

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

บัญชีปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ระดับองค์กร
(3 ปัจจัย)

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ระดับองค์กร (3 ปัจจัย)

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
1. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> ● มีแผนบริหารความเสี่ยงและจัดวางระบบควบคุมภายใน ทุกภารกิจ/กระบวนการที่สำคัญขององค์กร ● จัดทำโดยการมีส่วนร่วมของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ● นำไปปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> ● มีแผนบริหารความเสี่ยงหรือจัดวางระบบควบคุมภายใน ทุกภารกิจ/กระบวนการที่สำคัญขององค์กร ● จัดทำโดยการมีส่วนร่วม ● นำไปปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> ● มีแผนบริหารความเสี่ยงหรือจัดวางระบบควบคุมภายในไม่ครบทุกภารกิจ/กระบวนการที่สำคัญขององค์กร ● จัดทำโดยการมีส่วนร่วม ● นำไปปฏิบัติไม่ครบทุกมาตรการควบคุมที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> ● มีแผนบริหารความเสี่ยงหรือจัดวางระบบควบคุมภายในไม่ครบทุกภารกิจ/กระบวนการที่สำคัญขององค์กร ● จัดทำโดยไม่มีส่วนร่วม ● ไม่นำมาตรการไปปฏิบัติ 	<ul style="list-style-type: none"> ● ไม่มีแผนบริหารความเสี่ยงหรือไม่จัดวางระบบควบคุมภายใน
ระดับการประเมิน					

ประเด็นการพิจารณา

1. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (Enterprise Risk Management : ERM)
2. การจัดทำระบบควบคุมภายใน (Internal Control : IC)
3. การมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง/ระบบควบคุมภายใน
4. การดำเนินการครบถ้วนตามภารกิจ/กระบวนการที่สำคัญ
5. การนำมาตรการไปใช้ในการปฏิบัติ

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

- | | |
|--|--|
| <ol style="list-style-type: none"> 1. แผนการบริหารความเสี่ยงและการจัดวางระบบควบคุมภายใน 2. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร | <ol style="list-style-type: none"> 3. หลักฐานการวิเคราะห์ ระบุความเสี่ยง และการจัดการความเสี่ยง 4. รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน |
|--|--|

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
2. การกำหนดนโยบายและแผนกลยุทธ์	<ul style="list-style-type: none"> ● นำนโยบายของผู้บริหาร มาจัดทำแผนกลยุทธ์ขององค์กร ● บุคลากรมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนกลยุทธ์ ● นำไปปฏิบัติได้ 91 - 100% 	<ul style="list-style-type: none"> ● นำนโยบายของผู้บริหาร มาจัดทำแผนกลยุทธ์ขององค์กร ● บุคลากรมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนกลยุทธ์ ● นำไปปฏิบัติได้ 81 - 90 % 	<ul style="list-style-type: none"> ● นำนโยบายของผู้บริหาร มาจัดทำแผนกลยุทธ์ขององค์กร ● บุคลากรมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนกลยุทธ์ ● นำไปปฏิบัติได้ 71 - 80% 	<ul style="list-style-type: none"> ● นำนโยบายของผู้บริหาร มาจัดทำแผนกลยุทธ์ขององค์กร ● บุคลากรไม่มีส่วนร่วมในการจัดทำแผนกลยุทธ์ ● นำไปปฏิบัติได้ น้อยกว่าร้อยละ 71 	ไม่นำนโยบายของผู้บริหาร มาจัดทำแผนกลยุทธ์ขององค์กร หรือไม่จัดทำแผนกลยุทธ์
ระดับการประเมิน					

ประเด็นการพิจารณา

1. การจัดทำแผนกลยุทธ์
2. การมีส่วนร่วมของบุคลากรในการจัดทำแผนกลยุทธ์
3. ผลการดำเนินการตามแผนการปฏิบัติงาน

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

1. แผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติราชการ
2. รายงานการประชุมการกำหนดนโยบายและแผนกลยุทธ์ขององค์กร
3. รายงานแผน/ผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปี
4. รายงานผลการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผน

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
3. การกำหนดอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน	<ul style="list-style-type: none"> มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานตามโครงสร้างที่ไม่ซ้ำซ้อน ครอบคลุมทุกภารกิจ ครบถ้วน 91 – 100% 	<ul style="list-style-type: none"> มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานตามโครงสร้างที่ไม่ซ้ำซ้อน ครอบคลุมภารกิจ ร้อยละ 81 - 90 	<ul style="list-style-type: none"> มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานตามโครงสร้าง ครอบคลุมภารกิจ ร้อยละ 71 - 80 	<ul style="list-style-type: none"> มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน ไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ หรือครอบคลุมภารกิจน้อยกว่า 71 	<ul style="list-style-type: none"> มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานซ้ำซ้อนระหว่างหน่วยงาน
ระดับการประเมิน					

ประเด็นในการพิจารณา

1. การกำหนดอำนาจหน้าที่ตามโครงสร้างของหน่วยงาน
2. ภารกิจของหน่วยงาน

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

1. เอกสารแสดงอำนาจหน้าที่ขององค์กรตามกฎหมายจัดตั้งองค์กร
2. กฎหมายการแบ่งส่วนราชการของแต่ละองค์กร
3. ประกาศจัดตั้งและข้อบังคับ ว่าด้วยการบริหารงานของหน่วยงาน
4. ภารกิจและอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานที่แสดงในแผนต่าง ๆ เช่น แผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติงาน ฯลฯ

หมายเหตุ ประเด็นความซ้ำซ้อน ให้ทำการประเมินจากการเอกสารหลักฐาน

บัญชีปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ระดับหน่วยงาน
(4 ปัจจัย)

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ระดับหน่วยงาน (4 ปัจจัย)

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
1. ด้านกลยุทธ์	<ul style="list-style-type: none"> ● หน่วยงานได้นำกลยุทธ์ระดับองค์กร มากำหนดทิศทางในการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน ● มีการทบทวนการปฏิบัติงาน ● นำผลการทบทวนมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน 	<ul style="list-style-type: none"> ● หน่วยงานได้นำกลยุทธ์ระดับองค์กร มากำหนดทิศทางในการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน ● มีการทบทวนการปฏิบัติงาน ● ไม่ได้นำผลการทบทวนมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน 	<ul style="list-style-type: none"> ● หน่วยงานได้นำกลยุทธ์ระดับองค์กร มากำหนดทิศทางในการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน ● ไม่มีการทบทวน 	<ul style="list-style-type: none"> ● หน่วยงานได้นำกลยุทธ์ระดับองค์กร บางส่วนมากำหนดทิศทางในการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน 	<ul style="list-style-type: none"> ● หน่วยงานไม่ได้นำกลยุทธ์ระดับองค์กร มากำหนดทิศทางในการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน หรือไม่ได้จัดทำแผนกลยุทธ์
ระดับการประเมิน					

ประเด็นการพิจารณา

1. การนำกลยุทธ์ระดับองค์กรมาใช้ในการปฏิบัติงาน
2. การทบทวนการปฏิบัติงาน
3. การนำผลการทบทวนมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

1. แผนกลยุทธ์ระดับองค์กร และระดับหน่วยงาน
2. แบบสัมภาษณ์ผู้บริหาร และบุคลากรที่เกี่ยวข้อง

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
2. ด้านบุคลากร	<ul style="list-style-type: none"> มีการมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษรตรงตามมาตรฐาน กำหนดตำแหน่ง ร้อยละ 91-100 ของจำนวนบุคลากร 	<ul style="list-style-type: none"> มีการมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษรตรงตามมาตรฐาน กำหนดตำแหน่ง ร้อยละ 81- 90 ของจำนวนบุคลากร 	<ul style="list-style-type: none"> มีการมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษรตรงตามมาตรฐาน กำหนดตำแหน่ง ร้อยละ 71 – 80 ของจำนวนบุคลากร 	<ul style="list-style-type: none"> มีการมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษรตรงตามมาตรฐาน กำหนดตำแหน่ง น้อยกว่าร้อยละ 71 ของจำนวนบุคลากร 	<ul style="list-style-type: none"> ไม่มีการมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์
ระดับการประเมิน					

ประเด็นการพิจารณา

1. การมอบหมายงานของหน่วยงาน ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง
2. การมอบหมายแบ่งงานเป็นลายลักษณ์อักษร

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

1. เอกสารมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง
2. แบบสำรวจอัตรากำลังที่มีอยู่จริงของหน่วยงาน
3. เอกสารการมอบหมายงาน

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
3. ด้านการเงินและงบประมาณ	<ul style="list-style-type: none"> ● มีแผนการใช้จ่ายเงิน ● ผลการเบิกจ่ายเงิน ไตรมาส 3 ได้ ร้อยละ 91 – 100 ของ มติ ครม.กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> ● มีแผนการใช้จ่ายเงิน ● ผลการเบิกจ่ายเงิน ไตรมาส 3 ได้ ร้อยละ 81– 90 ของมติ ครม.กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> ● มีแผนการใช้จ่ายเงิน ● ผลการเบิกจ่ายเงิน ไตรมาส 3 ได้ ร้อยละ 71 – 80 ของมติ ครม.กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> ● มีแผนการใช้จ่ายเงิน ● ผลการเบิกจ่ายเงิน ไตรมาส 3 ได้น้อยกว่า ร้อยละ 71 ของมติ ครม. กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> ● ไม่มีแผนการใช้จ่ายเงิน
ระดับการประเมิน					

ประเด็นการพิจารณา

1. แผนการใช้จ่ายเงิน
2. ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ไตรมาส 3 ของปีงบประมาณปัจจุบัน

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

1. มาตรการการใช้จ่ายเงินตามมติ ครม.
2. รายงานผลการใช้จ่ายเงินตามมติ ครม.

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
4. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	<ul style="list-style-type: none"> ● หน่วยงานมีระบบสารสนเทศใช้ในการปฏิบัติงานในทุกระบบงานสำคัญ ● ข้อมูลสารสนเทศเป็นปัจจุบัน ● มีการเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศอย่างทั่วถึง 	<ul style="list-style-type: none"> ● หน่วยงานมีระบบสารสนเทศใช้ในการปฏิบัติงานเฉพาะระบบงานที่จำเป็น ● ข้อมูลสารสนเทศเป็นปัจจุบัน ● มีการเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศ 	<ul style="list-style-type: none"> ● หน่วยงานมีระบบสารสนเทศใช้ในการปฏิบัติงานเฉพาะระบบงานที่จำเป็น ● ข้อมูลสารสนเทศส่วนใหญ่เป็นปัจจุบัน 	<ul style="list-style-type: none"> ● หน่วยงานมีระบบสารสนเทศใช้ในการปฏิบัติงานเฉพาะระบบงานที่จำเป็น ● ข้อมูลสารสนเทศส่วนใหญ่ไม่ปัจจุบัน 	<ul style="list-style-type: none"> ● ไม่ระบบสารสนเทศใช้ในการปฏิบัติงานเฉพาะระบบงานที่จำเป็น
ระดับการประเมิน					

ประเด็นการพิจารณา

1. การนำข้อมูลสารสนเทศ มาใช้ในการบริหารงาน เช่น ข้อมูลการเงิน งบประมาณ และบัญชีในระบบ GFMS ฯลฯ
2. จำนวนรายงานสารสนเทศที่ได้รับจากระบบคอมพิวเตอร์ของหน่วยงาน

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

- รายงาน/ เอกสารหลักฐาน ที่นำเสนอผู้บริหารที่ถูกประมวลผลด้วยระบบคอมพิวเตอร์

บัญชีปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ระดับกิจกรรม
(3 ปัจจัย)

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ระดับกิจกรรม (3 ปัจจัย) ประเมินทุกกิจกรรมในหน่วยงาน

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
1. กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> มีการปฏิบัติตามคู่มือ/แนวทาง/กระบวนการปฏิบัติงานที่กำหนด ร้อยละ 91 - 100 	<ul style="list-style-type: none"> มีการปฏิบัติตามคู่มือ/แนวทาง/กระบวนการปฏิบัติงานที่กำหนด ร้อยละ 81 - 90 	<ul style="list-style-type: none"> มีการปฏิบัติตามคู่มือ/แนวทาง/กระบวนการปฏิบัติงานที่กำหนด ร้อยละ 71 - 80 	<ul style="list-style-type: none"> มีการปฏิบัติตามคู่มือ/แนวทาง/กระบวนการปฏิบัติงานที่กำหนด น้อยกว่าร้อยละ 71 	<ul style="list-style-type: none"> ไม่มีการปฏิบัติตามคู่มือ/แนวทาง/กระบวนการปฏิบัติงาน
ระดับการประเมิน					

ประเด็นการพิจารณา

1. จำนวนคู่มือ /แนวทาง /กระบวนการปฏิบัติงาน
2. การปฏิบัติตามคู่มือ /แนวทาง /กระบวนการปฏิบัติงาน

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

1. คู่มือ / แนวทาง /กระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน
2. แบบสอบถาม/สัมภาษณ์

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
2. การปฏิบัติตามกฎระเบียบ	<ul style="list-style-type: none"> ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบครั้งหลังสุด พบข้อบกพร่องไม่เกิน 3 ข้อ 	<ul style="list-style-type: none"> ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบครั้งหลังสุด พบข้อบกพร่อง 4-6 ข้อ 	<ul style="list-style-type: none"> ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบครั้งหลังสุด พบข้อบกพร่อง 7-9 ข้อ 	<ul style="list-style-type: none"> ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบครั้งหลังสุด พบข้อบกพร่อง 10-12 ข้อ 	<ul style="list-style-type: none"> ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบครั้งหลังสุด พบข้อบกพร่องมากกว่า 12 ข้อ
ระดับการประเมิน					

เกณฑ์ในการพิจารณา

- จำนวนข้อบกพร่องของผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอก จากการตรวจสอบครั้งหลังสุด

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

- รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
- รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายนอก

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
3.ความรู้และประสบการณ์ที่เหมาะสมของผู้ปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> ร้อยละ 60 ขึ้นไปของบุคลากร ในหน่วยงาน มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน 	<ul style="list-style-type: none"> ร้อยละ 50 ขึ้นไปของบุคลากร ในหน่วยงาน มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน 	<ul style="list-style-type: none"> ร้อยละ 40 ขึ้นไปของบุคลากร ในหน่วยงาน มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน 	<ul style="list-style-type: none"> ร้อยละ 30 ขึ้นไปของบุคลากร ในหน่วยงาน มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน 	<ul style="list-style-type: none"> น้อยกว่าร้อยละ 30 ของบุคลากร ในหน่วยงานมีความชำนาญในการปฏิบัติงาน
ระดับการประเมิน					

หมายเหตุ

1. การประเมินปัจจัยเสี่ยงจะพิจารณาเฉพาะตำแหน่งที่มีวุฒิการศึกษาตั้งแต่ระดับปริญญาตรีขึ้นไป
2. บุคลากรที่มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน หมายถึง
 - 2.1 มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในกิจกรรมของหน่วยงาน ไม่น้อยกว่า 5 ปี หรือ
 - 2.2 คุณสมบัติไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ไม่น้อยกว่า 7 ปี

ประเด็นการพิจารณา

- จำนวนบุคลากรที่มีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่งและประสบการณ์ ในกิจกรรมของหน่วยงานไม่น้อยกว่า 5 ปี หรือคุณสมบัติไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ไม่น้อยกว่า 7 ปี

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

1. โครงสร้างอัตรากำลัง และอัตรากำลังที่มีอยู่จริงของหน่วยงาน
2. สถิติจำนวนคน/จำนวนปี/คุณสมบัติการศึกษาของบุคลากร
3. แบบสอบถาม เรื่องอัตรากำลังของหน่วยงาน

บัญชีปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ด้านเงินยืมหมุนเวียน

(1 ปัจจัย)

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
1.เงินยืมหมุนเวียน	<ul style="list-style-type: none"> มีจำนวนลูกหนี้เงินยืมคงค้าง ร้อยละ0-20.00 ของวงเงินยืมหมุนเวียน 	<ul style="list-style-type: none"> มีจำนวนลูกหนี้เงินยืมคงค้าง ร้อยละ21.01-40.00 ของวงเงินยืมหมุนเวียน 	<ul style="list-style-type: none"> มีจำนวนลูกหนี้เงินยืมคงค้าง ร้อยละ41.01-60.00 ของวงเงินยืมหมุนเวียน 	<ul style="list-style-type: none"> มีจำนวนลูกหนี้เงินยืมคงค้าง ร้อยละ61.01-80.00 ของวงเงินยืมหมุนเวียน 	<ul style="list-style-type: none"> มีจำนวนลูกหนี้เงินยืมคงค้าง ร้อยละ 81.01-100 ของวงเงินยืมหมุนเวียน
ระดับการประเมิน					

ประเด็นการพิจารณา

- เงินยืมหมุนเวียน

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

- รายงานเงินยืมหมุนเวียน

บัญชีปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ด้านการเงินและบัญชี

(1 ปัจจัย)

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
การเงินบัญชี จัดทำบัญชีไม่ถูกต้อง และไม่ ปัจจุบัน	การจัดทำถูกต้องและเป็น ปัจจุบัน	การจัดทำบัญชีถูกต้องแต่ ล่าช้าไม่เกิน 1 สัปดาห์	การจัดทำบัญชีถูกต้อง โดย ล่าช้า เกิน 1 สัปดาห์ แต่ไม่ เกิน 1 เดือน	1.การจัดทำบัญชีถูกต้อง โดยล่าช้า เกินกว่า 1 เดือน แต่ไม่เกิน 3 เดือน <u>หรือ</u> 2. จัดทำบัญชีไม่ถูกต้อง แต่เป็นปัจจุบัน	1. การจัดทำบัญชีถูกต้อง โดยล่าช้า เกินกว่า 3เดือน <u>หรือ</u> 2. ไม่ถูกต้องและไม่เป็น ปัจจุบัน <u>หรือ</u> 3. ไม่ทำบัญชี
ระดับการประเมิน					

ประเด็นการพิจารณา

1. การจัดทำบัญชี

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

1. รายงานทางการเงิน

บัญชีปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ด้านพัสดุ

(2 ปัจจัย)

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
ด้านพัสดุ ได้รับพัสดุไม่ทันความต้องการใช้ งาน	ได้รับพัสดุทันตามความ ต้องการใช้งานและก่อน กำหนดเวลาในสัญญา	ได้รับพัสดุทันความต้องการ และตรงตามกำหนดเวลาใน สัญญา	ได้รับพัสดุไม่ทันความ ต้องการ แต่ก่อนหรือตรง ตามกำหนดเวลาในสัญญา	ได้รับพัสดุไม่ทันความ ต้องการ และหลังจาก กำหนดเวลาในสัญญา ไม่เกิน 15 วัน	ได้รับพัสดุไม่ทันความ ต้องการ และหลังจาก กำหนดเวลาในสัญญาเกิน 15 วัน
ระดับการประเมิน					

ประเด็นการพิจารณา

1. การดำเนินการครบถ้วนตามสัญญา

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

1. สัญญาการจัดซื้อจัดจ้าง

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
ด้านพัสดุ ไม่ได้ใช้ประโยชน์/ใช้ประโยชน์ไม่เต็มตามศักยภาพของพัสดุ	ใช้ประโยชน์จากพัสดุที่ได้รับเต็มตามศักยภาพของพัสดุ	ใช้ประโยชน์จากพัสดุที่ได้รับมากกว่าวัตถุประสงค์ ที่เสนอของงบประมาณ แต่ยังไม่เต็มตามศักยภาพ	ใช้ประโยชน์จากพัสดุที่ได้รับเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่เสนอของงบประมาณ	ใช้ประโยชน์จากพัสดุที่ได้รับบางส่วน และบางส่วนไม่ได้ใช้งาน	คาดว่าจะไม่ได้ใช้งานพัสดุที่ได้รับ
ระดับการประเมิน					

ประเด็นการพิจารณา

1. มีการใช้ประโยชน์ของพัสดุ

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

1. บันทึกการใช้งาน

สรุปการประเมินปัจจัยเสี่ยง ปีที่ตรวจสอบ 2563

สังกัด	หน่วยงาน/โครงการ	ค่าเฉลี่ย	ควบคุมภายใน	นโยบายและแผน	อำนาจหน้าที่	กลยุทธ์	บุคลากร	□ การเงิน/งปม.	เทคโนโลยีสารสนเทศ	วิธีการปฏิบัติงาน	การปฏิบัติตามกฎระเบียบ	□ ความรู้/ประสบการณ์	เงินยืมหมุนเวียน	การเงินและบัญชี	ด้านประสิทธิภาพ	ด้านประสิทธิภาพ
วิทยาเขตปัตตานี	สถานีวิทยุกระจายเสียง ม.อ.ปัตตานี	4.5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5
วิทยาเขตภูเก็ต	กองกิจการนักศึกษา วิทยาเขตภูเก็ต	3.14	3	4	5	3	5	1	4	4	1	5	2	2	2	3
วิทยาเขตหาดใหญ่	สถาบันฮาลาล มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์	2.93	5	2	3	1	3	3	2	3	4	3	3	4	2	3
วิทยาเขตสุราษฎร์ธานี	วิทยาลัยชุมชนสุราษฎร์ธานี	2.79	4	2	3	2	2	3	3	3	3	2	2	3	4	3
วิทยาเขตหาดใหญ่	คณะเศรษฐศาสตร์	2.57	3	3	2	2	2	2	2	3	3	2	4	4	2	2
วิทยาเขตปัตตานี	คณะศิลปกรรมศาสตร์	2.5	3	3	3	2	2	4	4	2	5	1	1	3	1	1
วิทยาเขตปัตตานี	วิทยาลัยอิสลามศึกษา	2.5	5	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2
วิทยาเขตหาดใหญ่	คณะสัตวแพทยศาสตร์	2.43	3	3	3	2	2	1	4	2	4	1	2	2	2	3
วิทยาเขตปัตตานี	ศูนย์พัฒนากีฬาและสุขภาพ วิทยาเขตปัตตานี	2.43	3	4	2	4	2	3	2	3	2	3	2	1	1	2
วิทยาเขตหาดใหญ่	อุทยานวิทยาศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์	2.36	3	3	1	2	1	2	3	3	3	2	2	3	2	3
วิทยาเขตหาดใหญ่	กองคลัง	2.36	3	2	1	2	2	3	1	2	5	1	2	4	2	3
วิทยาเขตปัตตานี	คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	2.36	2	2	3	2	2	2	3	4	2	1	3	2	2	3
วิทยาเขตหาดใหญ่	คณะกรรมการสิ่งแวดล้อม	2.29	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3
วิทยาเขตตรัง	คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	2.29	3	2	3	2	2	3	2	2	3	1	2	3	2	2
วิทยาเขตหาดใหญ่	คณะแพทยศาสตร์	2.14	3	2	3	1	1	2	3	2	2	1	5	1	2	2
วิทยาเขตหาดใหญ่	บัณฑิตวิทยาลัย	2.14	5	3	2	2	3	2	2	2	3	1	1	2	1	1
วิทยาเขตสุราษฎร์ธานี	คณะศิลปศาสตร์และวิทยาการจัดการ	2.14	3	3	4	1	1	1	4	3	2	1	1	1	2	3
วิทยาเขตหาดใหญ่	ศูนย์เครื่องมือวิทยาศาสตร์	2.07	5	1	1	2	3	2	3	2	1	1	3	1	1	3
วิทยาเขตหาดใหญ่	คณะนิติศาสตร์	2.07	2	2	1	2	2	1	3	2	2	1	3	3	2	3
วิทยาเขตหาดใหญ่	สถาบันสันติศึกษา	2.07	2	2	2	1	1	4	2	1	4	2	2	3	1	2
วิทยาเขตปัตตานี	คณะวิทยาการสื่อสาร	2.07	3	1	1	3	2	2	1	3	5	1	1	3	2	1
วิทยาเขตตรัง	สำนักงานอธิการบดี วิทยาเขตตรัง	2.07	5	2	2	2	1	1	3	1	2	1	2	3	2	2
วิทยาเขตหาดใหญ่	กองบริการการศึกษา วิทยาเขตหาดใหญ่	2	3	2	1	1	1	3	2	4	1	1	1	5	2	1
วิทยาเขตหาดใหญ่	สำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร	2	2	2	2	2	2	1	3	2	1	2	2	2	2	3
วิทยาเขตหาดใหญ่	สถาบันวิจัยและพัฒนาสุขภาพภาคใต้	2	2	2	3	2	1	3	3	2	2	1	2	2	2	1
วิทยาเขตภูเก็ต	คณะวิทยาศาสตร์	2	3	1	2	1	2	1	4	2	2	1	1	3	3	2
วิทยาเขตตรัง	คณะพาณิชยศาสตร์และการจัดการ	2	3	3	2	2	1	1	3	1	2	1	2	3	2	2
วิทยาเขตปัตตานี	คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	1.93	4	3	2	2	1	2	2	3	1	1	1	1	2	2
วิทยาเขตปัตตานี	สำนักส่งเสริมและการศึกษาต่อเนื่อง	1.93	2	2	2	2	2	3	1	3	1	1	1	2	2	3
วิทยาเขตปัตตานี	สถานวิจัยความขัดแย้งและความหลากหลายทางวัฒนธรรมภาคใต้	1.93	5	1	1	1	1	1	4	5	1	1	1	2	2	1
วิทยาเขตปัตตานี	โครงการจัดตั้งสถาบันสมุหราชโอรสเอเซียตะวันออกเฉียงใต้ศึกษา	1.93	3	2	2	2	2	2	4	1	2	1	2	1	2	1
วิทยาเขตภูเก็ต	ศูนย์กิจการนานาชาติ	1.93	2	2	2	3	1	2	1	2	2	1	3	1	3	2
วิทยาเขตหาดใหญ่	สถาบันการจัดการระบบสุขภาพภาคใต้	1.86	3	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	3	2	1
วิทยาเขตหาดใหญ่	สถาบันทรัพยากรทะเลและชายฝั่ง	1.86	3	2	3	2	1	2	2	2	2	2	1	1	1	2
วิทยาเขตภูเก็ต	ศูนย์การเรียนรู้	1.86	3	2	1	1	1	2	2	1	3	1	1	2	5	1
วิทยาเขตหาดใหญ่	คณะการแพทย์แผนไทย	1.79	1	1	1	1	1	4	2	1	3	1	2	2	2	3
วิทยาเขตปัตตานี	กองอาคารสถานที่ วิทยาเขตปัตตานี	1.79	3	2	1	2	2	3	2	2	3	1	1	1	1	1
วิทยาเขตปัตตานี	กองธุรการ วิทยาเขตปัตตานี	1.79	2	3	1	3	1	3	1	1	1	1	3	1	2	2
วิทยาเขตปัตตานี	คณะพยาบาลศาสตร์ วิทยาเขตปัตตานี	1.79	1	1	1	1	1	2	3	2	2	3	1	2	4	1
วิทยาเขตหาดใหญ่	ศูนย์กีฬาและสุขภาพ วิทยาเขตหาดใหญ่	1.71	2	2	2	1	2	2	2	3	2	1	1	1	2	1
วิทยาเขตหาดใหญ่	ศูนย์คอมพิวเตอร์	1.71	5	3	1	1	1	2	3	1	1	1	1	1	2	1

