

ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

หน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน

ภารกิจตามกฎหมาย / แผนงาน / ภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญ / ขั้นตอน	วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				ลำดับ ความเสี่ยง
				โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง		
						คะแนน	ระดับ	
	๑) กระบวนการบริหารงบประมาณ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริหารงบประมาณมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตามแผนการปฏิบัติงานและบรรลุเป้าหมายการเบิกจ่ายในภาพรวมของกรมอนามัยและตามมติ ครม. ๒. เพื่อให้มีแผนการปฏิบัติที่ชัดเจน และสามารถดำเนินการได้ตามระยะเวลางบประมาณและรายละเอียดต่างๆครบถ้วน 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) การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงสามารถใช้ในการวางแผนการตรวจสอบโดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงที่ครอบคลุมภารกิจของส่วนราชการในด้านต่างๆ	การประเมินความเสี่ยงยังไม่ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงในระดับกิจกรรม	เนื่องจากได้มีการปรับเปลี่ยนหลักเกณฑ์ประกันคุณภาพงานตรวจสอบในภาครัฐเจ้าหน้าที่จึงยังไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ที่มีการปรับเปลี่ยนเพียงพอ	๓	๕	๑๕	สูงมาก	๒
	๒.๒) การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบมีองค์ประกอบครบถ้วนตามแนวประกันคุณภาพงานตรวจสอบภาครัฐ และการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบมีคุณภาพ มีความถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน ทันเวลา ให้ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และสามารถนำไปปฏิบัติได้	การเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบอาจยังไม่สามารถเสนอรายงานผลฯ ต่ออธิบดีกรมอนามัย ภายใน ๒ เดือนนับจากวันตรวจสอบแล้วเสร็จตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ได้ครบทุกภารกิจงานตรวจสอบ	การปฏิบัติงานมีภารกิจต่อเนื่องจึงทำให้การจัดส่งรายงานมีความล่าช้า	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

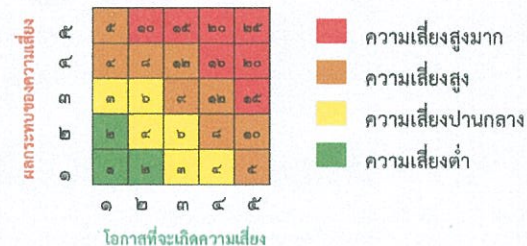
ผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบภายใน

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
ปรับเปลี่ยน มากกว่า ๓ ครั้งขึ้นไป	๕	สูงมาก
ปรับเปลี่ยน ๓ ครั้ง	๔	สูง
ปรับเปลี่ยน ๒ ครั้ง	๓	ปานกลาง
ปรับเปลี่ยน ๑ ครั้ง	๒	น้อย
ไม่มีการปรับเปลี่ยน	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