



แผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑



สำนักงานตรวจสอบภายใน
สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร

คำนำ (Foreword)

จุดมุ่งหมายหลักของการปฏิบัติราชการ คือ ส่งมอบบริการและคุณภาพชีวิตที่ดีให้กับประชาชน ซึ่งการที่จะทำให้เกิดผลสำเร็จดังกล่าวอย่างเป็นรูปธรรม หน่วยงานและข้าราชการจำเป็นต้องวางกลยุทธ์การบริหารจัดการงานในความรับผิดชอบให้มีความเหมาะสม และเปิดโอกาสให้ประชาชนได้เข้ามามีส่วนร่วมในการวางแผน ตลอดจนมีระบบการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานและผลสำเร็จของแผนยุทธศาสตร์อย่างต่อเนื่องและจริงจัง เพื่อปรับปรุงกลยุทธ์ รูปแบบการดำเนินงาน โครงการ และกิจกรรมให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และตรงกับความต้องการของประชาชนมากขึ้น

กรุงเทพมหานครได้จัดทำแผนพัฒนากรุงเทพมหานครระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๖ – ๒๕๗๕) โดยกำหนดกลยุทธ์หรือมาตรการการพัฒนาเมืองแบบระยะยาวให้ครอบคลุมการดำเนินงานในทุก ๆ ด้าน เช่น การจัดการสิ่งแวดล้อม ศิลปวัฒนธรรม การโยธา การท่องเที่ยว สวัสดิการสังคม เทคโนโลยี การศึกษา ประชาธิปไตย และธรรมาภิบาล การบริหารจัดการเมือง ฯลฯ และเปิดโอกาสให้ประชาชนได้เข้ามามีส่วนร่วมในการจัดทำแผนดังกล่าว เพื่อต้องการที่จะทราบความคาดหวังที่แท้จริงจากทุกภาคส่วนและนำไปกำหนดกลยุทธ์หรือมาตรการในแผนฯ ให้มีความเหมาะสม

เมื่อกรุงเทพมหานครจัดทำแผนพัฒนาเมืองในระยะยาวดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว ในแต่ละปีจะมีการจัดทำแผนปฏิบัติการกรุงเทพมหานครประจำปี เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานสำหรับองค์กรในแต่ละปีงบประมาณ นอกจากนี้หน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกรุงเทพมหานครจะต้องจัดทำแผนปฏิบัติการของตนเองในแต่ละปีด้วยเช่นกัน เพื่อกำหนดกลยุทธ์หรือมาตรการ ตลอดจนโครงการและกิจกรรมที่จะช่วยสนับสนุนแผนพัฒนากรุงเทพมหานคร ระยะ ๒๐ ปี และแผนปฏิบัติการกรุงเทพมหานครดังกล่าวให้ประสบผลสำเร็จ

ด้วยเหตุนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร จึงนำแผนพัฒนากรุงเทพมหานคร ระยะ ๒๐ ปีดังกล่าวและแผนปฏิบัติการกรุงเทพมหานครประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน ควบคู่ไปกับการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรคของหน่วยงาน เพื่อกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ มาตรการ ตัวชี้วัด และเป้าหมาย ตลอดจนโครงการหรือกิจกรรมต่าง ๆ ที่จะช่วยสนับสนุนงานตามภารกิจและแผนยุทธศาสตร์ของกรุงเทพมหานครให้สอดคล้องกับแผนดังกล่าวและช่วยผลักดันให้เกิดผลสำเร็จอย่างเป็นรูปธรรม อย่างไรก็ตาม การที่จะจัดทำและดำเนินการตามแผนฯ ให้ประสบผลสำเร็จ สำนักงานตรวจสอบภายในจำเป็นต้องได้รับความร่วมมือและการสนับสนุนจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ผู้บริหารของกรุงเทพมหานคร ข้าราชการของสำนักงานตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ฯลฯ ในการดำเนินการเรื่องดังกล่าว

สำนักงานตรวจสอบภายในหวังเป็นอย่างยิ่งว่า แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับนี้ จะเป็นเครื่องมือสำคัญที่จะช่วยชี้แนะแนวทางการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครให้เกิดผลสำเร็จอย่างเป็นรูปธรรม ตลอดจนเป็นเอกสารสำคัญที่จะใช้ในการพิจารณาเสนอขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากกรุงเทพมหานครและปัจจัยอื่น ๆ ที่จำเป็นจากผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ เพื่อช่วยผลักดันพันธกิจ กลยุทธ์ โครงการ และกิจกรรมต่างๆ ของกรุงเทพมหานครและสำนักงานตรวจสอบภายในให้บรรลุผลสำเร็จต่อไป

สารบัญ (Content)

	หน้า
คำนำ	๒
สารบัญ	๓
สาระสำคัญของแผนปฏิบัติการประจำปี	๔
- ข้อมูลทั่วไป/ สถานการณ์	๕
- วิสัยทัศน์/ พันธกิจ	๑๒
- เป้าหมาย	๑๓
มาตรการและโครงการ/ กิจกรรม	๑๖
ส่วนที่ ๑ การบริการสาธารณะ	๑๖
ส่วนที่ ๒ การบริหารจัดการ	๑๖
สรุปโครงการ/ กิจกรรมและงบประมาณ	๒๐
การนำแผนฯ ไปสู่การปฏิบัติและการติดตามประเมินผล	๒๓
- แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติการประจำปีตามคำรับรองฯ	๒๔
- มิติที่ ๑ ด้านประสิทธิผลตามพันธกิจ	
- ตาราง ก แสดงภารกิจงานยุทธศาสตร์	๒๔
- ตาราง ข แสดงภารกิจงานประจำ	๓๓
- ตาราง ค แสดงตัวชี้วัดและภารกิจจากการเจรจาตกลงฯ	๓๙
- มิติที่ ๒ ด้านประสิทธิภาพของการปฏิบัติการ	๔๗
- มิติที่ ๓ ด้านคุณภาพในการปฏิบัติการ	๔๘
- มิติที่ ๔ ด้านการพัฒนาองค์กร	๔๘
- ขั้นตอนการปฏิบัติงานของโครงการ/ กิจกรรม	๕๐

สาระสำคัญของแผนปฏิบัติการประจำปี

สาระสำคัญของแผนปฏิบัติการประจำปี

ข้อมูลทั่วไป/ สถานการณ์ของพื้นที่

สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานครมีภารกิจและหน้าที่สำคัญในการจัดทำแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ได้แก่ แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (Long-term Audit Plan) แผนการตรวจสอบประจำปี (Annual Audit Plan) และแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) ซึ่งเป็นการวางแผนการตรวจสอบตามฐานความเสี่ยง (Risk-based) โดยในแต่ละภารกิจ (Engagement) ที่ได้รับมอบหมายให้เข้าตรวจสอบ นักวิชาการตรวจสอบภายในจะบูรณาการ (Integrate) การตรวจสอบหลายประเภทเข้าด้วยกัน ตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ไม่ว่าจะเป็นการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินหรือรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operational or Performance Audit) เพื่อพิสูจน์ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าในการดำเนินงานของหน่วยงาน การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) หรือการตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงิน (ฎีกาหลังจ่าย) เพื่อพิสูจน์ว่าหน่วยงานปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย และมาตรฐานที่เกี่ยวข้องได้มากน้อยเพียงใด การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) เช่น การตรวจสอบเรื่องร้องเรียน การตรวจสอบเชิงวิจัยหรือศึกษาข้อเท็จจริงต่างๆ ตามที่ผู้บริหารมอบหมาย การตรวจสอบแบบนำร่องกรณีที่มีการนำมาตรฐานการปฏิบัติงานมาประยุกต์ใช้ การตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) เพื่อพิสูจน์ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการบริหารงานในหน่วยงาน และการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information and Technology Audit: IT Audit) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานประเภทต่างๆ ที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์หรือระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ นอกจากนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในยังมีการปฏิบัติงานในการสรุปและวิเคราะห์ผลการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบและแผนการตรวจสอบประจำปีให้ผู้บริหารกรุงเทพมหานครพิจารณาและสั่งการ การติดตาม วิเคราะห์และรายงานในภาพรวมเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณของกรุงเทพมหานครให้ผู้บริหารทราบ พัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้เป็นมาตรฐานสากลและทันสมัย เพื่อให้สอดคล้องกับการก้าวเข้าสู่ประชาคมอาเซียน การศึกษา ค้นคว้า และรวบรวมกฎหมายหรือระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน การจัดทำและปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร และคู่มือสำหรับหน่วยรับตรวจให้ทันสมัยและเป็นปัจจุบัน การให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน และการพัฒนาการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้น การดูแลการให้บริการข้อมูลทางวิชาการของสำนักงานตรวจสอบภายใน และการจัดฝึกอบรมในเรื่องที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาศักยภาพและความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

ภารกิจและหน้าที่ดังกล่าวเป็นกลไกสำคัญที่ช่วยสร้างความเชื่อมั่นและส่งเสริมการดำเนินงานของกรุงเทพมหานครให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด โปร่งใส สุจริต และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล (Governance) สอดคล้องกับนโยบายของกรุงเทพมหานครที่ต้องการจะเป็น “มหานครแห่งเอเชีย” ในอีก ๒๐ ปี ข้างหน้าหรือภายในปี พ.ศ. ๒๕๗๕ ตามแผนพัฒนากรุงเทพมหานคร ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๖ – ๒๕๗๕) ซึ่งจะต้องมีลักษณะของการเป็นมหานครที่มีความปลอดภัย เป็นระเบียบเรียบร้อย เป็นมหานครสีเขียวที่มีความสมดุลระหว่างคนกับสิ่งแวดล้อม เป็นเมืองที่มีความเข้มแข็งทางสังคมและเอื้ออาทร เมืองที่มีการเติบโตอย่างเป็นระบบ การเดินทางสะดวกสบาย เป็นมหานครสำหรับทุกคน มีความกะทัดรัด มีความเป็นประชาธิปไตย เป็นผู้นำด้านเศรษฐกิจ มีศักยภาพในการแข่งขัน เป็นเมืองแห่งพหุวัฒนธรรม นันทนาการ และการกีฬา ให้โอกาสในการศึกษา และการเรียนรู้กับทุกคน เมืองแห่งสุขภาวะ และมีการบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาลและส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน โดยในส่วนของยุทธศาสตร์ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร นั้น มีมาตรการที่เกี่ยวข้องกับภารกิจของการตรวจสอบภายในจำนวนหลายประการ ได้แก่ การตรวจสอบรายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานคร ทะเบียนความเสี่ยงของกรุงเทพมหานคร (Risk Register) ได้รับการปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยง การส่งเสริมให้หน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

ได้อย่างมีประสิทธิภาพ การจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และการกำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบเพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับองค์กร

สำหรับแผนปฏิบัติการกรุงเทพมหานครประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ การกิจของสำนักงานตรวจสอบภายในได้ช่วยสนับสนุนยุทธศาสตร์ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร มิติที่ ๗.๓ การบริหารทรัพยากรบุคคล เป้าประสงค์ที่ ๗.๓.๑.๑ การพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถ มีความเป็นมืออาชีพ ที่เหมาะสมกับการบริหารมหานครและเป็นผู้มีคุณธรรมและจริยธรรม มิติที่ ๗.๔ การคลังและงบประมาณ เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔ ปรับปรุงมาตรฐานและแนวปฏิบัติด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบควบคุมภายใน ให้ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพประสิทธิผล เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๕ กรุงเทพมหานครมีนโยบายทางการคลังที่ชัดเจนเพื่อรองรับการขยายตัวของเมือง มิติที่ ๗.๕ เทคโนโลยีสารสนเทศ เป้าประสงค์ที่ ๗.๕.๑.๑ บริการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับให้บริการประชาชน และ/หรือ มีการเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อการให้บริการประชาชนระหว่างหน่วยงานภาครัฐ และ/หรือ ภาคเอกชน เป้าประสงค์ที่ ๗.๕.๑.๒ มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในกรุงเทพมหานครและสนับสนุนการบริหารงานและตัดสินใจสำหรับผู้บริหารกรุงเทพมหานครเพิ่มขึ้น โดยมีมาตรการต่าง ๆ ในการผลักดันให้ยุทธศาสตร์ดังกล่าวบรรลุผลสำเร็จ และสำนักงานตรวจสอบภายในได้กำหนดตัวชี้วัดของแต่ละมาตรการไว้ด้วยแล้ว

นอกจากนี้ การกิจและหน้าที่ดังกล่าวยังสอดคล้องกับแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๑ (พ.ศ. ๒๕๕๕ – ๒๕๕๙) เรื่องการบริหารภาครัฐให้มีความเข้มแข็ง โปร่งใส และไม่มีการทุจริตประทุพผิตมิชอบ ซึ่งสำนักงานตรวจสอบภายในได้กำหนดแผนในการดำเนินกิจกรรมหรือโครงการต่าง ๆ เพื่อสนับสนุนและผลักดันยุทธศาสตร์ดังกล่าวตามนโยบายของผู้บริหารกรุงเทพมหานครและของชาติ ให้ประสบผลสำเร็จอย่างเป็นรูปธรรม ด้วยการมุ่งพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครให้เป็นมาตรฐานสากลและมีความก้าวหน้ามากยิ่งขึ้น เพื่อเป็นกลไกสำคัญขององค์กรในการช่วยป้องกันการทุจริตและส่งเสริมให้เกิดการปฏิบัติงานที่โปร่งใสและตรวจสอบได้ ซึ่งสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล โดยนำแนวคิดเรื่องการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) และการควบคุมภายใน (Internal Control) มาประยุกต์ใช้กับการบริหารงานของกรุงเทพมหานครในทุกภาคส่วนและทุกระดับ เพื่อให้เข้าใจและเห็นความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลที่ดีในองค์กร สามารถจัดการความเสี่ยงที่สำคัญของกรุงเทพมหานครได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะช่วยส่งเสริมให้การดำเนินงานของกรุงเทพมหานครประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ได้มากขึ้น ลดความเสียหายหรือความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นจากการดำเนินงานให้มากที่สุด ซึ่งจะทำให้เกิดประโยชน์ทั้งกับหน่วยงานและกรุงเทพมหานครอย่างยั่งยืน สามารถเป็นต้นแบบที่ดีในการบริหารมหานครให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นๆ ได้

การวิเคราะห์ประเมินสถานการณ์

สรุปผลงานสำคัญในรอบปีงบประมาณที่ผ่านมา

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานตรวจสอบภายในมีผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปีและตัวชี้วัดผลการปฏิบัติราชการใน ๔ มิติ ของกรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการ โดยส่วนใหญ่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และสามารถดำเนินกิจกรรมและหรือโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้ประสบผลสำเร็จ แม้ว่าอาจจะมียางโครงการที่ต้องชะลอหรือยกเลิก เนื่องจากปัจจัยต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ซึ่งผลของการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังกล่าวมีผลสรุปโดยรวมอยู่ในระดับที่ดีและเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด อย่างไรก็ตาม กลยุทธ์และตัวชี้วัดบางด้านอาจต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้เกิดผลสำเร็จมากขึ้น เช่น การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน การพัฒนาความรู้ความสามารถและศักยภาพของข้าราชการและบุคลากร ฯลฯ

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกหน่วยงาน (SWOT Analysis)

จุดแข็ง (Strength)

๑. สำนักงานตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบภารกิจด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรุงเทพมหานคร ตลอดจนมีการประเมินความมีประสิทธิภาพของการดำเนินการในเรื่องดังกล่าวของหน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกรุงเทพมหานครอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๕ ในเรื่องของการควบคุมภายใน และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ในเรื่องของการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้กรุงเทพมหานครมีระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับภารกิจหนึ่งของการตรวจสอบภายในและแผนพัฒนากรุงเทพมหานคร ระยะ ๒๐ ปี สำหรับจุดแข็ง คือ ภารกิจเรื่องดังกล่าวเป็นหนึ่งในตัวชี้วัดประเมินผลการปฏิบัติราชการเพื่อขอรับเงินรางวัลประจำปีของกรุงเทพมหานคร ซึ่งทุกหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครจะต้องปฏิบัติตาม ดังนั้น จึงส่งผลให้หน่วยรับตรวจมีความกระตือรือร้นและสนใจที่จะจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของตนเองอย่างจริงจังมากขึ้น เพราะต้องการให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินของตัวชี้วัด โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องของการถ่ายทอดหรือเผยแพร่ความรู้ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานมีความเข้าใจเกี่ยวกับแนวคิดเรื่องดังกล่าวมากขึ้น ซึ่งเป็นผลดีต่อหน่วยรับตรวจและกรุงเทพมหานคร เนื่องจากทำให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานสามารถค้นหาความเสี่ยงในงานของตนเองและกำหนดแผนในการควบคุม ป้องกัน หรือบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานหรือการดำเนินโครงการตามกลยุทธ์และตัวชี้วัดได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพมากขึ้น นอกจากนี้ยังเป็นโอกาสอันดีที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดกับเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ สามารถแสดงบทบาทของการเป็นที่ปรึกษาในเรื่องของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในได้อย่างเต็มที่มากขึ้น

๒. สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดบรรยายให้ความรู้ในเรื่องต่างๆ แก่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจแบบเชิงรุกอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี เช่น การให้ความรู้เรื่องการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ การบรรยายสรุปข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตที่สำคัญจากการตรวจสอบการให้ความรู้และสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทและหน้าที่ของการตรวจสอบภายในและแนวทางการรับตรวจให้กับเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจที่เข้าร่วมโครงการสัมมนาฯ ฯลฯ เป็นต้น นอกจากนี้ยังให้ความรู้ผ่านช่องทางอื่น ๆ เช่น แผ่นพับ โปสเตอร์ รายงานประจำปี ฯลฯ ซึ่งการให้ความรู้ดังกล่าวมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อต้องการให้หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวคิดเรื่องของการตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ตลอดจนวิธีการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้อง ซึ่งจะช่วยให้หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานด้วยความมั่นใจถูกต้อง และมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ตลอดจนมีทัศนคติที่ดีต่อผู้ตรวจสอบภายในและให้ความร่วมมือที่ดีในการตรวจสอบ ส่งผลให้การดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนปฏิบัติการประจำปีของสำนักงานตรวจสอบภายในบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น

๓. สำนักงานตรวจสอบภายในมีนโยบายในเรื่องของการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลอย่างต่อเนื่อง เช่น การวางแผนการตรวจสอบประจำปีตามฐานความเสี่ยง (Risk-based Audit Plan) การประเมินและควบคุมมาตรฐานการปฏิบัติงานในแต่ละกระบวนการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลที่กำหนด (Quality Assurance Review) ฯลฯ ซึ่งการมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานดังกล่าว นำมาซึ่งความน่าเชื่อถือและการได้รับการยอมรับจากผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นแนวทางที่ชัดเจนสำหรับผู้ตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงาน

๔. สำนักงานตรวจสอบภายในได้ส่งเสริมและพัฒนาความรู้ความสามารถ ตลอดจนศักยภาพของบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องและจริงจัง โดยจัดโครงการฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่จะช่วยพัฒนาทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือในบางกรณีได้ส่งผู้ตรวจสอบภายในไปเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่น่าสนใจของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย สถาบันเพิ่มผลผลิตแห่งชาติ กรมบัญชีกลาง ฯลฯ หรือ

เดินทางไปเข้าร่วมประชุมนานาชาติด้านการตรวจสอบภายในของสถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล เดินทางไปศึกษาดูงานองค์กรชั้นนำต่างๆ ทั้งในประเทศและต่างประเทศ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้และประสบการณ์ทางด้านวิชาชีพเพิ่มขึ้น นอกจากนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในยังได้กำหนดแนวทางในการพัฒนาความรู้ความสามารถของแต่ละบุคคลให้มีความเหมาะสม โดยจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรเป็นรายปี ซึ่งรวบรวมความต้องการหรือความจำเป็นในการฝึกอบรม (Training Needs) จากผู้ตรวจสอบภายในโดยตรง นอกจากนี้ยังส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในได้มีโอกาสเข้ารับการทดสอบความรู้ความสามารถในสถาบันหรือองค์กรต่างๆ เพื่อให้ได้รับวุฒิบัตรทางวิชาชีพ เช่น การทดสอบความรู้เพื่อให้เป็น Certified Internal Auditors (CIA) Certified in Risk Management Assurance (CRMA) Certified Fraud Examiner (CFE) Certification of Government Internal Auditor (CGIA) Certified Professional Internal Auditor of Thailand (CPIAT) ฯลฯ ซึ่งที่ผ่านมาได้มีนักวิชาการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครเข้ารับการฝึกอบรมและทดสอบความรู้ความสามารถทางด้านวิชาชีพจำนวนหลายคนและประสบผลสำเร็จจนกระทั่งได้รับวุฒิบัตร ทั้งนี้ บุคลากรที่ผ่านการฝึกอบรมและหรือได้รับวุฒิบัตรทางวิชาชีพดังกล่าวจะเป็นกำลังสำคัญในการช่วยพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครให้มีความก้าวหน้าและเป็นมาตรฐานสากลมากยิ่งขึ้น

๕. สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ข้าราชการได้รับทราบหลักการและแนวคิดต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ตลอดจนแนวทางในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นมาตรฐาน ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญต่อการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ คู่มือดังกล่าวยังช่วยให้สามารถวิเคราะห์กระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อปรับปรุงขั้นตอนให้ Lean หรือมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๖. สำนักงานตรวจสอบภายในได้ปรับปรุงคู่มือหรือเอกสารคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีเนื้อหาทันสมัยและสอดคล้องกับเกณฑ์การประเมินผล ซึ่งหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการศึกษาและทำความเข้าใจด้วยตนเอง นอกเหนือจากการเข้ารับการฝึกอบรมที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดขึ้นเป็นประจำทุกปี นอกจากนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในยังได้รับความร่วมมือจากสถาบันพัฒนาข้าราชการกรุงเทพมหานครในการผลิตสื่อการเรียนรู้อิเล็กทรอนิกส์หรือวีดิทัศน์เรื่องการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ซึ่งหน่วยงานต่างๆ ในสังกัดกรุงเทพมหานครและผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถเลือกอีกช่องทางหนึ่งในการเข้าไปชมและเรียนรู้ด้วยตนเองได้อย่างสะดวกมากยิ่งขึ้น

๗. สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดโครงสร้างองค์กรให้มีข้าราชการตำแหน่งนักวิชาการคอมพิวเตอร์จำนวน ๒ อัตรา เพื่อทำหน้าที่ในการพัฒนาและดูแลระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของสำนักงานตรวจสอบภายในให้ทันสมัยและสามารถช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบได้เป็นอย่างดี นอกจากนี้ นักวิชาการคอมพิวเตอร์ยังเป็นผู้บุกเบิกให้มีการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Audit) อย่างเป็นรูปธรรม ซึ่งถือได้ว่าการตรวจสอบประเภทดังกล่าวเริ่มมีบทบาทและความสำคัญกับกรุงเทพมหานครมากขึ้น เนื่องจากปัจจุบัน ธุรกรรมต่างๆ ของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครได้จัดทำในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (MIS) มากขึ้น จึงควรมีการตรวจสอบด้านดังกล่าวเพิ่มขึ้นด้วยเช่นกัน

๘. โครงสร้างองค์กรที่จัดกลุ่มตรวจสอบตามภารกิจของหน่วยงานต่างๆ ในสังกัดกรุงเทพมหานคร ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเชี่ยวชาญในการตรวจสอบเฉพาะด้านมากยิ่งขึ้น รวมถึงมีการจัดตั้งกลุ่มงานที่ทำหน้าที่ในการพัฒนางานตรวจสอบภายในเป็นการเฉพาะ จึงทำให้มีการพัฒนางานตรวจสอบภายในอย่างมีทิศทาง ต่อเนื่อง จริ่งจิง และเกิดความเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นรูปธรรมควบคู่กับการพัฒนาวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นมาตรฐานสากล

๙. การเป็นเลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับกรุงเทพมหานครมีผลทำให้สำนักงานตรวจสอบภายในสามารถกำหนดทิศทางในการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรได้อย่างชัดเจนมากขึ้น มีการกระตุ้นให้ผู้บริหารและคณะกรรมการฯ กำหนดนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรอย่างเป็นรูปธรรมแบบ Top-down มีการจัดทำกรอบแนวทางการบริหารความเสี่ยงของกรุงเทพมหานคร (Risk Management Framework) อย่างเป็นรูปธรรม เพื่อเป็นแนวทางให้หน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกรุงเทพมหานครได้

จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงทั้งในระดับองค์กรและระดับหน่วยงานให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน นอกจากนี้ยังทำให้หน่วยงานต่างๆ ในสังกัดกรุงเทพมหานครและทุกคนในองค์กรเริ่มตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงมากขึ้น ทำให้การดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงของกรุงเทพมหานครมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๑๐. การจัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องและจริงจังตามขั้นตอนของกระบวนการตรวจสอบภายใน ถือได้ว่าเป็นกลไกที่ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานสากลที่กำหนดไว้มากขึ้น

๑๑. สำนักงานตรวจสอบภายในมีกฎบัตรและระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๔๘ ที่กำหนดอำนาจหน้าที่ให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงข้อมูลประเภทต่าง ๆ ในองค์กรได้อย่างเต็มที่ ทำให้สามารถเลือกงาน โครงการ กิจกรรม หรือกระบวนการปฏิบัติงานที่พิจารณาแล้วเห็นว่ามีความเสี่ยงที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานและกรุงเทพมหานครมาตรวจสอบ เพื่อให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาหรือปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจและกรุงเทพมหานครให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้นได้

๑๒. การมีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับกรุงเทพมหานครและการจัดทำทะเบียนความเสี่ยงของกรุงเทพมหานคร แสดงถึงการที่องค์กรให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยง ทั้งในระดับองค์กรและหน่วยงาน ซึ่งการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลจะช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีความง่ายและสะดวกมากขึ้น เนื่องจากองค์กรและหน่วยงานแต่ละแห่งมีความสามารถในการบริหารจัดการงานในความรับผิดชอบต่าง ๆ ที่มีความเสี่ยงเกิดขึ้นมากมาย ให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

จุดอ่อน (Weakness)

๑. ผู้ตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่มีวุฒิการศึกษาและความเชี่ยวชาญทางการเงินและบัญชี ไม่ได้เป็นผู้ที่มีความรู้แบบสหสาขาวิชาชีพ เช่น ความรู้ในสาขาวิศวกรรม กฎหมาย เศรษฐศาสตร์ การแพทย์ การบริหารการศึกษา ฯลฯ จึงทำให้ไม่สามารถตรวจสอบงานหรือโครงการบางประเภทได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น การตรวจสอบโครงการก่อสร้าง โครงการทางด้านการแพทย์และสาธารณสุข โครงการทางด้านคุณภาพการศึกษาและการเรียนการสอน ฯลฯ หรือไม่สามารถเข้าตรวจสอบได้ เนื่องจากไม่มีความรู้ในภารกิจดังกล่าวอย่างเพียงพอ ซึ่งในบางกรณี ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องเชิญผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกหน่วยงานหรือองค์กรมาให้ความเห็นหรือร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ทำให้ไม่มีความคล่องตัว เนื่องจากต้องรอความเห็นจากผู้เชี่ยวชาญ จึงจะสามารถจัดประชุมปิดการตรวจสอบหรือจัดทำรายงานผลการตรวจสอบฉบับสมบูรณ์ได้ ในขณะที่ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operational Audit or Performance Audit) ในลักษณะดังกล่าว นับวันจะยังมีความสำคัญและมีแนวโน้มที่จะเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง

๒. จำนวนของนักวิชาการตรวจสอบภายในมีเพียง ๕๑ อัตราเท่านั้น ซึ่งไม่เหมาะสมกับจำนวนของหน่วยรับตรวจที่มีมากกว่า ๗๗๙ แห่ง ทำให้ไม่สามารถเข้าตรวจสอบหน่วยงานทุกแห่งในสังกัดกรุงเทพมหานครได้อย่างครบถ้วนภายในระยะเวลา ๑ ปี ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดการทุจริตและการดำเนินงานที่ผิดพลาดหรือบกพร่องในหน่วยงานต่าง ๆ ได้ ตัวอย่างเช่น โรงเรียนในสังกัดกรุงเทพมหานครมีจำนวนมากถึง ๔๕๐ แห่ง อาจต้องใช้ระยะเวลาถึง ๕ ปี ผู้ตรวจสอบภายในจึงจะสามารถเข้าตรวจสอบได้จำนวนหนึ่งครั้งต่อหนึ่งโรงเรียน ซึ่งเป็นระยะเวลานานเกินไปและมีความเสี่ยงที่โรงเรียนจะปฏิบัติงานด้วยความผิดพลาดหรือบกพร่องได้

๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เห็นเส้นทางความก้าวหน้าในตำแหน่งของตนเองอย่างชัดเจน (Career Path) เนื่องจากข้อจำกัดทางโครงสร้างองค์กรและไม่มีการวางแผนการพัฒนาสมรรถนะในตำแหน่งหรือสายงานวิชาชีพของแต่ละบุคคลอย่างเป็นรูปธรรม ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนไม่สามารถทราบได้ว่าตนเองจะมีความก้าวหน้าในตำแหน่งที่ตนเองรับผิดชอบได้อย่างไร และไม่ทราบว่าการจะขึ้นดำรงตำแหน่งทางการบริหารในแต่ละระดับจะต้องใช้ระยะเวลาในการเตรียมความพร้อมจำนวนเท่าใด ดังนั้น จึงทำให้มีผู้ตรวจสอบภายในบางคน

ที่ขอโอนย้ายหรือขอลาออกจากสำนักงานตรวจสอบภายในหรือกรุงเทพมหานคร ทำให้สูญเสียเวลาและต้นทุนในการพัฒนาความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในดังกล่าว ตลอดจนการปฏิบัติงานบางประเภทต้องหยุดชะงัก เพราะไม่มีผู้ตรวจสอบภายในเข้าไปปฏิบัติงานตรวจสอบ นอกจากนี้ การพัฒนาองค์กรอาจจะต้องชะงักงัน เพราะขาดอัตรากำลังที่สำคัญไป

๔. นักวิชาการตรวจสอบภายในบางส่วนยังคงแสดงบทบาทเสมือนเป็นผู้เข้าไปตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจแบบเผชิญหน้าหรือจับผิด ทำให้ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีทัศนคติที่เป็นลบต่อผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ให้ความร่วมมือที่ดีในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เช่น ไม่จัดเตรียมเอกสารต่าง ๆ ให้พร้อมเพียง ไม่อธิบายหรือให้ข้อเท็จจริงที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ฯลฯ

๕. นักวิชาการตรวจสอบภายในมีความเข้าใจเกี่ยวกับแผนพัฒนากรุงเทพมหานคร ระยะ ๒๐ ปี และแผนปฏิบัติการกรุงเทพมหานครค่อนข้างน้อย เนื่องจากแผนหรือนโยบายดังกล่าวมีความซับซ้อนและเปลี่ยนแปลงบ่อย แม้ว่าจะมีการฝึกอบรมเรื่องดังกล่าวแล้วก็ตาม จึงทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบอาจไม่สนับสนุนหรือเชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานตามนโยบายของผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครและผู้บริหารของกรุงเทพมหานคร ซึ่งจะทำให้ไม่สามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับองค์กรได้

โอกาส (Opportunities)

๑. ผู้บริหารของกรุงเทพมหานครให้ความสำคัญกับแนวคิดเรื่องการบริหารความเสี่ยง โดยจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับกรุงเทพมหานครและมีการประชุมคณะกรรมการฯ ดังกล่าวเป็นประจำทุกปี เพื่อกำหนดนโยบายและแนวทางในการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงของกรุงเทพมหานครที่ชัดเจนและเป็นรูปธรรม ทำให้หน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกรุงเทพมหานครเห็นความสำคัญของการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงภายในหน่วยงานของตนเองมากขึ้น และเป็นผลดีต่อการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายในที่จะต้องสอบทานความมีประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงในหน่วยงานต่าง ๆ และในภาพรวมของกรุงเทพมหานคร

๒. นโยบายของรัฐบาลปัจจุบันได้มุ่งเน้นให้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐมีความโปร่งใส สุจริต และมีแนวทางในการป้องกันหรือปราบปรามการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตมากขึ้น ซึ่งนโยบายดังกล่าวจะช่วยส่งเสริมให้บทบาทและหน้าที่ของการตรวจสอบภายในมีความสำคัญมากยิ่งขึ้นในองค์กร เพราะเป็นกลไกสำคัญที่จะช่วยติดตามและควบคุมการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานในองค์กร ให้เป็นไปในทิศทางที่เหมาะสมมากยิ่งขึ้น

๓. การพัฒนาหรือเปลี่ยนแปลงนวัตกรรมทางวิชาชีพการตรวจสอบภายใน โดยสถาบันผู้ตรวจสอบภายใน-สากล (The Institute of Internal Auditors: IIA) อย่างต่อเนื่อง มีผลต่อการพัฒนาหรือเปลี่ยนแปลงแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร เนื่องจากสำนักงานตรวจสอบภายในได้นำมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในของสถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (IIA) ที่ได้รับการยอมรับในแวดวงวิชาชีพมาใช้เป็นแนวทางหรือกรอบในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวนำมาซึ่งการพัฒนาหรือปรับปรุงงานตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครให้มีความก้าวหน้ามากขึ้น

๔. สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (The IIA) ได้จัดประชุมนานาชาติด้านการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับทราบแนวโน้มของวิชาชีพที่เปลี่ยนแปลงไป สำหรับนำไปประยุกต์ใช้ในการพัฒนางานตรวจสอบภายในขององค์กร และนักวิชาการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครมีโอกาสดำเนินทางไปเข้าร่วมประชุมนานาชาติด้านการตรวจสอบภายในดังกล่าวที่สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (The Institute of Internal Auditors: IIA) ได้จัดขึ้น ทำให้ได้รับประสบการณ์และความรู้เกี่ยวกับแนวโน้มในอนาคตของวิชาชีพการตรวจสอบภายใน เพื่อนำมาพัฒนางานตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครให้มีความก้าวหน้ามากยิ่งขึ้นได้อย่างมาก

๕. การที่กรุงเทพมหานครมีนโยบายส่งเสริมให้หน่วยงานพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาช่วยในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น ทำให้สำนักงานตรวจสอบภายในมีโอกาสดำเนินการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายในให้เกิดขึ้นอย่างเป็นรูปธรรมได้สำเร็จจำนวนหลายระบบ โดยพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

และใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงานได้จริง เช่น การมีฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบ การมีระบบสนับสนุนการบริหารงานตรวจสอบภายใน การมีระบบงานสำหรับแบ่งปันข้อมูลและองค์ความรู้ระหว่างบุคลากร ฯลฯ

๖. ความก้าวหน้าทางด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของกรุงเทพมหานครเป็นปัจจัยเร่งที่ทำให้สำนักงานตรวจสอบภายในต้องพัฒนาการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Audit) ให้เกิดขึ้นอย่างเป็นรูปธรรมโดยเร็ว เพราะการไม่มีการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศอาจเป็นช่องทางหรือเพิ่มโอกาสให้เกิดข้อผิดพลาดหรือบกพร่องในการดำเนินธุรกรรมผ่านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์กรได้มากขึ้น ตลอดจนอาจเกิดกรณีทุจริต ด้วยเหตุนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในจึงจำเป็นต้องวางแผนเพื่อเร่งพัฒนาการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความก้าวหน้ามากขึ้นโดยเร็ว และเป็นเหตุผลที่จะเสนอขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากผู้บริหารเพื่อพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศหรือจัดซื้ออุปกรณ์ต่าง ๆ ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๗. การกำหนดนโยบายด้านต่างๆ ของผู้บริหารกรุงเทพมหานครที่ชัดเจนและเป็นรูปธรรม ทำให้สำนักงานตรวจสอบภายในสามารถกำหนดแผนกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบ ไม่ว่าจะเป็นแผนการตรวจสอบประจำปี (Annual Audit Plan) และแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) ได้อย่างชัดเจนมากขึ้น ซึ่งการมีนโยบายหรือแผน (Plan) ที่ชัดเจนจะช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในมีทิศทางหรือแนวทางในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนด้วยเช่นกัน

๘. ผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานหรือองค์กรภายนอกต่างๆ ทั้งภาครัฐ รัฐวิสาหกิจ และเอกชน ต่างให้ความร่วมมือเป็นอย่างดี เพื่อสร้างเครือข่ายของผู้ตรวจสอบภายในที่อยู่ในวิชาชีพเดียวกัน ซึ่งจะก่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ประสบการณ์และนวัตกรรมที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครให้มีความก้าวหน้ามากยิ่งขึ้น

อุปสรรค (Threat)

๑. การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างองค์กร กฎหมาย และระเบียบต่างๆ ของกรุงเทพมหานคร ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องติดตามและปรับปรุงข้อมูลต่างๆ ที่จะนำมาใช้ในการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) อย่างใกล้ชิด ซึ่งการติดตามและปรับปรุงข้อมูลดังกล่าวจำเป็นต้องใช้ระยะเวลาและอาจจะส่งผลกระทบต่อระยะเวลาการปฏิบัติงานตามแผนกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบ

๒. หน่วยรับตรวจมีทัศนคติที่เป็นลบต่อผู้ตรวจสอบภายใน เนื่องจากมีประสบการณ์ที่ไม่ดีเกี่ยวกับการตรวจสอบ และไม่เข้าใจบทบาทที่เปลี่ยนแปลงไปของผู้ตรวจสอบภายในสมัยใหม่ จึงไม่ให้ความร่วมมือที่ดีในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. ขาดการมีส่วนร่วมจากกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่าง ๆ ในการพัฒนาหรือปรับปรุงงานตรวจสอบภายในหรืองานด้านต่าง ๆ ของกรุงเทพมหานคร

๔. ผู้บริหารกรุงเทพมหานครกำหนดนโยบายหลายด้านให้หน่วยงานปฏิบัติ โดยเฉพาะนโยบายเร่งด่วนจึงทำให้หน่วยงานต้องเร่งดำเนินการให้เกิดผลสำเร็จตามที่ผู้บริหารกำหนด ไม่สามารถพัฒนาหรือปรับปรุงการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในได้ภายในกำหนด หรือไม่สามารถจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางที่กรุงเทพมหานครและสำนักงานตรวจสอบภายในได้

๕. ภาวะเศรษฐกิจที่ไม่ดีหรือชะลอตัวลงอาจส่งผลให้เกิดความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตภายในหน่วยงานต่างๆ มากขึ้น รวมถึงมีข้อร้องเรียนจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของข้าราชการและบุคลากรในสังกัดกรุงเทพมหานครที่ไม่โปร่งใส ข้อร้องเรียนต่างๆ ดังกล่าวทำให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) นอกเหนือจากการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี (Annual Audit Plan) ซึ่งการที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถเข้าตรวจสอบหน่วยงานต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีได้ ถือว่าเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ เนื่องจากหน่วยงานบางแห่งอาจจะไม่ได้รับการตรวจสอบตามรอบหรือระยะเวลาที่กำหนด จึงมีความเสี่ยงที่หน่วยงานจะปฏิบัติงานผิดพลาดหรือบกพร่อง รวมถึงเกิดกรณีทุจริตต่างๆ ซึ่งอาจจะกลายเป็นปัญหาที่สะสมอยู่ในองค์กรและยากที่จะแก้ไขหรือปรับปรุงให้ดีขึ้นในอนาคต

๖. หน่วยงานภายนอก เช่น กระทรวงมหาดไทย สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ฯลฯ ได้กำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติในการรายงานเรื่องต่างๆ ให้กรุงเทพมหานครปฏิบัติ ซึ่งกรุงเทพมหานครจะต้องจัดทำรายงานในภาพรวมและจัดส่งตามรอบระยะเวลาที่กำหนด ภารกิจดังกล่าวเป็นงานส่วนเพิ่มที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายจากผู้บริหารกรุงเทพมหานครให้เป็นผู้รวบรวมและจัดทำรายงานในภาพรวมของกรุงเทพมหานคร เช่น รายงานการควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบหลักฐานการจ่าย (ฎีกาหลังจ่าย) รายงานกรณีที่มีหน่วยงานมีเงินขาดบัญชี ฯลฯ ซึ่งมีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๗. กรุงเทพมหานครยังไม่มีการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) เพื่อส่งเสริมความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน โดยผู้บริหารกรุงเทพมหานครยังไม่รับทราบหลักการ ซึ่งการไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบดังกล่าว เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในจะไม่มีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอในการเข้าตรวจสอบงานตามนโยบายของผู้บริหารหรือไม่สามารถให้ข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหารในการปรับปรุงนโยบายบางประการที่ไม่เหมาะสมกับองค์กร นอกจากนี้ยังทำให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครไม่เป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานของวิชาชีพในเรื่องของความเป็นอิสระด้วย

ผลจากการวิเคราะห์และประเมินสถานการณ์ดังกล่าว ทำให้สำนักงานตรวจสอบภายในสามารถกำหนดกลยุทธ์ในแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยสร้างโอกาสและลดอุปสรรคหรือจุดอ่อนในการดำเนินงาน ขณะเดียวกันก็นำจุดแข็งที่มี ไปกำหนดกลยุทธ์เพื่อสร้างความได้เปรียบหรือสร้างประโยชน์และโอกาสเพิ่มขึ้นในการปฏิบัติงาน ซึ่งจะช่วยสนับสนุนให้การดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายในบรรลุผลสำเร็จตามวิสัยทัศน์ พันธกิจ ภารกิจ กลยุทธ์ และตัวชี้วัดต่างๆ ที่กำหนดไว้

วิสัยทัศน์ (Vision)

ส่งเสริมธรรมาภิบาล บริหารอย่างโปร่งใส สร้างผู้ตรวจสอบภายในมืออาชีพ

พันธกิจ (Mission)

๑. นำมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในของสถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (The Institute of Internal Auditors: IIA) มาใช้เป็นกรอบในการปฏิบัติงาน

๒. พัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในให้มีความชำนาญและเชี่ยวชาญในงานตรวจสอบ มีความเป็นมืออาชีพ มีความรู้ความสามารถเฝ้าผู้ประกอบวิชาชีพ และมีจริยธรรมในระดับมาตรฐานสากล เป็นที่ยอมรับ

๓. ส่งเสริมธรรมาภิบาล (Governance) หรือการกำกับดูแลที่ดีให้เกิดขึ้นภายในองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งรวมถึงการประเมินความมีประสิทธิภาพของการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) และการควบคุมภายใน (Internal Control) ทั้งในระดับหน่วยงานและองค์กรหรือกรุงเทพมหานคร เพื่อพัฒนาให้เกิดความก้าวหน้ามากยิ่งขึ้นในทางปฏิบัติ

๔. นำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ มีระบบการจัดการฐานข้อมูลหรือสารสนเทศที่ดี และมีความก้าวหน้าในการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์กร

๕. นำเสนอข้อมูลและข้อเท็จจริงที่เป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารของกรุงเทพมหานคร เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานและเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

วัตถุประสงค์ของแผน

๑. เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานตามแผนพัฒนากรุงเทพมหานคร ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๖ – ๒๕๗๕) และแผนปฏิบัติการกรุงเทพมหานคร ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ ตลอดจนนโยบายของผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร ให้ประสบผลสำเร็จ
๒. เพื่อให้สำนักงานตรวจสอบภายในมีกรอบและทิศทางที่ชัดเจนและเป็นรูปธรรมในการปฏิบัติราชการตามนโยบายของผู้บริหารและตามภารกิจหลักของหน่วยงาน
๓. เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการเสนอของบประมาณ ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติราชการของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

๑. เพื่อให้กรุงเทพมหานครมีระบบการตรวจสอบภายในที่เข้มแข็งและเป็นมาตรฐาน สามารถเป็นกลไกหรือเครื่องมือที่ดีสำหรับผู้บริหารในการควบคุม พัฒนา และปรับปรุงการดำเนินงานด้านต่างๆ ขององค์กรให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่ามากที่สุด
๒. เพื่อพัฒนากลไกการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครให้เป็นที่ยอมรับในแวดวงวิชาชีพและเป็นองค์กรภาครัฐชั้นนำด้านการตรวจสอบภายใน สามารถเป็นตัวอย่างหรือต้นแบบที่ดีให้กับหน่วยงานตรวจสอบภายในของภาครัฐอื่น ทั้งในส่วนกลางและท้องถิ่น
๓. เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครให้มีความรู้ความสามารถเพียงพอประกอบวิชาชีพในระดับที่มาตรฐานกำหนด
๔. เพื่อส่งเสริมให้การดำเนินงานของกรุงเทพมหานครและการพัฒนาเมืองมีคุณภาพ ประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสูงสุด สอดคล้องกับความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) ทุกกลุ่มที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะอย่างยิ่งประชาชนผู้พำนักในเขตกรุงเทพมหานคร
๕. เพื่อให้กรุงเทพมหานครมีธรรมาภิบาลหรือการกำกับดูแลองค์กรที่ดี (Good Corporate Governance) มีระบบการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) และการควบคุม (Control) ที่มีประสิทธิผล

เป้าหมายของแผน

สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานครกำหนดเป้าหมายสำคัญในการดำเนินงานตามแผนพัฒนากรุงเทพมหานคร ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๖ – ๒๕๗๕) และแผนปฏิบัติการกรุงเทพมหานคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๓ การบริหารทรัพยากรบุคคล

เป้าประสงค์ที่ ๗.๓.๑.๑ การพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถ มีความเป็นมืออาชีพ ที่เหมาะสมกับการบริหารมหานครและเป็นผู้มีคุณธรรมและจริยธรรม

- มาตรการที่ ๑ พัฒนาสมรรถนะของบุคลากร ยกกระดับมาตรฐานวิชาชีพและคุณภาพการให้บริการในแต่ละสายงานให้มุ่งสู่ความเป็นมืออาชีพ และสอดคล้องกับการเป็นมหานครแห่งเอเชีย
- มาตรการที่ ๓ ส่งเสริมการใช้หลักธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการและขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ของกรุงเทพมหานคร
- มาตรการที่ ๗ พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อส่งเสริมการจัดการองค์ความรู้และการพัฒนาตนเอง

มิติที่ ๗.๔ การคลังและงบประมาณ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔ ปรับปรุงมาตรฐานและแนวปฏิบัติด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบควบคุมภายใน ให้ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

- มาตรการที่ ๕ ทะเบียนความเสี่ยงของกรุงเทพมหานคร (Risk Register) ได้รับการปฏิบัติตามแผน
- มาตรการที่ ๖ ส่งเสริมให้หน่วยงานดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- มาตรการที่ ๗ ตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงิน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี
- มาตรการที่ ๘ ส่งเสริมกลไกการตรวจสอบภายในให้เป็นมาตรฐานและได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง

เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๕ กรุงเทพมหานครมีนโยบายทางการคลังที่ชัดเจนเพื่อรองรับการขยายตัวของเมือง

- มาตรการที่ ๔ จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และกำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและสร้างคุณค่าเพิ่มแก่องค์กร

มิติที่ ๗.๕ เทคโนโลยีสารสนเทศ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๕.๑.๑ บริการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับให้บริการประชาชน และ/หรือ มีการเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อการให้บริการประชาชนระหว่างหน่วยงานภาครัฐ และ/หรือ ภาคเอกชน

- มาตรการที่ ๒ พัฒนาบริการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับให้บริการประชาชน

เป้าประสงค์ที่ ๗.๕.๑.๒ มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในกรุงเทพมหานครและสนับสนุนการบริหารงานและตัดสินใจสำหรับผู้บริหารกรุงเทพมหานครเพิ่มขึ้น

- มาตรการที่ ๒ พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติราชการตามกระบวนการทำงานภารกิจหลักของหน่วยงาน (Core Business)

ผลการดำเนินงานหลัก (ตัวชี้วัดตามภารกิจงานยุทธศาสตร์)

ตัวชี้วัดตามภารกิจเชิงยุทธศาสตร์ที่สำนักงานตรวจสอบภายในเสนอไว้ในแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งสอดคล้องกับนโยบายของผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร แผนพัฒนากรุงเทพมหานคร ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๖ – ๒๕๗๕) และแผนปฏิบัติการกรุงเทพมหานครประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้แก่

๑. ร้อยละของหน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบรายงานทางการเงินตามแผนการตรวจสอบประจำปี
๒. ร้อยละของหน่วยงานที่ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๓. ร้อยละของทะเบียนความเสี่ยง (Risk Register) ของกรุงเทพมหานครที่ได้รับการปฏิบัติตามแผน
๔. ร้อยละความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ
๕. จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และกำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและสร้างคุณค่าเพิ่มแก่องค์กร

๖. จำนวนประเด็นหรือหัวข้อทางด้านการตรวจสอบภายในและหรือด้านคอมพิวเตอร์และหรือด้านการบริหารจัดการองค์กร ที่ได้รับการสร้างสรรค์หรือพัฒนาขึ้นหลังจากการฝึกอบรม สัมมนา ศึกษาดูงาน หรือประชุมวิชาการ

๗. จำนวนองค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน หรือการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่ได้แลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างบุคคลและบันทึกในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อเป็นฐานข้อมูลสำหรับนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๘. ร้อยละของจำนวนข้อเสนอแนะที่ได้จากการสำรวจความคิดเห็นหรือสอบถามจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ และหรือประชาชนผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และนำมาดำเนินการ

ตัวชี้วัดตามภารกิจประจำพื้นฐาน

๙. ความสำเร็จของการจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบในภาพรวมลักษณะต่าง ๆ เสนอให้ผู้บริหารพิจารณาและหรือสั่งการ

๑๐. ร้อยละของจำนวนโครงการ/ งาน/ กระบวนการปฏิบัติงาน/ กิจกรรม/ หน่วยงาน ที่ได้รับการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance or Operational Audit) และมีข้อเสนอแนะในเชิงของการพัฒนาโครงการ/ งาน/ กระบวนการปฏิบัติงาน/ กิจกรรม/ หน่วยงาน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้น

๑๑. จำนวนหลักฐานการจ่าย (ฎีกาหลังจ่าย) ที่ได้รับการตรวจสอบ

๑๒. จำนวนข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Audit) ที่หน่วยรับตรวจยอมรับและนำไปปฏิบัติ

๑๓. จำนวนครั้งของการปรับปรุงข้อมูลบนเว็บไซต์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๑๔. จำนวนรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและการเงิน และหรือรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานที่นำเข้าเก็บในระบบฐานข้อมูลของสำนักงานตรวจสอบภายใน ภายใน ๑๕ วันทำการ นับถัดจากวันที่ผู้บริหารกรุงเทพมหานครลงนาม

ตัวชี้วัดและภารกิจจากการเจรจาตกลงการประเมินผลการปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. ร้อยละของหน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบรายงานทางการเงินตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๒. ร้อยละของหน่วยงานที่ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๓. ร้อยละของทะเบียนความเสี่ยง (Risk Register) ของกรุงเทพมหานครที่ได้รับการปฏิบัติตามแผน

๔. ร้อยละความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ

๕. จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และกำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและสร้างคุณค่าเพิ่มแก่องค์กร

๖. จำนวนประเด็นหรือหัวข้อทางด้านการตรวจสอบภายในและหรือด้านคอมพิวเตอร์และหรือด้านการบริหารจัดการองค์กร ที่ได้รับการสร้างสรรค์หรือพัฒนาขึ้นหลังจากการฝึกอบรม สัมมนา ศึกษาดูงาน หรือประชุมวิชาการ

๗. จำนวนองค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน หรือการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่ได้แลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างบุคคลและบันทึกในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อเป็นฐานข้อมูลสำหรับนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

มาตรการและโครงการ/ กิจกรรม

ส่วนที่ ๑ การบริการสาธารณะ (ไม่มี)

ส่วนที่ ๒ การบริหารจัดการ

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๓ การบริหารทรัพยากรบุคคล

- เป้าประสงค์ที่ ๗.๓.๑.๑ การพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถ มีความเป็นมืออาชีพ ที่เหมาะสมกับการบริหารมหานครและเป็นผู้มีคุณธรรมและจริยธรรม

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย
๑	ความสำเร็จในการพัฒนาบุคลากรตามหลักสมรรถนะมุ่งสู่ความเป็นมืออาชีพ	ร้อยละ ๓๐

- มาตรการที่ ๑ พัฒนาสมรรถนะของบุคลากร ยกกระดับมาตรฐานวิชาชีพและคุณภาพการให้บริการในแต่ละสายงานให้มุ่งสู่ความเป็นมืออาชีพและสอดคล้องกับการเป็นมหานครแห่งเอเชีย

- มาตรการที่ ๓ ส่งเสริมการใช้หลักธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการและขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ของกรุงเทพมหานคร

- มาตรการที่ ๗ พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อส่งเสริมการจัดการองค์ความรู้และการพัฒนาตนเอง

มิติที่ ๗.๔ การคลังและงบประมาณ

- เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔ ปรับปรุงมาตรฐานและแนวปฏิบัติด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบควบคุมภายใน ให้ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย
๓	ร้อยละของหน่วยที่ได้รับการตรวจสอบรายงานทางการเงินตามแผนการตรวจสอบประจำปี	ร้อยละ ๔๐
๔	ร้อยละของทะเบียนความเสี่ยง (Risk Register) ของกรุงเทพมหานคร ได้รับการปฏิบัติตามแผน	ร้อยละ ๑๐
๕	ร้อยละของหน่วยงานที่ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ	ร้อยละ ๓๐

- มาตรการที่ ๕ ทะเบียนความเสี่ยงของกรุงเทพมหานคร (Risk Register) ได้รับการปฏิบัติตามแผน

- มาตรการที่ ๖ ส่งเสริมให้หน่วยงานดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ

- มาตรการที่ ๗ ตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงิน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี

- มาตรการที่ ๘ ส่งเสริมกลไกการตรวจสอบภายในให้เป็นมาตรฐานและได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง

- เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๕ กรุงเทพมหานครมีนโยบายทางการคลังที่ชัดเจนเพื่อรองรับการขยายตัว

ของเมือง

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย
๒	จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และกำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและสร้างคุณค่าเพิ่มแก่องค์กร	-

- มาตรการที่ ๔ จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และกำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและสร้างคุณค่าเพิ่มแก่องค์กร

มิติที่ ๗.๕ เทคโนโลยีสารสนเทศ

- เป้าประสงค์ที่ ๗.๕.๑.๑ บริการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับให้บริการประชาชน และ/หรือ มีการเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อให้บริการประชาชนระหว่างหน่วยงานภาครัฐ และ/หรือ ภาคเอกชน

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย
๑	ระบบบริการอิเล็กทรอนิกส์เพื่อให้บริการประชาชน และ/หรือเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างหน่วยงานภาครัฐ ภาคเอกชน	มีรายงานการสำรวจ

- มาตรการที่ ๒ พัฒนาบริการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับให้บริการประชาชน

- เป้าประสงค์ที่ ๗.๕.๑.๒ มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในกรุงเทพมหานครและสนับสนุนการบริหารงานและตัดสินใจสำหรับผู้บริหารกรุงเทพมหานครเพิ่มขึ้น

- มาตรการที่ ๒ พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติราชการตามกระบวนการทำงานภารกิจหลักของหน่วยงาน (Core Business)

โครงการ/ กิจกรรมยุทธศาสตร์	งบประมาณ	ส่วนราชการ	เชื่อมโยงกับ มาตรการ
๑. กิจกรรมการตรวจสอบบัญชีและการเงิน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี	-	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ และ ส่วนตรวจสอบภายใน ๒	มาตรการที่ ๗ ของ เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔
๒. ค่าใช้จ่ายโครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพื่อการจัดทำบัญชีความเสี่ยงระดับกรุงเทพมหานคร (Risk Register)	๓๙๗,๐๐๐.- (ยังไม่ทราบจำนวนตามข้อบัญญัติงบประมาณฯ)	กลุ่มพัฒนางานตรวจสอบภายใน	มาตรการที่ ๕ ของ เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔
๓. กิจกรรมการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	-	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบภายใน ๒ และกลุ่มพัฒนางานตรวจสอบภายใน	มาตรการที่ ๘ ของ เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔

โครงการ/ กิจกรรมยุทธศาสตร์	งบประมาณ	ส่วนราชการ	เชื่อมโยงกับ มาตรการ
๔. ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมเรื่องการบริหารความเสี่ยงแก่หน่วยงานและผู้ประสานงานหรือผู้รับผิดชอบงานด้านการบริหารความเสี่ยง (Risk Coordinator)	๑๒๘,๒๐๐.- (ยังไม่ทราบจำนวนตาม ข้อบัญญัติงบประมาณฯ)	กลุ่มพัฒนางาน ตรวจสอบภายใน	มาตรการที่ ๖ ของ เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔
๕. กิจกรรมการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และกำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและสร้างคุณค่าเพิ่มแก่องค์กร	-	กลุ่มพัฒนางาน ตรวจสอบภายใน	มาตรการที่ ๔ ของ เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๕
๖. ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (CPIAT)	๖๘,๔๘๐.- (ยังไม่ทราบจำนวนตาม ข้อบัญญัติงบประมาณฯ)	กลุ่มพัฒนางาน ตรวจสอบภายใน	มาตรการที่ ๑ ของ เป้าประสงค์ที่ ๗.๓.๑.๑
๗. ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมหลักสูตร Beginning Auditors Tools and Techniques	๓๘,๐๙๒.- (ยังไม่ทราบจำนวนตาม ข้อบัญญัติงบประมาณฯ)	กลุ่มพัฒนางาน ตรวจสอบภายใน	มาตรการที่ ๑ ของ เป้าประสงค์ที่ ๗.๓.๑.๑
๘. ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมหลักสูตร COSO ๒๐๑๓ กรอบแนวทางระบบการควบคุมภายใน	๕๒,๕๐๐.- (ยังไม่ทราบจำนวนตาม ข้อบัญญัติงบประมาณฯ)	กลุ่มพัฒนางาน ตรวจสอบภายใน	มาตรการที่ ๑ ของ เป้าประสงค์ที่ ๗.๓.๑.๑
๙. ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)	๖๐,๐๐๐.- (ยังไม่ทราบจำนวนตาม ข้อบัญญัติงบประมาณฯ)	กลุ่มพัฒนางาน ตรวจสอบภายใน	มาตรการที่ ๑ ของ เป้าประสงค์ที่ ๗.๓.๑.๑
๑๐. กิจกรรมการนำความรู้และประสบการณ์ที่ได้รับจากการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุมวิชาการ หรือสัมมนา มาประยุกต์ใช้ให้เกิดผลสำเร็จ	-	ส่วนตรวจสอบ ภายใน ๑ ส่วน ตรวจสอบภายใน ๒ และกลุ่มพัฒนา งานตรวจสอบ ภายใน	มาตรการที่ ๑ ของ เป้าประสงค์ที่ ๗.๓.๑.๑
๑๑. กิจกรรมการแลกเปลี่ยนองค์ความรู้ระหว่างบุคคล และบันทึกเป็นฐานข้อมูลในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	ส่วนตรวจสอบ ภายใน ๑ ส่วน ตรวจสอบภายใน ๒ และกลุ่มพัฒนา งานตรวจสอบ ภายใน	มาตรการที่ ๗ ของ เป้าประสงค์ที่ ๗.๓.๑.๑
๑๒. กิจกรรมการรับฟังข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกลุ่มต่าง ๆ และนำมาพัฒนาหรือปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน	-	ส่วนตรวจสอบ ภายใน ๑ ส่วน ตรวจสอบภายใน ๒ และกลุ่มพัฒนา งานตรวจสอบ ภายใน	มาตรการที่ ๓ ของ เป้าประสงค์ที่ ๗.๓.๑.๑

โครงการ/ กิจกรรมยุทธศาสตร์	งบประมาณ	ส่วนราชการ	เชื่อมโยงกับ มาตรการ
๑๓. กิจกรรมการนำเสนอรายงานสรุปผลการ ตรวจสอบในภาพรวมเสนอผู้บริหาร กรุงเทพมหานคร	-	ส่วนตรวจสอบ ภายใน ๑ และ ๒ และกลุ่มพัฒนา งานตรวจสอบ ภายใน	มาตรการที่ ๘ ของ เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔
๑๔. กิจกรรมการให้ข้อเสนอแนะในเชิงของการ พัฒนางานของหน่วยรับตรวจ	-	ส่วนตรวจสอบ ภายใน ๑ และ ๒	มาตรการที่ ๘ ของ เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔
๑๕. กิจกรรมการตรวจสอบหลักฐานการจ่าย (ฎีกาหลังจ่าย)	-	ส่วนตรวจสอบ ภายใน ๑ และ ๒	มาตรการที่ ๘ ของ เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔
๑๖. กิจกรรมการส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจนำ ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบระบบเทคโนโลยี สารสนเทศไปปฏิบัติ	-	ส่วนตรวจสอบ ภายใน ๑ ส่วน ตรวจสอบภายใน ๒ และกลุ่มพัฒนา งานตรวจสอบ ภายใน	มาตรการที่ ๘ ของ เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔
๑๗. กิจกรรมการปรับปรุงข้อมูลบนเว็บไซต์ของ สำนักงานตรวจสอบภายใน	-	ส่วนตรวจสอบ ภายใน ๑ ส่วน ตรวจสอบภายใน ๒ และกลุ่มพัฒนา งานตรวจสอบ ภายใน	มาตรการที่ ๒ ของ เป้าประสงค์ที่ ๗.๕.๑.๑
๑๘. กิจกรรมการจัดเก็บรายงาน ผลการตรวจสอบในระบบฐานข้อมูลสารสนเทศ ของสำนักงานตรวจสอบภายใน	-	ส่วนตรวจสอบ ภายใน ๑ ส่วน ตรวจสอบภายใน ๒ และกลุ่มพัฒนา งานตรวจสอบ ภายใน	มาตรการที่ ๒ ของ เป้าประสงค์ที่ ๗.๕.๑.๒

โครงการลงทุน	งบประมาณ	ส่วนราชการ	เชื่อมโยงกับ มาตรการ
-	-	-	-

สรุปโครงการ/ กิจกรรม และงบประมาณ

โครงการยุทธศาสตร์

ลำดับ ที่	ชื่อโครงการ	จำนวน งบประมาณ (บาท)	แหล่งงบประมาณ กทม./ รัฐบาล/ อื่น ๆ	ส่วนราชการ ที่รับผิดชอบ
๑	ค่าใช้จ่ายโครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพื่อ การจัดทำบัญชีความเสี่ยงระดับ กรุงเทพมหานคร (Risk Register)	๓๙๗,๐๐๐.- (ยังไม่ทราบจำนวน ตามข้อบัญญัติ งบประมาณฯ)	กทม.	กลุ่มพัฒนางาน ตรวจสอบภายใน
๒	ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมเรื่องการบริหาร ความเสี่ยงแก่หน่วยงานและผู้ประสานงาน หรือผู้รับผิดชอบงานด้านการบริหารความ เสี่ยง (Risk Coordinator)	๑๒๘,๒๐๐.- (ยังไม่ทราบจำนวน ตามข้อบัญญัติ งบประมาณฯ)	กทม.	กลุ่มพัฒนางาน ตรวจสอบภายใน
๓	ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมหลักสูตร ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในของ ประเทศไทย (CPIAT)	๖๘,๔๘๐.- (ยังไม่ทราบจำนวน ตามข้อบัญญัติ งบประมาณฯ)	กทม.	กลุ่มพัฒนางาน ตรวจสอบภายใน
๔	ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมหลักสูตร COSO ๒๐๑๓ กรอบแนวทางระบบการควบคุม ภายใน	๕๒,๕๐๐.- (ยังไม่ทราบจำนวน ตามข้อบัญญัติ งบประมาณฯ)	กทม.	กลุ่มพัฒนางาน ตรวจสอบภายใน
๕	ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมหลักสูตร Beginning Auditors Tools and Techniques	๓๘,๐๙๒.- (ยังไม่ทราบจำนวน ตามข้อบัญญัติ งบประมาณฯ)	กทม.	กลุ่มพัฒนางาน ตรวจสอบภายใน
	รวม.....๕.....โครงการ/กิจกรรม รวมงบประมาณ	๖๘๔,๒๗๒.-		

โครงการประจำพื้นฐาน

ลำดับ ที่	ชื่อโครงการ	จำนวน งบประมาณ (บาท)	แหล่งงบประมาณ กทม./ รัฐบาล/ อื่น ๆ	ส่วนราชการ ที่รับผิดชอบ
-	-	-	-	-
	รวม - โครงการ/ กิจกรรม	-		

โครงการลงทุน

ลำดับ ที่	ชื่อโครงการ	จำนวน งบประมาณ (บาท)	แหล่งงบประมาณ กทม./ รัฐบาล/ อื่น ๆ	ส่วนราชการ ที่รับผิดชอบ
-	-	-	-	-
	รวม.....โครงการ/กิจกรรม รวมงบประมาณ	-		

กิจกรรมตามยุทธศาสตร์

ลำดับ ที่	ชื่อโครงการ	ส่วนราชการ ที่รับผิดชอบ
๑	กิจกรรมการตรวจสอบบัญชีและการเงิน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ และส่วนตรวจสอบ ภายใน ๒
๒	กิจกรรมการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบ ภายใน ๒ และกลุ่ม พัฒนางานตรวจสอบ ภายใน
๓	กิจกรรมการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และกำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและสร้างคุณค่าเพิ่มแก่องค์กร	กลุ่มพัฒนางาน ตรวจสอบภายใน
๔	กิจกรรมการนำความรู้และประสบการณ์ที่ได้รับจากการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุมวิชาการ หรือสัมมนา มาประยุกต์ใช้ให้เกิด ผลสำเร็จ	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบ ภายใน ๒ และกลุ่ม พัฒนางานตรวจสอบ ภายใน
๕	กิจกรรมการแลกเปลี่ยนองค์ความรู้ระหว่างบุคคล และบันทึกเป็น ฐานข้อมูลในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบ ภายใน ๒ และกลุ่ม พัฒนางานตรวจสอบ ภายใน
๖	กิจกรรมการรับฟังข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย กลุ่มต่าง ๆ และนำมาพัฒนาหรือปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบ ภายใน ๒ และกลุ่ม พัฒนางานตรวจสอบ ภายใน

กิจกรรมประจำพื้นฐาน

ลำดับ ที่	ชื่อโครงการ	ส่วนราชการ ที่รับผิดชอบ
๑	กิจกรรมการนำเสนอรายงานสรุปผลการตรวจสอบในภาพรวมเสนอผู้บริหารกรุงเทพมหานคร	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบ ภายใน ๒ และกลุ่ม พัฒนางานตรวจสอบ ภายใน
๒	กิจกรรมการให้ข้อเสนอแนะในเชิงของการพัฒนางานของหน่วยรับตรวจ	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ และส่วนตรวจสอบ ภายใน ๒
๓	กิจกรรมการตรวจสอบหลักฐานการจ่าย (ฎีกาหลังจ่าย)	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ และส่วนตรวจสอบ ภายใน ๒
๔	กิจกรรมการส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจนำข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไปปฏิบัติ	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบ ภายใน ๒ และกลุ่ม พัฒนางานตรวจสอบ ภายใน
๕	กิจกรรมการปรับปรุงข้อมูลบนเว็บไซต์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบ ภายใน ๒ และกลุ่ม พัฒนางานตรวจสอบ ภายใน
๖	กิจกรรมการจัดเก็บรายงานผลการตรวจสอบในระบบฐานข้อมูลสารสนเทศของสำนักงานตรวจสอบภายใน	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบ ภายใน ๒ และกลุ่ม พัฒนางานตรวจสอบ ภายใน

ส่วนที่ ๒ การนำแผนฯ ไปสู่การปฏิบัติ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑
มิติที่ ๑ ด้านประสิทธิภาพตามพันธกิจ

ตาราง ก แสดงภารกิจงานยุทธศาสตร์

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๔ การคลังและงบประมาณ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔ ปรับปรุงมาตรฐานและแนวปฏิบัติด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบควบคุมภายใน ให้ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย
๓	ร้อยละของหน่วยที่ได้รับการตรวจสอบรายงานทางการเงินตามแผนการตรวจสอบประจำปี	ร้อยละ ๔๐
๔	ร้อยละของทะเบียนความเสี่ยง (Risk Register) ของกรุงเทพมหานครได้รับการปฏิบัติตามแผน	ร้อยละ ๑๐
๕	ร้อยละของหน่วยงานที่ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ	ร้อยละ ๓๐

มาตรการ	ตัวชี้วัดมาตรการ	นิยาม/ คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/ กิจกรรม
ตรวจสอบความถูกต้องของ รายงานทางการเงิน ตามแผน- การตรวจสอบประจำปี (มาตรการที่ ๗)	๑. ร้อยละของหน่วยงานที่ได้รับการ ตรวจสอบรายงานทางการเงิน ตาม แผนการตรวจสอบประจำปี (ผลผลิต)	จำนวนหน่วยงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการ ตรวจสอบรายงานทางการเงิน เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ <u>หมายเหตุ</u> สำนักงานตรวจสอบภายในได้วางแผนการตรวจสอบ บัญชีและการเงินไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ตามฐานของ ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นกับหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานคร <u>ค่าเป้าหมาย</u> ร้อยละ ๘๐ <u>วิธีการคำนวณ</u> จำนวนหน่วยงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการ ตรวจสอบบัญชีและการเงิน <u>คูณ</u> ๑๐๐ <u>หารด้วย</u> จำนวน หน่วยงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีทั้งหมดที่จะเข้า ตรวจสอบบัญชีและการเงิน	๑. กิจกรรมการตรวจสอบบัญชี และการเงิน ตามแผนการ ตรวจสอบประจำปี (ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ และ ส่วนตรวจสอบภายใน ๒ รับผิดชอบ)

ตาราง ก แสดงภารกิจงานยุทธศาสตร์

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๔ การคลังและงบประมาณ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔ ปรับปรุงมาตรฐานและแนวปฏิบัติด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบควบคุมภายใน ให้ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

มาตรการ	ตัวชี้วัดมาตรการ	นิยาม/ คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/ กิจกรรม
ส่งเสริมให้หน่วยงานดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ (มาตรการที่ ๖)	๒. ร้อยละของหน่วยงานที่ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ (ผลลัพธ์)	จำนวนหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานคร (๗๗ แห่งตามคำรับรองฯ) ที่สามารถบริหารความเสี่ยงได้สำเร็จตามแผนบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ คำว่า <u>ประสิทธิภาพ</u> ในที่นี้หมายถึง การที่หน่วยงานสามารถแสดงหลักฐานให้เห็นอย่างชัดเจนว่าได้ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงหรือวิธีการจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ และคำว่า “สำเร็จ” หมายถึง การที่หน่วยงานสามารถจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ ได้เกินกว่าร้อยละ ๘๐ ของจำนวนความเสี่ยงที่ค้นพบทั้งหมด ซึ่งใช้วิธีการเฉลี่ยผลสำเร็จของการจัดการความเสี่ยงจากจำนวนความเสี่ยงทั้งหมดที่พบ <u>ค่าเป้าหมาย</u> ร้อยละ ๘๐ <u>วิธีการคำนวณ</u> จำนวนหน่วยงานที่สามารถจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงได้สำเร็จ <u>คูณด้วย</u> ๑๐๐ <u>หารด้วย</u> จำนวนหน่วยงานที่จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง	๑. ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมเรื่องการบริหารความเสี่ยงแก่หน่วยงานและผู้ประสานงานหรือผู้รับผิดชอบงานด้านการบริหารความเสี่ยง (Risk Coordinator) (งบดำเนินการ) (กลุ่มพัฒนางานตรวจสอบภายในรับผิดชอบ)

ตาราง ก แสดงภารกิจงานยุทธศาสตร์

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๔ การคลังและงบประมาณ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔ ปรับปรุงมาตรฐานและแนวปฏิบัติด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบควบคุมภายใน ให้ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

มาตรการ	ตัวชี้วัดมาตรการ	นิยาม/ คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/ กิจกรรม
ทะเบียนความเสี่ยงของกรุงเทพมหานคร (Risk Register) ได้รับการปฏิบัติตามแผน (มาตรการที่ ๕)	๓. ร้อยละของทะเบียนความเสี่ยง (Risk Register) ของกรุงเทพมหานคร ที่ได้รับการปฏิบัติตามแผน (ผลลัพธ์)	จำนวนประเด็นในแผนการจัดการความเสี่ยงหรือการควบคุมที่มีในปัจจุบันของทะเบียนความเสี่ยง (Risk Register) ของกรุงเทพมหานคร ที่ได้รับการนำไปปฏิบัติให้เกิดผลสำเร็จ คำว่า “ผลสำเร็จ” ในที่นี้ หมายถึง หน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถแสดงหลักฐานให้เห็นอย่างชัดเจนว่าได้มีการปฏิบัติตามแผนการจัดการความเสี่ยงหรือการควบคุมความเสี่ยงต่าง ๆ ที่ระบุไว้ในทะเบียนความเสี่ยงของกรุงเทพมหานคร ซึ่งอาจจะพิจารณาเฉพาะความเสี่ยงบางเรื่อง โดยนำมาจัดทำเป็นแผนการจัดการหรือควบคุมความเสี่ยงไว้ <u>ค่าเป้าหมาย</u> ร้อยละ ๒๐ <u>วิธีการคำนวณ</u> จำนวนประเด็นตามแผนการจัดการหรือควบคุมความเสี่ยงของทะเบียนความเสี่ยงของกรุงเทพมหานครที่ได้รับการนำไปปฏิบัติให้เกิดผลสำเร็จ <u>คูณด้วย</u> ๑๐๐ <u>หารด้วย</u> จำนวนประเด็นตามแผนการจัดการหรือควบคุมความเสี่ยงของทะเบียนความเสี่ยงของกรุงเทพมหานครที่กำหนดไว้	๑. ค่าใช้จ่ายโครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพื่อการจัดทำบัญชีความเสี่ยงระดับกรุงเทพมหานคร (งบดำเนินการ) (กลุ่มพัฒนางานตรวจสอบภายในรับผิดชอบ)

ตาราง ก แสดงภารกิจงานยุทธศาสตร์

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๔ การคลังและงบประมาณ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔ ปรับปรุงมาตรฐานและแนวปฏิบัติด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบควบคุมภายใน ให้ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

มาตรการ	ตัวชี้วัดมาตรการ	นิยาม/ คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/ กิจกรรม
ส่งเสริมกลไกการตรวจสอบภายในให้เป็นมาตรฐานและได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง (มาตรการที่ ๘)	๔. ร้อยละความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ (ผลผลิต)	ร้อยละความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ (มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน) เฉพาะมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน โดยพิจารณาจากผลการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (การประเมินตนเอง) ตามเกณฑ์ของมาตรฐานที่กำหนดไว้ <u>ค่าเป้าหมาย</u> ร้อยละ ๘๐ <u>วิธีการคำนวณ</u> จำนวนข้อปฏิบัติตามเกณฑ์มาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ เฉพาะมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ที่ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติหรือดำเนินการได้ <u>คูณด้วย</u> ๑๐๐ <u>หารด้วย</u> จำนวนข้อปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพทั้งหมดที่กำหนดไว้ (พิจารณาเฉพาะมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ไม่รวมมาตรฐานด้านคุณสมบัติ)	๑. กิจกรรมการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (<u>ส่วนตรวจสอบภายใน ๑</u> <u>ส่วนตรวจสอบภายใน ๒</u> และ <u>กลุ่มพัฒนางานตรวจสอบภายในรับผิดชอบ</u>)

ตาราง ก แสดงภารกิจงานยุทธศาสตร์

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๔ การคลังและงบประมาณ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๕ กรุงเทพมหานครมีนโยบายทางการคลังที่ชัดเจนเพื่อรองรับการขยายตัวของเมือง

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย
๒	จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และกำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและสร้างคุณค่าเพิ่มแก่องค์กร	-

มาตรการ	ตัวชี้วัดมาตรการ	นิยาม/ คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/ กิจกรรม
จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และกำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและสร้างคุณค่าเพิ่มแก่องค์กร (มาตรการที่ ๔)	๕. จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และกำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและสร้างคุณค่าเพิ่มแก่องค์กร (ผลผลิต)	ความสำเร็จของการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ของกรุงเทพมหานคร และการกำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับองค์กร <u>หมายเหตุ</u> การจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบจำเป็นต้องมีขั้นตอนและระยะเวลาในการดำเนินการค่อนข้างนาน และขึ้นอยู่กับพิจารณาของผู้บริหาร ผู้ที่เกี่ยวข้อง และข้อกฎหมาย ดังนั้น สำนักงานตรวจสอบภายในจึงวัดผลเป็นความคืบหน้าของการดำเนินการ เช่น การเสนอขอความเห็นชอบ การเสนอรายชื่อผู้ทรงคุณวุฒิจากหน่วยงานภายนอก การเสนอขอแก้ไขกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ฯลฯ เพื่อให้เห็นความคืบหน้าในการดำเนินการ <u>ค่าเป้าหมาย</u> มีผลความคืบหน้าในการดำเนินการเพื่อจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อย ๑ กิจกรรม <u>วิธีการคำนวณ</u> พิจารณาจากจำนวนกิจกรรมที่ได้ดำเนินการเพื่อจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ	๑. กิจกรรมการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และกำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและสร้างคุณค่าเพิ่มแก่องค์กร (กลุ่มพัฒนางานตรวจสอบ-ภายในรับผิดชอบ)

ตาราง ก แสดงภารกิจงานยุทธศาสตร์

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๓ การบริหารทรัพยากรบุคคล

เป้าประสงค์ที่ ๗.๓.๑ การพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถ มีความเป็นมืออาชีพ ที่เหมาะสมกับการบริหารมหานครและเป็นผู้มีคุณธรรมและจริยธรรม

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย
๑	ความสำเร็จในการพัฒนาบุคลากรตามหลักสมรรถนะมุ่งสู่ความเป็นมืออาชีพ	ร้อยละ ๓๐ (สถาบันพัฒนาข้าราชการ กรุงเทพมหานคร เป็นผู้รับผิดชอบตัวชี้วัด)

มาตรการ	ตัวชี้วัดมาตรการ	นิยาม/ คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/ กิจกรรม
พัฒนาสมรรถนะของบุคลากร ยกระดับมาตรฐานวิชาชีพและ คุณภาพการให้บริการในแต่ละ สายงานให้มุ่งสู่ความเป็นมืออาชีพ และสอดคล้องกับการเป็นมหานคร แห่งเอเชีย (มาตรการที่ ๑)	๖. จำนวนประเด็นหรือหัวข้อทางด้าน การตรวจสอบภายในและหรือด้าน คอมพิวเตอร์และหรือด้านการบริหาร จัดการองค์กร ที่ได้รับการสร้างสรรค์ หรือพัฒนาขึ้นหลังจากการ ฝึกอบรม สัมมนา ศึกษาดูงาน หรือ ประชุมวิชาการ (ผลลัพธ์)	จำนวนประเด็นหรือหัวข้อทางด้านการตรวจสอบภายใน และหรือ ด้านคอมพิวเตอร์ และหรือด้านการบริหารจัดการองค์กร ที่ได้รับ การสร้างสรรค์หรือพัฒนาให้มากขึ้นหรือกำหนดเป็นแผนที่จะ ดำเนินการให้เกิดขึ้นต่อไป ภายหลังจากการฝึกอบรมหรือศึกษา- ดูงานหรือประชุมวิชาการหรือสัมมนาต่าง ๆ ทั้งภายในประเทศ และต่างประเทศ <u>หมายเหตุ</u> รวมถึงการฝึกอบรมในหลักสูตรอื่น ๆ นอกเหนือจาก โครงการท้ายตัวชี้วัดในแผนฯ <u>ค่าเป้าหมาย</u> ๖ ประเด็น	๑. ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรม หลักสูตรประกาศนียบัตร ผู้ตรวจสอบภายในของ ประเทศไทย (CPIAT) ๒. ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรม หลักสูตร Beginning Auditors Tools and Techniques ๓. ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรม หลักสูตร COSO ๒๐๑๓ กรอบ แนวทางระบบการควบคุมภายใน ๔. ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรม หลักสูตรประกาศนียบัตร ผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)

มาตรการ	ตัวชี้วัดมาตรการ	นิยาม/ คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/ กิจกรรม
	๖. (ต่อ)	<u>วิธีการคำนวณ</u> จำนวนประเด็นหรือหัวข้อทางด้านการตรวจสอบภายใน และหรือด้านคอมพิวเตอร์ และหรือด้านการบริหารจัดการองค์กร ที่ได้รับการสร้างสรรค์หรือพัฒนาให้มีขึ้นหรือกำหนดเป็นแผนที่จะดำเนินการให้เกิดขึ้นต่อไป ภายหลังจากการฝึกอบรมหรือศึกษาดูงานหรือประชุมวิชาการหรือสัมมนาต่าง ๆ	๕. กิจกรรมการนำความรู้และประสบการณ์ที่ได้รับจากการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม-วิชาการ หรือสัมมนา มาประยุกต์ใช้ให้เกิดผลสำเร็จ (ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนฯ ๒ และกลุ่มพัฒนางานตรวจสอบภายใน)

ตาราง ก แสดงภารกิจงานยุทธศาสตร์

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๓ การบริหารทรัพยากรบุคคล

เป้าประสงค์ที่ ๗.๓.๑.๑ การพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถ มีความเป็นมืออาชีพ ที่เหมาะสมกับการบริหารมหานครและเป็นผู้มีคุณธรรมและจริยธรรม

มาตรการ	ตัวชี้วัดมาตรการ	นิยาม/ คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/ กิจกรรม
พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อส่งเสริมการจัดการองค์ความรู้ และการพัฒนาตนเอง (มาตรการที่ ๗)	๗. จำนวนองค์ความรู้ด้านการ ตรวจสอบภายใน หรือการบริหารงาน ด้านต่าง ๆ ที่ได้แลกเปลี่ยนเรียนรู้ ระหว่างบุคคล และบันทึกในระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อเป็น ฐานข้อมูลสำหรับนำไปใช้ในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ (ผลผลิต)	จำนวนองค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน หรือด้านการ บริหารงานด้านต่าง ๆ หรือด้านการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ที่ได้แลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างบุคคล ทั้งภายในและภายนอก หน่วยงาน ด้วยวิธีการต่าง ๆ เช่น การประชุม การจัดทำคู่มือ การ จัดทำรายงาน ฯลฯ เพื่อให้เกิดการถ่ายทอดความรู้ และบันทึก องค์ความรู้ดังกล่าวไว้ในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของสำนักงาน ตรวจสอบภายใน (ระบบ Share Point หรือเว็บไซต์) สำหรับเป็น ฐานข้อมูลไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ <u>ค่าเป้าหมาย</u> จำนวน ๔ องค์ความรู้ (ภายในหน่วยงาน ๓ องค์- ความรู้ และภายนอกหน่วยงาน ๑ องค์ความรู้) <u>วิธีการคำนวณ</u> จำนวนองค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน หรือด้านการ บริหารงานด้านต่าง ๆ และหรือด้านการปฏิบัติงานของหน่วยรับ- ตรวจ ที่ได้แลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างบุคคล ทั้งภายในและ ภายนอกองค์กร ด้วยวิธีการต่าง ๆ เช่น การประชุม การจัดทำ คู่มือ การจัดทำรายงาน ฯลฯ และบันทึกองค์ความรู้ดังกล่าวไว้ใน ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของสำนักงานตรวจสอบภายใน	๑. กิจกรรมการแลกเปลี่ยน องค์ความรู้ระหว่างบุคคล และ บันทึกเป็นฐานข้อมูลในระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศ (ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบภายใน ๒ และ กลุ่มพัฒนางานตรวจสอบ ภายใน)

ตาราง ก แสดงภารกิจงานยุทธศาสตร์

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๓ การบริหารทรัพยากรบุคคล

เป้าประสงค์ที่ ๗.๓.๑.๑ การพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถ มีความเป็นมืออาชีพ ที่เหมาะสมกับการบริหารมหานครและเป็นผู้มีคุณธรรมและจริยธรรม

มาตรการ	ตัวชี้วัดมาตรการ	นิยาม/ คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/ กิจกรรม
ส่งเสริมการใช้หลักธรรมาภิบาล ในการบริหารจัดการและ ขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ของ กรุงเทพมหานคร (มาตรการที่ ๓)	๘. ร้อยละของจำนวนข้อเสนอแนะ ที่ได้จากการสำรวจความคิดเห็นหรือ สอบถามจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ของ หน่วยรับตรวจ และหรือประชาชนผู้มีส่วน ได้ส่วนเสียต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และ นำมาดำเนินการ (ผลลัพธ์)	ร้อยละความสำเร็จของการนำข้อเสนอแนะหรือข้อคิดเห็นต่าง ๆ ที่ได้รับจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ และหรือ ประชาชนผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และนำมา ดำเนินการให้เกิดการพัฒนาหรือปรับปรุงหรือวางแผนที่จะ ดำเนินการต่อไปในอนาคต <u>ค่าเป้าหมาย</u> ร้อยละ ๖๐ <u>วิธีการคำนวณ</u> จำนวนข้อเสนอแนะหรือข้อคิดเห็นต่าง ๆ ที่ได้รับจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ และหรือประชาชนผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำมา ดำเนินการให้เกิดการพัฒนาหรือปรับปรุงหรือวางแผนที่จะ ดำเนินการต่อไปในอนาคต <u>คูณ</u> ๑๐๐ <u>หารด้วย</u> จำนวนข้อเสนอแนะหรือข้อคิดเห็นต่าง ๆ ทั้งหมด ที่ได้รับจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ และหรือ ประชาชนผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	๑. กิจกรรมการรับฟังข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะจากผู้มีส่วนได้ ส่วนเสียกลุ่มต่าง ๆ และนำมา พัฒนาหรือปรับปรุงงาน ตรวจสอบภายใน (ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบภายใน ๒ และ กลุ่มพัฒนางานตรวจสอบ ภายใน)

ตาราง ข แสดงภารกิจงานประจำ

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๔ การคลังและงบประมาณ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔ ปรับปรุงมาตรฐานและแนวปฏิบัติด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบควบคุมภายในให้ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย
-	-	-

มาตรการ	ตัวชี้วัดมาตรการ	นิยาม/ คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/ กิจกรรม
ส่งเสริมกลไกการตรวจสอบภายในให้เป็นมาตรฐานและได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง (มาตรการที่ ๘)	๙. ความสำเร็จของการจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบในภาพรวมลักษณะต่าง ๆ เสนอให้ผู้บริหารพิจารณาและหรือสั่งการ (ผลผลิต)	สำนักงานตรวจสอบภายในรวบรวมข้อตรวจพบที่ได้จากการตรวจสอบหน่วยงานหรือโครงการต่าง ๆ ทั้งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑ มาวิเคราะห์และสรุปผลในภาพรวมลักษณะต่าง ๆ เช่น แยกตามประเภทของหน่วยงาน ลักษณะของข้อตรวจพบ ประเด็นที่สนใจหรือมีนัยสำคัญ ประเด็นที่ควรปรับปรุงหรือพัฒนางานให้ดีขึ้น ฯลฯ และเสนอให้ผู้บริหารกรุงเทพมหานคร (ปลัดกรุงเทพมหานครหรือรองปลัดกรุงเทพมหานครที่ได้รับมอบหมาย) ทราบ พิจารณา และหรือสั่งการ <u>ค่าเป้าหมาย</u> จำนวน ๔ ฉบับ <u>วิธีการคำนวณ</u> จำนวนรายงานผลการวิเคราะห์หรือสรุปผลในภาพรวมลักษณะต่าง ๆ ซึ่งได้จากการตรวจสอบหน่วยงานหรือโครงการต่าง ๆ และสามารถนำเสนอให้ผู้บริหารกรุงเทพมหานครทราบ พิจารณา และหรือสั่งการได้	๑. กิจกรรมการนำเสนอรายงานสรุปผลการตรวจสอบในภาพรวมเสนอผู้บริหารกรุงเทพมหานคร (ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบภายใน ๒ และกลุ่มพัฒนางานตรวจสอบภายใน)

ตาราง ข แสดงภารกิจงานประจำ

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๔ การคลังและงบประมาณ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔ ปรับปรุงมาตรฐานและแนวปฏิบัติด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบควบคุมภายในให้ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

มาตรการ	ตัวชี้วัดมาตรการ	นิยาม/ คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/ กิจกรรม
ส่งเสริมกลไกการตรวจสอบภายในให้เป็นมาตรฐานและได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง (มาตรการที่ ๘)	๑๐. ร้อยละของจำนวนโครงการ/งาน/ กระบวนการปฏิบัติงาน/ กิจกรรม/ หน่วยงาน ที่ได้รับการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance or Operational Audit) และมีข้อเสนอแนะในเชิงของการพัฒนาโครงการ/ งาน/ กระบวนการปฏิบัติงาน/ กิจกรรม/ หน่วยงาน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้น (ผลลัพธ์)	ผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบการดำเนินงานของโครงการ/งาน/ กระบวนการปฏิบัติงาน/ กิจกรรม/ หน่วยงาน และสามารถให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาโครงการ/ งาน/ กระบวนการปฏิบัติงาน/ กิจกรรม/ หน่วยงาน ดังกล่าว ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้น ทั้งในปัจจุบันและอนาคต เช่น การลดขั้นตอนหรือระยะเวลาการปฏิบัติงาน การประหยัดทรัพยากร การสร้างผลงาน สร้างความพึงพอใจให้กับผู้รับบริการ การติดตามงานอย่างใกล้ชิดเพื่อให้เกิดผลความคืบหน้าอย่างต่อเนื่อง ฯลฯ <u>ค่าเป้าหมาย</u> ร้อยละ ๘๐ <u>วิธีการคำนวณ</u> จำนวนโครงการ/ งาน/ กระบวนการปฏิบัติงาน/ กิจกรรม/ หน่วยงาน ที่ผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบการดำเนินงาน และสามารถให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาโครงการ/ งาน/ กระบวนการปฏิบัติงาน/ กิจกรรม/ หน่วยงาน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้น <u>คุณ</u> ๑๐๐ <u>หารด้วย</u> จำนวนโครงการ/ งาน/ กระบวนการปฏิบัติงาน/ กิจกรรม/ หน่วยงาน ทั้งหมด ที่ผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบการดำเนินโครงการ/ งาน/ กระบวนการปฏิบัติงาน/ กิจกรรม/ หน่วยงาน	๑. กิจกรรมการให้ข้อเสนอแนะในเชิงของการพัฒนางานของหน่วยรับตรวจ (ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ และส่วนตรวจสอบภายใน ๒)

ตาราง ข แสดงภารกิจงานประจำ

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๔ การคลังและงบประมาณ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔ ปรับปรุงมาตรฐานและแนวปฏิบัติด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบควบคุมภายในให้ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

มาตรการ	ตัวชี้วัดมาตรการ	นิยาม/ คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/ กิจกรรม
ส่งเสริมกลไกการตรวจสอบภายในให้เป็นมาตรฐานและได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง (มาตรการที่ ๘)	๑๑. จำนวนหลักฐานการจ่าย (ฎีกาหลังจ่าย) ที่ได้รับการตรวจสอบ (ผลผลิต)	จำนวนหลักฐานการจ่าย (ฎีกาหลังจ่าย) ที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบและบันทึกผลการตรวจสอบในรายงานผลการตรวจสอบหลักฐานการจ่าย ค่าเป้าหมาย ๓๐,๐๐๐ ฎีกา วิธีการคำนวณ จำนวนหลักฐานการจ่าย (ฎีกาหลังจ่าย) ที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบและบันทึกผลการตรวจสอบในรายงานผลการตรวจสอบหลักฐานการจ่าย	๑. กิจกรรมการตรวจสอบหลักฐานการจ่าย (ฎีกาหลังจ่าย) (ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ และส่วนตรวจสอบภายใน ๒)

ตาราง ข แสดงภารกิจงานประจำ

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๔ การคลังและงบประมาณ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔ ปรับปรุงมาตรฐานและแนวปฏิบัติด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบควบคุมภายในให้ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

มาตรการ	ตัวชี้วัดมาตรการ	นิยาม/ คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/ กิจกรรม
ส่งเสริมกลไกการตรวจสอบภายในให้เป็นมาตรฐานและได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง (มาตรการที่ ๘)	๑๒. จำนวนข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Audit) ที่หน่วยรับตรวจยอมรับและนำไปปฏิบัติ (ผลลัพธ์)	จำนวนข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Audit) ที่หน่วยรับตรวจยอมรับหรือรับทราบและนำไปปฏิบัติหรือเริ่มที่จะดำเนินการปรับปรุงหรือพัฒนา <u>ค่าเป้าหมาย</u> ๓ ประเด็น <u>วิธีการคำนวณ</u> จำนวนข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Audit) ที่หน่วยรับตรวจยอมรับหรือรับทราบและนำไปปฏิบัติหรือเริ่มที่จะดำเนินการปรับปรุงหรือพัฒนา	๑. กิจกรรมการส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจนำข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไปปฏิบัติ (กลุ่มพัฒนางานตรวจสอบภายใน)

ตาราง ข แสดงภารกิจงานประจำ

ด้านที่ ๗ บริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๕ เทคโนโลยีสารสนเทศ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๕.๑.๑ บริการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับให้บริการประชาชน และ/หรือ มีการเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อการให้บริการประชาชนระหว่างหน่วยงานภาครัฐ และ/หรือภาคเอกชน

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย
๑	ระบบบริการอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้บริการประชาชน และ/หรือเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างหน่วยงานภาครัฐ ภาคเอกชน	มีรายงานการสำรวจ

มาตรการ	ตัวชี้วัดมาตรการ	นิยาม/ คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/ กิจกรรม
พัฒนาบริการอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับให้บริการประชาชน (มาตรการที่ ๒)	๑๓. จำนวนครั้งของการปรับปรุง ข้อมูลบนเว็บไซต์ของสำนักงาน ตรวจสอบภายใน (ผลผลิต)	จำนวนครั้งของการปรับปรุงข้อมูลต่าง ๆ เช่น ข่าวสารกิจกรรม การให้บริการ ข้อมูลเกี่ยวกับองค์กร ฯลฯ บนเว็บไซต์ของ สำนักงานตรวจสอบภายใน <u>ค่าเป้าหมาย</u> จำนวน ๑๒ ครั้ง <u>วิธีการคำนวณ</u> จำนวนครั้งของการปรับปรุงข้อมูลต่าง ๆ บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ตรวจสอบภายใน	๑. กิจกรรมการปรับปรุงข้อมูล บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ตรวจสอบภายใน (ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบภายใน ๒ และ กลุ่มพัฒนางานตรวจสอบ ภายใน)

ตาราง ข แสดงภารกิจงานประจำ

ด้านที่ ๗ บริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๕ เทคโนโลยีสารสนเทศ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๕.๑.๒ มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในกรุงเทพมหานครและสนับสนุนการบริหารงานและตัดสินใจสำหรับผู้บริหารกรุงเทพมหานครเพิ่มขึ้น

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย
๑	ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่สนับสนุนการปฏิบัติราชการและมีฐานข้อมูลเพื่อสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหารระดับหน่วยงานและระดับกรุงเทพมหานคร	มีรายงานการสำรวจ

มาตรการ	ตัวชี้วัดมาตรการ	นิยาม/ คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/ กิจกรรม
พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติราชการตามกระบวนการทำงานภารกิจหลักของหน่วยงาน (Core Business) (มาตรการที่ ๒)	๑๔. จำนวนรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและการเงิน และหรือรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานที่น่าเข้าเก็บในระบบฐานข้อมูลของสำนักงานตรวจสอบภายใน ภายใน ๑๕ วันทำการ นับถัดจากวันที่ผู้บริหารกรุงเทพมหานครลงนาม (ผลผลิต)	นักวิชาการตรวจสอบภายในสามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและการเงิน และหรือรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน ที่ผู้บริหารกรุงเทพมหานคร (ปลัดกทม. หรือรองปลัดกทม.) ลงนามรับทราบหรือสั่งการเรียบร้อยแล้ว เข้าจัดเก็บในระบบฐานข้อมูลของสำนักงานตรวจสอบภายใน (ระบบ TeamMate Audit Management) ได้ภายในระยะเวลา ๑๕ วันทำการ นับถัดจากวันที่ผู้บริหารกทม.ลงนามรับทราบหรือสั่งการ <u>ค่าเป้าหมาย</u> ร้อยละ ๖๐ <u>วิธีการคำนวณ</u> จำนวนรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและการเงิน และหรือรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน ที่ผู้บริหารกทม. ลงนามรับทราบหรือสั่งการแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในนำเข้าจัดเก็บในระบบฐานข้อมูลของสำนักงานตรวจสอบภายใน ภายใน ๑๕ วันทำการ <u>คุณ ๑๐๐ ทหารด้วย</u> จำนวนรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและการเงิน และหรือรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน ทั้งหมดที่ผู้บริหารกทม. ลงนามรับทราบหรือสั่งการ	๑. กิจกรรมการจัดเก็บรายงานผลการตรวจสอบในระบบฐานข้อมูลสารสนเทศของสำนักงานตรวจสอบภายใน (ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบภายใน ๒ และกลุ่มพัฒนางานตรวจสอบภายใน)

ตาราง ค แสดงตัวชี้วัดและภารกิจจากการเฝ้าติดตามการประเมินผลการปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๔ การคลังและงบประมาณ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔ ปรับปรุงมาตรฐานและแนวปฏิบัติด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบควบคุมภายใน ให้ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	นิยามและวิธีการคำนวณ	เชื่อมโยงกับมาตรการ	โครงการ/ กิจกรรม	ส่วนราชการ/ ฝ่ายที่รับผิดชอบ
๑. ร้อยละของหน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบรายงานทางการเงิน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี (ผลผลิต)	ร้อยละ ๘๐	จำนวนหน่วยงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการตรวจสอบรายงานทางการเงิน เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ <u>หมายเหตุ</u> สำนักงานตรวจสอบภายในได้วางแผนการตรวจสอบบัญชีและการเงินไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ตามฐานของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานคร <u>วิธีการคำนวณ</u> จำนวนหน่วยงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการตรวจสอบบัญชีและการเงิน <u>คูณ</u> ๑๐๐ <u>หารด้วย</u> จำนวนหน่วยงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีทั้งหมดที่จะเข้าตรวจสอบบัญชีและการเงิน	ตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงิน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี (มาตรการที่ ๗)	กิจกรรมการตรวจสอบบัญชีและการเงิน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ และส่วนตรวจสอบภายใน ๒

ตาราง ค แสดงตัวชี้วัดและภารกิจจากการเจรจาตกลงการประเมินผลการปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๔ การคลังและงบประมาณ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔ ปรับปรุงมาตรฐานและแนวปฏิบัติด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบควบคุมภายใน ให้ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	นิยามและวิธีการคำนวณ	เชื่อมโยงกับมาตรการ	โครงการ/ กิจกรรม	ส่วนราชการ/ ฝ่ายที่รับผิดชอบ
๒. ร้อยละของหน่วยงานที่ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ (ผลลัพธ์)	ร้อยละ ๘๐	จำนวนหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานคร (๗๗ แห่งตามคำรับรองฯ) ที่สามารถบริหารความเสี่ยงได้สำเร็จตามแผนบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ คำว่า “ประสิทธิภาพ” ในที่นี้หมายถึง การที่หน่วยงานสามารถแสดงหลักฐานให้เห็นอย่างชัดเจนว่าได้ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงหรือวิธีการจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ และคำว่า “สำเร็จ” หมายถึง การที่หน่วยงานสามารถจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ ได้เกินกว่าร้อยละ ๘๐ ของจำนวนความเสี่ยงที่ค้นพบทั้งหมด ซึ่งใช้วิธีการเฉลี่ยผลสำเร็จของการจัดการความเสี่ยงจากจำนวนความเสี่ยงทั้งหมดที่พบ <u>วิธีการคำนวณ</u> จำนวนหน่วยงานที่สามารถจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงได้สำเร็จ <u>คูณด้วย</u> ๑๐๐ <u>หารด้วย</u> จำนวนหน่วยงานที่จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง	ส่งเสริมให้หน่วยงานดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ (มาตรการที่ ๖)	ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมเรื่องการบริหารความเสี่ยงแก่หน่วยงานและผู้ประสานงานหรือผู้รับผิดชอบงานด้านการบริหารความเสี่ยง (Risk Coordinator)	กลุ่มพัฒนางานตรวจสอบภายใน

ตาราง ค แสดงตัวชี้วัดและภารกิจจากการเจรจาตกลงการประเมินผลการปฏิบัติราชการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๔ การคลังและงบประมาณ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔ ปรับปรุงมาตรฐานและแนวปฏิบัติด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบควบคุมภายใน ให้ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	นิยามและวิธีการคำนวณ	เชื่อมโยงกับมาตรการ	โครงการ/ กิจกรรม	ส่วนราชการ/ ฝ่ายที่รับผิดชอบ
๓. ร้อยละของทะเบียนความเสี่ยง (Risk Register) ของกรุงเทพมหานคร ที่ได้รับการปฏิบัติตามแผน (ผลลัพธ์)	ร้อยละ ๒๐	จำนวนประเด็นในแผนการจัดการความเสี่ยง หรือการควบคุมที่มีในปัจจุบันของทะเบียน ความเสี่ยง (Risk Register) ของกทม.ที่ได้รับการนำไปปฏิบัติให้เกิดผลสำเร็จ ซึ่งคำว่า “ผลสำเร็จ” ในที่นี้ หมายถึง หน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถแสดงหลักฐานให้เห็นอย่าง ชัดเจนว่าได้มีการปฏิบัติตามแผนการจัดการ ความเสี่ยงหรือการควบคุมความเสี่ยงต่าง ๆ ที่ระบุไว้ในทะเบียนความเสี่ยงของกทม. ซึ่ง อาจจะพิจารณาเฉพาะความเสี่ยงบางเรื่อง โดยนำมาจัดทำเป็นแผนการจัดการหรือ ควบคุมความเสี่ยงไว้ <u>วิธีการคำนวณ</u> จำนวนประเด็นตามแผนการ จัดการหรือควบคุมความเสี่ยงของทะเบียน ความเสี่ยงของกทม.ที่ได้รับการนำไปปฏิบัติให้ เกิดผลสำเร็จ <u>คูณด้วย</u> ๑๐๐ <u>หารด้วย</u> จำนวน ประเด็นตามแผนการจัดการหรือควบคุม ความเสี่ยงของทะเบียนความเสี่ยงของกทม. ที่กำหนดไว้	ทะเบียนความเสี่ยง ของกทม. (Risk Register) ได้รับการ ปฏิบัติตามแผน (มาตรการที่ ๕)	ค่าใช้จ่ายโครงการสัมมนา เชิงปฏิบัติการเพื่อการจัดทำ บัญชีความเสี่ยงระดับ กทม.	กลุ่มพัฒนางาน ตรวจสอบภายใน

ตาราง ค แสดงตัวชี้วัดและภารกิจจากการเจรจาตกลงการประเมินผลการปฏิบัติราชการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๔ การคลังและงบประมาณ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๔ ปรับปรุงมาตรฐานและแนวปฏิบัติด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบควบคุมภายใน ให้ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	นิยามและวิธีการคำนวณ	เชื่อมโยงกับมาตรการ	โครงการ/ กิจกรรม	ส่วนราชการ/ ฝ่ายที่รับผิดชอบ
๔. ร้อยละความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ (ผลผลิต)	ร้อยละ ๘๐	ร้อยละความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ (มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน) เฉพาะมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน โดยพิจารณาจากผลการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (การประเมินตนเอง) ตามเกณฑ์ของมาตรฐานที่กำหนดไว้ <u>วิธีการคำนวณ</u> จำนวนข้อปฏิบัติตามเกณฑ์มาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ เฉพาะมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ที่ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติหรือดำเนินการได้ <u>คูณด้วย ๑๐๐</u> <u>หารด้วย</u> จำนวนข้อปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพทั้งหมดที่กำหนดไว้ (พิจารณาเฉพาะมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ไม่รวมมาตรฐานด้านคุณสมบัติ)	ส่งเสริมกลไกการตรวจสอบภายในให้เป็นมาตรฐานและได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง (มาตรการที่ ๘)	กิจกรรมการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ และส่วนตรวจสอบภายใน ๒ และกลุ่มพัฒนางานตรวจสอบภายใน

ตาราง ค แสดงตัวชี้วัดและภารกิจจากการเฝ้าติดตามการประเมินผลการปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๔ การคลังและงบประมาณ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๔.๑.๕ กรุงเทพมหานครมีนโยบายทางการคลังที่ชัดเจนเพื่อรองรับการขยายตัวของเมือง

ตัวชี้วัด	คำเป้าหมาย	นิยามและวิธีการคำนวณ	เชื่อมโยงกับ มาตรการ	โครงการ/ กิจกรรม	ส่วนราชการ/ ฝ่ายที่รับผิดชอบ
๕. จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และกำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและสร้างคุณค่าเพิ่มแก่องค์กร (ผลผลิต)	มีผลความคืบหน้า ในการดำเนินการ เพื่อจัดตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ อย่างน้อย ๑ กิจกรรม	ความสำเร็จของการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ของกรุงเทพมหานคร และการกำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับองค์กร <u>หมายเหตุ</u> การจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบจำเป็นต้องมีขั้นตอนและระยะเวลาในการดำเนินการค่อนข้างนาน และขึ้นอยู่กับพิจารณาของผู้บริหาร ผู้ที่เกี่ยวข้อง และข้อกฎหมาย ดังนั้น สำนักงานตรวจสอบภายใน จึงวัดผลเป็นความคืบหน้าของการดำเนินการ เช่น การเสนอขอความเห็นชอบ การเสนอรายชื่อ ผู้ทรงคุณวุฒิจากหน่วยงานภายนอก การเสนอขอแก้ไขกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ฯลฯ เพื่อให้เห็นความคืบหน้าในการดำเนินการ <u>วิธีการคำนวณ</u> พิจารณาจากจำนวนกิจกรรมที่ได้ดำเนินการเพื่อจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ	จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และกำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและสร้างคุณค่าเพิ่มแก่องค์กร (มาตรการที่ ๔)	กิจกรรมการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และกำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและสร้างคุณค่าเพิ่มแก่องค์กร	กลุ่มพัฒนางาน ตรวจสอบภายใน

ตาราง ค แสดงตัวชี้วัดและภารกิจจากการเจรจาตกลงการประเมินผลการปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๓ การบริหารทรัพยากรบุคคล

เป้าประสงค์ที่ ๗.๓.๑.๑ การพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถ มีความเป็นมืออาชีพ ที่เหมาะสมกับการบริหารมหานครและเป็นผู้มีคุณธรรมและจริยธรรม

ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	นิยามและวิธีการคำนวณ	เชื่อมโยงกับมาตรการ	โครงการ/ กิจกรรม	ส่วนราชการ/ ฝ่ายที่รับผิดชอบ
๖. จำนวนประเด็นหรือหัวข้อทางด้านการตรวจสอบภายในและหรือด้านคอมพิวเตอร์และหรือด้านการบริหารจัดการองค์กร ที่ได้รับการสร้างสรรค์หรือพัฒนาขึ้นภายหลังการฝึกอบรม สัมมนา ศึกษาดูงาน หรือประชุมวิชาการ (ผลลัพธ์)	๖ ประเด็น	จำนวนประเด็นหรือหัวข้อทางด้านการตรวจสอบภายใน และหรือด้านคอมพิวเตอร์และหรือด้านการบริหารจัดการองค์กร ที่ได้รับการสร้างสรรค์หรือพัฒนาให้มากขึ้นหรือกำหนดเป็นแผนที่จะดำเนินการให้เกิดขึ้นต่อไป ภายหลังจากการฝึกอบรมหรือศึกษา-ดูงานหรือประชุมวิชาการหรือสัมมนาต่าง ๆ ทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ <u>หมายเหตุ</u> รวมถึงการฝึกอบรมในหลักสูตรอื่น ๆ นอกเหนือจากโครงการท้ายตัวชี้วัดในแผนฯ <u>วิธีการคำนวณ</u> จำนวนประเด็นหรือหัวข้อทางด้านการตรวจสอบภายใน และหรือด้านคอมพิวเตอร์ และหรือด้านการบริหารจัดการองค์กร ที่ได้รับการสร้างสรรค์หรือพัฒนาให้มากขึ้นหรือกำหนดเป็นแผนที่จะดำเนินการให้เกิดขึ้นต่อไป ภายหลังจากการฝึกอบรมหรือศึกษาดูงานหรือประชุมวิชาการหรือสัมมนาต่าง ๆ	พัฒนาสมรรถนะของบุคลากร ยกระดับมาตรฐานวิชาชีพและคุณภาพการให้บริการในแต่ละสายงานให้มุ่งสู่ความเป็นมืออาชีพและสอดคล้องกับการเป็นมหานครแห่งเอเชีย (มาตรการที่ ๑)	๑. ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (CPIAT) ๒. ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมหลักสูตร Beginning Auditors Tools and Techniques ๓. ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมหลักสูตร COSO ๒๐๑๓ กรอบแนวทางระบบการควบคุมภายใน ๔. ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ และส่วนตรวจสอบภายใน ๒ และกลุ่มพัฒนางานตรวจสอบภายใน

ตัวชี้วัด	คำเป้าหมาย	นิยามและวิธีการคำนวณ	เชื่อมโยงกับมาตรการ	โครงการ/ กิจกรรม	ส่วนราชการ/ ฝ่ายที่รับผิดชอบ
๖. (ต่อ)				๕. กิจกรรมการนำความรู้ และประสบการณ์ที่ได้รับ จากการฝึกอบรม ศึกษา- ดูงาน ประชุมวิชาการ หรือ สัมมนา มาประยุกต์ใช้ให้ เกิดผลสำเร็จ	

ตาราง ค แสดงตัวชี้วัดและภารกิจจากการเจรจาตกลงการประเมินผลการปฏิบัติราชการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๓ การบริหารทรัพยากรบุคคล

เป้าประสงค์ที่ ๗.๓.๑.๑ การพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถ มีความเป็นมืออาชีพ ที่เหมาะสมกับการบริหารมหานครและเป็นผู้มีคุณธรรมและจริยธรรม

ตัวชี้วัด	คำเป้าหมาย	นิยามและวิธีการคำนวณ	เชื่อมโยงกับมาตรการ	โครงการ/ กิจกรรม	ส่วนราชการ/ ฝ่ายที่รับผิดชอบ
๗. จำนวนองค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน หรือการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่ได้แลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างบุคคล และบันทึกในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อเป็นฐานข้อมูลสำหรับนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ผลผลิต)	๔ องค์ความรู้ (ภายในหน่วยงาน ๓ องค์ความรู้ ภายนอกหน่วยงาน ๑ องค์ความรู้)	จำนวนองค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน หรือด้านการบริหารงานด้านต่าง ๆ หรือด้านการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ที่ได้แลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างบุคคล ทั้งกับภายในและภายนอกหน่วยงาน ด้วยวิธีการต่าง ๆ เช่น การประชุม การจัดทำคู่มือ การจัดทำรายงาน ฯลฯ เพื่อให้เกิดการถ่ายทอดความรู้ และบันทึกองค์ความรู้ดังกล่าวไว้ในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของสำนักงานตรวจสอบภายใน (ระบบ Share Point หรือ เว็บไซต์) สำหรับเป็นฐานข้อมูลไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ <u>วิธีการคำนวณ</u> จำนวนองค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน หรือด้านการบริหารงานด้านต่าง ๆ หรือด้านการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ที่ได้แลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างบุคคล ด้วยวิธีการต่าง ๆ และบันทึกองค์ความรู้ดังกล่าวไว้ในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของสำนักงานตรวจสอบภายใน	พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อส่งเสริมการจัดการองค์ความรู้และการพัฒนาตนเอง (มาตรการที่ ๗)	กิจกรรมการแลกเปลี่ยนองค์ความรู้ระหว่างบุคคล และบันทึกเป็นฐานข้อมูลในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ และส่วนตรวจสอบภายใน ๒ และกลุ่มพัฒนางานตรวจสอบภายใน

ตารางแสดงโครงการ/ กิจกรรมสนับสนุนภารกิจในมิติที่ ๒ - ๔ ตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติการประจำปี

มิติที่ ๒ ด้านประสิทธิภาพของการปฏิบัติราชการ

ตัวชี้วัด	นิยาม/ คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/ กิจกรรม และส่วนราชการที่รับผิดชอบ
๑. ร้อยละความสำเร็จในการใช้จ่ายงบประมาณ ๑.๑ ร้อยละความสำเร็จของการก่อหนี้ผูกพัน	ตามเกณฑ์ที่สำนักงานงบประมาณ กทม. กำหนด	๑. กิจกรรมการก่อหนี้ผูกพันตามเป้าหมายให้สำเร็จ (ฝ่ายบริหารงานทั่วไป)
๑.๒ ร้อยละความสำเร็จของการเบิกจ่ายงบประมาณ ในภาพรวม	ตามเกณฑ์ที่สำนักงานงบประมาณ กทม. กำหนด	๒. กิจกรรมการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณในภาพรวม ให้สำเร็จ (ฝ่ายบริหารงานทั่วไป)
๑.๓ ร้อยละของเงินกันไว้เบิกเหลือมปี	ตามเกณฑ์ที่สำนักงานงบประมาณ กทม.กำหนด	๓. กิจกรรมการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปี (ฝ่ายบริหารงานทั่วไป)
๒. คะแนนความสำเร็จในการจัดทำงบการเงิน ๒.๑ คะแนนความสำเร็จของการจัดทำงบการเงิน ทันเวลาและถูกต้อง	ตามเกณฑ์ที่สำนักการคลังกำหนด	๔. กิจกรรมการจัดทำงบการเงินได้อย่างถูกต้องและส่ง ภายในระยะเวลาที่กำหนด (ฝ่ายบริหารงานทั่วไป)
๒.๒ คะแนนความสำเร็จของการจัดทำรายงาน บัญชีมูลค่าทรัพย์สิน ประจำปี ๒๕๖๐ ทันเวลาและถูกต้อง	ตามเกณฑ์ที่สำนักการคลังกำหนด	๕. กิจกรรมการจัดทำรายงานบัญชีมูลค่าทรัพย์สิน ประจำปีได้อย่างถูกต้องและส่งภายในกำหนด (ฝ่ายบริหารงานทั่วไป)
๓. ร้อยละความสำเร็จของการบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมภายใน	ตามเกณฑ์ที่สำนักงานตรวจสอบภายในกำหนด	๖. กิจกรรมการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมภายใน (ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ และ ๒ กลุ่มพัฒนางานตรวจสอบภายใน และฝ่ายบริหารงาน ทั่วไป)

มิติที่ ๓ ด้านคุณภาพการปฏิบัติราชการ

ตัวชี้วัด	นิยาม/ คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/ กิจกรรม และส่วนราชการที่รับผิดชอบ
๑. ระดับความสำเร็จในการแก้ไขเรื่องที่ได้รับแจ้งจากประชาชนหรือผู้รับบริการ	ตามเกณฑ์ที่กองกลาง สำนักปลัดกรุงเทพมหานครกำหนด	๗. กิจกรรมการแก้ไขเรื่องร้องเรียนจากประชาชนหรือผู้รับบริการได้สำเร็จ (กลุ่มพัฒนางานตรวจสอบภายใน)
๒. ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินโครงการให้บริการที่ดีที่สุด (Best Service)	ตามเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.ก. กำหนด	๘. กิจกรรมการดำเนินโครงการให้บริการที่ดีที่สุด (Best Service) ได้สำเร็จ (ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ และ ๒ และกลุ่มพัฒนางานตรวจสอบภายใน)
๓. ระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการ	ตามเกณฑ์ที่คณะผู้ตรวจราชการกรุงเทพมหานครกำหนด	๙. กิจกรรมการสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการ (ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ และ ๒ และกลุ่มพัฒนางานตรวจสอบภายใน)

มิติที่ ๔ ด้านการพัฒนาองค์กร

ตัวชี้วัด	นิยาม/ คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/ กิจกรรม และส่วนราชการที่รับผิดชอบ
๑. ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินการตามมาตรการเสริมสร้างธรรมาภิบาลเพื่อพัฒนาภาพลักษณ์และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	ตามเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.ก. และสำนักงานตรวจสอบภายใน กำหนด	๑๐. กิจกรรมการปฏิบัติตามมาตรการเสริมสร้างธรรมาภิบาลเพื่อพัฒนาภาพลักษณ์และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน (กลุ่มพัฒนางานตรวจสอบภายใน ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ และ ๒ และฝ่ายบริหารงานทั่วไป)
๒. ร้อยละความสำเร็จของการพัฒนาสภาพแวดล้อมในการทำงาน (Quality of Work Life) ๒.๑ ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	ตามเกณฑ์ที่สำนักอนามัยและสำนักงาน ก.ก. กำหนด	๑๑. กิจกรรมการดำเนินการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (ฝ่ายบริหารงานทั่วไป)
๒.๒ ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินการสร้างเสริมสุขภาพของบุคลากรในหน่วยงาน	ตามเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.ก. กำหนด	๑๒. กิจกรรมการสร้างเสริมสุขภาพให้กับข้าราชการและบุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายใน (ฝ่ายบริหารงานทั่วไป)

ขั้นตอนการปฏิบัติงานของโครงการ/ กิจกรรม

ชื่อโครงการ ค่าใช้จ่ายโครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพื่อการจัดทำบัญชีความเสี่ยงระดับกรุงเทพมหานคร (Risk Register)
ตัวชี้วัดโครงการ ร้อยละความสำเร็จของแผนตามทะเบียนความเสี่ยงของกรุงเทพมหานครที่ได้รับการปฏิบัติ

ขั้นตอนการปฏิบัติงานของโครงการ	เนื้อหาของ ขั้นตอน (ร้อยละ)	ความก้าวหน้า ของโครงการ (ร้อยละ)	พ.ศ. ๒๕๖๐			พ.ศ. ๒๕๖๑								
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	กย
๑. จัดทำโครงการเพื่อเสนอขอความเห็นชอบและอนุมัติจากผู้บริหาร	๑๐	๑๐	↔											
๒. เสนอขอเงินประจำงวด	๑๐	๒๐		↔										
๓. ประสานงานสถานที่จัดฝึกอบรม	๑๐	๓๐			↔									
๔. ประสานงานกับวิทยากร	๑๐	๔๐			↔									
๕. ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำทะเบียนความเสี่ยง เพื่อให้เข้าร่วมการสัมมนา	๑๐	๕๐				↔								
๖. จัดทำคำสั่งให้ข้าราชการเข้าร่วมการสัมมนา หรือหนังสือเชิญให้เข้าร่วมการสัมมนา	๒๐	๗๐				↔								
๗. ข้าราชการเข้าร่วมการสัมมนา เพื่อจัดทำทะเบียนความเสี่ยงของกรุงเทพมหานคร	๒๐	๙๐					↔							
๘. สรุปผลและเสนอให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับกรุงเทพมหานครทราบ	๑๐	๑๐๐					↔							
รวม ๘ ขั้นตอน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐												

ชื่อโครงการ ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมเรื่องการบริหารความเสี่ยงแก่หน่วยงานและผู้ประสานงานหรือผู้รับผิดชอบงานด้านการบริหารความเสี่ยง (Risk Coordinator)
ตัวชี้วัดโครงการ ร้อยละของหน่วยงานที่สามารถบริหารความเสี่ยงได้สำเร็จตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนการปฏิบัติงานของโครงการ	เนื้อหาของ ขั้นตอน (ร้อยละ)	ความก้าวหน้า ของโครงการ (ร้อยละ)	พ.ศ. ๒๕๖๐			พ.ศ. ๒๕๖๑								
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	กย
๑. จัดทำโครงการเสนอขอความเห็นชอบและอนุมัติ	๑๐	๑๐	↔											
๒. เสนอขอเงินประจำงวด	๑๐	๒๐	↔											
๓. ประสานงานสถานที่จัดฝึกอบรม	๑๐	๓๐	↔											
๔. จัดเตรียมเนื้อหาและกิจกรรม	๓๐	๖๐	↔											
๕. จัดทำคำสั่งให้ข้าราชการที่เป็น Risk Coordinator ของ หน่วยงานต่างๆ เข้ารับการฝึกอบรม	๑๐	๗๐	↔											
๖. ข้าราชการที่มีรายชื่อตามคำสั่งเข้ารับการฝึกอบรม	๒๐	๘๐		↔										
๗. สรุปผลการจัดโครงการเสนอผู้บริหารพิจารณา	๑๐	๑๐๐			↔									
รวม ๗ ขั้นตอน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐												

ชื่อโครงการ ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (CPIAT)

ตัวชี้วัดโครงการ ร้อยละของนักวิชาการตรวจสอบภายในที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรต่าง ๆ ทางวิชาชีพ เพื่อพัฒนาสมรรถนะของตนเองให้เพิ่มขึ้น

ขั้นตอนการปฏิบัติงานของโครงการ	เนื้องานของ ขั้นตอน (ร้อยละ)	ความก้าวหน้า ของโครงการ (ร้อยละ)	พ.ศ. ๒๕๖๐			พ.ศ. ๒๕๖๑								
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	กย
๑. พิจารณาเลือกข้าราชการที่ประสงค์จะเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรดังกล่าว	๑๐	๑๐		↔										
๒. ข้าราชการที่จะเข้ารับการอบรมประสานกับสมาคม-ผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย เพื่อสมัครเข้ารับการอบรม	๒๐	๓๐			↔									
๓. เสนอขออนุมัติให้ข้าราชการเข้ารับการฝึกอบรม	๒๐	๕๐			↔									
๔. ข้าราชการเข้ารับการฝึกอบรมตามระยะเวลาที่กำหนด	๔๐	๙๐				↔								
๕. สรุปผลและรายงานให้ผู้บริหารทราบ	๑๐	๑๐๐						↔						
รวม ๕ ขั้นตอน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐												

ชื่อโครงการ ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)
ตัวชี้วัดโครงการ ร้อยละของนักวิชาการตรวจสอบภายในที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรต่าง ๆ ทางวิชาชีพ เพื่อพัฒนาสมรรถนะของตนเองให้เพิ่มขึ้น

ขั้นตอนการปฏิบัติงานของโครงการ	เนื้อหาของ ขั้นตอน (ร้อยละ)	ความก้าวหน้า ของโครงการ (ร้อยละ)	พ.ศ. ๒๕๖๐			พ.ศ. ๒๕๖๑								
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	กย
๑. พิจารณาเลือกข้าราชการที่ประสงค์จะเข้ารับการ ฝึกอบรมหลักสูตรดังกล่าว	๑๐	๑๐		↔										
๒. ข้าราชการที่จะเข้ารับการอบรมประสานกับ กรมบัญชีกลาง เพื่อสมัครเข้ารับการอบรม	๒๐	๓๐			↔									
๓. เสนอขออนุมัติให้ข้าราชการเข้ารับการฝึกอบรม	๑๐	๔๐			↔									
๔. ข้าราชการเข้ารับการฝึกอบรมตามระยะเวลาที่กำหนด	๕๐	๙๐				↔								
๕. สรุปผลและรายงานให้ผู้บริหารทราบ	๑๐	๑๐๐					↔							
รวม ๕ ขั้นตอน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐												

ชื่อโครงการ ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมหลักสูตร COSO ๒๐๑๓ กรอบแนวทางระบบการควบคุมภายใน

ตัวชี้วัดโครงการ ร้อยละของนักวิชาการตรวจสอบภายในที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรต่าง ๆ ทางวิชาชีพ เพื่อพัฒนาสมรรถนะของตนเองให้เพิ่มขึ้น

ขั้นตอนการปฏิบัติงานของโครงการ	เนื้อหาของ ขั้นตอน (ร้อยละ)	ความก้าวหน้า ของโครงการ (ร้อยละ)	พ.ศ. ๒๕๖๐			พ.ศ. ๒๕๖๑								
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	กย
๑. พิจารณาเลือกข้าราชการที่ประสงค์จะเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรดังกล่าว	๑๐	๑๐		↔										
๒. ข้าราชการที่จะเข้ารับการอบรมประสานกับสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อสมัครเข้ารับการอบรม	๒๐	๓๐			↔									
๓. เสนอขออนุมัติให้ข้าราชการเข้ารับการฝึกอบรม	๑๐	๔๐				↔								
๔. ข้าราชการเข้ารับการฝึกอบรมตามระยะเวลาที่กำหนด	๕๐	๙๐				↔								
๕. สรุปผลและรายงานให้ผู้บริหารทราบ	๑๐	๑๐๐					↔							
รวม ๕ ขั้นตอน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐												

ชื่อโครงการ ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมหลักสูตร Beginning Auditors Tools and Techniques

ตัวชี้วัดโครงการ ร้อยละของนักวิชาการตรวจสอบภายในที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรต่าง ๆ ทางวิชาชีพ เพื่อพัฒนาสมรรถนะของตนเองให้เพิ่มขึ้น

ขั้นตอนการปฏิบัติงานของโครงการ	เนื้อหาของ ขั้นตอน (ร้อยละ)	ความก้าวหน้า ของโครงการ (ร้อยละ)	พ.ศ. ๒๕๖๐			พ.ศ. ๒๕๖๑								
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	กย
๑. พิจารณาเลือกข้าราชการที่ประสงค์จะเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรดังกล่าว	๑๐	๑๐		↔										
๒. ข้าราชการที่จะเข้ารับการอบรมประสานกับสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย เพื่อสมัครเข้ารับการอบรม	๒๐	๓๐			↔									
๓. เสนอขออนุมัติให้ข้าราชการเข้ารับการฝึกอบรม	๑๐	๔๐			↔									
๔. ข้าราชการเข้ารับการฝึกอบรมตามระยะเวลาที่กำหนด	๕๐	๙๐				↔								
๕. สรุปผลและรายงานให้ผู้บริหารทราบ	๑๐	๑๐๐					↔							
รวม ๕ ขั้นตอน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐												