



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

หลักการวางแผนการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย/การตรวจสอบการดำเนินงาน

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



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



การนำความรู้ไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงาน

- นำหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายมาปรับปรุงในคู่มือการปฏิบัติงาน โดยนำมาเป็นข้อพิจารณาเบื้องต้น ในการวางแผนการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ได้แก่ ขั้นตอนการกำหนดเกณฑ์ปัจจัยเสี่ยง, การคัดเลือกหน่วยรับตรวจ และเกณฑ์การเลือกงาน/โครงการ/สัญญาที่จะตรวจสอบ
- นำหลักการลักษณะการตรวจสอบภายใน (การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบ การดำเนินงานมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน)
- ค้นคว้าความรู้เพิ่มเติมที่จำเป็นสำหรับงานตรวจสอบเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย มติครม. ข้อวินิจฉัย หนังสือเวียนจากแหล่งข้อมูล ช่องทางต่างๆ เช่น ราคาวัสดุก่อสร้างที่ใช้ในการถอดแบบ คำนวนราคากลางงานก่อสร้าง ของกระทรวงพาณิชย์ (WWW.proce.moc.go.th) การคำนวณราคาการก่อสร้าง (WWW.gprocurement.go.th) การกำหนดเงินชดเชยค่าก่อสร้าง (ค่า k) ของสำนักงบประมาณ (WWW.bb.go.th) เป็นต้น