

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์ความเสี่ยง					ระดับที่ใช้ประเมิน	
		น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5	ระดับกิจกรรม	ระดับหน่วยงาน
ปัจจัยเสี่ยงตามหลักการบริหารจัดการของกรมบัญชีกลาง								
ด้านกลยุทธ์ (Strategic ; S)								
1. นโยบายผู้บริหาร ของหน่วยรับตรวจ								
1.1 นโยบายของผู้บริหาร ปรากฏอยู่ในเรื่องต่อไปนี้ - การจัดทำแผนกลยุทธ์ - การจัดทำแผนการ ปฏิบัติงาน - การบริหารบุคลากร	S	ครบคลุม 3 เรื่อง และมีสาระครบถ้วน	ครบคลุม 2 เรื่อง และมีสาระครบถ้วน	ครบคลุม 2 เรื่อง และมีสาระไม่ครบถ้วน	ครบคลุม 1 เรื่อง	/		
	S	เป็นลายลักษณ์อักษร และมีแผนเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้ผู้บริหารระดับต้นในหน่วยงานทราบ	เป็นลายลักษณ์อักษร และมีแผนเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้ผู้บริหารระดับสำนักหรือเทียบเท่าขึ้นไป ในหน่วยงานทราบ	เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ ไม่มีการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์	ไม่เป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งให้ทราบบางระดับ	/		
	S	เป็นลายลักษณ์อักษร และมีแผนเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้ผู้บริหารระดับต้นในหน่วยงานทราบ	เป็นลายลักษณ์อักษร และมีแผนเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้ผู้บริหารระดับต้นในหน่วยงานทราบ	เป็นลายลักษณ์อักษรและมีแผนเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้ผู้บริหารระดับต้นในหน่วยงานทราบ	เป็นลายลักษณ์อักษรและมีแผนกลยุทธ์	/		
2. แผนกลยุทธ์								
2.1 การจัดทำแผนกลยุทธ์	S	หน่วยงาน 90% -100% จัดทำแผนกลยุทธ์ ครบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงาน และมี การทบทวนภายใน 1-2 ปี	หน่วยงาน 70% - 89% จัดทำแผนกลยุทธ์ ครบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงาน และมี การทบทวนภายใน 1-2 ปี	หน่วยงาน 70% - 89% จัดทำแผนกลยุทธ์ และมี การทบทวนภายใน 3-4 ปี	มีหน่วยงาน น้อยกว่า 60% จัดทำแผนกลยุทธ์ หรือแผนกลยุทธ์ของ หน่วยงาน 70%-89% ไม่มีการทบทวนมากกว่า 4 ปี			/

หมายเหตุ

1. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปรับค่าน้ำหนักที่ใช้ในแต่ละระดับความเสี่ยง ให้เหมาะสมกับ Base-Line ของหน่วยงานได้
2. กรณีที่นำไปใช้ประเมินทั้งระดับกิจกรรมและระดับหน่วยงาน ให้ผู้ตรวจสอบภายในปรับค่าให้เหมาะสมกับระดับที่ประเมินด้วย