

ปัจจัยเสี่ยงที่นำมาทบทวนเพื่อประเมินความเสี่ยงในการวางแผนการตรวจสอบประจำปี 2560 ส่วนของกองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการในภูมิภาค (สนง.พมจ.)

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์/คะแนน			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ	
		ต่ำ=1	ปานกลาง=2	สูง=3	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย เพราะ.....
1.การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารระดับสูง/ผู้กำหนดนโยบาย	S	เปลี่ยนแปลงหลังจากปีงบประมาณ 2560	เปลี่ยนแปลงในปีงบประมาณ 2560	เปลี่ยนแปลงในปีงบประมาณ 2559		
2.การตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS	O	มีคนตรวจสอบ และตรวจสอบทุกครั้ง	มีคนตรวจสอบ แต่สิ้นเดือนตรวจครั้งหนึ่ง	ไม่มีการตรวจสอบ		
3.การสอบย้อนยอดระหว่างบัญชีในระบบ GFMS กับบัญชีมือทุกสิ้นเดือน	O	สอบย้อนยอดทุกเดือน	ไม่ได้สอบย้อนยอด แต่เจ้าหน้าที่การเงินของ สนง.พมจ. ขอออกไปตรวจเอง	ไม่ได้ทำการสอบย้อนยอด		
4 การทำหน้าที่ของผู้มีหน้าที่ออกใบเสร็จรับเงินออนไลน์	O	ทำเอง เก็บรักษา username และ password ไว้ไม่ให้คนอื่นรู้ ไม่ให้คนอื่นทำแทน	ทำเอง แต่มอบ username และ password ให้คนอื่นทำแทนเวลาตนเองไม่อยู่ด้วย	มอบ username และ password ให้คนอื่นทำแทน		
5.การทำหน้าที่ของผู้ดูแล (Admin) ในระบบออกใบเสร็จรับเงินออนไลน์	O	ทำเอง เก็บ username และ password ไว้เป็นความลับเฉพาะตัว	ทำเอง แต่มอบ username และ password ให้คนอื่นทำแทนด้วยเมื่อตนเองไม่อยู่	ไม่ได้ทำเอง มอบ username และ password ให้คนอื่นทำแทน		
6.การตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงินออนไลน์ที่ใช้ไปในแต่ละวัน กับจำนวนเงินที่นำส่ง	O	ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินกับตัวเงินสดทุกสิ้นวัน	ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินกับตัวเงินสด แต่ไม่ได้ตรวจทุกวัน	ไม่ได้ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินกับตัวเงิน		
7.การตรวจสอบใบเสร็จรับเงินที่ใช้ในระบบ (ออนไลน์) กับแบบฟอร์มใบเสร็จรับเงินที่คงเหลือจริง	O	ตรวจสอบโดยตรงกับในระบบด้วยว่าตรงกับที่คงเหลือจริงหรือไม่	ตรวจสอบโดยการตรวจนับใบเสร็จที่คงเหลือว่าเหลือเท่าใดเท่านั้น	ไม่ได้ตรวจสอบ		
8.การทำหนังสือยื่นยอดหนี้ และส่งให้ลูกหนี้	O	ทำหนังสือยื่นยอดหนี้ทุกสิ้นปีงบประมาณ ทุกรายทั้งที่ค้างและชำระหมดในปี ส่งให้ทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับ	ทำหนังสือยื่นยอดหนี้ทุกสิ้นปีงบประมาณ เฉพาะรายที่ค้างชำระ ส่งให้ทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับ	ทำหนังสือยื่นยอดหนี้ทุกสิ้นปีงบประมาณ เฉพาะรายที่ไม่ส่งใช้เงิน (NPL) ส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียน หรือฝากคนไป		
9.การรับการตรวจสอบจากกลุ่มตรวจสอบภายใน พก.	O	ปีงบประมาณ 2559	ปีงบประมาณ 2558	ก่อนปีงบประมาณ 2558		
10.จำนวนใบเสร็จรับเงินที่ใช้ไปในระบบในปีงบประมาณ 2559	F	ไม่เกิน 300 ฉบับ	เกิน 300 ฉบับ แต่ไม่เกิน 600 ฉบับ	เกิน 600 ฉบับ		
11.จำนวนลูกหนี้ชำระหนี้ด้วยธนาคารในปีงบประมาณ 2559	F	ไม่มี	ไม่เกิน 20 ฉบับ	เกิน 20 ฉบับ		
12.จำนวนลูกหนี้ทั้งหมดของจังหวัด	F	ไม่เกิน 800 ราย	มากกว่า 800 ราย แต่ไม่เกิน 1500 ราย	มากกว่า 1500 ราย		
13.การเขียนเช็คส่งจ่ายเจ้าหน้าที่จัดซื้อจัดจ้าง	C	ขีดฆ่าหรือผู้ถือ และขีดคร่อมเช็ค	ขีดฆ่าหรือผู้ถือ แต่ไม่ได้ขีดคร่อมเช็ค	ไม่ขีดคร่อม ไม่ขีดฆ่าหรือผู้ถือ		

ปัจจัยเสี่ยงที่นำมาทบทวนเพื่อประเมินความเสี่ยงในการวางแผนการตรวจสอบประจำปี 2560 ส่วนของกองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการในภูมิภาค (สนง.พมจ.)

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์/คะแนน			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ	
		ต่ำ=1	ปานกลาง=2	สูง=3	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย เพราะ.....
14.การเขียนเช็คจ่ายให้ผู้กู้	C	ขีดฆ่าหรือผู้ถือ และขีดคร่อมเช็ค	ขีดฆ่าหรือผู้ถือ แต่ไม่ได้ขีดคร่อมเช็ค	ไม่ขีดคร่อม ไม่ขีดฆ่าหรือผู้ถือ		
15.การอบรมของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี (กองทุน) ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่	K	ได้รับการอบรม และเข้าใจดี หรือไม่เข้าใจเรื่องใดมีแหล่งความรู้ให้ศึกษาค้นคว้า หรือสอบถาม	ได้รับการอบรม แต่ไม่ค่อยเข้าใจ และไม่มีแหล่งความรู้ให้ค้นคว้า สอบถาม หรือไม่กล้าสอบถาม	ไม่เคยได้รับการอบรมเลย		
16.การอบรมของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการพัสดุของกองทุน เกี่ยวกับงานการพัสดุ	K	ได้รับการอบรม และเข้าใจดี หรือไม่เข้าใจเรื่องใดมีแหล่งความรู้ให้ศึกษาค้นคว้า หรือสอบถาม	ได้รับการอบรม แต่ไม่ค่อยเข้าใจ และไม่มีแหล่งความรู้ให้ค้นคว้า สอบถาม หรือไม่กล้าสอบถาม	ไม่เคยได้รับการอบรมเลย		

*** อาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ).....

(.....)

ตำแหน่ง.....

หน่วยงาน.....

ผู้ให้ความเห็น