

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3

ในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3 ปรากฏข้อมูลและประเด็นที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ดังนี้

วิสัยทัศน์

เป็นหน่วยงานที่มีระบบการตรวจสอบภายในและการให้คำปรึกษาที่มีประสิทธิภาพ ได้มาตรฐาน

พันธกิจ

1. พัฒนางานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐาน
2. พัฒนาการให้คำปรึกษาแนะนำ
3. พัฒนาบุคลากรให้มีคุณภาพและมีจริยธรรม

อำนาจหน้าที่

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด
2. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการและมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การตรวจ รวมทั้งให้เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
3. ในการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งไม่มีความรับผิดชอบเกี่ยวกับการกำหนดหรือการแก้ไขกระบวนการ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน โดยความรับผิดชอบในกระบวนการดังกล่าว เป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

1. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงาน ตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุน การบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของ ส่วนราชการ โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอ ของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

2. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

3. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วม ในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่ การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

4. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็น ประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ

หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ได้แก่ โรงเรียนในสังกัด จำนวน 153 โรงเรียน และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) มี 3 ขั้นตอน ดังนี้

1. การรวบรวมข้อมูลระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง
2. การวิเคราะห์ความเสี่ยง
3. การจัดลำดับความเสี่ยง

การรวบรวมข้อมูลระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง

ดำเนินการรวบรวม ศึกษา วิเคราะห์ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับหน่วยงาน ได้แก่ โครงสร้างองค์กร กลยุทธ์การดำเนินงาน ระบบงาน ความรู้ความสามารถ และนโยบายที่ เกี่ยวข้อง เพื่อนำมากำหนดปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง ในการกำหนดปัจจัยเสี่ยง จะนำข้อมูลที่ รวบรวมได้มาศึกษา วิเคราะห์แยกเป็นด้านต่าง ๆ เพื่อให้สอดคล้องกับกิจกรรมการบริหารจัดการ ด้านระบบการควบคุมภายใน ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการ และวิธีการทำงาน ด้านแผน – ผลการปฏิบัติงาน ด้านการบริหารความรู้ ด้านกระบวนการและ วิธีการทำงาน ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

ปัจจัยเสี่ยงด้านระบบการควบคุมภายใน ได้แก่

- การประเมินการควบคุมภายใน

ปัจจัยเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ได้แก่

- ความชัดเจนและการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์แผนกลยุทธ์

ปัจจัยเสี่ยงด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน ได้แก่

- เวลาตรวจสอบครั้งสุดท้ายของผู้ตรวจสอบภายใน

ปัจจัยเสี่ยงด้านกระบวนการและวิธีการทำงาน ได้แก่

- ขั้นตอนของกิจกรรม
- การพัฒนาตนเอง

ปัจจัยเสี่ยงด้านแผน – ผลการปฏิบัติงาน ได้แก่

- ผลสำเร็จตามแผน
- ผลการเบิกจ่ายงบประมาณ

ปัจจัยเสี่ยงด้านการบริหารความรู้ ได้แก่

- การพัฒนาตนเอง

ปัจจัยเสี่ยงด้านกระบวนการและวิธีการทำงาน ได้แก่

- คู่มือการปฏิบัติงาน

ปัจจัยเสี่ยงด้านการเงิน ได้แก่

- ผลการเบิกจ่ายงบประมาณ
- จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ

ปัจจัยเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ได้แก่

- ข้อทักท้วงการปฏิบัติตามระเบียบ กฎเกณฑ์ภายในหน่วยงาน

เกณฑ์ความเสี่ยง

| ระดับ | ความเสี่ยง | คะแนนความเสี่ยง |
|-------|----------------------|-----------------|
| 5 | ความเสี่ยงมากที่สุด | 4.20 – 5.00 |
| 4 | ความเสี่ยงมาก | 3.40 – 4.19 |
| 3 | ความเสี่ยงปานกลาง | 2.60 – 3.39 |
| 2 | ความเสี่ยงน้อย | 1.80 – 2.59 |
| 1 | ความเสี่ยงน้อยที่สุด | 1.00 – 1.79 |

แนวคิดในการกำหนดปัจจัยเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้วัตถุประสงค์ของแต่ละขั้นตอนไม่บรรลุวัตถุประสงค์พิจารณาได้หลายปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับขั้นตอนต่าง ๆ โดยในการพิจารณาปัจจัยเสี่ยงจะไม่คำนึงถึง

ความผิดพลาดของบุคลากรที่เกิดจากความบกพร่องในหน้าที่ความรับผิดชอบ แต่จะพิจารณาจากความเสี่ยงที่สามารถตรวจสอบได้

| ปัจจัยเสี่ยง | แนวคิด |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. การประเมินการควบคุมภายใน | การมีระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก และมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอ จะทำให้หน่วยรับตรวจสามารถลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน และส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิผล และประสิทธิภาพ แต่หากหน่วยงานใดไม่มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสมก็มีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงต่อการดำเนินงานของหน่วยงาน |
| ปัจจัยเสี่ยง | แนวคิด |
| 2. ความชัดเจน และการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์แผนกลยุทธ์ | การจัดทำแผนกลยุทธ์ที่ครอบคลุมทุกภารกิจ/กิจกรรมของหน่วยงาน และมีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์แผนกลยุทธ์ให้บุคลากรทุกระดับของหน่วยงานได้รับทราบ ทำให้หน่วยงานมีขั้นตอน วิธีการในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและสามารถดำเนินงานได้สำเร็จลุล่วง ครอบคลุมตามแผนยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน แต่ถ้าหน่วยงานใดไม่มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์แผนกลยุทธ์ จะทำให้บุคลากรปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์เป็นผลให้การทำงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่วางไว้ |
| 3. เวลาตรวจสอบครั้งสุดท้ายของผู้ตรวจสอบภายใน | ระยะเวลาในการเข้าตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในจะมีผลต่อการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจกล่าวคือ ถ้าผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจในช่วงเวลาเกินกว่า 1 ปี อาจทำให้หน่วยรับตรวจไม่ได้รับการให้คำปรึกษาแนะนำจากผู้ตรวจสอบภายในส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาดมากกว่าหน่วยรับตรวจที่หน่วยตรวจสอบภายในเพิ่งตรวจสอบหรือถูกประเมินการตรวจสอบเป็นเวลาน้อยกว่า |
| 4. ขั้นตอนของกิจกรรม | การดำเนินงาน/โครงการต่าง ๆ ของหน่วยงานย่อมประกอบด้วยกิจกรรมหลาย ๆ กิจกรรม ถ้าหน่วยงานสามารถดำเนินการได้สำเร็จภายในหน่วยงานเดียว ผลการทำงานย่อมมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล แต่ถ้าการดำเนินการต้องประสานงานหรือรอผลผลิตจากหน่วยงานอื่นหลาย ๆ หน่วยงานการทำงานก็อาจจะล่าช้า เกิดความเสี่ยงที่จะไม่สำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้ได้ |
| 5. ผลสำเร็จตามแผน | หน่วยงานที่สามารถดำเนินงาน/โครงการได้สำเร็จลุล่วงตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนด แสดงว่าหน่วยงานมีขั้นตอนการทำงานที่มีประสิทธิภาพ และมีการบริหารจัดการควบคุมความเสี่ยงได้เป็นอย่างดี |
| 6. การพัฒนาตนเอง | การพัฒนาตนเองโดยการอบรม/สัมมนาทำให้บุคลากรได้รับความรู้เพิ่มเติมมีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ในสิ่งใหม่ ๆ ทันท่วงทีต่อเหตุการณ์ หน่วยงานต่าง ๆ จึงควรพัฒนาบุคลากรเพื่อให้การปฏิบัติงานได้มีประสิทธิภาพและสามารถลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานได้ แต่หากบุคลากรพัฒนาความรู้ก็จะส่งผลต่อความสำเร็จของหน่วยงาน |

| ปัจจัยเสี่ยง | แนวคิด |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7. คู่มือการปฏิบัติงาน | บุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถในหน่วยงานต่างๆ ย่อมมีประสบการณ์ในการทำงานที่เป็นประโยชน์ต่อผลสัมฤทธิ์ของงาน ถ้าบุคคลเหล่านี้ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานจะช่วยให้บุคลากรที่เข้ามาใหม่ หรือมาทำงานแทนคนเดิมมีแนวทางวิธีการทำงานที่ถูกต้องมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ส่งผลให้การทำงานสำเร็จลุล่วงตรงตามวัตถุประสงค์ของงาน |
| 8. ผลการเบิกจ่ายงบประมาณ | หน่วยงานที่เบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ในแต่ละไตรมาส แสดงว่า หน่วยงานนั้นมีการวางแผนงาน โครงการได้อย่างมีประสิทธิภาพ แต่ถ้าหน่วยงานใดเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด จะทำให้การใช้จ่ายงบประมาณขาดประสิทธิภาพและส่งผลกระทบต่อการทำงาน |
| 9. จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ (ยกเว้นงบบุคลากร) | หน่วยงานได้รับจัดสรรงบประมาณมากอาจทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาดหรือมีความเสี่ยงมากกว่าหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณน้อยกว่า |
| 10. ข้อทักท้วงการปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎเกณฑ์ภายในหน่วยงาน | หน่วยงานที่มีจำนวนเรื่องที่ถูกทักท้วงมากแสดงถึงการปฏิบัติงานของหน่วยงานนั้นขาดประสิทธิภาพ แต่หากหน่วยงานที่มีจำนวนเรื่องที่ถูกทักท้วงน้อยแสดงถึงการปฏิบัติงานของหน่วยงานนั้นเกิดประสิทธิภาพ |

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านระบบการควบคุมภายใน :

1. การประเมินการควบคุมภายใน

| ระดับ | คะแนน | เกณฑ์ความเสี่ยง |
|------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| มากที่สุด | 5 | - ไม่มีการประเมินการควบคุมภายใน |
| มาก | 4 | - มีการประเมินการควบคุมภายในแต่ภารกิจที่ประเมินไม่ใช่ภารกิจหลักของหน่วยงาน |
| ปานกลาง | 3 | - มีการประเมินเฉพาะภารกิจหรือกิจกรรมสำคัญของหน่วยงาน/ส่วนงานย่อยตามโครงสร้าง แต่การดำเนินการไม่ครบถ้วนตามที่กำหนด |
| น้อย | 2 | - มีการประเมินเฉพาะภารกิจหรือกิจกรรมสำคัญของหน่วยงาน/ส่วนงานย่อยตามโครงสร้าง โดยดำเนินการครบถ้วนตามที่กำหนด |
| น้อยที่สุด | 1 | - มีการประเมินการควบคุมภายในทุกภารกิจ/ทุกส่วนงานย่อย โดยดำเนินการครบถ้วน ตามที่กำหนด |

ปัจจัยเสี่ยงด้านกลยุทธ์ :

1. ความชัดเจนและการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์แผนกลยุทธ์

| ระดับ | คะแนน | เกณฑ์ความเสี่ยง |
|------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| มากที่สุด | 5 | - สื่อสารไม่เป็นลายลักษณ์อักษร |
| มาก | 4 | - สื่อสารเป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ |
| ปานกลาง | 3 | - สื่อสารเป็นลายลักษณ์อักษรและมีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้บริหารระดับ สำนักหรือเทียบเท่าขึ้นไปในหน่วยงานทราบ |
| น้อย | 2 | - สื่อสารเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้บริหารทุกระดับ ในหน่วยงานทราบ |
| น้อยที่สุด | 1 | - สื่อสารเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้บริหารและ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับในหน่วยงานทราบ |

ปัจจัยเสี่ยงด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน :

1. เวลาตรวจสอบครั้งสุดท้ายของผู้ตรวจสอบภายใน

| ระดับ | คะแนน | เกณฑ์ความเสี่ยง |
|------------|-------|----------------------------------------------------------------------|
| มากที่สุด | 5 | - ผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบครั้งสุดท้ายมากกว่า 4 ปี |
| มาก | 4 | - ผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบครั้งสุดท้ายมากกว่า 3 ปี แต่ไม่เกิน 4 ปี |
| ปานกลาง | 3 | - ผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบครั้งสุดท้ายมากกว่า 2 ปี แต่ไม่เกิน 3 ปี |
| น้อย | 2 | - ผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบครั้งสุดท้ายมากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 2 ปี |
| น้อยที่สุด | 1 | - ผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบครั้งสุดท้ายภายใน 1 ปี |

ปัจจัยเสี่ยงด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน :

1. ขั้นตอนของกิจกรรม

| ระดับ | คะแนน | เกณฑ์ความเสี่ยง |
|------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| มากที่สุด | 5 | - การดำเนินการต้องประสานผ่านหรือต้องรอผลผลิตจากองค์กรภายนอก |
| มาก | 4 | - การดำเนินการต้องประสานผ่านหรือต้องรอผลผลิตจากสำนักอื่นภายในองค์กรเดียวกัน มากกว่า 1 แห่ง |
| ปานกลาง | 3 | - การดำเนินการต้องประสานผ่านหรือต้องรอผลผลิตจากสำนักอื่นภายในองค์กรเดียวกัน ไม่เกิน 1 แห่ง |
| น้อย | 2 | - การดำเนินการสามารถดำเนินการได้เบ็ดเสร็จในสำนัก |
| น้อยที่สุด | 1 | - การดำเนินการสามารถดำเนินการได้เบ็ดเสร็จในแต่ละกลุ่ม/ฝ่าย/งาน |

ปัจจัยเสี่ยงด้านแผน – ผลการปฏิบัติงาน :

1. ผลสำเร็จตามแผน

| ระดับ | คะแนน | เกณฑ์ความเสี่ยง |
|------------|-------|-------------------------------------------|
| มากที่สุด | 5 | - ผลการปฏิบัติงานสำเร็จตามแผนต่ำกว่า 60 % |
| มาก | 4 | - ผลการปฏิบัติงานสำเร็จตามแผน 60 – 69 % |
| ปานกลาง | 3 | - ผลการปฏิบัติงานสำเร็จตามแผน 70 – 79 % |
| น้อย | 2 | - ผลการปฏิบัติงานสำเร็จตามแผน 80 – 89 % |
| น้อยที่สุด | 1 | - ผลการปฏิบัติงานสำเร็จตามแผน 90 – 100 % |

ปัจจัยเสี่ยงด้านการบริหารความรู้ :

1. การพัฒนาตนเอง

| ระดับ | คะแนน | เกณฑ์ความเสี่ยง |
|------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| มากที่สุด | 5 | - บุคลากรที่ได้รับการอบรม/สัมมนา น้อยกว่า 10% ของบุคลากรในหน่วยงานในรอบปีที่ผ่านมา |
| มาก | 4 | - บุคลากรที่ได้รับการอบรม/สัมมนา ระหว่าง 10% แต่ไม่เกิน 20% ของจำนวนบุคลากรในหน่วยงานในรอบปีที่ผ่านมา |
| ปานกลาง | 3 | - บุคลากรที่ได้รับการอบรม/สัมมนา ตั้งแต่ 20% แต่ไม่เกิน 30% ของจำนวนบุคลากรในหน่วยงานในรอบปีที่ผ่านมา |
| น้อย | 2 | - บุคลากรที่ได้รับการอบรม/สัมมนา ตั้งแต่ 30% แต่ไม่เกิน 50% ของจำนวนบุคลากรในหน่วยงานในรอบปีที่ผ่านมา |
| น้อยที่สุด | 1 | - บุคลากรที่ได้รับการอบรม/สัมมนา ตั้งแต่ 50% ขึ้นไป ของจำนวนบุคลากรในหน่วยงานในรอบปีที่ผ่านมา |

ปัจจัยเสี่ยงด้านกระบวนการหรือวิธีการทำงาน :

1. คู่มือการปฏิบัติงาน

| ระดับ | คะแนน | เกณฑ์ความเสี่ยง |
|------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| มากที่สุด | 5 | - ไม่มีคู่มือปฏิบัติงานหรือมีคู่มือการปฏิบัติงาน แต่ไม่เป็นปัจจุบัน/ไม่สามารถใช้ในการปฏิบัติงานได้ |
| มาก | 4 | - มีคู่มือปฏิบัติงานและใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างน้อย 60 % |
| ปานกลาง | 3 | - มีคู่มือปฏิบัติงานและใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างน้อย 70 % |
| น้อย | 2 | - มีคู่มือปฏิบัติงานและใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างน้อย 80 % |
| น้อยที่สุด | 1 | - มีคู่มือปฏิบัติงานและใช้ในการปฏิบัติงานได้ทั้งหมด |

ปัจจัยเสี่ยงด้านการเงิน :

1. ผลการเบิกจ่ายงบประมาณ

| ระดับ | คะแนน | เกณฑ์ความเสี่ยง |
|------------|-------|----------------------------------------------------------------|
| มากที่สุด | 5 | - ผลการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดในทุกไตรมาส |
| มาก | 4 | - ผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด 1 ไตรมาส |
| ปานกลาง | 3 | - ผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด 2 ไตรมาส |
| น้อย | 2 | - ผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด 3 ไตรมาส |
| น้อยที่สุด | 1 | - ผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดในทุกไตรมาส |

2. จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ (ไม่รวมงบประจำ)

| ระดับ | คะแนน | เกณฑ์ความเสี่ยง |
|------------|-------|----------------------------------------------------|
| มากที่สุด | 5 | - จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรมากกว่า 12 ล้านบาทขึ้นไป |
| มาก | 4 | - จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรระหว่าง 9.1 - 12 ล้านบาท |
| ปานกลาง | 3 | - จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรระหว่าง 6.1 - 9 ล้านบาท |
| น้อย | 2 | - จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรระหว่าง 3.1 - 6 ล้านบาท |
| น้อยที่สุด | 1 | - จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรระหว่าง 1 - 3 ล้านบาท |

ปัจจัยเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ :

1. ข้อทักท้วงการปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎเกณฑ์ภายในหน่วยงาน

| ระดับ | คะแนน | เกณฑ์ความเสี่ยง |
|------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| มากที่สุด | 5 | - ถูกทักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบมากกว่า 5 เรื่องขึ้นไป ภายในระยะเวลา 1 ปี |
| มาก | 4 | - ถูกทักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบ 5 เรื่อง ภายในระยะเวลา 1 ปี |
| ปานกลาง | 3 | - ถูกทักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบ 4 เรื่อง ภายในระยะเวลา 1 ปี |
| น้อย | 2 | - ถูกทักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบ 3 เรื่อง ภายในระยะเวลา 1 ปี |
| น้อยที่สุด | 1 | - ถูกทักท้วงจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบไม่เกิน 2 เรื่อง ภายในระยะเวลา 1 ปี |

การวิเคราะห์ความเสี่ยง

หมายถึง การประเมินระดับความมีนัยสำคัญของความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานหรือกิจกรรม โดยพิจารณาจากโอกาสหรือความถี่ที่จะเกิด และผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงนั้น

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยง จะนำข้อมูลของหน่วยงานหรือกิจกรรมต่าง ๆ มาเปรียบเทียบกับเกณฑ์ความเสี่ยงตามปัจจัยเสี่ยงที่เลือกไว้เพื่อให้ได้คะแนนความเสี่ยงออกมา

การจัดลำดับความเสี่ยง

เป็นการสรุปการวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยการนำคะแนนความเสี่ยงในแต่ละปัจจัย
ที่วิเคราะห์ได้มาคำนวณหาค่าเฉลี่ยเพื่อจัดลำดับความเสี่ยงหน่วยงาน และกิจกรรมที่กำหนดไว้
หลังจากนั้นนำค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยงที่ได้ไปจัดเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย