป็นหลักสำคัญสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และสำหรับการประเมินประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ซึ่งมีการนำไปปรับใช้กันทั่วโลก ทั้งในระดับองค์กรและระดับบุคคล และ (๒) บทตีความที่อธิบายคำศัพท์เฉพาะและแนวคิดต่าง ๆ ที่มีอยู่ในมาตรฐาน

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๒ หมวด คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards)

#### ๕. คำนิยามของการตรวจสอบภายใน (The Definition of Internal Auditing)

การตรวจสอบภายใน คือ การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและระเบียบ



การให้ความเชื่อมั่น คือ การประเมินหลักฐานอย่างเที่ยงธรรมโดยผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้ความเห็นหรือข้อสรุปอย่างเป็นอิสระต่อหน่วยงานหรือกรุงเทพมหานคร เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน หน้าที่ กระบวนการ ระบบงานหรือเรื่องอื่นๆ โดยผู้ตรวจสอบภายในจะเป็นผู้กำหนดลักษณะและขอบเขตของภารกิจการให้ความเชื่อมั่น

การให้คำปรึกษา คือ การให้คำแนะนำที่จะให้บริการก็ต่อเมื่อได้รับการร้องขอจากหน่วยงานเป็นการเฉพาะ ลักษณะและขอบเขตของภารกิจการให้คำปรึกษาจะขึ้นอยู่กับข้อตกลงกับหน่วยงานและจะไม่เข้าไปร่วมรับผิดชอบในฐานะฝ่ายบริหาร

๖. กลยุทธ์หลักของสำนักงานตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. ทะเบียนความเสี่ยงของกรุงเทพมหานคร (Risk Register) ได้รับการปฏิบัติตามแผน
๒. ส่งเสริมให้หน่วยงานดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๓. ตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินตามแผนการตรวจสอบประจำปี
๔. ส่งเสริมกลไกการตรวจสอบให้เป็นมาตรฐานและได้รับการยอมรับจากมีผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และกำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและสร้างคุณค่าเพิ่มแก่องค์กร
๖. พัฒนาบริการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับให้บริการประชาชน

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป



(นายภัทรธรรม ทรธรานนท์)

ปลัดกรุงเทพมหานคร