
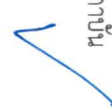


เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

1. ด้านการปฏิบัติงาน (Operational)

- 1.1 ภารกิจ ผลิตบับฉิตที่มีคุณภาพ สอดคล้องกับแผนการผลิตบับฉิตของประเทศ
 ความเสี่ยง 1. บับฉิตไม่มีความ
 2. ผลิตบับฉิตไม่ตรงตามความต้องการในการในแผนพัฒนาประเทศ
 3. นักศึกษาไม่จบตามแผนการเรียนการสอน
 4. มีการปิดหลักสูตรที่เปิดสอน

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง			
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก
1	จำนวนนักศึกษา	แนวโน้มจำนวนนักศึกษา ลดลง	ไม่ลดลง	ลดลง แต่ไม่ต่อเนื่องกัน	ลดลง ต่อเนื่องกัน 2 ปี	ลดลง ต่อเนื่องกัน 3 ปี มากกว่า 3 ปี ✓
2	การรับนักศึกษาในแต่ละหลักสูตรตามแผนการรับนักศึกษา	ร้อยละของหลักสูตรที่รับนักศึกษาได้ต่ำกว่าแผนการรับนักศึกษา ของมหาวิทยาลัย	ไม่มี	มีไม่เกินร้อยละ 10 ของหลักสูตรที่รับนักศึกษาได้ต่ำกว่าตามแผนของมหาวิทยาลัย	มีเกินร้อยละ 10 แต่ไม่เกินร้อยละ 20 ของหลักสูตรที่รับนักศึกษาได้ต่ำกว่าตามแผนของมหาวิทยาลัย	มีเกินร้อยละ 20 แต่ไม่เกินร้อยละ 30 ของหลักสูตรที่รับนักศึกษาได้ต่ำกว่าตามแผนของมหาวิทยาลัย ✓
3	การพัฒนา/บทบาทานหลักสูตร	ร้อยละของหลักสูตร (ที่แนวโน้มนักศึกษา ลดลง / การรับนักศึกษาต่ำกว่าแผนฯ) เกินร้อยละ 20 ต่อเนื่อง ตั้งแต่ 3 ปีขึ้นไป) ได้รับการพัฒนา/บทบาทาน	มีเกินร้อยละ 90 ของหลักสูตร (ที่แนวโน้มนักศึกษาลดลง/การรับนักศึกษาต่ำกว่าแผนฯ) เกินร้อยละ 20 ต่อเนื่อง ตั้งแต่ 3 ปีขึ้นไป) ได้รับการพัฒนา/บทบาทาน ✓	มีเกินร้อยละ 80 แต่ไม่เกินร้อยละ 90 ของหลักสูตร (ที่แนวโน้มนักศึกษาลดลง / การรับนักศึกษาต่ำกว่าแผนฯ) เกินร้อยละ 20 ต่อเนื่อง ตั้งแต่ 3 ปีขึ้นไป) ได้รับการพัฒนา/บทบาทาน	มีเกินร้อยละ 70 แต่ไม่เกินร้อยละ 80 ของหลักสูตร (ที่แนวโน้มนักศึกษาลดลง/ การรับนักศึกษาต่ำกว่าแผนฯ) เกินร้อยละ 20 ต่อเนื่อง ตั้งแต่ 3 ปีขึ้นไป) ได้รับการพัฒนา/บทบาทาน	มีเกินร้อยละ 60 แต่ไม่เกินร้อยละ 70 ของหลักสูตร (ที่แนวโน้มนักศึกษาลดลง/ การรับนักศึกษาต่ำกว่าแผนฯ) เกินร้อยละ 20 ต่อเนื่อง ตั้งแต่ 3 ปีขึ้นไป) ได้รับการพัฒนา/บทบาทาน

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวชี้วัดความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
9	คุณวุฒิและคุณสมบัติของอาจารย์ประจำหลักสูตร/อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตร/อาจารย์ผู้สอน	ร้อยละของอาจารย์ประจำหลักสูตร/อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตร/อาจารย์ผู้สอน ที่มีคุณวุฒิและคุณสมบัติเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตรฯ เกษียณอายุ/ครบกำหนดตามสัญญาจ้าง	ไม่เกินร้อยละ 15 	ไม่เกินร้อยละ 15 แต่ไม่เกินร้อยละ 30	ไม่เกินร้อยละ 30 แต่ไม่เกินร้อยละ 45	ไม่เกินร้อยละ 45 แต่ไม่เกินร้อยละ 60	ไม่เกินร้อยละ 60
หมายเหตุ							
พิจารณาแนวโน้ม ข้อมูล 3 ปีข้างหน้า เช่น ปีการศึกษา 2564 - 2566 ฯลฯ							
10	การพัฒนาคุณวุฒิและคุณสมบัติของอาจารย์ประจำหลักสูตร/อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตร/อาจารย์ผู้สอนเพื่อทดแทนการเกษียณอายุ	ร้อยละของอาจารย์ประจำหลักสูตร/อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตร/อาจารย์ผู้สอน (ที่มีคุณวุฒิและคุณสมบัติ ไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตรฯ) ได้รับการพัฒนาให้มีคุณวุฒิและคุณสมบัติเพื่อทดแทนการเกษียณอายุ	ไม่เกินร้อยละ 60 ของอาจารย์ทั้งหมดในแต่ละคณะ/สถาบัน	ไม่เกินร้อยละ 60 แต่ไม่เกินร้อยละ 40 ของอาจารย์ทั้งหมดในแต่ละคณะ/สถาบัน 	ไม่เกินร้อยละ 20 แต่ไม่เกินร้อยละ 40 ของอาจารย์ทั้งหมดในแต่ละคณะ/สถาบัน	ไม่เกินร้อยละ 10 แต่ไม่เกินร้อยละ 20 ของอาจารย์ทั้งหมดในแต่ละคณะ/สถาบัน	ไม่เกินร้อยละ 10 ของอาจารย์ทั้งหมดในแต่ละคณะ/สถาบัน
หมายเหตุ							
พิจารณาจาก ข้อมูล 3 ปีย้อนหลัง เช่น ปีการศึกษา 2561 - 2563 ฯลฯ							

1.2 การกิจ แสวงหาความจริงสู่ความเป็นเลิศทางวิชาการ
 ความเสียง วิจัยไม่มีคุณภาพ/มีต้นนำไปใช้ประโยชน์อย่างเป็นรูปธรรม/มีต้นนำไปบูรณาการกับการเรียนการสอน/มีต้นเผยแพร่

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	
1	การตีพิมพ์งานวิจัยระดับประเทศหรือนานาชาติ	จำนวนครั้งในงานวิจัยที่ได้รับการตีพิมพ์ระดับประเทศหรือนานาชาติ	3 ครั้งเป็นเวลา 3 ปี	2 ครั้งเป็นเวลา 3 ปี	1 ครั้งเป็นเวลา 3 ปี	1 ครั้งมีเวลามากกว่า 3 ปีขึ้นไป	ไม่เคยได้รับการตีพิมพ์ระดับประเทศหรือนานาชาติ
2	การส่งงานวิจัยตามแผน	ร้อยละของงานวิจัยที่ส่งล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนกำหนด	มีเกินร้อยละ 10 ของงานวิจัยในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา	มีเกินร้อยละ 10 แต่ไม่เกินร้อยละ 20 ของงานวิจัยในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา	มีเกินร้อยละ 20 แต่ไม่เกินร้อยละ 30 ของงานวิจัยในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา	มีเกินร้อยละ 30 แต่ไม่เกินร้อยละ 40 ของงานวิจัยในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา	มีเกินร้อยละ 40 ของงานวิจัยในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา
3	การบูรณาการงานวิจัยกับการเรียนการสอน	ร้อยละของงานวิจัยที่บูรณาการกับการเรียนการสอน	มีเกินร้อยละ 60 ของงานวิจัยในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา	มีเกินร้อยละ 50 แต่ไม่เกินร้อยละ 60 ของงานวิจัยในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา	มีเกินร้อยละ 40 แต่ไม่เกินร้อยละ 50 ของงานวิจัยในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา	มีเกินร้อยละ 30 แต่ไม่เกินร้อยละ 40 ของงานวิจัยในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา	ไม่เกินร้อยละ 30 ของงานวิจัยในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา
4	จำนวนนักวิจัย	ค่าเฉลี่ยจำนวนนักวิจัยที่ลดลง	ค่าเฉลี่ยในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา ลดลงไม่เกินร้อยละ 10	ค่าเฉลี่ยในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา ลดลง เกินร้อยละ 10 แต่ไม่เกินร้อยละ 20	ค่าเฉลี่ยในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา ลดลง เกินร้อยละ 20 แต่ไม่เกินร้อยละ 30	ค่าเฉลี่ยในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา ลดลง เกินร้อยละ 30 แต่ไม่เกินร้อยละ 40	ค่าเฉลี่ยในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา ลดลง เกินร้อยละ 40
5	ทุนวิจัยจากภายนอกหรือการรับจ้างทำงานวิจัย	จำนวนครั้งที่รับทุนวิจัยจากภายนอกหรือการรับจ้างทำงานวิจัยให้แก่นักวิจัยภายนอก	3 ครั้งเป็นเวลา 3 ปี	2 ครั้งเป็นเวลา 3 ปี	1 ครั้งเป็นเวลา 3 ปี	1 ครั้งเป็นเวลา 4 ปีขึ้นไป	ไม่เคยได้รับทุนวิจัยจากภายนอกหรือการรับจ้างทำงานวิจัยให้แก่นักวิจัยภายนอก
6	จำนวนทุนวิจัยหรือจำนวนเงินทุนวิจัยที่ได้รับจากภายนอก	ค่าเฉลี่ยจำนวนทุนวิจัยหรือจำนวนเงินทุนวิจัยที่ได้รับจากภายนอก	ค่าเฉลี่ย ในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา ลดลงไม่เกินร้อยละ 10	ค่าเฉลี่ย ในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา ลดลง เกินร้อยละ 10 แต่ไม่เกินร้อยละ 20	ค่าเฉลี่ย ในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา ลดลง เกินร้อยละ 20 แต่ไม่เกินร้อยละ 30	ค่าเฉลี่ย ในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา ลดลง เกินร้อยละ 30 แต่ไม่เกินร้อยละ 40	ค่าเฉลี่ย ในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา ลดลง เกินร้อยละ 40

หมายเหตุ พิจารณาจาก ข้อมูล 3 ปีย้อนหลัง เช่น ปีการศึกษา 2561 – 2563 ฯลฯ

2. ด้านการเงิน (Financial)

2.1 การกิจ การใช้เงินเงินตอบสนองวิสัยทัศน์ บรรลุวัตถุประสงค์ มีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า

ความเสียง 1. การใช้เงินไม่มีประสิทธิภาพ

2. ผลผลิต/ผลลัพ์ของโครงการไม่ตอบสนองวิสัยทัศน์องค์กร

3. การใช้เงินไม่บรรลุเป้าหมาย/ไม่คุ้มค่า

ที่	ปัจจัยเสียง	ตัวบ่งชี้ความเสียง	เกณฑ์การประเมินความเสียง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	
1	การเบิกจ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ	การเบิกจ่ายเงิน	การเบิกจ่ายเงินเป็นไป	การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไป	การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไป	การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไป	
		ไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ	ตามแผนฯ	ตามแผนฯ 1 ปี จากข้อมูล 5 ปี ✓	ตามแผนฯ 2 ปี จากข้อมูล 5 ปี	ตามแผนฯ 3 ปี จากข้อมูล 5 ปี	ตามแผนฯ 4 ปีขึ้นไป จากข้อมูล 5 ปี
หมายเหตุ พิจารณาจากข้อมูลย้อนหลัง 5 ปี เช่น ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563							
2	การเบิกจ่ายงบประมาณตามแผนการปฏิบัติราชการ	การเบิกจ่ายงบประมาณ	การเบิกจ่ายงบประมาณ	การเบิกจ่ายงบประมาณ	การเบิกจ่ายงบประมาณ	การเบิกจ่ายงบประมาณ	
		ไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติราชการ	ไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติราชการ 1 ปี จากข้อมูล 5 ปี ✓	ไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติราชการ 2 ปี จากข้อมูล 5 ปี	ไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติราชการ 3 ปี จากข้อมูล 5 ปี	ไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติราชการ 4 ปีขึ้นไป จากข้อมูล 5 ปี	
หมายเหตุ พิจารณาจากข้อมูลย้อนหลัง 5 ปี ณ ช่วงเวลาเดียวกัน เช่น ณ สิ้นไตรมาสที่ 3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 หรือข้อมูล ณ สิ้นไตรมาสที่ 4 ปีงบประมาณ 2559 – 2563 ฯลฯ							
3	เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย	ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายใต้ของมหาวิทยาลัยลดลง	ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายใต้มหาวิทยาลัยคงที่ ✓	ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายใต้มหาวิทยาลัยลดลงไม่เกินร้อยละ 5	ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายใต้มหาวิทยาลัย ลดลงเกินร้อยละ 5 แต่ไม่เกินร้อยละ 10	ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายใต้มหาวิทยาลัย ลดลงเกินร้อยละ 10 แต่ไม่เกินร้อยละ 15	ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายใต้มหาวิทยาลัย ลดลงไม่เกินร้อยละ 15
		หมายเหตุ พิจารณาจากเปรียบเทียบข้อมูลย้อนหลัง 2 ปี					

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	
4	ต้นทุนต่อผลผลิต	ต้นทุนต่อผลผลิตเพิ่มขึ้น	ต้นทุนต่อผลผลิตคงที่	ต้นทุนต่อผลผลิต เพิ่มขึ้น	ต้นทุนต่อผลผลิต เริ่มขึ้น	ต้นทุนต่อผลผลิต เริ่มขึ้น	
			✓	ไม่เกินร้อยละ 5	เกินร้อยละ 5 แต่ไม่เกิน ร้อยละ 10	เกินร้อยละ 10 แต่ไม่เกิน ร้อยละ 15	เพิ่มขึ้นเกินร้อยละ 15
หมายเหตุ พิจารณาจากเปรียบเทียบข้อมูลย้อนหลัง 2 ปี							
5	ผลผลิตและผลลัพท์ของโครงการ	ร้อยละของโครงการที่ผลผลิตและผลลัพท์ตอบสนองวิสัยทัศน์องค์กร	มากกว่าร้อยละ 80 ของโครงการในปีงบประมาณปัจจุบัน ที่กำหนดผลผลิตและผลลัพท์ตอบสนองวิสัยทัศน์องค์กร	มากกว่าร้อยละ 70 แต่ไม่เกินร้อยละ 80 ของโครงการในปีงบประมาณปัจจุบัน ที่กำหนดผลผลิตและผลลัพท์ตอบสนองวิสัยทัศน์องค์กร	มากกว่าร้อยละ 60 แต่ไม่เกินร้อยละ 70 ของโครงการในปีงบประมาณปัจจุบันที่ กำหนดผลผลิตและผลลัพท์ตอบสนองวิสัยทัศน์องค์กร	มากกว่าร้อยละ 50 แต่ไม่เกินร้อยละ 60 ของโครงการในปีงบประมาณปัจจุบันที่ กำหนดผลผลิตและผลลัพท์ตอบสนองวิสัยทัศน์องค์กร	ไม่เกินร้อยละ 50 ของโครงการในปีงบประมาณปัจจุบันที่กำหนดผลผลิตและผลลัพท์ ตอบสนองวิสัยทัศน์องค์กร
			✓	✓	✓	✓	✓
6	ผลการใช้จ่ายงบประมาณ	ผลการใช้จ่ายงบประมาณในปีที่ผ่านมาบรรลุเป้าหมายระดับผลลัพท์	ผลการใช้จ่ายงบประมาณในปีที่ผ่านมา มีโครงการตั้งแต่ร้อยละ 80 ขึ้นไปที่บรรลุเป้าหมายระดับผลผลิตและระดับผลลัพท์	ผลการใช้จ่ายงบประมาณในปีที่ผ่านมา มีโครงการตั้งแต่ร้อยละ 80 ขึ้นไปที่บรรลุเป้าหมายระดับผลผลิตและระดับผลลัพท์ตามสมควร	ผลการใช้จ่ายงบประมาณในปีที่ผ่านมา มีโครงการตั้งแต่ร้อยละ 80 ขึ้นไปที่บรรลุเป้าหมายระดับผลผลิต แต่ไม่เกิดผลลัพท์/ไม่มีข้อมูลผลลัพท์	ผลการใช้จ่ายงบประมาณในปีที่ผ่านมา มีโครงการตั้งแต่ร้อยละ 60 แต่ไม่เกินร้อยละ 80 ที่บรรลุเป้าหมายระดับผลผลิต	ผลการใช้จ่ายงบประมาณในปีที่ผ่านมา มีโครงการน้อยกว่าร้อยละ 60 ที่บรรลุเป้าหมายระดับผลผลิต
			✓	✓	✓	✓	✓

2.2 การกิจ งบการเงินถูกต้องและให้ข้อมูลที่โปร่งใสเป็นประโยชน์ต่อการบริหารการเงิน

ความเสี่ยง 1. งบการเงินไม่ถูกต้อง

2. งบการเงินไม่เป็นประโยชน์ต่อการบริหาร

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
1	ข้อสังเกตในงบการเงิน	ร้อยละของข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบงบการเงิน	พบข้อสังเกตในรายการบัญชีในงบการเงิน 1 รายการ	พบข้อสังเกตในรายการบัญชีในงบการเงิน 2 รายการ	พบข้อสังเกตในรายการบัญชีในงบการเงิน 3 รายการ	พบข้อสังเกตในรายการบัญชีในงบการเงิน 4 รายการ	พบข้อสังเกตในรายการบัญชีในงบการเงิน 5 รายการขึ้นไป
2	การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีของส่วนราชการ	2.1 การจัดทำบัญชีไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน	การจัดบัญชีทำถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	การจัดทำบัญชีถูกต้องแต่ล่าช้าเกิน 1 สัปดาห์	การจัดทำบัญชีถูกต้องโดยล่าช้า เกิน 1 เดือน แต่ไม่เกิน 1 เดือน	1. การจัดทำบัญชีถูกต้องโดยล่าช้า เกินกว่า 1 เดือน แต่ไม่เกิน 3 เดือน หรือ 2. จัดทำบัญชีไม่ถูกต้อง แต่เป็นปัจจุบัน	1. การจัดทำบัญชีถูกต้องโดยล่าช้า เกินกว่า 3 เดือน หรือ 2. ไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน หรือ 3. ไม่ทำบัญชี
		2.2 การจัดทำบัญชีไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี	มีบัญชีส่วนราชการ 1 ชุด และหรือบัญชีในระบบ GFMS ซึ่งข้อมูลตรงกัน และแยกระบบบัญชีเฉพาะหน่วยงาน/รายการ ที่มีระเบียบให้ดำเนินการได้เท่านั้น	มีบัญชีส่วนราชการ 1 ชุด และหรือบัญชีในระบบ GFMS ซึ่งข้อมูลตรงกัน และแยกระบบบัญชีเฉพาะหน่วยงาน / รายการที่มีระเบียบให้ดำเนินการได้ หรืออยู่ระหว่างออกฎระเบียบ	มีบัญชีส่วนราชการ 1 ชุด และหรือบัญชีในระบบ GFMS ซึ่งอยู่ระหว่างบันทึกข้อมูลให้ตรงกัน แต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน	มีบัญชีส่วนราชการ 1 ชุด และหรือบัญชีในระบบ GFMS ซึ่งอยู่ระหว่างบันทึกข้อมูลให้ตรงกัน แต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน	แยกบัญชีของส่วนราชการเป็นหลายชุด โดยไม่มีกฎหมาย/ระเบียบให้ดำเนินการได้

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
3	การรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินเพื่อประโยชน์ต่อการบริหาร	ไม่มีรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินเพื่อประโยชน์ต่อการบริหาร	1. มีการวิเคราะห์รายการผิดปกติในรายการงบการเงิน 2. มีการนำเสนอข้อมูล แนวโน้มของรายได้/ ค่าใช้จ่าย รวมถึงแนวโน้ม ต้นทุนผลิตภัณฑ์	มีการวิเคราะห์รายการผิดปกติ ในรายงานการเงิน สาเหตุ พร้อมทั้งเสนอแนวทางการ แก้ไข และติดตามความ ก้าวหน้ารอบก่อน	มีการวิเคราะห์รายการผิดปกติในรายการงบการเงิน สาเหตุ พร้อมทั้งแนวทางการ แก้ไข	วิเคราะห์รายการผิดปกติ	ไม่วิเคราะห์รายการผิดปกติ
4	ประสบการณ์ใน การปฏิบัติงานของ หัวหน้างานการเงิน และบัญชี	ประสบการณ์ใน การปฏิบัติงานของ หัวหน้างานการเงินและบัญชี	มีประสบการณ์ในการจัดทำ บัญชีมากกว่า 7 ปี	มีประสบการณ์ในการจัดทำ บัญชีมากกว่า 6 ปี แต่ไม่ เกิน 7 ปี	มีผู้ที่มีประสบการณ์ในการ จัดทำบัญชีมากกว่า 5 ปี แต่ไม่ เกิน 6 ปี	มีประสบการณ์ในการจัดทำ บัญชีมากกว่า 3 ปี แต่ไม่ เกิน 5 ปี	มีประสบการณ์ในการ จัดทำบัญชี ไม่เกิน 3 ปี
5	ประสบการณ์ใน การปฏิบัติงานของ นักวิชาการเงินและ บัญชี	ประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานของ นักวิชาการเงินและบัญชี	มีประสบการณ์ในการจัดทำ บัญชีมากกว่า 7 ปี	มีประสบการณ์ในการจัดทำ บัญชีมากกว่า 6 ปี แต่ไม่ เกิน 7 ปี	มีผู้ที่มีประสบการณ์ในการ จัดทำบัญชีมากกว่า 5 ปี แต่ไม่ เกิน 6 ปี	มีประสบการณ์ในการจัดทำ บัญชีมากกว่า 3 ปี แต่ไม่ เกิน 5 ปี	มีประสบการณ์ในการ จัดทำบัญชี ไม่เกิน 3 ปี
6	การพัฒนาความรู้ ด้านการเงินและ บัญชีอย่างต่อเนื่อง	ร้อยละของบุคลากรด้าน การเงินและบัญชีที่รับ การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง	บุคลากรอย่างน้อยร้อยละ 50 ได้รับการฝึกอบรม/ พัฒนาคำความรู้ (สอนงาน) และต่อเนื่องทุกปี	บุคลากร อย่างน้อยร้อยละ 50 ได้รับการฝึกอบรม/ พัฒนาคำความรู้ (สอนงาน) และต่อเนื่องทุกปี	บุคลากร อย่างน้อยร้อยละ 50 ได้รับการฝึกอบรม/ พัฒนาคำความรู้ (สอนงาน) และต่อเนื่อง อย่างน้อย ปีเว้นปี หรือ 2 ปีครั้ง	บุคลากร อย่างน้อยร้อยละ 50 ได้รับการฝึกอบรม/ พัฒนาคำความรู้ (สอนงาน) และอย่างน้อย 3 ปีต่อครั้ง	บุคลากร อย่างน้อย ร้อยละ 50 ได้รับการ ฝึกอบรม/พัฒนาคำความรู้ (สอนงาน) และตั้งแต่ 4 ปีต่อครั้งขึ้นไป


7/26

3. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance)

3.1 การกิจ การจัดหาพัสดุเพื่อการบริหารจัดการการถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และตรงตามความต้องการ

ความเสี่ยง 1. การจัดหาพัสดุไม่ถูกต้องตามกฎระเบียบ

2. การจัดหาพัสดุล่าช้า
3. การได้รับพัสดุไม่ทันต่อความต้องการใช้งาน
4. การใช้พัสดุไม่คุ้มค่า

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	
1	ข้อสังเกตในการจัดซื้อจัดจ้าง	ร้อยละของข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	รายการจัดซื้อจัดจ้างที่ได้รับการตรวจสอบ พบข้อสังเกต เกินร้อยละ 5 แต่ไม่เกินร้อยละ 10 และเป็นข้อสังเกตที่ไม่ใช่สาระสำคัญ	รายการจัดซื้อจัดจ้างที่ได้รับการตรวจสอบ พบข้อสังเกต เกินร้อยละ 5 แต่ไม่เกินร้อยละ 20 และเป็นข้อสังเกตที่ไม่ใช่สาระสำคัญ	รายการจัดซื้อจัดจ้างที่ได้รับการตรวจสอบ พบข้อสังเกต เกินร้อยละ 20 แต่ไม่เกินร้อยละ 30 และเป็นข้อสังเกตที่ไม่ใช่สาระสำคัญ หรือ	รายการจัดซื้อจัดจ้างที่ได้รับการตรวจสอบพบข้อสังเกตที่เป็นสาระสำคัญ เกินร้อยละ 10	
2	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยงานเจ้าหน้าที่พัสดุ	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	มีประสบการณ์ในการซื้อหรือจ้างมากกว่า 7 ปี 	มีประสบการณ์ในการซื้อหรือจ้างมากกว่า 6 ปี แต่ไม่เกิน 7 ปี	มีประสบการณ์ในการซื้อหรือจ้างมากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 6 ปี	มีประสบการณ์ในการซื้อหรือจ้างมากกว่า 3 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	มีประสบการณ์ในการซื้อหรือจ้าง ไม่เกิน 3 ปี
หมายเหตุ พิจารณาจากข้อมูลการตรวจสอบของผู้ตรวจสภาพภายใน ย้อนหลังอย่างน้อย 3 ปี							

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวปัจจัยความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
3	ประสิทธิภาพการดำเนินงาน การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เจ้าหน้าที่พัสดุ	ประสิทธิภาพการดำเนินงาน หรือจ้างมากกว่า 7 ปี	มีประสิทธิภาพการดำเนินงาน หรือจ้างมากกว่า 6 ปี แต่ ไม่เกิน 7 ปี	มีประสิทธิภาพการดำเนินงาน หรือจ้างมากกว่า 5 ปี แต่ ไม่เกิน 6 ปี	มีประสิทธิภาพการดำเนินงาน หรือจ้างมากกว่า 3 ปี แต่ ไม่เกิน 5 ปี	มีประสิทธิภาพการดำเนินงาน หรือจ้าง ไม่เกิน 3 ปี	
หมายเหตุ พิจารณาจากค่าเฉลี่ยประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่พัสดุทั้งหมด							
4	การพัฒนาความรู้ ด้านพัสดุอย่าง ต่อเนื่อง	ร้อยละของบุคลากรด้าน พัสดุที่ได้รับการพัฒนา ความรู้อย่างต่อเนื่อง	บุคลากรอย่างน้อยร้อยละ 50 ได้รับการฝึกอบรม/ พัฒนาความรู้ (สอนงาน) และต่อเนื่องทุกปี	บุคลากร อย่างน้อยร้อยละ 50 ได้รับการฝึกอบรม/ พัฒนาความรู้ (สอนงาน) และต่อเนื่อง อย่างน้อย ปีเว้นปี หรือ 2 ปีครั้ง	บุคลากร อย่างน้อยร้อยละ 50 ได้รับการฝึกอบรม/ พัฒนาความรู้ (สอนงาน) และอย่างน้อย 3 ปีต่อครั้ง	บุคลากร อย่างน้อย ร้อยละ 50 ได้รับการ ฝึกอบรม/พัฒนาความรู้ (สอนงาน) และตั้งแต่ 4 ปีต่อครั้งขึ้นไป	
หมายเหตุ พิจารณาจากค่าเฉลี่ยของเจ้าหน้าที่พัสดุทั้งหมดที่ได้รับการฝึกอบรม/พัฒนา (สอนงาน)							
5	การหาผู้ขายหรือ ผู้รับจ้าง	ค่าเฉลี่ยจำนวนครั้ง ในการหาผู้ขายหรือ ผู้รับจ้างต่อรายการ ที่ซื้อหรือจ้าง	จำนวนครั้งเฉลี่ยในการ ดำเนินการหาผู้รับจ้าง/ ผู้ขายได้ เท่ากับ 1-1.33	จำนวนครั้งเฉลี่ยในการ ดำเนินการหาผู้รับจ้าง/ ผู้ขายได้ เท่ากับ 1.34- 1.66	จำนวนครั้งเฉลี่ยในการ ดำเนินการหาผู้รับจ้าง/ ผู้ขายได้ เท่ากับ 1.67- 2.00	จำนวนครั้งเฉลี่ยในการ ดำเนินการหาผู้รับจ้าง/ ผู้ขายได้ เท่ากับ 2.01- 2.99	จำนวนครั้งเฉลี่ยในการ ดำเนินการหาผู้รับจ้าง/ ผู้ขายได้ ตั้งแต่ 3.00 ขึ้น ไป
หมายเหตุ พิจารณาจากจำนวนครั้งเฉลี่ยของงานจ้าง/ซื้อพัสดุ เกิน 5 แลขึ้นไป ของปีที่ผ่านมา							
6	การกำหนดแบบรูป รายการ/รายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะ หรือขอบเขตของงาน	กำหนดแบบรูปรายการ	แบบรูปรายการพร้อมเริ่ม ดำเนินการจ้างไม่เกินที่ ได้รับจัดสรรงบประมาณ	แบบรูปรายการพร้อมเริ่ม ดำเนินการจ้างได้ภายใน 5 วันทำการ นับจากวันที่ ได้รับจัดสรรงบประมาณ	แบบรูปรายการพร้อมเริ่ม ดำเนินการจ้างได้มากกว่า 5 วันทำการ แต่ไม่เกิน 10 วันทำการ นับจากวันที่ ได้รับจัดสรรงบประมาณ	แบบรูปรายการพร้อม เริ่มดำเนินการจ้างได้ มากกว่า 15 วันทำการ นับจากวันที่ได้รับจัดสรร งบประมาณ	แบบรูปรายการพร้อม เริ่มดำเนินการจ้างได้ มากกว่า 15 วันทำการ นับจากวันที่ได้รับจัดสรร งบประมาณ ✓

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	
		2. จำนวนวันที่ใช้ใน การกำหนดรายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะ	รายละเอียดคุณลักษณะ เฉพาะ พร้อมเริ่ม ดำเนินการจัดซื้อได้ ในทันทีที่ได้รับจัดสรร งบประมาณ	รายละเอียดคุณลักษณะ เฉพาะพร้อมเริ่มดำเนินการ จัดซื้อได้ภายใน 5 วันทำการ นับจากวันที่ได้รับจัดสรร งบประมาณ	รายละเอียดคุณลักษณะ เฉพาะพร้อมเริ่มดำเนินการ จัดซื้อได้มากกว่า 5 วันทำการ แต่ไม่เกิน 10 วันทำการ นับจากวันที่ได้รับจัดสรร งบประมาณ	รายละเอียดคุณลักษณะ เฉพาะพร้อมเริ่มดำเนินการ จัดซื้อได้มากกว่า 10 วัน ทำการ แต่ไม่เกิน 15 วัน ทำการ นับจากวันที่ได้รับ จัดสรรงบประมาณ	
			3. จำนวนครั้งที่ผ่านการ แยกแยะรายละเอียด คุณลักษณะ เฉพาะ	รายละเอียดคุณลักษณะ เฉพาะผ่านการแยกแยะ 3 วันทำการแรก โดยไม่มี ผู้ให้ความเห็น	รายละเอียดคุณลักษณะ เฉพาะผ่านการแยกแยะ 3 วันทำการแรก โดยไม่ต้องปรับปรุงแก้ไข	รายละเอียดคุณลักษณะ เฉพาะ ผ่านในครั้งที่ 2 ของการแยกแยะ	รายละเอียดคุณลักษณะ เฉพาะ ผ่านในครั้งที่ 3 ของการแยกแยะ
			4. จำนวนวันที่ใช้ในการ กำหนดขอบเขตของงาน	ร่างขอบเขตของงาน ผ่าน การแยกแยะ 3 วันทำการ แรก โดยไม่มีผู้ให้ความเห็น	ร่างขอบเขตของงาน ผ่านในการแยกแยะ 3 วันทำการแรก โดยไม่ต้องปรับปรุงแก้ไข	ร่างขอบเขตของงาน ผ่านในครั้งที่ 2 ของการ แยกแยะ	ร่างขอบเขตของงาน ผ่าน ในครั้งที่ 3 ของ การแยกแยะ
							ร่างขอบเขตของงาน ผ่านโดยการแยกแยะ 4 ครั้งขึ้นไป
7	การได้รับพัสดุ	การได้รับพัสดุล่าช้าไม่ ทันความต้องการใช้งาน	ได้รับพัสดุทันตามความ ต้องการ และตรงตาม กำหนดเวลาในสัญญา	ได้รับพัสดุไม่ทันความ ต้องการ แต่ก่อนหรือตรง ตามกำหนดเวลาในสัญญา	ได้รับพัสดุไม่ทันความ ต้องการ และหลังจาก กำหนดเวลาในสัญญา ไม่เกิน 15 วัน		
8	การใช้ประโยชน์ จากพัสดุ	การใช้ประโยชน์จากพัสดุ ไม่เต็มตามศักยภาพของ พักตร์	ใช้ประโยชน์จากพัสดุที่ ได้รับ เต็มตามศักยภาพ ของพัสดุ	ใช้ประโยชน์จากพัสดุที่ ได้รับมากกว่าวัตถุประสงค์ ที่เสนอขอของประมาณ แต่ ยังไม่เต็มตามศักยภาพ	ใช้ประโยชน์จากพัสดุ ที่ได้รับเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ที่เสนอขอ งบประมาณ		
					ใช้ประโยชน์จากพัสดุที่ ได้รับบางส่วน และ บางส่วนไม่ได้ใช้งาน พักตร์ได้รับ		

3.2 การกิจ การใช้จ่ายเงินรวดเร็ว มีประสิทธิภาพ และถูกต้องตามกฎระเบียบ
 ความเสี่ยง 1. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามกฎระเบียบ
 2. การเบิกจ่ายเงินล่าช้า

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	
1	ข้อสังเกตในการเบิกจ่ายเงิน	ร้อยละของข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน	รายการเบิกจ่ายเงินที่ได้รับ การตรวจสอบ พบข้อสังเกต เกินร้อยละ 5 แต่ไม่เกินร้อยละ 10 และเป็นข้อสังเกตที่ไม่ใช่สาระสำคัญ	รายการเบิกจ่ายเงินที่ได้รับ การตรวจสอบ พบข้อสังเกต เกินร้อยละ 5 แต่ไม่เกินร้อยละ 20 และเป็นข้อสังเกตที่ไม่ใช่สาระสำคัญ	รายการเบิกจ่ายเงินที่ได้รับ การตรวจสอบ พบข้อสังเกต เกินร้อยละ 20 แต่ไม่เกินร้อยละ 30 และเป็นข้อสังเกตที่ไม่ใช่สาระสำคัญ หรือ	รายการเบิกจ่ายเงินที่ได้รับ การตรวจสอบพบข้อสังเกต เกินร้อยละ 30 และเป็นข้อสังเกตที่ไม่ใช่สาระสำคัญ หรือ	
หมายเหตุ พิจารณาจากข้อมูลการตรวจสอบของผู้ตรวจภายใน ย้อนหลังอย่างน้อย 3 ปี							
2	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยงานที่พัสดุ	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	มีประสบการณ์ด้านพัสดุมากกว่า 7 ปี	มีประสบการณ์ด้านพัสดุมากกว่า 6 ปี แต่ไม่เกิน 7 ปี	มีประสบการณ์ด้านพัสดุมากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 6 ปี	มีประสบการณ์ด้านพัสดุมากกว่า 3 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	มีประสบการณ์ด้านพัสดุ ไม่เกิน 3 ปี
3	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่พัสดุ	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่พัสดุ	มีประสบการณ์ด้านพัสดุมากกว่า 7 ปี	มีประสบการณ์ด้านพัสดุมากกว่า 6 ปี แต่ไม่เกิน 7 ปี	มีประสบการณ์ด้านพัสดุมากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 6 ปี	มีประสบการณ์ด้านพัสดุมากกว่า 3 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	มีประสบการณ์ด้านพัสดุ ไม่เกิน 3 ปี
หมายเหตุ พิจารณาจากค่าเฉลี่ยประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่พัสดุทั้งหมด							

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
4	การพัฒนาความรู้ด้านการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง	ร้อยละของบุคลากรที่ผ่านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง	บุคลากรอย่างน้อยร้อยละ 50 ได้รับการฝึกอบรม/พัฒนาความรู้ (สองงาน) และต่อเนื่องทุกปี ✓	บุคลากร อย่างน้อยร้อยละ 50 ได้รับการฝึกอบรม/พัฒนาความรู้ (สองงาน) และต่อเนื่องทุกปี	บุคลากร อย่างน้อยร้อยละ 50 ได้รับการฝึกอบรม/พัฒนาความรู้ (สองงาน) และต่อเนื่อง อย่างน้อยปีเว้นปี หรือ 2 ปีครั้ง	บุคลากร อย่างน้อยร้อยละ 50 ได้รับการฝึกอบรม/พัฒนาความรู้ (สองงาน) และอย่างน้อย 3 ปีต่อครั้ง	บุคลากร อย่างน้อยร้อยละ 50 ได้รับการฝึกอบรม/พัฒนาความรู้ (สองงาน) และตั้งแต่ 4 ปีต่อครั้งขึ้นไป
หมายเหตุ พิจารณาจากค่าเฉลี่ยของเจ้าหน้าที่พัฒนาที่พัฒนาที่ครบทุกปีได้รับการฝึกอบรม/พัฒนา (สองงาน)							

