



เรียน ผู้อำนวยการสำนักการแพทย์
รองผู้อำนวยการสำนักการแพทย์
และหัวหน้าส่วนราชการในสังกัด สนพ.
เพื่อโปรดทราบ

อรุณรัตน์
(นางอรุณรัตน์ โคตรสมบัติ)
เลขานุการสำนักการแพทย์
๑ เมย. ๒๕๖๓

รายงานตัวบุคคลทาง
บังคับบัญชาของหน่วย
งานที่ได้รับแต่งตั้ง
ให้ดูแลดูแล
พื้นที่สังกัดของหน่วย
บังคับบัญชาของ

นายแพทย์

วันที่ ๑๑๒๑.๘.๖๓



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน (กลุ่มงานพัสดุการตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๖๔๒ ๔๔๗๑ หรือเบอร์ ๐ ๘๑๒๕๓๙๔๔) รับเลขที่ ๕๗๒๑
ที่ กท ๐๔๐๗/๓๒๕ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ปรับปรุงกฎหมายการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน รองปลัดกรุงเทพมหานคร ผู้อำนวยการสำนัก หัวหน้าสำนักงาน ก.ก. หัวหน้าผู้ตรวจราชการกรุงเทพมหานคร
ผู้ช่วยปลัดกรุงเทพมหานคร เลขาธุการสภาพรุ่งเรืองเทพมหานคร เลขาธุการผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร
ผู้อำนวยการเขต หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดสำนักปลัดกรุงเทพมหานคร และผู้อำนวยการสำนักงาน
การพาณิชย์ของกรุงเทพมหานคร

พร้อมหนังสือนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานครขอส่งสำเนาหนังสือ
ที่ กท ๐๔๐๗/๓๒๕ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การทบทวนและขออนุมัติปรับปรุงกฎหมายการตรวจสอบ
ภายในของกรุงเทพมหานคร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อโปรดทราบ ทั้งนี้ เป็นการสื่อสารให้ข้าราชการ
และบุคลากรของกรุงเทพมหานครได้เข้าใจการกิจกรรมตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร และพร้อมให้
การสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในส่วนของการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน ระบบงาน
และบุคลากร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อกรุงเทพมหานคร

[Signature]
นายวิวัฒน์ ใจดี
ผู้อำนวยการสำนักปลัดกรุงเทพมหานคร
สำนักงานปลัดกรุงเทพมหานคร

- กลุ่มงานช่วยเหลือบริหาร
- กลุ่มงานบริหารงานทั่วไป
- กลุ่มงานการเจ้าหน้าที่
- กลุ่มงานการคลัง
- กลุ่มงานนิติการ
- ดำเนินการต่อไป

[Signature]
(นางอนงค์ภาร์ โคงรสมบต)
เลขานุการสำนักการเมือง

๒๕ มี.ค. ๒๕๖๓

- กลุ่มงานการคลัง สนพ.
รับที่ ๑๒๑
วันที่ ๒๖ มี.ค. ๒๕๖๓
- งบประมาณ
 - ตรวจสอบ
 - พัสดุ
 - ธุรการตรวจสอบภายใน สำนักปลัด
ดำเนินการ ท่าน

[Signature]
(นายวัชพล ตั้งเจริญ)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการเชิง
ทักษะอย่างมากการคลัง
สำนักงานเลขานุการ สำนักการแพทย์



ส่วนราชการ สศป.

รับที่ ๑๐๖

วันที่ ๑๙ มีค. ๒๕๖๓

เวลา ๙.๐๐ น.

(๑) ๑๙ มีค. ๒๕๖๓

๑๐ มี.ค. ๒๕๖๓

ต้นฉบับรับคืน

ไม่ระบุ

ขอสงวนสิทธิ์ไม่รับคืน

วันที่ ๑๙ มีค. ๒๕๖๓

ไม่ระบุ

๑๙ มีค. ๒๕๖๓

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน (กุ้มกันพัฒนาเศรษฐกิจใน โทร. ๐๘๑๗๗๗๔๔๔๒ หรือโทร. ๐๘๑๒๐๐๘๘๘๘๘๘๘๘๘๘)

ที่ กท ๐๘๐๗/๑๖๒๕

วันที่ ๑๙ มี.ค. ๒๕๖๓

เรื่อง การทบทวนและขออนุมัติปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ปลัดกรุงเทพมหานคร

ด้วยเรื่อง ปลัดกรุงเทพมหานครได้โปรดอนุมัติและลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร รายละเอียดตามที่นังสือสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ กท ๐๘๐๗/๑๖๒๕ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๒ เรื่อง การทบทวนและขออนุมัติปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และสำนักงานตรวจสอบภายในได้เรียนแจ้งกฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าว เพื่อสื่อสารให้ข้าราชการและบุคลากรของกรุงเทพมหานครได้เข้าใจถึงการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร ตามหนังสือสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ กท ๐๘๐๗/๑๖๒๕ ลงวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๒ เรื่อง ปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อเท็จจริง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลัง จึงกำหนดหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติตามหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๘๐๙.๒/๑๖๓ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐนี้ ได้กำหนดให้มีความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในระดับสากล คือ มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing)

๒. สำนักงานตรวจสอบภายในได้เสนอทบทวนและขออนุมัติปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครเป็นระยะตามภาระการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อพิจารณาและเสนอแนะ สำนักงานตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้กฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครสอดคล้องกับภาระการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ รวมทั้งเป็นเครื่องมือในการสื่อสารกับข้าราชการและบุคลากร ของกรุงเทพมหานคร ช่วยสร้างความเข้าใจในบทบาทหน้าที่และการกิจกรรมตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร มากขึ้น จึงเห็นควร ดังนี้

๑. ปรับปรุง...

๑. ปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร ดังต่อไปนี้

ประเด็นที่ปรับปรุง	ข้อความในฉบับ (พ.ศ. ๒๕๖๓)
• บทนำ ข้อ ๑.	ข้อความส่วนใหญ่คงเดิม เพิ่มเติมหลักเกณฑ์กระบวนการคัดเลือก ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒
• บทนำ ข้อ ๒.	ระบุความหมาย รหัส ๑๐๐๐ ตามหลักเกณฑ์กระบวนการคัดเลือก ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ และหลักเกณฑ์กระบวนการคัดเลือก ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ แทนความหมายเดิม รหัส ๑๐๐๐ ตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing)
• กฎหมายที่เกี่ยวข้อง • อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ข้อ ๓.	ข้อความส่วนใหญ่คงเดิม เพิ่มเติมหลักเกณฑ์กระบวนการคัดเลือก ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒
• คำอธิบายส่วนประกอบของ การปฏิบัติงานวิชาชีพและนิยาม ศพทที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน หัวข้อการ ตรวจสอบภายใน การให้ความ เชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา	ปรับซื้อหัวข้อและค่านิยามให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคัดเลือก ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ และหลักเกณฑ์กระบวนการคัดเลือก ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒
• กลยุทธ์หลัก	- เพิ่มเติมวิสัยทัศน์ และค่านิยมร่วม - ปรับเป็นกลยุทธ์ตามแผนพัฒนากรุงเทพมหานคร ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๙ – ๒๕๗๙)

๒. ให้สำนักงานตรวจสอบภายในเรียนแจ้งกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร ให้ทุกหน่วยงานทราบ เพื่อสื่อสารให้ข้าราชการและบุคลากรของกรุงเทพมหานครได้เข้าใจและเห็นความสำคัญ ของการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ โปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของกรุงเทพมหานครที่แนบ

(นางสาวพิมพ์พา สุขุม)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร

ลงนามแล้ว

(นางศิลปไวย ระวีแสงสูรย์)
ปลัดกรุงเทพมหานคร
๒๘๙ น.๑ ๑๓

(นางวนันท์ วัฒนา)
รองปลัดกรุงเทพมหานคร
๑๗ ส.ก. ๒๕๖๓

กฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร

บทนำ

๑. พระราชบััญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลัง จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ตามหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/๑ ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐนี้ ได้กำหนดให้มีความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพ การตรวจสอบภายในระดับสากล คือ มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing)

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ รหัส ๑๐๐๐ กำหนดไว้ว่า “หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าว ให้หน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วไป”

๓. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน คือ เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วยการกำหนดสถานภาพ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการรายงาน และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน กับคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

๔. การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ของกรุงเทพมหานครเข้าใจถึงความหมาย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ตลอดจนแนวทาง การดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๕. สำนักงานตรวจสอบภายในจะบทวนกฎบัตรอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง

๖. สำนักงานตรวจสอบภายในจะประเมินผลการปฏิบัติราชการประจำปี โดยคำนึงถึง การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับกฎบัตรที่ได้ประกาศไว้

วัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายใน ช่วยให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของกรุงเทพมหานครดำเนินงานได้อย่างบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ตั้งไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่าด้วยการให้ข้อเสนอแนะ หรือคำแนะนำให้หน่วยงานปรับปรุง ๓ กระบวนการหลัก คือ การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และ การกำกับดูแลที่ดี

โครงสร้างสำนักงานและสายการบังคับบัญชา

โครงสร้างสำนักงานและสายการบังคับบัญชาของสำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัด กรุงเทพมหานคร มีดังนี้

๑. ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ประกอบด้วย

- กลุ่มงานตรวจสอบการบริหารการคลังและการพาณิชย์
- กลุ่มงานตรวจสอบการสาธารณสุข
- กลุ่มงานตรวจสอบการสาธารณูปโภคและป้องกันภัย
- กลุ่มงานตรวจสอบสังคมและสิ่งแวดล้อม

๒. ส่วนตรวจสอบภายใน ๒ ประกอบด้วย

- กลุ่มงานตรวจสอบการศึกษา
- กลุ่มงานตรวจสอบสำนักงานเขต ๑
- กลุ่มงานตรวจสอบสำนักงานเขต ๒
- กลุ่มงานตรวจสอบพิเศษ

๓. กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน

๔. ฝ่ายบริหารงานทั่วไป

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักงานตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดกรุงเทพมหานคร

กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และมาตรฐาน สำนักการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ประมวลจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งคู่มือ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

สำนักงานตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการให้ความเชื่อมั่นกับ กรุงเทพมหานครผ่านการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้ข้อเสนอแนะและแนวทาง การปรับปรุงแก้ไขแก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของกรุงเทพมหานคร รวมทั้งติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้ การปรับปรุงแก้ไขเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและ ผู้ปฏิบัติงานของกรุงเทพมหานคร 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. ให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน หรือเรื่องอื่น ๆ ที่ได้รับการร้องขอจากหน่วยรับตรวจสอบและผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วว่า ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะและความสามารถอื่นเหมาะสมสมกับเรื่องที่ได้รับการร้องขอ

๖. ปฏิบัติงานในฐานะผู้เชี่ยวชาญการคณะกรรมการตรวจสอบของกรุงเทพมหานคร (ถ้ามี)

๗. พัฒนางานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอื่นที่เกี่ยวข้อง

๘. พัฒนาบุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ทักษะและความสามารถอื่น ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานและความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ เทนาะสมรรถนะสูงสนับสนุนให้มีผู้บังคับบัญชา ให้มีความสามารถในการตรวจสอบภายในและมาตรฐานหรือแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอื่นที่เกี่ยวข้อง

๙. ส่งเสริม สนับสนุนและพัฒนาให้สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในภาครัฐชั้นนำของประเทศไทย

๑๐. ประสานงานกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของกรุงเทพมหานคร กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดิน สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (สพท.) และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร ปลัดกรุงเทพมหานคร หรือคณะกรรมการตรวจสอบของกรุงเทพมหานคร (ถ้ามี)

๑๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน ระบบงานและบุคลากรของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมทั้งผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่สนับสนุนให้การปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อกรุงเทพมหานคร

๑๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องรักษาความลับและไม่เปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญแก่บุคคลอื่นได้ ที่อาจจะก่อให้เกิดความเสียหายแก่บุคคล หน่วยงานหรือกรุงเทพมหานครโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่หรือตามกฎหมาย

๑๔. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน จัดทำและปรับปรุงระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน โดยหน้าที่ดังกล่าวเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

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

๑. ข้อมูลทางด้านการเงิน บัญชีและข้อมูลทางการดำเนินงานถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา

๒. การปฏิบัติงานของหน่วยงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง นโยบาย และมติคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง

๓. มีการดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างปลอดภัย เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น และ มีอยู่จริง รวมทั้งเป็นทรัพย์สินของหน่วยงาน

๔. ทรัพยากรของหน่วยงานถูกใช้อย่างถูกต้อง เหมาะสมและประหยัด

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

๖. เรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๗. เรื่องที่ได้รับการร้องขอจากหน่วยรับตรวจสอบและผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วว่าผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะและความสามารถอื่นที่เหมาะสมกับเรื่องที่ได้รับการร้องขอ

คำอธิบายส่วนประกอบของการปฏิบัติงานวิชาชีพและนิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น คือ การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มา ซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา คือ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการและการกำกับดูแล 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. การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับกฎหมาย เป้าหมาย และความเสี่ยงขององค์กร
๕. หน่วยงานตรวจสอบภายในอยู่ในตำแหน่งที่เหมาะสมภายใต้องค์กรและมีทรัพยากรอย่างเพียงพอ

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

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

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

ประมวลจรรยาบรรณ ผู้ตรวจสอบภายในเพื่อประพฤติปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ (The Code of Ethics) ของผู้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้
 - ๑.๑ ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
 - ๑.๒ ปฏิบัติตามกฎหมาย และเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนด
 - ๑.๓ ไม่มีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมายหรือการกระทำที่อาจเสื่อมเสียต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือองค์กร
- ๑.๔ เคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมขององค์กร

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเมื่อยังผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวม ประเมิน และสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมหรือกระบวนการที่ตรวจสอบด้วยความเป็นกลางไม่ลำเอียง ทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

๒.๑ ไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ที่บันทอนหรืออาจบันทอนการประเมินอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง ของตน ทั้งนี้ รวมไปถึงการกระทำการท่านหรือความสัมพันธ์ที่ขัดต่อผลประโยชน์ขององค์กรด้วย

๒.๒ ไม่รับสิ่งตอบแทนใด ๆ ที่บันทอนหรืออาจบันทอนดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ

๒.๓ เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้วอาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลสารสนเทศที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยสารสนเทศโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน เว้นแต่เมื่อกฎหมายหรือข้อปฏิบัติทางวิชาชีพกำหนดไว้โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

๓.๑ มีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลสารสนเทศที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ไม่ใช้ข้อมูลสารสนเทศที่ได้รับจากการปฏิบัติงานเพื่อผลประโยชน์ส่วนตน และจะไม่กระทำการใดที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของกรุงเทพมหานคร

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

๔.๑ ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานส่วนนั้นเท่านั้น

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

๔.๓ พัฒนาความชำนาญ ประสิทธิผล และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

หน่วยงาน คือ หน่วยงานตามกฎหมายว่าด้วยระบบบริหารราชการกรุงเทพมหานครและส่วนราชการตามประกาศของกรุงเทพมหานครว่าด้วยการแบ่งส่วนราชการภายในหน่วยงานและการกำหนดอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการของกรุงเทพมหานครที่มีต่ำกว่าระดับกอง และให้หมายความรวมถึงการพาณิชย์ของกรุงเทพมหานครและหน่วยงานอื่นที่กรุงเทพมหานครเข้าไปบริหารจัดการ หรือถือสัดส่วนทุนหรือเงินลงทุนเกินกึ่งหนึ่ง

หน่วยรับตรวจ คือ หน่วยงานของกรุงเทพมหานคร และรวมถึงส่วนราชการภายในหน่วยงาน

ผู้บริหารงานตรวจสอบภายใน คือ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน คือ นักวิชาการตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร รวมทั้งผู้ที่ปลัดกรุงเทพมหานครแต่งตั้งหรือกรุงเทพมหานครจ้างให้มาปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

วิสัยทัคณ์ “ส่งเสริมธรรมาภิบาล บริหารอย่างโปร่งใส สร้างผู้ตรวจสอบภายในมืออาชีพ”

ค่านิยมร่วม “สร้างสรรค์ ทันสมัย โปร่งใส ให้คุณค่า พัฒนากรุงเทพมหานคร”

กลยุทธ์หลัก ตามแผนพัฒนากรุงเทพมหานคร ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๖ – ๒๕๗๖)

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๔ การคลังและงบประมาณ

เป้าหมายที่ ๗.๔.๑ กรุงเทพมหานครมีการบริหารจัดการด้านการเงิน การคลังและการงบประมาณที่เป็นมาตรฐานสากลและเกื้อหนุนต่อการพัฒนากรุงเทพมหานครในระยะยาว

เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๑ ปรับปรุงมาตรฐานและแนวปฏิบัติ

ด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ ควบคุมภายใน ให้ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

- มาตรการ “ตรวจสอบรายงานทางการเงินตามแผนการตรวจสอบประจำปี”

- มาตรการ “ทะเบียนความเสี่ยงของกรุงเทพมหานคร (Risk Register) ได้รับการปฏิบัติตามแผน”

- มาตรการ “ส่งเสริมให้หน่วยงานดำเนินการตามแผนบริหาร ความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิผล”

เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๒ กรุงเทพมหานครมีนโยบายทางการคลัง

ที่ชัดเจนเพื่อรองรับการขยายตัวของเมือง

- มาตรการ “จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และกำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและสร้างคุณค่าเพิ่มแก่องค์กร”

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

ลงชื่อ

ณัฐรัตน์

ผู้อนุมัติ

(นางศิลปส้าย ระเวียงสูรย์)

ปลัดกรุงเทพมหานคร