



ที่ มท 0814 / ว 1833

ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดทุกจังหวัด

ด้วยกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น มีหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชีและการพัสดุของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ตลอดจนปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นการดำเนินการภายใต้ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.2551 ประกอบกับกรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติให้มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ดังนั้น กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำร่างเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อนำมาจัดลำดับในการเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจ และใช้เป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2554 ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมหนังสือนี้ เพื่อให้หน่วยรับตรวจพิจารณาความเหมาะสมของเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงดังกล่าว

ดังนั้น จึงขอให้ท้องถิ่นจังหวัดพิจารณาและให้ความเห็นต่อร่างเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่ส่งมาพร้อมนี้ และแจ้งให้กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ทราบภายในวันที่ 16 กันยายน 2553 ทาง Email : ia.thailocal@gmail.com หากไม่แจ้งภายในกำหนดจะถือว่าเห็นด้วยกับร่างเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่กำหนดไว้

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น



กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร.0 - 2241 - 9028

โทรสาร. 0 - 2243 - 2269

(ร่าง)

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง สดจ.

เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2554

ที่.	รายการ	ความเสี่ยงระดับ ต่ำ	ความเสี่ยงระดับ ปานกลาง	ความเสี่ยงระดับ สูง	ความเห็น	
					เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
						ขอแก้ไขเป็น
1.	<u>ด้านกลยุทธ์ (S)</u> จำนวนอัตรากำลังที่มีอยู่	อัตรากำลังที่มีอยู่จริง ไม่ต่ำกว่า 90 % ของกรอบ	อัตรากำลังที่มีอยู่จริง ระหว่าง 80 - 90 % ของกรอบ	อัตรากำลังที่มีอยู่จริง ต่ำกว่า 80 % ของกรอบ		
2.	<u>ด้านการดำเนินงาน (O)</u> 2.1 จำนวน อปท.ที่รับผิดชอบ	มี อปท. จำนวน ไม่เกิน 120 แห่ง	มี อปท. จำนวน มากกว่า 120 แต่ไม่เกิน 230 แห่ง	มี อปท. จำนวน 230 แห่ง ขึ้นไป		
	2.2 ได้รับการตรวจสอบจาก กลุ่มตรวจสอบภายใน สดจ.	ได้รับการตรวจสอบ ภายใน ในปี งบประมาณ พ.ศ.2553	ได้รับการตรวจสอบ ภายใน ในปี งบประมาณ พ.ศ.2552	ได้รับการตรวจสอบ ภายใน ในปี งบประมาณ พ.ศ.2550		
	2.3 จำนวนข้อผิดพลาดที่ส่ง กระดาษทำการให้กองคลัง แก้ไขในปี พ.ศ.2553	ส่งกระดาษทำการให้กอง คลังแก้ไข ไม่เกิน 30 รายการ	ส่งกระดาษทำการให้กอง คลังแก้ไข 30 รายการ ไม่ เกิน 60 รายการ	ส่งกระดาษทำการให้ กองคลังแก้ไข 60 รายการ ขึ้นไป		

ที่	รายการ	ความเสี่ยงระดับ			ความเห็น	
		ต่ำ	ปานกลาง	สูง	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
						ขอแก้ไขเป็น
3.	<u>ด้านการบริหารความรู้ (K)</u> จำนวนบุคลากรฝ่าย การเงินและบัญชี ที่เข้ารับ การอบรมใน รอบงบประมาณ พ.ศ.2553	จำนวน หน./จนท. กลุ่ม งานการเงิน ฯ ได้เข้ารับ การอบรม มากกว่า 4 % ของบุคลากรที่ปฏิบัติงาน จริง	จำนวน หน./จนท. กลุ่ม งานการเงิน ฯ ได้เข้ารับ การอบรม 2% - 4 % ของ บุคลากรที่ปฏิบัติงานจริง	จำนวน หน./จนท. กลุ่ม งานการเงิน ฯ ได้เข้ารับ การอบรมน้อยกว่า 1 % ของบุคลากรที่ปฏิบัติงาน จริง		
4.	<u>ด้านการเงิน (F)</u> จำนวนงบประมาณ ที่ได้รับจัดสรรเฉลี่ย ต่อจำนวน อปท.	ได้รับจัดสรรเงินงบ ดำเนินงาน เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนเฉพาะกิจและ โครงการไทยเข้มแข็ง ไม่เกิน 25 ล้านบาทต่อ อปท.	ได้รับจัดสรรเงินงบ ดำเนินงาน เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนเฉพาะกิจและ โครงการไทยเข้มแข็ง 25 – 38 ล้านบาทต่อ อปท.	ได้รับจัดสรรเงินงบ ดำเนินงาน เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนเฉพาะกิจและ โครงการไทยเข้มแข็ง เกิน 38 ล้านบาทต่อ อปท.		
5.	<u>ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและระเบียบ (C)</u> 6.1 จำนวนข้อบกพร่อง ที่ กตภ.ตรวจพบ	ไม่มี หรือ มี จำนวนไม่เกิน 5 ข้อ	มีจำนวนตั้งแต่ 6 – 8 ข้อ	มีจำนวน มากกว่า 8 ข้อ		

(ลงชื่อ)

()

ท้องถิ่นจังหวัด.....

วิธีคิดค่าความเสี่ยง

ด้านกลยุทธ์ (กรอบอัตรากำลัง)

ที่มาข้อมูล : กจ.

คิด % ข้าราชการที่ปฏิบัติงานจริงของกรอบอัตรากำลัง และแบ่งคะแนนความเสี่ยงเป็น 3 ช่วงเท่าๆ กัน (คิดเฉพาะต่ำกว่ากรอบ : ค่าสูงสุด - ค่าต่ำสุด)

ค่าสูงสุด = -32 % ค่าต่ำสุด = 0 % (ใช้ 0 เนื่องจากกำหนดไว้ให้พอดีกรอบ)

ดังนั้น ค่าพิสัย = $(-32\% - 0\%) / 3 = -10.67$

อยู่จริงต่ำกว่ากรอบอัตรากำลัง	0-10%	11% - 20 %	21 % - 32 %
คะแนนความเสี่ยง	ความเสี่ยงต่ำ (1)	ความเสี่ยงปานกลาง (2)	ความเสี่ยงสูง (3)

สรุปเกณฑ์ความเสี่ยง	อยู่จริงไม่ต่ำกว่า 90 % ของกรอบ	อยู่จริง 80 % - 90 % ของกรอบ	อยู่จริงต่ำกว่า 80 % ของกรอบ
---------------------	---------------------------------	------------------------------	------------------------------

ด้านการดำเนินงาน (จำนวน อปท. ที่ สธจ. รับผิดชอบ)

ที่มาข้อมูล : ข้อมูลจำนวน อปท. จากเว็บไซต์ของ สธ.

ใช้ข้อมูลจำนวน อปท. ในปี 2553 มาแบ่งคะแนนความเสี่ยงเป็น 3 ช่วงเท่าๆ กัน (จำนวน อปท. สูงสุด - จำนวน อปท. ต่ำสุด)

ค่าสูงสุด = 334 อปท. ค่าต่ำสุด = 19 อปท.

ดังนั้น ค่าพิสัย = $(334 - 19) / 3 = 105$

จำนวน อปท.	19 อปท. - 120 อปท.	121 อปท. - 230 อปท.	230 อปท. ขึ้นไป
คะแนนความเสี่ยง	ความเสี่ยงต่ำ (1)	ความเสี่ยงปานกลาง (2)	ความเสี่ยงสูง (3)

ด้านการดำเนินงาน (จำนวนข้อผิดพลาดในระบบ GFMS ที่ส่งให้กองคลังแก้ไข)

ที่มาข้อมูล : ข้อมูลจากกองคลัง

ใช้ข้อมูลจำนวนข้อผิดพลาดในระบบ GFMS ที่ส่งให้กองคลังแก้ไข ปี 2553 มาแบ่งคะแนนความเสี่ยงเป็น 3 ช่วงเท่าๆ กัน

ค่าสูงสุด = 91 รายการ ค่าต่ำสุด = 0 รายการ

ดังนั้น ค่าพิสัย = $(91 - 0) / 3 = 30$

จำนวนข้อผิดพลาด	0 - 29 รายการ	30 - 60 รายการ	61 รายการ ขึ้นไป
คะแนนความเสี่ยง	ความเสี่ยงต่ำ (1)	ความเสี่ยงปานกลาง (2)	ความเสี่ยงสูง (3)

ด้านการเงิน (งบประมาณ)

ที่มาข้อมูล : งบประมาณจากระบบ GFMS

หาค่าเฉลี่ยงบประมาณที่ได้รับในปี 2552 - 2553 ต่อ อปท. และแบ่งคะแนนความเสี่ยงเป็น 3 ช่วงเท่าๆ กัน (ค่าสูงสุด - ค่าต่ำสุด)

ค่าสูงสุด = 50,127,381.009 บาท ค่าต่ำสุด = 12,611,588.32 บาท

ดังนั้น ค่าพิสัย = $(50,127,381.09 - 12,611,588.32) / 3 = 12,505,264.26$ บาท

งบประมาณ	12,611,588.32 - 25,116,850.58	25,116,851.58 - 37,622,115.83	37,622,116.83 - 50,127,381.09
คะแนนความเสี่ยง	ความเสี่ยงต่ำ (1)	ความเสี่ยงปานกลาง (2)	ความเสี่ยงสูง (3)

ด้านกฎระเบียบฯ (ข้อบกพร่องที่ กคณ. ตรวจสอบ)

ที่มาข้อมูล : เก็บข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบของ กคณ.

หาจำนวนรายการข้อบกพร่องระหว่างปี 2551 - 2553 โดยแบ่งคะแนนความเสี่ยงเป็น 3 ช่วงเท่าๆ กัน (ค่าสูงสุด - ค่าต่ำสุด) แยกแต่ละปี

แล้วเลือกจำนวนรายการที่เสี่ยงสูงสุดและต่ำสุดใน 3 ปี มาเป็นคะแนนความเสี่ยง

ค่าสูงสุด = 11 รายการ ค่าต่ำสุด = 3 รายการ

ดังนั้น ค่าพิสัย = $(11 - 3) / 3 = 3$

ข้อบกพร่อง	3-5 รายการ	6-8 รายการ	9 รายการ ขึ้นไป
คะแนนความเสี่ยง	ความเสี่ยงต่ำ (1)	ความเสี่ยงปานกลาง (2)	ความเสี่ยงสูง (3)

วิธีคิดค่าความเสี่ยง

ด้านการบริหารความรู้ (จำนวนบุคลากรด้านการเงินและบัญชีที่เข้ารับการอบรมในปี 2553)

ที่มาข้อมูล : ข้อมูลจำนวนบุคลากรด้านการเงินและบัญชีที่เข้ารับการอบรม จาก สทพ.

หา % ของจำนวนบุคลากรด้านการเงินและบัญชีที่เข้ารับการอบรม ในปี 2553 ต่อจำนวนบุคลากรด้านการเงินและบัญชีที่ปฏิบัติงานจริงของแต่ละแห่ง และแบ่งคะแนนความเสี่ยงเป็น 3 ช่วงเท่าๆ กัน (ค่าสูงสุด - ค่าต่ำสุด)

ค่าสูงสุด = 33.33% ค่าต่ำสุด = 2.27%

ดังนั้น ค่าพิสัย = $(33.33 - 2.27)/3 = 10.35$

บุคลากรที่รับการอบรม	20 % ขึ้นไป	10 % - 19 %	ต่ำกว่า 10 %
คะแนนความเสี่ยง	ความเสี่ยงต่ำ (1)	ความเสี่ยงปานกลาง (2)	ความเสี่ยงสูง (3)