



สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา

แนวทางการประเมินความเสี่ยง

เพื่อการวางแผนการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

โดย กลุ่มตรวจสอบภายใน

แนวทางในการปฏิบัติงานด้านการวางแผนการตรวจสอบ

01

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

- แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
- แนวทางการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ
- หลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

03

- ### ผู้บริหารของหน่วยงาน
- นโยบายหรือแนวทางในแต่ละปีหรือระหว่างปี

02

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวงสาธารณสุข

- นโยบายหรือแนวทางการปฏิบัติงานที่กำหนด

04

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- ข้อสังเกตจากรายงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Timeline

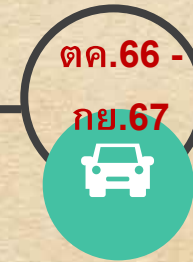
แจ้งเวียนหน่วยงานภายใน
เพื่อจัดทำข้อตกลงเกี่ยวกับปัจจัยเสี่ยง
และเกณฑ์ความเสี่ยง
ระหว่างหน่วยรับตรวจกับ
หน่วยงานตรวจสอบภายใน



รวบรวมข้อมูลเพื่อประเมิน
ความเสี่ยงและจัดลำดับ
ความสำคัญเพื่อจัดทำแผน
การตรวจสอบภายในประจำปี

พ.ศ. ๒๕๖๗

ขออนุมัติแผนการตรวจสอบ
ภายในประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๗
ต่อหัวหน้าหน่วยงาน



ดำเนินงานตามแผน
การตรวจสอบภายใน
ประจำปี



เกณฑ์

การประเมินความเสี่ยง

เพื่อวางแผน

การตรวจสอบภายใน

ระดับหน่วยงาน

ด้านการดำเนินงาน (Operation)

การได้รับการตรวจสอบจากกลุ่มตรวจสอบภายใน

ด้านการเงิน (Financial)

การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ (งบดำเนินงาน) สิ้นสุดไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance)

ประเด็นข้อตรวจพบของการตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

เกณฑ์ความเสี่ยง

สูง

ได้รับการตรวจสอบครั้งล่าสุดก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ / ไม่เคยได้รับการตรวจสอบ

ปานกลาง

ได้รับการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔

ต่ำ

ได้รับการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖

สูง

เบิกจ่ายได้น้อยกว่า ๙๐%

ปานกลาง

เบิกจ่ายได้ ๙๐% - ๙๑.๙๙%

ต่ำ

เบิกจ่ายได้ ๙๒% ขึ้นไป

สูง

มีข้อตรวจพบตามรายงานการตรวจสอบภายในมากกว่า ๕ ข้อ/ไม่ได้กำหนดในแผนการตรวจสอบ

ปานกลาง

มีข้อตรวจพบตามรายงานการตรวจสอบภายในจำนวน ๓ - ๕ ข้อ

ต่ำ

ข้อตรวจพบตามรายงานการตรวจสอบภายในไม่เกิน ๒ ข้อ

ระดับกิจกรรม (โครงการ)

01

ด้านการดำเนินงาน (Operation)

จำนวนโครงการที่แต่ละหน่วยงานรับผิดชอบ
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สูง

ตั้งแต่ ๕ โครงการขึ้นไป

ปาน
กลาง

๓ - ๔ โครงการ

ต่ำ

๑ - ๒ โครงการ / ไม่มีโครงการ

02

ด้านการเงิน (Financial)

จำนวนงบประมาณที่โครงการได้รับ
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สูง

ตั้งแต่ ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป

ปาน
กลาง

๑,๐๐๐,๐๐๐ - ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท

ต่ำ

น้อยกว่า ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท

03

ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance)

ประเด็นข้อตรวจพบตามรายงานการ
ตรวจสอบภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔-๒๕๖๖

สูง

ยังไม่เคยได้รับการตรวจสอบโครงการ

ปาน
กลาง

มีข้อตรวจพบตามรายงานการตรวจสอบภายใน
จำนวน ๓ - ๕ ข้อ

ต่ำ

มีข้อตรวจพบตามรายงานการตรวจสอบภายในไม่เกิน ๒ ข้อ

เกณฑ์
ความ
เสี่ยง



THANK YOU

