



แผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕



สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร

คำนำ (Foreword)

วิสัยทัศน์ (Vision) ของการบริหารกรุงเทพมหานคร (Bangkok Metropolitan Administration) ซึ่งเป็นเมืองหลวงสำคัญของประเทศไทย คือ การมุ่งที่จะพัฒนาเมืองในทุกมิติให้เป็น “มหานครแห่งเอเชีย (Vibrant of Asia)” โดยการดำเนินงานในหลาย ๆ ด้านจะต้องมีความเป็นมาตรฐาน เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระดับที่เหนือกว่าหรือเทียบเท่ามหานครอื่น ๆ ในภูมิภาคเอเชีย ตลอดจนมีภาพลักษณ์ที่โดดเด่น น่าจดจำ และเป็นที่ประทับใจของคนจากประเทศต่าง ๆ ทั่วโลก ทั้งนี้ การที่จะทำให้เกิดผลสำเร็จตามเป้าหมายสูงสุดดังกล่าวอย่างเป็นรูปธรรม หน่วยงานทุกแห่งในสังกัดกรุงเทพมหานครจะต้องวางแผนยุทธศาสตร์และกำหนดโครงการหรือกิจกรรมที่จะช่วยสนับสนุนหรือผลักดันมาตรการ (กลยุทธ์) ขององค์กรให้ประสบผลสำเร็จตามวิสัยทัศน์หรือความคาดหวังดังกล่าว

กรุงเทพมหานครได้จัดทำแผนพัฒนากรุงเทพมหานคร ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๗๕) โดยกำหนดกลยุทธ์หรือมาตรการการพัฒนาเมืองแบบระยะยาวให้ครอบคลุมการดำเนินงานในทุก ๆ ด้าน เช่น การจัดการสิ่งแวดล้อม การทำนุบำรุงและส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมของเมือง การสร้างและปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐานหรือการโยธา การพัฒนาการท่องเที่ยว การจัดสวัสดิการสังคมที่เท่าเทียมและเป็นธรรมให้กับคนที่พำนักในเมือง การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัลสำหรับให้บริการสาธารณะต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันสมัย การจัดการศึกษาของโรงเรียนในสังกัดกรุงเทพมหานครให้มีคุณภาพและเป็นมาตรฐานเทียบเท่ากับโรงเรียนชั้นนำของประเทศและของโลก การส่งเสริมความเป็นประชาธิปไตยและธรรมาภิบาลในทุกภาคส่วนของกรุงเทพมหานคร การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการเมือง ฯลฯ และเปิดโอกาสให้ประชาชนได้เข้ามามีส่วนร่วมในการจัดทำและแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับแผนดังกล่าว เพื่อต้องการที่จะกำหนดกลยุทธ์ โครงการ และกิจกรรมให้สอดคล้องหรือเป็นไปตามความคาดหวังที่แท้จริงของทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้องกับการบริหารราชการกรุงเทพมหานคร (Stakeholders) โดยเฉพาะอย่างยิ่งประชาชน และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของชาติ

ขั้นตอนต่อไป คือ ในแต่ละปี กรุงเทพมหานครจะจัดทำแผนปฏิบัติราชการระดับกรุงเทพมหานครหรือระดับองค์กร เพื่อกำหนดทิศทางการดำเนินงานในปีนั้น ๆ ให้ชัดเจนและสอดคล้องกับแผนพัฒนาฯ ระยะยาว ตลอดจนกำหนดแนวทางในการขับเคลื่อนกลยุทธ์ (มาตรการ) ของแผนพัฒนาฯ ดังกล่าวให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนด หลังจากนั้น หน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครจะจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีของหน่วยงาน ซึ่งจะต้องระบุกลยุทธ์หรือมาตรการ ตัวชี้วัด และโครงการหรือกิจกรรมที่หน่วยงานจะดำเนินการในแต่ละปีให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาฯ และแผนปฏิบัติราชการระดับกรุงเทพมหานคร

ด้วยเหตุนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร จึงนำแผนยุทธศาสตร์ระดับชาติ แผนพัฒนากรุงเทพมหานคร ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๗๕) และแผนปฏิบัติราชการกรุงเทพมหานครประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มาใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน (แผนปฏิบัติราชการประจำปีของสำนักงานตรวจสอบภายใน) โดยวิเคราะห์สภาพแวดล้อม (SWOT Analysis) ซึ่งมีทั้งจุดแข็ง (Strength) จุดอ่อน (Weakness) โอกาส (Opportunity) และอุปสรรค (Threat) ของหน่วยงาน เพื่อกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ มาตรการ ตัวชี้วัด

และเป้าหมาย ตลอดจนโครงการหรือกิจกรรมต่าง ๆ ที่จะช่วยสนับสนุนงานตามภารกิจและแผนยุทธศาสตร์ของ กรุงเทพมหานครให้บรรลุผลสำเร็จอย่างเป็นรูปธรรม อย่างไรก็ตาม การที่จะจัดทำและดำเนินการตามแผนฯ ดังกล่าวให้เกิดประสิทธิผล สำนักงานตรวจสอบภายในจำเป็นต้องได้รับความร่วมมือและการสนับสนุนจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ผู้บริหารของกรุงเทพมหานคร สำนักงบประมาณกรุงเทพมหานคร สำนักยุทธศาสตร์และประเมินผล สำนักการคลัง สถาบันพัฒนาข้าราชการกรุงเทพมหานคร ข้าราชการและบุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครหรือหน่วยรับตรวจ ฯลฯ เพื่อที่จะผลักดันมาตรการ โครงการหรือกิจกรรมต่าง ๆ ตามแผนฯ ให้บรรลุผลสำเร็จอย่างเป็นรูปธรรม

สำนักงานตรวจสอบภายในหวังเป็นอย่างยิ่งว่า แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ฉบับนี้ จะเป็นเครื่องมือสำคัญที่จะช่วยชี้แนะแนวทางการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในให้กับข้าราชการและบุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายใน และเป็นเอกสารสำคัญที่จะใช้ในการพิจารณาเสนอขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากกรุงเทพมหานครและปัจจัยอื่น ๆ ที่จำเป็นจากผู้บริหารและหน่วยรับตรวจในการที่จะช่วยผลักดันกลยุทธ์ โครงการ และกิจกรรมต่างๆ ของสำนักงานตรวจสอบภายในให้บรรลุผลสำเร็จ ตลอดจนเป็นเอกสารสำคัญที่จะใช้ในการประเมินผลสำเร็จของการปฏิบัติการของสำนักงานตรวจสอบภายในต่อไป

สำนักงานตรวจสอบภายใน

สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร

สารบัญ (Content)

	หน้า
คำนำ	๒
สารบัญ	๔
สาระสำคัญของแผนปฏิบัติราชการประจำปี	
o ข้อมูลทั่วไป/สถานการณ์	๖
o วิสัยทัศน์/พันธกิจ	๑๕
o เป้าหมาย	๑๗
o ตัวชี้วัดผลการดำเนินงานหลัก	๑๘
มาตรการและโครงการยุทธศาสตร์ตามแผนปฏิบัติราชการกรุงเทพมหานคร ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕	
o ส่วนที่ ๑ การบริการสาธารณะ	๑๙
o ส่วนที่ ๒ การบริหารจัดการ	๑๙
โครงการ/กิจกรรมสำคัญตามภารกิจของหน่วยงาน	๒๑
สรุปโครงการและงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
o โครงการ/กิจกรรมยุทธศาสตร์ตามแผนปฏิบัติราชการกรุงเทพมหานคร ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕	๒๒
o โครงการ/กิจกรรมตามภารกิจสำคัญของหน่วยงาน (ยุทธศาสตร์หน่วยงาน)	๒๒
o บัญชีรายการโครงการ/กิจกรรมประจำปีพื้นฐาน	๒๓
การนำแผนฯ ไปสู่การปฏิบัติและการติดตามประเมินผล	
o ตาราง ก แสดงตัวชี้วัดและภารกิจจากการเจรจาตกลงการประเมินผล การปฏิบัติราชการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕	๒๕
- องค์ประกอบที่ ๑ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานภารกิจหลักตามภารกิจพื้นฐาน หรือตามยุทธศาสตร์กรุงเทพมหานคร (Function Base)	
o ตาราง ข แสดงตัวชี้วัดยุทธศาสตร์การพัฒนากกรุงเทพมหานคร (ตามแผนปฏิบัติราชการกรุงเทพมหานครประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕)	๔๑
o ตาราง ค แสดงตัวชี้วัดตามภารกิจสำคัญของหน่วยงาน (ยุทธศาสตร์หน่วยงาน) การปฏิบัติราชการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕	๔๕
o ตาราง ง แสดงตัวชี้วัดและโครงการ/กิจกรรมสนับสนุนภารกิจตามองค์ประกอบที่ ๔ และ ๕	๔๖
- องค์ประกอบที่ ๔ ประสิทธิภาพในการบริหารจัดการและพัฒนานวัตกรรม ในการบริหารจัดการระบบงาน งบประมาณ ทรัพยากรบุคคล และการให้บริการ ประชาชนหรือหน่วยงานของรัฐ เพื่อนำไปสู่ระบบราชการ ๔.๐ (Innovation Base)	
- องค์ประกอบที่ ๕ ศักยภาพในการดำเนินการของหน่วยงาน (Potential Base)	
ขั้นตอนการปฏิบัติงานของโครงการ/กิจกรรม (เฉพาะภารกิจงานจากการเจรจาตกลงฯ)	๔๘

สาระสำคัญของแผนปฏิบัติการประจำปี

สาระสำคัญของแผนปฏิบัติการประจำปี

ข้อมูลทั่วไป/สถานการณ์ของพื้นที่

สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานครมีภารกิจและหน้าที่สำคัญในการให้ความเชื่อมั่น (Assurance) และคำปรึกษา (Consultancy) แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกลุ่มต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อที่จะมุ่งสร้างคุณค่าเพิ่ม (Added Value) พัฒนา และปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ขององค์กรให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และถูกต้องตามข้อกำหนดต่าง ๆ โดยผู้ตรวจสอบภายในจะจัดทำแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ได้แก่ แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (Long-term Audit Plan) แผนการตรวจสอบประจำปี (Annual Audit Plan) และแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) ตามฐานความเสี่ยง (Risk-based) เพื่อที่จะเลือกหน่วยงาน งาน โครงการ หรือกิจกรรมที่จะเข้าตรวจสอบ ซึ่งในแต่ละภารกิจ (Engagement) ที่วางแผนและได้รับมอบหมายให้เข้าตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะบูรณาการ (Integrate) การตรวจสอบหลายประเภทเข้าด้วยกัน ตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบในแต่ละภารกิจที่ต้องการจะไปสอบทานหรือพิสูจน์การควบคุมในแต่ละด้านของการปฏิบัติงาน เช่น ตรวจสอบบัญชีและการเงิน (Financial Audit) มีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินหรือรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operational or Performance Audit) มีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการพิสูจน์ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการดำเนินงาน การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) หรือการตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงิน (ฎีกาหลังจ่าย) ต้องการพิสูจน์ว่าหน่วยงานปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย และมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานหรือไม่ การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) เช่น การพิจารณาเรื่องร้องเรียน การวิจัยหรือพัฒนา ฯลฯ มีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการทราบข้อเท็จจริงหรือข้อมูลผลการปฏิบัติงาน สำหรับให้ผู้บริหารพิจารณาและตัดสินใจ การตรวจสอบนำร่อง (Pilot Project) มีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการที่จะนำมาตรฐานหรือวิธีการปฏิบัติงานแบบใหม่ (New Methodology) มาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานคร การตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) เพื่อพิสูจน์ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการบริหารงานในหน่วยงาน (หน่วยรับตรวจ) ของผู้บริหารระดับต้นและระดับกลาง การตรวจสอบระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information and Technology Audit: IT Audit) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานประเภทต่าง ๆ ที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์หรือระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ฯลฯ นอกจากการตรวจสอบประเภทต่าง ๆ ดังกล่าวแล้ว สำนักงานตรวจสอบภายในยังมีการปฏิบัติงานในการประเมินความมีประสิทธิภาพของกระบวนการกำกับดูแล (Governance) การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) และการควบคุม (Control) เพื่อให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการดังกล่าวให้มีประสิทธิผลเพิ่มขึ้น ตัวอย่างเช่น การประเมินความมีประสิทธิภาพของการจัดการความเสี่ยงในทะเบียนความเสี่ยงของกรุงเทพมหานคร (Risk Register) การประเมินการควบคุมของการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ได้แก่ การติดตามวิเคราะห์ และรายงานการบริหารงบประมาณของกรุงเทพมหานคร ฯลฯ นอกจากนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในยังต้องพัฒนาวิธีการปฏิบัติงานให้เป็นมาตรฐาน ศึกษา ค้นคว้า และรวบรวมกฎหมายหรือระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จัดทำและปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและคู่มือสำหรับ

หน่วยรับตรวจให้ทันสมัยและเป็นปัจจุบัน ให้คำปรึกษาหรือแนะนำเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการพัฒนาการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้น และการจัดฝึกอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในเพื่อพัฒนาศักยภาพและความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

ภารกิจและหน้าที่ดังกล่าวเป็นกลไกสำคัญที่ช่วยสร้างความเชื่อมั่นและส่งเสริมการดำเนินงานของกรุงเทพมหานครให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด โปร่งใส สุจริต และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล (Governance) ซึ่งสอดคล้องกับนโยบายของกรุงเทพมหานครที่ต้องการจะเป็น “มหานครแห่งเอเชีย” ในอีก ๑๑ ปีข้างหน้าหรือภายในปี พ.ศ. ๒๕๗๕ ตามแผนพัฒนากรุงเทพมหานคร ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๗๕) ที่เมืองกรุงเทพมหานครจะต้องเป็นมหานครที่มีความปลอดภัย เป็นระเบียบเรียบร้อย มีความสมดุลระหว่างคนกับสิ่งแวดล้อม มีความเข้มแข็งทางสังคม เติบโตอย่างเป็นระบบ ปลอดภัย ผู้คนเดินทางด้วยความสะดวกสบาย มีความเป็นประชาธิปไตย เป็นผู้นำทางเศรษฐกิจที่มีศักยภาพในการแข่งขันสูง เป็นเมืองแห่งพหุวัฒนธรรม สร้างโอกาสในการศึกษาและการเรียนรู้ให้กับทุกคนและทุกระดับอย่างเท่าเทียม เป็นเมืองแห่งสุขภาวะและมีการบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล โดยในส่วนของยุทธศาสตร์ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร มีจุดมุ่งเน้นที่ธรรมาภิบาลหรือการกำกับดูแลที่ดี (Governance) โดยมาตรการที่เกี่ยวข้องกับภารกิจของสำนักงานตรวจสอบภายในมีจำนวนหลายประการ ได้แก่ การตรวจสอบรายงานทางการเงินตามแผนการตรวจสอบประจำปี ส่งเสริมกลไกการตรวจสอบภายในให้เป็นมาตรฐานและได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง ส่งเสริมให้ทะเบียนความเสี่ยงของกรุงเทพมหานคร (Risk Register) ได้รับการปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยง การผลักดันให้มีการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ของกรุงเทพมหานครเพื่อกำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับองค์กร การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของกรุงเทพมหานครให้มีสมรรถนะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารตามมาตรฐานที่กำหนด และการกำหนดนโยบาย มาตรการ และขั้นตอนการปฏิบัติงานและพัฒนามาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารให้สอดคล้องกับมาตรฐานที่กำหนด ซึ่งมาตรการต่าง ๆ ดังกล่าวล้วนเป็นกลไกที่จะช่วยส่งเสริมให้กรุงเทพมหานครเกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ทั้งสิ้น

สำหรับแผนปฏิบัติราชการกรุงเทพมหานครประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ภารกิจของสำนักงานตรวจสอบภายในได้สนับสนุนยุทธศาสตร์ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร มิติที่ ๗.๑ การบริหารทรัพยากรบุคคล เป้าประสงค์ที่ ๗.๑.๑ การพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถ เป็นมืออาชีพ มิติที่ ๗.๒ การคลังและงบประมาณ เป้าประสงค์ที่ ๗.๒.๑ นำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานมาใช้ภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มิติที่ ๗.๓ เทคโนโลยีสารสนเทศ เป้าประสงค์ที่ ๗.๓.๑.๓ โครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารมีประสิทธิภาพ เพื่อรองรับการบริการประชาชนและการปฏิบัติงานของกรุงเทพมหานคร โดยแต่ละเป้าประสงค์ดังกล่าวได้มีการกำหนดมาตรการเพื่อผลักดันเป้าหมายให้บรรลุผลสำเร็จ และสำนักงานตรวจสอบภายในยังได้กำหนดตัวชี้วัดของแต่ละมาตรการเพื่อใช้ในการประเมินและวัดผลสำเร็จของการดำเนินงานไว้ด้วย

นอกจากนี้ ภารกิจ หน้าที่ และมาตรการในแผนปฏิบัติราชการของสำนักงานตรวจสอบภายในดังกล่าว ยังสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๗๙) และแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

ฉบับที่ ๑๒ (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๔) ในเรื่องของการพัฒนาที่สามารถสร้างความเจริญให้กับประโยชน์ส่วนรวมได้อย่างยั่งยืน การมีระบบการบริหารภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ ทันสมัย รับผิดชอบ โปร่งใส ตรวจสอบได้ และประชาชนมีส่วนร่วม สอดคล้องกับหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง ซึ่งสำนักงานตรวจสอบภายในได้กำหนดแผนในการดำเนินกิจกรรมหรือโครงการต่าง ๆ เพื่อสนับสนุนและผลักดันยุทธศาสตร์ดังกล่าวตามนโยบายของผู้บริหารกรุงเทพมหานคร และของชาติ ให้ประสบผลสำเร็จอย่างเป็นรูปธรรม ด้วยการมุ่งพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร ให้เป็นมาตรฐานสากลและมีความก้าวหน้า เพื่อเป็นกลไกสำคัญขององค์กรในการช่วยป้องกันการทุจริตและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากประชาชนในการตรวจสอบการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของกรุงเทพมหานคร ซึ่งสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลและหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง โดยสำนักงานตรวจสอบภายในจะทำหน้าที่เป็นผู้ประเมินความมีประสิทธิภาพของหน่วยงานในการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) และควบคุม (Control) การดำเนินงาน เพื่อให้ผู้บริหารและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) ได้มั่นใจว่า การดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครมีความรอบคอบและระมัดระวัง ตลอดจนป้องกันความเสี่ยงต่าง ๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นจากการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งบทบาทดังกล่าวจะช่วยเพิ่มโอกาสให้การดำเนินงานของกรุงเทพมหานครประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ได้มากขึ้น

การวิเคราะห์ประเมินสถานการณ์

สรุปผลงานสำคัญในรอบปีงบประมาณที่ผ่านมา

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานตรวจสอบภายในมีผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีและตัวชี้วัดผลการปฏิบัติราชการใน ๕ องค์ประกอบ ของกรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการโดยรวมเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และสามารถดำเนินกิจกรรมและหรือโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ประสบผลสำเร็จ แม้ว่าอาจจะมีบางตัวชี้วัดที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เช่น การจัดส่งสำเนารายงานทางการเงินประจำเดือนของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานคร การประเมินการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านกายภาพและสภาพแวดล้อมของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานคร เนื่องจากผลสำเร็จของตัวชี้วัดจะต้องเกิดจากการปฏิบัติของหน่วยงานและความพร้อมของโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของแต่ละหน่วยงานและกรุงเทพมหานคร ซึ่งสำนักงานตรวจสอบภายในกระทำได้เพียงติดตามผลความคืบหน้าและให้คำแนะนำแก่หน่วยงานในการดำเนินการ นอกจากนี้ยังมีโครงการหรือกิจกรรมที่ต้องยกเลิกหรือเปลี่ยนแปลงวิธีการดำเนินการ เนื่องจากปัจจัยภายนอก เช่น การจัดโครงการฝึกอบรมหรือสัมมนาให้กับเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานคร ซึ่งไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 มีความรุนแรงและสำนักงานตรวจสอบภายในจำเป็นต้องปฏิบัติตามมาตรการป้องกันและควบคุมโรคของรัฐอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม สำนักงานตรวจสอบภายในได้พยายามบริหารจัดการความเสี่ยงและปัจจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อที่จะผลักดันให้มาตรการในแผนพัฒนากรุงเทพมหานคร ระยะ ๒๐ ปี บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกหน่วยงาน (SWOT Analysis)

จุดแข็ง (Strength)

๑. สำนักงานตรวจสอบภายในมีองค์ความรู้เรื่องการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลองค์กรในระดับที่สามารถอธิบาย ให้ข้อเสนอแนะหรือคำปรึกษาแก่ผู้บริหารและหน่วยงานในการปรับปรุงกระบวนการดังกล่าวให้เกิดประสิทธิผลเพิ่มขึ้นได้ เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในได้รับการฝึกอบรมความรู้เรื่องดังกล่าวอย่างต่อเนื่องและเคยได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบภารกิจด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรุงเทพมหานครเป็นระยะเวลานานหลายสิบปี

๒. สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดบรรยายให้ความรู้เรื่องต่างๆ แก่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจแบบเชิงรุกมาอย่างต่อเนื่อง เช่น ความรู้เรื่องการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน ข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตที่สำคัญจากการตรวจสอบ การป้องกันการทุจริต ฯลฯ เพื่อให้หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องต่าง ๆ ที่จะช่วยให้สามารถปฏิบัติงานมีความถูกต้อง เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้น ซึ่งจะเป็นผลดีต่อการปฏิบัติงานในภาพรวมของกรุงเทพมหานคร และการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๓. สำนักงานตรวจสอบภายในมีเป้าหมายชัดเจนที่จะพัฒนาการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลของวิชาชีพ เพื่อให้เกิดภาพลักษณ์ที่น่าเชื่อถือและได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง

๔. สำนักงานตรวจสอบภายในได้ส่งเสริมและพัฒนาความรู้ความสามารถ ตลอดจนศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง โดยจัดโครงการฝึกอบรมที่จะช่วยพัฒนาทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ และได้ส่งผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรต่าง ๆ ที่น่าสนใจกับสถาบันภายนอกที่จัดฝึกอบรม

๕. สำนักงานตรวจสอบภายในได้ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการทดสอบความรู้ความสามารถในสถาบันหรือองค์กรต่าง ๆ เพื่อให้ได้รับวุฒิบัตรทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ซึ่งที่ผ่านมาได้มีนักวิชาการตรวจสอบภายในจำนวนหลายคนเข้ารับการฝึกอบรม ทดสอบความรู้ความสามารถ และได้รับวุฒิบัตรหรือประกาศนียบัตร ทั้งนี้ ข้าราชการที่ผ่านการฝึกอบรมและหรือได้รับวุฒิบัตรหรือประกาศนียบัตรทางวิชาชีพดังกล่าวจะเป็นกำลังสำคัญในการช่วยพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครให้มีความก้าวหน้าและเป็นมาตรฐานสากลมากยิ่งขึ้น

๖. สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในได้นำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐาน ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญต่อการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๗. สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดโครงสร้างองค์กร โดยมีข้าราชการตำแหน่งนักวิชาการคอมพิวเตอร์จำนวน ๒ อัตรา เพื่อทำหน้าที่พัฒนาและดูแลระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของสำนักงานตรวจสอบภายในให้ทันสมัย และตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Audit) ของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครให้มีความถูกต้อง เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า เนื่องจากปัจจุบัน กรุงเทพมหานครมีธุรกรรม (Transaction) ที่ดำเนินการผ่านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมากขึ้น จึงควรส่งเสริมให้มีการตรวจสอบประเภทดังกล่าวเพิ่มขึ้น

๘. สำนักงานตรวจสอบภายในได้รับการปรับปรุงโครงสร้างองค์กร โดยเพิ่มจำนวนกลุ่มงานตรวจสอบให้มากขึ้น ตลอดจนเพิ่มอัตรากำลังให้สอดคล้องกับจำนวนของหน่วยรับตรวจที่มีในปัจจุบัน ซึ่งแม้ว่าจะไม่ได้เพิ่มจำนวนอย่างเต็มที่ตามที่ควรจะเป็น แต่ก็ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ในระดับหนึ่ง

ทั้งนี้ การจัดกลุ่มงานตรวจสอบตามภารกิจของหน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกรุงเทพมหานคร เช่น กลุ่มงานตรวจสอบ-สำนักงานเขต กลุ่มงานตรวจสอบการสาธารณสุข กลุ่มงานตรวจสอบการศึกษา ฯลฯ จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเชี่ยวชาญในการตรวจสอบเฉพาะด้านมากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ การมีกลุ่มงานที่ทำหน้าที่พัฒนางานตรวจสอบภายในเป็นการเฉพาะ จะทำให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพดังกล่าวในองค์กรอย่างมีทิศทาง ต่อเนื่อง จริงจัง และเกิดการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นรูปธรรม ควบคู่กับการพัฒนาวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นมาตรฐานสากล

๙. การจัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องและจริงจังตามขั้นตอนของกระบวนการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Procedures) ถือได้ว่าเป็นกลไกที่จะช่วยพัฒนาให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีคุณภาพ ได้รับการยอมรับ และเป็นไปตามมาตรฐานสากลที่กำหนดไว้

๑๐. สำนักงานตรวจสอบภายในมีกฎบัตรและระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๔๘ ที่กำหนดอำนาจหน้าที่ให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงข้อมูลประเภทต่าง ๆ ในองค์กรได้อย่างเต็มที่ ทำให้สามารถเลือกงาน โครงการ กิจกรรม หรือกระบวนการปฏิบัติงานใดในองค์กรที่พิจารณาแล้วเห็นว่า มีความเสี่ยงที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานและกรุงเทพมหานคร เพื่อตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาหรือปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานดังกล่าวและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้น

๑๑. ภาพลักษณ์ของผู้ตรวจสอบภายในในมุมมองของหน่วยรับตรวจ คือ เป็นผู้ที่มีความซื่อสัตย์ สุจริต ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ อย่างเคร่งครัด ดังนั้น เมื่อให้คำแนะนำและคำปรึกษาในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจจึงมักจะเชื่อถือและปฏิบัติตาม

๑๒. สำนักงานตรวจสอบภายในสามารถบูรณาการการปฏิบัติงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องได้เป็นอย่างดี เพื่อผลักดันให้ภารกิจต่าง ๆ บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด เช่น การบูรณาการการตรวจสอบบัญชีและการเงินกับสำนักการคลัง

จุดอ่อน (Weakness)

๑. ผู้ตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่มีวุฒิการศึกษาและความเชี่ยวชาญทางการเงินและบัญชีเป็นหลัก ไม่ได้เป็นผู้ที่มีความรู้แบบสหสาขาวิชาชีพหรือสาขาวิชาอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการกิจของกรุงเทพมหานครที่จะต้องได้รับการตรวจสอบ เช่น ความรู้ในสาขาวิศวกรรม กฎหมาย เศรษฐศาสตร์ การแพทย์ การบริหารการศึกษา ฯลฯ จึงทำให้ไม่สามารถตรวจสอบงานหรือโครงการบางประเภทดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น การตรวจสอบโครงการก่อสร้าง โครงการทางด้านการแพทย์และสาธารณสุข โครงการทางด้านคุณภาพการศึกษาและการเรียนการสอน ฯลฯ หรือไม่สามารถเข้าตรวจสอบงานประเภทดังกล่าวได้เลย เนื่องจากไม่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในระดับที่จะสามารถให้คำแนะนำหรือข้อเสนอแนะแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจได้ นอกจากนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในยังไม่ได้มีการจัดทำแผนพัฒนาสมรรถนะของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคน (Individual Development Plan: IDP) อย่างเป็นรูปธรรม ทำให้การพัฒนาสมรรถนะและความรู้ความสามารถยังไม่สอดคล้องกับการประเมินผลงานและการพัฒนาความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี หากผู้ตรวจสอบภายในมีความจำเป็นที่จะต้องเข้าตรวจสอบหน่วยงานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในอาจจะต้องเชิญผู้เชี่ยวชาญจากหน่วยงานหรือองค์กรภายนอกที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญมาให้ความเห็นหรือ

ร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งอาจจะทำให้ไม่มีความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน เนื่องจากต้องรอความเห็นจากผู้เชี่ยวชาญ จึงจะสามารถจัดประชุมเปิดการตรวจสอบ วางแผนการตรวจสอบ ปิดการตรวจสอบ หรือจัดทำรายงานผลการตรวจสอบฉบับสมบูรณ์ได้ ในขณะที่การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operational Audit or Performance Audit) ในลักษณะดังกล่าว นับวันจะยิ่งมีความสำคัญและมีแนวโน้มที่จะเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง

๒. จำนวนของนักวิชาการตรวจสอบภายในมีเพียง ๖๒ อัตราเท่านั้น (ตามโครงสร้างใหม่) ซึ่งยังไม่เหมาะสมกับจำนวนของหน่วยรับตรวจที่มีมากกว่า ๗๗๙ แห่ง ทำให้ไม่สามารถเข้าตรวจสอบหน่วยงานทุกแห่งในสังกัดกรุงเทพมหานครได้อย่างครบถ้วนภายในระยะเวลา ๑ ปี ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดการทุจริตและการดำเนินงานที่ผิดพลาดหรือบกพร่องในหน่วยงานต่าง ๆ ตัวอย่างเช่น โรงเรียนในสังกัดกรุงเทพมหานครมีจำนวนมากถึง ๔๕๐ แห่ง สำนักงานตรวจสอบภายในอาจจะต้องใช้ระยะเวลาถึง ๕ ปีจึงจะสามารถเข้าตรวจสอบโรงเรียนใดโรงเรียนหนึ่งได้จำนวนหนึ่งครั้ง ซึ่งเป็นระยะเวลานานเกินไปและมีความเสี่ยงที่โรงเรียนจะปฏิบัติงานด้วยความผิดพลาดหรือบกพร่อง ซึ่งในบางกรณีอาจทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร นอกจากนี้ ข้อจำกัดดังกล่าวยังทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ครบตามกระบวนการตรวจสอบที่มาตรฐานฯ กำหนด กล่าวคือ ไม่สามารถติดตามผลการตรวจสอบ (Monitoring) ได้ภายในปีงบประมาณเดียวกัน เพื่อให้ทราบว่า หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในหรือไม่ อย่างไร และมีปัญหาหรืออุปสรรคใดในการปรับปรุงการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะดังกล่าว เนื่องจากระยะเวลาการปฏิบัติงานมีจำกัด

๓. โครงสร้างของสำนักงานตรวจสอบภายในยังไม่เทียบเท่ากับหน่วยรับตรวจจำนวนหลายแห่ง เช่น หน่วยงานระดับสำนักที่มีผู้บริหารสูงสุดเป็นนักบริหารระดับสูง ในขณะที่ผู้บริหารสูงสุดของสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นเพียงตำแหน่งอำนวยการระดับสูงเท่านั้น จึงอาจจะทำให้การเข้าไปตรวจสอบหน่วยงานประเภทดังกล่าวที่มีตำแหน่งสูงกว่า สำนักงานตรวจสอบภายในอาจไม่มีอิสระเพียงพอในการเข้าถึงเอกสารหรือข้อมูลในส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจได้ หรือมีความเป็นไปได้ที่จะเกิดการโต้แย้งหรือการไม่ยอมรับผลของการตรวจสอบ

๔. การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เมื่อเทียบกับมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานของวิชาชีพพบว่า สำนักงานตรวจสอบภายในยังไม่สามารถดำเนินการได้ตามมาตรฐานอย่างครบถ้วน โดยเฉพาะอย่างยิ่งมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standard) เนื่องจากโครงสร้างองค์กรยังไม่มีความเป็นอิสระและไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ตลอดจนสายการบังคับบัญชาที่ไม่ได้ขึ้นตรงกับผู้บริหารระดับสูงสุดขององค์กร ฯลฯ ส่วนมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standard) ส่วนใหญ่ปฏิบัติตามมาตรฐาน แต่ยังมีบางประเด็นที่ไม่สามารถดำเนินการได้ เช่น การพิจารณาต้นทุนของการปฏิบัติงาน คุณภาพของเอกสารหรือหลักฐานการตรวจสอบ ทั้งนี้ หากมีการประเมินคุณภาพจากหน่วยงานภายนอก สำนักงานตรวจสอบภายในอาจไม่ผ่านการประเมินและไม่ได้รับการรับรองหรือประทับคุณภาพ ซึ่งมีผลกระทบต่อภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือของกลไกการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร

๕. นักวิชาการตรวจสอบภายในบางส่วนยังคงแสดงบทบาทเสมือนเป็นผู้เข้าไปตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจแบบเผชิญหน้าหรือจับผิด ทำให้ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีทัศนคติที่เป็นลบต่อผู้ตรวจสอบ-

ภายใน และไม่ให้ความร่วมมือที่ดีในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เช่น ไม่จัดเตรียมเอกสารต่าง ๆ ให้พร้อมเพียง ไม่อธิบายหรือให้ข้อเท็จจริงที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ฯลฯ

๖. สำนักงานตรวจสอบภายในยังไม่ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว (Long-term Audit Plan) เพื่อที่จะกำหนดจำนวนหน่วยรับตรวจเป้าหมายให้ครอบคลุมภายในระยะเวลา ๕ ปี (สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ในแต่ละระยะของกรุงเทพมหานคร) และกำหนดแผนหรือแนวทางในการพัฒนางานตรวจสอบภายในให้มีความก้าวหน้ามากยิ่งขึ้น

๗. ระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๔๘ มีความล้าสมัย และไม่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของวิชาชีพที่เปลี่ยนแปลงไป เช่น สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากลได้ปรับปรุงมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในเมื่อปี พ.ศ. ๒๕๖๐ หรือ COSO ได้ปรับปรุงกรอบแนวคิดเรื่องการบริหารความเสี่ยงองค์กรเมื่อปี พ.ศ. ๒๕๖๐ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ฯลฯ แต่ระเบียบดังกล่าวยังไม่ได้รับการปรับปรุง จึงอาจจะทำให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตามมาตรฐานของวิชาชีพและมีผลกระทบต่อการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

โอกาส (Opportunities)

๑. นโยบายของรัฐบาลปัจจุบันได้มุ่งเน้นให้การดำเนินงานของหน่วยงานราชการมีความโปร่งใส สุจริต และมีแนวทางในการป้องกันหรือปราบปรามการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตมากขึ้น ซึ่งช่วยส่งเสริมให้บทบาทและหน้าที่ของการตรวจสอบภายในมีความสำคัญมากขึ้นในองค์กร เพราะเป็นกลไกที่จะช่วยติดตามและควบคุมการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานในองค์กรให้เป็นไปในทิศทางที่เหมาะสมและมีการควบคุมการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ที่มีประสิทธิภาพ

๒. การพัฒนานวัตกรรมทางวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้ทันสมัย โดยสถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (The Institute of Internal Auditors: IIA) มีส่วนสำคัญที่ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครได้รับการพัฒนาให้ทันสมัยขึ้นด้วยเช่นกัน เนื่องจากสำนักงานตรวจสอบภายในได้นำมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในของสถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (IIA) ดังกล่าวมาประยุกต์ใช้

๓. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่มีผลบังคับใช้ ทำให้กรุงเทพมหานครจะต้องปรับปรุงการดำเนินงานในหลาย ๆ ด้านให้มีความเข้มข้นมากขึ้น เช่น การจัดทำและส่งรายงานทางการเงินประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในระยะเวลา ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ การจัดทำงบประมาณและแผนการคลังระยะปานกลาง การจัดซื้อจัดจ้างที่จะต้องปฏิบัติตามกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด การให้ความสำคัญกับกลไกการตรวจสอบภายใน การควบคุม และการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ฯลฯ ซึ่งข้อกำหนดต่าง ๆ ดังกล่าวทำให้หน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครจะต้องปฏิบัติงานด้านการเงิน การคลัง และการงบประมาณ ด้วยความระมัดระวังและรอบคอบมากขึ้น เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด หน่วยงานจึงเห็นความสำคัญของการตรวจสอบภายในและให้ความร่วมมือที่ดีกับผู้ตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และทำให้โอกาสที่หน่วยงานจะปฏิบัติงานผิดพลาดหรือบกพร่องมีน้อยลง ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น นอกจากนี้ กระทรวงการคลังได้ออกหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่ทำให้การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักการและมาตรฐานที่กำหนดมากขึ้น เช่น การไม่ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในรับผิดชอบงานด้านการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ทำให้สำนักงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตามบทบาทที่มาตรฐานของวิชาชีพกำหนดไว้ได้อย่างเหมาะสมและควรจะเป็น เช่น การประเมินความมีประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลของหน่วยงานและองค์กร

๔. การที่กรุงเทพมหานครมีนโยบายส่งเสริมให้หน่วยงานในสังกัดต้องพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาช่วยในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น ทำให้สำนักงานตรวจสอบภายในมีโอกาสดำเนินการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายในให้เกิดขึ้นอย่างเป็นรูปธรรมได้สำเร็จจำนวนหลายระบบ โดยพัฒนาอย่างต่อเนื่องและใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงาน เช่น การพัฒนาฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบ การจัดทำหรือจัดซื้อระบบงานสนับสนุนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Audit Management System) การจัดทำระบบงานแบ่งปันข้อมูลและองค์ความรู้ระหว่างบุคคล (Share Point System) ระบบสารสนเทศสำหรับสำรวจความคิดเห็นหรือสอบถามความคาดหวังจากผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจและหรือประชาชนผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง ระบบการรายงานการควบคุมภายใน ระบบการรายงานผลความคืบหน้าของการบริหารจัดการความเสี่ยงในทะเบียนความเสี่ยงของกรุงเทพมหานคร ฯลฯ

๕. ความก้าวหน้าทางด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของกรุงเทพมหานครเป็นปัจจัยเร่งที่ทำให้สำนักงานตรวจสอบภายในต้องพัฒนาการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Audit) ให้เกิดขึ้นอย่างเป็นรูปธรรมโดยเร็ว เพราะการไม่มีการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศอาจเป็นช่องทางหรือเพิ่มโอกาสให้หน่วยงานผู้ปฏิบัติงานผ่านระบบสารสนเทศเกิดข้อผิดพลาดหรือบกพร่องในการดำเนินธุรกรรมดังกล่าวได้มากขึ้น ตลอดจนอาจจะเกิดเป็นกรณีทุจริตได้

๖. ผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานหรือองค์กรภายนอกต่าง ๆ ทั้งภาครัฐ รัฐวิสาหกิจ และเอกชน ต่างให้ความร่วมมือเป็นอย่างดีในการสร้างเครือข่ายของผู้ตรวจสอบภายในที่อยู่ในวิชาชีพเดียวกัน ซึ่งจะก่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ประสบการณ์และนวัตกรรมที่จะเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครให้มีความก้าวหน้ามากยิ่งขึ้น

อุปสรรค (Threat)

๑. การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างองค์กร กฎหมาย และระเบียบต่าง ๆ ของกรุงเทพมหานคร จำนวนหลายครั้ง ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องติดตามและปรับปรุงข้อมูลต่าง ๆ ที่จะนำมาใช้ในการวางแผนการตรวจสอบอย่างใกล้ชิด และการติดตามและปรับปรุงข้อมูลดังกล่าวจำเป็นต้องใช้ระยะเวลา ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อระยะเวลาการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติราชการฯ และแผนการตรวจสอบประจำปี นอกจากนี้ การที่ไม่ติดตามหรือไม่ทราบการเปลี่ยนแปลงของโครงสร้างองค์กรและกฎหมายต่าง ๆ อาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในทั่วทั้งหน่วยงานในประเด็นที่ไม่ถูกต้องหรือล้าสมัย ซึ่งมีผลต่อภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือของผู้ตรวจสอบภายใน

๒. หน่วยรับตรวจมีทัศนคติที่เป็นลบต่อผู้ตรวจสอบภายใน เนื่องจากมีประสบการณ์ที่ไม่ดีเมื่อถูกตรวจสอบ และไม่เข้าใจบทบาทของผู้ตรวจสอบภายในที่เป็นกลไกสำคัญประการหนึ่งทางการบริหาร จึงไม่ให้ความร่วมมือที่ดีในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เช่น จัดส่งข้อมูลหรือเอกสารการตรวจสอบให้ล่าช้า หรือส่งเอกสารไม่ครบถ้วน

๓. กลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่าง ๆ (Stakeholders) เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาหรือปรับปรุงงานตรวจสอบภายในหรืองานด้านต่าง ๆ ของกรุงเทพมหานครค่อนข้างน้อย โดยส่วนใหญ่จะเป็นเรื่องร้องเรียนหรือการแจ้งเบาะแสของการทุจริตหรือประพฤติมิชอบ แต่ไม่ได้แนะนำหรือเสนอแนวทางให้ปรับปรุงการดำเนินงานอย่างเป็นรูปธรรม ทั้งนี้ การตรวจสอบเรื่องร้องเรียนจำเป็นต้องใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานเช่นเดียวกับการตรวจสอบประเภทอื่น ๆ และมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๔. ผู้บริหารกรุงเทพมหานครกำหนดนโยบายหลายด้านให้หน่วยงานปฏิบัติ โดยเฉพาะอย่างยิ่งนโยบายเร่งด่วนที่ต้องการให้เกิดผลสำเร็จโดยเร็วกับประชาชน จึงทำให้หน่วยงานต้องเร่งดำเนินการเพื่อให้ทันตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด จึงทำให้มีความเสี่ยงที่หน่วยงานจะปฏิบัติงานด้วยความผิดพลาดหรือบกพร่องเนื่องจากหน่วยงานไม่มีระยะเวลาเพียงพอในการสอบทานการปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ ซึ่งความเสี่ยงดังกล่าวส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เนื่องจากมีโอกาที่จะตรวจพบข้อผิดพลาดหรือบกพร่องในการดำเนินงานของหน่วยงานดังกล่าวมากขึ้น ทำให้ต้องใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบหน่วยงานแต่ละแห่งเพิ่มขึ้น ซึ่งมีผลต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบในภาพรวม นอกจากนี้ ผลกระทบอีกประการหนึ่ง คือ หน่วยรับตรวจอาจจะไม่มีเวลาเพียงพอในการพัฒนาหรือปรับปรุงการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน (ภายหลังจากที่ตรวจสอบข้อผิดพลาดหรือบกพร่อง) ซึ่งมีผลต่อการวางแผนการตรวจสอบในระยะต่อไป (การตรวจติดตามผลการตรวจสอบ) ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด

๕. ภาวะเศรษฐกิจที่ไม่ดีหรือชะลอตัวภายในประเทศและทั่วโลกอาจจะส่งผลให้เกิดความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตภายในหน่วยงานต่าง ๆ มากขึ้น รวมถึงมีข้อร้องเรียนจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของข้าราชการและบุคลากรในสังกัดกรุงเทพมหานครที่ไม่โปร่งใส ข้อร้องเรียนต่างๆ ดังกล่าวทำให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) เพิ่มขึ้น นอกเหนือจากการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี (Annual Audit Plan) และการที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถเข้าตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีได้ตามรอบระยะเวลาที่กำหนดอาจจะส่งผลให้มีความเสี่ยงที่หน่วยงานจะปฏิบัติงานผิดพลาดหรือบกพร่องมากขึ้น รวมถึงมีความเสี่ยงด้านการทุจริตด้วยเช่นเดียวกัน

๖. ผู้บริหารกรุงเทพมหานครมอบหมายให้สำนักงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่ประสานงานกับสำนักงาน-การตรวจเงินแผ่นดินมากขึ้น เช่น การเป็นผู้รับผิดชอบในการประชุมเปิดและปิดการตรวจสอบของสำนักงาน-การตรวจเงินแผ่นดินกับหน่วยงานต่าง ๆ การแจ้งการเปิดการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ฯลฯ ซึ่งการปฏิบัติงานดังกล่าวก่อให้เกิดผลกระทบทั้งในแง่ที่ดีและไม่ดี สำหรับข้อดี คือ สำนักงานตรวจสอบภายในมีโอกาสดูแลประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในฐานะที่เป็นผู้ตรวจสอบภายนอก จึงทำให้เกิดการทำงานในลักษณะของการบูรณาการกลไกการตรวจสอบกันมากขึ้น แต่ข้อเสีย คือ สำนักงานตรวจสอบภายในจะต้องใช้ทรัพยากรส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานด้านดังกล่าว ซึ่งมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๗. หน่วยงานภายนอก เช่น กระทรวงมหาดไทย สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กระทรวงการคลัง สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ฯลฯ ได้กำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติในการรายงานเรื่องต่างๆ ให้กรุงเทพมหานครปฏิบัติ ซึ่งกรุงเทพมหานครจะต้องจัดทำรายงานในภาพรวมขององค์กรและจัดส่งให้กับหน่วยงานต่าง ๆ ดังกล่าวตามรอบระยะเวลาที่กำหนด ภารกิจดังกล่าวเป็นงานส่วนเพิ่มที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้รับ

มอบหมายจากผู้บริหารกรุงเทพมหานคร ตัวอย่างเช่น การจัดทำรายงานการควบคุมภายในในภาพรวมของ กรุงเทพมหานครส่งให้กระทรวงการคลัง การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบหลักฐานการจ่าย (ฎีกาหลังจ่าย) ส่งให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามที่ได้ขอความร่วมมือให้สำนักงานตรวจสอบภายในช่วยตรวจสอบ การจัดทำ รายงานกรณีที่หน่วยงานมีเงินขาดบัญชีหรือกรณีทุจริตส่งให้สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีและ กระทรวงการคลัง ฯลฯ ซึ่งการดำเนินงานดังกล่าวมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีของ สำนักงานตรวจสอบภายใน

๘. กรุงเทพมหานครยังไม่มีการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) เพื่อส่งเสริมความเป็น อิสระของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งการไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบดังกล่าวเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในจะไม่มีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอในการเข้าตรวจสอบงานตามนโยบายของผู้บริหาร หรือไม่สามารถให้ข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหารในการปรับปรุงนโยบายบางประการที่ไม่เหมาะสมกับองค์กร นอกจากนี้ ยังทำให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานของ วิชาชีพในหมวดคุณสมบัติ (Attribute Standard) ที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระด้วย

ผลจากการวิเคราะห์และประเมินสถานการณ์ดังกล่าว ทำให้สำนักงานตรวจสอบภายในสามารถกำหนด กลยุทธ์หรือมาตรการในแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของสำนักงานตรวจสอบภายใน โดย สร้างโอกาสและลดอุปสรรคหรือจุดอ่อนในการดำเนินงาน ขณะเดียวกันก็นำจุดแข็งที่มี ไปกำหนดกลยุทธ์เพื่อสร้าง ความได้เปรียบหรือสร้างประโยชน์และโอกาสเพิ่มขึ้นในการปฏิบัติงาน ซึ่งจะช่วยสนับสนุนให้การดำเนินงานของ สำนักงานตรวจสอบภายในบรรลุผลสำเร็จตามวิสัยทัศน์ พันธกิจ ภารกิจ กลยุทธ์ (มาตรการ) และตัวชี้วัดต่าง ๆ ที่กำหนดไว้

วิสัยทัศน์ (Vision)

ส่งเสริมธรรมาภิบาล บริหารอย่างโปร่งใส สร้างผู้ตรวจสอบภายในมืออาชีพ

พันธกิจ (Mission)

๑. นำมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในของสถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (The Institute of Internal Auditors: IIA) มาใช้เป็นกรอบในการปฏิบัติงาน ควบคู่ไปกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง- ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไข เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. พัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในให้มีความชำนาญและเชี่ยวชาญในงานตรวจสอบ มีความเป็น มืออาชีพ มีความรู้ความสามารถเพียงพอประกอบวิชาชีพ และมีจริยธรรมในระดับมาตรฐานสากล เป็นที่ยอมรับ

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

๔. นำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ มีระบบการจัดการฐานข้อมูลหรือสารสนเทศที่ดี และมีความก้าวหน้าในการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์กร

๕. นำเสนอข้อมูลและข้อเท็จจริงที่เป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารของกรุงเทพมหานคร เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานและเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

วัตถุประสงค์ของแผน

๑. เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๗๙) แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๔) แผนพัฒนากรุงเทพมหานคร ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๖ ถึง ๒๕๗๕) และแผนปฏิบัติการกรุงเทพมหานคร ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ตลอดจนนโยบายของผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครให้ประสบผลสำเร็จ

๒. เพื่อให้สำนักงานตรวจสอบภายในมีกรอบและทิศทางที่ชัดเจนและเป็นรูปธรรมในการปฏิบัติราชการตามนโยบายของผู้บริหารและตามภารกิจหลักของหน่วยงาน

๓. เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการเสนอของบประมาณ ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติราชการของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

๑. เพื่อให้กรุงเทพมหานครมีระบบการตรวจสอบภายในที่เข้มแข็งและเป็นมาตรฐาน สามารถเป็นกลไกหรือเครื่องมือที่ดีสำหรับผู้บริหารในการควบคุม พัฒนา และปรับปรุงการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ขององค์กรให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่ามากที่สุด

๒. เพื่อพัฒนากลไกการตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครให้เป็นที่ยอมรับในแวดวงวิชาชีพและเป็นองค์กรภาครัฐชั้นนำด้านการตรวจสอบภายใน สามารถเป็นตัวอย่างหรือต้นแบบที่ดีให้กับหน่วยงานตรวจสอบภายในของภาครัฐอื่น ทั้งในส่วนกลางและท้องถิ่น

๓. เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของกรุงเทพมหานครให้มีความรู้ความสามารถเพียงพอประกอบวิชาชีพในระดับที่มาตรฐานกำหนด

๔. เพื่อส่งเสริมให้การดำเนินงานของกรุงเทพมหานครและการพัฒนาเมือง (City Development) มีคุณภาพ ประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสูงสุด สอดคล้องกับความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) ทุกกลุ่มที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะอย่างยิ่งประชาชนผู้พำนักในเขตกรุงเทพมหานคร

๕. เพื่อให้กรุงเทพมหานครมีธรรมาภิบาลหรือการกำกับดูแลองค์กรที่ดี (Good Corporate Governance) มีระบบการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) และการควบคุม (Control) ที่มีประสิทธิผล

เป้าหมาย

สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานครกำหนดเป้าหมายสำคัญในการดำเนินงานตามแผนพัฒนากรุงเทพมหานคร ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๗๕) และแผนปฏิบัติราชการกรุงเทพมหานคร-ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๑ การบริหารทรัพยากรบุคคล

เป้าหมายที่ ๗.๑.๑ ทรัพยากรบุคคลของกรุงเทพมหานครเป็นผู้ปฏิบัติงานแบบมืออาชีพ มีคุณธรรม จริยธรรม และเป็นที่เชื่อมั่นของประชาชน

เป้าประสงค์ที่ ๗.๑.๑.๑ การพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถเป็นมืออาชีพ

- มาตรการที่ ๑ พัฒนาสมรรถนะของบุคลากร ยกระดับมาตรฐานวิชาชีพและคุณภาพการให้บริการในแต่ละสายงานให้มุ่งสู่ความเป็นมืออาชีพและสอดคล้องกับการเป็นมหานครแห่งเอเชีย

มิติที่ ๗.๒ การคลังและงบประมาณ

เป้าหมายที่ ๗.๒.๑ มีการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังและการงบประมาณที่เป็นมาตรฐานสากลและเกื้อหนุนต่อการพัฒนากรุงเทพมหานคร

เป้าประสงค์ที่ ๗.๒.๑.๑ นำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานมาใช้ภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๕

- มาตรการที่หน่วยงานกำหนดเอง “เพิ่มประสิทธิผลของระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานด้วยการตรวจสอบภายใน”

มิติที่ ๗.๓ เทคโนโลยีสารสนเทศ

เป้าหมายที่ ๗.๓.๑ กรุงเทพมหานครให้บริการประชาชนด้วยความสะดวก รวดเร็ว ถูกต้องและโปร่งใส โดยประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่ทันสมัย (Smart Service) เพื่อสนับสนุนนโยบายเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Economy) และมีการบริหารจัดการเมือง (กรุงเทพมหานคร) ด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่มีคุณภาพและมีประสิทธิภาพ (Smart City)

เป้าประสงค์ที่ ๗.๓.๑.๑ โครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารมีประสิทธิภาพ เพื่อรองรับการบริการประชาชนและการปฏิบัติงานของกรุงเทพมหานคร

มาตรการที่ ๒ มีระบบรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อให้ระบบทำงานได้อย่างต่อเนื่องและป้องกันการนำสารสนเทศไปใช้โดยมิชอบ

ตัวชี้วัดผลการดำเนินงานหลัก

- ตัวชี้วัดเจราตกลอง

๑. ระดับความสำเร็จของการเตรียมความพร้อมรับการประเมินผลการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน-ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก (เป้าหมาย คือ ระดับ ๕)
๒. ร้อยละของหน่วยงานที่มีการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านกายภาพและสภาพแวดล้อมเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด (เป้าหมาย คือ ร้อยละ ๖๐)
๓. ระดับความสำเร็จของการตรวจสอบเชิงวิจัย พัฒนา และเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร เพื่อสนับสนุนระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานให้มีประสิทธิผล (เป้าหมาย คือ ระดับ ๕)

- ตัวชี้วัดภารกิจยุทธศาสตร์ตามแผนปฏิบัติราชการกรุงเทพมหานคร ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

ตัวชี้วัดในแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของสำนักงานตรวจสอบภายในที่ตอบสนองยุทธศาสตร์ในแผนปฏิบัติราชการกรุงเทพมหานคร ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ (มิติที่ ๗.๓ เป้าหมายที่ ๗.๓.๑ เป้าประสงค์ที่ ๗.๓.๑.๔) คือ

- ร้อยละของหน่วยงานที่มีการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านกายภาพและสภาพแวดล้อมเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด (เป้าหมาย คือ ร้อยละ ๖๐)

มาตรการและโครงการยุทธศาสตร์ตามแผนปฏิบัติราชการกรุงเทพมหานคร ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

ส่วนที่ ๑ การบริการสาธารณะ (ไม่มี)

ส่วนที่ ๒ การบริหารจัดการ

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๑ การบริหารทรัพยากรบุคคล

เป้าประสงค์ที่ ๗.๑.๑.๑ การพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถ เป็นมืออาชีพ

ตัวชี้วัดเป้าประสงค์

ลำดับ ที่	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย		
		๒๕๖๓	๒๕๖๔	๒๕๖๕
๑	ความสำเร็จในการพัฒนาทรัพยากรบุคคลของกรุงเทพมหานครตามหลักสมรรถนะมุ่งสู่ความเป็นมืออาชีพ	ร้อยละ ๓๐ (สพข. รับผิดชอบหลัก และ ทุกหน่วยงานที่มี การจัดอบรม)	ร้อยละ ๕๐ (สพข. รับผิดชอบหลัก และ ทุกหน่วยงานที่มี การจัดอบรม)	ร้อยละ ๖๐ (สพข. รับผิดชอบหลัก และ ทุกหน่วยงานที่มี การจัดอบรม)

มาตรการสนับสนุนเป้าประสงค์

มาตรการที่ ๑ พัฒนาสมรรถนะของบุคลากร ยกระดับมาตรฐานวิชาชีพและคุณภาพการให้บริการในแต่ละสายงาน
ให้มุ่งสู่ความเป็นมืออาชีพและสอดคล้องกับการเป็นมหานครแห่งเอเชีย

ตัวชี้วัดมาตรการ

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย		
		๒๕๖๓	๒๕๖๔	๒๕๖๕
๑	ระดับความสำเร็จของการเตรียมความพร้อมรับ การประเมินผลการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก	-	-	ระดับ ๕

โครงการ/กิจกรรมรองรับมาตรการ

โครงการ/กิจกรรมยุทธศาสตร์	งบประมาณ	ส่วนราชการ
๑. โครงการฝึกอบรมทักษะและความรู้ เฉพาะด้านของผู้ตรวจสอบภายใน (IA In-house Training)	๒๕๗,๘๐๐.- บาท *ไม่ได้รับ งบประมาณ*	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบภายใน ๒ และ กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน
๒. ค่าใช้จ่ายในการสัมมนาเครือข่าย นักตรวจสอบรายงานทางการเงินของ กรุงเทพมหานคร	๑๐๐,๖๐๐.- บาท	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบภายใน ๒ และ กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน

มิติที่ ๗.๒ การคลังและงบประมาณ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๒.๑.๑ นำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานมาใช้ภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ตัวชี้วัดเป้าประสงค์

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย		
		๒๕๖๓	๒๕๖๔	๒๕๖๕
๑	ร้อยละความสำเร็จในการจัดทำระบบสารสนเทศสำหรับงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน	-	-	มีการทดลองระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน จำนวน ๑ ระบบ

มาตรการสนับสนุนเป้าประสงค์

มาตรการ (กำหนดเอง) เพิ่มประสิทธิผลของระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน ด้วยการตรวจสอบภายใน ตัวชี้วัดมาตรการ

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย		
		๒๕๖๓	๒๕๖๔	๒๕๖๕
๑	ระดับความสำเร็จของการตรวจสอบเชิงวิจัย พัฒนา และเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร เพื่อสนับสนุนระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานให้มีประสิทธิผล	-	-	ระดับ ๕

โครงการ/กิจกรรมรองรับมาตรการ

โครงการ/กิจกรรมยุทธศาสตร์	งบประมาณ	ส่วนราชการ
๑. กิจกรรมการตรวจสอบเชิงวิจัย พัฒนา และเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร	-	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบภายใน ๒ และ กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน
๒. กิจกรรมการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม (Participative Audit)	-	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบภายใน ๒ และ กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน

มติที่ ๗.๓ เทคโนโลยีสารสนเทศ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๓.๑.๓ โครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารมีประสิทธิภาพ เพื่อรองรับ
การบริการประชาชนและการปฏิบัติงานของกรุงเทพมหานคร

ตัวชี้วัดเป้าประสงค์

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย		
		๒๕๖๓	๒๕๖๔	๒๕๖๕
๑	โครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่มีคุณภาพและมีประสิทธิภาพที่เหมาะสมกับภารกิจของการบริหารจัดการเมือง	-	-	ร้อยละ ๘๐ ของ ประสิทธิภาพ

มาตรการสนับสนุนเป้าประสงค์

มาตรการที่ ๒ มีระบบรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เพื่อให้ระบบทำงานได้อย่างต่อเนื่องและป้องกันการนำสารสนเทศไปใช้โดยมิชอบ

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย		
		๒๕๖๓	๒๕๖๔	๒๕๖๕
๑	ร้อยละของหน่วยงานที่มีการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านกายภาพและสภาพแวดล้อม เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด	-	ร้อยละ ๓๐	ร้อยละ ๖๐

โครงการ/กิจกรรมรองรับมาตรการ

โครงการ/กิจกรรมยุทธศาสตร์	งบประมาณ	ส่วนราชการ
๑. โครงการจ้างที่ปรึกษาพัฒนาการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	๖๑๒,๖๑๒.- บาท *ไม่ได้รับ งบประมาณ*	กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน
๒. กิจกรรมการประเมินการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านกายภาพและสภาพแวดล้อมของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครตามเกณฑ์ที่กำหนด	-	กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน

โครงการ/กิจกรรมสำคัญตามภารกิจของหน่วยงาน

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย		
		๒๕๖๓	๒๕๖๔	๒๕๖๕
	ไม่มี			

สรุปโครงการและงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

โครงการ/กิจกรรมยุทธศาสตร์ตามแผนปฏิบัติการราชการกรุงเทพมหานคร ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ (เรียงลำดับตามยุทธศาสตร์ของแผนปฏิบัติการราชการกรุงเทพมหานคร ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕)

ลำดับที่	ชื่อโครงการยุทธศาสตร์	งบประมาณ (บาท)	ส่วนราชการ ที่รับผิดชอบ
๑	โครงการจ้างที่ปรึกษาพัฒนาการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	๖๑๒,๖๑๒.- *ไม่ได้รับ งบประมาณ*	กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน
รวมงบประมาณทั้งสิ้น		๖๑๒,๖๑๒.-	

โครงการ/กิจกรรมตามภารกิจสำคัญของหน่วยงาน (ยุทธศาสตร์หน่วยงาน) (เรียงลำดับตามยุทธศาสตร์ของแผนปฏิบัติการราชการกรุงเทพมหานคร ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕)

ลำดับที่	ชื่อโครงการสำคัญ	งบประมาณ (บาท)	ส่วนราชการที่รับผิดชอบ
๑	โครงการฝึกอบรมทักษะและความรู้เฉพาะด้านของผู้ตรวจสอบภายใน (IA In-house Training)	๒๕๗,๘๐๐.- *ไม่ได้รับ งบประมาณ*	กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน
๒	ค่าใช้จ่ายในการสัมมนาเครือข่ายนักตรวจสอบรายงานทางการเงินของกรุงเทพมหานคร	๑๐๐,๖๐๐.-	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบภายใน ๒ และ กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน
๓	กิจกรรมการตรวจสอบเชิงวิจัย พัฒนา และเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร	-	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบภายใน ๒ และ กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน
๔	กิจกรรมการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม (Participative Audit)	-	ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบภายใน ๒ และ กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน
๕	กิจกรรมการประเมินการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านกายภาพและสภาพแวดล้อมของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครตามเกณฑ์ที่กำหนด	-	กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน
รวมงบประมาณทั้งสิ้น		๓๕๘,๔๐๐.-	

บัญชีรายการโครงการ/กิจกรรมประจำพื้นฐาน

ลำดับที่	แผนงาน/ผลผลิต/งาน	รายการ/โครงการ	งบประมาณ
-	-	-	-
	รวม - กิจกรรม		-

การนำแผนฯ ไปสู่การปฏิบัติและการติดตามประเมินผล

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

ตาราง ก. แสดงตัวชี้วัดและการกิจจากการเจรจาตกลงการประเมินผลการปฏิบัติราชการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบที่ ๑ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานภารกิจหลักตามภารกิจพื้นฐานหรือตามยุทธศาสตร์กรุงเทพมหานคร (Function Base)

ด้านที่ ๗ การบริหารจัดการเมืองมหานคร

มิติที่ ๗.๑ การบริหารทรัพยากรบุคคล

เป้าประสงค์ที่ ๗.๑.๑.๑ การพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถ เป็นมืออาชีพ

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วยงานรับผิดชอบ
๑	ความสำเร็จในการพัฒนาทรัพยากรบุคคลของกรุงเทพมหานครตามหลักสมรรถนะมุ่งสู่ความเป็นมืออาชีพ	ร้อยละ ๖๐	สกก. และ สฟช. รับผิดชอบหลัก (และทุกหน่วยงานที่มีการจัดอบรม)

มาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	ตัวชี้วัดมาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	นิยาม/คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/กิจกรรม
พัฒนาสมรรถนะของบุคลากร ยกระดับมาตรฐานวิชาชีพและ คุณภาพการให้บริการในแต่ละ สายงานให้มุ่งสู่ความเป็น มืออาชีพและสอดคล้องกับการ เป็นมหานครแห่งเอเชีย (ม.)	๑. ระดับความสำเร็จของการ เตรียมความพร้อมรับการ ประเมินผลการประกันและ การปรับปรุงคุณภาพงาน ตรวจสอบภายในจาก หน่วยงานภายนอก (ผลลัพธ์)	นิยาม “การเตรียมความพร้อม” หมายถึง การประเมิน คุณภาพงานตรวจสอบด้วยตนเอง เปรียบเทียบกับ เกณฑ์การประเมินของหน่วยงานภายนอก และนำ ผลต่างจากการประเมินมาใช้เป็นข้อมูลสำหรับปรับปรุง การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นมาตรฐานและพร้อม ที่จะรับการประเมินจากหน่วยงานภายนอก	๑. ค่าใช้จ่ายในการสัมมนาเครือข่าย นักตรวจสอบรายงานทางการเงินของ กรุงเทพมหานคร งบประมาณ ๑๐๐,๖๐๐.- บาท (ดำเนินการ) (ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบ ภายใน ๒ และกลุ่มงานพัฒนางาน ตรวจสอบภายใน)

มาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	ตัวชี้วัดมาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	นิยาม/คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/กิจกรรม
	๑. (ต่อ)	“การประกันและการปรับปรุงคุณภาพ” หมายถึง หน่วยงานภายนอกประเมินคุณภาพงานตรวจสอบ ภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน ของวิชาชีพ และรับรองผลการประเมิน รวมถึงระบุ แนวทางในการปรับปรุงคุณภาพให้เป็นไปตาม มาตรฐานที่กำหนด “หน่วยงานภายนอก” หมายถึง กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง หรือหน่วยงานภายนอกองค์กรอื่น ๆ ที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดหรือรับรอง มาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน คำเป้าหมาย คือ ระดับ ๕ วิธีคำนวณ พิจารณาผลสำเร็จของการดำเนินการ โดยแบ่งเป็น ๕ ระดับ คือ	*๒. โครงการฝึกอบรมทักษะและความรู้ เฉพาะด้านของผู้ตรวจสอบภายใน (IA In-house Training)* ไม่ได้รับงบประมาณ (ดำเนินการ) (กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน)

มาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	ตัวชี้วัดมาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	นิยาม/คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/กิจกรรม
	๑. (ต่อ)	<u>ระดับที่ ๑</u> จัดตั้งคณะทำงาน และคณะทำงานดำเนินการ ดังนี้ ๑. รวบรวมและสรุปเกณฑ์การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก ๒. ศึกษาและถอดบทเรียนจากหน่วยงานอื่น ๆ ที่มีประสบการณ์ได้รับการประเมินจากหน่วยงานภายนอก <u>ระดับที่ ๒</u> จัดทำแบบประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้วยตนเอง (Self-assessment) โดยนำเกณฑ์การประเมินคุณภาพจากหน่วยงานภายนอกที่ได้ข้อสรุปแล้ว (ตามระดับที่ ๑) มาประยุกต์ใช้ <u>ระดับที่ ๓</u> กำหนดแนวทางการประเมินคุณภาพด้วยตนเองและทำความเข้าใจกับผู้ที่เกี่ยวข้องกับการประเมินตนเอง <u>ระดับที่ ๔</u> ผู้ที่เกี่ยวข้อง (ตามแนวทางที่กำหนด) ประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามแนวทางและเครื่องมือที่กำหนด และสรุปผลการซ่อมตรวจประเมินดังกล่าว ภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕	

มาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	ตัวชี้วัดมาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	นิยาม/คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/กิจกรรม
	๑. (ต่อ)	<u>ระดับที่ ๕</u> จัดทำแผนหรือแนวทางในการพัฒนาหรือปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานของวิชาชีพหรือเกณฑ์การประเมิน เพื่อเตรียมรองรับการประเมินจากหน่วยงานภายนอก วิธีเก็บข้อมูล/หลักฐาน พิจารณาจากผลการดำเนินการตามระดับของความสำเร็จที่กำหนด (๕ ระดับ) และหลักฐานที่แสดงผลสำเร็จ เช่น ๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงาน ๒. รายงานการประชุม ๓. สรุปเกณฑ์การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก ๔. แบบประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้วยตนเอง ๕. แนวทางการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้วยตนเอง และเอกสารการเผยแพร่หรือทำความเข้าใจ	

มาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	ตัวชี้วัดมาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	นิยาม/คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/กิจกรรม
	๑. (ต่อ)	๖. สรุปผลการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ด้วยตนเอง ๗. แผนการพัฒนาหรือปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ ภายใน เพื่อเตรียมรองรับการประเมินจากหน่วยงาน ภายนอก	

เกณฑ์การให้คะแนน ตัวชี้วัดที่ ๑ ระดับความสำเร็จของการเตรียมความพร้อมรับการประเมินผลการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
จากหน่วยงานภายนอก

ระดับความสำเร็จ	เกณฑ์ร้อยละความสำเร็จ	ผลการดำเนินงาน	คะแนนที่จะได้รับ
๕	ร้อยละ ๑๐๐ ของค่าเป้าหมาย (ดำเนินการได้บรรลุผลสำเร็จตามเกณฑ์ ระดับที่ ๑ - ๕)	จัดทำแผนหรือแนวทางในการพัฒนาหรือปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ ภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานของวิชาชีพหรือเกณฑ์การประเมิน เพื่อ เตรียมรองรับการประเมินจากหน่วยงานภายนอก	๒๐ คะแนน
๔	ร้อยละ ๙๐ ของค่าเป้าหมาย (ดำเนินการได้บรรลุผลสำเร็จตามเกณฑ์ ระดับที่ ๑ - ๔)	ผู้ที่เกี่ยวข้อง (ตามแนวทางที่กำหนด) ประเมินคุณภาพงานตรวจสอบ ภายใน ตามแนวทางและเครื่องมือที่กำหนด และสรุปผลการข้อมตรวจ ประเมินดังกล่าวภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕	๑๘ คะแนน
๓	ร้อยละ ๘๐ ของค่าเป้าหมาย (ดำเนินการได้บรรลุผลสำเร็จตามเกณฑ์ ระดับที่ ๑ - ๓)	กำหนดแนวทางการประเมินคุณภาพด้วยตนเองและทำความเข้าใจกับ ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการประเมินตนเอง	๑๖ คะแนน
๒	ร้อยละ ๗๐ ของค่าเป้าหมาย (ดำเนินการได้บรรลุผลสำเร็จตามเกณฑ์ ระดับที่ ๑ - ๒)	จัดทำแบบประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้วยตนเอง (Self-assessment) โดยนำเกณฑ์การประเมินคุณภาพจากหน่วยงาน ภายนอกที่ได้ข้อสรุปแล้ว (ตามระดับที่ ๑) มาประยุกต์ใช้	๑๔ คะแนน
๑	ร้อยละ ๖๐ ของค่าเป้าหมาย (ดำเนินการได้บรรลุผลสำเร็จตามเกณฑ์ ระดับที่ ๑)	จัดตั้งคณะทำงาน และคณะทำงานดำเนินการ ดังนี้ ๑. รวบรวมและสรุปเกณฑ์การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในจาก หน่วยงานภายนอก ๒. ศึกษาและถอดบทเรียนจากหน่วยงานอื่น ๆ ที่มีประสบการณ์ได้รับ การประเมินจากหน่วยงานภายนอก	๑๒ คะแนน

มิติที่ ๗.๓ เทคโนโลยีสารสนเทศ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๓.๑.๓ โครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารมีประสิทธิภาพ เพื่อรองรับการบริการประชาชนและการปฏิบัติงานของกรุงเทพมหานคร

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วยงานรับผิดชอบ
๑	โครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่มีคุณภาพและมีประสิทธิภาพที่เหมาะสมกับภารกิจของการบริหารจัดการเมือง	ร้อยละ ๘๐ ของประสิทธิภาพ	สยป., สจส., สนศ.

มาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	ตัวชี้วัดมาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	นิยาม/คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/กิจกรรม
มีระบบรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เพื่อให้ระบบทำงานได้อย่างต่อเนื่องและป้องกันการนำสารสนเทศไปใช้โดยมิชอบ (ม.)	๒. ร้อยละของหน่วยงานที่มีการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านกายภาพและสภาพแวดล้อม เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด (ผลผลิต)	นิยาม “การควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ” หมายถึง การควบคุมต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของระบบ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานตรวจสอบภายในมุ่งเน้นการประเมินการควบคุมทั่วไป (General Control) ของหน่วยงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งทางด้านกายภาพและสภาพแวดล้อม เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครมีการควบคุมดังกล่าวที่เพียงพอและมีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น โดยเครื่องมือหรือวิธีการที่จะใช้	กิจกรรมการประเมินการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านกายภาพและสภาพแวดล้อมของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานคร ตามเกณฑ์ที่กำหนด (ไม่ใช้งบประมาณ) (กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน)

มาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	ตัวชี้วัดมาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	นิยาม/คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/กิจกรรม
	๒. (ต่อ)	ในการประเมิน คือ แบบ Checklist การตรวจสอบ (สอบทานหรือสังเกตการณ์การควบคุมใน สภาพแวดล้อมจริง) และการให้คำแนะนำแก่หน่วยงาน “หน่วยงาน” หมายถึง หน่วยงานหลัก (จำนวน ๗๗ แห่ง) ได้แก่ สำนัก (๑๖ แห่ง) สำนักงาน (๒ แห่ง) ส่วนราชการในสังกัดสำนักปลัดกรุงเทพมหานคร (๙ แห่ง) และสำนักงานเขต (๕๐ แห่ง) “เกณฑ์ที่กำหนด” หมายถึง เกณฑ์ที่นำมาจาก มาตรฐานการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่เกี่ยวข้อง และระบุไว้ในแบบ Checklist โดยเกณฑ์ ที่ถือว่าผ่านการประเมิน คือ หน่วยงานสามารถ ดำเนินการตามประเด็นการควบคุมได้อย่างน้อย ร้อยละ ๖๐ ของประเด็นการควบคุมทั้งหมด ค่าเป้าหมาย ร้อยละ ๖๐	*๒. โครงการจ้างที่ปรึกษาพัฒนา การตรวจสอบระบบเทคโนโลยี สารสนเทศ* ไม่ได้รับงบประมาณ (ดำเนินการ) (กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน)

มาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	ตัวชี้วัดมาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	นิยาม/คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/กิจกรรม
	๒. (ต่อ)	วิธีคำนวณ จำนวนหน่วยงานที่ผ่านเกณฑ์การประเมินการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านกายภาพและสภาพแวดล้อม คูณ ๑๐๐ <u>หารด้วย</u> จำนวนหน่วยงานหลักในสังกัดกรุงเทพมหานครทั้งหมด (จำนวน ๗๗ แห่ง) วิธีเก็บข้อมูล/หลักฐาน พิจารณาจากข้อมูล/หลักฐาน ได้แก่ ๑. แบบ Checklist การประเมินการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ๒. รายงานผลการตรวจประเมินการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือรายงานผลการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ๓. แบบฟอร์มหรือรายงานการให้คำแนะนำหรือข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในการพัฒนาหรือปรับปรุงการดำเนินงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานคร	

เกณฑ์การให้คะแนน ตัวชี้วัดที่ ๒ ร้อยละของหน่วยงานที่มีการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านกายภาพและสภาพแวดล้อมเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด

ระดับความสำเร็จ	เกณฑ์ร้อยละความสำเร็จ	ผลการดำเนินงาน	คะแนนที่จะได้รับ
๕	ร้อยละ ๗๐ หรือมากกว่าขึ้นไป ที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	หน่วยงานจำนวน ๕๔ - ๗๗ แห่งที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	๒๕ คะแนน
๔	ร้อยละ ๖๐ - ๖๙ ของหน่วยงาน ที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	หน่วยงานจำนวน ๔๗ - ๕๓ แห่งที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	๒๓ คะแนน
๓	ร้อยละ ๕๐ - ๕๙ ของหน่วยงาน ที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	หน่วยงานจำนวน ๓๙ - ๔๖ แห่งที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	๒๐ คะแนน
๒	ร้อยละ ๔๐ - ๔๙ ของหน่วยงาน ที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	หน่วยงานจำนวน ๓๑ - ๓๘ แห่งที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	๑๘ คะแนน
๑	น้อยกว่าหรือเท่ากับร้อยละ ๓๙ ของ หน่วยงานที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	หน่วยงานจำนวนน้อยกว่าหรือเท่ากับ ๓๐ แห่งที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	๑๕ คะแนน

มิติที่ ๗.๒ การคลังและงบประมาณ

เป้าประสงค์ที่ ๗.๒.๑.๑ นำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานมาใช้ภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วยงานรับผิดชอบ
๑	ร้อยละความสำเร็จในการจัดทำระบบสารสนเทศสำหรับ งบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน	มีการทดลองระบบงบประมาณ แบบมุ่งเน้นผลงาน จำนวน ๑ ระบบ	สงม.

มาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	ตัวชี้วัดมาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	นิยาม/คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/กิจกรรม
เพิ่มประสิทธิภาพของระบบ งบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน ด้วยการตรวจสอบภายใน (มน.)	๓. ระดับความสำเร็จของการ ตรวจสอบเชิงวิจัย พัฒนา และ เพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร เพื่อ สนับสนุนระบบงบประมาณ แบบมุ่งเน้นผลงานให้มี ประสิทธิภาพ (ผลผลิต)	นิยาม “การตรวจสอบเชิงวิจัย พัฒนา และเพิ่มคุณค่าให้กับ องค์กร” หมายถึง การตรวจสอบงาน โครงการ หรือ กระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ซึ่ง ผู้ตรวจสอบภายในพิจารณาหรือประเมิน สภาพแวดล้อมของหน่วยรับตรวจและเห็นว่า มีโอกาที่จะพัฒนาหรือปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสามารถสร้าง คุณค่าเพิ่มให้กับองค์กรได้มากขึ้น หรือช่วยสนับสนุน ยุทธศาสตร์และนโยบายของผู้บริหารกรุงเทพมหานคร ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น	๑. กิจกรรมการตรวจสอบเชิงวิจัย พัฒนา และเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร ๒. กิจกรรมการตรวจสอบภายในแบบมี ส่วนร่วม (Participative Audit) (ไม่ใช้งบประมาณ) (ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบ ภายใน ๒ และกลุ่มงานพัฒนางาน ตรวจสอบภายใน)

มาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	ตัวชี้วัดมาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	นิยาม/คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/กิจกรรม
	๓. (ต่อ)	“ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน” หมายถึง ระบบงบประมาณของกรุงเทพมหานคร ซึ่งให้ความสำคัญกับพันธกิจ เป้าหมาย วัตถุประสงค์ กลยุทธ์ และโครงการที่จะดำเนินการ โดยมีระบบของการติดตาม ประเมินผล และวัดผลสำเร็จของงาน ที่เชื่อมโยงกับการบริหารจัดการทรัพยากร รวมถึงการจัดสรรงบประมาณ “การตรวจสอบเพื่อสนับสนุนระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน” หมายถึง กลไกการตรวจสอบภายใน ที่สอบทานหรือประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของหน่วยงานในองค์กร ที่ได้รับสนับสนุนงบประมาณ ผลของการตรวจสอบสามารถเชื่อมโยงกับการบริหารงบประมาณของหน่วยงาน งาน โครงการ หรือกระบวนการปฏิบัติงาน คำเป้าหมาย ระดับ ๕	

มาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	ตัวชี้วัดมาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	นิยาม/คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/กิจกรรม
	๓. (ต่อ)	วิธีคำนวณ พิจารณาผลสำเร็จของการดำเนินการ โดยแบ่งเป็น ๕ ระดับ คือ <u>ระดับที่ ๑</u> สำนักงานตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยระบุ งาน โครงการ กิจกรรม หรือกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครที่จะตรวจสอบเชิงวิจัย พัฒนา และเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร <u>ระดับที่ ๒</u> ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบงาน โครงการ กิจกรรม หรือกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานเป้าหมาย <u>ระดับที่ ๓</u> ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบเชิงวิจัย พัฒนา และเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรให้ปลัดกรุงเทพมหานครพิจารณา โดยอาจจะให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาหรือปรับปรุงงานหรือโครงการที่ตรวจสอบ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะในเชิงระบบหรือโครงสร้าง ซึ่งรวมถึงการพัฒนาหรือปรับปรุงระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานของกรุงเทพมหานคร	

มาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	ตัวชี้วัดมาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	นิยาม/คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/กิจกรรม
		<u>ระดับที่ ๔</u> หน่วยรับตรวจ (เจ้าของงานหรือโครงการ) และ/หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในรับทราบข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในและข้อสั่งการของปลัด-กรุงเทพมหานคร และดำเนินการตามข้อเสนอแนะและ/หรือข้อสั่งการดังกล่าว ตลอดจนรายงานให้สำนักงานตรวจสอบภายในทราบ <u>ระดับที่ ๕</u> สำนักงานตรวจสอบภายในขยายผลหรือติดตามผลการตรวจสอบดังกล่าว โดยจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่แสดงถึงการขยายผลหรือติดตามผลจากการตรวจสอบประเภทดังกล่าว วิธีเก็บข้อมูล/หลักฐาน พิจารณาจากข้อมูล/หลักฐาน ได้แก่ ๑. แผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ และ ๒๕๖๖	

มาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	ตัวชี้วัดมาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	นิยาม/คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/กิจกรรม
		๒. แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบเชิงวิจัย พัฒนา และ เพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร ๓. รายงานผลการตรวจสอบเชิงวิจัย พัฒนา และ เพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร ๔. ข้อเสนอแนะที่ให้สำนักงบประมาณใช้พิจารณาการ จัดสรรงบประมาณให้กับหน่วยงาน ๕. แบบรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ สตน.๑)	

เกณฑ์การให้คะแนน ตัวชี้วัดที่ ๓ ระดับความสำเร็จของการตรวจสอบเชิงวิจัย พัฒนา และเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร เพื่อสนับสนุนระบบงบประมาณแบบ-
มุ่งเน้นผลงานให้มีประสิทธิภาพ

ระดับความสำเร็จ	เกณฑ์ร้อยละความสำเร็จ	ผลการดำเนินงาน	คะแนนที่จะได้รับ
๕	ร้อยละ ๑๐๐ ของค่าเป้าหมาย (ดำเนินการได้บรรลุผลสำเร็จตาม เกณฑ์ระดับที่ ๑ - ๕)	สำนักงานตรวจสอบภายในขยายผลหรือติดตามผลการตรวจสอบดังกล่าว โดย จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่แสดงถึงการขยายผล หรือติดตามผลจากการตรวจสอบประเภทดังกล่าว	๒๕ คะแนน
๔	ร้อยละ ๙๐ ของค่าเป้าหมาย (ดำเนินการได้บรรลุผลสำเร็จตาม เกณฑ์ระดับที่ ๑ - ๔)	หน่วยรับตรวจ (เจ้าของงานหรือโครงการ) และ/หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับ ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในรับทราบข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน และ/หรือข้อสั่งการของปลัดกรุงเทพมหานคร และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และ/หรือข้อสั่งการดังกล่าว ตลอดจนรายงานให้สำนักงานตรวจสอบภายในทราบ	๒๓ คะแนน
๓	ร้อยละ ๘๐ ของค่าเป้าหมาย (ดำเนินการได้บรรลุผลสำเร็จตาม เกณฑ์ระดับที่ ๑ - ๓)	ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบเชิงวิจัย พัฒนา และเพิ่มคุณค่าให้กับ องค์กร ให้ปลัดกรุงเทพมหานครพิจารณา โดยอาจจะให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนา หรือปรับปรุงงานหรือโครงการที่ตรวจสอบ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะในเชิงระบบ หรือโครงสร้าง ซึ่งรวมถึงการพัฒนาหรือปรับปรุงระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้น ผลงานของกรุงเทพมหานคร	๒๐ คะแนน
๒	ร้อยละ ๗๐ ของค่าเป้าหมาย (ดำเนินการได้บรรลุผลสำเร็จตาม เกณฑ์ระดับที่ ๑ - ๒)	ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบงาน โครงการ กิจกรรม หรือกระบวนการ ปฏิบัติงานของหน่วยงานเป้าหมาย	๑๘ คะแนน
๑	ร้อยละ ๖๐ ของ ค่าเป้าหมาย (ดำเนินการได้บรรลุผล สำเร็จตามเกณฑ์ระดับที่ ๑)	สำนักงานตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยระบุงาน โครงการ กิจกรรม หรือกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ในสังกัดกรุงเทพมหานครที่จะตรวจสอบเชิงวิจัย พัฒนา และเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร	๑๕ คะแนน

ตาราง ข แสดงตัวชี้วัดยุทธศาสตร์การพัฒนากทม.มหานคร (ตามแผนปฏิบัติการกรุงเทพมหานคร ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕)

มาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	ตัวชี้วัดมาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	นิยาม/คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/กิจกรรม
มีระบบรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เพื่อให้ระบบทำงานได้อย่างต่อเนื่องและป้องกันการนำสารสนเทศไปใช้โดยมิชอบ (ม.)	ร้อยละของหน่วยงานที่มี การควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านกายภาพและสภาพแวดล้อม เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด (ผลผลิต)	นิยาม “การควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ” หมายถึง การควบคุมต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของระบบ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานตรวจสอบภายในมุ่งเน้นการประเมินการควบคุมทั่วไป (General Control) ของหน่วยงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งทางด้านกายภาพและสภาพแวดล้อม เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครมีการควบคุมดังกล่าวที่เพียงพอและมีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น โดยเครื่องมือหรือวิธีการที่จะใช้ในการประเมิน คือ แบบ Checklist การตรวจสอบ (สอบทานหรือสังเกตการณ์การควบคุมในสภาพแวดล้อมจริง) และการให้คำแนะนำแก่หน่วยงาน “หน่วยงาน” หมายถึง หน่วยงานหลัก (จำนวน ๗๗ แห่ง) ได้แก่ สำนัก (๑๖ แห่ง) สำนักงาน (๒ แห่ง) ส่วนราชการในสังกัดสำนักปลัดกรุงเทพมหานคร (๙ แห่ง) และสำนักงานเขต (๕๐ แห่ง)	กิจกรรมการประเมินการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านกายภาพและสภาพแวดล้อมของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานคร ตามเกณฑ์ที่กำหนด (ไม่ใช้งบประมาณ) (กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน)

มาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	ตัวชี้วัดมาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	นิยาม/คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/กิจกรรม
		“เกณฑ์ที่กำหนด” หมายถึง เกณฑ์ที่นำมาจาก มาตรฐานการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่เกี่ยวข้อง และระบุไว้ในแบบ Checklist โดยเกณฑ์ ที่ถือว่าผ่านการประเมิน คือ หน่วยงานสามารถ ดำเนินการตามประเด็นการควบคุมได้อย่างน้อย ร้อยละ ๖๐ ของประเด็นการควบคุมทั้งหมด คำเป้าหมาย ร้อยละ ๖๐ วิธีคำนวณ จำนวนหน่วยงานที่ผ่านเกณฑ์การประเมินการควบคุม ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านกายภาพและ สภาพแวดล้อม คูณ ๑๐๐ <u>หารด้วย</u> จำนวน หน่วยงานหลักในสังกัดกรุงเทพมหานครทั้งหมด (จำนวน ๗๗ แห่ง)	*๒. โครงการจ้างที่ปรึกษาพัฒนา การตรวจสอบระบบเทคโนโลยี สารสนเทศ* ไม่ได้รับงบประมาณ (ดำเนินการ) (กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน)

มาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	ตัวชี้วัดมาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	นิยาม/คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/กิจกรรม
		วิธีเก็บข้อมูล/หลักฐาน พิจารณาจากข้อมูล/หลักฐาน ได้แก่ ๑. แบบ Checklist การประเมินการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ๒. รายงานผลการตรวจประเมินการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือรายงานผลการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ๓. แบบฟอร์มหรือรายงานการให้คำแนะนำหรือข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในการพัฒนาหรือปรับปรุงการดำเนินงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานคร	

เกณฑ์การให้คะแนน ตัวชี้วัด ร้อยละของหน่วยงานที่มีการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านกายภาพและสภาพแวดล้อมเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด

ระดับความสำเร็จ	เกณฑ์ร้อยละความสำเร็จ	ผลการดำเนินงาน	คะแนนที่จะได้รับ
๕	ร้อยละ ๗๐ หรือมากกว่าขึ้นไป ที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	หน่วยงานจำนวน ๕๔ - ๗๗ แห่งที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	๒๕ คะแนน
๔	ร้อยละ ๖๐ - ๖๙ ของหน่วยงาน ที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	หน่วยงานจำนวน ๔๗ - ๕๓ แห่งที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	๒๓ คะแนน
๓	ร้อยละ ๕๐ - ๕๙ ของหน่วยงาน ที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	หน่วยงานจำนวน ๓๙ - ๔๖ แห่งที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	๒๐ คะแนน
๒	ร้อยละ ๔๐ - ๔๙ ของหน่วยงาน ที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	หน่วยงานจำนวน ๓๑ - ๓๘ แห่งที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	๑๘ คะแนน
๑	น้อยกว่าหรือเท่ากับร้อยละ ๓๙ ของ หน่วยงานที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	หน่วยงานจำนวนน้อยกว่าหรือเท่ากับ ๓๐ แห่งที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	๑๕ คะแนน

ตาราง ค แสดงตัวชี้วัดตามภารกิจสำคัญของหน่วยงาน (ยุทธศาสตร์หน่วยงาน)

มาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	ตัวชี้วัดมาตรการ (ตามแผนฯ ของหน่วยงาน)	นิยาม/คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/กิจกรรม
ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี

ตาราง ง แสดงตัวชี้วัดและโครงการ/กิจกรรมสนับสนุนภารกิจตามองค์ประกอบที่ ๔ และ ๕

องค์ประกอบที่ ๔ ประสิทธิภาพในการบริหารจัดการและพัฒนานวัตกรรมในการบริหารจัดการระบบงานงบประมาณ ทรัพยากรบุคคล และการให้บริการประชาชนหรือหน่วยงานของรัฐเพื่อนำไปสู่ระบบราชการ ๔.๐ (Innovation Base)

ตัวชี้วัด	นิยาม/คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/กิจกรรมและส่วนราชการที่รับผิดชอบ
ความสำเร็จในการเสนอนวัตกรรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	ตามที่ สกก.กำหนด	กิจกรรมการเสนอนวัตกรรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน (ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบภายใน ๒ และ กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน)

องค์ประกอบที่ ๕ ศักยภาพในการดำเนินการของหน่วยงาน (Potential Base)

ตัวชี้วัด	นิยาม/คำอธิบายตัวชี้วัด	โครงการ/กิจกรรมและส่วนราชการที่รับผิดชอบ
๕.๑ ความสำเร็จของการเบิกจ่ายงบประมาณ ในภาพรวม	ตามที่ สงม.กำหนด	กิจกรรมการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณในภาพรวมของ สำนักงานตรวจสอบภายใน (ฝ่ายบริหารงานทั่วไป)
๕.๒ ร้อยละความสำเร็จในการพัฒนาและจัดเก็บ ฐานข้อมูลสำหรับบูรณาการภารกิจของหน่วยงาน (One Platform)	ตามที่ สยบ.กำหนด	กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บฐานข้อมูลที่สำคัญของ สำนักงานตรวจสอบภายใน (กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน)

ขั้นตอนการปฏิบัติงานของโครงการ/กิจกรรม (เฉพาะภารกิจงานจากการเจรจาตกลงฯ ยุทธศาสตร์ตามแผนปฏิบัติราชการ-
กรุงเทพมหานครประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ และภารกิจตามยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน)

ชื่อตัวชี้วัดที่ ๑ ระดับความสำเร็จของการเตรียมความพร้อมรับการประเมินผลการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก
ชื่อโครงการ ค่าใช้จ่ายในการสัมมนาเครือข่ายนักตรวจสอบรายงานทางการเงินของกรุงเทพมหานคร
(ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบภายใน ๒ และกลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน)

ขั้นตอนการปฏิบัติงานของโครงการ/กิจกรรม	เนื้องาน รายขั้นตอน (ร้อยละ)	คิดความก้าวหน้า โครงการ (ร้อยละ)	ระยะเวลาดำเนินการ											
			พ.ศ. ๒๕๖๔			พ.ศ. ๒๕๖๕								
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑. กิจกรรมสร้างเครือข่ายฯ - ประสานขอรายชื่อ - จัดทำทะเบียนรายชื่อข้าราชการที่เป็นเครือข่าย - จัดทำ Contact List - จัดประชุมทำความเข้าใจหรือสร้าง Line Group	๒๐	๒๐				↔								
๒. พัฒนาเครื่องมือ คู่มือ หรือแนวทางการจัดทำและ ตรวจสอบรายงานทางการเงิน สำหรับเตรียมให้กับเครือข่ายฯ	๑๕	๓๕					↔							
๓. ขออนุมัติโครงการ จัดเตรียมสถานที่ จัดทำคำสั่งผู้เข้าร่วม การสัมมนา และจัดสัมมนาเครือข่ายนักตรวจสอบรายงาน ทางการเงิน	๕๐	๘๕								↔				
๔. รายงานสรุปผลให้ผู้บริหารทราบ	๑๕	๑๐๐										↔		
รวม ๔ ขั้นตอน คิดเป็นร้อยละ	๑๐๐													

ชื่อตัวชี้วัดที่ ๒ ร้อยละของหน่วยงานที่มีการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านกายภาพและสภาพแวดล้อม เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด
 ชื่อกิจกรรม กิจกรรมการประเมินการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านกายภาพและสภาพแวดล้อมของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานคร
 ตามเกณฑ์ที่กำหนด
 (กลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน)

ขั้นตอนการปฏิบัติงานของโครงการ/กิจกรรม	เนื้องาน รายขั้นตอน (ร้อยละ)	คิดความก้าวหน้า โครงการ (ร้อยละ)	ระยะเวลาดำเนินการ											
			พ.ศ. ๒๕๖๔			พ.ศ. ๒๕๖๕								
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑. ทบทวนผลการประเมินการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในปีที่ผ่านมา	๒๐	๒๐			↔									
๒. พิจารณาการควบคุมต่าง ๆ ที่มีความจำเป็นต่อการนำมาประเมินกับหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานคร เพื่อให้มีความพร้อมและควบคุมการดำเนินงานด้านดังกล่าวให้มีประสิทธิผลและเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด	๒๐	๔๐				↔								
๓. พัฒนา/ปรับปรุงแบบประเมินและเกณฑ์การประเมิน	๑๕	๕๕						↔						
๔. ประเมินและให้คำแนะนำแก่หน่วยงาน	๓๐	๘๕							↔					
๕. สรุปผล รายงานผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	๑๕	๑๐๐											↔	
รวม ๕ ขั้นตอน คิดเป็นร้อยละ	๑๐๐													

ชื่อตัวชี้วัดที่ ๓ ระดับความสำเร็จของการตรวจสอบเชิงวิจัย พัฒนา และเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร เพื่อสนับสนุนระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน
ให้มีประสิทธิภาพ

ชื่อกิจกรรมที่ ๑ กิจกรรมการตรวจสอบเชิงวิจัย พัฒนา และเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

(ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบภายใน ๒ และกลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน)

ขั้นตอนการปฏิบัติงานของโครงการ/กิจกรรม	เนื้องาน รายขั้นตอน (ร้อยละ)	คิดความก้าวหน้า โครงการ (ร้อยละ)	ระยะเวลาดำเนินการ											
			พ.ศ. ๒๕๖๔			พ.ศ. ๒๕๖๕								
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑. พิจารณาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ได้กำหนดจำนวนโครงการที่จะเข้าตรวจสอบเชิงวิจัยพัฒนา และเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร	๑๐	๑๐	↔											
๒. สํารวจข้อมูลเบื้องต้น เพื่อใช้ในการพิจารณาและประเมินความเสี่ยงของโครงการที่คาดว่าจะเข้าตรวจสอบ	๒๐	๓๐		↔										
๓. เลือกโครงการที่จะเข้าตรวจสอบ พร้อมระบุสมมติฐานหรือข้อสงสัย (คำถาม) ที่ต้องการจะพิสูจน์หรือค้นหาคำตอบ วางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และเสนอขออนุมัติแผนฯ	๒๐	๕๐			↔									
๔. พิจารณาเครื่องมือที่จะเก็บข้อมูลและข้อคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง	๑๐	๖๐				↔								
๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบเชิงวิจัย พัฒนาฯ	๓๐	๙๐					↔	↔	↔	↔	↔	↔	↔	↔
๖. สรุปผล รายงานผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	๑๐	๑๐๐						↔			↔		↔	
รวม ๖ ขั้นตอน คิดเป็นร้อยละ	๑๐๐													

ชื่อตัวชี้วัดที่ ๓ ระดับความสำเร็จของการตรวจสอบเชิงวิจัย พัฒนา และเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร เพื่อสนับสนุนระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน
ให้มีประสิทธิภาพ

ชื่อกิจกรรมที่ ๒ กิจกรรมการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม (Participative Audit)

(ส่วนตรวจสอบภายใน ๑ ส่วนตรวจสอบภายใน ๒ และกลุ่มงานพัฒนางานตรวจสอบภายใน)

ขั้นตอนการปฏิบัติงานของโครงการ/กิจกรรม	เนื้องาน รายขั้นตอน (ร้อยละ)	คิดความก้าวหน้า โครงการ (ร้อยละ)	ระยะเวลาดำเนินการ												
			พ.ศ. ๒๕๖๔			พ.ศ. ๒๕๖๕									
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
๑. พิจารณาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ได้กำหนดจำนวนโครงการที่จะเข้าตรวจสอบเชิงวิจัยพัฒนา และเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร	๑๐	๑๐	↔												
๒. สํารวจข้อมูลเบื้องต้น เพื่อใช้ในการพิจารณาและประเมินความเสี่ยงของโครงการที่คาดว่าจะเข้าตรวจสอบ	๒๐	๓๐		↔											
๓. เลือกโครงการที่จะเข้าตรวจสอบ พร้อมระบุสมมติฐานหรือข้อสงสัย (คำถาม) ที่ต้องการจะพิสูจน์หรือค้นหาคำตอบวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และเสนอขออนุมัติแผนฯ	๒๐	๕๐			↔										
๔. พิจารณาเครื่องมือที่จะเก็บข้อมูลและข้อคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นการสร้างการมีส่วนร่วม	๑๐	๖๐				↔									
๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบเชิงวิจัย พัฒนาฯ	๓๐	๙๐					↔								
๖. สรุปผล รายงานผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	๑๐	๑๐๐					↔			↔			↔		
รวม ๖ ขั้นตอน คิดเป็นร้อยละ	๑๐๐														

