

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย
ที่ นค ๐๐๒๘/๓๒๐๑

งานบริหารงานทั่วไป โทร.๐-๔๒๔๑-๒๑๐๐
วันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๐

เรื่อง แบบสอบถามการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง

เรียน อธิบดี

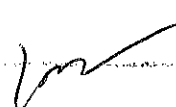
ตามหนังสือกรมการจัดหางาน ที่ รง ๐๓๑๓/ ว๖๘๐๗๕ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐
ขอความร่วมมือตอบแบบสอบถามการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง เพื่หารื้อร่วมกับหัวหน้า
ส่วนราชการและผู้ปฏิบัติงานของกรมการจัดหางานในการใช้ดุลพินิจในการระบุความเสี่ยงเพิ่มเติม พร้อมส่งกลับ
กลุ่มตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๐ นั้น

สำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ได้ดำเนินการตอบแบบสอบถามการกำหนดปัจจัยเสี่ยง
และเกณฑ์ความเสี่ยง เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นายวิสูตร จ้อนเมือง)
จัดหางานจังหวัดหนองคาย

หัวหน้างาน...  วันที่ 16/8/60
เจ้าของเรื่อง...  วันที่ 16/8/60
นายสัมพันธ์/ทนาย...  วันที่ 16/8/60

แบบสอบถามการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑
หน่วยงาน.....สำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย

โปรดกรอกเครื่องหมาย ✓ ในช่อง ต่ำ = ๑ หรือ ปานกลาง = ๒ หรือ สูง = ๓

ด้านกลยุทธ์

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑. นโยบายผู้บริหาร	S			
๑.๑ ความครอบคลุม				
- แผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติงาน		✓		
- งบประมาณ		✓		
- บุคลากร		✓		
๑.๒ ความชัดเจน			✓	

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๒. นโยบายเกี่ยวกับจรรยาบรรณ	S	✓		

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๓. การบริหารทรัพยากรบุคคล	S			
๓.๑ กรอบอัตรากำลังกับจำนวนที่ มีอยู่จริง			✓	
๓.๒ ความรู้ ความสามารถ		✓		
๓.๓ การประเมินผลงาน		✓		

ความเห็นเพิ่มเติม

ปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติม.....

☐ ต่ำ = ๑

☐ ปานกลาง = ๒

☐ สูง = ๓

ปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติม.....

☐ ต่ำ = ๑

☐ ปานกลาง = ๒

☐ สูง = ๓

ด้านการปฏิบัติงาน

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๔. โครงสร้างองค์กร	○			
๔.๑ สายการบังคับบัญชาและการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ			✓	
๔.๒ การสอบทาน และถ่วงดุล		✓		
๔.๓ ขั้นตอนและกระบวนการปฏิบัติงาน (ผังกระบวนการ)		✓		

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๕. การมอบหมายงาน	○		✓	

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๖. ระบบการควบคุมภายใน	○		✓	
๖.๑ ระบบการควบคุมภายใน			✓	
๖.๒ ผลการประเมินระบบการควบคุมภายใน			✓	

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๗. กระบวนการและวิธีการทำงาน	○			
๗.๑ ขั้นตอนของกิจกรรม		✓		
๗.๒ คู่มือการปฏิบัติงาน		✓		
๗.๓ การปฏิบัติงานล่วงเวลา		✓		

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๘. แผน - ผลการปฏิบัติงานตามแผน	○			
๘.๑ การจัดทำแผนการปฏิบัติงานมีความครอบคลุม		✓		
- ด้านงบประมาณ		✓		
- ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน		✓		
- ด้านผู้รับบริการทั้งภายในภายนอก		✓		
- ด้านการพัฒนาความรู้		✓		
๘.๒ การปรับแผนการปฏิบัติงาน			✓	
๘.๓ การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน		✓		
๘.๔ ผลสำเร็จของงานตามแผน		✓		

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๙. ระบบการสื่อสาร	○			
๙.๑ เกี่ยวกับนโยบาย			✓	
๙.๒ เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน			✓	

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑๐. การตรวจสอบของ สตง./ผู้ตรวจสอบภายใน	○			
๑๐.๑ เวลาตรวจสอบครั้งสุดท้าย		✓ ๓๖ วันที่ ๒๕๖๐		
๑๐.๒ ผลการตรวจสอบ		-		
๑๐.๓ ได้รับการดำรงตำแหน่งใหม่		-		

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑๑. ทรัพย์สิน อุปกรณ์	○			
๑๑.๑ ทรัพย์สิน อุปกรณ์ ที่อยู่ในความรับผิดชอบมูลค่าตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป			✓	
๑๑.๒ สัดส่วนของจำนวนอุปกรณ์หลักต่อบุคลากรที่ปฏิบัติงาน/บุคลากรภายนอกที่รับบริการ			✓	

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑๒. การซ่อมบำรุงทรัพย์สินหลักที่มีมูลค่าสูง	○			
๑๒.๑ สัดส่วนของค่าซ่อมสะสมต่อมูลค่าต้นทุน		✓		
๑๒.๒ จำนวนครั้งที่ซ่อมบำรุง		✓		

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑๓. ค่าสาธารณูปโภค	○	✓		

ความเห็นเพิ่มเติม

ปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติม.....

○ ต่ำ = ๑

○ ปานกลาง = ๒

○ สูง = ๓

ปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติม.....

○ ต่ำ = ๑

○ ปานกลาง = ๒

○ สูง = ๓

ด้านการบริหารความรู้

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑๔. การจัดการฐานข้อมูลสนับสนุนการดำเนินงาน - ระบบการจัดเก็บ	K	✓		

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑๕. การพัฒนาบุคลากร - การบริหารความรู้	K	✓		

ความเห็นเพิ่มเติม

ปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติม.....

☐ ต่ำ = ๑

☐ ปานกลาง = ๒

☐ สูง = ๓

ปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติม.....

☐ ต่ำ = ๑

☐ ปานกลาง = ๒

☐ สูง = ๓

ด้านการเงิน

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑๖. รายงานทางการเงิน ๑๖.๑ ความครบถ้วน ๑๖.๒ ความถูกต้อง ๑๖.๓ ความทันเวลา	F	✓ ✓ ✓		

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑๗. งบประมาณ ๑๗.๑ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๑๗.๒ จำนวนเงินนอกงบประมาณที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงาน ๑๗.๓ จำนวนเงินรายจ่าย ๑๗.๔ จำนวนเงินรายได้	F	✓	✓ ✓ ✓	

ความเห็นเพิ่มเติม

ปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติม.....

☐ ต่ำ = ๑

☐ ปานกลาง = ๒

☐ สูง = ๓

ปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติม.....

☐ ต่ำ = ๑

☐ ปานกลาง = ๒

☐ สูง = ๓

ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑๘. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	C			
๑๘.๑ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานในหน่วยงาน/กิจกรรม		✓		
๑๘.๒ ข้อหักห้ามการปฏิบัติตามระเบียบ กฎเกณฑ์ภายในหน่วยงาน		✓		
๑๘.๓ ปริมาณความเสียหายและระดับ ความรุนแรงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ กฎเกณฑ์ทั้งภายใน ภายนอก		✓		
๑๘.๔ การติดตามการแก้ไขการปฏิบัติไม่ เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์ภายใน		✓		

ความเห็นเพิ่มเติม

ปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติม.....

☐ ต่ำ = ๑

☐ ปานกลาง = ๒

☐ สูง = ๓

ปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติม.....

☐ ต่ำ = ๑

☐ ปานกลาง = ๒

☐ สูง = ๓

(ลงชื่อ)

หัวหน้าส่วนราชการ

(นายวิสูตร จ้อนเมือง)

จัดหางานจังหวัดหนองคาย

วันที่

๗๘๗๗
๗๘๐๗



บันทึกข้อความ

จังหวัดหนองคาย
เลขที่ ๑๓๖๐
วันที่ ๑๙.๔๖
๑๙.๔๖

ส่วนราชการ กรมการจัดหางาน โทร. ๐ ๒๒๕๕ ๒๕๒๑ ภายใน ๓๐๐๓
ที่ รง ๐๓๑๗/๖๖ (๙๐๓)๕ วันที่ ๙๖ กรกฎาคม ๒๕๖๐
เรื่อง แบบสอบถามการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการกอง เลขานุการกรม จัดหางานจังหวัด ผู้อำนวยการศูนย์ ผู้อำนวยการ
สำนักจัดหางานกรุงเทพมหานครพื้นที่ ๑ - ๑๐ ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนเพื่อการบริหารจัดการ
การทำงานของคนต่างด้าว

กรมการจัดหางาน ขอส่งแบบสอบถามการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง
เพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวาง แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
และขอความกรุณาตอบแบบสอบถามการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง เพื่อหารือร่วมกับหัวหน้า
ส่วนราชการและผู้ปฏิบัติงานของกรมการจัดหางานในการใช้ดุลพินิจในการระบุความเสี่ยงเพิ่มเติม และขอให้
ส่งกลับกลุ่มตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๐ โดยสามารถดาวน์โหลดเอกสารแบบสอบถาม
พร้อมคำอธิบายประกอบได้ที่เว็บไซต์ของกรมการจัดหางาน (<http://lib.doe.go.th>)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายวรานนท์ ปิติวรณ)
อธิบดีกรมการจัดหางาน

- มอบ ☐ งานส่งเสริม ☐ งานต่างประเทศและคุ้มครองฯ
☐ งานต่างด้าว ☒ งานบริหาร
☐ ทราบ ☐ ดำเนินการ ☐ เวียน
☐ ถือปฏิบัติ ☐ รวมเรื่อง ☐ ลงนัด

วิเชษฐ
๒

(นายวิสูตร จ่อนเมือง)
จัดหางานจังหวัดหนองคาย

ในสว ๑๐๖๖๐๓๗๕๑ / ๑๖๖๖๖๖
กบ ๑๖๖๖๖๖

๑๓๖๐

๗๘๗๗

แบบสอบถามการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

หน่วยงาน.....

โปรดกรอกเครื่องหมาย ✓ ในช่อง ต่ำ = ๑ หรือ ปานกลาง = ๒ หรือ สูง = ๓

ด้านกลยุทธ์

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑. นโยบายผู้บริหาร ๑.๑ ความครอบคลุม - แผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติงาน - งบประมาณ - บุคลากร ๑.๒ ความชัดเจน	5	✓ ✓ ✓	✓	

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๒. นโยบายเกี่ยวกับจรรยาบรรณ	5	✓		

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๓. การบริหารทรัพยากรบุคคล ๓.๑ กรอบอัตรากำลังกับจำนวนที่ มีอยู่จริง ๓.๒ ความรู้ ความสามารถ ๓.๓ การประเมินผลงาน	5	✓ ✓	✓	

ความเห็นเพิ่มเติม

ปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติม.....

☒ ต่ำ = ๑

☐ ปานกลาง = ๒

☐ สูง = ๓

ปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติม.....

☐ ต่ำ = ๑

☐ ปานกลาง = ๒

☐ สูง = ๓

ด้านการปฏิบัติงาน

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๔. โครงสร้างองค์กร ๔.๑ สายการบังคับบัญชาและการ แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ ๔.๒ การสอบทาน และถ่วงดุล ๔.๓ ขั้นตอนและกระบวนการปฏิบัติงาน (ผังกระบวนการ)	๐	 		

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๕. การมอบหมายงาน	๐			

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๖. ระบบการควบคุมภายใน ๖.๑ ระบบการควบคุมภายใน ๖.๒ ผลการประเมินระบบการควบคุม ภายใน	๐		 	

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๗. กระบวนการและวิธีการทำงาน ๗.๑ ขั้นตอนของกิจกรรม ๗.๒ คู่มือการปฏิบัติงาน ๗.๓ การปฏิบัติงานลงเวลา	๐	  		

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๘. แผน - ผลการปฏิบัติงานตามแผน ๘.๑ การจัดทำแผนการปฏิบัติงานมี ครอบคลุม - ด้านงบประมาณ - ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน - ด้านผู้รับบริการทั้งภายในภายนอก - ด้านการพัฒนาความรู้ ๘.๒ การปรับแผนการปฏิบัติงาน ๘.๓ การติดตามประเมินผลการ ปฏิบัติงาน ๘.๔ ผลสำเร็จของงานตามแผน	๐	     		

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๙. ระบบการสื่อสาร ๙.๑ เกี่ยวกับนโยบาย ๙.๒ เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน	○		✓ ✓	

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑๐. การตรวจสอบของ สตง./ผู้ตรวจสอบภายใน ๑๐.๑ เวลาตรวจสอบครั้งสุดท้าย ๑๐.๒ ผลการตรวจสอบ ๑๐.๓ ได้รับการดำรงตำแหน่งใหม่	○	✓ ✓ ✓		

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑๑. คุรุภัณฑ์ อุปกรณ์ ๑๑.๑ คุรุภัณฑ์ อุปกรณ์ ที่อยู่ในความรับผิดชอบมูลค่าตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ๑๑.๒ สัดส่วนของจำนวนอุปกรณ์หลักต่อบุคลากรที่ปฏิบัติงาน/บุคลากรภายนอกที่รับบริการ	○		✓ ✓	

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑๒. การซ่อมบำรุงทรัพย์สินหลักที่มีมูลค่าสูง ๑๒.๑ สัดส่วนของค่าซ่อมสะสมต่อมูลค่าต้นทุน ๑๒.๒ จำนวนครั้งที่ซ่อมบำรุง	○	✓ ✓		

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑๓. ค่าสาธารณูปโภค	○	✓		

ความเห็นเพิ่มเติม

ปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติม

○ ต่ำ = ๑

○ ปานกลาง = ๒

○ สูง = ๓

ปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติม

○ ต่ำ = ๑

○ ปานกลาง = ๒

○ สูง = ๓

ด้านการบริหารความรู้

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑๔. การจัดการฐานข้อมูลสนับสนุนการดำเนินงาน - ระบบการจัดเก็บ	K	/		

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑๕. การพัฒนาบุคลากร - การบริหารความรู้	K	/		

ความเห็นเพิ่มเติม

ปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติม.....

☐ ต่ำ = ๑

☐ ปานกลาง = ๒

☐ สูง = ๓

ปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติม.....

☐ ต่ำ = ๑

☐ ปานกลาง = ๒

☐ สูง = ๓

ด้านการเงิน

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑๖. รายงานทางการเงิน ๑๖.๑ ความครบถ้วน ๑๖.๒ ความถูกต้อง ๑๖.๓ ความทันเวลา	F	/		

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑๗. งบประมาณ ๑๗.๑ จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ ๑๗.๒ จำนวนเงินนอกงบประมาณที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงาน ๑๗.๓ จำนวนเงินรายจ่าย ๑๗.๔ จำนวนเงินรายได้	F	/	/	

ความเห็นเพิ่มเติม

ปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติม.....

☐ ต่ำ = ๑

☐ ปานกลาง = ๒

☐ สูง = ๓

ปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติม.....

☐ ต่ำ = ๑

☐ ปานกลาง = ๒

☐ สูง = ๓

ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑๘. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ๑๘.๑ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานในหน่วยงาน/กิจกรรม ๑๘.๒ ข้อหักห้ามการปฏิบัติตามระเบียบ กฎเกณฑ์ภายในหน่วยงาน ๑๘.๓ ปริมาณความเสียหายและระดับ ความรุนแรงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่ เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ กฎเกณฑ์ทั้งภายใน ภายนอก ๑๘.๔ การติดตามการแก้ไขการปฏิบัติไม่ เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์ภายใน	C	✓ ✓ ✓ ✓		

ความเห็นเพิ่มเติม

ปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติม.....

☐ ต่ำ = ๑

☐ ปานกลาง = ๒

☐ สูง = ๓

ปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติม.....

☐ ต่ำ = ๑

☐ ปานกลาง = ๒

☐ สูง = ๓

(ลงชื่อ)หัวหน้าส่วนราชการ

วันที่



ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว ๓๓๙

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ เขตปทุมธานี ๑๐๔๐๐

๘ กันยายน ๒๕๕๙

เรื่อง หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว ๓๓๙ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๕๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นสมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์ให้เหมาะสม ชัดเจน และสอดคล้องกับมาตรฐานสากลเพิ่มมากขึ้น จึงได้ยกเลิกหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว ๓๓๙ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ และใช้หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐต่อไป โดยมีหลักเกณฑ์ดังนี้

๑. หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณา มี ๕ ด้าน จำนวน ๑๖ ประเด็น ดังนี้

๑.๑ ด้านการกำกับดูแล (Governance) จำนวน ๓ ประเด็น

- (๑) โครงสร้างและสายการรายงาน
- (๒) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
- (๓) การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑.๒ ด้านบุคลากร (Staff) จำนวน ๓ ประเด็น

- (๑) ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน
- (๒) ความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ
- (๓) การพัฒนาบุคลากร

๑.๓ ด้านการจัดการ (Management) จำนวน ๕ ประเด็น

- (๑) กลยุทธ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- (๒) การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
- (๓) การวางแผนการตรวจสอบ
- (๔) นโยบาย คู่มือการปฏิบัติงาน และการประสานงาน
- (๕) การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑.๕ ด้านกระบวนการ (Process) จำนวน ๕ ประเด็น

- (๑) การปฏิบัติงานครอบคลุมกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม
- (๒) การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- (๓) การปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม
- (๔) การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- (๕) การติดตามผลการตรวจสอบ

๒. เกณฑ์การให้คะแนน มีคะแนน ๐ - ๕ ดังนี้

คะแนน	๐	๑	๒	๓	๔
เกณฑ์การให้คะแนน	ไม่มีการดำเนินการ	ดำเนินการ ๑ ข้อ	ดำเนินการ ๒ ข้อ	ดำเนินการ ๓ ข้อ	ดำเนินการ ๔ ข้อ

๓. การสรุปผลการประเมิน

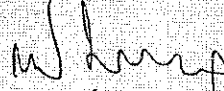
- ๑) พิจารณาให้คะแนนตามเกณฑ์การให้คะแนนที่กำหนดในแต่ละประเด็น
- ๒) คำนวณหาคะแนนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในแต่ละด้าน (ด้านการกำกับดูแล ด้านบุคลากร ด้านการจัดการ และด้านกระบวนการ) กำหนดน้ำหนัก ๐.๑๕ ๐.๒๐ ๐.๓๐ และ ๐.๓๕ ตามลำดับ
- ๓) สรุปผลภาพรวม โดยนำคะแนนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของแต่ละด้านมารวมกัน และจัดระดับผลการประเมิน ดังนี้

ผลการประเมิน	คะแนน
เป็นไปตามมาตรฐาน (GC : General Conforms)	๓.๐๐ - ๔.๐๐
เป็นไปตามมาตรฐานบางส่วน (PC : Partially Conforms)	๒.๐๐ - ๒.๙๙
ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน (DNC : Does not Conforms)	๐.๐๐ - ๑.๙๙

รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งผู้ตรวจสอบภายในทราบเพื่อดำเนินการต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th แบนเนอร์ "เรื่องที่น่าสนใจ" เลือกหัวข้อ "ตรวจสอบภายใน" และ "โครงการประกัน"

ขอแสดงความนับถือ


(นายณพงศ์ ศิริชันลกุล)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

กลุ่มงานกำกับตรวจสอบ ๒

โทร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๘๗

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗