

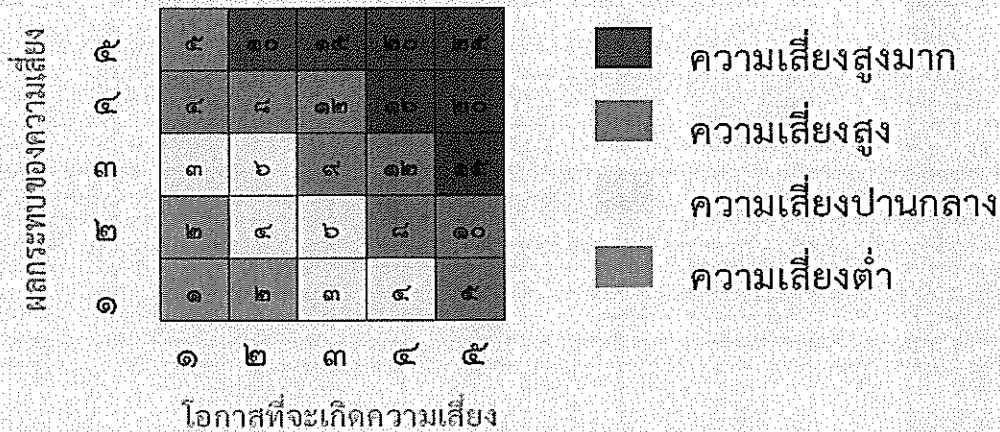
ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน

| ภารกิจตามกฎหมาย / แผนงาน / ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ / ขั้นตอน | วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                                                                                                                | ความเสี่ยง                                                                                           | ปัจจัยเสี่ยง                                                                                        | การประเมินความเสี่ยง |         |                 |         | ลำดับความเสี่ยง |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------|-----------------|---------|-----------------|
|                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                      |                                                                                                     | โอกาส                | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง |         |                 |
|                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                      |                                                                                                     |                      |         | คะแนน           | ระดับ   |                 |
| (๑) การวางแผนการตรวจสอบประจำปี                            | เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบภายในให้งาน/กิจกรรมที่มีความเสี่ยงของหน่วยงานได้รับการตรวจสอบตามลำดับความเสี่ยงอย่างครบถ้วน                                                                                                                                                      | การวางแผนการตรวจสอบประจำปีไม่ครอบคลุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของหน่วยรับตรวจ                            | การเปลี่ยนแปลงระบบงานภายในหน่วยงานและเกิดเหตุที่ไม่สามารถคาดการณ์ได้ เช่น โรคระบาด เป็นต้น          | ๑                    | ๔       | ๔               | ปานกลาง | ๔               |
| (๒) การรายงานผลการตรวจสอบ                                 | ๑. เพื่อให้เป็นไปแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ในด้านกระบวนการ (Process) ประเด็นพิจารณาที่ ๘ การรายงานผลการตรวจสอบ<br>๒. เพื่อให้การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิบดีกรมอนามัยภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ | การจัดทำรายงานล่าช้า เสนออธิบดีไม่ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด                                           | ๑. ข้อมูลการตรวจสอบที่ได้จากหน่วยรับตรวจล่าช้าและไม่ครบถ้วน<br>๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีภาระงานมาก       | ๑                    | ๕       | ๕               | สูง     | ๓               |
| (๓) การวางแผนการปฏิบัติงาน                                | เพื่อให้แนวทางในการตรวจสอบมีความชัดเจน และทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบสามารถบรรลุผลสำเร็จตามที่วางแผนไว้                                                                                                                                                                       | การวางแผนปฏิบัติงานตรวจสอบกำหนดขอบเขตไม่ชัดเจน ไม่เป็นปัจจุบัน และไม่สอดคล้องกับการประเมินความเสี่ยง | ข้อมูลประกอบการจัดทำแผนไม่เป็นปัจจุบัน                                                              | ๑                    | ๔       | ๔               | ปานกลาง | ๕               |
| (๔) การติดตามผลการตรวจสอบ                                 | เพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในได้อย่างถูกต้อง โดยแก้ไขและจัดส่งเอกสารหลักฐานเชิงประจักษ์ครบถ้วน และตรงประเด็น                                                                                                                           | เอกสารประกอบการตอบข้อเสนอแนะไม่ครบถ้วน ไม่ตรงประเด็น และไม่มีหลักฐานเชิงประจักษ์                     | ๑. หน่วยรับตรวจขาดการสื่อสารภายในองค์กร<br>๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เข้าใจในรายงานผลการตรวจสอบ | ๕                    | ๕       | ๒๕              | สูงมาก  | ๑               |

| ภารกิจตามกฎหมาย / แผนงาน / ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ / ขั้นตอน | วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                                                                    | ความเสี่ยง                                                                                                                                                   | ปัจจัยเสี่ยง                                                                                                                                     | การประเมินความเสี่ยง |         |                 |        | ลำดับความเสี่ยง |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------|-----------------|--------|-----------------|
|                                                           |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                  | โอกาส                | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง |        |                 |
|                                                           |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                  |                      |         | คะแนน           | ระดับ  |                 |
| (๕) การบริการให้คำปรึกษา                                  | ๑. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีรูปแบบ/ระบบการบริการให้คำปรึกษาที่หลากหลายตรงตามความต้องการของผู้รับตรวจ<br>๒. เพื่อถ่ายทอดและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามระเบียบให้กับผู้รับตรวจนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง | การให้คำปรึกษาระหว่างเข้าตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกด้านตามความต้องการของผู้รับตรวจ เนื่องจากมีระยะเวลาที่จำกัด และผู้ปฏิบัติงานอาจไม่เข้าใจอย่างครบถ้วน แท้จริง   | ๑. ระยะเวลาการให้คำปรึกษาระหว่างเข้าตรวจมีจำกัด<br>๒. ผู้ตรวจสอบ/ผู้ให้คำปรึกษาขาดความรู้ ความเชี่ยวชาญในแต่ละด้าน ขาดประสบการณ์ในการให้คำปรึกษา | ๕                    | ๕       | ๒๕              | สูงมาก | ๒               |
| (๖) ระบบงานการจัดซื้อจัดจ้างของกลุ่มตรวจสอบภายใน          | เพื่อให้การจัดทำเอกสารเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐                                                           | ๑. การจัดพิมพ์รายละเอียดเอกสารประกอบการเบิกจ่ายจัดซื้อจัดจ้างบางรายการตกหล่นไม่ตรงกับในระบบ e-GP<br>๒. ยังไม่มีผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างโดยตรง | ๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างมีการปรับเปลี่ยน<br>๒. ระยะเวลาในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องทำเร่งด่วน กระชั้นชิด     | ๑                    | ๑       | ๑               | น้อย   | ๖               |

## ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง การวางแผนการตรวจสอบประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบภายใน

| เกณฑ์การประเมินระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง |            |                          |
|----------------------------------------------|------------|--------------------------|
| ความถี่ของโอกาสที่จะเกิด                     | ระดับคะแนน | โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง |
| มากกว่า ๔ ครั้งขึ้นไป/ปีงบประมาณ             | ๕          | สูงมาก                   |
| ๔ ครั้ง/ปีงบประมาณ                           | ๔          | สูง                      |
| ๓ ครั้ง/ปีงบประมาณ                           | ๓          | ปานกลาง                  |
| ๒ ครั้ง/ปีงบประมาณ                           | ๒          | น้อย                     |
| ๑ ครั้ง/ปีงบประมาณ                           | ๑          | น้อยมาก                  |

ผลกระทบของความเสี่ยง การวางแผนการตรวจสอบประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบภายใน

| เกณฑ์การประเมินระดับผลกระทบของความเสี่ยง               |            |         |
|--------------------------------------------------------|------------|---------|
| ความเสียหาย                                            | ระดับคะแนน | ผลกระทบ |
| กระทบต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ และกรมอนามัย    | ๕          | สูงมาก  |
| กระทบต่อหน่วยรับตรวจ และกรมอนามัย                      | ๔          | สูง     |
| กระทบต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน และหน่วยรับตรวจ              | ๓          | ปานกลาง |
| กระทบต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน                              | ๒          | น้อย    |
| ไม่กระทบต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ และกรมอนามัย | ๑          | น้อยมาก |

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ระบบงานการจัดซื้อจัดจ้างของกลุ่มตรวจสอบภายใน

| เกณฑ์การประเมินระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง |            |                          |
|----------------------------------------------|------------|--------------------------|
| ความถี่ของโอกาสที่จะเกิด                     | ระดับคะแนน | โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง |
| มากกว่า ๔ ครั้งขึ้นไป/ปีงบประมาณ             | ๕          | สูงมาก                   |
| ๔ ครั้ง/เดือน                                | ๔          | สูง                      |
| ๓ ครั้ง/เดือน                                | ๓          | ปานกลาง                  |
| ๒ ครั้ง/เดือน                                | ๒          | น้อย                     |
| ๑ ครั้ง/เดือน                                | ๑          | น้อยมาก                  |

ผลกระทบของความเสี่ยง ระบบงานการจัดซื้อจัดจ้างของกลุ่มตรวจสอบภายใน

| เกณฑ์การประเมินระดับผลกระทบของความเสี่ยง                    |            |         |
|-------------------------------------------------------------|------------|---------|
| ความเสียหาย                                                 | ระดับคะแนน | ผลกระทบ |
| กระทบต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย และ<br>กระทรวงสาธารณสุข | ๕          | สูงมาก  |
| กระทบต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน และกรมอนามัย                      | ๔          | สูง     |
| กระทบต่อกรมอนามัย                                           | ๓          | ปานกลาง |
| กระทบต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน                                   | ๒          | น้อย    |
| ไม่กระทบต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน และกรมอนามัย                   | ๑          | น้อยมาก |