



E ๓๓๗. 259/25๖๘

ค.บ.๖.๖๘14

บันทึกข้อความ

สบอ9067/15 ก.ค.68

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

ที่ กทพ. ๒๕๙/๒๕๖๘

วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง/กลุ่ม/ศูนย์ และสถาบัน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ในส่วนของมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการวางแผนการตรวจสอบ ได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญของหน่วยงาน/กิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบได้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว กลุ่มตรวจสอบภายในจึงขอแจ้งเกณฑ์ปัจจัยเสี่ยงเพื่อใช้ประกอบการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามรายละเอียดที่แนบ ทั้งนี้ หากประสงค์จะแสดงความคิดเห็นเพิ่มเติมในประเด็นใด กรุณาแจ้งให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบภายในวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวปุชยาภรณ์ ผลไพบูลย์)

ผอ.กตณ.

เรียน ผอ.ส่วน ผอช.ภาค ทน. ๑ - ๙ บอ. และหัวหน้าฝ่ายในส่วนบริหารทั่วไป

เพื่อโปรดทราบ หากประสงค์จะแสดงความคิดเห็นเพิ่มเติมในประเด็นใด
แจ้งให้ฝ่ายธุรการ ภายในวันที่ ๒๕ ก.ค. ๖๘ เพื่อรวบรวมส่ง กตณ. ต่อไป

(นายธเนศร์ สมบูรณ์)

ผส.บอ.

๑๕๓๐๕

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

การประเมินความเสี่ยงเป็นการดำเนินการตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในและปัจจัยอื่น ๆ ภายใต้องค์ประกอบต่าง ๆ ในการบริหารจัดการของกรมชลประทานเพื่อนำผลที่ได้ไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ สำหรับการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงจากองค์ประกอบจำนวน ๑๐ ด้าน และกำหนดเป็นปัจจัยเสี่ยงทั้งหมด ๓๒ ปัจจัย ดังนี้

ส่วนที่ ๑ ความเสี่ยงในการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา

องค์ประกอบ	จำนวนปัจจัยเสี่ยง
๑. กิจกรรม/งาน	๒
๒. ด้านกลยุทธ์	๓
๓. ด้านการบริหารงบประมาณ	๔
๔. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	๕
๕. ด้านการเงินและบัญชี	๓
๖. ข้อกำหนดของกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ	๓
๗. ระบบ E-สารบัญ	๑
๘. ตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน	๔
๙. ด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๖
๑๐. การกำกับดูแลการใช้จ่ายเงินเพื่อให้มีประสิทธิภาพ	๑

ระดับความเสี่ยง

กำหนดระดับค่าคะแนนในการประเมินความเสี่ยง ตามบัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง กำหนดไว้ ๕ ระดับ ดังนี้

- ระดับ ๕ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงสูงมาก
- ระดับ ๔ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงสูง
- ระดับ ๓ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
- ระดับ ๒ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงต่ำ
- ระดับ ๑ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงต่ำมาก

การประมวลผล

นำค่าเฉลี่ยของปัจจัยเสี่ยงที่กำหนดมาประมวล ซึ่งเกณฑ์การประมวลได้ใช้วิธีค่าเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์ข้อมูล โดยกำหนดช่วงของค่าเฉลี่ยทางสถิติ ดังนี้

- ค่าเฉลี่ย ๔.๐๐ - ๕.๐๐ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงสูงมาก
- ค่าเฉลี่ย ๓.๐๐ - ๓.๙๙ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงสูง
- ค่าเฉลี่ย ๒.๐๐ - ๒.๙๙ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

ค่าเฉลี่ย ๑.๐๐ - ๑.๙๙ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงต่ำ

ค่าเฉลี่ย ๐.๐๐ - ๐.๙๙ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงต่ำมาก

สรุปผลเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

การกำหนดกิจกรรมและ/หรือหน่วยงาน เพื่อวางแผนการตรวจสอบจะพิจารณาจากลำดับของค่าคะแนนเฉลี่ยที่เกิดขึ้น

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์ประกอบ	ปัจจัยเสี่ยง
๑. กิจกรรม/งาน	๑.๑ ผลผลิต สนับสนุนภารกิจของกรมชลประทาน ๑.๒ วงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร
๒. ด้านกลยุทธ์	๒.๑ บทบาทหน้าที่ในการดำเนินการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของกรมชลประทาน ๒.๒ การดำเนินการสนับสนุนภารกิจกรม เพื่อมุ่งสู่ผลสำเร็จของกระทรวง ๒.๓ งานตามภารกิจของหน่วยงาน
๓. ด้านการบริหารงบประมาณ	๓.๑ ในปีงบประมาณที่ผ่านมา หน่วยงานได้รับอนุมัติงบประมาณจากหน่วยงานภายนอก (มิใช่จากกรมชลประทาน) ๓.๒ วงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากหน่วยงานภายนอก ๓.๓ จำนวนรายการงานที่ได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณในปีงบประมาณที่ผ่านมา ๓.๔ งบประมาณประเภทงบลงทุนที่ได้รับจัดสรรจากกรมชลประทาน ในปีงบประมาณที่ผ่านมา
๔. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	๔.๑ การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธี E-Bidding ๔.๒ การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง ๔.๓ การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีคัดเลือก ๔.๔ การยกเลิกประกาศเชิญชวนวิธี E-Bidding ๔.๕ ผลการเบิกจ่ายงบประมาณปีปัจจุบัน (๓๐ มิ.ย.)
๕. ด้านการเงินและบัญชี	๕.๑ สถานะการปฏิบัติงานด้านการเงินของหน่วยงาน ๕.๒ จำนวนรหัสศูนย์ต้นทุนของหน่วยงาน ๕.๓ จำนวนศูนย์ต้นทุนของหน่วยเบิกจ่าย
๖. ข้อกำหนดของกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ	๖.๑ ระยะเวลาเข้าตรวจสอบครั้งหลังสุด ของผู้ตรวจสอบภายในกรมชลประทาน ๖.๒ การเข้าตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก ๖.๓ ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายนอก

องค์ประกอบ	ปัจจัยเสี่ยง
๗. ระบบ E-สารบัญ	๗.๑ รายงานจำนวนเอกสารใน ระบบ E-สารบัญ
๘. ตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน	๘.๑ ผลการดำเนินงานในภาพรวมของปีที่ผ่านมาแล้วเสร็จ ๘.๒ ผลการเบิกจ่ายงบประมาณในรอบปีที่ผ่านมา ๘.๓ การกักเงินไว้เบิกเหลื่อมปี ๘.๔ รายงานผลการปฏิบัติงานตามคำรับรอง
๙. ด้านการควบคุมภายในและ การบริหารจัดการความเสี่ยง	๙.๑ การแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายในและ การบริหารความเสี่ยง ๙.๒ การจัดวางระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจ/กิจกรรม หลักในหน่วยงาน ๙.๓ มีการสื่อสารการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ให้บุคลากรในองค์กรได้รับทราบ ๙.๔ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๙.๕ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ๙.๖ ผลการดำเนินงานบรรลุตามแผนบริหารความเสี่ยง
๑๐. การกำกับดูแลการใช้ จ่ายเงินเพื่อให้มีประสิทธิภาพ	๑๐.๑ งาน/โครงการที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับรวมสูงสุดและ ดำเนินการแล้วเสร็จก่อนปีที่ดำเนินการตรวจสอบ ๑ ปี

ส่วนที่ ๒ ความเสี่ยงในด้านการดำเนินงานตามเป้าหมาย ประกอบด้วย

- การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมงานตามนโยบายหรือข้อสั่งการของผู้บริหารกรม
- การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมงานภายใต้นโยบายกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
- การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมงานภายใต้นโยบายต่างๆของ คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

- การสอบทานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑