

**แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
ระดับหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

หน่วยงาน.....

คำชี้แจง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจนี้ จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยความเสี่ยงในแต่ละด้าน เป็นการประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงของส่วนงานเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยขอให้ทุกส่วนงานพิจารณาเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ในการนี้กลุ่มตรวจสอบภายใน จักขอขอบคุณเป็นอย่างสูง

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญ และเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพ และมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงวัตถุประสงค์หลักของการตรวจสอบ ได้แก่ วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

คำอธิบาย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่อง ☐ ที่เห็นว่าตรงกับข้อเท็จจริงของหน่วยงานท่านมากที่สุด

ด้านกลยุทธ์ (Strategy : S)

๑. นโยบายของผู้บริหารมีความครอบคลุมและ ชัดเจนในการปฏิบัติ งานหรือไม่เพียงใด
 - ☐ ครอบคลุมทุกเรื่องเป็น ลายลักษณ์อักษร และมีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรทุกระดับทราบ
 - ☐ มีเฉพาะบางเรื่องเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรบางระดับทราบ
 - ☐ ไม่มีนโยบายของผู้บริหาร และไม่ได้กำหนดการปฏิบัติ งานเป็นลายลักษณ์อักษร
๒. จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานมีความเหมาะสม สมเพียงพอกับปริมาณ/ลักษณะงานที่ได้รับมอบ
 - ☐ เหมาะสมเพียงพอทำให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ
 - ☐ ไม่เหมาะสมเพียงพอแต่ได้มีการแก้ไขปัญหามาทำให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ
 - ☐ ไม่เหมาะสมเพียงพอที่จะปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ แม้แก้ไขปัญหมาแล้วแต่ยังไม่สามารถแก้ไข ปัญหาได้
๓. บุคลากรมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนกลยุทธ์
 - ☐ ผู้บริหารทุกส่วนงานและผู้ปฏิบัติ
 - ☐ ผู้บริหารทุกส่วนงานและผู้ปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง
 - ☐ ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติบางส่วน
๔. การสื่อสารแผนกลยุทธ์
 - ☐ สื่อสารเป็นลายลักษณ์-อักษรมีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้กับบุคลากรทุกระดับตั้งแต่ ๒ ทาง ขึ้นไป
 - ☐ สื่อสารไม่เป็นลายลักษณ์-อักษร และแจ้งให้ทราบบางระดับเพียงช่องทางเดียว
 - ☐ สื่อสารไม่เป็นลายลักษณ์อักษร และไม่แจ้งให้บุคลากรทราบ

ด้านการดำเนินงาน (Operation : O)

๕. หน่วยงานมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แก่บุคลากรแต่ละด้านชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

- ☐ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
- ☐ ครบถ้วนแต่ไม่เป็นปัจจุบัน
- ☐ ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

๖. หน่วยงานให้ความสำคัญในการประเมินผลการควบคุมภายใน

- ☐ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ และมีการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน
- ☐ ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการแต่มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน หรือมีการแต่งตั้งคณะกรรมการ
- ☐ ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ และไม่มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

๗. หน่วยงานมีการประชุมติดตามผลการดำเนินงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ

- ☐ มีการประชุมทุกเดือน ๑ เดือน/ครั้ง
- ☐ มีการประชุม ๒ - ๓ เดือน /ครั้ง
- ☐ มีการประชุมมากกว่า ๔ เดือน/ครั้ง

ด้านการดำเนินงาน (Operation : O)

๘. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงาน (E-GP, GFMIS, KTB) ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

- ☐ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
- ☐ ครบถ้วนแต่ไม่เป็นปัจจุบัน
- ☐ ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

๙. จัดทำรายงานการเงินประจำปีส่งกรมภายในกำหนด

- ☐ ทำและจัดส่งภายในระยะ เวลาที่กำหนด
- ☐ ทำแต่จัดส่งเกินกว่าภายในระยะเวลาที่กำหนด
- ☐ ไม่จัดส่ง

๑๐. การเบิกจ่ายเงินในภาพรวมเป็นไปตามแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี

- ☐ เป็นไปตามเป้าหมายในทุก ไตรมาส ตั้งแต่ไตรมาส ที่ ๑
- ☐ เป็นไปตามเป้าหมายตั้งแต่ ไตรมาสที่ ๒ หรือ ๓
- ☐ เป็นไปตามเป้าหมายใน ไตรมาสที่ ๔

การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ (Compliance : C)

๑๑. มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบงานของเจ้าหน้าที่การเงิน บัญชี และพัสดุ อย่างชัดเจน

- ☐ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานเฉพาะในแต่ละด้าน
- ☐ มีเจ้าหน้าที่บางคนรับผิดชอบงานมากกว่า ๑ ด้าน
- ☐ เจ้าหน้าที่คนเดียวรับผิดชอบงานทั้ง ๓ ด้าน

๑๒. เจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้ รับมอบหมายงานด้านการเงิน บัญชีและด้านพัสดุมีวุฒิการศึกษาตรงกับการมอบหมายงาน

- ☐ มีวุฒิการศึกษาด้านการเงินและบัญชี
- ☐ ไม่มีวุฒิการศึกษาด้านการเงินและบัญชีแต่มีประสบการณ์เกินกว่า ๒ ปี
- ☐ ไม่มีวุฒิการศึกษาด้านการเงินและบัญชีและมีประสบการณ์น้อยกว่า ๒ ปี

๑๓. ในปีที่ผ่านมาหน่วย งานเคยมีข้อร้องเรียน/ข้อทักท้วง จากหน่วยตรวจ สอบทั้งภายในและภายนอก

- ☐ ไม่เคย
☐ เคย ๑ ครั้ง
☐ เคย ๒ ครั้ง ขึ้นไป

ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management :K)

๑๔. บุคลากรหน่วยงานของท่านได้เข้ารับการอบรม ในปีที่ผ่านมา

- ☐ มากกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่อยู่ในปัจจุบัน
☐ ร้อยละ ๔๐ – ๕๐ ของจำนวนบุคลากรที่อยู่ในปัจจุบัน
☐ น้อยกว่าร้อยละ ๔๐ ของจำนวนบุคลากรที่อยู่ในปัจจุบัน

ส่วนที่ ๒ ความคิดเห็นหน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

.....

.....

ผู้ให้ความเห็น.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

ผู้รับรอง

หัวหน้าหน่วยงาน.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

