



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๑๒๙๔

ที่ กษ ๐๘๐๐.๐๔/๔๙๕.๑

วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง เกณฑ์ปัจจัยเสี่ยงประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ผอ.กอง/สำนัก/ศูนย์ฯ/สพข./สพด.

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

เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กำหนด กลุ่มตรวจสอบภายในจึงขอแจ้งเกณฑ์ปัจจัยเสี่ยงเพื่อใช้ประกอบการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามรายละเอียดที่แนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวปภาดา พุรังษีโรจน์)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน
การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยง โดยออกแบบสอบถามและสำรวจข้อมูล ในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง ด้านกิจกรรมและความเสี่ยงของหน่วยงานเป็น ๖ เกณฑ์ ดังนี้

ด้านกลยุทธ์

จำนวนบุคลากรทางด้านการเงิน บัญชี พัสดุ

ด้านการปฏิบัติงาน/การดำเนินงาน

- ผู้ตรวจสอบภายใน/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเข้าตรวจสอบครั้งสุดท้าย
- การแก้ไขผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ
- เกณฑ์การประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS
- จำนวนเงินงบประมาณที่กรมได้จัดสรรให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ด้านปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

จำนวนเรื่องที่ร้องเรียน/การสอบสวน

หลักเกณฑ์ความเสี่ยงแต่ละระดับ

- ความเสี่ยงสูง กำหนดคะแนนเป็น ๓ คะแนน
ความเสี่ยงปานกลาง กำหนดคะแนนเป็น ๒ คะแนน
ความเสี่ยงต่ำ กำหนดคะแนนเป็น ๑ คะแนน

การประเมินความเสี่ยง (ด้านกิจกรรมและความเสี่ยงของหน่วยงาน)

ปัจจัยเสี่ยงด้านกลยุทธ์

เกณฑ์ที่ ๑ : จำนวนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ

แหล่งข้อมูล : จากข้อมูลของหน่วยงาน

การแปลค่าข้อมูล : วิธีการแปลค่าข้อมูลเป็นคะแนนความเสี่ยง โดยแบ่งคะแนนความเสี่ยง เป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ลำดับที่	เกณฑ์ความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง
๑	จำนวนบุคลากรที่รับผิดชอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ๑ - ๒ คน	๓
๒	จำนวนบุคลากรที่รับผิดชอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ๓ - ๔ คน	๒
๓	จำนวนบุคลากรที่รับผิดชอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ๕ คนขึ้นไป	๑

ปัจจัยเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน/การดำเนินงาน

เกณฑ์ที่ ๒ : ระยะเวลาในการเข้าตรวจสอบครั้งหลังสุดของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/กลุ่มตรวจสอบภายใน

แหล่งข้อมูล : รายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/กลุ่มตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบภายใน

การแปลค่าข้อมูล : วิธีการแปลค่าข้อมูลเป็นคะแนนความเสี่ยงพิจารณาจากรายงานผล การตรวจสอบ และแผนการตรวจสอบภายใน

ลำดับที่	เกณฑ์ความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง
๑	ระยะเวลาที่ สตง./ผู้ตรวจสอบภายใน เข้าตรวจสอบครั้งสุดท้าย เกินกว่า ๒ ปี ขึ้นไป	๓
๒	ระยะเวลาที่ สตง./ผู้ตรวจสอบภายใน เข้าตรวจสอบครั้งสุดท้าย อยู่ระหว่าง ๑ - ๒ ปี	๒
๓	ระยะเวลาที่ สตง./ผู้ตรวจสอบภายใน เข้าตรวจสอบครั้งสุดท้าย ภายใน ๑ ปี	๑

เกณฑ์ที่ ๓ : รายงานการแก้ไขข้อผิดพลาดการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ

แหล่งข้อมูล : รายงานผลการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน, รายงานแก้ไขของหน่วยรับตรวจ ตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

การแปลค่าข้อมูล : วิธีการแปลค่าข้อมูลเป็นคะแนนความเสี่ยงพิจารณาจากรายงานผล การตรวจสอบ ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน และการจัดส่งรายงานการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบฯ ของหน่วยรับตรวจ ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ลำดับที่	เกณฑ์ความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง
๑	หน่วยรับตรวจมีการแก้ไขข้อผิดพลาดในการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน เกินกว่า ๙๐ วัน	๓
๒	หน่วยรับตรวจมีการแก้ไขข้อผิดพลาดในการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ๖๑ - ๙๐ วัน	๒
๓	หน่วยรับตรวจมีการแก้ไขข้อผิดพลาดในการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ๖๐ วัน	๑

เกณฑ์ที่ ๔ : การประเมินการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMIS

แหล่งข้อมูล : จากรายงานการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับกรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

การแปลค่าข้อมูล : วิธีการแปลค่าข้อมูลเป็นคะแนนความเสี่ยงพิจารณาจากความถูกต้อง ของการปฏิบัติงานด้านการบัญชีในระบบ GFMIS รวม ๓ เรื่อง (๕๗๕ คะแนน) ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

๑.๑ ยอดเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐาน

๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMIS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

๒.๑ การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ

๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๑

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อทักท้วงข้อมูลทางบัญชีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค

ลำดับที่	เกณฑ์ความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง
๑	คะแนนการประเมินการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของส่วนราชการ ได้ ๕๐๐ - ๕๒๕ คะแนน	๓
๒	คะแนนการประเมินการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของส่วนราชการ ได้ ๕๒๖ - ๕๕๐ คะแนน	๒
๓	คะแนนการประเมินการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของส่วนราชการ ได้ ๕๕๑ - ๕๗๕ คะแนน	๑

ด้านการเงินหรืองบประมาณ

เกณฑ์ที่ ๕ : งบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๐

แหล่งข้อมูล : แผนปฏิบัติงานงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐

การแปลค่าข้อมูล : วิธีการแปลค่าข้อมูลเป็นคะแนนความเสี่ยงโดยแบ่งคะแนนความเสี่ยง เป็น ๓ ช่วง ดังนี้

(ค่าสูงสุด - ค่าต่ำสุด)/จำนวนช่วง = (๑๑๖,๙๙๐,๘๐๐ - ๑,๙๘๘,๖๐๐)/๓ = ๓๘,๓๓๔,๐๖๗ บาท

ลำดับที่	เกณฑ์ความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง
๑	ช่วงงบประมาณ ๗๘,๖๕๖,๗๓๖ - ๑๑๖,๙๙๐,๘๐๓ บาท	๓
๒	ช่วงงบประมาณ ๔๐,๓๒๒,๖๖๘ - ๗๘,๖๕๖,๗๓๕ บาท	๒
๓	ช่วงงบประมาณ ๑,๙๘๘,๖๐๐ - ๔๐,๓๒๒,๖๖๗ บาท	๑

ด้านปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

เกณฑ์ที่ ๖ : จำนวนเรื่องที่ร้องเรียน

แหล่งข้อมูล : จำนวนเรื่องร้องเรียนของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จากกลุ่มวินัย กองการเจ้าหน้าที่

การแปลค่าข้อมูล : วิธีการแปลค่าข้อมูลเป็นคะแนนความเสี่ยงพิจารณาจากจำนวนเรื่องร้องเรียน/ การสอบสวน ที่กลุ่มวินัย กองการเจ้าหน้าที่

ลำดับที่	เกณฑ์ความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง
๑	มีเรื่องร้องเรียน/การสอบสวน ๒ เรื่องขึ้นไป	๓
๒	มีเรื่องร้องเรียน/การสอบสวน ๑ เรื่อง	๒
๓	ไม่มีเรื่องร้องเรียน/การสอบสวน	๑

การประเมินความเสี่ยง (การตรวจสอบผลการดำเนินงาน)

ปัจจัยเสี่ยงด้านกลยุทธ์

เกณฑ์ที่ ๑ : โครงการตามยุทธศาสตร์กรมพัฒนาที่ดินที่สอดคล้องกับนโยบายสำคัญของกระทรวง

แหล่งข้อมูล : นโยบายสำคัญของกระทรวง

การแปลงค่าข้อมูล : วิธีการแปลค่าข้อมูลเป็นคะแนนความเสี่ยง โดยแบ่งคะแนนความเสี่ยงเป็น ๒ ระดับ ดังนี้

ลำดับที่	เกณฑ์ความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง
๑	โครงการตามยุทธศาสตร์กรมพัฒนาที่ดินที่สอดคล้องกับนโยบายสำคัญของกระทรวง	๓
๒	-	๒
๓	ไม่ได้เป็นโครงการตามยุทธศาสตร์กรมพัฒนาที่ดินที่สอดคล้องกับนโยบายสำคัญของกระทรวง	๑

เกณฑ์ที่ ๒ : ระยะเวลาที่ผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบ

แหล่งข้อมูล : รายงานผลการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบภายใน

การแปลงค่าข้อมูล : วิธีการแปลค่าข้อมูลเป็นคะแนนความเสี่ยงพิจารณาจากรายงานผลการตรวจสอบและแผนการตรวจสอบภายใน

ลำดับที่	เกณฑ์ความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง
๑	ผู้ตรวจสอบภายใน เข้าตรวจสอบครั้งสุดท้ายเกินกว่า ๔ ปี ขึ้นไป	๓
๒	ผู้ตรวจสอบภายใน เข้าตรวจสอบครั้งสุดท้ายระหว่าง ๒ - ๔ ปี	๒
๓	ผู้ตรวจสอบภายใน เข้าตรวจสอบครั้งสุดท้ายภายในไม่ถึง ๒ ปี	๑

ปัจจัยเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน/การดำเนินงาน

เกณฑ์ที่ ๓ : งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินงานโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เฉลี่ยต่อหน่วย)

แหล่งข้อมูล : แผนปฏิบัติงานงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

การแปลงค่าข้อมูล : วิธีการแปลงค่าข้อมูลเป็นคะแนนความเสี่ยง โดยแบ่งคะแนนความเสี่ยงเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

หน่วยนับ : แห่ง/บ่อ

ลำดับ ที่	เกณฑ์ความเสี่ยง	คะแนน ความเสี่ยง
๑	เงินงบประมาณเฉลี่ยต่อหน่วยมากกว่า ๔ ล้านบาทขึ้นไป	๓
๒	เงินงบประมาณเฉลี่ยต่อหน่วยอยู่ระหว่าง ๒ - ๔ ล้านบาท	๒
๓	เงินงบประมาณเฉลี่ยต่อหน่วยต่ำกว่า ๒ ล้านบาท	๑

เกณฑ์ที่ ๔ : จำนวนหน่วยงานที่ดำเนินการโครงการ (สถานีพัฒนาที่ดิน)

แหล่งข้อมูล : ข้อมูลจากกองแผนงาน

การแปลงค่าข้อมูล : วิธีการแปลงค่าข้อมูลเป็นคะแนนความเสี่ยง โดยแบ่งคะแนนความเสี่ยงเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ลำดับ ที่	เกณฑ์ความเสี่ยง	คะแนน ความเสี่ยง
๑	พื้นที่ดำเนินการจำนวน ๑ - ๒๐ หน่วยงาน มีแบบแปลนตามสภาพพื้นที่	๓
๒	พื้นที่ดำเนินการ จำนวนระหว่าง ๒๑ - ๔๐ หน่วยงานมีแบบแปลนตามสภาพพื้นที่	๒
๓	พื้นที่ดำเนินการ จำนวน ๔๑ หน่วยงานมีแบบแปลนเป็นมาตรฐานเดียวกัน	๑