



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร ๐ ๒๒๖๕ ๘๐๕๐ ต่อ ๕๒๑๗

ที่ กค. ๐๙๐๐/กตส. ๑๖๓ วันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๐

เรื่อง เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

ด้วยกลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) จะต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเสนอให้ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (ผอ.สบน.) พิจารณาและอนุมัติภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๐ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

กตส. ขอเรียนว่า

๑. การวางแผนการตรวจสอบจะต้องมีการประเมินความเสี่ยงที่ครอบคลุมภารกิจของส่วนราชการ และต้องมีการจัดทำข้อตกลงในการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงร่วมกับสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม ในการนี้ กตส. จึงได้ศึกษาปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงของส่วนราชการอื่น โดยเปรียบเทียบปัจจัยเสี่ยงกับเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงของ สบน. ที่ผ่านมา (เอกสารแนบ ๑) พร้อมทั้งจัดทำแบบแสดงความคิดเห็นเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ประกอบการวางแผนการตรวจสอบ (เอกสารแนบ ๒) ส่งให้ผู้อำนวยการสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม พิจารณาและแสดงความคิดเห็นก่อนนำเสนอ ผอ.สบน. พิจารณาให้ความเห็นชอบและนำไปใช้ประเมินความเสี่ยงของ สบน. ต่อไป

๒. ผู้อำนวยการสำนัก/ศูนย์/กลุ่มได้พิจารณาเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงและเห็นชอบเกณฑ์ดังกล่าวแล้ว และมีข้อคิดเห็นเพิ่มเติมเพื่อประกอบการพิจารณาปรับปรุงเกณฑ์/คะแนน (เอกสารแนบ ๓) ซึ่ง กตส. ได้สรุปผลและนำหารือ ผอ.สบน. เพื่อปรับปรุงเกณฑ์การประเมินให้มีความชัดเจน พร้อมทั้งได้จัดทำเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ประกอบการวางแผนการตรวจสอบ (เอกสารแนบ ๔) และนำไปใช้ประเมินความเสี่ยงของสำนัก/ศูนย์/กลุ่มต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติให้ใช้เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ประกอบการวางแผนการตรวจสอบตามที่แนบ

นางสาวพรทิพย์ พันเลิศยอดยั้ง

(นางสาวพรทิพย์ พันเลิศยอดยั้ง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

อนุมัติ

สุวิชัย ใจงาม
10 ส.ค. 2560

(นายสุวิชัย ใจงาม)

ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ประกอบการวางแผนการตรวจสอบ
สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ กระทรวงการคลัง

วัตถุประสงค์ : ๑) เพื่อใช้เป็นเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม

๒) เพื่อประกอบการวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยงในทุกหน่วยงาน

ปัจจัยเสี่ยง : เป็นการประเมินปัจจัยเสี่ยง ๕ ด้าน คือ ๑) ด้านกลยุทธ์ ๒) ด้านการปฏิบัติงาน ๓) ด้านการเงิน/บัญชี ๔) ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ ๕) ด้านการควบคุมภายใน

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์/คะแนน		
	ต่ำ=๑	ปานกลาง=๒	สูง=๓
ด้านกลยุทธ์ (Strategy : S) ๑. นโยบายของผู้บริหารและการสื่อสาร ๑.๑ ความครอบคลุม (แผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติงานงบประมาณ และบุคลากร)	ครอบคลุมทุกเรื่อง	มีเฉพาะบางเรื่อง	ไม่มี
๑.๒ ความชัดเจน	เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรทุกระดับทราบ	เป็นลายลักษณ์อักษร มีการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรบางระดับทราบ หรือขาดการประชาสัมพันธ์	ไม่เป็นลายลักษณ์อักษรและแจ้งให้ทราบ บางระดับ
๒. แผนกลยุทธ์ ๒.๑ การจัดทำแผนกลยุทธ์	ผู้บริหารให้ความสำคัญ โดยให้จัดทำ แผนกลยุทธ์ในระดับหน่วยงานครอบคลุม ภารกิจ/กิจกรรมของหน่วยงาน	ผู้บริหารให้ความสำคัญพอควร โดยให้จัดทำ แผนกลยุทธ์ในระดับหน่วยงาน แต่ยังไม่ ครอบคลุมภารกิจ/กิจกรรมของหน่วยงาน	ไม่มีการจัดทำแผนกลยุทธ์
๒.๒ ผู้มีส่วนร่วมในการจัดทำ แผนกลยุทธ์	ผู้บริหารทุกส่วนงานและผู้ปฏิบัติงานมีส่วนร่วม ในการจัดทำแผนกลยุทธ์	ผู้บริหารไม่ครบทุกส่วนงานและผู้ปฏิบัติงาน มีส่วนร่วมในการจัดทำแผนกลยุทธ์	การจัดทำแผนกลยุทธ์อยู่ในความรับผิดชอบ ของกลุ่มบุคคล
๒.๓ การสื่อสารแผนกลยุทธ์ และเป้าหมายขององค์กร หรือหน่วยงาน	มีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับที่เกี่ยวข้อง อย่างทั่วถึงและเป็นลายลักษณ์อักษร	มีการสื่อสารไปยังบุคลากรบางระดับ และเป็นลายลักษณ์อักษร	มีการสื่อสารไม่ถึงและไม่เป็นลายลักษณ์- อักษร
๓. โครงสร้างและสายการบังคับบัญชา	โครงสร้างและการแบ่งสายการบังคับบัญชา รวมทั้งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน และนำไป ปฏิบัติได้ตามที่กำหนด	โครงสร้างและการแบ่งสายการบังคับบัญชา รวมทั้งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน แต่การปฏิบัติงานยังไขว่กันอยู่	โครงสร้างและการแบ่งสายการบังคับบัญชา รวมทั้งการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ ไม่ชัดเจนเพียงพอ

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์/คะแนน		
	ต่ำ=๑	ปานกลาง=๒	สูง=๓
๔. กรอบอัตรากำลังกับจำนวนที่มีอยู่จริง (ข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้าง)	อัตรากำลังที่มีอยู่จริงไม่ต่ำกว่า ร้อยละ ๙๐ ของกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีอยู่จริงอยู่ระหว่าง ร้อยละ ๘๐-๙๐ ของกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีอยู่จริงต่ำกว่า ร้อยละ ๘๐ ของกรอบอัตรากำลัง
ด้านการปฏิบัติงาน (Operation : O ๕. แนวทาง/ขั้นตอน และกระบวนการปฏิบัติงาน (ผังกระบวนการทำงาน)	มีการจัดทำกระบวนการปฏิบัติงาน และแสดงให้เห็นความสัมพันธ์ของกระบวนการต่างๆ ครอบคลุมทุกภารกิจ	มีการจัดทำกระบวนการปฏิบัติงาน และแสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์ของกระบวนการปฏิบัติงานเฉพาะบางภารกิจ	ไม่ได้จัดทำกระบวนการปฏิบัติงาน และไม่แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์ของกระบวนการปฏิบัติงาน
๖. กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงาน ๖.๑ ขั้นตอนของกิจกรรม	สามารถปฏิบัติงานเบ็ดเสร็จภายในหน่วยงานเดียว	ต้องประสาน หรือต้องรอ output จากส่วนงานอื่น ภายในหน่วยงานเดียวกัน ไม่เกิน ๑ หน่วยงาน	ต้องประสาน /ผ่านหน่วยงานอื่น/ ต้องรอ output จากส่วนงานอื่น มากกว่า ๑ หน่วยงาน
๖.๒ คู่มือการปฏิบัติงาน	คู่มือปฏิบัติงานครอบคลุมกิจกรรม/กระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญและยังใช้ในการปฏิบัติงานทั้งหมด	คู่มือปฏิบัติงานไม่ครอบคลุมกิจกรรม/กระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญ และยังใช้ในการปฏิบัติงานทั้งหมด	ไม่มีคู่มือ หรือคู่มือกาปฏิบัติงานไม่เป็น-ปัจจุบัน/ไม่สามารถใช้ในการปฏิบัติงานได้
๖.๓ การใช้เทคโนโลยีในการปฏิบัติงาน (ความยืดหยุ่นของกิจกรรม/กระบวนการปฏิบัติงาน)	มีจำนวนกิจกรรม/กระบวนการ ปฏิบัติงานที่ต้องใช้เทคโนโลยีมากกว่าร้อยละ ๖๐ ของกิจกรรม/กระบวนการทั้งหมด	มีจำนวนกิจกรรม/กระบวนการปฏิบัติงานที่ต้องใช้เทคโนโลยีร้อยละ ๒๐ - ๖๐ ของกิจกรรม/กระบวนการทั้งหมด	มีจำนวนกิจกรรม/กระบวนการปฏิบัติงานที่ต้องใช้เทคโนโลยี ไม่เกินร้อยละ ๒๐ ของกิจกรรม/กระบวนการทั้งหมด
๖.๔ การจัดการฐานข้อมูล สนับสนุนการปฏิบัติงาน	มีการจัดเก็บข้อมูลเป็นระบบ (IT + Manual) และเป็นปัจจุบัน สามารถสืบค้นได้ง่าย	มีการจัดเก็บข้อมูลในระบบ Manual และเป็นปัจจุบัน สามารถสืบค้นได้	มีการจัดเก็บข้อมูลไม่เป็นระบบ และไม่เป็นปัจจุบัน
๗. การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน	มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน และรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรตามระยะเวลาที่กำหนด	มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน-บางเรื่อง และรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรตามระยะเวลาที่กำหนด	มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน-บางเรื่อง แต่ไม่มีการรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรตามระยะเวลาที่กำหนด
๘ การสื่อสารการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน	มีการสื่อสารอย่างครอบคลุมให้บุคลากรภายในหน่วยงานทุกระดับ	มีการสื่อสารอย่างครอบคลุมให้บุคลากรบางระดับภายในหน่วยงาน	การสื่อสารไม่ครอบคลุมและทั่วถึง

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์/คะแนน		
	ต่ำ=๑	ปานกลาง=๒	สูง=๓
ด้านการเงิน/บัญชี (Finance : F) ๙. วงเงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณทุกแหล่งที่ได้รับจัดสรร (ไม่รวมงบชำระหนี้)	จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรต่ำกว่า ๕ ล้านบาท	จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรร ระหว่าง ๕ ล้านบาท แต่ไม่เกิน ๑๐ ล้านบาท	จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรสูงกว่า ๑๐ ล้านบาท
๑๐. ผลการเบิกจ่ายงบประมาณ / เงินนอกงบประมาณทุกแหล่ง (ไม่รวมงบชำระหนี้)	สูงกว่าร้อยละ ๘๐	ระหว่างร้อยละ ๕๐ ถึง ร้อยละ ๘๐	ต่ำกว่าร้อยละ ๕๐
ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C) ๑๑. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง หรือนโยบาย การปฏิบัติงาน	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือนโยบาย การปฏิบัติงานที่มีความชัดเจนทุกภารกิจ/ แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือนโยบาย การปฏิบัติงานที่มีความชัดเจนบางภารกิจ/ แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือนโยบาย การปฏิบัติงาน และไม่มีความชัดเจน รวมทั้งมีผลต่อการปฏิบัติงานอย่างมาก
๑๒. การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือนโยบายการปฏิบัติงาน	สามารถดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือนโยบายการปฏิบัติงานได้ครบถ้วน	สามารถปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือนโยบายการปฏิบัติงานได้ แต่มีข้อจำกัด บางส่วน และอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุง	มีข้อจำกัดในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง หรือนโยบายการปฏิบัติงาน
ด้านการควบคุมภายใน (Control) ๑๓. ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/ กิจกรรมหลักและจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ ให้บุคลากรสำนัก/ศูนย์/กลุ่มทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/ กิจกรรมหลักแต่การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ยังไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายใน แต่ยังไม่ครอบคลุม ทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก และการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ไม่เพียงพอ
๑๔. การประเมินการควบคุมภายใน	มีการประเมินการควบคุมภายในทุกภารกิจ/ ทุกส่วนงานของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม โดยดำเนินการ ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด	มีการประเมินการควบคุมภายในไม่ครอบคลุม ทุกภารกิจ/ทุกส่วนงานของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม โดยดำเนินการครบถ้วนตามที่ระเบียบ กำหนด	ไม่มีการประเมินการควบคุมภายใน ทุกภารกิจ/ทุกส่วนงานของสำนัก/ศูนย์/ กลุ่ม

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์/คะแนน		
	ต่ำ=๑	ปานกลาง=๒	สูง=๓
๑๕. การติดตามการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	มีการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและรายงานความก้าวหน้าอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง	มีการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและรายงานความก้าวหน้าอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	ไม่ปรากฏหลักฐานการติดตามการดำเนินงาน
๑๖. ผลการประเมินระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินระบบการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ดี - ดีมาก	ผลการประเมินระบบการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ปานกลาง	ผลการประเมินระบบการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ต่ำ

ผู้อนุมัติ



(นายสุวิชัย โรจนวานิช)

ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

วันที่ 10 เดือน ๕.๕ พ.ศ. ๖๐

