แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

คำชี้แจง

แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพังงา ได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยความเสี่ยงในแต่ละด้าน และประเมินผลเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ โดยต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง ซึ่งต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปจัดลำดับความสำคัญในการวางแผนการตรวจสอบประจำปีได้อย่างเหมาะสม

ส่วนที่ ๑

ชื่อหน่วยงาน..... .....

ส่วนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงของหน่วยงาน

ระดับคะแนน ๓ หมายถึง สูง / ดี / มี

ระดับคะแนน ๒ หมายถึง ปานกลาง / พอใช้ / มีบางรายการ

ระดับคะแนน ๑ หมายถึง ต่ำ / ไม่ดี / ไม่มี (ต้องปรับปรุง)

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			ความคิดเห็น
	ต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	สูง = ๓ คะแนน	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)				
๑. การกำหนดนโยบายและแผนกลยุทธ์	นำนโยบายผู้บริหารและร่วมกันจัดทำแผนฯ	นำนโยบายผู้บริหารมาทำแผนแต่ไม่เปิดโอกาสให้บุคลากรมีส่วนร่วม	ไม่มีการนำนโยบายผู้บริหารมาจัดทำแผน	
๒. การกำหนดให้มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน	มีผู้รับผิดชอบและกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร	มีผู้รับผิดชอบแต่ไม่ได้กำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	ไม่ได้กำหนดผู้รับผิดชอบในการติดตามประเมินผล	
๓. โครงสร้างองค์กรและอัตรากำลัง	มีการกำหนดโครงสร้างองค์กรไว้ชัดเจนและอัตรากำลังเพียงพอ	มีการกำหนดโครงสร้างองค์กรไว้ชัดเจน แต่อัตรากำลังไม่เพียงพอ	โครงสร้างองค์มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา และอัตรากำลังไม่เพียงพอ	
๔. การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ	มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบไว้ชัดเจนและทุกคนรับทราบ	มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบไว้ชัดเจนแต่ไม่มีการแจ้งให้ทราบ	ไม่มีการกำหนดและแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ	

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			ความคิดเห็น
	ต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	สูง = ๓ คะแนน	
ด้านการปฏิบัติงาน (Operation : O)				
๑. สายการบังคับบัญชา และการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ครอบคลุมทุกภารกิจ	มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ	ไม่มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้	
๒. มีระบบการควบคุมภายในและผลการประเมินระบบควบคุมภายในทุกกิจกรรม	มีระบบการควบคุมภายในและผลการประเมินระบบควบคุมภายในทุกกิจกรรมและเผยแพร่ให้ทุกคนทราบ	มีระบบการควบคุมภายในและผลการประเมินระบบควบคุมภายในทุกกิจกรรม แต่ไม่มีการเผยแพร่	ไม่มีระบบการควบคุมภายในและผลการประเมินระบบควบคุมภายใน	
๓. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารในการปฏิบัติงาน	จัดทำระบบสารสนเทศในส่วนที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานและข้อมูลเป็นปัจจุบันทุกวัน	จัดทำระบบสารสนเทศในส่วนที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานแต่ข้อมูลไม่ได้ตรวจสอบให้เป็นปัจจุบันทุกวัน	มีการจัดทำระบบสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานแต่ระบบสารสนเทศล้าสมัย ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน	
๔. ผลการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดในปีงบประมาณ ๒๕๖๒	เป็นไปตามแผนที่กำหนดมากกว่า ๘๐%	เป็นไปตามแผนที่กำหนดเพียง ๗๐-๘๐%	ผลการปฏิบัติงานน้อยกว่าแผนต่ำกว่าร้อยละ ๗๐	
๕. การตรวจสอบการปฏิบัติงานจากผู้ตรวจสอบภายในกรม/กระทรวง/จังหวัด/สตง.	ได้รับการตรวจสอบครั้งสุดท้ายภายใน ๒ ปีที่ผ่านมา	ได้รับการตรวจสอบครั้งสุดท้ายนานกว่า ๒ ปี แต่ไม่เกิน ๓ ปี	ได้รับการตรวจสอบครั้งสุดท้ายนานกว่า ๓ ปี	
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management : K)				
๑. บุคลากรในหน่วยงานมีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในตำแหน่งที่ปฏิบัติ	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในตำแหน่งที่ปฏิบัติมากกว่า ๒ ปี	มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในตำแหน่งที่ปฏิบัติน้อยกว่า ๒ ปี	มีคุณวุฒิไม่ตรงกับตำแหน่งและมีการโยกย้ายบุคลากรในกลุ่มงานทุกปี	
๒. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน	บุคลากรทุกคนได้รับการพัฒนาที่ตรงกับหน้าที่ที่รับผิดชอบ	บุคลากรได้รับการพัฒนาเพียงร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	บุคลากรได้รับการพัฒนาน้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน	
๓. การเสนอความคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปฏิบัติงาน	เปิดโอกาสให้ทุกคนในหน่วยงานได้มีการเสนอความคิดเห็นในที่ประชุมทุกเดือน	เปิดโอกาสให้ทุกคนในหน่วยงานได้มีการเสนอความคิดเห็นในที่ประชุมทุก ๖ เดือน	ไม่เปิดโอกาสให้ทุกคนในหน่วยงานได้มีการเสนอความคิดเห็นในที่ประชุม	

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			ความคิดเห็น
	ต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	สูง = ๓ คะแนน	
ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management : K)				
๔. การถ่ายทอดองค์ความรู้	นำความรู้ที่ได้จากการอบรม/สัมมนา ไปถ่ายทอดให้กับเพื่อนร่วมงาน	ไม่มีการนำความรู้ที่ได้จากการอบรม/สัมมนาไปถ่ายทอดให้กับเพื่อนร่วมงาน แต่นกเอกสารที่ได้จากการอบรมเก็บไว้ที่ส่วนกลาง	ไม่มีการถ่ายทอดองค์ความรู้ให้แก่เพื่อนร่วมงานและไม่เผยแพร่เอกสารให้ทุกคนทราบ	
๕. งบประมาณสำหรับการพัฒนาบุคลากร	มีงบประมาณเพียงพอสำหรับบุคลากรทุกคนที่จะเข้ารับการอบรม/สัมมนา	มีงบประมาณแต่ไม่เพียงพอสำหรับที่จะให้ทุกคนได้เข้ารับการพัฒนา	ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณสำหรับการพัฒนาบุคลากรเป็นประจำทุกปี	
ด้านการเงิน (Financial : F)				
๑. ความรู้ ความสามารถและประสบการณ์ของผู้ปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่การเงินมีวุฒิด้านการเงินและบัญชีและมีประสบการณ์มากกว่า ๘๐% ของเจ้าหน้าที่ในกลุ่มงาน	เจ้าหน้าที่การเงินมีวุฒิด้านการเงินและบัญชีและมีประสบการณ์มากกว่า ๖๐-๘๐% ของเจ้าหน้าที่ในกลุ่มงาน	เจ้าหน้าที่การเงินไม่มีวุฒิด้านการเงินและบัญชี และมีการโยกย้ายบ่อยน้อยกว่า ๖๐%	
๒. รายงานการเงิน ๒.๑ ความครบถ้วน	จัดทำรายงานการเงินครบทุกเรื่องตามที่กำหนด	จัดทำรายงานการเงินน้อยกว่า ๓ เรื่องของรายงานที่กำหนด	ไม่ได้จัดทำ หรือจัดทำไม่ครบมากกว่า ๓ เรื่องตามที่กำหนด	
๒.๒ ความถูกต้อง	รายงานการเงินที่จัดทำมีการแก้ไข ๑ ครั้งต่อปี	รายงานการเงินที่จัดทำมีการแก้ไข ๒-๓ ครั้งต่อปี	รายงานการเงินที่จัดทำมีการแก้ไขมากกว่า ๓ ครั้งต่อปี	
๒.๓ ความทันเวลา	ส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องล่าช้าไม่เกิน ๗ วัน	ส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องล่าช้าไม่เกิน ๑ เดือน	ส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องล่าช้าเกินกว่า ๑ เดือน	
๓. การบันทึกการรับจ่ายเงินในระบบ GFMIS	ผู้บันทึกข้อมูล ผู้อนุมัติรายการขอเบิก และผู้อนุมัติการจ่ายเงิน เป็นคนละคนกัน	ผู้บันทึกข้อมูลและผู้อนุมัติรายการขอเบิกเป็นคนเดียวกัน แต่ผู้อนุมัติการจ่ายเงิน เป็นคนละคน	ผู้บันทึกข้อมูล ผู้อนุมัติรายการขอเบิกเงินและผู้อนุมัติการจ่ายเงินเป็นคนเดียวกัน	
๔. การบริหารงบประมาณ	เงินงบประมาณที่ได้รับทั้งหมดสามารถเบิกจ่ายได้ทันภายในปีงบประมาณทุกงาน/โครงการ	เงินงบประมาณที่ได้รับเบิกจ่ายไม่ทันภายในปีงบประมาณ โดยมีการกันเงินฯ ไว้ไม่เกิน ๒ งาน/โครงการ	เงินงบประมาณที่ได้รับเบิกจ่ายไม่ทันภายในปีงบประมาณ โดยมีการกันเงินฯ ไว้เกิน ๒ งาน/โครงการ	

ประเด็นความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง/คะแนน			ความคิดเห็น
	ต่ำ = ๑ คะแนน	ปานกลาง = ๒ คะแนน	สูง = ๓ คะแนน	
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ (Compliance : C)				
๑. การมอบหมายหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ	มอบหมายหน้าที่แยกจากกันในแต่ละคน แต่ละด้านอย่างชัดเจน	มอบหมายให้เจ้าหน้าที่บางคนรับผิดชอบงานมากกว่า ๑ ด้าน	มอบหมายให้เจ้าหน้าที่เพียงคนเดียวรับผิดชอบงานทุกด้าน	
๒. การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ผู้รับผิดชอบมีประสบการณ์มากกว่า ๓ ปีขึ้นไป	ผู้รับผิดชอบมีประสบการณ์มากกว่า ๑-๓ ปี	ผู้รับผิดชอบมีประสบการณ์น้อยกว่า ๑ ปี	
๓. การสอบทานความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงิน	มีการสอบทานความถูกต้องโดยหัวหน้างานในแต่ละด้าน	มีการสอบทานความถูกต้องโดยเจ้าหน้าที่การเงินเพียงผู้เดียว	ไม่มีการสอบทานความถูกต้อง	
๔. ข้อทักท้วง/ข้อตรวจพบจากการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ	มีข้อทักท้วง/ข้อตรวจพบ ไม่เกิน ๑ เรื่องของการตรวจสอบในครั้งนั้น ๆ	มีข้อทักท้วง/ข้อตรวจพบ ๒-๓ เรื่องของการตรวจสอบในครั้งนั้น ๆ	มีข้อทักท้วง/ข้อตรวจพบมากกว่า ๓ เรื่องของการตรวจสอบในครั้งนั้น ๆ	
๕. หน่วยงานได้รับคำแนะนำจากผู้ตรวจสอบ	หน่วยงานได้รับคำแนะนำจากผู้ตรวจสอบ และปฏิบัติตาม	หน่วยงานเคยได้รับคำแนะนำจากผู้ตรวจสอบแต่ไม่ได้ปฏิบัติตาม	หน่วยงานไม่เคยได้รับคำแนะนำจากผู้ตรวจสอบ	

ส่วนที่ ๓ ข้อเสนอแนะ (ถ้ามี)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

****