

ปัจจัยเสี่ยงกับเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เป็นเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงในการตรวจสอบ ซึ่งจะขาดตัวใดตัวหนึ่งไม่ได้ โดยกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงขอเพิ่มเรื่องระบบการควบคุมภายในด้วย และจะใช้ในการประเมินปี 2556 เพื่อใช้จัดทำแผน โดยมีเกณฑ์ในการวัด 5 ระดับตั้งแต่น้อยที่สุดถึงมากที่สุด (ตามเอกสารประกอบ 1) ซึ่งมีสาระสำคัญโดยย่อ ดังนี้

1. ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)

1.1 นโยบายผู้บริหารของหน่วยรับตรวจจะมีปัจจัยเสี่ยง

1.1.1 นโยบายของผู้บริหาร ปรากฏอยู่ในการจัดทำแผนกลยุทธ์ การจัดทำแผนปฏิบัติงาน การบริหารงานบุคคล

1.1.2 ความชัดเจน

1.2 แผนกลยุทธ์ มีปัจจัยเสี่ยง

1.2.1 การจัดทำแผนกลยุทธ์

1.3 การบริหารทรัพยากรบุคคล มีปัจจัยเสี่ยง

1.3.1 มีการกำหนดโครงสร้างของหน่วยงานไว้ชัดเจน และเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน

1.3.2 การกำหนดภาระงานของเจ้าหน้าที่

1.3.3 การประเมินผลงาน

2. ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)

2.1 โครงสร้างองค์กร มีปัจจัยเสี่ยง

2.1.1 สายการบังคับบัญชาและการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ

2.2 กระบวนการและวิธีการดำเนินงาน มีปัจจัยเสี่ยง

2.2.1 คู่มือการปฏิบัติงาน

2.3 การตรวจสอบของ สตง./ตรวจสอบภายใน มีปัจจัยเสี่ยง

2.3.1 ได้รับการตรวจสอบครั้งสุดท้าย

2.3.2 ผลการตรวจสอบ

2.3.3 รายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ

2.4 การควบคุมพัสดุ มีปัจจัยเสี่ยง

2.4.1 การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน

2.4.2 การจัดทำบัญชีพัสดุ

### 2.4.3 การรายงานพัสดุประจำปี

## 3. ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)

### 3.1 ความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน มีปัจจัยเสี่ยง

#### 3.1.1 ความรู้และประสบการณ์

#### 3.1.2 การพัฒนาตนเอง

## 4. ด้านการเงิน (Financial : F)

### 4.1 รายงานทางการเงิน รายงานการจ่ายงบประมาณ มีปัจจัยเสี่ยง

#### 4.1.1 ความครบถ้วน

#### 4.1.2 ความถูกต้อง

#### 4.1.3 ความทันเวลา

### 4.2 เงินงบประมาณ มีปัจจัยเสี่ยง

#### 4.2.1 จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ (ภาพรวม)

#### 4.2.2 จำนวนเงินงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับ

#### 4.2.3 จำนวนเงินงบประมาณรายได้

#### 4.2.4 การใช้งบประมาณเป็นไปตามแผนงบประมาณ

## 5. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)

### 5.1 ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มีปัจจัยเสี่ยง

#### 5.1.1 กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับเกณฑ์การปฏิบัติงาน

#### 5.1.2 ข้อทักท้วงการปฏิบัติงานตามระเบียบกฎเกณฑ์ภายในหน่วยงาน

#### 5.1.3 การติดตามแก้ไขการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์ภายในหน่วยงาน

## 6. ระบบการควบคุมภายใน มีปัจจัยเสี่ยงคือ

### 6.1 มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจ

### 6.2 มีการจัดทำเอกสารและเผยแพร่/สื่อสาร

### 6.3 การติดตามการดำเนินงานตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน