



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน (กลุ่มงานพัฒนาตรวจสอบภายใน โทร.๐ ๒๒๒๓ ๒๒๒๑ หรือโทร.๑๓๗๒ โทรสาร ๐ ๒๒๒๕ ๓๓๕๘)

ที่ กท ๐๔๐๗/๓๒๕๖

วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

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

พร้อมหนังสือนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานครขอส่งสำเนาหนังสือ ที่ กท ๐๔๐๗/๓๒๕๖ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การทบทวนและขออนุมัติปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบ ภายในของกรุงเทพมหานคร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อโปรดทราบ ทั้งนี้ เป็นการสื่อสารให้ข้าราชการ และบุคลากรของกรุงเทพมหานครได้เข้าใจภารกิจการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร และพร้อมให้ การสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในส่วนของการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน ระบบงาน และบุคลากร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อกรุงเทพมหานคร

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร

ส่วนเลขานุการ สุดป.
รับที่ สานักงาน
วันที่ ๑๑ มี.ค. ๒๕๖๓
เวลา ๖.๐๐ น.
๑๑ มี.ค. ๒๕๖๓

๒๐ มี.ค. ๒๕๖๓

ต้นฉบับรับคืน.....

รองปลัดกรุงเทพมหานคร
วิมลรัตน์
๑๑ มี.ค. ๒๕๖๓

ส่วนราชการ สำนักตรวจสอบภายใน(กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน โทร. ๐๒๒๖๓๒๒๑๑ หรือโทร. ๓๓๗๒ โทรสาร ๐๒๒๖๕ ๓๓๕๔)

ที่ กท ๐๔๐๗/๖๖๕

วันที่ ๑๓ มี.ค. ๒๕๖๓

เรื่อง การทบทวนและขออนุมัติปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ปลัดกรุงเทพมหานคร

ต้นเรื่อง ปลัดกรุงเทพมหานครได้โปรดอนุมัติและลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร รายละเอียดตามหนังสือสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ กท ๐๔๐๗/๓๓๕ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๒ เรื่อง การทบทวนและขออนุมัติปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และสำนักงานตรวจสอบภายในได้เวียนแจ้งกฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวเพื่อสื่อสารให้ข้าราชการและบุคลากรของกรุงเทพมหานครได้เข้าใจถึงการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครตามหนังสือสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ กท ๐๔๐๗/๓๓๖ ลงวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๒ เรื่อง ปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อเท็จจริง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๓๕ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลัง จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ตามหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐนั้น ได้กำหนดให้มีความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในระดับสากล คือ มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing)

๒. สำนักงานตรวจสอบภายในได้เสนอทบทวนและขออนุมัติปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครเป็นระยะตามภาวะการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อพิจารณาและเสนอแนะ สำนักงานตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้กฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครสอดคล้องกับภาวะการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ รวมทั้งเป็นเครื่องมือในการสื่อสารกับข้าราชการและบุคลากรของกรุงเทพมหานคร ช่วยสร้างความเข้าใจในบทบาทหน้าที่และภารกิจการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครมากขึ้น จึงเห็นควร ดังนี้

๑. ปรับปรุง...

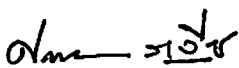
๑. ปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร ดังต่อไปนี้


ประเด็นที่ปรับปรุง	ข้อความในฉบับ (พ.ศ. ๒๕๖๓)
• บทนำ ข้อ ๑.	ข้อความส่วนใหญ่คงเดิม เพิ่มเติมหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒
• บทนำ ข้อ ๒.	ระบุความหมาย รหัส ๑๐๐๐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ แทนความหมายเดิม รหัส ๑๐๐๐ ตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing)
• กฎหมายที่เกี่ยวข้อง • อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ข้อ ๓.	ข้อความส่วนใหญ่คงเดิม เพิ่มเติมหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒
• คำอธิบายส่วนประกอบของการปฏิบัติงานวิชาชีพและนิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หัวข้อการตรวจสอบภายใน การให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา	ปรับชื่อหัวข้อและคำนิยามให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒
• กลยุทธ์หลัก	- เพิ่มเติมวิสัยทัศน์ และค่านิยมร่วม - ปรับเป็นกลยุทธ์ตามแผนพัฒนากรุงเทพมหานคร ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๗๕)

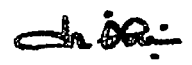
๒. ให้สำนักงานตรวจสอบภายในเวียนแจ้งกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร ให้ทุกหน่วยงานทราบ เพื่อสื่อสารให้ข้าราชการและบุคลากรของกรุงเทพมหานครได้เข้าใจและเห็นความสำคัญของการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ โปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครที่แนบ

ลงนามแล้ว


(นางศิลปสวย ระวีแสงสุรย์)
ปลัดกรุงเทพมหานคร
๐๙ มี.ค. ๖๓


(นางสาวสัททิพา สุขักุล)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร


(นางวันทนี วัฒนนะ)
รองปลัดกรุงเทพมหานคร
๑๗ มี.ค. ๒๕๖๓

กฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร

บทนำ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลัง จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ตามหนังสือ ต่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐนั้น ได้กำหนดให้มีความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในระดับสากล คือ มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing)

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ รหัส ๑๐๐๐ กำหนดไว้ว่า “หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าว ให้หน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน”

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

๔. การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของกรุงเทพมหานครเข้าใจถึงความหมาย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๕. สำนักงานตรวจสอบภายในจะทบทวนกฎบัตรอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง

๖. สำนักงานตรวจสอบภายในจะประเมินผลการปฏิบัติราชการประจำปี โดยคำนึงถึงการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับกฎบัตรที่ได้ประกาศไว้

วัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายใน ช่วยให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของกรุงเทพมหานครดำเนินงานได้อย่างบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ตั้งไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่าด้วยการให้ข้อเสนอแนะหรือคำแนะนำให้หน่วยงานปรับปรุง ๓ กระบวนการหลัก คือ การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลที่ดี

โครงสร้างสำนักงานและสายการบังคับบัญชา

โครงสร้างสำนักงานและสายการบังคับบัญชาของสำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกรุงเทพมหานคร มีดังนี้

๑. ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ประกอบด้วย
 - กลุ่มงานตรวจสอบการบริหารการคลังและการพาณิชย์
 - กลุ่มงานตรวจสอบการสาธารณสุข
 - กลุ่มงานตรวจสอบการสาธารณสุขปโภคและป้องกันภัย
 - กลุ่มงานตรวจสอบสังคมและสิ่งแวดล้อม
๒. ส่วนตรวจสอบภายใน ๒ ประกอบด้วย
 - กลุ่มงานตรวจสอบการศึกษา
 - กลุ่มงานตรวจสอบสำนักงานเขต ๑
 - กลุ่มงานตรวจสอบสำนักงานเขต ๒
 - กลุ่มงานตรวจสอบพิเศษ
๓. กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน
๔. ฝ่ายบริหารงานทั่วไป

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักงานตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดกรุงเทพมหานคร

กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ประมวลจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

สำนักงานตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการให้ความเชื่อมั่นกับกรุงเทพมหานครผ่านการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้ข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขแก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของกรุงเทพมหานคร รวมทั้งติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งให้คำปรึกษากับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของกรุงเทพมหานคร โดยมีรายละเอียดดังนี้

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

๒. จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาจากฐานความเสี่ยง (Risk – based Methodology) และปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร รวมทั้งนำข้อคิดเห็นหรือความคาดหวังของผู้บริหารระดับสูงและกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอื่นของกรุงเทพมหานครมาร่วมพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบภายในด้วย

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมถึงหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ประมวลจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งคู่มือหรือแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบภายใน

๔. รายงานผลการตรวจสอบและติดตามผลการตรวจสอบภายใน

๕. ให้คำปรึกษากับหน่วยงานในเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน หรือเรื่องอื่น ๆ ที่ได้รับการร้องขอจากหน่วยรับตรวจและผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วว่าผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะและความสามารถอื่นเหมาะสมกับเรื่องที่ได้รับการร้องขอ

๖. ปฏิบัติงานในฐานะฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบของกรุงเทพมหานคร (ถ้ามี)

๗. พัฒนางานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในและมาตรฐานหรือแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอื่นที่เกี่ยวข้อง

๘. พัฒนาบุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ทักษะและความสามารถอื่นที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานและความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ เหมาะสมรวมทั้งสนับสนุนให้มีวุฒิบัตรในประเทศและวุฒิบัตรระดับสากลที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ

๙. ส่งเสริม สนับสนุนและพัฒนาให้สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในภาครัฐชั้นนำของประเทศไทย

๑๐. ประสานงานกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของกรุงเทพมหานคร กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน 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 จัดทำและปรับปรุงระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน โดยหน้าที่ดังกล่าวเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ 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 และ มีอยู่จริง รวมทั้งเป็นทรัพย์สินของหน่วยงาน

๔. ทรัพยากรของหน่วยงานถูกใช้อย่างถูกต้อง เหมาะสมและประหยัด

๕. การดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงาน เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า

เพื่อให้คำปรึกษา

๑. เรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๒. เรื่องที่ได้รับการร้องขอจากหน่วยรับตรวจและผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วว่าผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะและความสามารถอื่นที่เหมาะสมกับเรื่องที่ได้รับการร้องขอ

คำอธิบายส่วนประกอบของการปฏิบัติงานวิชาชีพและนิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น คือ การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มา ซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา คือ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

พันธกิจหลักของงานตรวจสอบภายใน (Mission of Internal Audit) เพื่อเสริมสร้างและป้องกันรักษาไว้ซึ่งคุณค่าขององค์กรผ่านหลักการจัดระดับตามความเสี่ยงและมีความเที่ยงธรรมใน (๑) งานให้ความเชื่อมั่น (๒) งานบริการให้คำปรึกษา และ (๓) การมีความเข้าใจอย่างลึกซึ้งในงานขององค์กร

คุณค่าหลักสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (The Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing) ประกอบด้วย

๑. การแสดงให้เห็นถึงความซื่อสัตย์
๒. การแสดงให้เห็นถึงความสามารถและการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง
๓. มีความเที่ยงธรรมและปราศจากการถูกแทรกแซงในการปฏิบัติงาน (มีความเป็นอิสระ)
๔. การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับกลยุทธ์ เป้าหมาย และความเสี่ยงขององค์กร
๕. หน่วยงานตรวจสอบภายในอยู่ในตำแหน่งที่เหมาะสมภายในองค์กรและมีทรัพยากร

อย่างเพียงพอ

๖. การแสดงให้เห็นถึงควมมีคุณภาพและการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง
๗. การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ
๘. จัดทำแผนการตรวจสอบโดยพิจารณาตามฐานความเสี่ยง
๙. มีความเข้าใจอย่างลึกซึ้งในงาน ทำงานเชิงรุก และเน้นไปที่แผนงานในอนาคตขององค์กร
๑๐. ส่งเสริม สนับสนุนการปรับปรุงและพัฒนาองค์กร

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง โครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards)

การนำมาตรฐานไปปฏิบัติ (Implementation Standards) เป็นการขยายความมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และด้านการปฏิบัติงาน ทั้งการนำไปใช้กับกิจกรรมด้านการให้ความเชื่อมั่น (A=Assurance) หรือด้านการให้คำปรึกษา (C=Consulting)

ประมวลจรรยาบรรณ ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตนตามประมวลจรรยาบรรณ (The Code of Ethics) ของผู้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้
 - ๑.๑ ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
 - ๑.๒ ปฏิบัติตามกฎหมาย และเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนด
 - ๑.๓ ไม่มีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมายหรือการกระทำที่อาจเสื่อมเสีย

ต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือองค์กร

- ๑.๔ เคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมขององค์กร

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวม ประเมิน และสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมหรือกระบวนการที่ตรวจสอบ ด้วยความเป็นกลางไม่ลำเอียง ทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

๒.๑ ไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนการประเมินอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง ของตน ทั้งนี้ รวมไปถึงการกระทำหรือความสัมพันธ์ที่ขัดต่อผลประโยชน์ขององค์กรด้วย

๒.๒ ไม่รับสิ่งตอบแทนใด ๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ

๒.๓ เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้วอาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลสารสนเทศที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยสารสนเทศโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน เว้นแต่เมื่อกฎหมายหรือข้อปฏิบัติทางวิชาชีพกำหนดไว้ โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

๓.๑ มีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลสารสนเทศที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ไม่ใช่ข้อมูลสารสนเทศที่ได้รับจากการปฏิบัติงานเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว และจะไม่กระทำการใดที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของกรุงเทพมหานคร

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

๔.๑ ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานส่วนนั้นเท่านั้น

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

๔.๓ พัฒนาความชำนาญ ประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

หน่วยงาน คือ หน่วยงานตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานครและส่วนราชการตามประกาศของกรุงเทพมหานครว่าด้วยการแบ่งส่วนราชการภายในหน่วยงานและการกำหนดอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการของกรุงเทพมหานครที่ไม่ต่ำกว่าระดับกอง และให้หมายความรวมถึงการพาณิชย์ของกรุงเทพมหานครและหน่วยงานอื่นที่กรุงเทพมหานครเข้าไปบริหารจัดการ หรือถือสัดส่วนหุ้นหรือเงินลงทุนเกินกึ่งหนึ่ง

หน่วยรับตรวจ คือ หน่วยงานของกรุงเทพมหานคร และรวมถึงส่วนราชการภายในหน่วยงาน

ผู้บริหารงานตรวจสอบภายใน คือ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน คือ นักวิชาการตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน

สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร รวมทั้งผู้ที่ปลัดกรุงเทพมหานครแต่งตั้งหรือกรุงเทพมหานครจ้างให้มาปฏิบัติ การตรวจสอบภายใน

วิสัยทัศน์ “ส่งเสริมธรรมาภิบาล บริหารอย่างโปร่งใส สร้างผู้ตรวจสอบภายในมืออาชีพ”

ค่านิยมร่วม “สร้างสรรค์ ทันสมัย โปร่งใส ให้คุณค่า พัฒนากรุงเทพมหานคร”

กลยุทธ์หลัก ตามแผนพัฒนากรุงเทพมหานคร ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๖ – ๒๕๗๕)

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๔ การคลังและงบประมาณ

เป้าหมายที่ ๗.๔.๑ กรุงเทพมหานครมีการบริหารจัดการด้านการเงิน

การคลังและการงบประมาณที่เป็นมาตรฐานสากลและเกื้อหนุนต่อการพัฒนากรุงเทพมหานครในระยะยาว

เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔ ปรับปรุงมาตรฐานและแนวปฏิบัติ

ด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ ควบคุมภายใน ให้ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

- มาตรการ “ตรวจสอบรายงานทางการเงินตามแผนการตรวจสอบ

ประจำปี”

- มาตรการ “ทะเบียนความเสี่ยงของกรุงเทพมหานคร

(Risk Register) ได้รับการปฏิบัติตามแผน”

- มาตรการ “ส่งเสริมให้หน่วยงานดำเนินการตามแผนบริหาร

ความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ”

เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๕ กรุงเทพมหานครมีนโยบายทางการคลัง

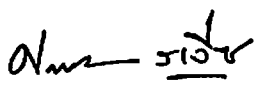
ที่ชัดเจนเพื่อรองรับการขยายตัวของเมือง

- มาตรการ “จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee)

และกำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและสร้างคุณค่าเพิ่มแก่องค์กร”

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๗ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

ลงชื่อ


(นางศิลปสวย ระวีแสงสูรย์)
ปลัดกรุงเทพมหานคร

ผู้อนุมัติ