

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

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 การจัดทำบัญชีวัสดุ

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. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)

5.1 ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มีปัจจัยเสี่ยง

5.1.1 กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับเกณฑ์การปฏิบัติงาน

5.1.2 ข้อ tắcท้วงการปฏิบัติงานตามระเบียบกฎเกณฑ์ภายในหน่วยงาน

5.1.3 การติดตามแก้ไขการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์ภายในหน่วยงาน

6. ระบบการควบคุมภายใน มีปัจจัยเสี่ยงคือ

6.1 มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจ

6.2 มีการจัดทำเอกสารและเผยแพร่/สื่อสาร

6.3 การติดตามการดำเนินงานตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ของ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล

เอกสารแนบ 4

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์ความเสี่ยง					ระดับที่ใช้ประเมิน	
		น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5	ระดับกิจกรรม	ระดับหน่วยงาน
ปัจจัยเสี่ยงตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน								
ระบบการควบคุมภายใน		0						
1. ระบบการควบคุมภายใน		0						
1.1 มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ		มีระบบการควบคุมภายในในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก	มีระบบการควบคุมภายในคิดเป็น 70% ของภารกิจ/กิจกรรมหลัก	มีระบบการควบคุมภายในคิดเป็น 60% ของภารกิจ/กิจกรรมหลัก	มีระบบการควบคุมภายในคิดเป็น 50% ของภารกิจ/กิจกรรมหลัก	มีระบบการควบคุมภายในน้อยกว่า 50% ของภารกิจ/กิจกรรมหลัก	/	/
1.2 มีการจัดทำเอกสาร และเผยแพร่/สื่อสาร		มีการจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	มีการจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรถือปฏิบัติเฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้อง	มีการจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรถือปฏิบัติเฉพาะผู้ปฏิบัติ	มีการจัดทำเป็นเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรถือปฏิบัติเฉพาะผู้บริหาร	ไม่มีการเผยแพร่และการประชาสัมพันธ์	/	/
2. การติดตามการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน		0	มีการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงควบคุมภายในและรายงานความก้าวหน้าอย่างน้อยไตรมาสละครั้ง	มีการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงควบคุมภายในและรายงานความก้าวหน้าอย่างน้อย 6 เดือนต่อครั้ง	มีการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงควบคุมภายในแต่ไม่รายงานผลการติดตาม	ไม่มีการติดตาม	/	/

หมายเหตุ

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