

หน่วยตรวจสอบภายใน กรมประชาสัมพันธ์
เกณฑ์ประเมินความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยงานรับตรวจ

เพื่อใช้ประกอบพิจารณาเลือกหน่วยงานที่เข้าทำการตรวจสอบ โดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงไว้ ๕ ปัจจัย ตามเกณฑ์ความเสี่ยงของแต่ละปัจจัยของหน่วยงานที่ตั้งอยู่ในภูมิภาค ได้แก่ สปข. ๑ - ๘ และหน่วยงานในสังกัด สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัด ดังนี้

- ๑) เกณฑ์ความเสี่ยง ปัจจัยที่ ๑ (Strategic) การสำรวจบุคลากรปฏิบัติงานด้านการเงิน และการบัญชีตรงตำแหน่ง
- | | | | |
|---------|-----------|---|--|
| ๓ คะแนน | = สูง | ด้านการเงิน และการบัญชีใช้เจ้าหน้าที่
ผู้ปฏิบัติงานไม่ตรงตามตำแหน่ง ใช้ตำแหน่งอื่นๆ ปฏิบัติงาน | |
| ๒ คะแนน | = ปานกลาง | ด้านการเงิน และการบัญชีใช้เจ้าหน้าที่
ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการ | |
| ๑ คะแนน | = ต่ำ | ด้านการเงิน และการบัญชีใช้เจ้าหน้าที่
ผู้ปฏิบัติงานตรงตามตำแหน่ง | |
- ๒) เกณฑ์ความเสี่ยง ปัจจัยที่ ๒ (Operation) สถิติการเข้าตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในครั้งสุดท้าย
- | | | | |
|---------|-----------|---------------------------|-------------------|
| ๓ คะแนน | = สูง | ระยะเวลาการเข้าตรวจล่าสุด | จำนวน ๕ ปี ขึ้นไป |
| ๒ คะแนน | = ปานกลาง | ระยะเวลาการเข้าตรวจล่าสุด | จำนวน ๓ - ๔ ปี |
| ๑ คะแนน | = ต่ำ | ระยะเวลาการเข้าตรวจล่าสุด | จำนวน ๐ - ๒ ปี |
- ๓) เกณฑ์ความเสี่ยง ปัจจัยที่ ๓ (Financial) สถิติการรายงานทางการเงิน
- | | | | |
|---------|-----------|---|--|
| ๓ คะแนน | = สูง | รายงานทางการเงินครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลา
เกณฑ์ค่าเฉลี่ย ๓ | |
| ๒ คะแนน | = ปานกลาง | รายงานทางการเงินครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลา
เกณฑ์ค่าเฉลี่ย ๒ | |
| ๑ คะแนน | = ต่ำ | รายงานทางการเงินครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลา
เกณฑ์ค่าเฉลี่ย ๑ | |
- ๔) เกณฑ์ความเสี่ยง ปัจจัยที่ ๔ (Compliance) สถิติข้อบกพร่องด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของหน่วยตรวจสอบภายในต่อครั้ง
- | | | | |
|---------|-----------|---|--|
| ๓ คะแนน | = สูง | ข้อบกพร่องที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ ๕ ครั้งขึ้นไป | |
| ๒ คะแนน | = ปานกลาง | ข้อบกพร่องที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ ๓ - ๔ ครั้ง | |
| ๑ คะแนน | = ต่ำ | ข้อบกพร่องที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ ๐ - ๒ ครั้ง | |
- ๕) เกณฑ์ความเสี่ยง ปัจจัยที่ ๕ (Knowledge Management) การสำรวจความรู้ตามคุณวุฒิตรงกับตำแหน่งของหัวหน้าหน่วยงาน
- | | | | |
|---------|-----------|---|--|
| ๓ คะแนน | = สูง | ความรู้ตามคุณวุฒิไม่ตรงกับตำแหน่ง หรือตำแหน่งอื่นๆ | |
| ๒ คะแนน | = ปานกลาง | ความรู้ตามคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง (การบริหาร,
การจัดการยุทธศาสตร์, นิเทศศาสตร์) | |
| ๑ คะแนน | = ต่ำ | ความรู้ตามคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง (ศิลปศาสตร์,
รัฐประศาสนศาสตร์, พัฒนาบริหาร) | |

หมายเหตุ S คือ Strategic
 O คือ Operation
 F คือ Financial
 C คือ Compliance
 K คือ Knowledge Management

ปัจจัย	ต่ำมาก	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ความครบถ้วน	จำนวนรายงาน งบทดลองและงบรายรับ- รายจ่าย ที่กำหนด ครบถ้วน ๑๐๐%	จำนวนรายงาน งบทดลองและงบรายรับ- รายจ่าย ที่กำหนด ครบถ้วน ๙๐%	จำนวนรายงาน งบทดลองและงบรายรับ- รายจ่าย ที่กำหนด ครบถ้วน ๘๐%	จำนวนรายงาน งบทดลองและงบรายรับ- รายจ่าย ที่กำหนด ครบถ้วน ๗๐%	จำนวนรายงาน งบทดลองและงบรายรับ- รายจ่าย ที่กำหนด ครบถ้วน ต่ำกว่า ๗๐%
ความถูกต้อง	รายงานการเงินถูกต้อง ๑๐๐%	รายงานการเงินถูกต้อง ๙๐%	รายงานการเงินถูกต้อง ๘๐%	รายงานการเงินถูกต้อง ๗๐%	รายงานการเงินถูกต้อง ต่ำกว่า ๗๐%
ความทันเวลา	การจัดส่งรายงาน ให้ตรวจสอบทัน ตามที่กำหนด	การจัดส่งรายงาน ให้ตรวจสอบทัน ล่าช้า ๑ เดือน	การจัดส่งรายงาน ให้ตรวจสอบทัน ล่าช้า ๒ เดือน	การจัดส่งรายงาน ให้ตรวจสอบทัน ล่าช้า ๓ เดือน	การจัดส่งรายงาน ให้ตรวจสอบทัน ช้าเกิน ๑ เดือน