

ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓								
หน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน								
ภารกิจตามกฎหมาย / แผนงาน / ภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญ / ขั้นตอน	วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				ลำดับ ความเสี่ยง
				โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง		
						คะแนน	ระดับ	
กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในกรม และสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรม รับผิดชอบงานขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมอนามัย โดยมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้ (๑) ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของกรม (๒) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย	๑) กระบวนการบริหารงบประมาณ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การบริหารงบประมาณมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตามแผนการปฏิบัติงานและบรรลุเป้าหมายการเบิกจ่ายในภาพรวมของกรมอนามัยและตามมติ ครม. ๒. เพื่อให้มีแผนการปฏิบัติที่ชัดเจน และสามารถดำเนินการได้ตามระยะเวลา งบประมาณและรายละเอียดต่างๆครบถ้วน ๓. เพื่อให้ผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผน/ผลผลิต/กิจกรรมที่ได้วางแผนและได้รับการจัดสรร ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	การจัดซื้อ/จ้าง บางรายการไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมาย เช่น ค่าจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถยนต์ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ลาออก	การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด เนื่องจากมีสถานการณ์ที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น การลาออกของเจ้าหน้าที่จ้างเหมาบริการ, สถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือ โควิด -๑๙	๓	๕	๑๕	สูงมาก	๑

ภารกิจตามกฎหมาย / แผนงาน / ภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญ / ขั้นตอน	วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				ลำดับ ความเสี่ยง
				โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง		
						คะแนน	ระดับ	
	๒) กระบวนการตรวจสอบภายใน ๒.๑) การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผน การตรวจสอบ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงสามารถใช้ในการ วางแผนการตรวจสอบโดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงที่ ครอบคลุมภารกิจของส่วนราชการในด้านต่างๆ ๒.๒) การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ มีองค์ประกอบครบถ้วนตามแนวประกัน คุณภาพงานตรวจสอบภาครัฐ และการจัดทำ รายงานผลการตรวจสอบมีคุณภาพ มีความถูก ต้อง ครบถ้วน ชัดเจน ทันเวลา ให้ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และสามารถนำไปปฏิบัติได้	การประเมินความเสี่ยงยัง ไม่ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงใน ระดับกิจกรรม การเสนอรายงานผลการ ปฏิบัติงานตรวจสอบอาจยัง ไม่สามารถเสนอรายงานผลฯ ต่ออธิบดีกรมอนามัย ภายใน ๒ เดือนนับจากวันตรวจสอบ แล้วเสร็จตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนด ได้ ครบทุกภารกิจงานตรวจสอบ	เนื่องจากได้มีการปรับเปลี่ยน หลักเกณฑ์ประกันคุณภาพงาน ตรวจสอบในภาครัฐเจ้าหน้าที่จึงยังไม่ เข้าใจหลักเกณฑ์ที่มีการปรับเปลี่ยน เพียงพอ การปฏิบัติงานมีภารกิจต่อเนื่องจึงทำ ให้การจัดส่งรายงานมีความล่าช้า	๓	๕	๑๕	สูงมาก	๒
				๑	๕	๕	สูง	๓

๑. กระบวนการตรวจสอบภายใน

๑.๑ รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

เกณฑ์การประเมินระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง		
ความถี่ของโอกาสที่จะเกิด	ระดับคะแนน	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
การจัดทำรายงานล่าช้ากว่าเกณฑ์ประกันคุณภาพ ๒๑ หน่วยงานขึ้นไป	๕	สูงมาก
การจัดทำรายงานล่าช้ากว่าเกณฑ์ประกันคุณภาพ ๑๖ - ๒๐ หน่วยงาน	๔	สูง
การจัดทำรายงานล่าช้ากว่าเกณฑ์ประกันคุณภาพ ๑๑ - ๑๕ หน่วยงาน	๓	ปานกลาง
การจัดทำรายงานล่าช้ากว่าเกณฑ์ประกันคุณภาพ ๖-๑๐ หน่วยงาน	๒	น้อย
การจัดทำรายงานล่าช้ากว่าเกณฑ์ประกันคุณภาพ ๐-๕ หน่วยงาน	๑	น้อยมาก

๑.๒ การประเมินความเสี่ยงในการวางแผนการตรวจสอบ

เกณฑ์การประเมินระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง		
ความถี่ของโอกาสที่จะเกิด	ระดับคะแนน	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินประกันคุณภาพ	๕	สูงมาก
ผ่านเกณฑ์การประเมินประกันคุณภาพ ๑ ข้อ	๔	สูง
ผ่านเกณฑ์การประเมินประกันคุณภาพ ๒ ข้อ	๓	ปานกลาง
ผ่านเกณฑ์การประเมินประกันคุณภาพ ๓ ข้อ	๒	น้อย
ผ่านเกณฑ์การประเมินประกันคุณภาพ ๔ ข้อ	๑	น้อยมาก

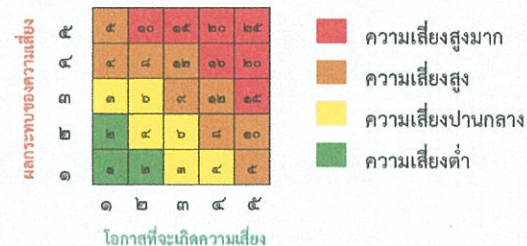
ผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบภายใน

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

๒. กระบวนการบริหารงบประมาณ

เกณฑ์การประเมินระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง		
ความถี่ของโอกาสที่จะเกิด	ระดับคะแนน	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
ปรับแผน มากกว่า ๓ ครั้งขึ้นไป	๕	สูงมาก
ปรับแผน ๓ ครั้ง	๔	สูง
ปรับแผน ๒ ครั้ง	๓	ปานกลาง
ปรับแผน ๑ ครั้ง	๒	น้อย
ไม่มีการปรับแผน	๑	น้อยมาก

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



ผลกระทบของกระบวนการบริหารงบประมาณ

เกณฑ์การประเมินระดับผลกระทบของความเสี่ยง		
ความเสียหาย	ระดับคะแนน	ผลกระทบ
กระทบต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย และกระทรวงสาธารณสุข	๕	สูงมาก
กระทบต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน และกรมอนามัย	๔	สูง
กระทบต่อกรมอนามัย	๓	ปานกลาง
กระทบต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน	๒	น้อย
ไม่กระทบต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน และกรมอนามัย	๑	น้อยมาก