



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง หน่วยตรวจสอบภายใน

ที่ ศธ ๐๒๑๐๗/

วันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

เรียน ศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

เรื่องเดิม

ตามที่ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ แจ้งให้หน่วยงานดำเนินการประเมินความเสี่ยงตามแผนภูมิการประเมินความเสี่ยง โดยให้หน่วยงานที่มีความเสี่ยงระดับสูงถึงสูงมาก ที่ค่าคะแนนระหว่าง ๑๐ - ๒๕ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) หากหน่วยงานใดมีความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ที่ระดับความเสี่ยงต่ำถึงปานกลาง ที่ค่าคะแนนระหว่าง ๑ - ๙ ไม่ต้องจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และให้รายงานผ่านระบบที่ <https://forms.gle/qFhdZHequwoP๙EC๙๙> เท่านั้น ไปยังสำนักอำนวยการ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ เพื่อประโยชน์ในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานในภาพรวมให้กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ และสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปางได้แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.) ตามคำสั่งสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ที่ ๔๑๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ นั้น

ข้อเท็จจริง

๑. กลุ่มอำนวยการได้ดำเนินการประชุมชี้แจงรายละเอียดแนวทางการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ให้แก่คณะกรรมการฯ เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๓

๒. ทุกกลุ่มงานได้จัดส่งแบบประเมินความเสี่ยงภารกิจเพื่อการควบคุมภายใน มายังกลุ่มอำนวยการเรียบร้อยแล้ว ปรากฏว่าทุกกลุ่มงาน ได้ค่าคะแนนต่ำกว่า ๑๐ อยู่ในเกณฑ์ยอมรับได้ รายละเอียดดังแบบประเมินความเสี่ยงภารกิจเพื่อการควบคุมภายใน

ข้อเสนอ

เพื่อประโยชน์ในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานในภาพรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด เห็นควรรายงานผลการประเมินความเสี่ยงผ่านระบบ <https://forms.gle/qFhdZHequwoP๙EC๙๙>

ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางอุษณีย์ เบ็งเมืองลอง)
ศึกษาธิการจังหวัดลำปาง
นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

(นายณัฐพล หมั่นตาบุตร)
นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการพิเศษ

๓๐ ๓๐ ๖๓

หลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (L) และความรุนแรงของผลกระทบ (C)

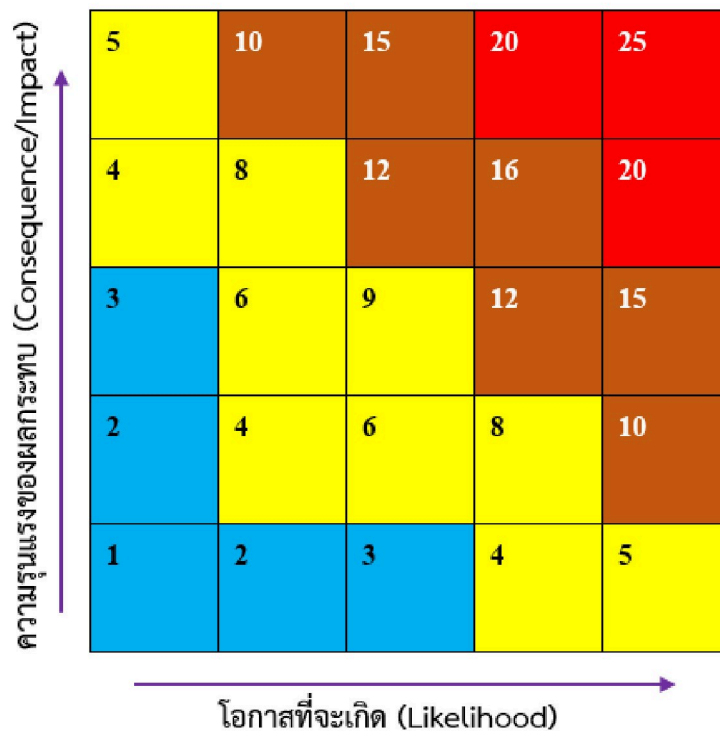
การพิจารณา	ระดับคะแนน				
	1=น้อยมาก	2=น้อย	3=ปานกลาง	4=สูง	5=สูงมาก
1. โอกาสของการเกิดความเสียหาย (Likelihood : L)					
(1) โอกาสที่จะเกิดเชิงคุณภาพ	มีโอกาสเกิดไม่เกิน 10%	อาจมีโอกาสเกิดแต่นาน ๆ ครั้ง หรือไม่เกิน 20%	มีโอกาสเกิดบางครั้ง หรือไม่เกิน 50%	มีโอกาสเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อย หรือไม่เกิน 80%	มีโอกาสเกิดเกือบทุกครั้ง หรือมากกว่า 80%
(2) โอกาสที่จะเกิดเชิงปริมาณ	5 ปีต่อครั้ง	2 - 3 ปีต่อครั้ง	1 ปีต่อครั้ง	1 - 6 เดือนต่อครั้งแต่ไม่เกิน 5 ครั้ง	1 เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า
2. ความรุนแรง/ผลกระทบของความเสียหาย (Consequences : C/Impact : I)					
(1) ด้านทรัพย์สิน/เงิน และทรัพยากร	สูญเสียทรัพย์สินเล็กน้อย/ไม่เกิน 10,000 บาท	สูญเสียทรัพย์สินพอสมควร / > 10,000 - 50,000 บาท	สูญเสียทรัพย์สิน / > 50,000 - 2.5 แสนบาท	สูญเสียทรัพย์สินมาก / > 2.5 แสนบาท - 10 ล้านบาท	สูญเสียทรัพย์สินอย่างมาก / > 10 ล้านบาท
(2) ต้องใช้ทรัพยากร	ทำให้เกิดความล่าช้าของโครงการ ไม่เกิน 1.5 เดือน	ทำให้เกิดความล่าช้าของโครงการ มากกว่า 1.5 เดือน ถึง 3 เดือน	ทำให้เกิดความล่าช้าของโครงการ มากกว่า 3 เดือน ถึง 4.5 เดือน	ทำให้เกิดความล่าช้าของโครงการ มากกว่า 4.5 เดือน ถึง 6 เดือน	ทำให้เกิดความล่าช้าของโครงการ มากกว่า 6 เดือน
(3) ความพึงพอใจ	ยังคงรักษาระดับความพึงพอใจไว้ได้มากกว่า 90%	ยังคงรักษาระดับความพึงพอใจไว้ได้มากกว่า 80%	ยังคงรักษาระดับความพึงพอใจไว้ได้มากกว่า 70%	ยังคงรักษาระดับความพึงพอใจไว้ได้มากกว่า 60%	ระดับความพึงพอใจไว้ได้ไม่เกิน 60%
(4) ต่อบุคลากรในหน่วยงาน	กระทบเฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงบางราย 1 ราย	กระทบเฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงบางราย 2 - 3 ราย	กระทบเฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรง 4 - 5 ราย หรือกระทบกลุ่มที่เกี่ยวข้อง 1 กลุ่ม	กระทบเฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรง 5 - 7 ราย หรือกระทบกลุ่มที่เกี่ยวข้อง 2 กลุ่ม	กระทบเฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรง 8 รายขึ้นไป หรือกระทบกลุ่มที่เกี่ยวข้อง 3 กลุ่มขึ้นไป
(5) ด้านการปฏิบัติงานและวินัยบุคลากร	ไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนาน ๆ ครั้ง	ไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง	ถูกทำแท้งจับ คุณภาพชีวิต และบรรยากาศ การปฏิบัติงานที่ไม่เหมาะสม	ถูกลดโทษทางวินัย ตัดเงินเดือน ไม่ได้ขึ้นเงินเดือน	ถูกเลิกจ้างออกจากงาน และอันตรายต่อร่างกาย และชีวิตโดยตรง
(6) ด้านการปฏิบัติงาน	เกิดข้อผิดพลาดเล็กน้อย สามารถแก้ไขได้ ภายใน 3 ชั่วโมง	เกิดข้อผิดพลาดเล็กน้อย สามารถแก้ไขได้ ภายใน 1 วัน	เกิดข้อผิดพลาด สามารถแก้ไขได้ ภายใน 3 วัน	เกิดข้อผิดพลาด สามารถแก้ไขได้ ภายใน 1 สัปดาห์	เกิดข้อผิดพลาด ไม่สามารถแก้ไขได้ สามารถแก้ไขได้ มากกว่า 1 สัปดาห์
(7) ด้านจำนวนบุคลากร	เกินกว่า / ไม่เพียงพอกับกรอบอัตรากำลัง ร้อยละ 5	ไม่เพียงพอกับกรอบอัตรากำลัง ไม่เกินร้อยละ 10	ไม่เพียงพอกับแผนอัตรากำลัง ไม่เกินร้อยละ 15	ไม่เพียงพอกับแผนอัตรากำลัง ไม่เกินร้อยละ 20	ไม่เพียงพอกับแผนอัตรากำลัง เกินกว่าร้อยละ 20
(8) ด้านคุณภาพของบุคลากร	เกิดความคิดพลาดในการปฏิบัติงาน ไม่เกินร้อยละ 20 ของงาน	เกิดความคิดพลาดในการปฏิบัติงาน ไม่เกินร้อยละ 30 ของงาน	เกิดความคิดพลาดในการปฏิบัติงาน ไม่เกินร้อยละ 40 ของงาน	เกิดความคิดพลาดในการปฏิบัติงาน ไม่เกินร้อยละ 50 ของงาน	เกิดความคิดพลาดในการปฏิบัติงาน มากกว่าร้อยละ 50 ของงาน
(9) ด้านความปลอดภัยต่อชีวิต	เค็ดรื้อนราคาญ	บาดเจ็บเล็กน้อย	บาดเจ็บต้องรักษา	บาดเจ็บสาหัส	อันตรายถึงชีวิต
(10) ด้านชื่อเสียง/ภาพลักษณ์ของหน่วยงาน					
(10.1) จำนวนข่าวเชิงลบ	มี 1 ข่าว/เดือน	มี 2 ข่าว/เดือน	มี 3 ข่าว/เดือน	มี 4 ข่าว/เดือน	มี มากกว่าหรือเท่ากับ 5 ข่าว/เดือน
(10.2) จำนวนช่องทาง/ระยะเวลา เผยแพร่ข่าวเชิงลบ	มีการโฆษณางานหน่วยงานในทางไม่ดี	ข่าวในหน้าหนังสือพิมพ์ หรือ วิทยุ หรือ โทรทัศน์ในเชิงลบ ไม่เกิน 3 วัน	ข่าวในหน้าหนังสือพิมพ์ หรือ วิทยุ หรือ โทรทัศน์ในเชิงลบไม่เกิน 1 สัปดาห์	ข่าวในหน้าหนังสือพิมพ์ หรือ วิทยุ หรือ โทรทัศน์ในเชิงลบไม่เกิน 1 เดือน	ข่าวในหน้าหนังสือพิมพ์ หรือ วิทยุ หรือ โทรทัศน์ในเชิงลบเกิน 1 เดือน
(11) ด้านกฎ ระเบียบ สัญญาและข้อบังคับ	มูลค่าความสูญเสีย/เสียหายค่าปรับไม่เกิน 1 แสนบาท ต่อปี	มูลค่าความสูญเสีย /เสียหายค่าปรับไม่เกิน 5 แสนบาท ต่อปี	มูลค่าความสูญเสีย /เสียหายค่าปรับไม่เกิน 1 ล้านบาท ต่อปี	มูลค่าความสูญเสีย /เสียหายค่าปรับไม่เกิน 2 ล้านบาท ต่อปี	มูลค่าความสูญเสีย /เสียหายค่าปรับตั้งแต่ 2 ล้านบาท ต่อปี
(12) ต้องมีการดำเนินการดำเนินงานตามเกณฑ์มาตรฐาน	เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด มากกว่า ร้อยละ 90 และ ไม่ทำให้เกิดความเสียหาย	เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด มากกว่า ร้อยละ 80 และ ไม่ทำให้เกิดความเสียหาย	เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด มากกว่า ร้อยละ 70 และ ไม่ทำให้เกิดความเสียหาย	ไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐาน และก่อให้เกิดความเสียหายให้องค์กร	ไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด และก่อให้เกิดความเสียหายให้กับองค์กรอย่างรุนแรง
(13) ต้องมีการควบคุมการปฏิบัติการ	ได้คะแนนอยู่ในช่วง 4.51 - 5	ได้คะแนนอยู่ในช่วง 3.51 - 4.5	ได้คะแนนอยู่ในช่วง 2.51 - 3.5	ได้คะแนนอยู่ในช่วง 1.51 - 2.5	ได้คะแนนอยู่ในช่วง 0 - 1.5
(14) ต้องมีการดำเนินการดำเนินงานตามภารกิจขององค์กร (ด้านยุทธศาสตร์)	ดำเนินงานบรรลุตามภารกิจ/ยุทธศาสตร์ที่กำหนด	ดำเนินงานบรรลุตามภารกิจ/ยุทธศาสตร์ที่กำหนด แต่มีปัญหาอุปสรรคเล็กน้อย	ไม่บรรลุตามภารกิจ/ยุทธศาสตร์ที่กำหนดเล็กน้อย การดำเนินงานมีปัญหาอุปสรรค แต่ไม่ทำให้เกิดความเสียหาย	ไม่บรรลุตามภารกิจ/ยุทธศาสตร์ที่กำหนด การดำเนินงานมีปัญหาอุปสรรคมาก และอาจทำให้เกิดความเสียหาย	ไม่ดำเนินงานตามภารกิจ/ยุทธศาสตร์ที่กำหนด หรือดำเนินการส่วนใหญ่ไม่บรรลุ และอาจทำให้เกิดเสียหายอย่างมาก

2.3 แผนภูมิเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

คำชี้แจง

1. แผนภูมินี้ ใช้ในการประเมินความเสี่ยงตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ เพื่อระบุระดับความเสี่ยง
2. หน่วยงานของรัฐอาจปรับปรุงเกณฑ์การประเมิน ให้เหมาะสมกับหน่วยงานของรัฐได้ เช่น ระดับความเสี่ยงต่ำอาจกำหนดที่ค่าคะแนน 1 – 2 ก็ได้ สูงมากอาจกำหนดค่าคะแนน 15 - 25 ก็ได้ เป็นต้น
3. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐนี้เป็นแบบสมมาตร คือ เป็นกรณีที่หน่วยงานของรัฐ ให้น้ำหนัก/ความสำคัญ ของโอกาสและผลกระทบจากความเสี่ยงเท่ากัน อย่างไรก็ตาม หน่วยงานของรัฐอาจกำหนดเกณฑ์แบบอสมมาตร ก็ได้
4. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่หน่วยงานของรัฐกำหนดขึ้น ควรใช้ทั้งองค์กรทุกระดับ เพื่อให้ทุกหน่วยงานประเมินด้วยมาตรฐานเดียวกัน เพื่อการประมวลผลการประเมินภารกิจของหน่วยงานของรัฐในภาพรวม

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



- ระดับความเสี่ยงต่ำ ค่าคะแนน ระหว่าง 1 – 3
- ระดับความเสี่ยงปานกลาง ค่าคะแนน ระหว่าง 4 – 9
- ระดับความเสี่ยงสูง ค่าคะแนน ระหว่าง 10 – 19
- ระดับความเสี่ยงสูงมาก ค่าคะแนน ระหว่าง 20 - 25