

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) ได้จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรเมื่อปี พ.ศ.2509 มีวัตถุประสงค์ให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่เกษตรกร กลุ่มเกษตรกรและสหกรณ์การเกษตรสำหรับการประกอบอาชีพเกษตรกรหรืออาชีพที่เกี่ยวข้องกับเกษตรกรรมเพื่อเพิ่มรายได้หรือพัฒนาคุณภาพชีวิตของเกษตรกรหรือครอบครัวของเกษตรกร (ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร, 2558)

ในปัจจุบันสถาบันการเงินมีแนวโน้มการแข่งขันสูงขึ้นเรื่อยๆ รวมถึงการได้รับมอบหมายให้ดำเนินโครงการของรัฐบาล ธ.ก.ส. ได้พัฒนาการให้บริการ ผลิตภัณฑ์รวมถึงการขยายการดำเนินงาน เพื่อให้สามารถให้บริการลูกค้าได้อย่างทั่วถึงและครอบคลุม โดยตระหนักถึงการบริหารความเสี่ยงซึ่งเป็นพื้นฐานที่สำคัญในการประกอบธุรกิจธนาคาร เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมาย การสร้างมูลค่าเพิ่มแก่องค์กรและเสริมสร้างการจัดการให้มีความเป็นธรรมมาภิบาลให้องค์กรเติบโตอย่างยั่งยืน สร้างความมั่นใจให้แก่ลูกค้าผู้ใช้บริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียโดยนำกรอบของธนาคารแห่งประเทศไทย กระทรวงการคลังและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มาเป็นแนวทางในการดำเนินงาน ซึ่งในการบริหารความเสี่ยงให้ประสบผลสำเร็จนั้นจะต้องอาศัยกระบวนการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ โดยมีสายงานกำกับตรวจสอบเป็นกลไกสำคัญในการปฏิบัติงานดังกล่าว

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรั่ววิสาหกิจพ.ศ. 2555 หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ดังต่อไปนี้

1. ตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดีและกระบวนการบริหารความเสี่ยง

2. ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับวิธีปฏิบัติงานมติคณะรัฐมนตรีประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของรั่ววิสาหกิจ

3. ตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์โอกาสเกิดการทุจริต และประสิทธิภาพขององค์กรในการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตภายในองค์กร

4. จัดทำผลการตรวจสอบภายในตามข้อ 1 ถึงข้อ 3 รวมทั้งมีข้อเสนอแนะวิธีและมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขหน้าที่ตามข้อ 1 ถึงข้อ 3

5. ประสานงานกับผู้สอบบัญชีเพื่อให้สามารถเข้าใจแผนงานและกำหนดขอบเขต การตรวจสอบภายในที่เป็นประโยชน์ร่วมกันต่อรัฐวิสาหกิจ

6. พัฒนาและอบรมความรู้ทักษะและความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของรัฐวิสาหกิจ

7. ปฏิบัติงานอื่นที่ผู้บริหารสูงสุดมอบหมายโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการ ตรวจสอบทั้งนี้ต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน(กระทรวงการคลัง, 2555)

สายงานกำกับและตรวจสอบได้กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของสายงานกำกับและ ตรวจสอบไว้ในกฎบัตรสายงานกำกับและตรวจสอบดังนี้

1. การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) แก่ฝ่ายจัดการเกี่ยวกับการควบคุม ภายในการบริหารความเสี่ยงและการกำกับดูแลกิจการซึ่งครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งประเมินความเหมาะสมและประสิทธิผลของการดำเนินงานด้านจรรยาบรรณของ ผู้บริหารพนักงานและผู้ช่วยพนักงานของธนาคารเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าธนาคารจะสามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

2. การให้คำปรึกษา (Consulting Services) แก่คณะกรรมการตรวจสอบฝ่ายจัดการ ตลอดจนหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการควบคุมภายในการบริหารความเสี่ยงการกำกับดูแลกิจการบน พื้นฐานของการพิจารณาข้อเท็จจริงเป็นหลักเน้นการมีส่วนร่วมอย่างสร้างสรรค์ในการแก้ไขปัญหา การพัฒนางานและประเมินผลการให้คำปรึกษาเพื่อให้สามารถบรรลุเป้าหมายของธนาคารอย่างมี ประสิทธิภาพ

3. ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการทุจริตประพฤติมิชอบผู้ตรวจสอบภายในมีความ รับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบตามแนวทางการตรวจสอบที่ กำหนดไว้โดยใช้ความรู้และความเชี่ยวชาญพิจารณาถึงความเสี่ยงปัจจัยและผลกระทบหากพบการ ทุจริตประพฤติมิชอบข้อสงสัยข้อร้องเรียนข้อสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริตมีสิ่งผิดปกติหรือมี ข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในระบบการควบคุมภายในสายงานกำกับและตรวจสอบจะรายงาน ต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้จัดการ โดยทันที

สายงานกำกับและตรวจสอบมีการแต่งตั้งคณะทำงานชุดต่างๆ เพื่อให้ความเชื่อมั่นในการขับเคลื่อนธุรกิจของธนาคารและการให้คำปรึกษาในการดำเนินงานของธนาคารดังนี้

1. การให้ความเชื่อมั่นในการขับเคลื่อนธุรกิจของธนาคาร

1.1 คณะทำงานขับเคลื่อนระบบประเมินคุณภาพรัฐวิสาหกิจ (State Enterprise Performance Appraisal :SEPA) ในการส่งเสริมให้มีการจัดทำในหมวด 1 การนำองค์กรเกี่ยวกับนโยบายความมุ่งมั่นการปฏิบัติของผู้บริหารระดับสูงของธนาคารเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของธนาคารและหมวด 6 การจัดกระบวนการทำงานการออกแบบระบบงานสอดคล้องกับแผนการดำเนินงานของธนาคารการจัดกระบวนการทำงานการนำกระบวนการทำงานไปปฏิบัติให้บรรลุผลตามข้อกำหนดของการออกแบบผ่านวิธีการต่างๆ 1.2) คณะทำงานโครงการพัฒนาระบบการบริหารความต่อเนื่องตามมาตรฐานสากล ISO 22301 ได้ร่วมเป็นผู้ตรวจประเมินความสอดคล้องของระบบการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจมาตรฐาน ISO 22301 : 2012 ทั้งส่วนงานสำนักงานใหญ่และสาขาในขั้นตอนต่างๆเกี่ยวกับเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจที่ร.ก.ส. มีอยู่ในปัจจุบันนโยบายการบริหารความเสี่ยงการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกองค์กรเพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการบริหารความต่อเนื่องมีประสิทธิภาพเพียงพอ

2. การให้คำปรึกษาในการดำเนินงานของธนาคาร

2.1 คณะทำงานสอบทานการบริหารและการดำเนินงานโครงการบัตรสินเชื่อเกษตรกรตามนโยบายรัฐบาลโดยการจัดทำแนวการตรวจสอบพัฒนารูปแบบการตรวจสอบนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการตรวจสอบเพื่อสนับสนุนการขับเคลื่อนโครงการบัตรสินเชื่อเกษตรกรเป็นไปตามเป้าหมายอย่างมีคุณภาพ

2.2 คณะกรรมการประเมินการควบคุมภายในอย่างเป็นอิสระ (Independence Assessment : IA) จากการที่สายงานกำกับและตรวจสอบมีการสอบทานการดำเนินงานในส่วนงานสำนักงานใหญ่และส่วนงานภูมิภาคไม่มีส่วนงานภายในธนาคารที่มีความสามารถในการสอบทานการดำเนินงานในสายงานกำกับและตรวจสอบดั่งนั้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานของสายงานกำกับและตรวจสอบมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและส่งเสริมสนับสนุนและให้คำปรึกษาในกระบวนการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment : CSA) เพื่อให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจในกระบวนการประเมินการควบคุมด้วยตนเองสามารถป้องกันความเสี่ยงปดจุดอ่อนในการปฏิบัติงานของส่วนงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ (สายงานกำกับและตรวจสอบ, 2556)

จากที่กล่าวมาข้างต้นผู้ศึกษาตระหนักถึงความสำคัญของการตรวจสอบภายในที่มีต่อองค์กรเป็นอย่างมาก จึงได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงาน

ตรวจสอบธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานตรวจสอบธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรและเพื่อรวบรวมปัญหาอุปสรรคของผู้ตรวจภายในและข้อเสนอแนะเพื่อใช้ในการปรับปรุงพัฒนาและเพิ่มประสิทธิผลการตรวจสอบภายในของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

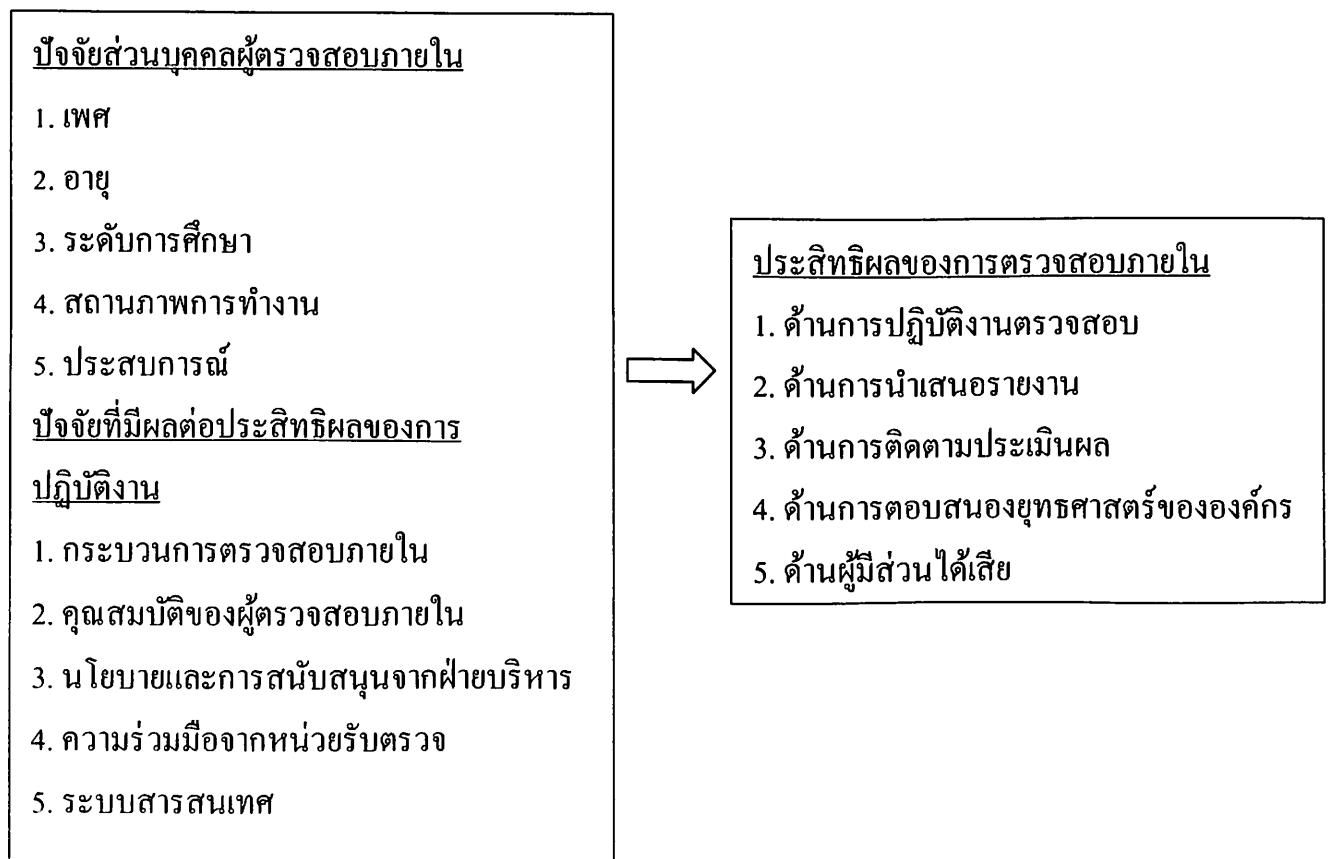
วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานตรวจสอบธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร
2. เพื่อศึกษาความคิดเห็นของผู้ตรวจภายในเกี่ยวกับประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานตรวจสอบของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร
3. เพื่อหาแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานตรวจสอบของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

กรอบแนวคิดในการศึกษา

ตัวแปรอิสระ

ตัวแปรตาม



สมมุติฐานของการศึกษา

1. พนักงานตรวจสอบมีเพศต่างกันประสิทธิผลในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่างกัน
2. พนักงานตรวจสอบมีอายุต่างกันประสิทธิผลในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่างกัน
3. พนักงานตรวจสอบมีระดับการศึกษาต่างกันประสิทธิผลในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่างกัน
4. พนักงานตรวจสอบมีสถานภาพการทำงานต่างกันประสิทธิผลในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่างกัน
5. พนักงานตรวจสอบมีประสบการณ์ในตำแหน่งต่างกันประสิทธิผลในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
6. กระบวนการตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
7. คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
8. นโยบายและการสนับสนุนจากฝ่ายบริหารมีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
9. ความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจมีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
10. ระบบสารสนเทศมีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการศึกษา

1. การศึกษาครั้งนี้ ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานตรวจสอบธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร
2. ด้านหน่วยงาน ได้แก่ พนักงานสายงานกำกับและตรวจสอบ
3. ด้านประชากร ได้แก่ พนักงานตรวจสอบที่ปฏิบัติงานอยู่ในสายงานกำกับและตรวจสอบ ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร จำนวน 167 คน
4. ด้านเนื้อหา จะมุ่งศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานตรวจสอบเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 6 ด้านคือ
 - 4.1 ปัจจัยส่วนบุคคล
 - 4.2 กระบวนการตรวจสอบภายใน

- 4.3 คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน
- 4.4 นโยบายและการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร
- 4.5 ความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ
- 4.6 ระบบสารสนเทศ
- 5. ด้านเวลา ระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษารวมรวมข้อมูล กุมภาพันธ์ – กรกฎาคม 2558
- 6. ด้านตัวแปร
 - 6.1 ตัวแปรอิสระ (independent variables) ได้แก่
 - 6.1.1 ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตรวจสอบภายใน
 - 6.1.1.1 เพศ
 - 6.1.1.2 อายุ
 - 6.1.1.3 ระดับการศึกษา
 - 6.1.1.4 สถานภาพการทำงาน
 - 6.1.1.5 ประสบการณ์
 - 6.1.2 ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน
 - 6.1.2.1 กระบวนการตรวจสอบภายใน
 - 6.1.2.2 คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน
 - 6.1.2.3 นโยบายและการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร
 - 6.1.2.4 ความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ
 - 6.1.2.5 ระบบสารสนเทศ
 - 6.2 ตัวแปรตาม (Dependent variables) ได้แก่ ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในของนักวิชาชีพตรวจสอบภายใน
 - 6.2.1 ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ
 - 6.2.2 ด้านการนำเสนอรายงาน
 - 6.2.3 ด้านการติดตามประเมินผล
 - 6.2.4 ด้านการตอบสนองยุทธศาสตร์ขององค์กร
 - 6.2.5 ด้านผู้มีส่วนได้เสีย

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อนำผลการศึกษาไปปรับปรุงพัฒนาและเป็นแนวทางในการเพิ่มประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ของพนักงานตรวจสอบ
2. เพื่อเป็นแนวทางสำหรับผู้บริหารขององค์กรสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการประเมินประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานตรวจสอบ
3. เพื่อเป็นแนวทางในการวางแผนกำหนดทิศทางการทำงานขององค์กรให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานและให้เกิดประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

นิยามศัพท์

หน่วยรับตรวจ หมายถึง

1. ส่วนงานต่าง ๆ ภายในธนาคารที่ได้รับการตรวจจากสายงานกำกับและตรวจสอบและทีมผู้ตรวจของสนจ./ฝ่ายกิจการสาขาภาค(ฝสข.) เช่น ฝ่าย สำนัก กลุ่มงาน สนจ. สาขา และ สาขาย่อย เป็นต้น
2. นิติบุคคลภายนอกที่ธนาคารมอบหมายให้สายงานกำกับและตรวจสอบดำเนินการตรวจ เช่น บริษัทร่วมทุน บริษัทที่ธนาคารว่าจ้าง สกต. ฅปก. ฅกฝ. และ สกก. เป็นต้น

ผู้รับตรวจ หมายถึง

1. ผู้บริหารหน่วยรับตรวจระดับสูงของส่วนงานต่าง ๆ ภายในธนาคารที่ได้รับการตรวจจากสายงานกำกับและตรวจสอบเช่น ฝ่าย สำนัก กลุ่มงาน สนจ. และ สาขา เป็นต้น
2. ผู้บริหารหน่วยรับตรวจระดับสูงของนิติบุคคลภายนอกที่ธนาคารมอบหมายให้สายงานกำกับและตรวจสอบดำเนินการตรวจ เช่น บริษัทร่วมทุน บริษัทที่ธนาคารว่าจ้าง สกต. ฅปก. ฅกฝ. และ สกก. เป็นต้น

หัวหน้าสายงานกำกับและตรวจสอบ(Chief Audit Executive : CAE) หมายถึง รองผู้จัดการหรือผู้ช่วยผู้จัดการที่ได้รับมอบหมายให้ดูแลสายงานกำกับและตรวจสอบ

ผู้บริหารสายงานกำกับและตรวจสอบ หมายถึงผู้บริหารในสังกัดสายงานกำกับและตรวจสอบตั้งแต่ระดับ 11 ขึ้นไป

สายตรวจสอบ หมายถึง คณะผู้ตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้ง/มอบหมายรับผิดชอบประจำสายตรวจสอบประกอบด้วย หัวหน้าสายตรวจสอบ/ผู้บริหารทีม พนักงานตรวจสอบ พนักงานตรวจสอบคอมพิวเตอร์ ผู้ตรวจประเมินคุณภาพภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารสายงานกำกับและตรวจสอบ

ทีมผู้ตรวจ หมายถึง พนักงาน ในสังกัดสำนักงาน ธ.ก.ส.จังหวัด (สนจ.) /ฝ่ายกิจการสาขาภาค (ฝสข.) ตั้งแต่ระดับ 4 ขึ้นไป ที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจการดำเนินงานสาขาในสังกัด โดยพนักงานในทีมผู้ตรวจต้องไม่เป็นพนักงานที่ปฏิบัติงานประจำสาขาที่เข้าตรวจและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น เข้าตรวจสาขาที่คู่สมรสปฏิบัติงาน หรือ สาขาที่เคยปฏิบัติงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี เป็นต้น

คณะทำงาน หมายถึง พนักงาน ในสายงานกำกับและตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารสายงานกำกับและตรวจสอบ

ผู้ได้รับมอบหมาย หมายถึง ผู้ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารสายงานกำกับและตรวจสอบ

ให้ดำเนินการในกิจกรรมนั้นๆ แทน โดยถือว่าผู้มอบหมายมีส่วนร่วมในกิจกรรมนั้น

คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee : AC) หมายถึง คณะบุคคลที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้การแนะนำ และควบคุม กำกับ การตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบจรรยาบรรณ กฎบัตร และกฎเกณฑ์ของการตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

บุคคลภายนอกที่มาปฏิบัติงานตรวจสอบ หมายถึง พนักงานในส่วนงานอื่นที่ไม่ได้สังกัดสายงานกำกับและตรวจสอบหรือบุคคลภายนอกธนาคารที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญเฉพาะในเรื่องใดเรื่องหนึ่งเป็นพิเศษซึ่งพนักงานตรวจสอบไม่มีความเชี่ยวชาญมาปฏิบัติงานในสายงานกำกับและตรวจสอบ

การกำกับดูแล หมายถึง กระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแลและควบคุมให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ภายในส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความโปร่งใส และเป็นธรรม

คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง มีความเชี่ยวชาญ ความรู้ ความชำนาญในด้านการตรวจสอบภายใน เช่น การบัญชี เศรษฐศาสตร์ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานขององค์กร ทั้งจากภายใน และภายนอกองค์กร และเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมทั้งมีความซื่อสัตย์สุจริตต่อองค์กร มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี มีความเป็นธรรมอดทนหนักแน่น

การให้คำปรึกษา หมายถึง การให้บริการให้คำแนะนำ ให้คำปรึกษาและบริการอื่นๆ แก่คณะกรรมการตรวจสอบฝ่ายจัดการตลอดจนหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงการกำกับดูแลกิจการบนพื้นฐานของการพิจารณาข้อเท็จจริงเป็นหลักเน้นการมีส่วนร่วมอย่างสร้างสรรค์ในการแก้ไขปัญหาการพัฒนาและประเมินผลการให้คำปรึกษาเพื่อให้สามารถบรรลุเป้าหมายของธนาคารอย่างมีประสิทธิภาพอาจทำได้ด้วยการให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์

อักษรหรือการให้คำปรึกษาจะทำความเข้าใจร่วมกันถึงวัตถุประสงค์ขอบเขตความรับผิดชอบและความคาดหวังอื่นๆและในกรณีที่เป็นเรื่องสำคัญจะบันทึกเรื่องที่ทำเข้าใจไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

ความเสี่ยง หมายถึง การ วัดความสามารถ ที่จะดำเนินการให้วัตถุประสงค์ของงานประสบความสำเร็จ ภายใต้การตัดสินใจ งบประมาณ กำหนดเวลา และข้อจำกัดด้านเทคนิคที่เผชิญอยู่ อย่างเช่น การจัดทำโครงการเป็นชุดของกิจกรรม ที่จะดำเนินการเรื่องใดเรื่องหนึ่งในอนาคต โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด มาดำเนินการให้ประสบความสำเร็จ ภายใต้กรอบเวลาอันจำกัด ซึ่งเป็นกำหนดการปฏิบัติการในอนาคต ความเสี่ยงจึงอาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา อันเนื่องมาจากความไม่แน่นอน และความจำกัดของทรัพยากรโครงการ ผู้บริหาร โครงการจึงต้องจัดการความเสี่ยงของโครงการ เพื่อให้ปัญหาของโครงการลดน้อยลง และสามารถดำเนินการให้ประสบความสำเร็จ ตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

การจัดการความเสี่ยงหรือ การบริหารความเสี่ยง หมายถึง การจัดการความเสี่ยง ทั้งในกระบวนการในการระบุ วิเคราะห์(Risk analysis) ประเมิน (Risk assessment) ควบคุม ตรวจสอบ และควบคุมความเสี่ยงที่สัมพันธ์กับ กิจกรรม หน้าที่และกระบวนการทำงาน เพื่อให้องค์กรลดความเสียหายจากความเสี่ยงมากที่สุด อันเนื่องมาจากภัยที่องค์กรต้องเผชิญในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง หรือเรียกว่า อุบัติภัย (Accident)

ผู้มีส่วนได้เสีย หมายถึง ผู้บริหาร พนักงานหรือกลุ่มคน ที่ได้รับผลกระทบจากรายงานการตรวจสอบของพนักงานตรวจสอบ

ประสิทธิภาพ หมายถึง ภาวะที่ทำให้เกิดความสำเร็จหรือความสามารถที่ทำให้เกิดผลในการดำเนินงาน

ประสิทธิผล หมายถึง หมายถึงผลสำเร็จของงานที่เป็นไปตามความมุ่งหวัง (Purpose) ที่กำหนดไว้ในวัตถุประสงค์ (Objective) หรือเป้าหมาย (Goal) และเป้าหมายเฉพาะ (Target)