



**แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563**  
**สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี**

.....

**คำชี้แจง**

1. แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำขึ้นตามแนวทางการตรวจสอบภายใน 6 ด้าน เพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้านและประเมินผลเพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 กำหนดให้การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นกิจกรรมสำคัญในขั้นตอนการวางแผนการตรวจสอบภายใน ที่จะช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถพิจารณาถึงผลสัมฤทธิ์ของระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ภายในหน่วยรับตรวจที่มีจำนวนมากกว่าอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายใน แล้วนำมาเรียงลำดับความสำคัญในการวางแผนการตรวจสอบ

2. แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ แบ่งเป็น 2 ส่วน จำนวน 13 หน้า ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับหน่วยรับตรวจ

ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรมสำหรับหน่วยงานวิสาหกิจ เป็นการให้คะแนนความเสี่ยงเกี่ยวกับกิจกรรมที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน จำนวน 6 ด้าน โดยพิจารณาปัจจัยเสี่ยง/ตัวบ่งชี้ความเสี่ยงควบคู่กับตารางที่ 2.2 เกณฑ์พิจารณาระดับความเสี่ยง และให้ระบุ “✓” ลงในช่องระดับความเสี่ยงให้ตรงตามความเป็นจริง พร้อมแนบเอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี) ซึ่งมีเกณฑ์และระดับการประเมินความเสี่ยง 5 ระดับ ดังนี้

ระดับน้อยที่สุด	หมายถึง	มีค่าความเสี่ยงเท่ากับ 1 คะแนน
ระดับน้อย	หมายถึง	มีค่าความเสี่ยงเท่ากับ 2 คะแนน
ปานกลาง	หมายถึง	มีค่าความเสี่ยงเท่ากับ 3 คะแนน
มาก	หมายถึง	มีค่าความเสี่ยงเท่ากับ 4 คะแนน
มากที่สุด	หมายถึง	มีค่าความเสี่ยงเท่ากับ 5 คะแนน

**ส่วนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับหน่วยรับตรวจ**

ชื่อหน่วยงาน.....

**ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรมสำหรับหน่วยงานวิสาหกิจ จำนวน 6 ด้าน มีดังนี้**

## 1. ด้านการปฏิบัติงาน (Operational)

**วัตถุประสงค์** การดำเนินการกิจของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีคุณภาพสอดคล้องกับแผนการพัฒนาหน่วยงาน แผนพัฒนามหาวิทยาลัย แผนพัฒนาประเทศ

### ความเสี่ยง

1. ผลผลิตไม่เป็นไปตามแผนพัฒนาหน่วยงาน/พัฒนามหาวิทยาลัย/พัฒนาประเทศ
2. การดำเนินงานต่าง ๆ มีความล่าช้า/ไม่เป็นไปตามแผนการ
3. มีการปิดหลักสูตรที่เปิดสอน/มีการยกเลิกโครงการ

**คำชี้แจง** วิธีการตอบแบบประเมินความเสี่ยงให้พิจารณาควบคู่กับตารางที่ 2.2 เกณฑ์พิจารณาระดับความเสี่ยง โดยให้ระบุ “✓” ในช่องระดับความเสี่ยงให้ตรงตามความเป็นจริง พร้อมแนบเอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)

ที่	ปัจจัยเสี่ยง/ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง				
		น้อยที่สุด 1	น้อย 2	ปานกลาง 3	มาก 4	มากที่สุด 5
1	<b>ความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ</b> ผลการประเมินระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการในภาพรวม รอบที่ผ่านมาของหน่วยงานมีผลการประเมินที่อยู่ในระดับน้อยที่สุด/น้อย/ปานกลาง					
2	<b>แผนการดำเนินงาน</b> กำหนดแผนการที่สำคัญของหน่วยงานไว้ อย่างชัดเจน ได้แก่ 1. แผนกลยุทธ์ 2. แผนปฏิบัติราชการประจำปี 3. แผนการใช้จ่ายเงิน 4. แผนพัฒนาบุคลากร 5. แผนปรับปรุงการควบคุมภายใน 6. แผนบริหารความเสี่ยง					
3	<b>ผลการดำเนินงานตามแผน</b> การดำเนินงานมีความล่าช้า/ไม่เป็นไปตามแผนการที่กำหนด จำนวน 6 แผนงาน ดังนี้ 1. แผนกลยุทธ์ 2. แผนปฏิบัติราชการประจำปี 3. แผนการใช้จ่ายเงิน 4. แผนพัฒนาบุคลากร 5. แผนปรับปรุงการควบคุมภายใน 6. แผนบริหารความเสี่ยง					

ที่	ปัจจัยเสี่ยง/ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง				
		น้อยที่สุด 1	น้อย 2	ปานกลาง 3	มาก 4	มากที่สุด 5
4	การสื่อสารเป้าหมายและทิศทางของแผนการดำเนินงานต่าง ๆ การสื่อสารแผนงานไปยังผู้เกี่ยวข้องทุก ระดับอย่างเพียงพอและเหมาะสม					
5	คู่มือ/ขั้นตอนและกระบวนการปฏิบัติงาน ถูกต้อง มีคู่มือ/ขั้นตอนและกระบวนการปฏิบัติงาน ครบถ้วนทุกภาระงาน					

**หมายเหตุ** เป็นทางการ หมายถึง การแจ้งเวียนเป็นหนังสือ/การประชุมสัมพัธ์ผ่านช่องทางต่าง ๆ/การจัดประชุม โดยมีการบันทึกรายงานการประชุม เป็นต้น

**เอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)**

1. ....
2. ....
3. ....
4. ....
5. ....

## 2. ด้านการเงิน (Financial)

**วัตถุประสงค์** การใช้จ่ายเงินตอบสนองเป้าหมาย บรรลุวัตถุประสงค์ มีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า  
**ความเสี่ยง**

1. มีช่องทางการทุจริต เกิดการสูญเสียเงิน ทรัพย์สิน
2. การใช้เงินล่าช้าไม่มีประสิทธิภาพ
3. การจัดทำบัญชีไม่เป็นไปตามมาตรฐาน
4. ไม่สามารถใช้ข้อมูลทางการเงินเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานและบริหารเงิน

**คำชี้แจง** วิธีการตอบแบบประเมินความเสี่ยงให้พิจารณาควบคู่กับตารางที่ 2.2 เกณฑ์พิจารณาระดับความเสี่ยง โดยให้ระบุ “✓” ในช่องระดับความเสี่ยงให้ตรงตามความเป็นจริง พร้อมแนบเอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)

ที่	ปัจจัยเสี่ยง/ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง				
		น้อยที่สุด 1	น้อย 2	ปานกลาง 3	มาก 4	มากที่สุด 5
1	การรายงานยอดเงินคงเหลือ ไม่มีการรายงานกระทบยอดเงินคงเหลือ ในบัญชีเงินฝากธนาคาร ดังนี้ 1. ประเภทกระแสรายวัน 2. ประเภทออมทรัพย์ 3. ประเภทเงินฝากประจำ					
2	การเบิกจ่ายเงินตามแผนการใช้จ่าย งบประมาณ การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ					
3	การจัดทำบัญชีตามมาตรฐาน การจัดทำบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและเป็นปัจจุบันดังนี้ 1. มีการจัดทำบัญชีตามมาตรฐาน 2. มีการจัดทำรายงานทางการเงิน 3. มีการเสนอรายงานทางการเงินต่ออธิการบดีภายใน 90 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ 4. มีการสอบบัญชีจากภายนอก/ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต 5. ผู้สอบบัญชีรับรองแบบไม่มีเงื่อนไข					
4	การรายงานการวิเคราะห์งบการเงินเพื่อประโยชน์ต่อการบริหาร มีรายงานการวิเคราะห์งบการเงินเพื่อ					

ที่	ปัจจัยเสี่ยง/ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง				
		น้อยที่สุด 1	น้อย 2	ปานกลาง 3	มาก 4	มากที่สุด 5
	ประโยชน์ต่อการบริหาร					
5	ข้อสังเกตในการสอบทาน/ตรวจสอบงบการเงิน จำนวนข้อสังเกตที่พบจากการสอบทาน จากผู้ตรวจสอบภายใน หรือจำนวนข้อสังเกต ที่พบจากการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับ อนุญาต					

#### หมายเหตุ

1. การเบิกจ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ให้พิจารณาจากข้อมูลย้อนหลังในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โดยใช้การประมาณการในไตรมาสสุดท้ายของปี
2. การจัดทำบัญชีตามมาตรฐาน ให้ใช้ข้อมูลจากผลการดำเนินงานครั้งล่าสุดเพื่อตอบแบบประเมิน
3. รายการสำคัญ ได้แก่ รายได้ ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์ หนี้สิน ทุน ผลกำไร/ขาดทุน
4. รายการผิดปกติ เช่น ยอดลูกหนี้สัมพันธ์กับอัตราการหมุนของลูกหนี้, งบการเงินของคณะ (บัญชีเงินฝาก-กองคลัง) และ งบการเงินในระบบUBUFMIS ของกองคลังไม่ตรงกัน, บันทึกค่าเสื่อมราคาหรือต้นทุนอาคาร และสิ่งปลูกสร้างไม่ถูกต้อง เป็นต้น
5. การสอบทาน/ตรวจสอบงบการเงินให้ใช้งบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

#### เอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)

1. ....
2. ....
3. ....
4. ....
5. ....

### 3. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance)

**วัตถุประสงค์** การดำเนินการกิจเป็นไปตามแนวทางและขั้นตอนภายใต้กรอบนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและแนวปฏิบัติที่ถูกต้อง

#### ความเสี่ยง

1. การดำเนินงานและการอนุมัติต่าง ๆ ไม่เป็นไปตามขอบเขต อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ
2. การดำเนินงานไม่เป็นไปตามขั้นตอน ขัดต่อระเบียบ แนวปฏิบัติและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
3. มีการละเมิด ละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ในความรับผิดชอบ
4. การกระทำทุจริต

**คำชี้แจง** วิธีการตอบแบบประเมินความเสี่ยงให้พิจารณาควบคู่กับตารางที่ 2.2 เกณฑ์พิจารณาระดับความเสี่ยง โดยให้ระบุ “✓” ในช่องระดับความเสี่ยงให้ตรงตามความเป็นจริง พร้อมแนบเอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)

ที่	ปัจจัยเสี่ยง/ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง				
		น้อยที่สุด 1	น้อย 2	ปานกลาง 3	มาก 4	มากที่สุด 5
1	วงเงินงบประมาณ วงเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ที่ได้รับ จัดสรรในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562					
2	ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่พัสดุ อายุงานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่พัสดุ					
3	ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงิน และบัญชี อายุงานในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและ บัญชี					
4	การพัฒนาความรู้ด้านการเงินบัญชีและพัสดุ มีการพัฒนาความรู้ด้านการเงินบัญชีและพัสดุของ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน					
5	จำนวนข้อตรวจพบจากการตรวจสอบในงวดที่ผ่านมา จำนวนข้อตรวจพบจากการตรวจสอบในงวดที่ผ่านมา					

#### **หมายเหตุ**

1. อายุงานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่พัสดุให้พิจารณาจากค่าเฉลี่ยอายุงานในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่พัสดุทั้งหมด
2. อายุงานในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีให้พิจารณาจากค่าเฉลี่ยอายุงานในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีทั้งหมด
3. การพัฒนาความรู้ด้านการเงินบัญชีและพัสดุให้พิจารณาจากค่าเฉลี่ยของเจ้าหน้าที่การเงินบัญชี และเจ้าหน้าที่พัสดุทั้งหมดที่ได้รับการฝึกอบรม/พัฒนา ในรอบงบประมาณ พ.ศ. 2562 (จำนวนครั้งต่อคนรวมกัน หารจำนวนคน)

4. หน่วยงานที่ไม่มีตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินบัญชี และเจ้าหน้าที่พัสดุให้พิจารณาจากค่าเฉลี่ยของเจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่นที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงินบัญชีและพัสดุทุกคนที่ได้รับการฝึกอบรม/พัฒนา ในรอบงบประมาณ พ.ศ. 2562 (จำนวนครั้งต่อคนรวมกัน หาร จำนวนคน)

**เอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)**

1. ....
2. ....
3. ....
4. ....
5. ....

#### 4. ด้านระบบสารสนเทศ (Information System)

**วัตถุประสงค์** การควบคุมดูแลและการเข้าถึงระบบสารสนเทศมีความมั่นคงปลอดภัย

##### ความเสี่ยง

1. ข้อมูลสำคัญถูกนำไปใช้ในทางมิชอบ
2. ข้อมูลสูญหาย ถูกทำลายจากการถูกโจมตีจากไวรัส Hacker หรือ Cracker
3. การประมวลผลข้อมูลจากคอมพิวเตอร์ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และไม่ตรงตามวัตถุประสงค์

**คำชี้แจง** วิธีการตอบแบบประเมินความเสี่ยงให้พิจารณาควบคู่กับตารางที่ 2.2 เกณฑ์พิจารณาระดับความเสี่ยง โดยให้ระบุ “✓” ในช่องระดับความเสี่ยงให้ตรงตามความเป็นจริง พร้อมแนบเอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)

ที่	ปัจจัยเสี่ยง/ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง				
		น้อยที่สุด 1	น้อย 2	ปานกลาง 3	มาก 4	มากที่สุด 5
1	<b>เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ (Hardware)</b> 1. สถานที่ตั้งตัวเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ มีความปลอดภัย 2. เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์สามารถทำงานร่วมกันได้ 3. สมรรถนะการทำงานมีประสิทธิภาพที่เหมาะสมกับงาน 4. มีแผนการบำรุง รักษาคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ 5. เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ได้รับการบำรุงรักษาเป็นประจำสม่ำเสมอ					
2	<b>โปรแกรมชุดคำสั่ง (Software)</b> การพัฒนาซอฟต์แวร์ตามความต้องการใช้งาน					
3	<b>ระบบข้อมูลสารสนเทศ</b> 1. มีแผนผังโครงสร้างของระบบงานที่ใช้ 2. มีเอกสารกำหนดสิทธิการเข้าถึงข้อมูลระบบ 3. มีการบันทึกประวัติผู้ใช้งาน 4. มีระบบสำรองข้อมูล 5. มีแผนฉุกเฉิน					
4	<b>ขั้นตอนการปฏิบัติงาน</b> 1. มีการประกาศนโยบายการใช้คอมพิวเตอร์และระบบสารสนเทศอย่างเป็นทางการ 2. มีการจัดทำคู่มือการใช้งานระบบสารสนเทศ 3. มีการจัดให้ความรู้การใช้งานเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์					



ที่	ปัจจัยเสี่ยง/ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง				
		น้อยที่สุด 1	น้อย 2	ปานกลาง 3	มาก 4	มากที่สุด 5
	4. มีการรายงานปัญหาที่เกิดจากการใช้งานคอมพิวเตอร์หรือระบบสารสนเทศ 5. มีผู้รับผิดชอบหลักในการดูแลเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์					
5	<b>ผู้ใช้งานในระบบ</b> 1. ผู้ใช้งานได้รับการฝึกอบรม/พัฒนาเกี่ยวกับการใช้คอมพิวเตอร์ 2. ผู้ใช้งานมีการเปลี่ยนรหัสผ่านการใช้งานระบบสารสนเทศ 3. ไม่มีการมอบสิทธิให้บุคคลอื่นเข้าใช้งานในระบบสารสนเทศ 4. การใช้งานในระบบสารสนเทศเป็นไปตามที่ได้รับมอบหมาย/ภาระงาน 5. มีการทบทวนสิทธิเข้าถึงในระบบสารสนเทศของผู้ใช้งานเป็นระยะ					

**หมายเหตุ** การประเมินตนเองในปัจจัยเสี่ยงข้อที่ 5 ผู้ใช้งานระบบ ให้หน่วยงานเลือกประเมินในระบบสารสนเทศที่สำคัญอย่างน้อย 1 ระบบ เช่น ระบบ GFMS ระบบ UBUFMIS ระบบ REG ระบบ DMS หรือ ระบบอื่น ๆ (ถ้ามี)

**เอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง** (ถ้ามี)

1. ....
2. ....
3. ....
4. ....
5. ....

## 5. ด้านการดำเนินงาน (Performance)

**วัตถุประสงค์** ผลการดำเนินงาน/โครงการ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามตัวชี้วัดความสำเร็จที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ

### ความเสี่ยง

1. ผลผลิต/ผลลัพธ์ไม่ตอบสนองวิสัยทัศน์ของหน่วยงานและองค์กร
2. การใช้จ่ายงบประมาณไม่มีประสิทธิภาพ ไม่บรรลุเป้าหมาย ไม่คุ้มค่า

**คำชี้แจง** วิธีการตอบแบบประเมินความเสี่ยงให้พิจารณาควบคู่กับตารางที่ 2.2 เกณฑ์พิจารณาระดับความเสี่ยง โดยให้ระบุ “✓” ในช่องระดับความเสี่ยงให้ตรงตามความเป็นจริง พร้อมแนบเอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)

ที่	ปัจจัยเสี่ยง/ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง				
		น้อยที่สุด 1	น้อย 2	ปานกลาง 3	มาก 4	มากที่สุด 5
1	การวางแผนงาน/การจัดทำข้อเสนอโครงการ แผนงานขาดประสิทธิภาพ/ไม่ตอบสนองกับ แผนกลยุทธ์หรือวิสัยทัศน์					
2	ผลการดำเนินงานตามแผน ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน					
3	ผลผลิต ผลผลิตต่ำกว่าเป้าหมาย					
4	ผลลัพธ์ ผลลัพธ์ต่ำกว่าเป้าหมาย					
5	<b>ความคุ้มค่า</b> 1. จำนวนหัวข้อเรื่อง/กิจกรรมที่ให้บริการคงที่ หรือมีจำนวนลดลง 2. ต้นทุนค่าใช้จ่ายเฉลี่ยต่อหัวของจำนวน ผู้รับบริการคงที่หรือมีต้นทุนเพิ่มขึ้น					

### **หมายเหตุ**

1. พิจารณาจากการเลือกเอกสารข้อเสนอโครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูงสุดมาประเมินผล และใช้ตอบปัจจัยเสี่ยง ข้อที่ 1-4
2. รูปแบบข้อเสนอโครงการที่ดีควรมีหัวข้อที่สำคัญดังนี้
  - 1) ชื่อโครงการ
  - 2) ลักษณะโครงการ
  - 3) ความสอดคล้องกับแผนในระดับที่สูงกว่า
  - 4) หลักการและเหตุผล
  - 5) วัตถุประสงค์
  - 6) ผู้รับผิดชอบโครงการ
  - 7) ผลที่คาดว่าจะได้รับ
  - 8) จำนวน/กลุ่มเป้าหมาย

- 9) กำหนดการ/ระยะเวลา
- 10) สถานที่
- 11) งบประมาณที่ได้รับ
- 12) แผนการดำเนินงาน (ระบุขั้นตอนกิจกรรม/วิธีการ/กำหนดการ/ผู้รับผิดชอบ)
- 13) แผนการใช้จ่ายงบประมาณ (ค่าตอบแทน/ค่าใช้สอย/ค่าวัสดุ)
- 14) ตัวชี้วัดความสำเร็จ (เชิงปริมาณ/เชิงคุณภาพ/เชิงระยะเวลาและสถานที่/เชิงค่าใช้จ่าย)
- 15) วิธีการประเมินผลโครงการ

3. ผลการดำเนินงานตามแผน เช่น มีการกำหนดขั้นตอน/แผนงานไว้ในข้อเสนอโครงการจำนวน 10 ข้อ (คิดเป็นร้อยละ 100) ผลการประเมินสามารถดำเนินการได้เป็นไปตามแผนการจำนวน 7 ข้อ (คิดเป็นร้อยละ 70) ไม่เป็นไปตามแผนคิดเป็นร้อยละ 30 = มีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนไม่เกิน ร้อยละ 30 ของแผนงานทั้งหมด)

4. ผลผลิต เช่น จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการมีเป้าหมายร้อยละ 80 จากจำนวนเป้าหมาย แต่ผลการประเมินมีผู้เข้าร่วมโครงการคิดเป็นร้อยละ 75 ของจำนวนเป้าหมาย = ผลผลิตต่ำกว่าเป้าหมายไม่เกินร้อยละ 5

5. ผลลัพธ์ เช่น ระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการมีเป้าหมายร้อยละ 80 แต่ผลการประเมินคือ ร้อยละ 75 = ผลลัพธ์ต่ำกว่าเป้าหมายไม่เกินร้อยละ 5

6. ความคุ้มค่า ให้พิจารณาจากการสุ่มเลือกผลการดำเนินงาน/โครงการที่ได้รับงบประมาณต่อเนื่องอย่างน้อย 2 ปี มาประเมินผล กรณีที่หน่วยงานใดไม่มีผลการดำเนินงาน/โครงการต่อเนื่อง ให้ใช้โครงการอื่นที่มีลักษณะใกล้เคียงกันมาประเมินผลแทน

**เอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)**

1. ....
2. ....
3. ....
4. ....
5. ....

## 6. ด้านการบริหาร (Management)

**วัตถุประสงค์** บริหารงานโดยใช้หลักธรรมาภิบาล (GOOD GOVERNANCE) ตามกรอบแนวคิดการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี

### ความเสี่ยง

1. เกิดความสับสนเปลือง สูญเปล่าในการใช้ทรัพยากรจากการปฏิบัติงานซ้ำซ้อน หลายขั้นตอน
2. ผู้เกี่ยวข้อง ผู้รับบริการ ไม่ได้ได้รับความสะดวกและความพึงพอใจ

**คำชี้แจง** วิธีการตอบแบบประเมินความเสี่ยงให้พิจารณาควบคู่กับตารางที่ 2.2 เกณฑ์พิจารณาระดับความเสี่ยง โดยให้ระบุ “✓” ในช่องระดับความเสี่ยงให้ตรงตามความเป็นจริงพร้อมแนบเอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)

ที่	ปัจจัยเสี่ยง/ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง				
		น้อยที่สุด 1	น้อย 2	ปานกลาง 3	มาก 4	มากที่สุด 5
1	<b>การกำหนดทิศทางนโยบาย</b> 1. ผู้บริหารได้นำกลยุทธ์ขององค์กรมากำหนดทิศทางนโยบาย 2. มีการกำหนดนโยบายที่สำคัญเป็นลายลักษณ์อักษร 3. การกำหนดทิศทางนโยบายแต่ละเรื่องมีส่วนร่วมจากผู้เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอเหมาะสม 4. บุคลากรทุกระดับมีความตระหนักรู้รับรู้นโยบายและกลยุทธ์ที่สำคัญ 5. มีการสนับสนุนทรัพยากรทั้งอัตรากำลังเครื่องมือ อุปกรณ์ความรู้ ในการปฏิบัติงานอย่างเสมอภาคและทั่วถึง					
2	<b>การลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน</b> มีการดำเนินงานเกี่ยวกับการลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน/การให้บริการ					
3	<b>การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน</b> ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนปฏิบัติราชการที่กำหนด					
4	<b>การจัดให้มีส่วนร่วมของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</b> 1. มีการประกาศขั้นตอนการให้บริการ 2. มีช่องทางที่ชัดเจนในการรับข้อร้องเรียน/ข้อเสนอแนะ/ ข้อคิดเห็น/ คำชมเชย 3. มีการนำข้อร้องเรียน/ข้อเสนอแนะ/ ข้อคิดเห็น/ คำชมเชยมาดำเนินการ					

ที่	ปัจจัยเสี่ยง/ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง				
		น้อยที่สุด 1	น้อย 2	ปานกลาง 3	มาก 4	มากที่สุด 5
	4. มีการวัดความพึงพอใจของผู้รับบริการ 5. มีการนำผลความพึงพอใจมาปรับปรุง คุณภาพการให้บริการ					
5	การแก้ไข ปรับปรุงและพัฒนา การดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตาม ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายในงวดที่ ผ่านมา					

เอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)

1. ....
2. ....
3. ....
4. ....
5. ....

**ตารางที่ 2.2 เกณฑ์พิจารณาระดับความเสี่ยง**

**1. ด้านการปฏิบัติงาน (Operational)**

**วัตถุประสงค์** การดำเนินการกิจของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีคุณภาพสอดคล้องกับแผนการพัฒนาหน่วยงาน แผนพัฒนามหาวิทยาลัย แผนพัฒนาประเทศ  
**ความเสี่ยง**

1. ผลผลิตไม่เป็นไปตามแผนพัฒนาหน่วยงาน/พัฒนามหาวิทยาลัย/พัฒนาประเทศ
2. การดำเนินงานต่าง ๆ มีความล่าช้า/ไม่เป็นไปตามแผนการ
3. มีการปิดหลักสูตรที่เปิดสอน/มีการยกเลิกโครงการ

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
1	ความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ	ผลการประเมินระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการในภาพรวมรอบที่ผ่านมาของหน่วยงานมีผลการประเมินที่อยู่ในระดับน้อยที่สุด/น้อย/ปานกลาง	ไม่มีผลการประเมินที่อยู่ในระดับน้อยที่สุด/น้อย/ปานกลาง	มีผลการประเมินที่อยู่ในระดับน้อยที่สุด/น้อย/ปานกลาง ไม่เกินร้อยละ 10 ของจำนวนข้อการประเมินทั้งหมด	มีผลการประเมินที่อยู่ในระดับน้อยที่สุด/น้อย/ปานกลางไม่เกินร้อยละ 11-20 ของจำนวนข้อการประเมินทั้งหมด	มีผลการประเมินที่อยู่ในระดับน้อยที่สุด/น้อย/ปานกลางไม่เกินร้อยละ 21-30 ของจำนวนข้อการประเมินทั้งหมด	มีผลการประเมินที่อยู่ในระดับน้อยที่สุด/น้อย/ปานกลางเกินร้อยละ 30ของจำนวนข้อการประเมินทั้งหมด
2	แผนการดำเนินงาน	กำหนดแผนการที่สำคัญของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน ได้แก่ <ol style="list-style-type: none"> <li>1. แผนกลยุทธ์</li> <li>2. แผนปฏิบัติราชการประจำปี</li> <li>3. แผนการใช้จ่ายเงิน</li> <li>4. แผนพัฒนาบุคลากร</li> <li>5. แผนปรับปรุงการควบคุมภายใน</li> <li>6. แผนบริหารความเสี่ยง</li> </ol>	มีครบถ้วนทั้ง 6 แผน	มี 5 แผน	มี 4 แผน	มี 3 แผน	มี 1-2 แผน
3	ผลการดำเนินงาน	การดำเนินงานมีความล่าช้า/	ไม่มีผลการ	มีผลการดำเนินงาน	มีผลการดำเนินงาน	มีผลการดำเนินงาน	มีผลการดำเนินงาน

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผนการที่กำหนด จำนวน 6 แผนงาน ดังนี้ 1. แผนกลยุทธ์ 2. แผนปฏิบัติราชการประจำปี 3. แผนการใช้จ่ายเงิน 4. แผนพัฒนาบุคลากร 5. แผนปรับปรุงการควบคุมภายใน 6. แผนบริหารความเสี่ยง	ดำเนินงานล่าช้า/ เป็นไปตามแผนการที่ กำหนดทุกแผนงาน	ล่าช้า/ไม่เป็นไป ตามแผนการที่ กำหนด 1 แผนงาน	ล่าช้า/ไม่เป็นไป ตามแผนการที่ กำหนด 2-3 แผนงาน	ล่าช้า/ไม่เป็นไป ตามแผนการที่ กำหนด 4-5 แผนงาน	ล่าช้า/ไม่เป็นไปตาม แผนการที่กำหนด ทุกแผนงาน
4	การสื่อสารเป้าหมาย และทิศทางของ แผนการดำเนินงาน ต่าง ๆ	การสื่อสารแผนงานไปยังผู้เกี่ยวข้อง ทุกระดับอย่างเพียงพอและเหมาะสม	มีการสื่อสารอย่าง เป็นทางการมากกว่า ร้อยละ 90 ของ แผนการดำเนินงาน ทั้งหมด	มีการสื่อสารอย่าง เป็นทางการตั้งแต่ ร้อยละ 71-90 ของ แผนการดำเนินงาน ทั้งหมด	มีการสื่อสารอย่าง เป็นทางการตั้งแต่ ร้อยละ 51-70 ของ แผนการ ดำเนินงานทั้งหมด	มีการสื่อสารอย่าง เป็นทางการตั้งแต่ ร้อยละ 31-50 ของ แผนการดำเนินงาน ทั้งหมด	มีการสื่อสารอย่าง เป็นทางการตั้งแต่ ร้อยละ 1-30 ของ แผนการดำเนินงาน ทั้งหมด
<b>หมายเหตุ</b> เป็นทางการ หมายถึง การแจ้งเวียนเป็นหนังสือ/การประชุมสัมพัธ์ผ่านช่องทางต่าง ๆ/การจัดประชุมโดยมีการบันทึกรายงานการประชุม เป็นต้น							
5	คู่มือ/ขั้นตอนและ กระบวนการ ปฏิบัติงานที่ถูกต้อง	มีคู่มือ/ขั้นตอนและกระบวนการ ปฏิบัติงานครบถ้วนทุกภาระงาน	มีคู่มือ/ขั้นตอนและ กระบวนการ ปฏิบัติงานมากกว่า ร้อยละ 90 ของภาระ งานทั้งหมด	มีคู่มือ/ขั้นตอนและ กระบวนการ ปฏิบัติงานตั้งแต่ ร้อยละ 71-90 ของ ภาระงานทั้งหมด	มีคู่มือ/ขั้นตอนและ กระบวนการ ปฏิบัติงานตั้งแต่ ร้อยละ 51-70 ของ ภาระงานทั้งหมด	มีคู่มือ/ขั้นตอนและ กระบวนการ ปฏิบัติงานตั้งแต่ ร้อยละ 31-50 ของ ภาระงานทั้งหมด	มีคู่มือ/ขั้นตอนและ กระบวนการ ปฏิบัติงานตั้งแต่ ร้อยละ 1-30 ของ ภาระงานทั้งหมด

## 2. ด้านการเงิน (Financial)

**วัตถุประสงค์** การใช้จ่ายเงินตอบสนองเป้าหมาย บรรลุวัตถุประสงค์ มีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า  
**ความเสี่ยง**

1. มีช่องทางการทุจริต เกิดการสูญเสียเงิน ทรัพย์สิน
2. การใช้จ่ายเงินล่าช้าไม่มีประสิทธิภาพ
3. การจัดทำบัญชีไม่เป็นไปตามมาตรฐาน
4. ไม่สามารถใช้ข้อมูลทางการเงินเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานและบริหารเงิน

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
1	การรายงานยอดเงินคงเหลือ	<p>ไม่มีการรายงานกระทบยอดเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคาร ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ประเภทกระแสรายวัน</li> <li>2. ประเภทออมทรัพย์</li> <li>3. ประเภทเงินฝากประจำ</li> </ol>	มีการรายงานกระทบยอดเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารทุกประเภทและทุกบัญชี	มีการรายงานกระทบยอดเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันและประเภทออมทรัพย์ครบถ้วนทุกบัญชี แต่ประเภทเงินฝากประจำไม่ครบทุกบัญชี	มีการรายงานกระทบยอดเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันครบทุกบัญชี แต่ประเภทออมทรัพย์และประเภทเงินฝากประจำไม่ครบทุกบัญชี	มีการรายงานกระทบยอดเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคาร ไม่ครบทุกประเภทและ ไม่ครบทุกบัญชี	ไม่มีการรายงานกระทบยอดเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคาร
2	การเบิกจ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ	การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ	การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามแผน ๑ ทุกไตรมาส	การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผน ๑ จำนวน 1 ไตรมาสจาก 4 ไตรมาส	การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผน ๑ จำนวน 2 ไตรมาสจาก 4 ไตรมาส	การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผน ๑ จำนวน 3 ไตรมาสจาก 4 ไตรมาส	การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผน ๑ ทั้ง 4 ไตรมาส หรือ ไม่มีข้อมูลผลการใช้จ่ายเงิน
<p><b>หมายเหตุ</b> พิจารณาจากข้อมูลย้อนหลังในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โดยใช้การประมาณการในไตรมาสสุดท้ายของปี</p>							



ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
3	การจัดทำบัญชีตามมาตรฐาน	<p>การจัดทำบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและเป็นปัจจุบันดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. มีการจัดทำบัญชีตามมาตรฐาน</li> <li>2. มีการจัดทำรายงานทางการเงิน</li> <li>3. มีการเสนอรายงานทางการเงินต่ออธิการบดีภายใน 90 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ</li> <li>4. มีการสอบบัญชีจากภายนอก/ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต</li> <li>5. ผู้สอบบัญชีรับรองแบบไม่มีเงื่อนไข</li> </ol>	มีการดำเนินงานตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยงครบทุกข้อ	มีผลการดำเนินงานตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยงจำนวน 4 ข้อ	มีผลการดำเนินงานตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยงจำนวน 3 ข้อ	มีผลการดำเนินงานตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยงจำนวน 1-2 ข้อ	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ไม่มีการจัดทำบัญชีตามมาตรฐาน</li> <li>2. ไม่มีรายงานทางการเงิน</li> </ol>
4.	การรายงานการวิเคราะห์งบการเงินเพื่อประโยชน์ต่อการบริหาร	มีรายงานการวิเคราะห์งบการเงินเพื่อประโยชน์ต่อการบริหาร	1. มีการวิเคราะห์รายการสำคัญหรือรายการผิดปกติในรายงานวิเคราะห์งบการเงิน	1. มีการวิเคราะห์รายการสำคัญหรือรายการผิดปกติในรายงานวิเคราะห์งบการเงิน 2. มีการระบุสาเหตุของ	1. มีการวิเคราะห์รายการสำคัญหรือรายการผิดปกติในรายงานวิเคราะห์งบการเงิน	มีการวิเคราะห์รายการสำคัญหรือรายการผิดปกติในรายงานวิเคราะห์งบการเงิน	ไม่มีการวิเคราะห์งบการเงิน

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
			2. มีการระบุสาเหตุของการเพิ่มขึ้น-ลดลงของข้อมูลในงบการเงิน 3. มีการเสนอแนวทางการแก้ไขในรอบปัจจุบัน 4. มีการติดตามความก้าวหน้าตามแนวทางแก้ไขในรอบก่อน	การเพิ่มขึ้น-ลดลงของข้อมูลในงบการเงิน 3. มีการเสนอแนวทางการแก้ไขในรอบปัจจุบัน	2. มีการระบุสาเหตุของการเพิ่มขึ้น-ลดลงของข้อมูลในงบการเงิน		
<b>หมายเหตุ</b> 1. รายการสำคัญ ได้แก่ รายได้ ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์ หนี้สิน ทุน ผลกำไร/ขาดทุน 2. รายการผิดปกติ เช่น ยอดลูกหนี้สัมพันธ์กับอัตราการหมุนของลูกหนี้, งบการเงินของคณะ (บัญชีเงินฝาก-กองคลัง) และ งบการเงินในระบบUBUFMIS ของกองคลังไม่ตรงกัน, บันทึกค่าเสื่อมราคาหรือต้นทุนอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ถูกต้อง เป็นต้น							
5	ข้อสังเกตในการสอบทาน/ตรวจสอบงบการเงิน	จำนวนข้อสังเกตที่พบจากการสอบทานจากผู้ตรวจสอบภายในหรือจำนวนข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	พบข้อสังเกต 0-1 ข้อ	พบข้อสังเกต 2-3 ข้อ	พบข้อสังเกต 4-5 ข้อ	พบข้อสังเกต 6-7 ข้อ	พบข้อสังเกต 8 ข้อขึ้นไป หรือหน่วยงานไม่ได้จัดทำงบการเงิน

3. ตรวจสอบจากงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

### 3. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance)

**วัตถุประสงค์** การดำเนินการกิจเป็นไปตามแนวทางและขั้นตอนภายใต้กรอบนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและแนวปฏิบัติที่ถูกต้อง **ความเสี่ยง**

1. การดำเนินงานและการอนุมัติต่าง ๆ ไม่เป็นไปตามขอบเขต อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ
2. การดำเนินงานไม่เป็นไปตามขั้นตอน ขัดต่อระเบียบ แนวปฏิบัติและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
3. มีการละเมิด ละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ในความรับผิดชอบ
4. การกระทำทุจริต

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
1	วงเงินงบประมาณ	งบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ที่ได้รับจัดสรรในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562	ไม่เกิน 5 ล้านบาท	5 ล้านบาทขึ้นไป แต่ไม่เกิน 10 ล้านบาท	10 ล้านบาทขึ้นไป แต่ไม่เกิน 20 ล้านบาท	20 ล้านบาทขึ้นไป แต่ไม่เกิน 50 ล้านบาท	50 ล้านบาทขึ้นไป
2	ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่พัสดุ	อายุงานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่พัสดุ	มีประสบการณ์มากกว่า 8 ปี	มีประสบการณ์มากกว่า 6 ปี แต่ไม่เกิน 8 ปี	มีประสบการณ์มากกว่า 4 ปี แต่ไม่เกิน 6 ปี	มีประสบการณ์มากกว่า 2 ปี แต่ไม่เกิน 4 ปี	มีประสบการณ์ไม่เกิน 2 ปี
<b>หมายเหตุ</b> ให้พิจารณาจากค่าเฉลี่ยอายุงานในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่พัสดุทั้งหมด							
3	ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี	อายุงานในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี	มีประสบการณ์มากกว่า 8 ปี	มีประสบการณ์มากกว่า 6 ปี แต่ไม่เกิน 8 ปี	มีประสบการณ์มากกว่า 4 ปี แต่ไม่เกิน 6 ปี	มีประสบการณ์มากกว่า 2 ปี แต่ไม่เกิน 4 ปี	มีประสบการณ์ไม่เกิน 2 ปี
<b>หมายเหตุ</b> ให้พิจารณาจากค่าเฉลี่ยอายุงานในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีทั้งหมด							

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
4	การพัฒนาความรู้ด้านการเงินบัญชีและพัสดุ	มีการพัฒนาความรู้ด้านการเงินบัญชีและพัสดุของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน	ได้รับการฝึกอบรม/พัฒนาความรู้มากกว่า 3 ครั้ง/ปี	ได้รับการฝึกอบรม/พัฒนาความรู้ 3 ครั้ง/ปี	ได้รับการฝึกอบรม/พัฒนาความรู้ 2 ครั้ง/ปี	ได้รับการฝึกอบรม/พัฒนาความรู้ 1 ครั้ง/ปี	ไม่ได้รับการพัฒนาความรู้ในรอบ 1 ปีที่ผ่านมา
<p><b>หมายเหตุ</b></p> <p>1. พิจารณาจากค่าเฉลี่ยของเจ้าหน้าที่การเงินบัญชี และเจ้าหน้าที่พัสดุทั้งหมดที่ได้รับการฝึกอบรม/พัฒนา ในรอบงบประมาณ พ.ศ. 2562 (จำนวนครั้งต่อคนรวมกัน ทหาร จำนวนคน)</p> <p>2. หน่วยงานที่ไม่มีตำแหน่งดังกล่าวให้พิจารณาจากค่าเฉลี่ยของเจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่นที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงินบัญชีและพัสดุทุกคนที่ได้รับการฝึกอบรม/พัฒนา ในรอบงบประมาณ พ.ศ. 2562 (จำนวนครั้งต่อคนรวมกัน ทหาร จำนวนคน)</p>							
5	จำนวนข้อตรวจพบจากการตรวจสอบในงวดที่ผ่านมา	จำนวนข้อตรวจพบจากการตรวจสอบในงวดที่ผ่านมา	ข้อตรวจพบ 1-5 ข้อ	ข้อตรวจพบ 6-10 ข้อ	ข้อตรวจพบ 11-15 ข้อ	ข้อตรวจพบ 16-20 ข้อ	ข้อตรวจพบเกิน 20 ข้อ

#### 4. ด้านระบบสารสนเทศ (Information System)

วัตถุประสงค์ การควบคุมดูแลและการเข้าถึงระบบสารสนเทศมีความมั่นคงปลอดภัย

ความเสี่ยง

1. ข้อมูลสำคัญถูกนำไปใช้ในทางมิชอบ
2. ข้อมูลสูญหาย ถูกทำลายจากการถูกโจมตีจากไวรัส Hacker หรือ Cracker
3. การประมวลผลข้อมูลจากคอมพิวเตอร์ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และไม่ตรงตามวัตถุประสงค์

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
1.	เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ (Hardware)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. สถานที่ตั้งตัวเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์มีความปลอดภัย</li> <li>2. เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์สามารถทำงานร่วมกันได้</li> <li>3. สมรรถนะการทำงานมีประสิทธิภาพที่เหมาะสมกับงาน</li> <li>4. มีแผนการบำรุงรักษาคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์</li> <li>5. เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ได้รับการบำรุงรักษาเป็นประจำสม่ำเสมอ</li> </ol>	ดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยงครบทุกข้อ	ดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยง จำนวน 4 ข้อ	ดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยง จำนวน 3 ข้อ	ดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยง จำนวน 2 ข้อ	ดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยง จำนวน 1 ข้อ

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
2.	โปรแกรมชุดคำสั่ง (Software)	การพัฒนาซอฟต์แวร์ตามความต้องการใช้งาน	มีการพัฒนาซอฟต์แวร์ตามความต้องการใช้งานทุกปี	มีการพัฒนาซอฟต์แวร์ตามความต้องการใช้งานทุก 2 ปี	มีการพัฒนาซอฟต์แวร์ตามความต้องการใช้งานทุก 3 ปี	มีการพัฒนาซอฟต์แวร์ตามความต้องการใช้งานทุก 4 ปี	มีการพัฒนาซอฟต์แวร์ตามความต้องการใช้งานทุก 5 ปี
3.	ระบบข้อมูลสารสนเทศ	<ol style="list-style-type: none"> <li>มีแผนผังโครงสร้างของระบบงานที่ใช้</li> <li>มีเอกสารกำหนดสิทธิการเข้าถึงข้อมูลระบบ</li> <li>มีการบันทึกประวัติผู้ใช้งาน</li> <li>มีระบบสำรองข้อมูล</li> <li>มีแผนฉุกเฉิน</li> </ol>	ดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยงครบทุกข้อ	ดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยง จำนวน 4 ข้อ	ดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยง จำนวน 3 ข้อ	ดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยง จำนวน 2 ข้อ	ดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยง จำนวน 1 ข้อ
4.	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	<ol style="list-style-type: none"> <li>มีการประกาศนโยบายการใช้คอมพิวเตอร์และระบบสารสนเทศอย่างเป็นทางการ</li> <li>มีการจัดทำคู่มือการใช้งานระบบสารสนเทศ</li> <li>มีการจัดให้ความรู้การใช้งานเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์</li> <li>มีการรายงานปัญหาที่เกิดจากการใช้งานคอมพิวเตอร์หรือระบบสารสนเทศ</li> <li>มีผู้รับผิดชอบหลักใน</li> </ol>	ดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยงครบทุกข้อ	ดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยง จำนวน 4 ข้อ	ดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยง จำนวน 3 ข้อ	ดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยง จำนวน 2 ข้อ	ดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยง จำนวน 1 ข้อ

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
		การดูแลเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์					
5	ผู้ใช้งานในระบบ	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ผู้ใช้งานได้รับการฝึกอบรม/พัฒนาเกี่ยวกับการใช้คอมพิวเตอร์</li> <li>2. ผู้ใช้งานมีการเปลี่ยนรหัสผ่านการใช้งานระบบสารสนเทศ</li> <li>3. ไม่มีการมอบสิทธิให้บุคคลอื่นเข้าใช้งานในระบบสารสนเทศ</li> <li>4. การใช้งานในระบบสารสนเทศเป็นไปตามที่ได้รับมอบหมาย/ภาระงาน</li> <li>5. มีการทบทวนสิทธิเข้าถึงในระบบสารสนเทศของผู้ใช้งานเป็นระยะ</li> </ol>	ดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยงครบทุกข้อ	ดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยง จำนวน 4 ข้อ	ดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยง จำนวน 3 ข้อ	ดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยง จำนวน 2 ข้อ	ดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยง จำนวน 1 ข้อ
<p>หมายเหตุ การประเมินตนเองในปัจจัยเสี่ยงข้อที่ 5. ให้หน่วยงานเลือกประเมินในระบบสารสนเทศที่สำคัญอย่างน้อย 1 ระบบ เช่น ระบบ GFMS ระบบ UBUFMIS ระบบ REG ระบบ DMS หรือ ระบบอื่น ๆ (ถ้ามี)</p>							

## 5. ด้านการดำเนินงาน (Performance)

วัตถุประสงค์ ผลการดำเนินงาน/โครงการ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามตัวชี้วัดความสำเร็จที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ  
ความเสี่ยง

1. ผลผลิต/ผลลัพธ์ไม่ตอบสนองวิสัยทัศน์ของหน่วยงานและองค์กร
2. การใช้จ่ายงบประมาณไม่มีประสิทธิภาพ ไม่บรรลุเป้าหมาย ไม่คุ้มค่า

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
1	การวางแผนงาน/ การจัดทำ ข้อเสนอโครงการ	แผนงานขาด ประสิทธิภาพ/ไม่ ตอบสนองกับแผน กลยุทธ์หรือวิสัยทัศน์	1. ข้อเสนอโครงการระบุ การตอบสนอง/ สอดคล้องกับแผนกล ยุทธ์/วิสัยทัศน์ครบถ้วน ทุกระดับที่เกี่ยวข้อง 2. กำหนดหัวข้อที่สำคัญ ในข้อเสนอโครงการ ครบถ้วนทุกข้อ	1. ข้อเสนอโครงการ ระบุการตอบสนอง/ สอดคล้องกับแผน กลยุทธ์/วิสัยทัศน์ 2. กำหนดหัวข้อที่ สำคัญในข้อเสนอ โครงการ จำนวน 12-14 ข้อ	1. ข้อเสนอโครงการ ระบุการตอบสนอง/ สอดคล้องกับแผน กลยุทธ์/วิสัยทัศน์ 2. กำหนดหัวข้อที่ สำคัญในข้อเสนอ โครงการ จำนวน 9-11 ข้อ	1. ข้อเสนอโครงการ ระบุการตอบสนอง/ สอดคล้องกับแผน กลยุทธ์/วิสัยทัศน์ 2. กำหนดหัวข้อที่ สำคัญในข้อเสนอ โครงการ จำนวน 6-8 ข้อ	1. ข้อเสนอโครงการ ระบุการตอบสนอง/ สอดคล้องกับแผน กลยุทธ์/วิสัยทัศน์ 2. กำหนดหัวข้อที่ สำคัญในข้อเสนอ โครงการ จำนวน 1-5 ข้อ
<p><u>หมายเหตุ</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. รูปแบบข้อเสนอโครงการที่ดีควรมีหัวข้อที่สำคัญดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ชื่อโครงการ</li> <li>2) ลักษณะโครงการ</li> <li>3) ความสอดคล้องกับแผนในระดับที่สูงกว่า</li> <li>4) หลักการและเหตุผล</li> <li>5) วัตถุประสงค์</li> <li>6) ผู้รับผิดชอบโครงการ</li> <li>7) ผลที่คาดว่าจะได้รับ</li> <li>8) จำนวน/กลุ่มเป้าหมาย</li> </ol> </li> </ol>							



ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
	9) กำหนดการ/ระยะเวลา 10) สถานที่ 11) งบประมาณที่ได้รับ 12) แผนการดำเนินงาน (ระบุขั้นตอนกิจกรรม/วิธีการ/กำหนดการ/ผู้รับผิดชอบ) 13) แผนการใช้จ่ายงบประมาณ(ค่าตอบแทน/ค่าใช้สอย/ค่าวัสดุ) 14) ตัวชี้วัดความสำเร็จ (เชิงปริมาณ/เชิงคุณภาพ/เชิงระยะเวลาและสถานที่/เชิงค่าใช้จ่าย) 15) วิธีการประเมินผลโครงการ 2. พิจารณาจากการเลือกเอกสารข้อเสนอโครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูงสุดมาประเมินผล และใช้ตอบปัจจัยเสี่ยง ข้อที่ 2-4						
2	ผลการดำเนินงานตามแผน	ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน	มีผลการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด หรือไม่เป็นไปตามแผนไม่เกินร้อยละ 10 ของแผนงานทั้งหมด	มีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนไม่เกินร้อยละ 20 ของแผนงานทั้งหมด	มีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนไม่เกินร้อยละ 30 ของแผนงานทั้งหมด	มีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนเกินกว่า ร้อยละ 40 ของแผนงานทั้งหมด	มีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนเกินกว่า ร้อยละ 50 ของแผนงานทั้งหมด
<b>หมายเหตุ</b> 1. ตัวอย่าง : มีการกำหนดขั้นตอน/แผนงาน ไว้ในข้อเสนอโครงการจำนวน 10 ข้อ (คิดเป็นร้อยละ 100) ผลการประเมินสามารถดำเนินการได้เป็นไปตามแผนการจำนวน 7 ข้อ (คิดเป็นร้อยละ 70 ไม่เป็นไปตามแผนคิดเป็นร้อยละ 30 = มีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนไม่เกิน ร้อยละ 30 ของแผนงานทั้งหมด) 2. พิจารณาจากการเลือกเอกสารข้อเสนอโครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูงสุดมาประเมินผล ซึ่งเป็นข้อเสนอโครงการที่มาจากปัจจัยเสี่ยงที่ 1							
3	ผลผลิต	ผลผลิตต่ำกว่าเป้าหมาย	มีผลผลิตเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด หรือต่ำกว่าเป้าหมายไม่เกินร้อยละ 5 ของค่าเป้าหมายทั้งหมด	มีผลผลิตต่ำกว่าเป้าหมายไม่เกินร้อยละ 10 ของค่าเป้าหมายทั้งหมด	มีผลผลิตต่ำกว่าเป้าหมายไม่เกินร้อยละ 15 ของค่าเป้าหมายทั้งหมด	มีผลผลิตต่ำกว่าเป้าหมายเกินกว่า ร้อยละ 20 ของค่าเป้าหมายทั้งหมด	มีผลผลิตต่ำกว่าเป้าหมายเกินกว่า ร้อยละ 25 ของค่าเป้าหมายทั้งหมด

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
	<p><b>หมายเหตุ</b></p> <p>1. ตัวอย่าง : จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการมีเป้าหมายร้อยละ 80 จากจำนวนเป้าหมาย แต่ผลการประเมินมีผู้เข้าร่วมโครงการคิดเป็นร้อยละ 75 ของจำนวนเป้าหมาย = ผลผลิตต่ำกว่าเป้าหมายไม่เกินร้อยละ 5</p> <p>2. พิจารณาจากการเลือกเอกสารข้อเสนอโครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูงสุดมาประเมินผล ซึ่งเป็นข้อเสนอโครงการที่มาจากปัจจัยเสี่ยงที่ 1</p>						
4	ผลลัพธ์	ผลลัพธ์ต่ำกว่าเป้าหมาย	มีผลลัพธ์เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด หรือต่ำกว่าเป้าหมายไม่เกินร้อยละ 5 ของค่าเป้าหมายทั้งหมด	มีผลลัพธ์เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด หรือต่ำกว่าเป้าหมายไม่เกิน ร้อยละ 10 ของค่าเป้าหมายทั้งหมด	มีผลลัพธ์เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด หรือต่ำกว่าเป้าหมายไม่เกิน ร้อยละ 15 ของค่าเป้าหมายทั้งหมด	มีผลลัพธ์เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด หรือต่ำกว่าเป้าหมายไม่เกิน ร้อยละ 20 ของค่าเป้าหมายทั้งหมด	มีผลลัพธ์เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด หรือต่ำกว่าเป้าหมายไม่เกิน ร้อยละ 25 ของค่าเป้าหมายทั้งหมด
	<p><b>หมายเหตุ</b></p> <p>1. ตัวอย่าง : ระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการมีเป้าหมายร้อยละ 80 แต่ผลการประเมินคือ ร้อยละ 75 = ผลลัพธ์ต่ำกว่าเป้าหมายไม่เกินร้อยละ 5</p> <p>2. พิจารณาจากการเลือกเอกสารข้อเสนอโครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูงสุดมาประเมินผล ซึ่งเป็นข้อเสนอโครงการที่มาจากปัจจัยเสี่ยงที่ 1</p>						
5.	ความคุ้มค่า	<p>1. จำนวนหัวข้อเรื่อง/กิจกรรมที่ให้บริการคงที่ หรือมีจำนวนลดลง</p> <p>2. ต้นทุนค่าใช้จ่ายเฉลี่ยต่อหัวของจำนวนผู้รับบริการคงที่</p>	<p>จำนวนหัวข้อเรื่อง/กิจกรรมที่ให้บริการเพิ่มขึ้นอย่างน้อย 1 เรื่อง และมีต้นทุนค่าใช้จ่ายเฉลี่ยต่อหัวของจำนวนผู้รับบริการเท่าเดิม/ลดลง เมื่อเทียบกับผลการดำเนินการครั้งที่ผ่านๆมา</p>	<p>จำนวนหัวข้อเรื่อง/กิจกรรมที่ให้บริการเท่าเดิม และมีต้นทุนค่าใช้จ่ายเฉลี่ยต่อหัวของจำนวนผู้รับบริการเท่าเดิม</p>	<p>จำนวนหัวข้อเรื่อง/กิจกรรมที่ให้บริการเท่าเดิม และมีต้นทุนค่าใช้จ่ายเฉลี่ยต่อหัวของจำนวนผู้รับบริการเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ 10 ของงบประมาณทั้งหมด</p>	<p>จำนวนหัวข้อเรื่อง/กิจกรรมที่ให้บริการลดลง และมีต้นทุนค่าใช้จ่ายเฉลี่ยต่อหัวของจำนวนผู้รับบริการเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ 20 ของทั้งหมด</p>	<p>จำนวนหัวข้อเรื่อง/กิจกรรมที่ให้บริการมีจำนวนลดลง และมีต้นทุนค่าใช้จ่ายเฉลี่ยต่อหัวของจำนวนผู้รับบริการเพิ่มขึ้นเกินกว่าร้อยละ 20 ของทั้งหมด</p>

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
		หรือมีต้นทุนเพิ่มขึ้น					
<p><u>หมายเหตุ</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>พิจารณาจากการสุ่มเลือกผลการดำเนินงาน/โครงการ ที่ได้รับงบประมาณต่อเนื่องอย่างน้อย 2 ปีมาประเมินผล</li> <li>กรณีที่หน่วยงานใดไม่มีผลการดำเนินงาน/โครงการต่อเนื่อง ให้ใช้โครงการอื่นที่มีลักษณะใกล้เคียงกันมาประเมินผลแทน</li> </ol>							

## 6. ด้านการบริหาร (Management)

วัตถุประสงค์ บริหารงานโดยใช้หลักธรรมาภิบาล (GOOD GOVERNANCE) ตามกรอบแนวคิดการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี

### ความเสี่ยง

1. เกิดความสิ้นเปลือง สูญเปล่าในการใช้ทรัพยากรจากการปฏิบัติงานซ้ำซ้อน หลายขั้นตอน
2. ผู้เกี่ยวข้อง ผู้รับบริการ ไม่ได้รับความสะดวกและความพึงพอใจ

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
1	การกำหนดทิศทางนโยบาย	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ผู้บริหารได้นำกลยุทธ์ขององค์กรมากำหนดทิศทางนโยบาย</li> <li>2. มีการกำหนดนโยบายที่สำคัญเป็นลายลักษณ์อักษร</li> <li>3. การกำหนดทิศทางนโยบายแต่ละเรื่องมีส่วนร่วมจากผู้เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอเหมาะสม</li> <li>4. บุคลากรทุกระดับมีความตระหนักรู้นโยบายและกลยุทธ์ที่สำคัญ</li> <li>5. มีการสนับสนุนทรัพยากรทั้งอัตรากำลังเครื่องมือ อุปกรณ์ความรู้ในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและทั่วถึง</li> </ol>	มีการดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยงครบถ้วนทุกข้อ	มีการดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยงจำนวน 4 ข้อ	มีการดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยงจำนวน 3 ข้อ	มีการดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยงจำนวน 2 ข้อ	มีการดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยงจำนวน 1 ข้อ

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
2	การลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน	มีการดำเนินงานเกี่ยวกับการลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน/การให้บริการ	มีการดำเนินงานเกี่ยวกับการลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน/การให้บริการ อย่างน้อย 4 เรื่อง	มีการดำเนินงานเกี่ยวกับการลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน/การให้บริการ อย่างน้อย 3 เรื่อง	มีการดำเนินงานเกี่ยวกับการลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน/การให้บริการ อย่างน้อย 2 เรื่อง	มีการดำเนินงานเกี่ยวกับการลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน/การให้บริการ อย่างน้อย 1 เรื่อง	ไม่มีการดำเนินงานเกี่ยวกับการลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน/การให้บริการ
3	การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนปฏิบัติราชการที่กำหนด	ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนปฏิบัติราชการที่กำหนด ร้อยละ 91-100 ของโครงการทั้งหมด	ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนปฏิบัติราชการที่กำหนด ร้อยละ 81-90 ของโครงการทั้งหมด	ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนปฏิบัติราชการที่กำหนด ร้อยละ 71-80 ของโครงการทั้งหมด	ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนปฏิบัติราชการที่กำหนด ร้อยละ 61-70 ของโครงการทั้งหมด	ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนปฏิบัติราชการที่กำหนด น้อยกว่าร้อยละ 61 ของโครงการทั้งหมด
4	การจัดให้มีส่วนร่วมของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	<ol style="list-style-type: none"> <li>มีการประกาศขั้นตอนการให้บริการ</li> <li>มีช่องทางที่ชัดเจนในการรับข้อร้องเรียน/ข้อเสนอแนะ/ข้อคิดเห็น/คำชมเชย</li> <li>มีการนำข้อร้องเรียน/ข้อเสนอแนะ/ข้อคิดเห็น/คำชมเชยมาดำเนินการ</li> <li>มีการวัดความพึงพอใจของผู้รับบริการ</li> <li>มีการนำผลความพึงพอใจ</li> </ol>	มีการดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยงครบถ้วนทุกข้อ	มีการดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยงจำนวน 4 ข้อ	มีการดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยงจำนวน 3 ข้อ	มีการดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยงจำนวน 2 ข้อ	มีการดำเนินการตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยง จำนวน 1 ข้อ

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
		มาปรับปรุงคุณภาพการให้บริการ					
5	การแก้ไขปรับปรุงและพัฒนา	การดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายในงวดที่ผ่านมา	มีการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะทุกข้อ	มีการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะร้อยละ 76-99	มีการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะร้อยละ 50-75	มีการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะต่ำกว่าร้อยละ 50	ไม่มีการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ