



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๕๑ ๐๕๕๐ ภายใน ๒๕๘๐

ที่ กตท. ๒๓๓ / ๒๕๖๑ วันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง เกณฑ์ปัจจัยเสี่ยงประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

3ข.5310

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก / กอง / กลุ่ม

ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙ ที่ได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติเพื่อรองรับการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก ภายใต้กรอบมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กำหนด กลุ่มตรวจสอบภายในจึงขอแจ้งเกณฑ์ปัจจัยเสี่ยงเพื่อใช้ประกอบการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ตามรายละเอียดที่แนบ ทั้งนี้ หากประสงค์จะแสดงความคิดเห็นเพิ่มเติมในประเด็นใด กรุณาแจ้งให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบภายในวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เตโช)

ผอ.กตท.

- ทราบ

- เรียน ผอ.สงน., ผอช.ทต., ทน ๑-๕ มอ.

และ ๒๓ท.มอ. (ชก.มอ., มส.มอ., ชบ.มอ., พต.มอ.)

เพื่อโปรดทราบ หากมีข้อสงสัยหรือความขัดแย้ง
เพิ่มเติม โปรดแจ้งทงขในกำหนด.

(นายสัญญา แสงคุ้มพงษ์)

ผส.ขอ- ๘ ส.ค. ๒๕๖๑

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ส่วนที่ ๑ ความเสี่ยงในด้านการให้ความเชื่อมั่น

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

นำค่าเฉลี่ยของปัจจัยเสี่ยงที่กำหนดมาประมวล ซึ่งเกณฑ์การประมวลได้ใช้วิธีค่าเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์ข้อมูล 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

ส่วนที่ ๒ ความเสี่ยงในด้านงานตามนโยบาย ประกอบด้วย

- นโยบาย / ข้อสั่งการของผู้บริหารกรม เช่น การประชุมผู้บริหารกรม
- นโยบายกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เรื่อง การปฏิบัติตามมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบสำหรับเรื่องการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน
- นโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน การกำหนดโครงการ/กิจกรรมในแผนการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒
- ความโปร่งใสในด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ตามคำสั่งกรมชลประทานที่ ๘/๒๕๕๒ เรื่อง การประกาศเผยแพร่ข่าวจัดซื้อจัดจ้างผ่านเว็บไซต์ระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน การเปิดเผยข้อมูลรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ราคาากลางและการคำนวณราคาากลางตามแนวทางของสำนักงาน ป.ป.ช.
- นโยบายต่างๆของกรมบัญชีกลาง เช่น การตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบและแพ่ง การตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ
- การสอบทานระบบการควบคุมภายในตามแนวทางของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ด้าน	ปัจจัยเสี่ยง
๑. กลยุทธ์	๑.๑ หน่วยงานท่านมีบทบาทหน้าที่ใด ในการดำเนินการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของกรมชลประทาน
	๑.๒ การดำเนินการของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจใดของกรม เพื่อมุ่งสู่ผลสำเร็จของกระทรวง
	๑.๓ งานตามภารกิจของหน่วยงานของท่าน
๒. การดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน	๒.๑ ผลการเบิกจ่าย ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ณ สิ้นไตรมาส ๓
	๒.๒ การเข้าตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ และหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ - ๒๕๖๑
๓. การบริหารความรู้	๓.๑ บุคลากรในหน่วยงานระดับหัวหน้าฝ่าย/งาน ปฏิบัติงานตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในตำแหน่งงานที่ปฏิบัติ
	๓.๒ มีการพัฒนา และ/หรือมีการจัดส่งบุคลากร ภายในหน่วยงาน
๔. การเงิน	๔.๑ งบลงทุนที่ได้รับจัดสรรงบลงทุนในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ (เงินงบประมาณ, เงินนอกงบประมาณ, งบกลาง เงินกู้และงบประมาณตามยุทธศาสตร์แผนพัฒนาจังหวัด)
	๔.๒ ผลการเบิกจ่ายงบประมาณสิ้นไตรมาสที่ ๔ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ (เป้าหมายการเบิกจ่าย รายจ่ายภาพรวมสะสมของกรมชลประทานร้อยละ ๙๖.๐๐)
	๔.๓ สถานะของหน่วยงาน
	๔.๔ จำนวนรหัสศูนย์ต้นทุนของหน่วยงาน
	๔.๕ การกันเงินไว้เบิกเหลือมปี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐
	๔.๖ จำนวนศูนย์ต้นทุนภายในหน่วยเบิกจ่าย
๕. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	๕.๑ ผลการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก
	๕.๒ การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๕๖

๖. การควบคุมภายใน	๖.๑ การแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายใน
	๖.๒ การจัดวางระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจ / กิจกรรมหลักในหน่วยงาน
	๖.๓ มีการสื่อสารการดำเนินการควบคุมภายในให้บุคลากรในองค์กรได้รับทราบ
	๖.๔ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑ - ๒ แบบ WP.๑-๓ และแบบติดตาม ปอ.๓) ตามแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงาน (ส่วน / ฝ่าย / งาน / โครงการ)
	๖.๕ ระบบควบคุมภายในของหน่วยงานมีผลต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุผลสำเร็จมากน้อยอย่างไร
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 ในปี ๒๕๖๑ จำนวนกิจกรรมที่ได้รับอนุมัติงบประมาณ
	๘.๓ การตรวจสอบของ สตง. หรือหน่วยงานภายนอก (เวลาตรวจสอบครั้งสุดท้าย)
	๘.๔ ผลการเบิกจ่าย ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ณ สิ้นไตรมาส ๓ (เป้าหมายการเบิกจ่าย รายจ่ายภาพรวมสะสมของกรมชลประทานร้อยละ ๗๔.๒๙)