



ที่ ลพ ๐๐๑๗.๔/ว ๑๓๗๖๒

ศาลากลางจังหวัดลำพูน
ถนนชูปเปอร์ไฮเวย์เชียงใหม่-ลำปาง
ลพ ๕๑๐๐๐

๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การจัดทำข้อตกลงในการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง

เรียน หัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาค

สิ่งที่ส่งมาด้วย ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง เพื่อใช้สำหรับการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยกระทรวงมหาดไทยได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการประเมินความเสี่ยงทุกหน่วยงานที่เป็นหน่วยรับตรวจ โดยจัดทำข้อตกลงในการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงร่วมกับบุคลากรในองค์กรกับหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อประกอบการวางแผนการตรวจสอบ

จังหวัดลำพูน จึงได้จัดทำแบบสอบถามการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงเพื่อประกอบการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิกามีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน และนำผลการประเมินความเสี่ยงตามแบบสอบถามดังกล่าวไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้อย่างเหมาะสมเป็นไปตามมาตรฐานและแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อไป

ในการนี้ จึงขอความร่วมมือท่านในการพิจารณาปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงต่าง ๆ โดยจัดส่งข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะดังนี้

๑. กรณีเห็นด้วย : ไม่ต้องตอบรับให้ทราบ
๒. กรณีไม่เห็นด้วย : ให้จัดส่งความเห็นหรือข้อเสนอแนะ ได้ทาง QR Code ด้านล่าง

ภายในวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๕ หากพ้นระยะเวลาดังกล่าวจะถือว่าท่านเห็นชอบกับปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงดังกล่าวแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายวรยุทธ นวนาวรัตน์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดลำพูน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทร. ๐ ๕๓๕๑ ๑๐๐๐ ต่อ ๒๗๖๗๙

โทรสาร. ๐ ๕๓๕๑ ๑๐๐๐



แบบแสดงความเห็นฯ



ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง เพื่อใช้สำหรับการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ของ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง		
		๑ = ต่ำ	๒ = ปานกลาง	๓ = สูง
๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑.๑	ผู้มีส่วนร่วมในการจัดทำแผนกลยุทธ์	ผู้บริหารทุกกลุ่ม/ฝ่าย และผู้ปฏิบัติ มีส่วนร่วมในการจัดทำแผนกลยุทธ์	ผู้บริหารเพียงบางกลุ่ม/ฝ่าย และผู้ปฏิบัติบางคน มีส่วนร่วมในการจัดทำแผนกลยุทธ์	การจัดทำแผนกลยุทธ์อยู่ในความรับผิดชอบของกลุ่มบุคคลหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง หรือไม่มีการจัดทำแผนกลยุทธ์
๑.๒	ตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน	การกำหนดตัวชี้วัดเริ่มจากระดับองค์กร ไปยังระดับหน่วยงาน และระดับบุคคล และมีการวัดผลที่ชัดเจน	มีการกำหนดตัวชี้วัดยังไม่ครอบคลุมทุกระดับ และหรือการวัดผลไม่ชัดเจน	มีการกำหนดตัวชี้วัดแต่ไม่มีการวัดผล หรือไม่มีการกำหนดตัวชี้วัด
๒. ด้านการปฏิบัติงาน (Operation : O)				
๒.๑	การมอบหมายงานรายบุคคล	มีการมอบหมายงานรายบุคคลครบถ้วนทุกคน และเป็นลายลักษณ์อักษร	มีการมอบหมายงานรายบุคคลแต่ไม่ครบถ้วนทุกคน	ไม่มีการมอบหมายงานรายบุคคล หรือมีการมอบหมายงานในภาพรวมแต่ละกลุ่มงาน
๒.๒	ระบบการควบคุมภายใน	มีระบบการควบคุมภายในและผลการประเมินระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจ/กิจกรรม และเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุมภายในและผลการประเมินระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจ/กิจกรรม แต่การเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติยังไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุมภายในและผลการประเมินระบบการควบคุมภายใน แต่ไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ/กิจกรรม หรือไม่มีระบบการควบคุมภายใน
๒.๓	ผลการประเมินระบบการควบคุมภายใน (ตามแบบ ปค.๕)	มีความเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และช่วยให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์	มีความเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แต่ความเสียหายยังมีอยู่	ไม่มีความเพียงพอ และหรือปฏิบัติตามไม่ต่อเนื่อง ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้
๒.๔	การตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายใน กระทรวง/กรม/จังหวัด/สตง. ครั้งล่าสุด	๑ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕)	๒ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔)	มากกว่า ๓ ปี (ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓)
๒.๕	ระบบงานหรือขั้นตอน ของกิจกรรม/ภารกิจหลัก	สามารถดำเนินการเบ็ดเสร็จภายในกลุ่ม/ฝ่ายเดียว	ต้องประสาน หรือผ่านหน่วยงานอื่น หรือต้องรอ Output จากกลุ่ม/ฝ่ายอื่น ในหน่วยงานเดียวกัน ไม่เกิน ๑ กลุ่ม/ฝ่าย	ต้องประสาน หรือผ่านหน่วยงานอื่น หรือต้องรอ Output จากกลุ่ม/ฝ่ายอื่น ในหน่วยงานเดียวกัน มากกว่า ๑ กลุ่ม/ฝ่าย หรือต้องผ่านหน่วยงานภายนอก
๒.๖	คู่มือการปฏิบัติงาน	มีคู่มือการปฏิบัติงานครอบคลุมกิจกรรม/กระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญ และยังใช้ในการปฏิบัติงาน	มีคู่มือการปฏิบัติงานไม่ครอบคลุมกิจกรรม/กระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญ และยังใช้ในการปฏิบัติงาน	ไม่มีคู่มือ หรือมีคู่มือการปฏิบัติงานแต่ไม่เป็นปัจจุบัน/ไม่สามารถใช้ในการปฏิบัติงานได้
๒.๗	ครุภัณฑ์ที่อยู่ในความรับผิดชอบ (ใช้งานได้และชำรุด)	ไม่เกิน ๕๐ รายการ	๕๑ - ๑๐๐ รายการ	มากกว่า ๑๐๐ รายการ

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง		
		๑ = ต่ำ	๒ = ปานกลาง	๓ = สูง
	การประเมินความเสี่ยงของโครงการ			
๒.๘	การจัดทำโครงการ	ผลการดำเนินงานโครงการสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และมีการกำหนดตัวชี้วัดที่ชัดเจน และสามารถวัดผลสำเร็จได้	ผลการดำเนินงานโครงการสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ แต่การกำหนดตัวชี้วัดไม่ชัดเจน	ผลการดำเนินงานโครงการบรรลุวัตถุประสงค์ไม่ครบถ้วน หรือไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์
๒.๙	การบริหารความเสี่ยงโครงการ	มีการประเมินความเสี่ยงครบทุกโครงการ โดยไม่มีการปรับแผนการปฏิบัติงาน	มีการประเมินความเสี่ยงครบทุกโครงการ แต่มีการปรับแผนการปฏิบัติงานไม่เกิน ๑ ครั้ง	มีการประเมินความเสี่ยงครบทุกโครงการ แต่มีการปรับแผนการปฏิบัติงานเกิน ๑ ครั้ง หรือไม่มีการประเมินความเสี่ยงโครงการ
๓. ด้านการเงิน การบัญชี (Fianacial : F)				
๓.๑	ความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ของผู้ปฏิบัติงาน	มีเจ้าหน้าที่การเงินโดยตำแหน่ง และมีประสบการณ์มากกว่า ๖ ปี	มีเจ้าหน้าที่การเงินโดยตำแหน่ง แต่มีประสบการณ์น้อยกว่า ๖ ปี	มีเจ้าหน้าที่การเงินโดยการแต่งตั้ง หรือมอบหมาย
	การเงิน			
๓.๒	ปริมาณการจัดซื้อจัดจ้าง (โดยเฉลี่ย)	น้อยกว่า ๑๐ รายการ/เดือน	๑๐ - ๒๐ รายการ/เดือน	มากกว่า ๒๐ รายการ/เดือน
๓.๓	การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธี e-bidding	น้อยกว่า ๕ รายการ/ปี หรือไม่มีการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธี e-bidding	๕ - ๑๐ รายการ/ปี	มากกว่า ๑๐ รายการ/ปี
๓.๔	ปริมาณการทำรายการขอเบิกเงิน (โดยเฉลี่ย)	น้อยกว่า ๒๐ รายการ/เดือน	๒๐ - ๓๐ รายการ/เดือน	มากกว่า ๓๐ รายการ / เดือน
๓.๕	ค่าสาธารณูปโภค	ชำระค่าสาธารณูปโภคแล้วเสร็จภายในปีงบประมาณนั้น ๆ	มีค่าสาธารณูปโภคในระยสองเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ (สิงหาคม - กันยายน) ที่ชำระหนี้ไม่ทันภายในปีงบประมาณนั้น	งบประมาณสำหรับค่าสาธารณูปโภคไม่เพียงพอ ต้องขอรับงบประมาณเพิ่ม หรือโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณเพื่อชำระหนี้
	การบัญชี			
๓.๖	ผลการประเมินตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการโดยสำนักงานคลังจังหวัดปีล่าสุด	ผ่านเกณฑ์ และได้คะแนนเต็ม ๖๔๐ คะแนน	ผ่านเกณฑ์ แต่ได้คะแนนต่ำกว่า ๖๔๐ คะแนน	ไม่ผ่านเกณฑ์
๓.๗	ปัญหาและข้อขัดข้อง/การดำเนินการตามแนวทางการแก้ไข และข้อเสนอแนะ	ไม่พบปัญหาและข้อขัดข้อง	พบปัญหาและข้อขัดข้อง และได้ดำเนินการตามแนวทางการแก้ไขและข้อเสนอแนะแล้ว	พบปัญหาและข้อขัดข้องอยู่ระหว่างดำเนินการ และหรือไม่ได้ดำเนินการตามแนวทางการแก้ไขและข้อเสนอแนะ

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง		
		๑ = ต่ำ	๒ = ปานกลาง	๓ = สูง
๓.๘	การจัดส่งรายงานทางการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลา	ครบถ้วน ถูกต้อง แต่ยังมีล่าช้าเป็นบางครั้ง	ไม่ครบถ้วน และ/หรือไม่ถูกต้อง และ/หรือล่าช้าเป็นบางครั้ง
๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ (Compliance : C)				
๔.๑	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ มาตรฐานในการปฏิบัติงานที่ครบถ้วน ชัดเจน ทุกกิจกรรม และสามารถปฏิบัติงานได้โดยไม่มีข้อขัดข้องด้านกฎหมาย	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ มาตรฐานในการปฏิบัติงานที่ครบถ้วน ชัดเจน ทุกกิจกรรม แต่มีความซับซ้อน และยุ่งยากในการปฏิบัติงานเล็กน้อย	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ มาตรฐานในการปฏิบัติงานที่ครบถ้วน ชัดเจน ทุกกิจกรรม หรือมีเพียงบางกิจกรรม หรือไม่ชัดเจน และ/หรือมีความซับซ้อน และยุ่งยากในการปฏิบัติงานค่อนข้างมาก
๔.๒	การสอบทานความถูกต้องของงานแต่ละกิจกรรม/ภารกิจ	มีการสอบทานความถูกต้องโดยหัวหน้างานทุกครั้ง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยหัวหน้างานเป็นบางครั้ง	ไม่มีการสอบทานความถูกต้อง
๔.๓	ข้อทักท้วง/ข้อตรวจพบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานตรวจสอบครั้งล่าสุด	มีข้อทักท้วง/ข้อตรวจพบ ไม่เกิน ๑ เรื่อง	มีข้อทักท้วง/ข้อตรวจพบ ๒ - ๓ เรื่อง	มีข้อทักท้วง/ข้อตรวจพบมากกว่า ๓ เรื่อง
๔.๔	การติดตามแก้ไขการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	หัวหน้าหน่วยงาน จัดให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด และมีการรายงานผลการแก้ไข	หัวหน้าหน่วยงาน จัดให้มีการติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด แต่ไม่ได้กำหนดผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน	ไม่มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ
๕. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology : IT)				
๕.๑	การใช้เทคโนโลยีในการปฏิบัติงาน เช่น กิจกรรมด้านการวิเคราะห์ วิจัย สํารวจ ออกแบบ โปรแกรมเฉพาะสำหรับการปฏิบัติงานในหน่วยงาน เป็นต้น	มีจำนวนกิจกรรม/กระบวนการที่ต้องใช้เทคโนโลยีไม่เกิน ๒๐% ของกิจกรรม/กระบวนการทั้งหมด	มีจำนวนกิจกรรม/กระบวนการที่ต้องใช้เทคโนโลยีไม่เกิน ๖๐% ของกิจกรรม/กระบวนการทั้งหมด	มีจำนวนกิจกรรม/กระบวนการที่ต้องใช้เทคโนโลยีมากกว่า ๖๐% ขึ้นไปของกิจกรรม/กระบวนการทั้งหมด
๕.๒	การควบคุมทั่วไป (General Control)	มีการกำหนดนโยบายการรักษาความปลอดภัย และให้สิทธิในการเข้าถึงข้อมูลและระบบงานเฉพาะบุคคลที่มีสิทธิ	มีการกำหนดนโยบายการรักษาความปลอดภัย แต่ไม่ได้กำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลและระบบงานที่ชัดเจน	ไม่มีการกำหนดนโยบายรักษาความปลอดภัย และ/หรือไม่ได้กำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลและระบบงานที่ชัดเจน
๕.๓	การควบคุมเฉพาะระบบงาน (Application Control)	มีการควบคุม/ตรวจสอบการนำเข้าข้อมูลก่อนนำเข้าสู่ระบบฯ เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดทุกครั้ง	มีการควบคุม/ตรวจสอบการนำเข้าข้อมูลก่อนนำเข้าสู่ระบบฯ เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดเป็นบางครั้ง	ไม่มีการควบคุม/ตรวจสอบการนำเข้าข้อมูลก่อนนำเข้าสู่ระบบฯ

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง		
		๑ = ต่ำ	๒ = ปานกลาง	๓ = สูง
การใช้งานระบบ GFMS และระบบ KTB Corporate Online				
๕.๔	การบันทึกการรับจ่ายเงินในระบบ GFMS	การปฏิบัติงานจริงผู้บันทึกข้อมูล ผู้อนุมัติรายการขอเบิก และผู้อนุมัติการจ่ายเงินเป็นคนละคนกัน	การปฏิบัติงานจริงผู้บันทึกข้อมูล และผู้อนุมัติรายการขอเบิกเป็นคนเดียวกัน แต่ผู้อนุมัติการจ่ายเงิน เป็นคนละคนกัน	การปฏิบัติงานจริงผู้บันทึกข้อมูล ผู้อนุมัติรายการขอเบิก และผู้อนุมัติการจ่ายเงินเป็นคนเดียวกัน
๕.๕	การควบคุมทั่วไป เช่น การให้สิทธิ์ในการเข้าถึงข้อมูล การควบคุมการเข้าถึงระบบงาน เป็นต้น	มี/จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรและมีการปฏิบัติตามที่กำหนด	มี/จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรแต่มีการปฏิบัติตามที่กำหนดในบางครั้ง	ไม่มี/ไม่ได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร
๕.๖	การควบคุมรายการข้อมูลระบบ KTB Corporate Online เช่น การควบคุมการนำเข้าข้อมูล การทำรายการป้อนเข้าสู่ระบบงาน การแก้ไขข้อผิดพลาด เป็นต้น	มี/จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรและมีการปฏิบัติตามที่กำหนด	มี/จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรแต่มีการปฏิบัติตามที่กำหนดเป็นบางครั้ง	ไม่มี/ไม่ได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร

ตารางกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยง

ค่าความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๑ - ๑.๖๗	ต่ำ
๑.๖๘ - ๒.๓๓	ปานกลาง
๒.๓๔ - ๓	สูง