



เลขที่เอกสารในระบบ E-กต. 356/2563

สำเนา 36/36.๒

พ.ศ. ๒๕๖๓

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๕๖๐

ที่ กต. ๓๕๖ / ๒๕๖๓

วันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๓

เรื่อง เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง/กลุ่ม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ในส่วนของมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการวางแผนการตรวจสอบ ได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญของหน่วยงาน/กิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบได้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว กลุ่มตรวจสอบภายในจึงขอแจ้งเกณฑ์ปัจจัยเสี่ยงเพื่อใช้ประกอบการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามรายละเอียดที่แนบ ทั้งนี้ หากประสงค์จะแสดงความคิดเห็นเพิ่มเติมในประเด็นใด กรุณาแจ้งให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบภายในวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดช)

ผอ.กต.

-ทราบ

เรียน ผอ.ส่วน ผอ.ช.ภาค. ทน.๑-๔ บอ. และ ผบ.ท.บอ.

เพื่อโปรดทราบ

(นายธีระพล ตั้งสมบูรณ์)

ผส.บอ.

๓๐ มิ.ย. ๒๕๖๓

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน
เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

การประเมินความเสี่ยงเป็นการดำเนินการตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในและปัจจัยอื่นๆภายใต้องค์ประกอบต่างๆในการบริหารจัดการของกรมชลประทานเพื่อนำผลที่ได้ไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ สำหรับการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงจากองค์ประกอบจำนวน ๘ ด้าน และกำหนดเป็นปัจจัยเสี่ยงทั้งหมด ๒๙ ปัจจัย ดังนี้

ส่วนที่ ๑ ความเสี่ยงในด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา

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

รายละเอียดปรากฏตามเกณฑ์ปัจจัยเสี่ยงประกอบการวางแผนการตรวจสอบ (เอกสารแนบ ๑)

ระดับความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยงได้นำมากำหนดระดับค่าคะแนนในการประเมินความเสี่ยงโดยกำหนดไว้ ๓ ระดับ ดังนี้
ระดับ ๓ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงมากที่สุด
ระดับ ๒ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
ระดับ ๑ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด

การประมวลผล

นำค่าคะแนนของปัจจัยเสี่ยงมาประมวล ซึ่งเกณฑ์ในการประมวลใช้วิธีค่าเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์ข้อมูล 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. ๒๕๖๔

องค์ประกอบ	ปัจจัยเสี่ยง
๑. ด้านกลยุทธ์	๑.๑ บทบาทหน้าที่ในการดำเนินการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของกรมชลประทาน ๑.๒ การดำเนินการเพื่อสนับสนุนพันธกิจของกรมให้บรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ ๑.๓ งานตามภารกิจของหน่วยงาน
๒. ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน	๒.๑ การดำเนินการเร่งรัดทำข้อผูกพัน ๒.๒ การเข้าตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายนอก
๓. ด้านการบริหารความรู้	๓.๑ บุคลากรในหน่วยงานระดับหัวหน้าฝ่าย/งาน ปฏิบัติงานตรงตามตำแหน่งและมีประสบการณ์ในตำแหน่งงานที่ปฏิบัติ ๓.๒ การพัฒนาบุคลากรภายในหน่วยงาน
๔. ด้านการเงิน	๔.๑ งบประมาณประเภทงบลงทุนที่ได้รับจัดสรร ๔.๒ ผลการดำเนินงานด้านงบประมาณในรอบปีที่ผ่านมา ๔.๓ สถานะการปฏิบัติงานด้านการเงินของหน่วยงาน ๔.๔ จำนวนหนี้สูญยัดต้นทุนของหน่วยงาน ๔.๕ การกักเงินไว้เบิกเหลือในปี ๔.๖ ปริมาณสูญยัดต้นทุนของหน่วยเบิกจ่าย
๕. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	๕.๑ ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายนอก ๕.๒ การดำเนินการด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงาน
๖. ด้านการควบคุมภายใน	๖.๑ การแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายใน ๖.๒ การจัดวางระบบการควบคุมภายใน ๖.๓ การดำเนินการสื่อสารการควบคุมภายในเพื่อให้บุคลากรรับทราบ ๖.๔ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๖.๕ ระดับความสำคัญของระบบควบคุมภายในต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบ	ปัจจัยเสี่ยง
๗. ด้านนโยบายผู้บริหาร	๗.๑ ความครอบคลุมของนโยบายในการบริหารองค์กร ๗.๒ ความชัดเจนของการสื่อสารเผยแพร่ ๗.๓ นโยบายเกี่ยวกับจรรยาบรรณ ๗.๔ โครงสร้างองค์กร การบังคับบัญชา หน้าที่ความรับผิดชอบ ๗.๕ การติดตามประเมินผลการดำเนินงาน
๘. ด้านผลการดำเนินงาน	๘.๑ ระยะเวลาการเข้าตรวจสอบครั้งสุดท้าย ๘.๒ ปริมาณกิจกรรมที่ได้รับอนุมัติงบประมาณในปีปัจจุบัน ๘.๓ การดำเนินการตามผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายนอก ๘.๔ ผลการเบิกจ่ายงบประมาณปีปัจจุบันไตรมาสที่ ๓

ส่วนที่ ๒ ความเสี่ยงในด้านการดำเนินงานตามนโยบาย ประกอบด้วย

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

กรมบัญชีกลาง

- การสอบทานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑