

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ 2562

กระบวนการ : การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3

(1) ขั้นตอน	(2) กิจกรรม	(3) วัตถุประสงค์	(4) ระบุความเสี่ยง	(5) โอกาส	(6) ผล กระทบ	(7) ระดับ ความ เสี่ยง	(8) ลำดับ ความ เสี่ยง	(9) กิจกรรมควบคุมที่มี อยู่	(10) จุดอ่อนและสาเหตุ	(11) กิจกรรมควบคุม ที่จะปรับปรุง	(12) ต้นทุน	(13) ลำดับการ ปรับปรุง
1. การวางแผน การตรวจสอบ	-สำรวจ/ วิเคราะห์ โครงสร้าง หน่วยรับตรวจ -วิเคราะห์กล ยุทธ์/กิจกรรม การดำเนินงาน หน่วยรับตรวจ -นโยบาย ผู้บริหาร -ประเมินระบบ ควบคุมภายใน/ บริหารความ เสี่ยง -ประเมิน/ จัดลำดับความ เสี่ยงแต่ละ กิจกรรม	1. เพื่อให้ทราบ สถานการณ์/ ข้อมูลเบื้องต้น ของหน่วยรับ ตรวจว่ามีความ เสี่ยงด้านใด เพื่อจะได้วาง แผนการตรวจ ได้ถูกต้องตรง กับความเสี่ยง หน่วยรับตรวจ ให้เหมาะสมกับ บุคลากร ระยะเวลา และ งบประมาณ ที่ ใช้ ในการ ตรวจสอบ	-ได้ข้อมูลเบื้องต้นใน การวิเคราะห์/ประเมิน ความเสี่ยงไม่ครบถ้วน -วิเคราะห์/ประเมิน ความเสี่ยงผิดพลาด -ผู้ตรวจสอบฯขาด ประสบการณ์ในการ วิเคราะห์/ประเมินผล	2 3	4 4	8 12	2 1	-ประเมินผลจาก รายงานผลการ ตรวจสอบปีที่ผ่านมา -รายงานผลการตรวจ ของหน่วยตรวจสอบ ภายใน -รายงานผลระบบ ควบคุมภายใน/ บริหารความเสี่ยง -จัดทำแผนตรวจสอบ เสนอ ผอ.หน่วย ตรวจสอบภายใน และ ผอ.สพป.เชียงใหม่ เขต 3 อนุมัติ -ผู้ตรวจสอบภายใน เข้ารับอบรม เพิ่มเติมโดย กลุ่ม ตรวจสอบภายใน สพฐ. และเครือข่ายผู้ ตรวจสอบภายใน	-ได้ข้อมูลไม่ทันสมัย/ไม่ เป็นปัจจุบัน/ล่าช้า -ได้ข้อมูลจากแหล่งเดิมๆ -จำนวนผู้ตรวจไม่ เพียงพอ -ระยะเวลาในการตรวจ น้อยเกินไป -ข้อมูลที่ใช้ในการ วิเคราะห์ความเสี่ยงของ หน่วยรับตรวจมีน้อย	1. จัดทำแผนตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับความเสี่ยง 2. เพิ่มระยะเวลาในการ ตรวจสอบในกรณีที่ หน่วยรับตรวจมีความ เสี่ยงมาก 3.เปิดรับข้อมูลจาก หลายช่องทาง เช่น จาก การหนังสือร้องเรียน ข้อทักท้วงจาก หน่วยงานอื่นๆ		

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ 2562

กระบวนการ : การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3

(1) ขั้นตอน	(2) กิจกรรม	(3) วัตถุประสงค์	(4) ระบุความเสี่ยง	(5) โอกาส	(6) ผลกระทบ	(7) ระดับความเสี่ยง	(8) ลำดับความเสี่ยง	(9) กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่	(10) จุดอ่อนและสาเหตุ	(11) กิจกรรมควบคุมที่จะปรับปรุง	(12) ต้นทุน	(13) ลำดับการปรับปรุง
2.การปฏิบัติงานตรวจสอบ	-ตรวจสอบเอกสาร -สัมภาษณ์ -สังเกตการณ์	เพื่อให้ทราบวาประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจได้ถูกต้องและสามารถให้คำแนะนำ ช่วยแก้ไขปัญหาล่วงหน้า ป้องกันการทุจริตได้	-กำหนดวิธีการ/กิจกรรมผิดพลาด -จัดทำกระดาษทำการไม่ตรงประเด็น -เลือกสุ่มตัวอย่างผิด/ไม่มีสาระสำคัญ -ผู้รับตรวจไม่พร้อมให้เข้าตรวจสอบทั้งด้านเอกสารและช่วงเวลา	2	3	6	3	-มีแผนการตรวจสอบภายใน -จัดทำหนังสือแจ้งล่วงหน้าก่อนเข้าตรวจ -สรุปผลข้อตรวจพบ/ข้อเสนอแนะไว้ในกระดาษทำการ -สรุปปิดการตรวจให้ผู้บริหาร/ผู้ปฏิบัติรับทราบ	-ผู้ตรวจสอบขาดทักษะในการตรวจสอบ	-ศึกษาดูงานหน่วยงานอื่น -เชิญวิทยากรมาให้ความรู้โดยตรง		
3. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ	-นำข้อมูลที่ตรวจพบมาจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ	-เพื่อจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนออธิบดี	-รายงานผลตรวจสอบไม่ชัดเจนเข้าใจยากไม่ครอบคลุม/ตรงประเด็น -รายงานผลล่าช้า ไม่ทันเหตุการณ์	3	4	12	1	-สอบทานรายงานผลตรวจสอบโดยหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบฯ	-ระหว่างผู้ตรวจสอบกับผู้รับตรวจยังไม่ตรงกันในข้อตรวจพบกับข้อเสนอแนะทำให้แก้ไขข้อผิดพลาดไม่ตรงประเด็น	-ปรึกษาหารือกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้เข้าใจในทิศทางเดียวกัน		

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ 2562

กระบวนการ : การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยงาน หน่วยงานตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3

(1) ขั้นตอน	(2) กิจกรรม	(3) วัตถุประสงค์	(4) ระบุความเสี่ยง	(5) โอกาส	(6) ผล กระทบ	(7) ระดับ ความ เสี่ยง	(8) ลำดับ ความ เสี่ยง	(9) กิจกรรมควบคุม ที่มีอยู่	(10) จุดอ่อนและสาเหตุ	(11) กิจกรรมควบคุม ที่จะปรับปรุง	(12) ต้นทุน	(13) ลำดับการ ปรับปรุง
4.การติดตามผล การตรวจสอบ	-ติดตามผลการ ตรวจสอบตามที่ รายงาน	1.เพื่อติดตามว่า หน่วยรับตรวจ ได้ปรับปรุง แก้ไขตาม ข้อเสนอแนะ	- หน่วยรับตรวจ ไม่ปฏิบัติหรือ ปฏิบัติแต่ไม่ ครบทุกข้อตาม ข้อเสนอแนะที่ ให้ไว้ในรายงาน ผลการ ตรวจสอบ	2	3	6	3	-ให้หน่วยรับ ตรวจรายงาน ผลการแก้ไข/ ปรับปรุงตาม ข้อเสนอแนะ ของรายงานผล การตรวจสอบ -กำหนด ระยะเวลาในการ แก้ไขรายงานผล การตรวจสอบ ตาม ข้อเสนอแนะ	-ช่วงระยะเวลาในการติดตาม ผลนานเกินไป	-เตือน เร่งรัด ติดตามผล		