



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๔-๘๔๘๑ , ๔-๘๔๘๒

ที่ ตสน. ๐๑๐๑/ ๒๕๖๙

วันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติใช้เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงและจัดส่งแบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

ด้วย หน่วยตรวจสอบภายใน อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ นั้น เพื่อให้การดำเนินงานดังกล่าวเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง และ แบบประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการวางแผนการตรวจสอบภายใน และนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมทั้งเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยและส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายในจึงขออนุมัติใช้เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อแจ้งให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยจำนวน ๒๒ หน่วยงาน ดำเนินการตอบแบบประเมินความเสี่ยงฯ และจัดส่งไฟล์เอกสารกลับมายังหน่วยตรวจสอบภายใน ผ่านระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ (e-Document) ภายในวันจันทร์ที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๙ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อ

๑. โปรดพิจารณาอนุมัติ
๒. หากเห็นชอบ โปรดอนุมัติและลงนามในบันทึกข้อความที่แนบมาด้วยนี้
๓. สั่งการตามแต่เห็นสมควร

(นางอริยา ศรีม่วง)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(รองศาสตราจารย์เป็รียง กิจรัตน์ภร)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

29 มิ.ย. 2569



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๔-๘๔๘๑ , ๔-๘๔๘๒

ที่ ตสน. ๐๑๐๒ / ๒๕๖๙

วันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามและแบบประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน คณบดี ผู้อำนวยการ หัวหน้าหน่วยงาน

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ นั้น หน่วยตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ใช้เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยมีกำหนดการเสนอรายงานสรุปผลการประเมินความเสี่ยง นโยบาย และแผนการตรวจสอบภายในต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเวียนแจ้งให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยและส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบ ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจึงใคร่ขอความอนุเคราะห์จากหน่วยงานของท่าน ดำเนินการตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง และ แบบประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม ตามเอกสารที่แนบมาด้วย ทั้งนี้เมื่อดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โปรดจัดส่งเอกสารในรูปแบบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ (PDF) ผ่านระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ (e-Document) กลับมายังหน่วยตรวจสอบภายใน ภายในวันจันทร์ที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๙ เพื่อจะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

(รองศาสตราจารย์เปรี๊อ กิจรัตน์ภร)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

หน่วยงานที่ได้รับแบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๗๐	การจัดส่งแบบประเมินความเสี่ยง ฯ กลับคืนแล้ว ณ วันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๙	
	จัดส่ง	ยังไม่จัดส่ง
๑. กองคลัง		
๒. กองบริหารงานบุคคล		
๓. กองพัฒนานักศึกษา		
๔. กองนโยบายและแผน		
๕. กองกลาง		
๖. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ		
๗. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน		
๘. สถาบันวิจัยและพัฒนา		
๙. สำนักศิลปและวัฒนธรรม		
๑๐. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี		
๑๑. คณะวิทยาการจัดการ		
๑๒. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม		
๑๓. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์		
๑๔. วิทยาลัยการฝึกหัดครู		
๑๕. โรงเรียนมัธยมสาธิตวัดพระศรีมหาธาตุ		
๑๖. ประถมสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร		
๑๗. ศูนย์สาธิตการบริหารและการพัฒนาเด็กปฐมวัย		
๑๘. ศูนย์วัฒนธรรมพระนคร (PCC)		
๑๙. สำนักประกันคุณภาพการศึกษา		
๒๐. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย		
๒๑. พุทธวิชาลัย		
๒๒. วิทยาลัยพยาบาลพัฒนา		

## แบบสอบถาม

## การประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570

## คำชี้แจง

แบบสอบถามนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้าน และประเมินผลเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570 ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ในส่วนของงานมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ส่วนที่ 2 มาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส 2010 : การวางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของมหาวิทยาลัย

จากมาตรฐานฯ ที่กำหนดต้องมีการประเมินความเสี่ยงของงาน/โครงการ เพื่อจัดลำดับความสำคัญในการวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม โดยแบ่งการประเมินออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

1. แบบสอบถามข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม
2. แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน
3. แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม
4. แบบสอบถามด้านความคิดเห็นอื่นๆ

แนวทางการประเมินความเสี่ยงตามเกณฑ์ความเสี่ยง มีทั้งหมด 5 ระดับ ดังนี้

ระดับที่ 1 หมายถึง มีระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด

ระดับที่ 2 หมายถึง มีระดับความเสี่ยงน้อย

ระดับที่ 3 หมายถึง มีระดับความเสี่ยงปานกลาง

ระดับที่ 4 หมายถึง มีระดับความเสี่ยงมาก

ระดับที่ 5 หมายถึง มีระดับความเสี่ยงมากที่สุด

ส่วนที่ 1 ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม (โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง  หน้าข้อความเพื่อเลือกคำตอบหรือกรอกข้อมูลให้ครบถ้วน)

## 1. หน่วยงาน

- |   |  |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> คณะครุศาสตร์                       | <input type="checkbox"/> สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ |
| <input type="checkbox"/> คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์       | <input type="checkbox"/> สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน   |
| <input type="checkbox"/> คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี         | <input type="checkbox"/> สำนักศิลปะและวัฒนธรรม               |
| <input type="checkbox"/> คณะวิทยาการจัดการ                  | <input type="checkbox"/> สถาบันวิจัยและพัฒนา                 |
| <input type="checkbox"/> วิทยาลัยการฝึกหัดครู               | <input type="checkbox"/> สำนักงานอธิการบดี                   |
| <input type="checkbox"/> โรงเรียนมัธยมสาธิตวัดพระศรีฯ       | <input type="checkbox"/> กองกลาง                             |
| <input type="checkbox"/> โรงเรียนประถมสาธิตฯ                | <input type="checkbox"/> นโยบายและแผน                        |
| <input type="checkbox"/> ศูนย์สาธิตบริหารและพัฒนาเด็กปฐมวัย | <input type="checkbox"/> กองคลัง                             |
| <input type="checkbox"/> วิทยาลัยพยาบาลพัฒนา                | <input type="checkbox"/> กองบริหารงานบุคคล                   |
| <input type="checkbox"/> พุทธวิซชาลัย                       | <input type="checkbox"/> กองพัฒนานักศึกษา                    |
| <input type="checkbox"/> ศูนย์วัฒนธรรมพระนคร                |  |

2. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

คนบดี       ผู้อำนวยการ       ผู้ที่ได้รับมอบหมาย.....

3. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 งาน/โครงการของท่านได้รับจัดสรรเงินงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้รวมทั้งสิ้น จำนวนเท่าใด (หน่วย:บาท)

เงินงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับจัดสรรทั้งหมดจำนวน .....บาท  
ซึ่งมีแผนงาน/งาน/โครงการ/กิจกรรม ดังนี้

ที่	แผนงาน/งาน/โครงการ/กิจกรรม	เงินงบประมาณ (บาท)	การเบิกจ่าย (บาท)	ร้อยละการ เบิกจ่าย

เงินงบประมาณเงินรายได้ ได้รับจัดสรรทั้งหมดจำนวน.....บาท  
ซึ่งมีแผนงาน/งาน/โครงการ/กิจกรรม ดังนี้

ที่	แผนงาน/งาน/โครงการ/กิจกรรม	เงินงบประมาณ (บาท)	การเบิกจ่าย (บาท)	ร้อยละการ เบิกจ่าย

4. มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานการใช้จ่ายเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 หรือไม่

4.1 เงินงบประมาณแผ่นดิน

- มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานใช้จ่ายเงินงบประมาณดังนี้
- 1. เป็นประจำทุกเดือน
  - 2. เป็นประจำทุก 3 เดือน
  - 3. เป็นประจำทุก 6 เดือน
  - 4. เป็นประจำทุก 12 เดือน
  - อื่น .....
- ไม่มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานใช้จ่ายเงินงบประมาณ

#### 4.2 เงินงบประมาณเงินรายได้

- มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานใช้จ่ายเงินงบประมาณดังนี้
  - 1. เป็นประจำทุกเดือน
  - 2. เป็นประจำทุก 3 เดือน
  - 3. เป็นประจำทุก 6 เดือน
  - 4. เป็นประจำทุก 12 เดือน
  - อื่น .....
- ไม่มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานใช้จ่ายเงินงบประมาณ

#### 5. ในปีงบประมาณ 2569 หน่วยงานมีการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์ (งบลงทุน) จำนวน.....รายการ จำนวนเงิน..... บาท ดังนี้

เงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน.....รายการ จำนวนเงิน..... บาท

เงินงบประมาณเงินรายได้ จำนวน.....รายการ จำนวนเงิน.....บาท

### ส่วนที่ 2 แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง ระดับหน่วยงาน

#### ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)

##### 1. การจัดทำแผนกลยุทธ์

ผู้บริหารของหน่วยงานได้นำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยมากำหนดทิศทางในการปฏิบัติงานในระดับ  
หน่วยงาน และมีการติดตาม/ทบทวน/ปรับปรุง มากน้อยเพียงใด

- 1. ได้นำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยฯ มากำหนดทิศทางการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน  
มีการทบทวนการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งนำผลการทบทวนมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน
- 2. ได้นำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยฯ มากำหนดทิศทางการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน  
มีการทบทวนการปฏิบัติงาน แต่ไม่ได้นำผลการทบทวนมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน
- 3. ได้นำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยฯ มากำหนดทิศทางการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน  
ไม่มีการทบทวนการปฏิบัติงาน
- 4. ได้นำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยฯ บางส่วน มากำหนดทิศทางการปฏิบัติงานในระดับ  
หน่วยงาน
- 5. ไม่ได้นำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยฯ มากำหนดทิศทางการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน  
หรือไม่ได้จัดทำแผนกลยุทธ์
- อื่น ๆ .....

##### 2. โครงสร้างของหน่วยงานและอัตรากำลัง

2.1 โครงสร้างของหน่วยงานท่านตรงตามภารกิจ และมีอัตรากำลังเต็มตามกรอบทุกงาน เพียงพอหรือไม่

- 1. มีอัตรากำลังเต็มตามกรอบทุกงานและเพียงพอ
- 2. มีอัตรากำลังเต็มตามกรอบทุกงานแต่ยังไม่เพียงพอ

- 3. มีอัตรากำลังเต็มตามกรอบเพียงบางส่วน
- 4. มีอัตรากำลังทุกส่วนงานไม่เต็มตามกรอบ
- 5. มีโครงสร้างหน่วยงานที่ไม่ตรงตามภารกิจ
- อื่น ๆ .....

2.2 การกำหนดภาระงานของบุคลากร

- 1. มีการกำหนดภาระงานของบุคลากรทุกคนเป็นลายลักษณ์อักษรและมีรายงานการวิเคราะห์ภาระงานพร้อมทั้งทบทวนภาระงานของบุคลากรทุกปี
- 2. มีการกำหนดภาระงานของบุคลากรทุกคนเป็นลายลักษณ์อักษรและมีรายงานการวิเคราะห์ภาระงานพร้อมทั้งทบทวนภาระงานของบุคลากรทุก 2 ปี
- 3. มีการกำหนดภาระงานของบุคลากรทุกคนเป็นลายลักษณ์อักษรและไม่มีรายงานการวิเคราะห์ภาระงานพร้อมทั้งทบทวนภาระงานของบุคลากรทุกปี
- 4. มีการกำหนดภาระงานของบุคลากรทุกคนเป็นลายลักษณ์อักษรและไม่มีรายงานการวิเคราะห์ภาระงาน และไม่มีการทบทวนภาระงานของบุคลากร
- 5. ไม่มีการกำหนดภาระงานของบุคลากร
- อื่น ๆ .....

**ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (Operation : O)**

**3. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง**

3.1 หน่วยงานท่านมีการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง และจัดวางระบบการควบคุมภายใน หรือไม่

- 1. มีแผนบริหารความเสี่ยง และจัดวางระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจ และนำไปปฏิบัติตามมาตรการควบคุมทุกภารกิจที่กำหนด
- 2. มีแผนบริหารความเสี่ยงหรือจัดวางระบบการควบคุมภายในครบทุกภารกิจ และนำไปปฏิบัติตามมาตรการควบคุมตามภารกิจบางส่วน
- 3. มีแผนบริหารความเสี่ยงและจัดวางระบบการควบคุมภายในไม่ครบทุกภารกิจ และนำไปปฏิบัติไม่ครบตามมาตรการควบคุมที่กำหนด
- 4. มีแผนบริหารความเสี่ยงหรือจัดวางระบบการควบคุมภายในไม่ครบทุกภารกิจ และไม่นำมาตรการไปปฏิบัติ
- 5. ไม่มีแผนบริหารความเสี่ยงและไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
- อื่น ๆ .....

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน :

- แผนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

3.2 การประเมินการควบคุมภายในตามแบบที่กระทรวงฯ ที่กำหนด

- 1. มีการประเมินครบทุกภารกิจ/ทุกส่วนงาน โดยดำเนินการครบตามแบบที่กระทรวงฯ กำหนด/รายงานผลการประเมินทุกรายงานมีความสอดคล้องกัน และมีแผนการปรับปรุงครบถ้วนกำหนดวิธีการ ระยะเวลา และผู้รับผิดชอบชัดเจน
- 2. มีการประเมินเป็นส่วนมากไม่ครบทุกภารกิจ/ทุกส่วนงาน โดยดำเนินการตามแบบที่กระทรวงฯ กำหนด/รายงานผลการประเมินส่วนมากมีความสอดคล้องกัน และมีแผนการปรับปรุงครบถ้วนกำหนดวิธีการ ระยะเวลา และผู้รับผิดชอบไม่ชัดเจน
- 3. มีการประเมินเป็นส่วนน้อยไม่ครบทุกภารกิจ/ทุกส่วนงาน โดยดำเนินการตามแบบที่กระทรวงฯ กำหนด/รายงานผลการประเมินส่วนน้อยมีความสอดคล้องกัน และมีแผนการปรับปรุงบางส่วนกำหนดวิธีการ ระยะเวลา และผู้รับผิดชอบชัดเจน
- 4. มีการประเมินโดยไม่ได้ดำเนินการตามแบบที่กระทรวงฯ กำหนด/รายงานผลการประเมินทุกรายงานไม่สอดคล้องกัน และมีแผนการปรับปรุงบางส่วน กำหนดวิธีการ ระยะเวลา และผู้รับผิดชอบไม่ชัดเจน
- 5. ไม่มีมีการประเมินผลการควบคุมภายใน
- อื่น ๆ .....

(หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน : แบบ ปค.1 ,แบบปค.4 , แบบปค.5)

3.3 การติดตามการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในหรือไม่

- 1. มีการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในครบทุกภารกิจ/ทุกส่วนงานและรายงานความก้าวหน้ารอบ 6 เดือน ภายในระยะเวลาที่กำหนด
- 2. มีการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในครบทุกภารกิจ/ทุกส่วนงานและรายงานความก้าวหน้ารอบ 6 เดือนช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด 1 เดือน
- 3. มีการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในบางภารกิจ/บางส่วนงานและรายงานความก้าวหน้ารอบ 6 เดือนช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด 2 เดือน
- 4. มีการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในบางภารกิจ/บางส่วนงานและรายงานความก้าวหน้ารอบ 6 เดือนช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด 3 เดือน
- 5. ไม่มีมีการติดตามผลการดำเนินงานและรายงานความก้าวหน้า
- อื่น ๆ .....

(หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน : รายงานการประชุม/รายงานผลการติดตามการควบคุมภายใน)

ด้านการเงินและงบประมาณ (Financial : F)

4.ผลการเบิกจ่าย ณ สิ้นไตรมาสที่ 3 (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569) คิดเป็นร้อยละเท่าไรของเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรรวมทั้งปี

4.1 หน่วยงานของท่านมีผลการเบิกจ่าย ณ สิ้นไตรมาสที่ 3 (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ) เปรียบเทียบกับงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับจัดสรรทั้งปี

- 1. ร้อยละ 91-100
- 2. ร้อยละ 81-90
- 3. ร้อยละ 71-80
- 4. น้อยกว่าร้อยละ 71
- 5. ไม่มีแผนการใช้จ่ายเงินมีผลการเบิกจ่าย ณ สิ้นไตรมาสที่ 3
- อื่น ๆ .....

4.2 หน่วยงานของท่านมีผลการเบิกจ่าย ณ สิ้นไตรมาสที่ 3 (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ) เทียบกับงบประมาณเงินรายได้ที่ได้รับจัดสรรจากมหาวิทยาลัย

- 1. ร้อยละ 91-100
- 2. ร้อยละ 81-90
- 3. ร้อยละ 71-80
- 4. น้อยกว่าร้อยละ 71
- 5. ไม่มีแผนการใช้จ่ายเงินมีผลการเบิกจ่าย ณ สิ้นไตรมาสที่ 3
- อื่น ๆ .....

4.3 หน่วยงานมีการติดตามและประเมินผลการใช้เงินงบประมาณหรือไม่

- 1. มีการติดตามและประเมินผลประจำทุกเดือน
- 2. มีการติดตามและประเมินผลเป็นรายไตรมาส
- 3. มีการติดตามและประเมินผลทุก 6 เดือน
- 4. มีการติดตามและประเมินผลทุก 9 เดือน
- 5. ไม่มีการติดตามและประเมินผลการใช้เงินงบประมาณ
- อื่น ๆ .....

(หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน : รายงานการประชุม /รายงานผลการติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ)

### ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)

#### 5. การปฏิบัติตามกฎระเบียบ

งาน/โครงการของท่านมีจำนวนข้อบกพร่องในรายงานผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอกจากการตรวจสอบครั้งล่าสุด

- 1. จากการตรวจสอบครั้งล่าสุดไม่มีข้อบกพร่อง
- 2. จากการตรวจสอบครั้งล่าสุดมีข้อบกพร่อง 1-2 ข้อ
- 3. จากการตรวจสอบครั้งล่าสุดมีข้อบกพร่อง 3-4 ข้อ
- 4. จากการตรวจสอบครั้งล่าสุดมีข้อบกพร่อง 5-6 ข้อ
- 5. จากการตรวจสอบครั้งล่าสุดมีข้อบกพร่องมากกว่า 7 ข้อ
- อื่น ๆ .....

(หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน : รายงานผลการตรวจสอบ/รายงานติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ)

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง ระดับกิจกรรม

ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (O)

1. คู่มือหรือแนวทางการปฏิบัติงาน

หน่วยงานมีการกำหนดขั้นตอนกระบวนการ แนวทาง หรือคู่มือการปฏิบัติงาน

- 1. ร้อยละ 91-100 มีคู่มือการปฏิบัติงานครบถ้วนทุกงาน และมีการปรับปรุงหรือทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานเป็นปัจจุบันทุกงาน
- 2. ร้อยละ 81-90 มีคู่มือการปฏิบัติงานครบถ้วนมากกว่าร้อยละ 81 ของงานแต่ไม่ครบถ้วนทุกงานมีการปรับปรุงหรือทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานเป็นปัจจุบัน
- 3. ร้อยละ 71-80 มีคู่มือการปฏิบัติงานของงาน และมีการปรับปรุงหรือทบทวนคู่มือปฏิบัติงาน
- 4. น้อยกว่าร้อยละ 71 มีคู่มือการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงหรือทบทวนคู่มือปฏิบัติงาน
- 5. ไม่มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานและไม่มีการปรับปรุงหรือทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบัน
- อื่น ๆ .....

2. กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงาน

หน่วยงานของท่านมีการปฏิบัติงานตามคู่มือ/แนวทาง/กระบวนการปฏิบัติงานที่กำหนด

- 1. ร้อยละ 91-100
- 2. ร้อยละ 81-90
- 3. ร้อยละ 71-80
- 4. น้อยกว่าร้อยละ 71
- 5. ไม่มีการปฏิบัติ
- อื่น ๆ .....

(หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน : ข้อ 1 และข้อ 2 คู่มือการปฏิบัติงาน/กระบวนการปฏิบัติงาน)

3. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และวัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

3.1 ระบบสารสนเทศที่ใช้ในหน่วยงาน

- 1. หน่วยงานมีระบบสารสนเทศที่ใช้ในการปฏิบัติงานทุกระบบงานที่สำคัญและจำเป็น ซึ่งมีข้อมูลสารสนเทศเป็นปัจจุบัน
- 2. หน่วยงานมีระบบสารสนเทศที่ใช้ในการปฏิบัติงานทุกระบบงานที่สำคัญและจำเป็น ซึ่งมีข้อมูลสารสนเทศส่วนมากเป็นปัจจุบัน
- 3. หน่วยงานมีระบบสารสนเทศที่ใช้ในการปฏิบัติงาน เฉพาะระบบงานที่จำเป็น ซึ่งมีข้อมูลสารสนเทศเป็นปัจจุบัน
- 4. หน่วยงานมีระบบสารสนเทศที่ใช้ในการปฏิบัติงาน เฉพาะระบบงานที่จำเป็น ซึ่งมีข้อมูลสารสนเทศส่วนมากเป็นปัจจุบัน
- 5. หน่วยงานมีระบบสารสนเทศที่ใช้ในการปฏิบัติงาน เฉพาะระบบงานที่จำเป็น ซึ่งมีข้อมูลสารสนเทศส่วนมากไม่เป็นปัจจุบัน

อื่น ๆ .....

3.2 หน่วยงานได้รับการสนับสนุน วัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงาน และมีการควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ เพียงพอหรือไม่

- 1. ร้อยละ 91-100 หน่วยงานได้รับการสนับสนุน วัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ในการดำเนินงานของความต้องการ และมีการควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเป็นปัจจุบันถูกต้องครบถ้วน
- 2. ร้อยละ 81-90 หน่วยงานได้รับการสนับสนุน วัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ในการดำเนินงานของความต้องการ และมีการควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเป็นปัจจุบัน
- 3. ร้อยละ 71-80 หน่วยงานได้รับการสนับสนุน วัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ในการดำเนินงานของความต้องการ และมีการควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเป็นปัจจุบัน
- 4. ร้อยละ 61-70 หน่วยงานได้รับการสนับสนุน วัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ในการดำเนินงานของความต้องการ และมีการควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเป็นปัจจุบัน
- 5. น้อยกว่าร้อยละ 61 หน่วยงานได้รับการสนับสนุน วัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ในการดำเนินงานของความต้องการ และมีการควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ในการดำเนินงานของหน่วยงานไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน
- อื่น ๆ .....

**ด้านการบริหารจัดการความรู้ (K)**

**4. ความรู้และประสบการณ์ของบุคลากร และการพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน**

4.1 บุคลากรในหน่วยงานมีความรู้และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับตำแหน่งงานเพียงพอหรือไม่

- 1. ร้อยละ 91-100 บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งงานและมีประสบการณ์ในภาระงานที่รับผิดชอบมากกว่า 5 ปีขึ้นไป
- 2. ร้อยละ 81-90 บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งงานและมีประสบการณ์ในภาระงานที่รับผิดชอบมากกว่า 4 ปี
- 3. ร้อยละ 71-80 บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งงานและมีประสบการณ์ในภาระงานที่รับผิดชอบมากกว่า 3 ปี
- 4. ร้อยละ 61-70 บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งงานและมีประสบการณ์ในภาระงานที่รับผิดชอบน้อยกว่า 3 ปี
- 5. น้อยกว่าร้อยละ 61 บุคลากรในหน่วยงานมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งงานและไม่มีประสบการณ์ในภาระงานที่รับผิดชอบ
- อื่น ๆ .....

4.2 บุคลากรในหน่วยงานของท่านได้รับการพัฒนา การอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงาน เพียงพอหรือไม่

- 1. บุคลากรได้รับการอบรม/สัมมนามากกว่า 3 ครั้ง/ปี/คน
- 2. บุคลากรได้รับการอบรม/สัมมนา 3 ครั้ง/ปี/คน
- 3. บุคลากรได้รับการอบรม/สัมมนา 2 ครั้ง/ปี/คน
- 4. บุคลากรได้รับการอบรม/สัมมนา 1 ครั้ง/ปี/คน
- 5. บุคลากรไม่ได้รับการอบรม/สัมมนา
- อื่น ๆ .....

(หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน : ข้อมูลการพัฒนาบุคลากร/แผนพัฒนาบุคลากร/คำสั่ง)

**ด้านการเงินและงบประมาณ (Financial : F)**

5. การจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณในการดำเนินงานของโครงการตามแผนการปฏิบัติงาน

- 1. มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณและการดำเนินโครงการให้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน
- 2. มีการปรับลดแผนการใช้จ่ายงบประมาณน้อยกว่าร้อยละ 10 ของแผนงบประมาณที่ได้รับ
- 3. มีการปรับลดแผนการใช้จ่ายงบประมาณน้อยกว่าร้อยละ 20 ของแผนงบประมาณที่ได้รับ
- 4. มีการปรับลดแผนการใช้จ่ายงบประมาณน้อยกว่าร้อยละ 30 ของแผนงบประมาณที่ได้รับ
- 5. มีแผนการใช้จ่ายงบประมาณแต่การดำเนินโครงการไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน
- อื่น ๆ .....

(หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน : แผนการใช้จ่ายงบประมาณโครงการ/การปรับแผน/รายงานผลการดำเนินงาน)

ดำเนินงาน)

6. ผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมาย

- 1. โครงการที่ได้รับจัดสรรมีผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดในแผนการใช้จ่ายงบประมาณทุกโครงการ
- 2. โครงการที่ได้รับจัดสรรมีผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดในแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ร้อยละ 80 ขึ้นไปของโครงการ
- 3. โครงการที่ได้รับจัดสรรมีผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดในแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ร้อยละ 70-79 ของโครงการ
- 4. โครงการที่ได้รับจัดสรรมีผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดในแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ร้อยละ 60-69 ของโครงการ
- 5. โครงการที่ได้รับจัดสรรมีผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดในแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ร้อยละ 50-59 ของโครงการ
- อื่น ๆ .....

(หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน : ผลการเบิกจ่ายงบประมาณ)

7. การรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณของโครงการภายในระยะเวลาที่กำหนด

- 1. โครงการที่ได้รับจัดสรรมีผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดในแผนการใช้จ่ายงบประมาณทุกโครงการทุกไตรมาส
  - 2. โครงการที่ได้รับจัดสรรบางส่วนมีผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดในแผนการใช้จ่ายงบประมาณโครงการ 3 ไตรมาส
  - 3. โครงการที่ได้รับจัดสรรบางส่วนมีผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดในแผนการใช้จ่ายงบประมาณโครงการ 2 ไตรมาส
  - 4. มีการรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดในแผนการใช้จ่ายงบประมาณโครงการ 1 ไตรมาส
  - 5. มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดในแผนการใช้จ่ายงบประมาณโครงการทุกไตรมาส
  - อื่น ๆ .....
- (หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน : รายงานผลการเบิกจ่าย)

ส่วนที่ 4 แบบสอบถามด้านความคิดเห็นอื่น

1. หน่วยงานท่านมีปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน หรือไม่  
.....  
.....
2. ข้อเสนอแนะอื่น ๆ  
.....  
.....

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง [ ] หน้าเกณฑ์ระดับความเสี่ยงที่สอดคล้องกับผลการประเมินของหน่วยงานท่านมากที่สุด

## ตามตัวอย่างนี้

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง  
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570  
(ระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม)

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง					หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน
	น้อยที่สุด =1	น้อย =2	ปานกลาง =3	มาก =4	มากที่สุด =5	
<b>ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)</b>						
1. การจัดทำแผนกลยุทธ์	<ul style="list-style-type: none"> <li>• หน่วยงานได้นำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยมากำหนดทิศทางการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน</li> <li>• มีการทบทวนการปฏิบัติงาน</li> <li>• นำผลการทบทวนมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• หน่วยงานได้นำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยมากำหนดทิศทางการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน</li> <li>• มีการทบทวนการปฏิบัติงาน</li> <li>• ไม่ได้นำผลการทบทวนมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• หน่วยงานได้นำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยมากำหนดทิศทางการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน</li> <li>• ไม่มีการทบทวนการปฏิบัติงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• หน่วยงานได้นำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยมาบางส่วน มากำหนดทิศทางการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• หน่วยงานไม่ได้นำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยมากำหนดทิศทางการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน หรือไม่ได้จัดทำแผนกลยุทธ์</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- แผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติราชการ</li> <li>- รายงานการประชุมกำหนดนโยบายและแผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน</li> </ul>
2. โครงสร้างของหน่วยงาน และอัตรากำลัง การกำหนดอำนาจหน้าที่และภาระงานของบุคลากร	<ul style="list-style-type: none"> <li>• มีโครงสร้างของหน่วยงานตรงตามภารกิจ</li> <li>• มีอัตรากำลังเต็มตามกรอบทุกงานและเพียงพอ</li> <li>• มีการกำหนดภาระงานของบุคลากรทุกคนเป็นลายลักษณ์อักษรและมีรายงานการวิเคราะห์ภาระงานพร้อมทั้งทบทวนภาระงานของบุคลากรทุกปี</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• มีโครงสร้างของหน่วยงานตรงตามภารกิจ</li> <li>• มีอัตรากำลังเต็มตามกรอบทุกงานแต่ยังไม่เพียงพอ</li> <li>• มีการกำหนดภาระงานของบุคลากรทุกคนเป็นลายลักษณ์อักษรและมีรายงานการวิเคราะห์ภาระงานพร้อมทั้งทบทวนภาระงานของบุคลากรทุกปี</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• มีโครงสร้างของหน่วยงานตรงตามภารกิจ</li> <li>• มีอัตรากำลังเต็มตามกรอบเพียงบางส่วนงาน</li> <li>• มีการกำหนดภาระงานของบุคลากรทุกคนเป็นลายลักษณ์อักษรและไม่มีการรายงานการวิเคราะห์ภาระงานพร้อมทั้งทบทวนภาระงานของบุคลากรทุกปี</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• มีโครงสร้างของหน่วยงานตรงตามภารกิจ</li> <li>• มีอัตรากำลังทุกส่วนงานไม่เต็มตามกรอบ</li> <li>• มีการกำหนดภาระงานของบุคลากรทุกคนเป็นลายลักษณ์อักษรและไม่มีการรายงานการวิเคราะห์ภาระงาน และไม่มีการทบทวนภาระงานของบุคลากร</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• มีโครงสร้างของหน่วยงานที่ไม่ตรงตามภารกิจ</li> <li>• มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ตามโครงสร้างและไม่ตรงตามภารกิจ</li> <li>• ไม่มีการกำหนดภาระงานของบุคลากร</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- โครงสร้างหน่วยงาน</li> <li>- ภารกิจหน่วยงาน</li> <li>- กรอบอัตรากำลัง</li> <li>- คำสั่งการมอบหมายภาระงาน</li> </ul>

**บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง**  
**ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570**  
**(ระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม)**

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง					หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน
	น้อยที่สุด =1	น้อย =2	ปานกลาง =3	มาก =4	มากที่สุด =5	
<b>ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)</b>						
1. การจัดทำแผนกลยุทธ์	<ul style="list-style-type: none"> <li>●หน่วยงานได้นำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยมากำหนดทิศทางการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน</li> <li>●มีการทบทวนการปฏิบัติงาน</li> <li>●นำผลการทบทวนมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●หน่วยงานได้นำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยมากำหนดทิศทางการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน</li> <li>●มีการทบทวนการปฏิบัติงาน</li> <li>●ไม่ได้นำผลการทบทวนมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●หน่วยงานได้นำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยมากำหนดทิศทางการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน</li> <li>●ไม่มีการทบทวนการปฏิบัติงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●หน่วยงานได้นำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยมากำหนดทิศทางการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●หน่วยงานไม่ได้นำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัย มากำหนดทิศทางการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน หรือไม่ได้จัดทำแผนกลยุทธ์</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- แผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติราชการ</li> <li>- รายงานการประชุมกำหนดนโยบายและแผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน</li> </ul>
2. โครงสร้างของหน่วยงาน และ อัตรากำลัง การกำหนดอำนาจหน้าที่และภาระงานของบุคลากร	<ul style="list-style-type: none"> <li>●มีโครงสร้างของหน่วยงานตรงตามภารกิจ</li> <li>●มีอัตรากำลังเต็มตามกรอบทุกงานและเพียงพอ</li> <li>●มีการกำหนดภาระงานของบุคลากรทุกคนเป็นลายลักษณ์อักษรและมีรายงานการวิเคราะห์ภาระงานพร้อมทั้งทบทวนภาระงานของบุคลากรทุกปี</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●มีโครงสร้างของหน่วยงานตรงตามภารกิจ</li> <li>●มีอัตรากำลังเต็มตามกรอบทุกงานแต่ยังไม่เพียงพอ</li> <li>●มีการกำหนดภาระงานของบุคลากรทุกคนเป็นลายลักษณ์อักษรและมีรายงานการวิเคราะห์ภาระงานพร้อมทั้งทบทวนภาระงานของบุคลากรทุกปี</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●มีโครงสร้างของหน่วยงานตรงตามภารกิจ</li> <li>●มีอัตรากำลังเต็มตามกรอบเพียงบางส่วนงาน</li> <li>●มีการกำหนดภาระงานของบุคลากรทุกคนเป็นลายลักษณ์อักษรและไม่มีการรายงานการวิเคราะห์ภาระงานพร้อมทั้งทบทวนภาระงานของบุคลากรทุกปี</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●มีโครงสร้างของหน่วยงานตรงตามภารกิจ</li> <li>●มีอัตรากำลังทุกส่วนงานไม่เต็มตามกรอบ</li> <li>●มีการกำหนดภาระงานของบุคลากรทุกคนเป็นลายลักษณ์อักษรและไม่มีการรายงานการวิเคราะห์ภาระงาน และไม่มีการทบทวนภาระงานของบุคลากร</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●มีโครงสร้างของหน่วยงานที่ไม่ตรงตามภารกิจ</li> <li>●มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ตามโครงสร้างและไม่ตรงตามภารกิจ</li> <li>●ไม่มีการกำหนดภาระงานของบุคลากร</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- โครงสร้างหน่วยงาน</li> <li>- ภารกิจหน่วยงาน</li> <li>- กรอบอัตรากำลัง</li> <li>- คำสั่งการมอบหมายภาระงาน</li> </ul>

**บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง**  
**ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570**  
**(ระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม)**

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง					หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน
	น้อยที่สุด =1	น้อย =2	ปานกลาง =3	มาก =4	มากที่สุด =5	
<b>ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operation : O)</b>						
3. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> <li>●มีแผนบริหารความเสี่ยงและจัดวางระบบควบคุมภายในทุกภารกิจ/กระบวนการที่สำคัญขององค์กร</li> <li>●นำไปปฏิบัติตามมาตรการควบคุมทุกภารกิจที่กำหนด</li> <li>●มีการประเมินครบทุกภารกิจ/ทุกส่วนงานและรายงานผลการประเมินครบถ้วน มีผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน</li> <li>●มีการติดตามผลดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายในทุกภารกิจทุกส่วนงานและรายงานความก้าวหน้าตามระยะเวลาที่กำหนด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●มีแผนบริหารความเสี่ยงหรือจัดวางระบบควบคุมภายในทุกภารกิจ/ กระบวนการที่สำคัญขององค์กร</li> <li>●นำไปปฏิบัติตามมาตรการควบคุมตามภารกิจบางส่วน</li> <li>●มีการประเมินเป็นส่วนมากไม่ครบทุกภารกิจ/ทุกส่วนงานและรายงานผลการประเมินครบถ้วน มีผู้รับผิดชอบที่ไม่ชัดเจน</li> <li>●มีการติดตามผลดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายในทุกภารกิจ/ทุกส่วนงานและรายงานความก้าวหน้า แต่ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด 1 เดือน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●มีแผนบริหารความเสี่ยงและจัดวางระบบควบคุมภายในไม่ครบทุกภารกิจ/ กระบวนการที่สำคัญขององค์กร</li> <li>●นำไปปฏิบัติไม่ครบทุกมาตรการควบคุมที่กำหนด</li> <li>●มีการประเมินเป็นส่วนน้อยไม่ครบทุกภารกิจ/ทุกส่วนงานและรายงานผลการประเมินส่วนน้อย มีผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน</li> <li>●มีการติดตามผลดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายในบางภารกิจ และ รายงานความก้าวหน้า แต่ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด 2 เดือน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●มีแผนบริหารความเสี่ยงหรือจัดวางระบบควบคุมภายในไม่ครบทุกภารกิจ/ กระบวนการ ที่สำคัญขององค์กร</li> <li>●ไม่นำมาตรการไปปฏิบัติตาม</li> <li>●มีการประเมินโดยไม่ได้ดำเนินการตามแบบที่กระทรวงฯ กำหนด และรายงานผลการประเมินทุกรายงานไม่สอดคล้องกัน มีผู้รับผิดชอบที่ไม่ชัดเจน</li> <li>●มีการติดตามผลดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายในบางภารกิจ และรายงานความก้าวหน้า แต่ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด 3 เดือน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●ไม่มี แผนบริหาร ความเสี่ยงและไม่มี การ จัดวาง ระบบ ควบคุมภายใน</li> <li>●ไม่มีการประเมินผลการควบคุมภายใน</li> <li>●ไม่มีการติดตามผล การดำเนินงานและ รายงานความก้าวหน้า</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-แผนการบริหาร ความเสี่ยงและการ ควบคุมภายใน -คำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการ ความเสี่ยงและการ ควบคุมภายใน -แบบปค1,ปค.4, และปค.5</li> </ul>

**บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง**  
**ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570**  
**(ระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม)**

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง					หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน
	น้อยที่สุด =1	น้อย =2	ปานกลาง =3	มาก =4	มากที่สุด =5	
<b>ด้านการเงินและงบประมาณ (Financial : F)</b>						
4. การปฏิบัติงานการเงินและงบประมาณ	<ul style="list-style-type: none"> <li>●มีแผนการใช้จ่ายเงิน</li> <li>●ผลการเบิกจ่ายเงินไตรมาส 3 ได้ร้อยละ 91-100 ของมติกรม.กำหนด</li> <li>● มีการติดตามและประเมินผลประจำทุกเดือน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●มีแผนการใช้จ่ายเงิน</li> <li>●ผลการเบิกจ่ายเงินไตรมาส 3 ได้ร้อยละ 81-90 ของมติ กรม.กำหนด</li> <li>● มีการติดตามและประเมินผลรายไตรมาส</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●มีแผนการใช้จ่ายเงิน</li> <li>●ผลการเบิกจ่ายเงินไตรมาส 3 ได้ร้อยละ 71-80 ของมติกรม.กำหนด</li> <li>● มีการติดตามและประเมินผลทุก 6 เดือน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●มีแผนการใช้จ่ายเงิน</li> <li>●ผลการเบิกจ่ายเงินไตรมาส 3 ได้น้อยกว่าร้อยละ 71 ของมติ กรม.กำหนด</li> <li>● มีการติดตามและประเมินผลทุก9 เดือน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●ไม่มีแผนการใช้จ่ายเงิน</li> <li>●ไม่มีการติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณ</li> </ul>	-แผนผลการใช้จ่ายงบประมาณ -รายงานการประชุม
<b>ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)</b>						
5. การปฏิบัติตามกฎระเบียบ	<ul style="list-style-type: none"> <li>●ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอกจากการตรวจสอบครั้งหลังสุดไม่มีข้อบกพร่อง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอกจากการตรวจสอบครั้งหลังสุดพบข้อบกพร่อง 1-2 ข้อ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอกจากการตรวจสอบครั้งหลังสุดพบข้อบกพร่อง 3-4 ข้อ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอกจากการตรวจสอบครั้งหลังสุดพบข้อบกพร่อง 5-6 ข้อ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอกจากการตรวจสอบครั้งหลังสุดพบข้อบกพร่องมากกว่า 7 ข้อ</li> </ul>	-รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก

**บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง**  
**ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570**  
**(ระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม)**

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง					หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน
	น้อยที่สุด =1	น้อย =2	ปานกลาง =3	มาก =4	มากที่สุด =5	
<b>ด้านการดำเนินงาน หรือการปฏิบัติงาน (Operation : O)</b>						
6. คู่มือการปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>●มีคู่มือการปฏิบัติงานครบถ้วนทุกงาน</li> <li>●มีคู่มือการปฏิบัติงานใช้ได้จริงทุกงาน</li> <li>●มีการปรับปรุงหรือทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานเป็นปัจจุบันทุกงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●มีคู่มือการปฏิบัติงานมากกว่า 81% ของงานแต่ไม่ครบถ้วนทุกงาน</li> <li>●มีคู่มือการปฏิบัติงานใช้ได้จริง 81-90%</li> <li>●มีการปรับปรุงหรือทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานเป็นปัจจุบัน 81-90%</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●มีคู่มือการปฏิบัติงาน 71-80 % ของงาน</li> <li>●มีคู่มือการปฏิบัติงานใช้ได้จริง 71-80%</li> <li>●มีการปรับปรุงหรือทบทวนคู่มือการปฏิบัติงาน 71-80%</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●มีคู่มือการปฏิบัติงานน้อยกว่า 71% ของงาน</li> <li>●มีคู่มือการปฏิบัติงานใช้ได้จริงน้อยกว่า 71%</li> <li>●มีการปรับปรุงหรือทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานน้อยกว่า 71%</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●ไม่มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน</li> <li>●ไม่สามารถนำมาปฏิบัติงานจริงได้</li> <li>●ไม่มีการปรับปรุงหรือทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบัน</li> </ul>	-คู่มือการปฏิบัติงาน
7. กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>●มีการปฏิบัติงานตามคู่มือการปฏิบัติงานทุกงาน 91-100%</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●มีการปฏิบัติงานตามคู่มือการปฏิบัติงาน 81-90%</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●มีการปฏิบัติงานตามคู่มือการปฏิบัติงาน 71-80%</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●มีการปฏิบัติงานตามคู่มือการปฏิบัติงานทุกงาน 71%</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●ไม่มีการปฏิบัติตามคู่มือ</li> </ul>	-กระบวนการปฏิบัติงาน

**บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง**  
**ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570**  
**(ระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม)**

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง					หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน
	น้อยที่สุด =1	น้อย =2	ปานกลาง =3	มาก =4	มากที่สุด =5	
<b>ด้านการดำเนินงาน หรือการปฏิบัติงาน (Operation : O)</b>						
8. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ/วัสดุ/ครุภัณฑ์/อุปกรณ์	<ul style="list-style-type: none"> <li>● มีระบบสารสนเทศที่ใช้ในการปฏิบัติงานทุกระบบงานที่สำคัญและจำเป็น ซึ่งมีข้อมูลสารสนเทศเป็นปัจจุบัน</li> <li>● ร้อยละ 91-100 มีวัสดุครุภัณฑ์ อุปกรณ์ ที่ได้รับการสนับสนุน การดำเนินงานของความต้องการ และมีการควบคุม วัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ของหน่วยงานเป็นปัจจุบัน ถูกต้องครบถ้วน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● มีระบบสารสนเทศที่ใช้ในการปฏิบัติงานทุกระบบงานที่สำคัญและจำเป็น ซึ่งมีข้อมูลสารสนเทศส่วนมากเป็นปัจจุบัน</li> <li>● ร้อยละ 81-90 มีวัสดุครุภัณฑ์ อุปกรณ์ ที่ได้รับการสนับสนุนการดำเนินงานของความต้องการ และมีการควบคุม วัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ของหน่วยงานเป็นปัจจุบัน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● มีระบบสารสนเทศที่ใช้ในการปฏิบัติงานเฉพาะระบบงานที่จำเป็น ซึ่งมีข้อมูลสารสนเทศเป็นปัจจุบัน</li> <li>● ร้อยละ 71-80 มีวัสดุครุภัณฑ์ อุปกรณ์ ที่ได้รับการสนับสนุนการดำเนินงานของความต้องการ และมีการควบคุม วัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ของหน่วยงานเป็นปัจจุบัน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● มีระบบสารสนเทศที่ใช้ในการปฏิบัติงานเฉพาะระบบงานที่จำเป็น ซึ่งมีข้อมูลสารสนเทศส่วนมากเป็นปัจจุบัน</li> <li>● ร้อยละ 61-70 มีวัสดุครุภัณฑ์ อุปกรณ์ ที่ได้รับการสนับสนุน การดำเนินงานของความต้องการ และมีการควบคุม วัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ของหน่วยงานเป็นปัจจุบัน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● มีระบบสารสนเทศที่ใช้ในการปฏิบัติงานเฉพาะระบบงานที่จำเป็น ซึ่งมีข้อมูลสารสนเทศส่วนมากไม่เป็นปัจจุบัน</li> <li>● น้อยกว่าร้อยละ 61 มีวัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ ที่ได้รับการสนับสนุนของความต้องการ และมีการควบคุม วัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ ไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ระบบ สารบรรณ, ระบบการเงิน และระบบประมาณ หรือระบบงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- รายการวัสดุครุภัณฑ์ อุปกรณ์ ที่ได้รับการสนับสนุน</li> </ul>

**บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง**  
**ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570**  
**(ระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม)**

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง					หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน
	น้อยที่สุด =1	น้อย =2	ปานกลาง =3	มาก =4	มากที่สุด =5	
<b>ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)</b>						
9. ความรู้และประสบการณ์ของบุคลากร	● ร้อยละ 91-100 บุคลากรของหน่วยงานมีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในภาระงาน มากกว่า 5 ปีขึ้นไป	● ร้อยละ 81-90 บุคลากรของหน่วยงานมีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในภาระงาน มากกว่า 4 ปี	● ร้อยละ 71-80 บุคลากรของหน่วยงานมีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในภาระงาน มากกว่า 3 ปี	● ร้อยละ 61-70 บุคลากรของหน่วยงานมีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในภาระงาน น้อยกว่า 3 ปี	● น้อยกว่าร้อยละ 61 บุคลากรของหน่วยงานมีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และไม่มีประสบการณ์ในภาระงานที่รับผิดชอบ	-แผนพัฒนาบุคลากรประจำปี -ภาระงาน
10. การพัฒนาบุคลากร การอบรม/สัมมนา	● บุคลากรได้รับการอบรม/สัมมนา มากกว่า 3 ครั้ง/ปี/คน	● บุคลากรได้รับการอบรม/สัมมนา 3 ครั้ง/ปี/คน	● บุคลากรได้รับการอบรม/สัมมนา 2 ครั้ง/ปี/คน	● บุคลากรได้รับการอบรม/สัมมนา 1 ครั้ง/ปี/คน	● บุคลากรไม่ได้รับการอบรม/สัมมนา	-ข้อมูลการพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน
<b>ด้านการเงินและงบประมาณ (Financial : F)</b>						
11. การจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณในการดำเนินงานโครงการ	● มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณและดำเนินโครงการเป็นไปตามแผนฯ	● มีการปรับลดแผนการใช้จ่ายงบประมาณน้อยกว่าร้อยละ 10 ของแผนงบประมาณที่ได้รับ	● มีการปรับลดแผนการใช้จ่ายงบประมาณน้อยกว่าร้อยละ 20 ของแผนงบประมาณที่ได้รับ	● มีการปรับลดแผนการใช้จ่ายงบประมาณน้อยกว่าร้อยละ 30 ของแผนงบประมาณที่ได้รับ	● มีแผนการใช้จ่ายงบประมาณแต่ดำเนินงานโครงการไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน	-แผนการใช้จ่ายงบประมาณของโครงการ -รายงานขอปรับแผนฯ

**บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง**  
**ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570**  
**(ระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม)**

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง					หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน
	น้อยที่สุด =1	น้อย =2	ปานกลาง =3	มาก =4	มากที่สุด =5	
<b>ด้านการเงินและงบประมาณ (Financial : F)</b>						
12.ผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมาย	●โครงการที่ได้รับจัดสรรมีผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายในแผนการใช้จ่ายงบประมาณทุกโครงการ	●โครงการที่ได้รับจัดสรรมีผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายในแผนการใช้จ่ายงบประมาณร้อยละ 80 ขึ้นไปของโครงการ	●โครงการที่ได้รับจัดสรรมีผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายในแผนการใช้จ่ายงบประมาณร้อยละ 70-79 ของโครงการ	●โครงการที่ได้รับจัดสรรมีผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายในแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ร้อยละ 60-69 ของโครงการ	●โครงการที่ได้รับจัดสรรมีผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายในแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ร้อยละ 50-59 ของโครงการ	-ผลการเบิกจ่ายงบประมาณแต่ละโครงการ
13. การรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณของโครงการ	●โครงการที่ได้รับจัดสรรมีผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายในแผนการใช้จ่ายงบประมาณทุกโครงการทุกไตรมาส	●โครงการที่ได้รับจัดสรรบางส่วนมีผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายในแผนการใช้จ่ายงบประมาณของโครงการ 3 ไตรมาส	●โครงการที่ได้รับจัดสรรบางส่วนมีผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายในแผนการใช้จ่ายงบประมาณของโครงการ 2 ไตรมาส	●โครงการที่ได้รับจัดสรรบางส่วนมีผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายในแผนการใช้จ่ายงบประมาณของโครงการ 1 ไตรมาส	●มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดในแผนการใช้จ่ายงบประมาณทุกไตรมาส	-รายงานผลการเบิกจ่าย -รายงานการประชุมเกี่ยวกับงบประมาณ