



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

ที่ กชน ๓๑๓ / ๒๕๖๒

วันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๒

เรื่อง เกณฑ์ปัจจัยเสี่ยงประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง/กลุ่ม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ที่ได้กำหนดมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับการวางแผนการตรวจสอบ โดยให้วางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญของหน่วยงาน/กิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบได้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กลุ่มตรวจสอบภายในจึงขอแจ้งเกณฑ์ปัจจัยเสี่ยงเพื่อใช้ประกอบการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตามรายละเอียดที่แนบ ทั้งนี้ หากประสงค์จะแสดงความคิดเห็นเพิ่มเติมในประเด็นใด กรุณาแจ้งให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบภายในวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)

ผอ.กตน.

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ส่วนที่ ๑ ความเสี่ยงในด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา

การกำหนดปัจจัยเสี่ยง เป็นการประเมินจากองค์ประกอบ ๘ ด้าน โดยมีรายละเอียดปัจจัยเสี่ยงทั้งหมด ๒๙ ตัว ดังนี้

องค์ประกอบ	จำนวนปัจจัยเสี่ยง
๑. ด้านกลยุทธ์	๓
๒. ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน	๒
๓. ด้านการบริหารความรู้	๒
๔. ด้านการเงิน	๖
๕. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	๒
๖. ด้านการควบคุมภายใน	๕
๗. นโยบายผู้บริหาร	๕
๘. ด้านผลการดำเนินงาน	๔

รายละเอียดปรากฏตามเกณฑ์ปัจจัยเสี่ยงประกอบการวางแผนการตรวจสอบ (เอกสารแนบ ๑)

ระดับความเสี่ยง

กำหนดระดับค่าคะแนนในการประเมินความเสี่ยง ตามบัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง กำหนดไว้ ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับ ๓ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงมากที่สุด

ระดับ ๒ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

ระดับ ๑ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด

การประมวลผล

นำค่าเฉลี่ยของปัจจัยเสี่ยงที่กำหนดมาแปรผล ซึ่งเกณฑ์การแปรผลได้ใช้วิธีค่าเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์ข้อมูล โดยกำหนดช่วงของค่าเฉลี่ยทางสถิติ ดังนี้

ค่าเฉลี่ย ๒.๕๐ - ๓.๐๐ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงมากที่สุด

ค่าเฉลี่ย ๑.๕๐ - ๒.๔๙ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

ค่าเฉลี่ย ๑.๐๐ - ๑.๔๙ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด

สรุปผลเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

การกำหนดกิจกรรมและ/หรือหน่วยงาน เพื่อวางแผนการตรวจสอบจะพิจารณาจากลำดับของค่าคะแนนเฉลี่ยที่เกิดขึ้น

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ด้าน	ปัจจัยเสี่ยง
๑. กลยุทธ์	๑.๑ บทบาทหน้าที่ของหน่วยงาน ในการดำเนินการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของกรมชลประทาน
	๑.๒ การดำเนินการของหน่วยงานที่สนับสนุนภารกิจของกรม เพื่อมุ่งสู่ผลสำเร็จของกระทรวง
	๑.๓ งานตามภารกิจของหน่วยงาน
๒. การดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน	๒.๑ ผลการดำเนินการเร่งรัดทำข้อผูกพันเมื่อสิ้นไตรมาส ๑
	๒.๒ การเข้าตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ และหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ - ๒๕๖๒
๓. การบริหารความรู้	๓.๑ บุคลากรในหน่วยงานระดับหัวหน้าฝ่าย/งาน ปฏิบัติงานตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในตำแหน่งงานที่ปฏิบัติ
	๓.๒ มีการพัฒนา และ/หรือมีการจัดส่งบุคลากร ภายในหน่วยงาน
๔. การเงิน	๔.๑ งบลงทุนที่ได้รับจัดสรรในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (เงินงบประมาณ, เงินนอกงบประมาณ, งบกลาง เงินกู้และงบประมาณตามยุทธศาสตร์แผนพัฒนาจังหวัด)
	๔.๒ ผลการดำเนินงานด้านงบประมาณในรอบปีที่ผ่านมามาตามเป้าหมายการเบิกจ่ายภาพรวมสะสมของกรมชลประทาน
	๔.๓ สถานะของหน่วยงาน
	๔.๔ จำนวนรหัสศูนย์ต้นทุนของหน่วยงาน
	๔.๕ การกันเงินไว้เบิกเหลือมปี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
	๔.๖ จำนวนศูนย์ต้นทุนภายในหน่วยเบิกจ่าย
๕. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	๕.๑ ผลการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก
	๕.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและด้านภารกิจหลักตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน

๖. การควบคุมภายใน	๖.๑ การแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายใน
	๖.๒ การจัดวางระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจ / กิจกรรมหลักในหน่วยงาน
	๖.๓ มีการสื่อสารการดำเนินการควบคุมภายในให้บุคลากรในองค์กรได้รับทราบ
	๖.๔ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
	๖.๕ ระบบควบคุมภายในของหน่วยงานมีความสำคัญมาก/น้อยต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน
๗. นโยบายผู้บริหาร	๗.๑ นโยบายมีความครอบคลุม แผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติงาน งบประมาณ และบุคลากร
	๗.๒ ความชัดเจนของหน่วยงาน
	๗.๓ นโยบายเกี่ยวกับจรรยาบรรณ
	๗.๔ โครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ
	๗.๕ การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน
๘. ผลการดำเนินงาน	๘.๑ ระยะเวลาการเข้าตรวจสอบครั้งสุดท้าย
	๘.๒ จำนวนกิจกรรมที่ได้รับอนุมัติงบประมาณในปีปัจจุบัน
	๘.๓ การตรวจสอบของ สตง. หรือหน่วยงานภายนอก (เวลาตรวจสอบครั้งสุดท้าย)
	๘.๔ ผลการเบิกจ่าย ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ณ สิ้นไตรมาส ๓ (เป้าหมายการเบิกจ่ายภาพรวมสะสมของกรมชลประทานร้อยละ ๗๗)

ส่วนที่ ๒ ความเสี่ยงในด้านงานตามนโยบาย ประกอบด้วย

- นโยบาย / ข้อสั่งการของผู้บริหารกรม เช่น การประชุมผู้บริหารกรม
- นโยบายกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
- ความโปร่งใสในด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- นโยบายต่างๆของกรมบัญชีกลาง เช่น การตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบและแบ่งการตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

- การสอบทานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑