



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร./โทรสาร ๐ ๒๒๗๑ ๖๑๙๘

ที่ ทส ๐๖๒๓ / กิต๗๙

วันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๙

เรื่อง เกณฑ์ประเมินความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐

เรียน ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมและประสานมวลชน  
ผู้อำนวยการสำนักวิจัยพัฒนาและอุทกวิทยา ผู้อำนวยการศูนย์ป้องกันวิกฤติน้ำ  
ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศทรัพยากรน้ำ ผู้อำนวยการสำนักทรัพยากรน้ำภาค ๑ - ๑๑

เนื่องจากกลุ่มตรวจสอบภายใน จะดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งจะต้องจัดให้มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบโดยแสดงให้เห็นรายละเอียด ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง ระหว่างกลุ่มตรวจสอบภายในกับหน่วยรับตรวจ

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพ กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงขอให้ส่งปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง ให้ท่านพิจารณา หากมีข้อทักท้วงประการใด โปรดแจ้งให้ทราบภายในวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๕๙ หากพ้นกำหนดจะถือว่าท่านได้เห็นชอบตามปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยงแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางเบญจมาศ เฟื่อนทอง)  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
<b>ด้านกลยุทธ์</b>	S			
๑. นโยบายผู้บริหาร		มีนโยบายเป็นลายลักษณ์อักษรและมีการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้ บุคลากรทุกระดับในหน่วยงานทราบ	มีนโยบายเป็นลายลักษณ์อักษรและแจ้งให้ทราบเฉพาะ หัวหน้าส่วน	มีนโยบายไม่เป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งให้ทราบเฉพาะหัวหน้าฝ่าย
๒. การบริหารทรัพยากรบุคคล				
๒.๑ ครอบอัตรากำลังกับจำนวนที่มีอยู่จริง		อัตรากำลังที่มีอยู่จริงต่ำกว่า ๒ คนของกรอบ	อัตรากำลังที่มีอยู่จริงต่ำกว่า ๓ คนของกรอบ	อัตรากำลังที่มีอยู่จริงต่ำกว่า ๔ คน ขึ้นไปของกรอบ
๒.๑ ความรู้ความสามารถ		บุคลากรในหน่วยงานที่ปฏิบัติงานด้าน การเงิน บัญชี พัสดุ ตั้งแต่ ๑๐ ขึ้นไป	บุคลากรในหน่วยงานที่ปฏิบัติงานด้าน การเงิน บัญชี พัสดุ ตั้งแต่ ๖-๑๐ คน	บุคลากรในหน่วยงานที่ปฏิบัติงานด้าน การเงิน บัญชี พัสดุ ตั้งแต่ ๑-๕ คน
<b>ด้านดำเนินงาน</b>	O			
๓. ระบบการควบคุมภายใน		มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรม และจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากร ทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรม และจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากร ทุกระดับถือปฏิบัติไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ /กิจกรรมและไม่มีการจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ
๔. การปฏิบัติงานล่วงเวลา		ไม่มีการปฏิบัติงานล่วงเวลาหรือมีแต่จำนวนวัน ไม่เกิน ๕%ของงบดำเนินงานปี ๒๕๕๙	มีการปฏิบัติงานล่วงเวลาไม่เกิน๒๐%ของ งบดำเนินงานปี ๒๕๕๙	มีการปฏิบัติงานล่วงเวลาเกินกว่า๒๐%ของงบดำเนินงาน ปี ๒๕๕๙
๕. การปฏิบัติงานตามแผนผลการจัดซื้อจัดจ้าง				
๕.๑ ไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน		ไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานตั้งแต่ ๑ -๒๐ โครงการ	ไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานตั้งแต่ ๒๑ - ๕๐ โครงการ	ไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานตั้งแต่ ๕๑ โครงการขึ้นไป
๕.๒ ผลสำเร็จของงานตามแผน		๑๐๐ -๘๐%	๗๙ - ๖๐%	ต่ำกว่า ๖๐%
๖. เวลาตรวจสอบครั้งสุดท้าย		ผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบครั้งสุดท้าย ระหว่าง ๑ - ๖ เดือน	ผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบครั้งสุดท้าย ระหว่าง ๗ - ๑๒ เดือน	ผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบครั้งสุดท้าย มากกว่า ๑ ปี
<b>ด้านบริหารความรู้</b>	K			
๗. การจัดการฐานข้อมูล		มีระบบการจัดเก็บข้อมูล	มีการจัดเก็บข้อมูลในระบบ Manual	ไม่มีระบบการจัดเก็บข้อมูล เพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน
<b>ด้านการเงิน</b>	F			
๘. รายงานการเงิน				
๘.๑ ความครบถ้วน		งบทดลองในภาพรวมแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องไม่มี ข้อคลาดเคลื่อนตามผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชี	งบทดลองในภาพรวมแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้อง มีข้อ คลาดเคลื่อนตามผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชี	งบทดลองในภาพรวมแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้อง มีข้อ คลาดเคลื่อนตามผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชี
๘.๒ ความทันเวลา		ส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามเวลาหรือ ล่าช้าไม่เกิน ๑๕ วัน	ส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามเวลาหรือ ล่าช้าไม่เกิน ๑๕ วันแต่ไม่เกิน ๑ เดือน	ส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องล่าช้าเกิน ๑ เดือน
๙. งบประมาณที่ได้รับแยกตามกิจกรรม				
สทท.๑-๑๑ กิจกรรม ๒ อนุรักษ์ฟื้นฟูพัฒนาแหล่งน้ำและบริหารจัดการน้ำ		ไม่เกินร้อยละ ๕ ของงบประมาณทั้งหมด	ตั้งแต่ร้อยละ ๕ แต่ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณทั้งหมด	ตั้งแต่ร้อยละ ๑๑ ขึ้นไป
สทท.๑-๑๑ กิจกรรม ๔ ค่าปรับปรุงแหล่งน้ำ		ไม่เกินร้อยละ ๕ ของงบประมาณทั้งหมด	ตั้งแต่ร้อยละ ๕ แต่ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณทั้งหมด	ตั้งแต่ร้อยละ ๑๑ ขึ้นไป
ศสท. กิจกรรม ๗ ค.ช.จ.ในการพัฒนาระบบฐานข้อมูลกลางด้านทรัพยากรน้ำ		ไม่เกินร้อยละ ๕ ของงบประมาณทั้งหมด	ตั้งแต่ร้อยละ ๕ แต่ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณทั้งหมด	ตั้งแต่ร้อยละ ๑๑ ขึ้นไป
สวท. กิจกรรม ๑๓ ค.ช.จ.ในการติดตั้งระบบเตือนภัยล่วงหน้า (Early Warning)		ไม่เกินร้อยละ ๕ ของงบประมาณทั้งหมด	ตั้งแต่ร้อยละ ๕ แต่ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณทั้งหมด	ตั้งแต่ร้อยละ ๑๑ ขึ้นไป

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
สสป. กิจกรรม ๑๕ ค.ช.จ.ในการดำเนินงานบริหารจัดการ๒๕ ลุ่มน้ำหลัก		ไม่เกินร้อยละ ๕ ของงบประมาณทั้งหมด	ตั้งแต่ร้อยละ ๕ แต่ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณทั้งหมด	ตั้งแต่ร้อยละ ๑๑ ขึ้นไป
สวพ. สปว. กิจกรรม ๑๗ ค.ช.จ.ในการบำรุงรักษาระบบตรวจวัดสภาพน้ำทางไกล		ไม่เกินร้อยละ ๕ ของงบประมาณทั้งหมด	ตั้งแต่ร้อยละ ๕ แต่ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณทั้งหมด	ตั้งแต่ร้อยละ ๑๑ ขึ้นไป
อัตโนมัติ(Telemetering) ระบบส่งข้อมูลสัญญาณภาพ				
(CCTV) ระบบเตือนภัยน้ำท่วม - ดินถล่ม				
(Early Warning) และเครือข่ายสถานีอุตุทุกวิทยา				
แม่น้ำโขง (Mekong-HYCOS)				
<b>ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ</b>	C			
๑๐. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงาน		มีข้อทักท้วงไม่เกิน ๒ ข้อ	มีข้อทักท้วงตั้งแต่ ๓- ๕ ข้อ	มีข้อทักท้วงเกิน ๖ ข้อขึ้นไป