



แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2561
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

คำชี้แจง

1. แบบประเมินความเสี่ยงนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2561 ซึ่งคำตอบของท่านจะมีประโยชน์อย่างยิ่งและช่วยให้การดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

2. การประเมินความเสี่ยงระดับองค์กร โปรดเติมหมายเลขในช่องผลการประเมินและระบุเอกสารอ้างอิงให้ครบถ้วน โดยมีเกณฑ์และระดับการประเมินความเสี่ยง 5 ระดับ ดังนี้

- 1 หมายถึง มีระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด
- 2 หมายถึง มีระดับความเสี่ยงน้อย
- 3 หมายถึง มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
- 4 หมายถึง มีระดับความเสี่ยงมาก
- 5 หมายถึง มีระดับความเสี่ยงมากที่สุด

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง / ระดับความเสี่ยง					ผลการประเมิน	เอกสารอ้างอิง
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5		
การวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง							
1. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> - มีแผนบริหารความเสี่ยง และจัดวางระบบควบคุมภายในทุกภารกิจ/กระบวนการงานที่สำคัญขององค์กร - จัดทำโดยการมีส่วนร่วมของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง - นำไปปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> - มีแผนบริหารความเสี่ยง หรือจัดวางระบบควบคุมภายในทุกภารกิจ/กระบวนการงานที่สำคัญขององค์กร - จัดทำโดยการมีส่วนร่วม - นำไปปฏิบัติไม่ครบทุกมาตรการควบคุมที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> - มีแผนบริหารความเสี่ยง หรือจัดวางระบบควบคุมภายในไม่ครบทุกภารกิจ/กระบวนการงานที่สำคัญขององค์กร - จัดทำโดยการมีส่วนร่วม - นำไปปฏิบัติไม่ครบทุกมาตรการควบคุมที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> - มีแผนบริหารความเสี่ยง หรือจัดวางระบบควบคุมภายในไม่ครบทุกภารกิจ/กระบวนการงานที่สำคัญขององค์กร - จัดทำโดยไม่มีส่วนร่วม - ไม่นำมาตรการไปปฏิบัติ 	ไม่มีแผนบริหารความเสี่ยง หรือไม่จัดวางระบบควบคุมภายใน	1	ตัวอย่าง 1. แผนบริหารความเสี่ยงประจำปี 2. รายงานการควบคุมภายใน ได้แก่ แบบ ปอ.1-3 แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน และแบบติดตาม ปอ.3
2. ผลการประเมินการควบคุมภายใน (รอบ 6 เดือน) ของกระทรวงศึกษาธิการ	ผลการประเมินการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ดีมากที่สุด	ผลการประเมินการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ดีมาก	ผลการประเมินการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ดี	ผลการประเมินการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์พอใช้	ผลการประเมินการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ต้องปรับปรุง	1	รอบ 6 เดือน และรอบ 12 เดือน 3. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง 4. หลักฐานการจัดทำและการมีส่วนร่วม เช่น รายงานการประชุม เป็นต้น 5. หลักฐานการประชาสัมพันธ์หรือแจ้งเวียนให้บุคลากรรับทราบและนำไปปฏิบัติ

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง / ระดับความเสี่ยง					ผลการประเมิน	เอกสารอ้างอิง
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5		
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)							
แผนกลยุทธ์							
1. การจัดทำแผนกลยุทธ์	- จัดทำแผนกลยุทธ์ครอบคลุมภารกิจของหน่วยงาน 90%-100% - มีการทบทวนแผนกลยุทธ์ภายใน 4 ปี	- จัดทำแผนกลยุทธ์ครอบคลุมภารกิจของหน่วยงาน 80%-89% - มีการทบทวนแผนกลยุทธ์ภายใน 4 ปี	- จัดทำแผนกลยุทธ์ครอบคลุมภารกิจของหน่วยงาน 70%-79% - มีการทบทวนแผนกลยุทธ์ภายใน 4 ปี	- จัดทำแผนกลยุทธ์ครอบคลุมภารกิจของหน่วยงานน้อยกว่า 70% - ไม่มีการทบทวนแผนมากกว่า 4 ปี	ไม่มีการจัดทำแผนกลยุทธ์ระดับหน่วยงาน	1	ตัวอย่าง 1. แผนกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย 2. รายงานการประชุมการมีส่วนร่วมในหน่วยงาน 3. จัดทำบันทึกแจ้งเวียนให้ผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับรับทราบและถือปฏิบัติ 4. หลักฐานการทบทวนแผนกลยุทธ์ เช่น รายงานการประชุม เป็นต้น 5. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนกลยุทธ์ 6. รายงานผลการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ ไตรมาสที่ 1 - 3 7. หลักฐานการปรับแผนกลยุทธ์
2. ผู้มีส่วนร่วมและผู้รับผิดชอบในการจัดทำแผนกลยุทธ์	- ผู้บริหารทุกระดับและผู้ปฏิบัติมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนกลยุทธ์ - มีผู้รับผิดชอบชัดเจนและกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร	- ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนกลยุทธ์ - มีผู้รับผิดชอบชัดเจนและกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร	- ผู้บริหารบางส่วนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนกลยุทธ์ - มีผู้รับผิดชอบชัดเจนและกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร	- การจัดทำแผนกลยุทธ์ อยู่ในความรับผิดชอบเฉพาะงานใดงานหนึ่ง - มีผู้รับผิดชอบชัดเจนและกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร	การจัดทำแผนกลยุทธ์ อยู่ในความรับผิดชอบเฉพาะบุคคลใดบุคคลหนึ่ง	1	
3. การสื่อสารแผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน	มีการสื่อสารแผนกลยุทธ์ที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ทราบโดยทั่วถึง ทั้งผู้บริหารและผู้ปฏิบัติทุกระดับ	มีการสื่อสารแผนกลยุทธ์ที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติบางส่วนทราบ	มีการสื่อสารแผนกลยุทธ์ที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้เฉพาะกลุ่มใดกลุ่มหนึ่งทราบ	มีการสื่อสารแผนกลยุทธ์ไม่เป็นลายลักษณ์อักษรให้เฉพาะกลุ่มใดกลุ่มหนึ่งทราบ	ไม่มีการสื่อสาร	2	

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง / ระดับความเสี่ยง					ผลการประเมิน	เอกสารอ้างอิง
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5		
4. กำหนดให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตามประเมินผล	- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามแผนกลยุทธ์ขององค์กร - รายงานผลการติดตามแผนกลยุทธ์ให้ผู้บริหารรับทราบทุกไตรมาส	- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามแผนกลยุทธ์ขององค์กร - รายงานผลการติดตามแผนกลยุทธ์ให้ผู้บริหารรับทราบทุก 6 เดือน	- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามแผนกลยุทธ์ขององค์กร - รายงานผลการติดตามแผนกลยุทธ์ให้ผู้บริหารรับทราบทุก 9 เดือน	- ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามแผนกลยุทธ์ขององค์กร เป็นลายลักษณ์อักษรที่ชัดเจน - รายงานผลการติดตามแผนกลยุทธ์ให้ผู้บริหารรับทราบทุก 12 เดือน	- ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามแผนกลยุทธ์ขององค์กร - ไม่มีติดตามแผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน	2	ระหว่างปีงบประมาณเพื่อให้สอดคล้องกับเหตุการณ์ปัจจุบัน
ด้านการเงิน (Financial : F)							
รายงานการใช้งบประมาณตามแผนปฏิบัติงานงบประมาณรายจ่ายประจำปี ไตรมาสที่ 1-3	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณมากกว่า 90%	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณตั้งแต่ 80-89%	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณตั้งแต่ 70-79%	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณตั้งแต่ 60-69%	มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงตามแผนงบประมาณน้อยกว่า 60%	1	ตัวอย่าง 1. แผนปฏิบัติงานงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2. รายงานผลการใช้จ่ายตามแผนปฏิบัติงานรายจ่ายประจำปี ไตรมาสที่ 1-3
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)							
1. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงาน	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานทุกกิจกรรม	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานเฉพาะกิจกรรมสำคัญ	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานบางกิจกรรมสำคัญ	ส่วนใหญ่ไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงาน	ไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงาน	2	ตัวอย่าง กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานที่ออกโดยมหาวิทยาลัยหรือหน่วยงานภายนอก เช่น กรมบัญชีกลาง ที่หน่วยงานยึดปฏิบัติ

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง / ระดับความเสี่ยง					ผลการประเมิน	เอกสารอ้างอิง
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5		
2. ผลเสียหายที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ - จำนวนเงินที่เกิดความเสียหายกับองค์กร	ไม่มีความเสียหายจากการดำเนินงาน	มีความเสียหายจากการดำเนินงาน วงเงินไม่เกิน 100,000 บาท	มีความเสียหายจากการดำเนินงาน วงเงินเกิน 100,000 บาท แต่ไม่เกิน 1,000,000 บาท	มีความเสียหายจากการดำเนินงาน วงเงินเกิน 1,000,000 บาท แต่ไม่เกิน 2,000,000 บาท	มีความเสียหายจากการดำเนินงาน วงเงินเกิน 2,000,000 บาท	1	ตัวอย่าง รายงานผลความเสียหาย (ถ้ามี)
การปฏิบัติงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ							
ผลการปฏิบัติงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ	- ค่าคะแนนที่ได้รับจากการประเมินอยู่ในระดับ 4.50 ขึ้นไป	- ค่าคะแนนที่ได้รับจากการประเมินอยู่ในระดับ 4.00 – 4.49	- ค่าคะแนนที่ได้รับจากการประเมินอยู่ในระดับ 3.50 – 3.99	- ค่าคะแนนที่ได้รับจากการประเมินอยู่ในระดับ 3.00-3.49	- ค่าคะแนนที่ได้รับจากการประเมินอยู่ในระดับต่ำกว่า 3.00	2	ผลการปฏิบัติงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ
หลักธรรมาภิบาล							
การนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการบริหารงาน	- มีการนำหลักธรรมาภิบาล 9-10 องค์ประกอบมาใช้ในการปฏิบัติงานครบถ้วน	- มีการนำหลักธรรมาภิบาล 7-8 องค์ประกอบมาใช้ในการปฏิบัติงานครบถ้วน	- มีการนำหลักธรรมาภิบาล 5-6 องค์ประกอบมาใช้ในการปฏิบัติงานครบถ้วน	- มีการนำหลักธรรมาภิบาล 3-4 องค์ประกอบมาใช้ในการปฏิบัติงานครบถ้วน	- มีการนำหลักธรรมาภิบาล 1-2 องค์ประกอบมาใช้ในการปฏิบัติงาน	1	ตัวอย่าง 1. ประกาศ มหาวิทยาลัยฯ 2. คำสั่ง 3. โครงการ