



548
2/ ๑๙๖๐

ไฟล์
สำนักงานนโยบายและแผน
การขนส่งและจราจร
เลขรับ ๕๑ ๕๓
วันที่ ๒๑ ส.ค. ๒๕๖๐
เวลา ๑๖:๑๒ น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๗๔๘๖

ที่ คค ๐๒๐๐.๑/กตส ว ๑๖๕ วันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๐

เรื่อง การกำหนดปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยงในการประเมินหน่วยงาน ผลผลิต/กิจกรรม เพื่อใช้วางแผน
การตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๑ 3.3(4)

เรียน หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน (สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร)

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงคมนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔

กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายในทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักงานปลัดกระทรวง และกระทรวง และสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงานปลัดกระทรวงและกระทรวง รับผิดชอบขึ้นตรงต่อ ปลัดกระทรวงคมนาคม โดยมีอำนาจหน้าที่ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของสำนักงานปลัดกระทรวงและกระทรวง และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของ หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

๑.๒ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของ กรมบัญชีกลาง ประเด็นการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องวางแผนการตรวจสอบประจำปีตามผลการประเมินความเสี่ยงซึ่งในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ต้องกำหนดระบุปัจจัยเสี่ยงทั้งระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม มีการจัดทำข้อตกลงในการกำหนดเกณฑ์ ความเสี่ยงร่วมกันของบุคลากรในองค์กร

๒. ข้อเท็จจริง

ในการนี้ กตส. ได้จัดทำปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยงในการประเมินระดับหน่วยงาน และระดับ กิจกรรม เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๑ แล้วเสร็จตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแสดงความเห็นต่อปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงในการประเมิน ระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม หากมีความเห็นเพิ่มเติมโปรดแจ้งให้ กตส. ทราบ ภายในวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๐ ด้วย จักขอบคุณยิ่ง

(นายก่อเกียรติ เกิดศรีพันธุ์)

นวต.ขพ. รก.ผดก.

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๑
กลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงคมนาคม
ปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยงในการประเมินหน่วยงาน ผลผลิต/กิจกรรม

.....

แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ของกรมบัญชีกลางกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง และต้องกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงในระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรมให้หน่วยรับตรวจ รับทราบและแสดงความเห็น ประกอบกับกลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบส่วน ราชการในสังกัด จึงกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรมเพื่อใช้ในการ ประเมินความเสี่ยงในการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑. ปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยงในการประเมินหน่วยงาน

ประเด็นที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงหน่วยงาน(ส่วนราชการ) ๓ ด้าน คือ ด้านกลยุทธ์ (Strategic) ด้านการดำเนินงานหรือด้านการปฏิบัติงาน (Operation) ด้านการเงิน (Financial) กำหนดค่า คะแนนในการประเมิน ๕ ระดับ

๑.๑ สัดส่วนของบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกรมเปรียบเทียบกับจำนวนหน่วยรับตรวจของ กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกรม (ด้าน S)

- | | |
|--|---------|
| ● จำนวนหน่วยรับตรวจ ๒๐.๑-๒๕ หน่วยต่อผู้ตรวจสอบภายใน ๑ คน | ๕ คะแนน |
| ● จำนวนหน่วยรับตรวจ ๑๕.๑-๒๐ หน่วยต่อผู้ตรวจสอบภายใน ๑ คน | ๔ คะแนน |
| ● จำนวนหน่วยรับตรวจ ๑๐.๑-๑๕ หน่วยต่อผู้ตรวจสอบภายใน ๑ คน | ๓ คะแนน |
| ● จำนวนหน่วยรับตรวจ ๕.๑-๑๐ หน่วยต่อผู้ตรวจสอบภายใน ๑ คน | ๒ คะแนน |
| ● จำนวนหน่วยรับตรวจ ๑-๕ หน่วยต่อผู้ตรวจสอบภายใน ๑ คน | ๑ คะแนน |

๑.๒ สัดส่วนของบุคลากรตรวจสอบภายในระดับกรมเปรียบเทียบกับวงเงินงบประมาณปี ๒๕๖๐ของ ส่วนราชการ (ด้าน S)

- | | |
|--|---------|
| ● วงเงินงบประมาณมากกว่า ๘๐๐ ล้านบาทต่อผู้ตรวจสอบภายใน ๑ คน | ๕ คะแนน |
| ● วงเงินงบประมาณ ๖๐๑ - ๘๐๐ ล้านบาทต่อผู้ตรวจสอบภายใน ๑ คน | ๔ คะแนน |
| ● วงเงินงบประมาณ ๔๐๑ - ๖๐๐ ล้านบาทต่อผู้ตรวจสอบภายใน ๑ คน | ๓ คะแนน |
| ● วงเงินงบประมาณ ๒๐๑ - ๔๐๐ ล้านบาทต่อผู้ตรวจสอบภายใน ๑ คน | ๒ คะแนน |
| ● วงเงินงบประมาณ ๑ - ๒๐๐ ล้านบาทต่อผู้ตรวจสอบภายใน ๑ คน | ๑ คะแนน |

๑.๓ สัดส่วนของบุคลากรตรวจสอบภายในระดับกรมเปรียบเทียบกับประมาณการรายได้แผ่นดินของ ส่วนราชการในปี ๒๕๖๐(ด้าน S)

- | | |
|--|---------|
| ● จำนวนเงินรายได้มากกว่า ๘๐ ล้านบาทต่อผู้ตรวจสอบภายใน ๑ คน | ๕ คะแนน |
| ● จำนวนเงินรายได้ ๖๑ - ๘๐ ล้านบาทต่อผู้ตรวจสอบภายใน ๑ คน | ๔ คะแนน |
| ● จำนวนเงินรายได้ ๔๑ - ๖๐ ล้านบาทต่อผู้ตรวจสอบภายใน ๑ คน | ๓ คะแนน |
| ● จำนวนเงินรายได้ ๒๐ - ๔๐ ล้านบาทต่อผู้ตรวจสอบภายใน ๑ คน | ๒ คะแนน |
| ● จำนวนเงินรายได้ได้น้อยกว่า ๒๐ ล้านบาทต่อผู้ตรวจสอบภายใน ๑ คน | ๑ คะแนน |

๑.๔ กลุ่มตรวจสอบภายในกระทรวงได้ตรวจสอบ (ด้าน O)

- หน่วยรับตรวจได้รับการตรวจสอบจากกลุ่มตรวจสอบภายในกระทรวง
ครั้งหลังสุดเกิน ๔ ปี ๕ คะแนน
- หน่วยรับตรวจได้รับการตรวจสอบจากกลุ่มตรวจสอบภายในกระทรวง
ครั้งหลังสุดเกิน ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๔ ปี ๔ คะแนน
- หน่วยรับตรวจได้รับการตรวจสอบจากกลุ่มตรวจสอบภายในกระทรวง
ครั้งหลังสุดเกิน ๒ ปี แต่ไม่เกิน ๓ ปี ๓ คะแนน
- หน่วยรับตรวจได้รับการตรวจสอบจากกลุ่มตรวจสอบภายในกระทรวง
ครั้งหลังสุดเกิน ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๒ ปี ๒ คะแนน
- หน่วยรับตรวจได้รับการตรวจสอบจากกลุ่มตรวจสอบภายในกระทรวง
ครั้งหลังสุดไม่เกิน ๑ ปี ๑ คะแนน

๑.๕ ปิงงบประมาณ ๒๕๖๐ ส่วนราชการได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในภาพรวม (ด้าน F)

- เงินงบประมาณในภาพรวมของส่วนราชการเกิน ๔๐,๐๐๐ ล้านบาท ๕ คะแนน
- เงินงบประมาณในภาพรวมของส่วนราชการ ๒๗,๐๐๐ - ๔๐,๐๐๐ ล้านบาท ๔ คะแนน
- เงินงบประมาณในภาพรวมของส่วนราชการ ๑๔,๐๐๐ - ๒๖,๙๙๙.๙๙ ล้านบาท ๓ คะแนน
- เงินงบประมาณในภาพรวมของส่วนราชการ ๑,๐๐๐ - ๑๓,๙๙๙.๙๙ ล้านบาท ๒ คะแนน
- เงินงบประมาณในภาพรวมของส่วนราชการน้อยกว่า ๑,๐๐๐ ล้านบาท ๑ คะแนน

๑.๖ ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในภาพรวมของส่วนราชการปีงบประมาณ ๒๕๖๐ (ด้าน F)

- เบิกจ่ายเงินในภาพรวมได้น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ๕ คะแนน
- เบิกจ่ายเงินในภาพรวมได้ร้อยละ ๕๐ - ๖๕.๙๙ ๔ คะแนน
- เบิกจ่ายเงินในภาพรวมได้ร้อยละ ๖๖ - ๘๑.๙๙ ๓ คะแนน
- เบิกจ่ายเงินในภาพรวมได้ร้อยละ ๘๒ - ๙๕.๙๙ ๒ คะแนน
- เบิกจ่ายเงินในภาพรวมได้ร้อยละ ๙๖ ตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด ๑ คะแนน

๒. ปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยงในการประเมินกิจกรรม

ประเด็นที่ใช้ในการประเมินกิจกรรม งานตามนโยบายสำคัญของรัฐบาล/กระทรวง ๓ ด้าน คือ ด้านกลยุทธ์ (Strategic) ด้านการดำเนินงานหรือด้านการปฏิบัติงาน (Operation) ด้านการเงิน (Financial) กำหนดค่าคะแนนในการประเมิน ๓ ระดับ

๒.๑ กิจกรรมที่สนับสนุนยุทธศาสตร์/นโยบายของ(ด้าน S)

- รัฐบาล ๕ คะแนน
- หน่วยงาน/กลุ่มภารกิจ/กระทรวง ๓ คะแนน
- ไม่ได้เป็นกิจกรรมที่สนับสนุนยุทธศาสตร์ ๑ คะแนน

๒.๒ สัดส่วนงบประมาณของกิจกรรม/โครงการ ต่อ จำนวนโครงการย่อย/หน่วยนับ (ด้าน O)

- เฉลี่ยงบประมาณของกิจกรรม/โครงการ ต่อ ๑ โครงการย่อย/หน่วยนับ มากกว่า ๒๐๐ ล้านบาท
๕ คะแนน
- เฉลี่ยงบประมาณของกิจกรรม/โครงการ ต่อ ๑ โครงการย่อย/หน่วยนับ ๑๐๑ - ๒๐๐ ล้านบาท
๓ คะแนน
- เฉลี่ยงบประมาณของกิจกรรม/โครงการ ต่อ ๑ โครงการย่อย/หน่วยนับ น้อยกว่า ๑๐๐ ล้านบาท
๑ คะแนน

๒.๓ ผลผลิต/กิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงตรวจสอบ (ด้าน O)

- ผลผลิต/กิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงยังไม่เคยตรวจสอบ ๕ คะแนน
- ผลผลิต/กิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงตรวจสอบก่อนปี ๒๕๖๐ ๓ คะแนน
- ผลผลิต/กิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบในปี ๒๕๖๐ ๑ คะแนน

๒.๔ ผลผลิต/กิจกรรมที่ ค.ต.ป.ประจำกระทรวงสอบทาน (ด้าน O)

- ผลผลิต/กิจกรรมที่ ค.ต.ป.ประจำกระทรวงยังไม่เคยสอบทาน ๕ คะแนน
- ผลผลิต/กิจกรรมที่ ค.ต.ป.ประจำกระทรวงสอบทาน ก่อนปี ๒๕๖๐ ๓ คะแนน
- ผลผลิต/กิจกรรมที่ ค.ต.ป.ประจำกระทรวงสอบทาน ในปี ๒๕๖๐ ๑ คะแนน

๒.๕ กิจกรรมสำคัญที่ได้รับงบประมาณสูง (ด้าน F)

- ได้รับงบประมาณ มากกว่าร้อยละ ๒๐ ของเงินงบประมาณ ๕ คะแนน
 - ได้รับงบประมาณ ร้อยละ ๑๑ - ๑๙ ของเงินงบประมาณ ๓ คะแนน
 - ได้รับงบประมาณ น้อยกว่าร้อยละ ๑๑ ของเงินงบประมาณ ๑ คะแนน
-