



# การประเมินความเสี่ยงเพื่อคัดเลือกโครงการ/กิจกรรมสำหรับการตรวจสอบ

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการสำคัญที่มีวัตถุประสงค์ให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญและเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพและมีความเหมาะสม ภายใต้ข้อจำกัดต่าง ๆ (อัตรากำลังผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการปฏิบัติงาน วัสดุ เครื่องมือ อุปกรณ์ต่าง ๆ ระยะเวลาในการดำเนินงานและจำนวนหน่วยรับตรวจภายในองค์กร รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติม)



**กรณี :** การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย/การตรวจสอบการดำเนินงาน



**วัตถุประสงค์**

- ... เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและแบบแผนการปฏิบัติราชการ
- ... ตรวจสอบว่าการใช้จ่ายเงินหรือการใช้ประโยชน์เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์และมีประสิทธิภาพหรือไม่



เกณฑ์เลือกหน่วยรับตรวจ	เกณฑ์เลือกงานโครงการ/สัญญา
<ul style="list-style-type: none"> <li>- จำนวนสัญญาที่มีความถี่สูงสุดตามวงเงินสัญญา (ถ่วงน้ำหนักโดยใช้สูตรจำนวนอันตรายภาคชั้น = พิสัย/ความกว้างของอันตรายภาคชั้น)</li> <li>- จำนวนสัญญาที่ทำภายใน ๑ ปีงบประมาณ</li> <li>- การส่งแผนผลให้ (สภา/สำนักงบประมาณ)</li> <li>- ระยะเวลาการเข้าตรวจสอบ (ไม่ตรวจหลายปี/เข้าตรวจปีที่ผ่านมา)</li> <li>- ผลการตรวจสอบในปีที่ผ่านมา (มีปัญหาเยอะ/มีน้อย/ไม่มี)</li> <li>- แหล่งที่มาของงบประมาณ (ในงปม./นอกงปม./เงินอื่นๆ)</li> <li>- จำนวนเรื่องร้องเรียน/บ้ตรสนท่ห้</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- วงเงินที่ใช้ในงานโครงการ/สัญญา</li> <li>- ที่มาของงานโครงการ/สัญญา (นโยบายรัฐ/แผนยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน/ภารกิจประจำ)</li> <li>- ลักษณะการดำเนินงาน (ไม่เคยทำ/เคยทำแต่มีปัญหา/เคยทำแต่ไม่มีปัญหา)</li> <li>- ผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม</li> <li>- ความผิดปกติของโครงการ (เสร็จเร็วไป/ช้าไป)</li> <li>- เป็นเรื่องที่สังคมสนใจติดตาม</li> </ul>



## หลักการวางแผนการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย/การตรวจสอบการดำเนินงาน

- วางแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์
- แผนปฏิบัติราชการประจำปีของหน่วยงาน
- ข้อพิจารณาเบื้องต้นในการวางแผนการตรวจสอบ โดยใช้วิธีการประเมินความเสี่ยง ด้วยการคัดเลือกหน่วยรับตรวจและคัดเลือกงาน/โครงการ/สัญญาที่จะตรวจ

