

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์ความเสี่ยง					ระดับที่ใช้ประเมิน	
		น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5	ระดับกิจกรรม	ระดับหน่วยงาน
ปัจจัยเสี่ยงตามหลักการบริหารจัดการองค์กรของกรมบัญชีกลาง								
ด้านกลยุทธ์ (Strategic ; S)	S							
1. นโยบายผู้บริหาร ของหน่วยรับตรวจ								
1.1 นโยบายของผู้บริหาร	S	ครอบคลุม 3 เรื่อง และมีสาระครบถ้วน	ครอบคลุม 3 เรื่อง และมีสาระไม่ครบถ้วน	ครอบคลุม 2 เรื่อง และมีสาระครบถ้วน	ครอบคลุม 2 เรื่อง และมีสาระไม่ครบถ้วน	ครอบคลุม 1 เรื่อง	/	
ปรากฏอยู่ในเรื่องต่อไปนี้								
- การจัดทำแผนกลยุทธ์								
- การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน								
- การบริหารบุคลากร								
✓ 1.2 ความชัดเจน	S	เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับในหน่วยงานทราบ	เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้ผู้บริหารทุกระดับในหน่วยงานทราบ	เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้ผู้บริหารระดับสำนักหรือเทียบเท่าขึ้นไป ในหน่วยงานทราบ	เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่มีการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์	ไม่เป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งให้ทราบบางระดับ	/	
2. แผนกลยุทธ์	S							
✓ 2.1 การจัดทำแผนกลยุทธ์	S	หน่วยงาน 90% -100% จัดทำแผนกลยุทธ์ ครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงาน และมี การทบทวนภายใน 1-2 ปี	หน่วยงาน 70% - 89% จัดทำแผนกลยุทธ์ ครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงาน และมี การทบทวนภายใน 1-2 ปี	หน่วยงาน 70% - 89% จัดทำแผนกลยุทธ์ และ มีการทบทวนภายใน 3-4 ปี	มีหน่วยงาน น้อยกว่า 60% จัดทำแผนกลยุทธ์ หรือแผนกลยุทธ์ของ หน่วยงาน 70%-89% ไม่มีการทบทวนมากกว่า 4 ปี	ไม่จัดทำแผนกลยุทธ์ ระดับหน่วยงาน	/	

หมายเหตุ

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

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์ความเสี่ยง					ระดับที่ใช้ประเมิน	
		น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5	ระดับกิจกรรม	ระดับหน่วยงาน
3. การบริหารทรัพยากรบุคคล	S							
3.1 มีการกำหนดโครงสร้างของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน ภายในคณะ/สำนัก/สถาบัน	S	มีการกำหนดโครงสร้างของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและบุคลากรในหน่วยงานส่วนใหญ่รับรู้โดยทั่วกัน	มีการกำหนดโครงสร้างของหน่วยงานและมีการเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน	มีการกำหนดโครงสร้างของบางหน่วยงานและไม่มีการเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน	ไม่มีการกำหนดโครงสร้างของหน่วยงานที่ชัดเจน	/	/	/

หมายเหตุ

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

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์ความเสี่ยง					ระดับที่ใช้ประเมิน	
		น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5	ระดับกิจกรรม	ระดับหน่วยงาน
3.4 การกำหนดภาระงานของเจ้าหน้าที่	S	มีการกำหนดภาระงานไว้อย่างชัดเจนพร้อมประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน	มีการกำหนดภาระงานไว้อย่างชัดเจนและมีการเผยแพร่เฉพาะเพียงบางกลุ่มบางส่วน หรือเผยแพร่ในระยะเวลาสั้นๆ ทำให้ไม่ทราบทั่วกัน	มีการกำหนดภาระงานไว้อย่างชัดเจนแต่ไม่มีการเผยแพร่	มีการกำหนดภาระงานแต่ไม่ชัดเจน	ไม่มีการกำหนดภาระงานของเจ้าหน้าที่	/	/
3.5 การประเมินผลงาน	S	มีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลชัดเจนและประกาศหรือเผยแพร่ให้บุคลากรทุกคนทราบและถือปฏิบัติตามที่กำหนด	มีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลซึ่งส่วนใหญ่ชัดเจน และประกาศหรือเผยแพร่ให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติตามที่กำหนด	มีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลซึ่งส่วนใหญ่ชัดเจน และประกาศหรือเผยแพร่ให้บุคลากรทราบทั่วกัน แต่การปฏิบัติตามส่วนยังไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	มีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลแต่ไม่ชัดเจน และประกาศหรือเผยแพร่ให้บุคลากรบางส่วนทราบ สำหรับการปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	มีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผล แต่ไม่ชัดเจน และไม่ได้ประกาศหรือเผยแพร่ให้บุคลากรทราบ และไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์	/	/

๒

หมายเหตุ

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

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์ความเสี่ยง					ระดับที่ใช้ประเมิน	
		น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5	ระดับกิจกรรม	ระดับหน่วยงาน
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน ตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation:O)								
1. โครงสร้างองค์กร	O							
1.1 สายการบังคับบัญชาและ การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ	O	มีการแบ่งสายการ บังคับบัญชาและหน้าที่ ความรับผิดชอบอย่าง ชัดเจนและปฏิบัติตามที่ กำหนด	มีการแบ่งสายการ บังคับบัญชาและหน้าที่ ความรับผิดชอบอย่าง ชัดเจนและส่วนใหญ่ ปฏิบัติตามที่กำหนด	การแบ่งสายการบังคับ บัญชาและหน้าที่ความ รับผิดชอบของงานส่วน ใหญ่ชัดเจน และการ ปฏิบัติตามใหญ่เกินไป ตามที่กำหนด	มีการแบ่งสายการ บังคับบัญชาและหน้าที่ ความรับผิดชอบแต่ ล้าสมัย การปฏิบัติงาน ส่วนใหญ่ไม่ได้เป็นไป ตามที่แบ่งแยกหน้าที่ไว้	มีสายการบังคับบัญชา และการแบ่งแยกหน้าที่ ความรับผิดชอบแต่ไม่ ชัดเจนทำให้การ ปฏิบัติงานขาด ประสิทธิภาพ		/

หมายเหตุ

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