สำนักงานส่งเสริมการเรียนรู้ประจำจังหวัดนราธิวาส

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

การประเมินความเสี่ยงเป็นการดำเนินการมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยประเมินประสิทธิผลระบบการควบคุมภายในและปัจจัยอื่น ๆ ภายใต้องค์ประกอบต่าง ๆ ในการบริหารจัดการเพื่อนำผลที่ได้ไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ สำหรับการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ งานตรวจสอบภายในได้กำหนดเป็นเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงทั้งหมด ๕ เกณฑ์ ดังนี้

ลำดับ	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง	๑ คะแนน (ต่ำ)	๒ คะแนน (ปานกลาง)	๓ คะแนน (สูง)
๑	**งบจัดการเรียนการสอน / พัฒนาคุณภาพผู้เรียน** (ความเสี่ยงเชิงมูลค่า)	ต่ำกว่า ๑.๕ ล้านบาท	๑.๕ – ๒.๕ ล้านบาท	สูงกว่า ๒.๕ ล้านบาท
๒	**ผลการเบิกจ่าย** (ประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณ)	เบิกจ่ายมากกว่า ๘๐%	เบิกจ่าย ๖๐ – ๘๐%	เบิกจ่ายต่ำกว่า ๖๐%
๓	**การเงินและพัสดุ** (ความถูกต้องตามระเบียบ)	ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบ ไม่ใช้จ่ายผิดวัตถุประสงค์ ราคาสมเหตุสมผล เอกสารครบถ้วน และเป็นไปตามขั้นตอนหลักของวงจรพัสดุ	มีการแก้ไขเอกสารบางกรณี แต่ชี้แจงได้ไม่กระทบสาระสำคัญ หรือราคาสูงกว่าท้องตลาดเล็กน้อย แต่มีเหตุผลรองรับ โดยรวมยังเป็นไปตามขั้นตอนวงจรพัสดุ	แก้ไขสาระสำคัญ ใช้จ่ายผิดวัตถุประสงค์ จัดซื้อราคาไม่สมเหตุสมผลโดยไม่มีคำชี้แจง หรือไม่เป็นไปตามขั้นตอนสำคัญของวงจรพัสดุ
๔	**จำนวนผู้เรียน** (ผลกระทบต่อภารกิจหลัก)	จำนวนผู้เรียนที่จบหลักสูตรตามโครงสร้าง ร้อยละ๖๐	จำนวนผู้เรียนที่จบหลักสูตรตามโครงสร้าง ร้อยละ๕๐	จำนวนผู้เรียนที่จบหลักสูตรตามโครงสร้าง ร้อยละ๔๐
๕	**ระบบควบคุมภายใน** (ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน)	มีขั้นตอนปฏิบัติงานชัดเจน มีการตรวจสอบถ่วงดุลและเอกสารครบถ้วน	มีระบบควบคุมแต่ยังไม่ครบถ้วน หรือมีจุดอ่อนบางประการ	ไม่มีการแยกหน้าที่ชัดเจน ไม่มีคู่มือปฏิบัติงาน หรือขาดการตรวจสอบ

หมายเหตุ การประเมินความเสี่ยงได้ใช้ข้อมูลผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นฐานข้อมูลในการวิเคราะห์

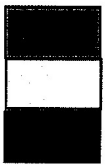
การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ ทุกส่วนราชการ
ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

ลำดับ	รายการ	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	หมายเหตุ
๑	สกร.ประจำจังหวัดนราธิวาส	๑.๖๐	ต่ำ	
๒	สกร.ระดับอำเภอสุไหงโก-ลก	๑.๕๐	ต่ำ	
๓	สกร.ระดับอำเภอเมือง	๑.๕๐	ต่ำ	
๔	สกร.ระดับอำเภอตากใบ	๑.๕๐	ต่ำ	
๕	สกร.ระดับอำเภอสุไหงปาดี	๑.๓๓	ต่ำ	
๖	สกร.ระดับอำเภอจะแนะ	๑.๑๗	ต่ำ	
๗	สกร.ระดับอำเภอบาเจาะ	๑.๑๗	ต่ำ	
๘	สกร.ระดับอำเภอยี่งอ	๑.๑๗	ต่ำ	
๙	สกร.ระดับอำเภอระแงะ	๑.๑๗	ต่ำ	
๑๐	สกร.ระดับอำเภอสุคิริน	๑.๑๗	ต่ำ	
๑๑	สกร.ระดับอำเภอรือเสาะ	๑.๑๗	ต่ำ	
๑๒	ศูนย์วิทยาศาสตร์เพื่อการศึกษานราธิวาส	๑.๐๐	ต่ำ	
๑๓	สกร.ระดับอำเภอแว้ง	๑.๐๐	ต่ำ	
๑๔	สกร.ระดับอำเภอเจาะไอร้อง	๑.๐๐	ต่ำ	
๑๕	สกร.ระดับอำเภอศรีสาคร	๐.๘๓	ต่ำ	

ระดับความเสี่ยง

กำหนดค่าคะแนนในการประเมินความเสี่ยง ตามบัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง กำหนดไว้ ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับ ๓ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงสูง
ระดับ ๒ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
ระดับ ๑ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงต่ำ



การประมวลผล

นำค่าเฉลี่ยของปัจจัยเสี่ยงที่กำหนดมาแปลผล ซึ่งเกณฑ์การแปลผลได้ใช้วิธีค่าเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์ข้อมูลโดยกำหนดช่วงของค่าเฉลี่ยทางสถิติ ดังนี้

ค่าเฉลี่ย ช่วงค่าความเสี่ยงสูง ๒.๓๓ - ๓.๐๐
ค่าเฉลี่ย ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง ๑.๖๘ - ๒.๓๒
ค่าเฉลี่ย ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ ๑.๐๐ – ๑.๖๗



ค่าสูงสุด	๓
ค่าต่ำสุด	๑
ค่าพิสัย (ค่าสูงสุด-ค่าต่ำสุด)	๒
ช่วงของค่าพิสัย (ค่าสูงสุด-ค่าต่ำสุด)/ค่าสูงสุด	๐.๖๗

ช่วงค่าความเสี่ยงสูง	(๓-๐.๖๗ = ๒.๓๓)
ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง	๑.๖๘ - ๒.๓๒
ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ	(๑+๐.๖๗ = ๑.๖๗)



การสรุปผลเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

การกำหนด หน่วยงาน/สถานศึกษา/กิจกรรม/โครงการ/หรือ Audit Universe อื่นๆเพื่อวางแผนการตรวจสอบ จะพิจารณาจากลำดับของค่าเฉลี่ยที่เกิดขึ้นจากสูงไปหาต่ำ และการได้รับนโยบายจากผู้บริหาร รวมทั้งหัวหน้ากลุ่มงานด้วย

ความเห็นหัวหน้าส่วนราชการ

✓ อนุมัติ/อนุญาต/เห็นชอบ

○ ไม่อนุมัติ/ไม่อนุญาต/ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก .....

.....

.....

.....

ลงชื่อ.....

(นางสาวนราวรรณ เวชธรรม)

ผู้อำนวยการ สำนักงานส่งเสริมการเรียนรู้ประจำจังหวัดนราธิวาส

วันที่ ๑๑ มี.ค. ๒๕๖๙

“เรียนดี มีคุณธรรม”