



คู่มือ

การตรวจสอบและประเมินผล
การดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง
และควบคุมภายใน

กรมยุทธศึกษาทหารอากาศ

พ.ศ. ๒๕๖๙



วิสัยทัศน์

กรมยุทธศึกษาทหารอากาศ
Directorate of Education and Training

ศูนย์กลางการเรียนรู้วิทยาการทหาร
ของกองทัพอากาศ


Royal Thai Air Force's Leading Hub
of Military Science Education



คำนำ

การตรวจสอบและประเมินผล การดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน กรมยุทธศึกษาทหารอากาศ เป็นการติดตาม กำกับดูแลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง ที่หน่วยขึ้นตรงได้กำหนดไว้ พร้อมทั้งตรวจสอบวิธีการดำเนินการให้มีคุณภาพ มีความเหมาะสมสอดคล้องกับปัจจัยเสี่ยง และประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยขึ้นตรง ให้คำปรึกษาและแนะนำการดำเนินงาน เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจสร้างความเสียหายให้กับหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อป้องกันและควบคุมความเสี่ยงต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นจากสถานการณ์ที่ไม่พึงประสงค์หรือสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป อันส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของหน่วยงาน

คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน กรมยุทธศึกษาทหารอากาศ ได้จัดทำคู่มือการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน กรมยุทธศึกษาทหารอากาศ พ.ศ.๒๕๖๙ ขึ้นเพื่อให้คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงของกรมยุทธศึกษาทหารอากาศใช้เป็นเอกสารประกอบการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยขึ้นตรง กรมยุทธศึกษาทหารอากาศ เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นเครื่องมือสนับสนุนการขับเคลื่อนการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ กรมยุทธศึกษาทหารอากาศ

พล.อ.ต. 
(พฤทธิ์ ตี๋สุอินทร์)

รอง จก.ยศ.ทอ.

ประธานอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.



สารบัญ

	หน้า
คำนำ	
สารบัญ	
ส่วนที่ ๑ ความเป็นมาและความสำคัญ	๑
ภาพรวมความเป็นมาการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.	๒
นโยบายการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.	๓
โครงสร้างและบทบาทหน้าที่	๓
ส่วนที่ ๒ มาตรฐานการตรวจสอบและประเมินผล	๕
มาตรฐานที่ ๑ การดำเนินงานตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.	๖
มาตรฐานที่ ๒ การจัดทำทะเบียนความเสี่ยงและการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๘
มาตรฐานที่ ๓ การติดตามและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๑
มาตรฐานที่ ๔ การเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงกับการควบคุมภายใน	๑๔
มาตรฐานที่ ๕ การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	๑๖
ส่วนที่ ๓ ขั้นตอนการตรวจสอบและประเมินผล	๑๗
เป้าหมายของการตรวจสอบและประเมินผล	๑๗
ขั้นตอนการตรวจสอบและประเมินผล	๑๘
การพิจารณาหน่วยงานดีเด่น	๒๑
ส่วนที่ ๔ แบบฟอร์มการตรวจสอบและประเมินผล	๒๓
แบบฟอร์มที่ ๑ การตรวจสอบและประเมินผล	๒๓
แบบฟอร์มที่ ๒ การประเมินตนเอง	๓๓
แบบฟอร์มที่ ๓ รายการตรวจสอบการจัดแฟ้มรับการตรวจ จร.ทอ.	๓๘
ภาคผนวก	

ส่วนที่ ๑

ความเป็นมาและความสำคัญ



กรมยุทธศึกษาทหารอากาศ เป็นหน่วยหลักในการการก่อสร้างและพัฒนากำลังพลให้มีสมรรถนะตามที่กองทัพอากาศกำหนด ผ่านระบบการฝึกศึกษา โดยมีแผนปฏิบัติการกรมยุทธศึกษาทหารอากาศ เป็นกรอบแนวทางในการบริหาร และดำเนินงานต่าง ๆ มีการนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในมาใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผนดำเนินงาน ติดตาม พร้อมทั้งตรวจสอบความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่ตั้งไว้

การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในเป็นเครื่องมือสำคัญในการสนับสนุนภารกิจให้บรรลุตามเป้าหมาย เป็นกรอบในการดำเนินงานทำให้สามารถขับเคลื่อนกิจกรรมที่จะดำเนินการในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพและสามารถควบคุมได้ อีกทั้งการดำเนินการตามกรอบที่กำหนดจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการตัดสินใจ การวางแผน และการจัดลำดับความสำคัญของงานหรือภารกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ ยศ.ทอ.มีการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ตามผลการตรวจการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง ยศ.ทอ. โดย คณะ จร.ทอ. สदन.ทอ. และ สปช.ทอ. ทำให้พบข้อขัดข้องในการดำเนินงานที่ผ่านมาและ ยศ.ทอ. ได้ดำเนินการตามคำแนะนำของคณะผู้ตรวจสอบ โดยมีการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง ยศ.ทอ. ในรูปแบบของคณะอนุกรรมการ/คณะทำงาน มีการแต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง ยศ.ทอ.เพื่อติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน มีการกำหนดนโยบายแบบบูรณาการการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ร่วมกับแผนปฏิบัติการ ยศ.ทอ.เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติการกิจและสนับสนุนการขับเคลื่อน ยศ.ทอ. รวมทั้งจัดทำทะเบียนความเสี่ยงรูปแบบใหม่ขึ้นโดยกำหนดให้ นชต.ยศ.ทอ.จัดตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในเพื่อกำหนดผู้รับผิดชอบดำเนินงานในส่วนเกี่ยวข้องอย่างเป็นรูปธรรม และเป็นไปในทิศทางที่จะสนับสนุนการขับเคลื่อนแผนปฏิบัติการ ยศ.ทอ.



ภาพรวมความเป็นมาการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.

การดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.ดำเนินการแบบบูรณาการ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจแผนปฏิบัติการเป็นสำคัญ และเครื่องมือในการส่งเสริมการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด แบ่งการดำเนินงานออกเป็น ๒ ระดับ ดังนี้

๑. ระดับนโยบาย : คณอก.บริหารความเสี่ยง ยศ.ทอ., คณก.ควบคุมภายใน ยศ.ทอ.และ คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.

๒. ระดับปฏิบัติการ : คณะทำงานบริหารความเสี่ยง นขต.ยศ.ทอ.และ คณะทำงานควบคุมภายใน นขต.ยศ.ทอ.

การตรวจสอบและประเมินผล การดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน เป็นการติดตามความคืบหน้าหรือผลการปฏิบัติงานตามแผนบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ โดยตรวจสอบการควบคุมภายในที่มียุ่ว่ามีคุณภาพและมีความเหมาะสมในการป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ โดยมุ่งเน้นให้การดำเนินงานตามแผน มีประสิทธิภาพ มาตรฐาน มีการดำเนินการอย่างเป็นทางการเป็นรูปธรรมส่งผลให้งานบรรลุตามเป้าหมาย ซึ่งกำหนดให้มีการติดตามและทบทวนการปฏิบัติอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง



ภาพรวมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.



นโยบายการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.

คณอก.บริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.ได้กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการ ยศ.ทอ. ดังนี้

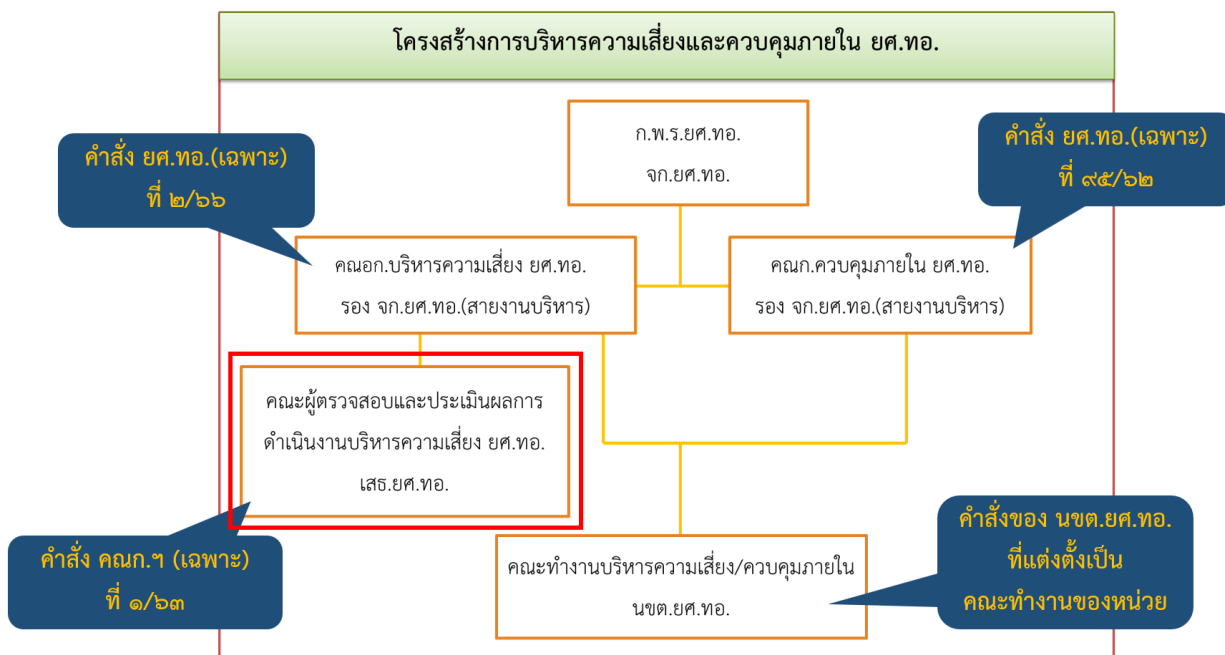
๑. กำลังพล ยศ.ทอ.มีส่วนร่วมในกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในทุกระดับ ทั้งระดับนโยบายและระดับปฏิบัติการ

๒. การบูรณาการการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในทั้ง ระดับนโยบาย และระดับปฏิบัติ ให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการ ยศ.ทอ.และครอบคลุมพันธกิจทุกด้านของหน่วย

๓. การติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.จะดำเนินการอย่างเหมาะสม สม่าเสมอ ต่อเนื่องตามสถานการณ์และวงรอบปฏิทินปฏิบัติงาน

๔. การพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในให้ได้มาตรฐาน บูรณาการเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาสนับสนุนการบริหารจัดการ

โครงสร้างและบทบาทหน้าที่



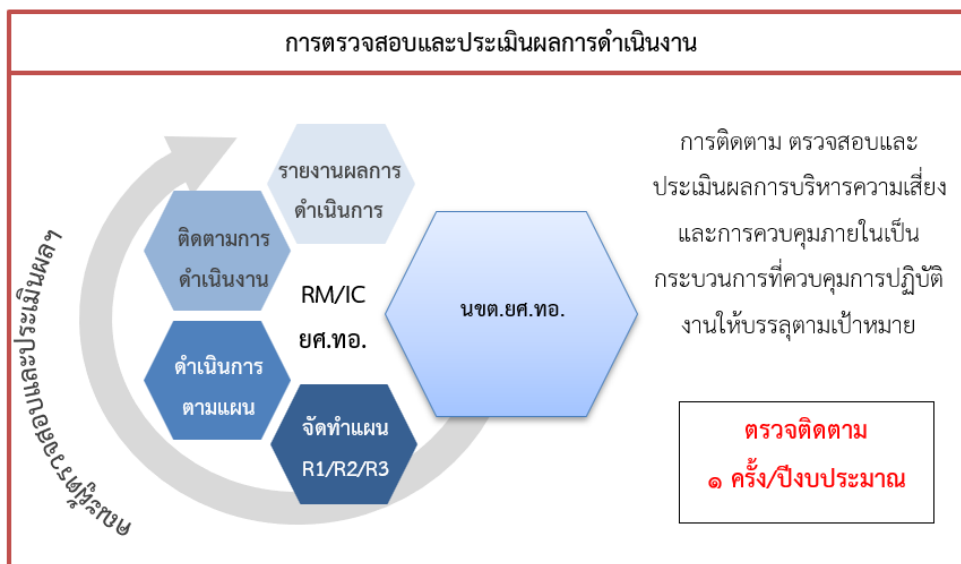
โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.



คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงของ ยศ.ทอ. โดยมี
เสธ.ยศ.ทอ.เป็นหัวหน้าคณะผู้ตรวจสอบฯ มีหน้าที่ ดังนี้

๑. กำหนดแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงของ ยศ.ทอ.
รวมทั้งจัดประชุมติดตามความก้าวหน้าในการปฏิบัติงานอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๒. ให้คำแนะนำและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงของ ยศ.ทอ.
ให้สอดคล้องกับนโยบายที่กำหนด
๓. พิจารณาแก้ไขปัญหาและดำเนินการเรื่องอื่น ๆ ที่จะก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน
บริหารความเสี่ยงของ ยศ.ทอ.
๔. สรุปผลการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและรายงานให้
ผู้บังคับบัญชาทราบตามระยะเวลาที่กำหนด
๕. แต่งตั้งผู้แทนจากคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ของ นขต.ยศ.ทอ.เพื่อเข้าร่วมคณะ
ผู้ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ยศ.ทอ.ในการติดตามตรวจสอบและ
ประเมินผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง ได้ตามความเหมาะสม

การกำหนดวงรอบการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุม
ภายใน ยศ.ทอ.โดยคณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ เป็นผู้กำหนดหน่วยรับตรวจและหัววงระยะเวลา
การตรวจสอบและประเมินผลฯ ในแต่ละปีงบประมาณ



รูปแบบการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงาน

ส่วนที่ ๒

มาตรฐานการตรวจสอบและประเมินผล



คณอก.บริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.ได้กำหนดมาตรฐาน ตัวบ่งชี้ คำนวณน้ำหนัก และเกณฑ์การพิจารณาผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.และแต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงของ ยศ.ทอ.ในการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล การดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ นขต.ยศ.ทอ.เพื่อให้การดำเนินงานบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน ยศ.ทอ.เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสนับสนุนการขับเคลื่อนแผนปฏิบัติราชการ ยศ.ทอ. ให้บรรลุเป้าหมายตามที่กำหนดไว้

มาตรฐานการตรวจสอบ

มาตรฐานการตรวจสอบ คือ กรอบแนวทางที่กำหนดหลักเกณฑ์และข้อปฏิบัติ สำหรับผู้ตรวจสอบและ ประเมินผล เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพ เป็นอิสระ และเที่ยงธรรม โดยเน้นการเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้บรรลุเป้าหมาย ผ่านการประเมินกระบวนการควบคุมภายใน การบริหาร ความเสี่ยง และการปฏิบัติงาน ดังนั้น คณอก.บริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.จึงได้กำหนดมาตรฐาน และจำนวนตัวบ่งชี้ มีรายละเอียด ดังนี้

มาตรฐาน	รายละเอียด	จำนวน ตัวบ่งชี้
มาตรฐานที่ ๑	การดำเนินงานตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.	๓ ตัวบ่งชี้
มาตรฐานที่ ๒	การจัดทำทะเบียนความเสี่ยงและการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๔ ตัวบ่งชี้
มาตรฐานที่ ๓	การติดตามและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๓ ตัวบ่งชี้
มาตรฐานที่ ๔	การเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงกับการควบคุมภายใน	๒ ตัวบ่งชี้
มาตรฐานที่ ๕	การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	๑ ตัวบ่งชี้
รวม		๑๓ ตัวบ่งชี้



มาตรฐานที่ ๑

การดำเนินงานตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.

คำอธิบาย	การตรวจสอบการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ นขต.ยศ.ทอ. ในการนำนโยบายสู่การปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบายการบริหารความเสี่ยง ยศ.ทอ. รวมถึงการจัดประชุมเพื่อหารือแนวทางการดำเนินงานร่วมกันของคณะทำงานและการประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ นโยบายการดำเนินงานภายในหน่วย
-----------------	--

ประกอบด้วย ๓ ตัวบ่งชี้ ดังนี้

ตัวบ่งชี้	ค่าน้ำหนัก
๑.๑ นโยบาย/แนวทางการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	๓
๑.๒ แต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	๓
๑.๓ จัดประชุมคณะทำงาน ชี้แจงการดำเนินงาน/ติดตามผล พร้อมจัดทำบันทึกการประชุม	๓
รวมค่าน้ำหนักคะแนนมาตรฐานที่ ๑	๙

ตัวบ่งชี้ที่ ๑.๑ นโยบาย/แนวทางการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

คำอธิบาย

มีนโยบาย/แนวทางในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน มีการประชาสัมพันธ์/เผยแพร่ ให้กำลังพลในหน่วยรับทราบและร่วมกันนำนโยบายไปปฏิบัติภายในหน่วย

ลำดับการตรวจสอบ	เกณฑ์การพิจารณา	การให้คะแนน
๑	นโยบาย/แนวทางการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	๑ คะแนน
๒	มีการประชาสัมพันธ์/เผยแพร่ นโยบาย/แนวทางการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในให้กำลังพลในหน่วยทราบ	๑ คะแนน
๓	มีการนำนโยบาย/แนวทางการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในไปปฏิบัติภายในหน่วย	๑ คะแนน
รวมคะแนนทั้งหมด		๓ คะแนน



ตัวบ่งชี้ ๑.๒ แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

คำอธิบาย

การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วย พร้อมทั้งกำหนดขอบเขตหน้าที่ ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน

ลำดับการตรวจสอบ	เกณฑ์การพิจารณา	การให้คะแนน
๑	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วย	๑ คะแนน
๒	มีการทบทวนและปรับปรุงคำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วยให้เป็นปัจจุบัน	๑ คะแนน
๓	มีการแจกจ่ายคำสั่งแต่งตั้งให้คณะกรรมการในคำสั่งรับทราบและร่วมกันดำเนินงาน	๑ คะแนน
รวมคะแนนทั้งหมด		๓ คะแนน

ตัวบ่งชี้ที่ ๑.๓ จัดประชุมคณะกรรมการชี้แจงการดำเนินงาน/ติดตามผล พร้อมจัดทำบันทึกการประชุม

คำอธิบาย

การจัดประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วยเพื่อร่วมกันหารือกำหนดแนวทางการดำเนินงานภายในหน่วย

ลำดับการตรวจสอบ	เกณฑ์การพิจารณา	การให้คะแนน
๑	มีการจัดประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วย	๑ คะแนน
๒	มีการจัดทำบันทึกรายงานสรุปผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วย	๑ คะแนน
๓	มีการติดตาม/ควบคุม/กำกับ/ให้คำแนะนำการดำเนินงานภายในหน่วย	๑ คะแนน
รวมคะแนนทั้งหมด		๓ คะแนน



มาตรฐานที่ ๒

การจัดทำทะเบียนความเสี่ยงและการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

คำอธิบาย	การจัดทำทะเบียนความเสี่ยงตามใบแบบ R1/R2/R3 ในการระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง การประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยง และการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยระบุปัจจัยเสี่ยงครอบคลุมภารกิจการดำเนินงานของหน่วย มีการจัดลำดับการดำเนินการจัดการความเสี่ยงจากระดับความเสี่ยงมากไปหาน้อย การเลือกวิธีในการดำเนินการจัดการกับความเสี่ยงมีความเหมาะสม สอดคล้องกับปัจจัยเสี่ยงที่มีโอกาสจะเกิดขึ้น พร้อมทั้งติดตามการปฏิบัติตามแผน/กิจกรรม/การบริหารความเสี่ยงโดยผู้บังคับบัญชาในหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ
-----------------	---

ประกอบด้วย ๔ ตัวบ่งชี้ ดังนี้

ตัวบ่งชี้	ค่าน้ำหนัก
๒.๑ การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง (แบบ R1)	๓
๒.๒ การประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยง (แบบ R2)	๓
๒.๓ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ R3)	๓
๒.๔ การดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง	๓
รวมค่าน้ำหนักคะแนนมาตรฐานที่ ๒	๑๒

ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๑ การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง (แบบ R1)

คำอธิบาย

การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงตามแบบ R1 ที่ ทอ.กำหนด โดยมีการระบุปัจจัยเสี่ยงครอบคลุมภารกิจการดำเนินงานของหน่วยสอดคล้องตามแผนปฏิบัติราชการ ยศ.ทอ. นโยบาย จก.ยศ.ทอ. และแนวทางการปฏิบัติงานประจำปีอย่างมีคุณภาพ ถูกต้อง สมบูรณ์และชัดเจน



ลำดับการ ตรวจสอบ	เกณฑ์การพิจารณา	การให้คะแนน
๑	มีคณะทำงานของหน่วยร่วมกันระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง	๑ คะแนน
๒	คณะทำงานของหน่วยมีการจัดทำแผนการระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง (แบบ R1) ตามรูปแบบที่กำหนด	๑ คะแนน
๓	ความเสี่ยงที่ระบุมีคุณภาพ ถูกต้อง สมบูรณ์และชัดเจน	๑ คะแนน
รวมคะแนนทั้งหมด		๓ คะแนน

ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๒ การประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยง (แบบ R2)

คำอธิบาย

การประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยงตามแบบ R2 ที่ ทอ.กำหนด เป็นการนำปัจจัยเสี่ยงที่ระบุไว้ในแบบ R1 มาดำเนินการโดยมีการจัดลำดับความเสี่ยงจากระดับความเสี่ยงมากไปหาน้อย ผ่านการประเมินระดับความรุนแรงของ ความเสี่ยง (Risk Score) โดยคิดจาก โอกาสเกิด (Likelihood) คูณผลกระทบ (Impact)

ลำดับการ ตรวจสอบ	เกณฑ์การพิจารณา	การให้คะแนน
๑	คณะทำงานของหน่วยมีการจัดทำแผนการประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยง (แบบ R2) ตามรูปแบบที่กำหนด	๑ คะแนน
๒	มีการยกปัจจัยเสี่ยงที่ระบุในแบบ R1 มาดำเนินการในแบบ R2 ครบทุกปัจจัยเสี่ยง	๑ คะแนน
๓	มีการจัดลำดับความเสี่ยงที่มีระดับคะแนนจากมากไปหาน้อย	๑ คะแนน
รวมคะแนนทั้งหมด		๓ คะแนน



ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๓ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ R3)

คำอธิบาย

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามแบบ R3 ตามปัจจัยเสี่ยงที่มีการจัดลำดับความรุนแรงไว้ในแบบ R2 พร้อมทั้งมีการระบุห้วงระยะเวลาและผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน มีการกำหนดนโยบายในการนำไปสู่การปฏิบัติ

ลำดับการตรวจสอบ	เกณฑ์การพิจารณา	การให้คะแนน
๑	มีการยกปัจจัยเสี่ยงที่ระบุในแบบ R2 มาดำเนินการในแบบ R3 ครบทุกปัจจัยเสี่ยง	๑ คะแนน
๒	มีการระบุห้วงระยะเวลาการดำเนินการและระบุผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน	๑ คะแนน
๓	มีการกำหนดนโยบายในการนำไปสู่การปฏิบัติ	๑ คะแนน
รวมคะแนนทั้งหมด		๓ คะแนน

ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๔ การดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

คำอธิบาย

การประชุม/ชี้แจง นกข.ในการดำเนินการจัดการกับความเสี่ยงตามแผนฯ อย่างต่อเนื่องพร้อมทั้งตรวจติดตามการปฏิบัติตามแผน/กิจกรรม/การบริหารความเสี่ยงโดยผู้บังคับบัญชาในหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ

ลำดับการตรวจสอบ	เกณฑ์การพิจารณา	การให้คะแนน
๑	มีการประชุม/ชี้แจง นกข.ในการดำเนินการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑ คะแนน
๒	มีการดำเนินการตามวิธีการจัดการกับความเสี่ยงที่ระบุไว้ในแผนบริหารความเสี่ยง	๑ คะแนน
๓	มีการตรวจติดตามการปฏิบัติตามแผน/กิจกรรม/การบริหารความเสี่ยงโดยผู้บังคับบัญชาในหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ	๑ คะแนน
รวมคะแนนทั้งหมด		๓ คะแนน



มาตรฐานที่ ๓

การติดตามและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

คำอธิบาย	การติดตามผลการบริหารความเสี่ยงตามแบบ R4 ให้มีความสอดคล้องกับแผนบริหารความเสี่ยงในแบบ R3 โดยระบุรายละเอียดของความสำเร็จในการดำเนินการจัดการความเสี่ยงอย่างชัดเจน ระบุสาเหตุของความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังการควบคุม รวมถึงมีแนวทางในการจัดการกับความเสี่ยงที่เหลืออย่างเหมาะสม และเมื่อควบคุมความเสี่ยงได้แล้วมีการกำหนดระบบการควบคุมภายในที่เป็นมาตรฐาน มีการดำเนินการอย่างต่อเนื่องเป็นรูปธรรม
-----------------	---

ประกอบด้วย ๓ ตัวบ่งชี้ ดังนี้

ตัวบ่งชี้	ค่าน้ำหนัก
๓.๑ การติดตามผลการบริหารความเสี่ยง (แบบ R4)	๓
๓.๒ การจัดการกับความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังการควบคุม	๓
๓.๓ การควบคุมที่เป็นระบบเมื่อสามารถลดความเสี่ยงได้	๓
รวมค่าน้ำหนักคะแนนมาตรฐานที่ ๓	๙

ตัวบ่งชี้ที่ ๓.๑ การติดตามผลบริหารความเสี่ยง (แบบ R4)

คำอธิบาย

การติดตามผลการบริหารความเสี่ยงตามแบบ R4 ให้สอดคล้องกับแผนบริหารความเสี่ยงในแบบ R3 โดยมีการระบุรายละเอียดของความสำเร็จในการดำเนินการจัดการความเสี่ยงอย่างชัดเจน

ลำดับการตรวจสอบ	เกณฑ์การพิจารณา	การให้คะแนน
๑	มีการจัดทำและส่งรายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง (แบบ R4) ตามวงรอบที่กำหนด	๑ คะแนน
๒	มีการจัดทำผลการติดตามผลฯ (แบบ R4) สอดคล้องกับแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ R3)	๑ คะแนน
๓	มีการระบุรายละเอียดของความสำเร็จสอดคล้องกับผลการดำเนินการ	๑ คะแนน
รวมคะแนนทั้งหมด		๓ คะแนน



ตัวบ่งชี้ที่ ๓.๒ การจัดการกับความเสี่ยที่ยังเหลือภายหลังการควบคุม

คำอธิบาย

การพิจารณาการติดตามผลฯ (แบบ R4) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔-๑ และ ปค.๕-๑) และหลักฐานประกอบอื่น ๆ เพื่อประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง/ควบคุมภายในอย่างละเอียดและระบุความเสี่ยงที่ยังเหลือภายหลังการควบคุม โดยมีการวิเคราะห์ปัญหา/อุปสรรคที่ทำให้ผลการดำเนินงานจัดการกับความเสี่ยไม่บรรลุเป้าหมายตามแผนฯ ที่วางไว้ รวมทั้งสังเคราะห์แนวทางการแก้ไข ปัญหา/อุปสรรค ที่จะต้องนำไปดำเนินการในวงรอบต่อไป

ลำดับการตรวจสอบ	เกณฑ์การพิจารณา	การให้คะแนน
๑	มีการประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง/ควบคุมภายในอย่างละเอียดและระบุความเสี่ยงที่ยังเหลือภายหลังการควบคุม	๑ คะแนน
๒	มีการวิเคราะห์ปัญหา/อุปสรรคที่ทำให้ผลการดำเนินงานจัดการกับความเสี่ยไม่บรรลุเป้าหมายตามแผนฯ ที่วางไว้	๑ คะแนน
๓	มีการสังเคราะห์แนวทางการแก้ไขปัญหา/อุปสรรค ที่จะต้องนำไปดำเนินการในวงรอบต่อไป	๑ คะแนน
รวมคะแนนทั้งหมด		๓ คะแนน

ตัวบ่งชี้ที่ ๓.๓ การควบคุมที่เป็นระบบเมื่อสามารถลดความเสี่ยได้

คำอธิบาย

เมื่อควบคุมความเสี่ยได้แล้วมีการกำหนดระบบการควบคุมภายในที่ชัดเจน พร้อมทั้งเน้นย้ำให้มีการปฏิบัติตามระบบฯ อย่างต่อเนื่อง และจัดเก็บเป็นฐานข้อมูล/องค์ความรู้ เป็นเอกสารในรูปแบบการจัดการความรู้ (KM) ของหน่วย



ลำดับการ ตรวจสอบ	เกณฑ์การพิจารณา	การให้คะแนน
๑	มีการกำหนดระบบการควบคุมภายในที่ชัดเจนเมื่อสามารถลดความเสี่ยงได้แล้ว	๑ คะแนน
๒	มีการเน้นย้ำให้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง	๑ คะแนน
๓	มีการเก็บเป็นฐานข้อมูล/องค์ความรู้ เป็นเอกสารในรูปแบบการจัดการความรู้ (KM) และจัดทำเป็นทะเบียนหรือบัญชีควบคุมคู่มือของหน่วย	๑ คะแนน
รวมคะแนนทั้งหมด		๓ คะแนน



ตัวบ่งชี้ที่ ๔.๒ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕-๑)

คำอธิบาย

คณะทำงานของหน่วยร่วมกันจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ (ปค.๕-๑) ของหน่วย โดยมีการเชื่อมโยงข้อมูลมาจากแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วย พร้อมทั้งระบุข้อมูลครบถ้วน ครอบคลุมภารกิจของหน่วย

ลำดับการตรวจสอบ	เกณฑ์การพิจารณา	การให้คะแนน
๑	มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕-๑)	๑ คะแนน
๒	มีการระบุข้อมูลครบถ้วน เหมาะสม ครอบคลุมภารกิจของหน่วย	๑ คะแนน
๓	มีการเชื่อมโยงข้อมูลความเสี่ยงกับการควบคุมภายใน	๑ คะแนน
รวมคะแนนทั้งหมด		๓ คะแนน



มาตรฐานที่ ๕ **การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน**

คำอธิบาย	การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาสนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในที่ประยุกต์ใช้ในการบริหารจัดการข้อมูล (Data Management) ผ่านกระบวนการรวบรวม จัดระเบียบ จัดเก็บ ปกป้อง ดูแลรักษา และทำให้ข้อมูลมีคุณภาพพร้อมใช้งานและสร้างประโยชน์สูงสุดแก่องค์กรอย่างเป็นระบบ รวมถึงการใช้เทคโนโลยีในการลด ขจัด หรือควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
-----------------	---

ประกอบด้วย ๑ ตัวบ่งชี้ ดังนี้

ตัวบ่งชี้	ค่าน้ำหนัก
๕.๑ การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาสนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	๔
รวมค่าน้ำหนักคะแนนมาตรฐานที่ ๕	๔

ตัวบ่งชี้ที่ ๕.๑ การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาสนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

คำอธิบาย

หน่วยมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาสนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน อย่างเป็นรูปธรรม ผ่านการบริหารจัดการข้อมูล และการนำเทคโนโลยีในการลด ขจัด หรือควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ลำดับการตรวจสอบ	เกณฑ์การพิจารณา	การให้คะแนน
๑	คณะทำงานของหน่วยมีการจัดเก็บ และบริหารจัดการข้อมูล ในระบบอิเล็กทรอนิกส์	๑ คะแนน
๒	คณะทำงานของหน่วยดำเนินการส่งข้อมูลผ่าน Google Drive หรือระบบสารสนเทศอื่น ๆ ตามที่ คณอก.๖ กำหนด	๑ คะแนน
๓	คณะทำงานของหน่วยดำเนินการปรับปรุงข้อมูลในระบบสารสนเทศให้เป็นปัจจุบัน	๑ คะแนน
๔	คณะทำงานของหน่วยมีการนำเทคโนโลยีในการลด ขจัด หรือควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ อย่างน้อย ๑ ปัจจัยเสี่ยงของหน่วย	๑ คะแนน
รวมคะแนนทั้งหมด		๔ คะแนน

ส่วนที่ ๓

ขั้นตอนการตรวจสอบและประเมินผล



การตรวจการและประเมินผล

สู่การพัฒนางานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.

การบริหารความเสี่ยง เป็นเครื่องมือ
ที่ช่วย ควบคุม/ขจัด ปักจ้ยความเสี่ยงต่าง ๆ



ดำเนินการแก้ไขข้อขัดข้อง
ตามลำดับความสำคัญ
และภายในเวลาที่กำหนด



นำประเด็นต่าง ๆ ที่ตรวจพบ
มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
หน่วยเกี่ยวข้องต้องนำไปจัดทำ
แผนบริหารความเสี่ยงของหน่วย



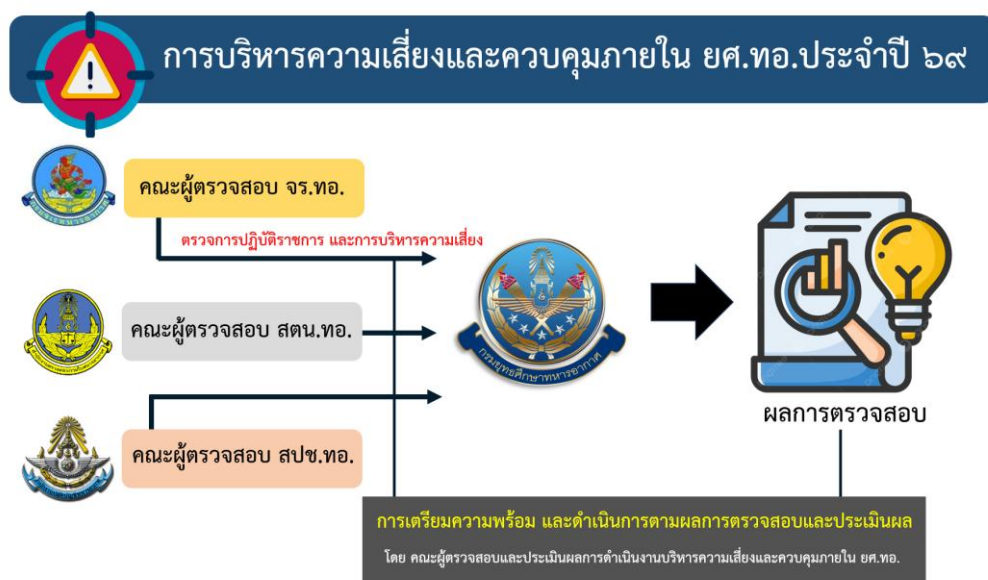
ดำเนินการตามแผน
หรือทบทวน/ปรับปรุง
วิธีการให้ถูกต้องตามระเบียบ
ที่ราชการกำหนด



รวบรวมผลการดำเนินการ
ตามแผนบริหารความเสี่ยง
จัดเก็บตาม Check list
ที่กำหนด

การตรวจสอบและประเมินผล

๑. เป้าหมายของการตรวจสอบและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.คือ





๑.๑ การดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.มีประสิทธิภาพ และมีทิศทางเดียวกัน

๑.๒ การดำเนินงานบริหารความเสี่ยง ยศ.ทอ.เป็นไปตามระเบียบ ทอ.กำหนด

๑.๓ องค์กรู้การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.แบบบูรณาการ

๑.๔ สร้างเครือข่าย/ชุมชนการปฏิบัติ

๒. ขั้นตอนการตรวจสอบและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.

การตรวจสอบและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.เป็นการติดตามผลการดำเนินงาน (Check: C) ซึ่งประเมินผลการดำเนินงานและรายงานผลการดำเนินงาน เพื่อติดตามความคืบหน้าและผลสำเร็จของงานเมื่อเทียบกับแผนบริหารความเสี่ยง หรือแผนควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ซึ่งเป็นการดำเนินการภายหลังจากที่ได้มีการดำเนินการตามแผนแล้ว นับเป็นการสร้างความมั่นใจได้ว่าแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีการออกแบบไว้นั้น มีการจัดการความเสี่ยงที่มีคุณภาพและมีความเหมาะสม และสามารถลดระดับความเสี่ยงลงได้ สำหรับการรายงานผลการดำเนินงานแผนบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน ยศ.ทอ.จะเป็นไปตามวงรอบปฏิทินการปฏิบัติงาน โดยแบ่งห้วงระยะเวลาในการดำเนินการออกเป็น ๓ ระยะ ดังนี้

ระยะที่ ๑ ก่อนการตรวจสอบและประเมินผล

ระยะที่ ๒ ระหว่างการตรวจสอบและประเมินผล

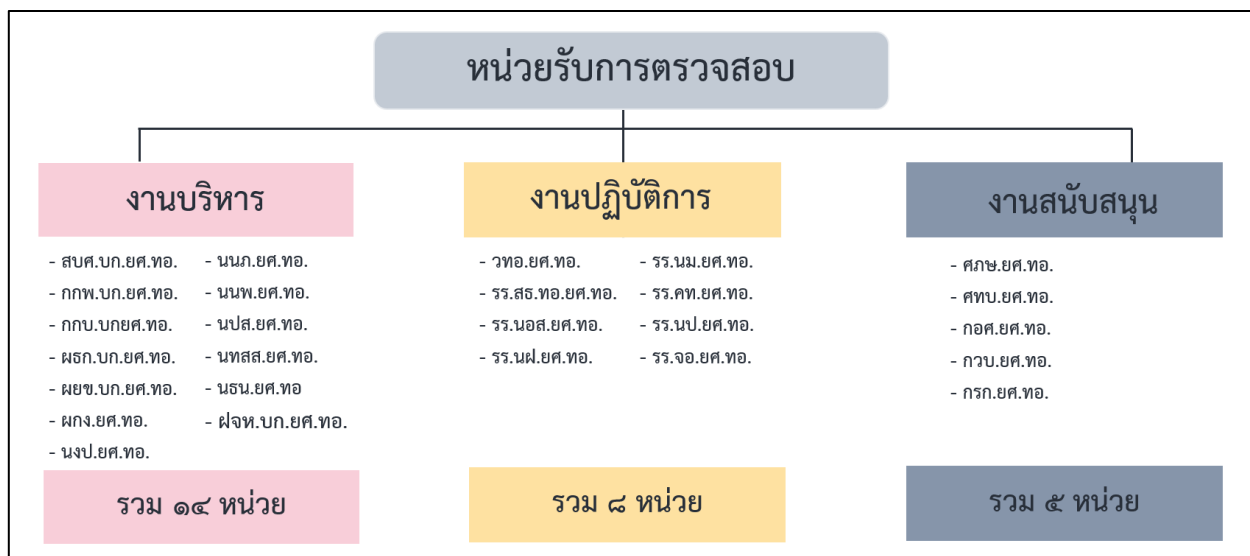
ระยะที่ ๓ หลังการตรวจสอบและประเมินผล

ห้วงเวลา	รายการปฏิบัติ	รายละเอียด	ส่วนเกี่ยวข้อง
ระยะที่ ๑ ก่อนการ ตรวจ	๑. ส่วนเลขานุการ คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ ออกหนังสือแจ้งให้ นขต. ยศ.ทอ.และหน่วยใน บก.ยศ.ทอ. ประเมินตนเองตามแบบฟอร์มที่กำหนด	- จัดทำหนังสือเสนอหน่วยให้ประเมินตนเอง - แบบแบบฟอร์มที่ในการประเมินตนเองตามคู่มือการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ. พ.ศ.๒๕๖๙	คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ
	๒. นขต.ยศ.ทอ.และ หน่วยใน บก.ยศ.ทอ.ดำเนินการประเมินตนเองตามแบบฟอร์มที่กำหนด	- ดำเนินการประเมินตนเองตามแบบฟอร์มที่กำหนด - ส่งผลรายงานประเมินตนเอง ให้ส่วนเลขานุการ คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ ภายในระยะเวลาที่กำหนด	นขต.ยศ.ทอ.และหน่วยใน บก.ยศ.ทอ.

ช่วงเวลา	รายการปฏิบัติ	รายละเอียด	ส่วนเกี่ยวข้อง
	๓. นำเรียน หน.คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ (เสธ.ยศ.ทอ.) กำหนดการจัดประชุม คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.	- ชี้แจง มาตรฐาน ตัวบ่งชี้ ให้คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ และหน่วยรับการตรวจสอบทราบ - มติที่ประชุมกำหนดช่วงเวลาในการดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลฯ - แจ้งสิ่งที่หน่วยต้องดำเนินการ	- คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ - นขต.ยศ.ทอ.และหน่วยใน บก.ยศ.ทอ.
ระยะที่ ๒ ระหว่าง การ ตรวจสอบ	๑. ดำเนินการประสาน คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ ในการเข้าตรวจสอบและประเมินผลฯ หน่วย	- กำหนดการตรวจสอบและประเมินผลฯ - รายชื่อ คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ	- คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ
	๒. ดำเนินการตรวจสอบตรวจสอบและประเมินผลฯ	- นขต.ยศ.ทอ.และ หน่วยใน บก.ยศ.ทอ. จัดผู้แทนคณะทำงานของหน่วย รับคณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ - คณะคณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ ดำเนินการตรวจสอบตามรายการในคู่มือการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ. พ.ศ.๒๕๖๙	- คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ - นขต.ยศ.ทอ.และหน่วยใน บก.ยศ.ทอ.
	๓. สรุปผลการตรวจสอบและประเมินผลฯ แจ้งให้หน่วยรับตรวจฯ ทราบและสอบถาม-ตอบในประเด็นที่สงสัย	- ส่วนเลขานุการ คณะคณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ สรุปประเด็นการตรวจสอบตามรายการในคู่มือการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ. พ.ศ.๒๕๖๙ - หน่วยรับตรวจฯ สอบสอบถาม-ตอบในประเด็นที่สงสัย	- คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ - นขต.ยศ.ทอ.และหน่วยใน บก.ยศ.ทอ.
ระยะที่ ๓ หลังการ ตรวจสอบ	๑. จัดทำข้อมูลผลการตรวจสอบและประเมินผลฯ นำเรียนหน.คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ (เสธ.ยศ.ทอ.)	- ข้อมูลการดำเนินการตรวจสอบและประเมินผล - ข้อขัดข้อง ข้อเสนอแนะ	- คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ
	๒. จัดประชุมแถลงผลการตรวจสอบและประเมินผลฯ ประจำปี	- แถลงผลการตรวจสอบและประเมินผลฯ ประจำปี เพื่อให้หน่วยรับตรวจฯ ทราบผลการตรวจสอบฯ ประจำปี และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ภายในระยะเวลาที่ คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ กำหนด	- คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ - นขต.ยศ.ทอ.และหน่วยใน บก.ยศ.ทอ.

ช่วงเวลา	รายการปฏิบัติ	รายละเอียด	ส่วนเกี่ยวข้อง
	๓. จัดทำรายงานสรุปผลการผลการตรวจสอบและประเมินผลฯ ประจำปี เสนอ คณอก.บริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.(รอง จก.ยศ.ทอ.(สายงานบริหาร)) ทราบ	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำรายงานสรุปผลการผลการตรวจสอบและประเมินผลฯ ประจำปี เพื่ออนุมัติสั่งการให้หน่วยรับตรวจดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่ คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ กำหนด - สรุปสรุปผลการผลการตรวจสอบและประเมินผลฯ ประจำปี ของ คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ นำมาใช้ในการประเมินและมอบรางวัลให้กับหน่วยที่ดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ประจำปี 	<ul style="list-style-type: none"> - คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ - นขต.ยศ.ทอ.และหน่วยใน บก.ยศ.ทอ.

การกำหนดและแบ่งกลุ่มรับการตรวจสอบ



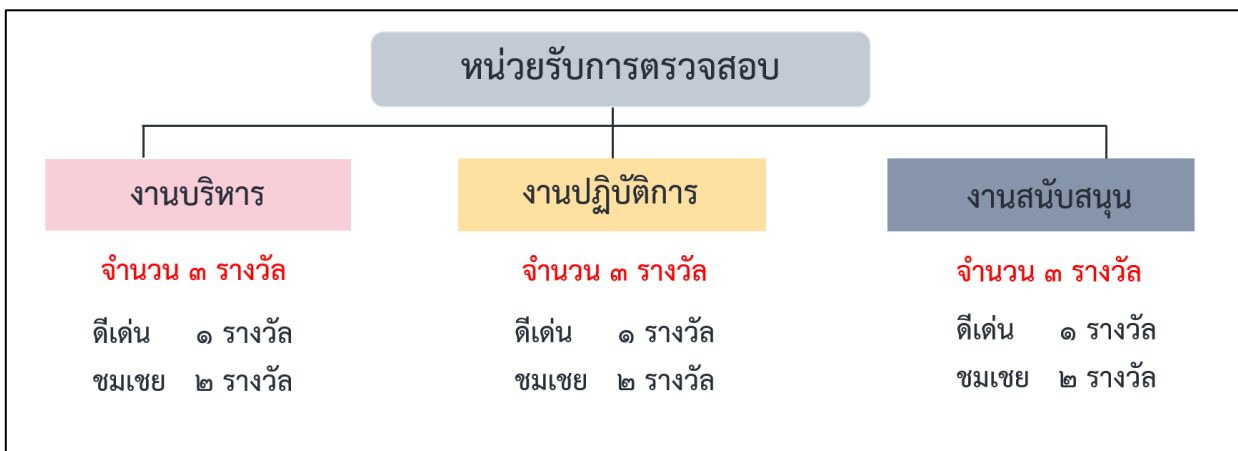


แนวทางการตรวจสอบและติดตาม

แนวทางการตรวจสอบและติดตาม	
รูปแบบการตรวจ	เอกสารที่ต้องเตรียม
<ul style="list-style-type: none"> ✓ เอกสารตามรายการตรวจ จร.ทอ. ✓ ข้อมูลแผนบริหารความเสี่ยงตามเกณฑ์คู่มือตรวจสอบ ✓ Folder RM.IC หน่วย ✓ แลกเปลี่ยนข้อมูลร่วมกับผู้ปฏิบัติ 	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ผังโครงสร้างหน่วย/ภารกิจหน่วย (หน่วยรอง) ๒. นโยบาย/วิสัยทัศน์การบริหารความเสี่ยงของหัวหน้าหน่วยงาน (จก.ยศ.ทอ.) ๓. คำสั่ง คณะเจ้าหน้าที่ที่งานการบริหารความเสี่ยงของหน่วย พร้อมลงชื่อรับทราบ ๔. คำสั่งมอบหมายของ นชต.๓ (ถ้ามี) พร้อมลงชื่อรับทราบ ๕. แผนขับเคลื่อน RM ประจำปีของหน่วย (Gantt Chart) พร้อมลายมือชื่อ ทน.หน่วย ๖. คู่มือมาตรฐานงานของหน่วย ๗. ทะเบียนความเสี่ยงสายวิทยากรที่มีในหน่วยงาน (แบบ RR) ๘. บันทึกประชุมในการดำเนินการต่าง ๆ ของ คจท.การบริหารความเสี่ยงของหน่วย ๙. หนังสือหรือหลักฐานการส่งข้อมูลการบริหารความเสี่ยงของหน่วยให้ คณะก.รม ๑๐. ใบแบบ RB ๑๑. ใบแบบ R1 ๑๒. ใบแบบ R2 ๑๓. ใบแบบ R3 ๑๔. รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วย ๑๕. ใบแบบ R4 ๑๖. หลักฐาน/เอกสารต่าง ๆ ในใบแบบ R4 ๑๗. คู่มือ หรือ រប.ของหน่วยที่ได้จากการบริหารความเสี่ยงสำเร็จ (ถ้ามี) พร้อมบัญชีคุม

๓. การพิจารณาหน่วยงานดีเด่นด้านการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.

การมอบรางวัลหน่วยงานดีเด่นด้านการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ. เป็นกิจกรรมที่ช่วยส่งเสริมและเพิ่มแรงจูงใจให้หน่วยตระหนักถึงการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ. มาเป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการของหน่วย เพื่อเป็นการประกันความสำเร็จของการปฏิบัติงานและบรรลุตามเป้าหมายของหน่วย โดยแบ่งการมอบรางวัลให้กับหน่วยตามกลุ่มการปฏิบัติงาน ดังนี้





โดยใช้เกณฑ์การให้คะแนน ตามมาตรฐาน ตัวชี้วัด ตามคู่มือการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ. พ.ศ.๒๕๖๙ มีรายละเอียด ดังนี้

มาตรฐาน	รายละเอียด	การให้คะแนน
มาตรฐานที่ ๑	การดำเนินงานตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.	๙ คะแนน
มาตรฐานที่ ๒	การจัดทำทะเบียนความเสี่ยงและการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๒ คะแนน
มาตรฐานที่ ๓	การติดตามและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๙ คะแนน
มาตรฐานที่ ๔	การเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงกับการควบคุมภายใน	๖ คะแนน
มาตรฐานที่ ๕	การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	๔ คะแนน
รวมคะแนนทุกมาตรฐาน		๔๐ คะแนน

หมายเหตุ

หากหน่วยมีคะแนนเท่ากันให้ พิจารณาจากรายละเอียดหลักฐานการดำเนินการ รวมถึงระยะเวลาการดำเนินการตามแผน และกำหนดระยะเวลาที่ คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ กำหนด ผลการพิจารณาของ คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลฯ ถือเป็นที่สุด

การส่งผลการดำเนินงานของ นขต.ยศ.ทอ.และ หน่วยใน บก.ยศ.ทอ.ประจำปี

วิธีการส่งผลการดำเนินการ ของ นขต.ยศ.ทอ.และหน่วย ใน บก.ยศ.ทอ.ปี X

โดยการ **แชร์โฟลเดอร์**ของหน่วยที่มีไฟล์งานตามที่ **คุณก.บริหารความเสี่ยงฯ กำหนด** ผ่าน Google Drive ให้ **คุณก.ฯ** ที่ e-mail: **det.rmhc@gmail.com**

ชื่อหน่วย RM/IC ปี X

Sub Folder

- ๑. ผังโครงสร้างหน่วย/ภารกิจหน่วย (หน่วยรอง)
- ๒. นโยบาย/วิสัยทัศน์การบริหารความเสี่ยงของหัวหน้าหน่วยงาน (นขต.ทอ.)
- ๓. คำสั่ง คณะเจ้าหน้าที่ทำงานการบริหารความเสี่ยงของหน่วย พร้อมลงชื่อรับทราบ
- ๔. คำสั่งรองรับของ นขต.ฯ (ถ้ามี) พร้อมลงชื่อรับทราบ
- ๕. แผนขับเคลื่อนการบริหารความเสี่ยงประจำปีของหน่วย (Gantt Chart)
- ๖. คู่มือมาตรฐานงานของหน่วย
- ๗. ทะเบียนความเสี่ยงสายวิสาหการที่มีในหน่วยงาน
- ๘. บันทึกประชุมในการดำเนินการต่าง ๆ ของ คจท.การบริหารความเสี่ยงของหน่วย
- ๙. หนังสือหรือหลักฐานการส่งข้อมูลการบริหารความเสี่ยงของหน่วยให้ **คุณก.บริหารความเสี่ยงฯ**
- ๑๐. ใบแบบ RB
- ๑๑. ใบแบบ R1
- ๑๒. ใบแบบ R2
- ๑๓. ใบแบบ R3
- ๑๔. รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วย
- ๑๕. ใบแบบ R4
- ๑๖. หลักฐาน/เอกสารต่าง ๆ ในใบแบบ R4
- ๑๗. คู่มือ หรือ របប.ของหน่วยที่ได้จากการบริหารความเสี่ยงสำเร็จ (ถ้ามี) พร้อมทะเบียนหรือบัญชี

ส่วนที่ ๔

แบบฟอร์มการตรวจสอบและประเมินผล



แบบฟอร์มที่ ๑ การตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานบริหาร ความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.

รายการตรวจสอบการตรวจสอบและประเมินผลตามคู่มือการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงาน
บริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ. พ.ศ.๒๕๖๙
ตรวจสอบและประเมิน หน่วย.....วันที่.....

มาตรฐานที่ ๑ การดำเนินงานตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.

คำอธิบาย

การตรวจสอบการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ นขต.ยศ.ทอ.ในการ
นำนโยบายสู่การปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบายการบริหารความเสี่ยง ยศ.ทอ. รวมถึงการจัดประชุมเพื่อหารือแนว
ทางการดำเนินงานร่วมกันของคณะทำงานและการประชาสัมพันธ์เผยแพร่นโยบายการดำเนินงานภายในหน่วย

มาตรฐาน	ตัวบ่งชี้	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
มาตรฐานที่ ๑ การดำเนินงานตาม นโยบายการบริหาร ความเสี่ยงและควบคุม ภายใน ยศ.ทอ.	ตัวบ่งชี้ที่ ๑.๑ นโยบาย/แนวทางการดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	๓	
	ตัวบ่งชี้ที่ ๑.๒ แต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน	๓	
	ตัวบ่งชี้ที่ ๑.๓ จัดประชุมคณะทำงาน ชี้แจงการ ดำเนินงาน/ติดตามผล พร้อมจัดทำบันทึกการ ประชุม	๓	
รวมคะแนน			



เกณฑ์การประเมิน

๑ คะแนน	๒ คะแนน	๓ คะแนน
เมื่อมีการดำเนินการ ๑ ข้อ	เมื่อมีการดำเนินการ ๒ ข้อ	เมื่อมีการดำเนินการ ๓ ข้อ

รายละเอียดเอกสาร/หลักฐานอ้างอิงการดำเนินการตามมาตรฐานที่ ๑

ตัวบ่งชี้	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง	การตรวจสอบ	
		มี	ไม่มี
ตัวบ่งชี้ที่ ๑.๑ นโยบาย/ แนวทางการดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน	๑. เอกสาร/หลักฐาน นโยบายและแนวทางการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน		
	๒. เอกสาร/หลักฐาน การประชาสัมพันธ์/เผยแพร่ นโยบายและแนวทางการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน		
	๓. เอกสาร/หลักฐาน การนำนโยบาย/แนวทางการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในไปปฏิบัติภายในหน่วย		
ตัวบ่งชี้ที่ ๑.๒ แต่งตั้ง คณะกรรมการบริหารความ เสี่ยงและควบคุมภายใน	๑. เอกสาร/หลักฐาน/คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วย		
	๒. เอกสาร/หลักฐาน การทบทวนและปรับปรุงคำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วยที่เป็นปัจจุบัน		
	๓. เอกสาร/หลักฐาน การแจกจ่ายคำสั่งแต่งตั้งให้คณะกรรมการในคำสั่งรับทราบและร่วมกันดำเนินงาน		
ตัวบ่งชี้ที่ ๑.๓ จัดประชุม คณะกรรมการชี้แจงการ ดำเนินงาน/ติดตามผล พร้อมจัดทำบันทึกการ ประชุม	๑. เอกสาร/หลักฐาน การจัดประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วย		
	๒. เอกสาร/หลักฐาน/รายงานสรุปผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วย		
	๓. เอกสาร/หลักฐาน การติดตาม/ควบคุม/กำกับ/ให้คำแนะนำการดำเนินงานภายในหน่วย		



มาตรฐานที่ ๒ การจัดทำทะเบียนความเสี่ยงและการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

คำอธิบาย

การจัดทำทะเบียนความเสี่ยงตามใบแบบ R1/R2/R3 ในการระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง การประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยง และการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยระบุปัจจัยเสี่ยงครอบคลุมภารกิจ การดำเนินงานของหน่วย มีการจัดลำดับการดำเนินการจัดการความเสี่ยงจากระดับความเสี่ยงมากไปหาน้อย การเลือกริธีในการดำเนินการจัดการกับความเสี่ยงมีความเหมาะสม สอดคล้องกับปัจจัยเสี่ยงที่มีโอกาสจะเกิดขึ้น พร้อมทั้งติดตามการปฏิบัติตามแผน/กิจกรรม/การบริหารความเสี่ยงโดยผู้บังคับบัญชาในหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ

มาตรฐาน	ตัวบ่งชี้	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
มาตรฐานที่ ๒ การจัดทำทะเบียน ความเสี่ยงและการ ดำเนินงานตามแผน บริหารความเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๑ การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง (แบบ R1)	๓	
	ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๒ การประเมินผลการควบคุมและ การจัดการความเสี่ยง (แบบ R2)	๓	
	ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๓ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ R3)	๓	
	ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๔ การดำเนินการตามแผนบริหาร ความเสี่ยง	๓	
รวมคะแนน			

เกณฑ์การประเมิน

๑ คะแนน	๒ คะแนน	๓ คะแนน
เมื่อมีการดำเนินการ ๑ ข้อ	เมื่อมีการดำเนินการ ๒ ข้อ	เมื่อมีการดำเนินการ ๓ ข้อ



รายละเอียดเอกสาร/หลักฐานอ้างอิงการดำเนินดำเนินการตามมาตรฐานที่ ๒

ตัวบ่งชี้	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง	การตรวจสอบ	
		มี	ไม่มี
ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๑ การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง (แบบ R1)	๑. เอกสาร/หลักฐาน การร่วมกันระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงของคณะทำงาน		
	๒. เอกสาร/หลักฐาน การจัดทำแผนการระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง (แบบ R1) ตามรูปแบบที่กำหนด		
	๓. เอกสาร/หลักฐาน การระบุความเสี่ยงที่มีคุณภาพ ถูกต้อง สมบูรณ์และชัดเจน		
ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๒ การประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยง (แบบ R2)	๑. เอกสาร/หลักฐาน การจัดทำแผนการประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยง (แบบ R2) ตามรูปแบบที่กำหนด		
	๒. เอกสาร/หลักฐาน การยกปัจจัยเสี่ยงที่ระบุในแบบ R1 มาดำเนินการในแบบ R2 ครบทุกปัจจัยเสี่ยง		
	๓. เอกสาร/หลักฐาน การจัดลำดับความเสี่ยงที่มีระดับคะแนนจากมากไปหาน้อย		
ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๓ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ R3)	๑. เอกสาร/หลักฐาน การยกปัจจัยเสี่ยงที่ระบุในแบบ R2 มาดำเนินการในแบบ R3 ครบทุกปัจจัยเสี่ยง		
	๒. เอกสาร/หลักฐาน การระบุห้วงระยะเวลาการดำเนินการและระบุผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน		
	๓. เอกสาร/หลักฐาน การกำหนดนโยบายในการนำแผนฯ ไปสู่การปฏิบัติ		
ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๔ การดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑. เอกสาร/หลักฐาน การประชุม/ชี้แจง นกข.ในการดำเนินการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง		
	๒. เอกสาร/หลักฐาน การดำเนินการตามวิธีการจัดการกับความเสี่ยงที่ระบุไว้ในแผนบริหารความเสี่ยง		
	๓. เอกสาร/หลักฐาน การตรวจติดตามการปฏิบัติตามแผน/กิจกรรม/การบริหารความเสี่ยงโดยผู้บังคับบัญชาในหน่วยงาน		



มาตรฐานที่ ๓ การติดตามและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

คำอธิบาย

การติดตามผลการบริหารความเสี่ยงตามไบแบบ R4 ให้มีความสอดคล้องกับแผนบริหารความเสี่ยงในไบแบบ R3 โดยระบุร้อยละของความคืบหน้าในการดำเนินการจัดการความเสี่ยงอย่างชัดเจน ระบุสาเหตุของความเสียหายที่เหลือภายหลังการควบคุม รวมถึงมีแนวทางในการจัดการกับความเสี่ยงที่เหลืออย่างเหมาะสม และเมื่อควบคุมความเสี่ยงได้แล้วมีการกำหนดระบบการควบคุมภายในที่เป็นมาตรฐาน มีการดำเนินการอย่างต่อเนื่องเป็นรูปธรรม

มาตรฐาน	ตัวบ่งชี้	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
มาตรฐานที่ ๓ การติดตามและ รายงานผลการ ดำเนินงานตามแผน บริหารความเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ที่ ๓.๑ การติดตามผลบริหารความเสี่ยง (แบบ R4)	๓	
	ตัวบ่งชี้ที่ ๓.๒ การจัดการกับความเสี่ยงที่ยังเหลือ ภายหลังการควบคุม	๓	
	ตัวบ่งชี้ที่ ๓.๓ การควบคุมที่เป็นระบบเมื่อสามารถ ลดความเสี่ยงได้	๓	
รวมคะแนน			

เกณฑ์การประเมิน

๑ คะแนน	๒ คะแนน	๓ คะแนน
เมื่อมีการดำเนินการ ๑ ข้อ	เมื่อมีการดำเนินการ ๒ ข้อ	เมื่อมีการดำเนินการ ๓ ข้อ



รายละเอียดเอกสาร/หลักฐานอ้างอิงการดำเนินงานดำเนินการตามมาตรฐานที่ ๓

ตัวบ่งชี้	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง	การตรวจสอบ	
		มี	ไม่มี
ตัวบ่งชี้ที่ ๓.๑ การติดตาม ผลบริหารความเสี่ยง (แบบ R4)	๑. เอกสาร/หลักฐาน การจัดทำและส่งรายงานการติดตามผลการบริหาร ความเสี่ยง (แบบ R4) ตามวงรอบที่กำหนด		
	๒. เอกสาร/หลักฐาน การจัดทำการติดตามผลฯ (แบบ R4) สอดคล้องกับ แผนบริหารความเสี่ยง (แบบ R3)		
	๓. เอกสาร/หลักฐาน การระบุด้อยละของความคืบหน้าสอดคล้องกับผล การดำเนินการ		
ตัวบ่งชี้ที่ ๓.๒ การจัดการ กับความเสี่ยงที่ยังเหลือ ภายหลังการควบคุม	๑. เอกสาร/หลักฐาน การประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความ เสี่ยง/ควบคุมภายในอย่างละเอียดและระบุความเสี่ยงที่ยังเหลือภายหลัง การควบคุม		
	๒. การวิเคราะห์ปัญหา/อุปสรรคที่ทำให้ผลการดำเนินงานจัดการกับความ เสี่ยงไม่บรรลุเป้าหมายตามแผนฯ ที่วางไว้		
	๓. เอกสาร/หลักฐาน การสังเคราะห์แนวทางการแก้ไขปัญหา/อุปสรรค ที่ จะต้องนำไปดำเนินการในวงรอบต่อไป		
ตัวบ่งชี้ที่ ๓.๓ การควบคุม ที่เป็นระบบเมื่อสามารถ ลดความเสี่ยงได้	๑. เอกสาร/หลักฐาน การกำหนดระบบการควบคุมภายในที่ชัดเจนเมื่อ สามารถลดความเสี่ยงได้แล้ว		
	๒. เอกสาร/หลักฐาน การเน้นย้ำให้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน อย่างต่อเนื่อง		
	๓. เอกสาร/หลักฐาน การเก็บเป็นฐานข้อมูล/องค์ความรู้เป็นเอกสารใน รูปแบบการจัดการความรู้ (KM) และจัดทำเป็นทะเบียนหรือบัญชีควบคุม คู่มือของหน่วย		



มาตรฐานที่ ๔ การเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงกับการควบคุมภายใน

คำอธิบาย

การเชื่อมโยงข้อมูลการบริหารความเสี่ยงสู่การควบคุมภายใน โดยมีการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของหน่วยในด้านต่าง ๆ อย่างเหมาะสม พร้อมทั้งประเมินผลในภาพรวม มีการระบุข้อมูลครบถ้วนครอบคลุมภารกิจของหน่วย

มาตรฐาน	ตัวบ่งชี้	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
มาตรฐานที่ ๔ การเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงกับการควบคุมภายใน	ตัวบ่งชี้ที่ ๔.๑ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔-๑)	๓	
	ตัวบ่งชี้ที่ ๔.๒ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕-๑)	๓	
รวมคะแนน			

เกณฑ์การประเมิน

๑ คะแนน	๒ คะแนน	๓ คะแนน
เมื่อมีการดำเนินการ ๑ ข้อ	เมื่อมีการดำเนินการ ๒ ข้อ	เมื่อมีการดำเนินการ ๓ ข้อ



รายละเอียดเอกสาร/หลักฐานอ้างอิงการดำเนินงานดำเนินการตามมาตรฐานที่ ๔

ตัวบ่งชี้	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง	การตรวจสอบ	
		มี	ไม่มี
ตัวบ่งชี้ที่ ๔.๑ การจัดทำ รายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔-๑)	๑. เอกสาร/หลักฐาน การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔-๑)		
	๒. เอกสาร/หลักฐาน การวิเคราะห์ห้วงค์ประกอบของการควบคุมภายใน/ สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน/การประเมินความเสี่ยง/กิจกรรมการ ควบคุมภายใน/สารสนเทศและการสื่อสารและการติดตามประเมินผล ครอบคลุมตามภารกิจของหน่วย		
	๓. เอกสาร/หลักฐาน การประเมินผลโดยรวมของหน่วยอย่างเหมาะสม ครอบคลุมภารกิจของหน่วย พร้อมทั้งมีหลักฐานประกอบที่ชัดเจน สอดคล้องกับผลการประเมิน/ข้อสรุป ในแต่ละองค์ประกอบ		
ตัวบ่งชี้ที่ ๔.๒ การจัดทำ รายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕-๑)	๑. เอกสาร/หลักฐาน การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕-๑)		
	๒. เอกสาร/หลักฐาน การระบุข้อมูลครบถ้วน เหมาะสม ครอบคลุมภารกิจ ของหน่วย		
	๓. เอกสาร/หลักฐาน การเชื่อมโยงข้อมูลความเสี่ยงกับการควบคุมภายใน		



มาตรฐานที่ ๕ การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

คำอธิบาย

การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาสนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ที่ประยุกต์ใช้ในการบริหารจัดการข้อมูล (Data Management) ผ่านกระบวนการรวบรวม จัดระเบียบ จัดเก็บ ปกป้อง ดูแลรักษา และทำให้ข้อมูลมีคุณภาพพร้อมใช้งานและสร้างประโยชน์สูงสุดแก่องค์กรอย่างเป็นระบบ รวมถึงการใช้เทคโนโลยีในการลด ขจัด หรือควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

มาตรฐาน	ตัวบ่งชี้	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
มาตรฐานที่ ๕ การประยุกต์ใช้ เทคโนโลยีสารสนเทศ ในการบริหารความ เสี่ยงและควบคุม ภายใน	ตัวบ่งชี้ที่ ๕.๑ การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมา สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	๔	
รวมคะแนน			

เกณฑ์การประเมิน

๑ คะแนน	๒ คะแนน	๓ คะแนน	๔ คะแนน
เมื่อมีการดำเนินการ ๑ ข้อ	เมื่อมีการดำเนินการ ๒ ข้อ	เมื่อมีการดำเนินการ ๓ ข้อ	เมื่อมีการดำเนินการ ๔ ข้อ



รายละเอียดเอกสาร/หลักฐานอ้างอิงการดำเนินงานดำเนินการตามมาตรฐานที่ ๕

ตัวบ่งชี้	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง	การตรวจสอบ	
		มี	ไม่มี
ตัวบ่งชี้ที่ ๕.๑ การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาสนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	๑. เอกสาร/หลักฐาน การจัดเก็บ และบริหารจัดการข้อมูล ในระบบอิเล็กทรอนิกส์		
	๒. เอกสาร/หลักฐาน การดำเนินการส่งข้อมูลผ่าน Google Drive หรือระบบสารสนเทศอื่น ๆ ตามที่ คณอก.๑ กำหนด		
	๓. เอกสาร/หลักฐาน การดำเนินการปรับปรุงข้อมูลในระบบสารสนเทศให้เป็นปัจจุบัน		
	๔. เอกสาร/หลักฐาน การการนำเทคโนโลยีในการลด ขจัด หรือควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ อย่างน้อย ๑ ปัจจัยเสี่ยงของหน่วย		



แบบฟอร์มที่ ๒ การประเมินตนเองการดำเนินงานบริหาร ความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.

การประเมินตนเองตามคู่มือการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงาน
บริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ. พ.ศ.๒๕๖๙
หน่วย.....วันที่.....

มาตรฐาน	ตัวบ่งชี้	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
มาตรฐานที่ ๑ การดำเนินงานตาม นโยบายการบริหารความ เสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.	ตัวบ่งชี้ที่ ๑.๑ นโยบาย/แนวทางการดำเนินงานการบริหารความ เสี่ยงและควบคุมภายใน	๓	
	ตัวบ่งชี้ที่ ๑.๒ แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุม ภายใน	๓	
	ตัวบ่งชี้ที่ ๑.๓ จัดประชุมคณะกรรมการชี้แจงการดำเนินงาน/ติดตาม ผล พร้อมจัดทำบันทึกการประชุม	๓	
รวมคะแนน			
มาตรฐานที่ ๒ การจัดทำทะเบียนความ เสี่ยงและการดำเนินงาน ตามแผนบริหารความ เสี่ยง	ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๑ การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง (แบบ R1)	๓	
	ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๒ การประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยง (แบบ R2)	๓	
	ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๓ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ R3)	๓	
	ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๔ การดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง	๓	
รวมคะแนน			
มาตรฐานที่ ๓ การติดตามและรายงาน ผลการดำเนินงานตาม แผนบริหารความเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ที่ ๓.๑ การติดตามผลบริหารความเสี่ยง (แบบ R4)	๓	
	ตัวบ่งชี้ที่ ๓.๒ การจัดการกับความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังการ ควบคุม	๓	
	ตัวบ่งชี้ที่ ๓.๓ การควบคุมที่เป็นระบบเมื่อสามารถลดความเสี่ยงได้	๓	
รวมคะแนน			
มาตรฐานที่ ๔ การเชื่อมโยงการบริหาร ความเสี่ยงกับการควบคุม ภายใน	ตัวบ่งชี้ที่ ๔.๑ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔-๑)	๓	
	ตัวบ่งชี้ที่ ๔.๒ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕-๑)	๓	
รวมคะแนน			

มาตรฐาน	ตัวบ่งชี้	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
มาตรฐานที่ ๕ การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	ตัวบ่งชี้ที่ ๕.๑ การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาสนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	๔	
		รวมคะแนน	
		รวมคะแนนทั้งหมด	

รายละเอียดการประเมินตนเองตามคู่มือการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ. พ.ศ.๒๕๖๙

มาตรฐานที่ ๑ การดำเนินงานตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.

ตัวบ่งชี้ที่ ๑.๑ นโยบาย/แนวทางการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	การดำเนินการ	
	มี	ไม่มี
(๑) มีนโยบาย/แนวทางการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน		
(๒) มีการประชาสัมพันธ์/เผยแพร่ นโยบาย/แนวทางการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในให้กำลังพลในหน่วยทราบ		
(๓) มีการนำนโยบาย/แนวทางการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในไปปฏิบัติภายในหน่วย		
ตัวบ่งชี้ที่ ๑.๒ แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	การดำเนินการ	
	มี	ไม่มี
(๑) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วย		
(๒) มีการทบทวนและปรับปรุงคำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วยให้เป็นปัจจุบัน		
(๓) มีการแจกจ่ายคำสั่งแต่งตั้งให้คณะกรรมการในคำสั่งรับทราบและร่วมกันดำเนินงาน		
ตัวบ่งชี้ที่ ๑.๓ จัดประชุมคณะกรรมการชี้แจงการดำเนินงาน/ติดตามผล พร้อมทั้งทำบันทึกการประชุม	การดำเนินการ	
(๑) มีการจัดประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วย	มี	ไม่มี
(๒) มีการจัดทำบันทึกรายงานสรุปผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วย		
(๓) มีการติดตาม/ควบคุม/กำกับ/ให้คำแนะนำการดำเนินงานภายในหน่วย		



มาตรฐานที่ ๒ การจัดทำทะเบียนความเสี่ยงและการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๑ การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง (แบบ R1)	การดำเนินการ	
	มี	ไม่มี
(๑) คณะทำงานร่วมกันระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง		
(๒) คณะทำงานมีการจัดทำแผนการระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง (แบบ R1) ตามรูปแบบที่กำหนด		
(๓) ความเสี่ยงที่ระบุมีคุณภาพ ถูกต้อง สมบูรณ์และชัดเจน		
ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๒ การประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยง (แบบ R2)	การดำเนินการ	
	มี	ไม่มี
(๑) คณะทำงานมีการจัดทำแผนการประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยง (แบบ R2) ตามรูปแบบที่กำหนด		
(๒) มีการยกปัจจัยเสี่ยงที่ระบุในแบบ R1 มาดำเนินการในแบบ R2 ครบทุกปัจจัยเสี่ยง		
(๓) มีการจัดลำดับความเสี่ยงที่มีระดับคะแนนจากมากไปหาน้อย		
ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๓ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ R3)	การดำเนินการ	
	มี	ไม่มี
(๑) มีการยกปัจจัยเสี่ยงที่ระบุในแบบ R2 มาดำเนินการในแบบ R3 ครบทุกปัจจัยเสี่ยง		
(๒) มีการระบุห้วงระยะเวลาการดำเนินการและระบุผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน		
(๓) มีการกำหนดนโยบายในการนำแผนฯ ไปสู่การปฏิบัติ		
ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๔ การดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง	การดำเนินการ	
	มี	ไม่มี
(๑) มีการประชุม/ชี้แจง นกข.ในการดำเนินการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง		
(๒) มีการดำเนินการตามวิธีการจัดการกับความเสี่ยงที่ระบุไว้ในแผนบริหารความเสี่ยง		
(๓) มีการตรวจติดตามการปฏิบัติตามแผน/กิจกรรม/การบริหารความเสี่ยงโดยผู้บังคับบัญชาในหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ		



มาตรฐานที่ ๓ การติดตามและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตัวบ่งชี้ที่ ๓.๑ การติดตามผลบริหารความเสี่ยง (แบบ R4)	การดำเนินการ	
	มี	ไม่มี
(๑) มีการจัดทำและส่งรายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง (แบบ R4) ตามวงรอบที่กำหนด		
(๒) มีการจัดทำติดตามผลฯ (แบบ R4) สอดคล้องกับแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ R3)		
(๓) มีการระบุรายละเอียดของความเสี่ยงที่สอดคล้องกับผลการดำเนินการ		
ตัวบ่งชี้ที่ ๓.๒ การจัดการกับความเสี่ยงที่ยังเหลือภายหลังการควบคุม	การดำเนินการ	
	มี	ไม่มี
(๑) มีการประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง/ควบคุมภายในอย่างละเอียดและระบุความเสี่ยงที่ยังเหลือภายหลังการควบคุม		
(๒) มีการวิเคราะห์ปัญหา/อุปสรรคที่ทำให้ผลการดำเนินงานจัดการกับความเสี่ยงไม่บรรลุเป้าหมายตามแผนฯ ที่วางไว้		
(๓) มีการสังเคราะห์แนวทางการแก้ไขปัญหา/อุปสรรค ที่จะต้องนำไปดำเนินการในวงรอบต่อไป		
ตัวบ่งชี้ที่ ๓.๓ การควบคุมที่เป็นระบบเมื่อสามารถลดความเสี่ยงได้	การดำเนินการ	
	มี	ไม่มี
(๑) มีการกำหนดระบบการควบคุมภายในที่ชัดเจนเมื่อสามารถลดความเสี่ยงได้แล้ว		
(๒) มีการเน้นย้ำให้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง		
(๓) มีการเก็บเป็นฐานข้อมูล/องค์ความรู้ เป็นเอกสารในรูปแบบการจัดการความรู้ (KM) และจัดทำเป็นทะเบียนหรือบัญชีควบคุมคู่มือของหน่วย		

มาตรฐานที่ ๔ การเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงกับการควบคุมภายใน

ตัวบ่งชี้ที่ ๔.๑ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔-๑)	การดำเนินการ	
	มี	ไม่มี
(๑) มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔-๑)		
(๒) มีการวิเคราะห์องค์ประกอบของการควบคุมภายใน/สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน/การประเมินความเสี่ยง/กิจกรรมการควบคุมภายใน/สารสนเทศและการสื่อสารและการติดตามประเมินผลครอบคลุมตามภารกิจของหน่วย		
(๓) มีการประเมินผลโดยรวมของหน่วยอย่างเหมาะสม ครอบคลุมภารกิจของหน่วย พร้อมทั้งมีหลักฐานประกอบที่ชัดเจน สอดคล้องกับผลการประเมิน/ข้อสรุป ในแต่ละองค์ประกอบ		

ตัวบ่งชี้ที่ ๔.๒ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕-๑)	การดำเนินการ	
	มี	ไม่มี
(๑) มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕-๑)		
(๒) มีการระบุข้อมูลครบถ้วน เหมาะสม ครอบคลุมภารกิจของหน่วย		
(๓) มีการเชื่อมโยงข้อมูลความเสี่ยงกับการควบคุมภายใน		

มาตรฐานที่ ๕ การเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงกับการควบคุมภายใน

ตัวบ่งชี้ที่ ๕.๑ การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาสนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	การดำเนินการ	
	มี	ไม่มี
(๑) มีการจัดเก็บ และบริหารจัดการข้อมูล ในระบบอิเล็กทรอนิกส์		
(๒) มีดำเนินการส่งข้อมูลผ่าน Google Drive หรือระบบสารสนเทศอื่น ๆ ตามที่ คณอก.ฯ กำหนด		
(๓) มีดำเนินการปรับปรุงข้อมูลในระบบสารสนเทศให้เป็นปัจจุบัน		
(๔) มีการนำเทคโนโลยีในการลด ขจัด หรือควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ อย่างน้อย ๑ ปัจจัยเสี่ยงของหน่วย		



แบบฟอร์มที่ ๓ รายการตรวจสอบการจัดแฟ้มรับการตรวจ จร.ทอ.

รายการเอกสารการบริหารความเสี่ยงที่ นขต.หน่วยงาน ต้องจัดเตรียมเพื่อรับการตรวจของคณะจร

ที่	รายการเอกสาร	การดำเนินการ	
		หน่วยจัดทำ	ส่วนเลขาฯ
๑	ผังโครงสร้างหน่วย/ภารกิจหน่วย (หน่วยรอง)	✓	
๒	นโยบาย/วิสัยทัศน์การบริหารความเสี่ยงของหัวหน้าหน่วยงาน (นขต.ทอ.)	ใช้ของหน่วย หรือ ของ ยศ.ทอ.	
๓	คำสั่ง คณะเจ้าหน้าที่ทำงานการบริหารความเสี่ยงของหน่วย พร้อมลงชื่อรับทราบ	✓	
๔	คำสั่งรองรับของ นขต.ฯ (ถ้ามี) พร้อมลงชื่อรับทราบ		
๕	แผนขับเคลื่อนการบริหารความเสี่ยงประจำปีของหน่วย (Gantt Chart)	✓	
๖	คู่มือมาตรฐานงานของหน่วย	✓	
๗	ทะเบียนความเสี่ยงสายวิทยาการที่มีในหน่วยงาน (RR) ใช้ข้อมูลภาพรวมของ ยศ.ทอ.		✓
๘	บันทึกประชุมในการดำเนินการต่าง ๆ ของ คจท.การบริหารความเสี่ยงของหน่วย	✓	✓
๙	หนังสือหรือหลักฐานการส่งข้อมูลการบริหารความเสี่ยงของหน่วยให้ คณก.บริหารความเสี่ยงฯ	✓	
๑๐	ใบแบบ RB ของหน่วย	✓	
๑๑	ใบแบบ R1 ของหน่วย	✓	
๑๒	ใบแบบ R2 ของหน่วย	✓	
๑๓	ใบแบบ R3 ของหน่วย	✓	
๑๔	รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วย ใบปะหน้า R4 รอบ 6 และ 12 เดือน	✓	
๑๕	ใบแบบ R4 ของหน่วย	✓	
๑๖	หลักฐาน/เอกสารต่าง ๆ ในใบแบบ R4	✓	
๑๗	คู่มือ หรือ រប.ของหน่วยที่ได้จากการบริหารความเสี่ยงสำเร็จ (ถ้ามี) พร้อมทะเบียนหรือบัญชีคุม	✓	✓

ภาคผนวก

เอกสารที่เกี่ยวข้อง



เอกสารประกอบ คู่มือการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง
และควบคุมภายใน ยศ.ทอ. พ.ศ.๒๕๖๙