

ที่ บร ๐๐๑๗.๔/ว ๕๔๐๖

ศาลากลางจังหวัดบุรีรัมย์
๑๑๕๙ เขากระโดง
จังหวัดบุรีรัมย์ ๓๑๐๐๐

๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอความร่วมมือแสดงความคิดเห็นและหรือข้อเสนอแนะ ในการปรับหรือทบทวนปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง ในร่างแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อใช้ในการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน หัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาค จังหวัดบุรีรัมย์

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน หมวด ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ จึงได้จัดทำร่างแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อรับฟังความคิดเห็นจากหน่วยงานที่เป็นหน่วยรับตรวจ (สำหรับราชการบริหารส่วนภูมิภาค หมายถึง ส่วนราชการประจำจังหวัด) ซึ่งจะได้นำไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป

เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานสอดคล้องกับสภาวการณ์ปัจจุบัน และระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้มาใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดจึงขอความร่วมมือจากท่านให้พิจารณาประเด็นความเสี่ยงต่างๆ ตามร่างแบบสอบถามฯ ที่ส่งมาพร้อมนี้ โดยให้แสดงความคิดเห็นและหรือข้อเสนอแนะ ดังนี้

- กรณีเห็นด้วย : ไม่ต้องตอบรับให้ทราบ
- กรณีไม่เห็นด้วย : ให้จัดส่งความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะได้ที่ E-mail address : amornrat_pou@moi.go.th หรือส่งตรงถึง หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ ภายในวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๔ หากพ้นระยะเวลาดังกล่าวจะถือว่าหน่วยงานเห็นด้วยกับประเด็นความเสี่ยงตามแบบสอบถามที่ส่งพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายธัชกร หัตถาธยากุล)
ผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด
โทร/โทรสาร ๐ ๔๔๖๖ ๖๕๖๔

- ร่าง -

จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ ขอความร่วมมือให้หัวหน้าหน่วยงานหรือผู้ได้รับมอบหมายของหน่วยงานต่างๆ ในสังกัดจังหวัดบุรีรัมย์ กรอกแบบสอบถามประเมินความเสี่ยง เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับหน่วยงานสำหรับการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ขอขอบพระคุณที่ให้ความร่วมมือเป็นอย่างดี

ชื่อหน่วยงาน..... วันที่ตอบแบบสอบถามการประเมิน.....

ผู้ให้ข้อมูล ชื่อ – สกุล..... ตำแหน่ง.....

ระยะเวลาในการปฏิบัติงานที่หน่วยงานนี้ ○ต่ำกว่า ๑ ปี ○๑ - ๕ ปี ○๕ - ๑๐ ปี ○มากกว่า ๑๐ ปี

●ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ได้รับงบประมาณจาก<u>กรมต้นสังกัด</u> รวม.....บาท

งบประมาณที่ได้รับจัดสรรสูงสุด ๓ อันดับแรก คือ

แผนงาน/งาน/โครงการ/กิจกรรม/ผลผลิต (ประเภทงบรายจ่าย)	เงินงบประมาณ (บาท)
๑.	
๒.	
๓.	

*โปรดระบุประเภทงบรายจ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร (งบบุคลากร/งบดำเนินงาน/งบลงทุน/งบเงินอุดหนุน/งบรายจ่ายอื่น)

●ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ได้รับงบประมาณจาก<u>กรมจังหวัด/งบกลุ่มจังหวัด</u> รวม.....บาท

งบประมาณที่ได้รับจัดสรรสูงสุด ๓ อันดับแรก คือ

แผนงาน/งาน/โครงการ/กิจกรรม/ผลผลิต (ประเภทงบรายจ่าย)	เงินงบประมาณ (บาท)
๑.	
๒.	
๓.	

*โปรดระบุประเภทงบรายจ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร (งบบุคลากร/งบดำเนินงาน/งบลงทุน/งบเงินอุดหนุน/งบรายจ่ายอื่น)

●ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ได้รับงบประมาณจาก<u>โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมฯ</u>

รวม.....บาท งบประมาณที่ได้รับจัดสรรสูงสุด ๓ อันดับแรก คือ

แผนงาน/งาน/โครงการ/กิจกรรม/ผลผลิต (ประเภทงบรายจ่าย)	เงินงบประมาณ (บาท)
๑.	
๒.	
๓.	

*โปรดระบุประเภทงบรายจ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร (งบบุคลากร/งบดำเนินงาน/งบลงทุน/งบเงินอุดหนุน/งบรายจ่ายอื่น)

หมายเหตุ : หัวหน้าหน่วยงาน หมายถึง หัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาค จำนวน ๓๔ หน่วยงาน

<u>คำอธิบาย</u> โปรดระบุให้คะแนน ๑ หรือ ๒ หรือ ๓ ตามเกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนนที่กำหนดไว้ลงในช่องคะแนนที่ประเมินที่เห็นว่าตรงกับข้อเท็จจริงกับหน่วยงานของท่านมากที่สุด หากข้อมูลข้อเท็จจริงปัจจัยเสี่ยงใดไม่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานของท่านก็ไม่ต้องระบุให้คะแนนในช่องคะแนนที่ประเมินให้ปล่อยว่างไว้ ☐

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			คะแนนที่ประเมิน
	ต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	สูง = ๓ คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑.นโยบายผู้บริหาร บทบาทหน้าที่ในการดำเนินการตามภารกิจหลักของจังหวัดบุรีรัมย์ แผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติราชการของจังหวัดบุรีรัมย์ ได้แก่ ประเด็นยุทธศาสตร์ (กรุณาใส่เครื่องหมาย ✓ในด้านที่หน่วยงานของท่านรับผิดชอบ) ☐ ด้านเศรษฐกิจ ☐ ด้านสังคมและคุณภาพชีวิต ☐ ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ☐ ด้านรักษาความมั่นคงและความสงบ	เป็นหน่วยงาน**สนับสนุน**ภารกิจหลักของจังหวัดบุรีรัมย์	เป็นหน่วยงานที่**รับผิดชอบ**ภารกิจหลักของจังหวัดบุรีรัมย์ **บางส่วน**	เป็นหน่วยงานที่**รับผิดชอบ**ภารกิจหลักของจังหวัดบุรีรัมย์ **โดยตรง**	☐
๒.หน่วยงานมีการกำหนดนโยบายในการบริหารจัดการภายในหน่วยงาน/หน่วยงานในสังกัด	เป็นหน่วยงานที่ไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย	เป็นหน่วยงานที่มีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบายบางส่วน	เป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบายโดยตรง	☐
การบริหารทรัพยากรบุคคล ๓. โครงสร้างองค์กรและอัตรากำลัง	กำหนดโครงสร้างองค์กรภารกิจ ไว้ชัดเจน และอัตรากำลังเพียงพอ	กำหนดโครงสร้างองค์กรภารกิจไว้ชัดเจน แต่อัตรากำลังไม่เพียงพอ	กำหนดโครงสร้างองค์กร/ภารกิจไม่ชัดเจน และมีอัตรากำลังไม่เพียงพอ	☐
ด้านการดำเนินงาน (Operation : O)				
กระบวนการและวิธีการทำงาน ๔. การดำเนินงานของหน่วยงานมีผลกระทบต่อการให้บริการประชาชนโดยรวม	การดำเนินงานของหน่วยงานไม่มีผลกระทบต่อการให้บริการประชาชน	การดำเนินงานของหน่วยงานมีผลกระทบต่อการให้บริการประชาชนบางส่วน	การดำเนินงานของหน่วยงานมีผลกระทบต่อการให้บริการประชาชนโดยตรง	☐
ระบบการควบคุมภายใน ๕. หน่วยงานมีการวางระบบการควบคุมภายในของสำนักงาน/กลุ่มงาน/ฝ่าย เป็นลายลักษณ์อักษร	มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในทุกสำนักงาน/กลุ่มงาน/ฝ่าย	มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในบางสำนักงาน/กลุ่มงาน/ฝ่าย	ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในของสำนักงาน/กลุ่มงาน/ฝ่าย	☐
๖.หน่วยงานให้ความสำคัญในการประเมินผลการควบคุมภายใน	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการและกรรมการมีส่วนร่วมในการประเมินผลการควบคุมภายใน	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการแต่กรรมการยังไม่เห็นความสำคัญในการประเมินผลการควบคุมภายใน	ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน	☐

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			คะแนนที่ประเมิน
	ต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	สูง = ๓ คะแนน	
การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน/ภายนอก (สตง.) ๗. ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม/จังหวัด หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค/จังหวัดได้เข้าตรวจสอบครั้งหลังสุด	ได้รับการตรวจสอบครั้งสุดท้ายภายใน ๒ ปีที่ผ่านมา	ได้รับการตรวจสอบครั้งสุดท้ายนานกว่า ๒ ปีแต่ไม่เกิน ๓ ปี	ได้รับการตรวจสอบครั้งสุดท้ายนานกว่า ๓ ปี	☐
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management : K)				
ความรู้และประสบการณ์ของบุคลากร ๘. บุคลากรในหน่วยงานมีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในตำแหน่งที่ปฏิบัติ	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในตำแหน่งที่ปฏิบัติมากกว่า ๒ ปี	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในตำแหน่งที่ปฏิบัติน้อยกว่า ๒ ปี	มีคุณวุฒิไม่ตรงกับตำแหน่งและมีการโยกย้ายบุคลากรในกลุ่มงานทุกปี	☐
การพัฒนาตนเอง ๙. หน่วยงานของท่านมีการพัฒนาบุคลากรภายในหน่วยงาน	มีการอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่อย่างน้อย ๓ ครั้ง ภายใน ๑ ปี	มีการอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่อย่างน้อย ๒ ครั้ง ภายใน ๑ ปี	มีการอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่อย่างน้อย ๑ ครั้ง ภายใน ๑ ปี	☐
๑๐. การถ่ายทอดองค์ความรู้	นำความรู้ที่ได้จากการอบรม/สัมมนา ไปถ่ายทอดให้กับเพื่อนร่วมงาน	ไม่มีการนำความรู้ที่ได้จากการอบรม/สัมมนา ไปถ่ายทอดให้กับเพื่อนร่วมงาน แต่นำเอกสารที่ได้จากการอบรมเก็บไว้ที่ส่วนกลาง	ไม่มีการถ่ายทอดองค์ความรู้ให้แก่เพื่อนร่วมงานและไม่เผยแพร่เอกสารให้ทุกคนทราบ	☐
ด้านการเงิน (Financial : F)				
งบประมาณ ๑๑. จำนวนเงินงบประมาณทั้งสิ้นที่หน่วยงานได้รับการจัดสรร ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	หน่วยงานได้รับเงินงบประมาณไม่เกิน ๕๐ ล้านบาท	หน่วยงานได้รับเงินงบประมาณ ตั้งแต่ ๕๐ ล้านบาท แต่ไม่เกิน ๑๐๐ ล้านบาท	หน่วยงานได้รับเงินงบประมาณ ตั้งแต่ ๑๐๐ ล้านบาทขึ้นไป	☐
รายงานการเงิน ๑๒. หน่วยงานได้จัดทำและส่งรายงานการเงินให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในระยะเวลาที่กำหนดตามระเบียบฯ	หน่วยงานได้จัดทำและส่งให้ สตง. ภายในระยะเวลาที่กำหนดตามระเบียบ	หน่วยงานได้จัดทำและส่งให้ สตง. เกินระยะเวลาที่กำหนดตามระเบียบ	หน่วยงานจัดทำ/ไม่จัดทำและไม่ได้ส่งให้ สตง.	☐
๑๓. ความถูกต้องของรายงานการเงิน	รายงานการเงินที่จัดทำมีการแก้ไขข้อผิดพลาด ไม่เกิน ๑ ครั้งต่อปี	รายงานการเงินที่จัดทำมีการแก้ไขข้อผิดพลาด ๒ - ๓ ครั้งต่อปี	รายงานการเงินที่จัดทำมีการแก้ไขข้อผิดพลาดมากกว่า ๓ ครั้งต่อปี	☐
ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ (Compliance : C)				
กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ๑๔. หน่วยงานได้รับคำแนะนำจากผู้ตรวจสอบหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค/จังหวัด	หน่วยงานได้รับคำแนะนำและสามารถนำไปปรับใช้ได้	หน่วยงานเคยได้รับคำแนะนำแต่ยังไม่ได้แก้ไขหรือปฏิบัติตาม	หน่วยงานไม่เคยได้รับคำแนะนำจากผู้ตรวจสอบ	☐

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			คะแนนที่ประเมิน
	ต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	สูง = ๓ คะแนน	
๑๕. การมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ	มอบหมายหน้าที่ให้มีผู้รับผิดชอบในแต่ละด้านเป็นคนละคนกันอย่างชัดเจน	มอบหมายให้เจ้าหน้าที่บางคนรับผิดชอบงาน มากกว่า ๑ ด้าน	มอบหมายให้เจ้าหน้าที่เพียงคนเดียวรับผิดชอบงานทุกด้าน	☐
๑๖. การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานการเงิน การบัญชี พัสดุ	ผู้รับผิดชอบงานแต่ละด้านมีประสบการณ์การทำงานมากกว่า ๓ ปี	ผู้รับผิดชอบงานแต่ละด้านมีประสบการณ์ มากกว่า ๑ ปี แต่ไม่ถึง ๓ ปี	ผู้รับผิดชอบงานแต่ละด้านมีประสบการณ์น้อยกว่า ๑ ปี	☐
๑๗. การสอบทานความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินเพื่อให้มั่นใจได้ ว่ามีการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามกฎ ระเบียบหลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้อง	มีการสอบทานความถูกต้องโดยผู้รับผิดชอบงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุในแต่ละด้าน	มีการสอบทานความถูกต้องโดยเจ้าหน้าที่การเงินเพียงผู้เดียว	มีการสอบทานความถูกต้องภายในแต่ละฝ่าย/งานที่ขอเบิกเท่านั้น	☐

หมายเหตุ : หน่วยงานของท่าน มีความต้องการให้ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ เข้าตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในเรื่องใดเป็นการเฉพาะหรือไม่ (โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในหัวข้อที่เลือกตรวจ)

☐ การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน
☐ การจ่ายเงิน
☐ เงินรายได้แผ่นดินและเงินฝากคลัง
☐ เงินทดรองราชการ
☐ เงินยืมราชการ
☐ การบัญชีและรายงานการเงิน
☐ การรับเงิน - จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
☐ การจัดซื้อจัดจ้าง หรือการจัดหาพัสดุ
☐ การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ
☐ การบริหารพัสดุ (วัสดุ/ครุภัณฑ์/ยานพาหนะ)
☐ การก่อหนี้ผูกพัน
☐ การควบคุมภายใน
☐ อื่นๆ (โปรดระบุ).....

หากสงสัยเรื่องตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง สามารถติดต่อขอคำแนะนำได้จากนางอมรรัตน์ นามวงศ์ ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ และนางสาวสถาพร ซาซุม ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ หมายเลขโทรศัพท์ ๐๔๔ ๖๖๖ ๕๖๔