

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง  
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ระดับหน่วยงาน  
(ปัจจัย ๖)

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน  
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ระดับหน่วยงาน (๖ ปัจจัย) ๑. ด้านการปฏิบัติงาน (Operational)

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓	มาก = ๔	มากที่สุด = ๕
๑. ด้านกลยุทธ์	<ul style="list-style-type: none"> <li>● หน่วยงานได้นำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัย มา กำหนดทิศทางในการ ปฏิบัติงานในระดับ หน่วยงาน</li> <li>● มีการทบทวนการ ปฏิบัติงาน</li> <li>● นำผลการทบทวนมา ปรับปรุงการปฏิบัติงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● หน่วยงานได้นำกลยุทธ์ระดับ มหาวิทยาลัย มา กำหนด ทิศทางในการปฏิบัติงานใน ระดับหน่วยงาน</li> <li>● มีการทบทวนการปฏิบัติงาน</li> <li>● ไม่ได้ นำผลการทบทวนมา ปรับปรุงการปฏิบัติงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● หน่วยงานได้นำกลยุทธ์ ระดับมหาวิทยาลัย มา กำหนดทิศทางในการ ปฏิบัติงานในระดับ หน่วยงาน</li> <li>● ไม่มีการทบทวน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● หน่วยงานได้นำกลยุทธ์ ระดับมหาวิทยาลัย บางส่วนมา กำหนดทิศทาง ในการปฏิบัติงานในระดับ หน่วยงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● หน่วยงานไม่ได้ นำกลยุทธ์ ระดับมหาวิทยาลัย มา กำหนดทิศทางในการ ปฏิบัติงานในระดับ หน่วยงาน หรือไม่ได้จัดทำ แผนกลยุทธ์</li> </ul>
ระดับการประเมิน					

หมายเหตุ .....

ประเด็นการพิจารณา

๑. การนำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยมาใช้ในการปฏิบัติงาน
๒. การทบทวนการปฏิบัติงาน
๓. การนำผลการทบทวนมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

๑. แผนกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัย หรือระดับหน่วยงาน
๒. แบบสัมภาษณ์ผู้บริหาร และบุคลากรที่เกี่ยวข้อง

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน  
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ระดับหน่วยงาน (๖ ปัจจัย) ๑. ด้านการปฏิบัติงาน (Operational)

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓	มาก = ๔	มากที่สุด = ๕
๒. ด้านการปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด ร้อยละ ๙๑ - ๑๐๐ ของโครงการทั้งหมด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด ร้อยละ ๘๑ - ๙๐ ของโครงการทั้งหมด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด ร้อยละ ๗๑ - ๘๐ ของโครงการทั้งหมด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด ร้อยละ ๖๑ - ๗๐ ของโครงการทั้งหมด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่น้อยกว่า ร้อยละ ๖๑ ของโครงการทั้งหมด</li> </ul>
ระดับการประเมิน					

หมายเหตุ .....

.....

ประเด็นการพิจารณา

ผลการปฏิบัติงานตามแผนการปฏิบัติงานในไตรมาสที่ ๓

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

๑. แผนการปฏิบัติงาน
๒. รายงานผลการปฏิบัติงาน

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน  
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ระดับหน่วยงาน (๖ ปัจจัย) ๑. ด้านการปฏิบัติงาน (Operational)

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓	มาก = ๔	มากที่สุด = ๕
๓. ด้านโครงสร้างของหน่วยงานและอัตรากำลัง	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีโครงสร้างของหน่วยงานตรงตามภารกิจ</li> <li>มีอัตรากำลังเต็มตามกรอบทุกงานและเพียงพอ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีโครงสร้างของหน่วยงานตรงตามภารกิจ</li> <li>มีอัตรากำลังเต็มตามกรอบทุกงานแต่ยังไม่เพียงพอ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีโครงสร้างของหน่วยงานตรงตามภารกิจ</li> <li>มีอัตรากำลังเต็มตามกรอบเพียงบางส่วนงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีโครงสร้างของหน่วยงานตรงตามภารกิจ</li> <li>มีอัตรากำลังทุกส่วนงานไม่เต็มตามกรอบ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีโครงสร้างหน่วยงานที่ไม่ตรงตามภารกิจ</li> </ul>
ระดับการประเมิน					

หมายเหตุ .....

ประเด็นการพิจารณา

๑. โครงสร้างของหน่วยงาน
๒. ภารกิจของหน่วยงาน
๓. กรอบอัตรากำลังของหน่วยงาน

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

๑. โครงสร้างของหน่วยงาน
๒. ภารกิจของหน่วยงาน
๓. กรอบอัตรากำลังและจำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานจริง
๔. การมอบหมายหน้าที่และภาระงาน

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน  
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ระดับหน่วยงาน (๖ ปัจจัย) ๑. ด้านการปฏิบัติงาน (Operational)

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓	มาก = ๔	มากที่สุด = ๕
๔. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีแผนบริหารความเสี่ยงและจัดวางระบบควบคุมภายใน ทุกภารกิจ/กระบวนการที่สำคัญขององค์กร</li> <li>จัดทำโดยการมีส่วนร่วมของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง</li> <li>นำไปปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีแผนบริหารความเสี่ยงหรือจัดวางระบบควบคุมภายใน ทุกภารกิจ/กระบวนการที่สำคัญขององค์กร</li> <li>จัดทำโดยการมีส่วนร่วม</li> <li>นำไปปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีแผนบริหารความเสี่ยงหรือจัดวางระบบควบคุมภายในไม่ครบทุกภารกิจ/กระบวนการที่สำคัญขององค์กร</li> <li>จัดทำโดยการมีส่วนร่วม</li> <li>นำไปปฏิบัติไม่ครบทุกมาตรการควบคุมที่กำหนด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีแผนบริหารความเสี่ยงหรือจัดวางระบบควบคุมภายในไม่ครบทุกภารกิจ/กระบวนการที่สำคัญขององค์กร</li> <li>จัดทำโดยไม่มีส่วนร่วม</li> <li>ไม่นำมาตรการไปปฏิบัติ</li> </ul>	ไม่มีแผนบริหารความเสี่ยงหรือไม่จัดวางระบบควบคุมภายใน
ระดับการประเมิน					

หมายเหตุ .....

ประเด็นการพิจารณา

๑. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (Enterprise Risk Management : ERM)
๒. การจัดทำระบบควบคุมภายใน (Internal Control : IC)
๓. การมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง/ระบบควบคุมภายใน
๔. การดำเนินการครบถ้วนตามภารกิจ/กระบวนการที่สำคัญ
๕. การนำมาตรการไปใช้ในการปฏิบัติ

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

๑. แผนการบริหารความเสี่ยงและการจัดวางระบบควบคุมภายใน
๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหาร
๓. หลักฐานการวิเคราะห์ ระบุความเสี่ยง และการจัดการความเสี่ยง
๔. รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ความเสี่ยงขององค์กร

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน  
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ระดับหน่วยงาน (๖ ปัจจัย) ๒. ด้านการเงิน (Financial)

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓	มาก = ๔	มากที่สุด = ๕
๕. ด้านการเงินและงบประมาณ	<ul style="list-style-type: none"> <li>● มีแผนการใช้จ่ายเงิน</li> <li>● ผลการเบิกจ่ายเงิน ไตรมาส ๓ ได้ ร้อยละ ๙๑ - ๑๐๐ ของมติ ครม.กำหนด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● มีแผนการใช้จ่ายเงิน</li> <li>● ผลการเบิกจ่ายเงิน ไตรมาส ๓ ได้ ร้อยละ ๘๑- ๙๐ ของมติ ครม.กำหนด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● มีแผนการใช้จ่ายเงิน</li> <li>● ผลการเบิกจ่ายเงิน ไตรมาส ๓ ได้ ร้อยละ ๗๑ - ๘๐ ของมติ ครม.กำหนด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● มีแผนการใช้จ่ายเงิน</li> <li>● ผลการเบิกจ่ายเงิน ไตรมาส ๓ ได้น้อยกว่า ร้อยละ ๗๑ ของมติ ครม.กำหนด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ไม่มีแผนการใช้จ่ายเงิน</li> </ul>
ระดับการประเมิน					

หมายเหตุ .....

ประเด็นการพิจารณา

๑. แผนการใช้จ่ายเงิน
๒. ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ไตรมาส ๓ ของปีงบประมาณปัจจุบัน

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

๑. มาตรการการใช้จ่ายเงินตามมติ ครม.
๒. รายงานผลการใช้จ่ายเงินตามมติ ครม.

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน  
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ระดับหน่วยงาน (๖ ปัจจัย) ๓. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance)

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓	มาก = ๔	มากที่สุด = ๕
๖. การปฏิบัติตามกฎระเบียบ	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบครั้งหลังสุด พบข้อบกพร่อง ๑-๒ ข้อ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบครั้งหลังสุด พบข้อบกพร่อง ๓-๔ ข้อ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบครั้งหลังสุด พบข้อบกพร่อง ๕-๖ ข้อ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบครั้งหลังสุด พบข้อบกพร่อง ๗-๘ ข้อ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบครั้งหลังสุด พบข้อบกพร่องมากกว่า ๘ ข้อ</li> </ul>
ระดับการประเมิน					

หมายเหตุ .....

ประเด็นการพิจารณา

- จำนวนข้อบกพร่องของผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบครั้งหลังสุด

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

- รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
- รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายนอก

บัญชีปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง  
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ระดับกิจกรรม  
กิจกรรม ๑ ประเมินทุกกิจกรรมในหน่วยงาน (๖ ปัจจัย)



บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม  
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ระดับกิจกรรม กิจกรรม ๑ ประเมินทุกกิจกรรมในหน่วยงาน (๖ ปัจจัย) ๑. ด้านการปฏิบัติงาน (Operation)

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓	มาก = ๔	มากที่สุด = ๕
๑. คู่มือหรือแนวทางการปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการกำหนดขั้นตอน กระบวนการ แนวทาง หรือคู่มือการปฏิบัติงาน ร้อยละ ๙๑ - ๑๐๐</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการกำหนดขั้นตอน กระบวนการ แนวทาง หรือคู่มือการปฏิบัติงาน ร้อยละ ๘๑ - ๙๐</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการกำหนดขั้นตอน กระบวนการ แนวทาง หรือคู่มือการปฏิบัติงาน ร้อยละ ๗๑ - ๘๐</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการกำหนดขั้นตอน กระบวนการ แนวทาง หรือคู่มือการปฏิบัติงาน น้อยกว่าร้อยละ ๗๑</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ไม่มีการกำหนดขั้นตอน กระบวนการ แนวทาง หรือคู่มือการปฏิบัติงาน</li> </ul>
ระดับการประเมิน					

หมายเหตุ .....

ประเด็นในการพิจารณา

- จำนวนขั้นตอน กระบวนการ แนวทาง หรือคู่มือการปฏิบัติงานที่นำไปปฏิบัติ
- จำนวนภารกิจทั้งหมดในหน่วยงาน

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

- ขั้นตอน/แนวทาง/คู่มือการปฏิบัติงาน
- เอกสารแสดงภารกิจของหน่วยงาน

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม  
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ระดับกิจกรรม กิจกรรม ๑ ประเมินทุกกิจกรรมในหน่วยงาน (๖ ปัจจัย) ๑. ด้านการปฏิบัติงาน (Operation)

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓	มาก = ๔	มากที่สุด = ๕
๒. กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการปฏิบัติตามคู่มือ/แนวทาง/กระบวนการปฏิบัติงานที่กำหนด ร้อยละ ๙๑ - ๑๐๐</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการปฏิบัติตามคู่มือ/แนวทาง/กระบวนการปฏิบัติงานที่กำหนด ร้อยละ ๘๑ - ๙๐</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการปฏิบัติตามคู่มือ/แนวทาง/กระบวนการปฏิบัติงานที่กำหนด ร้อยละ ๗๑ - ๘๐</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการปฏิบัติตามคู่มือ/แนวทาง/กระบวนการปฏิบัติงานที่กำหนด น้อยกว่าร้อยละ ๗๑</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ไม่มีการปฏิบัติตามคู่มือ/แนวทาง/กระบวนการปฏิบัติงาน</li> </ul>
ระดับการประเมิน					

หมายเหตุ .....

ประเด็นการพิจารณา

- จำนวนคู่มือ /แนวทาง /กระบวนการปฏิบัติงาน
- การปฏิบัติตามคู่มือ /แนวทาง /กระบวนการปฏิบัติงาน

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

- คู่มือ / แนวทาง /กระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน
- แบบสอบถาม/สัมภาษณ์

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม  
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ระดับกิจกรรม กิจกรรม ๑ ประเมินทุกกิจกรรมในหน่วยงาน (๖ ปัจจัย) ๑. ด้านการปฏิบัติงาน (Operation)

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓	มาก = ๔	มากที่สุด = ๕
๓. ความรู้และประสบการณ์ที่เหมาะสมของผู้ปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>ร้อยละ ๖๐ ขึ้นไปของบุคลากร ในหน่วยงาน มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไปของบุคลากร ในหน่วยงาน มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ร้อยละ ๔๐ ขึ้นไปของบุคลากร ในหน่วยงาน มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ร้อยละ ๓๐ ขึ้นไปของบุคลากร ในหน่วยงาน มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>น้อยกว่าร้อยละ ๓๐ ของบุคลากร ในหน่วยงาน มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน</li> </ul>
ระดับการประเมิน					

หมายเหตุ .....

๑. การประเมินปัจจัยเสี่ยงจะพิจารณาเฉพาะตำแหน่งที่มีวุฒิการศึกษาตั้งแต่ระดับปริญญาตรีขึ้นไป
๒. บุคลากรที่มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน หมายถึง
  - ๒.๑ มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในกิจกรรมของหน่วยงาน ไม่น้อยกว่า ๕ ปี หรือ
  - ๒.๒ คุณสมบัติไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ไม่น้อยกว่า ๗ ปี

ประเด็นการพิจารณา

- จำนวนบุคลากรที่มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและประสบการณ์ ในกิจกรรมของหน่วยงานไม่น้อยกว่า ๕ ปี หรือคุณสมบัติไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ไม่น้อยกว่า ๗ ปี

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

๑. โครงสร้างอัตรากำลัง และอัตรากำลังที่มีอยู่จริงของหน่วยงาน
๒. สสถิติจำนวนคน/จำนวนปี/คุณวุฒิการศึกษาของบุคลากร
๓. แบบสอบถาม เรื่องอัตรากำลังของหน่วยงาน

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม  
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ระดับกิจกรรม กิจกรรม ๑ ประเมินทุกกิจกรรมในหน่วยงาน (๖ ปัจจัย) ๑. ด้านการปฏิบัติงาน (Operation)

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓	มาก = ๔	มากที่สุด = ๕
๔. การติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ทุกเดือน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ๓ เดือน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ๖ เดือน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ๙ เดือน และ ๑๒ เดือน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ไม่มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ</li> </ul>
ระดับการประเมิน					

หมายเหตุ .....

ประเด็นการพิจารณา

- การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนการใช้จ่ายเงิน

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

๑. รายงานผลการติดตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงาน
๒. รายงานการประชุมคณะกรรมการติดตามผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ
๓. แบบสอบถามการดำเนินงานการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงาน

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม  
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ระดับกิจกรรม กิจกรรม ๑ ประเมินทุกกิจกรรมในหน่วยงาน (๖ ปัจจัย) ๒. ด้านการเงิน (Financial)

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓	มาก = ๔	มากที่สุด = ๕
๕. การเบิกจ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ งบดำเนินงาน ไตรมาส ๓ ได้ร้อยละ ๗๑ - ๘๐ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ งบดำเนินงาน ไตรมาส ๓ ได้ร้อยละ ๖๑ - ๗๐ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ งบดำเนินงาน ไตรมาส ๓ ได้ร้อยละ ๕๑ - ๖๐ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ งบดำเนินงาน ไตรมาส ๓ ได้ร้อยละ ๔๑ - ๕๐ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ งบดำเนินงาน ไตรมาส ๓ ได้น้อยกว่าร้อยละ ๔๑ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร</li> </ul>
ระดับการประเมิน					

หมายเหตุ .....

.....

.....

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

๑. มาตรการการใช้จ่ายเงินตามมติกรม.
๒. รายงานผลการเบิกจ่ายเงินที่กองคลังแจ้งเวียน

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม  
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ระดับกิจกรรม กิจกรรม ๑ ประเมินทุกกิจกรรมในหน่วยงาน (๖ ปัจจัย) ๓. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance)

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓	มาก = ๔	มากที่สุด = ๕
๖. ข้อสังเกตจากการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบครั้งหลังสุด พบข้อสังเกตจากการตรวจสอบ ๑ - ๒ ข้อ และข้อสังเกตที่ไม่ใช่สาระสำคัญ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบครั้งหลังสุด พบข้อสังเกตจากการตรวจสอบ ๓ - ๔ ข้อ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบครั้งหลังสุด พบข้อสังเกตจากการตรวจสอบ ๕ - ๖ ข้อ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบครั้งหลังสุด พบข้อสังเกตจากการตรวจสอบ ๗ - ๘ ข้อ หรือพบข้อสังเกตจากการตรวจสอบที่เป็นสาระสำคัญ ๑ - ๒ ข้อ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบครั้งหลังสุด พบข้อสังเกตจากการตรวจสอบมากกว่า ๘ ข้อ หรือพบข้อสังเกตจากการตรวจสอบที่เป็นสาระสำคัญ ๓ - ๔ ข้อ</li> </ul>
ระดับการประเมิน					

หมายเหตุ .....

ประเด็นการพิจารณา

- จำนวนข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบครั้งหลังสุด

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

- รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
- รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายนอก