

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์ความเสี่ยง					ระดับที่ใช้ประเมิน	
		น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5	ระดับกิจกรรม	ระดับหน่วยงาน
ด้านการเงิน (Financial:F)	F							
1. รายงานทางการเงิน								
รายงานการใช้จ่ายงบประมาณ								
1.1 ความครบถ้วน	F	จำนวนรายงานการเงิน เสร็จ 90-100% ของ จำนวนรายงานที่กำหนด	จำนวนรายงานการเงิน เสร็จ 80-89% ของ จำนวนรายงานที่กำหนด	จำนวนรายงานการเงิน เสร็จ 70-79% ของ จำนวนรายงานที่กำหนด	จำนวนรายงานการเงิน เสร็จ 60-69% ของ จำนวนรายงานที่กำหนด	จำนวนรายงานการเงิน เสร็จ น้อยกว่า 60% ของ จำนวนรายงานที่กำหนด	/	/
1.2 ความถูกต้อง	F	รายงานการเงินมีการ แก้ไข 1 ครั้งต่อปี	รายงานการเงินมีการ แก้ไข 2 ครั้งต่อปี	รายงานการเงินมีการ แก้ไข 3 ครั้งต่อปี	รายงานการเงินมีการ แก้ไข 4 ครั้งต่อปี	รายงานการเงินมีการ แก้ไขเกิน 4 ครั้งต่อปี	/	/
1.3 ความทันเวลา	F	ส่งรายงานการเงินให้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตามเวลาหรือล่าช้าไม่ เกิน 7 วัน	ส่งรายงานการเงินให้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ล่าช้าไม่เกิน 15 วัน	ส่งรายงานการเงินให้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ล่าช้าไม่เกิน 1 เดือน	ส่งรายงานการเงินให้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ล่าช้าไม่เกิน 2 เดือน	ส่งรายงานการเงินให้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ล่าช้าเกิน 2 เดือน	/	/
หมายเหตุ เฉพาะมท.สำนักงาน มท.อีสาน มท.สุพรรณภูมิ มท.ตะวันออก และมท.ศรีวิชัย								

หมายเหตุ

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

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง					ระดับที่ใช้ประเมิน	
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5	ระดับกิจกรรม	ระดับหน่วยงาน
2. เงินงบประมาณ							
2.1 จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ (เข้าพร้อม)	F จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า 5% ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณเท่ากับ 5-9% ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณเท่ากับ 10-19% ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณเท่ากับ 20-29% ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่าหรือเท่ากับ 30% ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	/	/
2.2 จำนวนเงินงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับ	F จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า 5% ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณเท่ากับ 5-9% ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณเท่ากับ 10-19% ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณเท่ากับ 20-29% ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่าหรือเท่ากับ 30% ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	/	/
2.3 จำนวนเงินงบประมาณรายได้	F จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า 5% ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณเท่ากับ 5-9% ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณเท่ากับ 10-19% ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณเท่ากับ 20-29% ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณมากกว่าหรือเท่ากับ 30% ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	/	/
2.4 การใช้งบประมาณเป็นไปตามแผนงบประมาณ	F ไม่มีการปรับเปลี่ยนงบประมาณ	มีการปรับเปลี่ยนงบประมาณ น้อยกว่า 20% ของแผนงบประมาณที่ได้รับ	มีการปรับเปลี่ยนงบประมาณ 20-39% ของแผนงบประมาณที่ได้รับ	มีการปรับเปลี่ยนงบประมาณ 40-59% ของแผนงบประมาณที่ได้รับ	มีการปรับเปลี่ยนงบประมาณ ตั้งแต่ 60% ขึ้นไปของแผนงบประมาณที่ได้รับ	/	/

หมายเหตุ

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

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง					ระดับที่ใช้ประเมิน		
	ด้าน	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5	ระดับกิจกรรม	ระดับหน่วยงาน
ดำเนินการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance:C)								
1. ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ C								
1.1 กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงาน	C	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานที่ชัดเจนทุกกิจกรรม	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานที่ชัดเจนทุกกิจกรรมสำคัญ	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานเฉพาะกิจกรรรมสำคัญ	ไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงาน	ไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงาน	/	/
1.2 ข้อที่กักตัวการปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายในหน่วยงาน	C	ถูกกักตัวจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบ ไม่เกิน 2 เรื่องใหม่ที่ผ่านมา	ถูกกักตัวจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบ 3 เรื่องใหม่ที่ผ่านมา	ถูกกักตัวจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบ 4 เรื่องใหม่ที่ผ่านมา	ถูกกักตัวจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบ 5 เรื่องใหม่ที่ผ่านมา	ถูกกักตัวจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบ 5 เรื่องขึ้นไปในที่ผ่านมา	/	/
1.3 การติดตามแก้ไขการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมายภายในหน่วยงาน	C	มีระบบและผู้รับผิดชอบในการติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติตามและกำหนดระยะเวลา รายงานผลการแก้ไขไว้ชัดเจน	มีการมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานและกำหนดระยะเวลา รายงานผลการแก้ไขไว้ชัดเจน	มีการมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานแต่มีได้กำหนดระยะเวลาในการรายงานผลการแก้ไข	มีการติดตามผลแต่ไม่มอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน	ไม่มีการติดตามให้มีการแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ		/

หมายเหตุ

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