

ปัจจัยเสี่ยงที่นำมาทบทวนเพื่อประเมินความเสี่ยงในการวางแผนการตรวจสอบประจำปี 2561 สำหรับกอง/กลุ่ม ใน พก.

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์/คะแนน			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ	
			ต่ำ=1	ปานกลาง=2	สูง=3	เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย (/x)	ไม่เห็นด้วย เพราะ
1	การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารของกอง (ผอ. กอง/กลุ่ม/เลขานุการกรม) - เกษียณ	S	เกษียณหลังปีงบประมาณ 2561	เกษียณในปีงบประมาณ 2561	เกษียณในปีงบประมาณ 2560		
2	การบริหารทรัพยากรบุคคล : จำนวนบุคลากรเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	S	เพียงพอ และเหมาะสม หรือไม่เพียงพอแต่บริหารจัดการให้งานบรรลุผลสำเร็จได้	ไม่เพียงพอ แต่ไม่ส่งผลให้งานเสียหาย	ไม่เพียงพอ และส่งผลให้งานเสียหาย		
3	การรับการตรวจสอบจากกลุ่มตรวจสอบภายใน พก.	O	ปีงบประมาณ 2560	ก่อนปีงบประมาณ 2560	ไม่เคยได้รับการตรวจสอบ		
4	การปฏิบัติตามข้อสั่งการของอธิบดี	O	ปฏิบัติตามข้อสั่งการครบถ้วน และรายงานผลให้ ตสน.พก. ภายในกำหนดเวลา	ปฏิบัติตามข้อสั่งการไม่ครบถ้วน หรือปฏิบัติล่าช้าเกินกำหนดเวลาโดยไม่มีเหตุอันควร และหรือรายงานผลให้ ตสน. พก.ล่าช้า	ไม่ได้ปฏิบัติตามข้อสั่งการ โดยไม่มีเหตุอันควร และไม่ได้รับรายงานข้อขัดข้อง หรือไม่รายงานผลให้ ตสน. พก. (ต้อง ทวงถามหลายครั้ง)		
5	การหักท้วงจากการตรวจสอบของ สตง.	O	ไม่เคยได้รับการหักท้วงเลย	เคยได้รับการหักท้วง แต่ชี้แจงได้เรียบร้อย	เคยได้รับการหักท้วง และต้องแก้ไข ทุกครั้งที่สตง.เข้าตรวจสอบ		
6	งบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับผิดชอบในปีงบประมาณ 2560	F	งบประมาณน้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 % ของยอดรวมของกรม	งบประมาณมากกว่า 30 % แต่ไม่เกิน 60 % ของ ยอดรวมของกรม	งบประมาณมากกว่า 60 % ของยอดรวมของกรม		
7	ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในปีงบประมาณ 2560	F	เป็นไปตามเป้าหมายตั้งแต่ไตรมาสที่ 1 และทุก ไตรมาส	เป็นไปตามเป้าหมายตั้งแต่ไตรมาสที่ 2	เป็นไปตามเป้าหมายตั้งแต่ไตรมาสที่ 3 หรือไตรมาสที่ 4		
8	ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์/แนวทางการปฏิบัติงาน	C	ปฏิบัติตามทุกกิจกรรม โครงการ	ปฏิบัติตามบ้างเป็นบางกิจกรรม โครงการ (ไม่ปฏิบัติตามไม่เกินร้อยละ 10 ของโครงการทั้งหมด) เนื่องจากกฎระเบียบไม่ชัดเจน	ไม่ปฏิบัติตามเกินกว่าร้อยละ 10 ของโครงการทั้งหมด เนื่องจากความไม่รู้ ไม่เข้าใจ		
9	มีระบบการควบคุมภายในของกอง/กลุ่มสอดคล้องกับแนวทางที่กรมกำหนดหรือไม่ (สำหรับการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2560 ที่ผ่านมา)	C	มีการวิเคราะห์เพื่อวางแผนปรับปรุงการควบคุมภายในในกระบวนการสำคัญ ทั้งภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน (สำหรับกทพ. และสกก. เน้นมีการวางแผนปรับปรุงการควบคุมภายในในกระบวนการงานการเงิน งานพัสดุ) และปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในที่กำหนด	มีการวิเคราะห์เพื่อวางแผนปรับปรุงการควบคุมภายในในกระบวนการสำคัญ ทั้งภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน (สำหรับกทพ. และสกก. เน้นมีการวางแผนปรับปรุงการควบคุมภายในในกระบวนการงานการเงิน งานพัสดุ) แต่ไม่ได้ปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในที่กำหนด	ไม่มีการวิเคราะห์เพื่อวางแผนปรับปรุงการควบคุมภายในในกระบวนการสำคัญ ทั้งภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน สำหรับกทพ. และสกก. เน้นไม่มีการวางแผนปรับปรุงการควบคุมภายในในกระบวนการงานการเงิน งานพัสดุ		

ปัจจัยเสี่ยงที่นำมาทบทวนเพื่อประเมินความเสี่ยงในการวางแผนการตรวจสอบประจำปี 2561 สำหรับกอง/กลุ่ม ใน พก.

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์/คะแนน			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ	
			ต่ำ=1	ปานกลาง=2	สูง=3	เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย (/x)	ไม่เห็นด้วย เพราะ
10	มีการบริหารความเสี่ยงของกอง/กลุ่ม สอดคล้องกับแนวทางที่กรมกำหนดหรือไม่ (สำหรับโครงการสำคัญที่ดำเนินการในปีงบประมาณ 2560)	C	มีการวิเคราะห์โครงการสำคัญที่เป็นภารกิจหลักของกอง/กลุ่มเพื่อวางแผนบริหารความเสี่ยงและปฏิบัติตามแผนนั้นแล้ว	มีการวิเคราะห์โครงการสำคัญที่เป็นภารกิจหลักของกอง/กลุ่มเพื่อวางแผนบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ปฏิบัติตามแผน	ไม่มีการวิเคราะห์โครงการสำคัญที่เป็นภารกิจหลักของกอง/กลุ่มเพื่อวางแผนบริหารความเสี่ยง		
11	การพัฒนาบุคลากรด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ	K	ส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรม สัมมนา เรียนรู้จากแหล่งต่างๆ และศึกษาดูด้วยตนเองมากกว่า 3 ครั้งต่อปี	ให้ศึกษาดูด้วยตนเอง หรือให้อบรมในเรื่องดังกล่าว น้อยกว่า 3 ครั้งต่อปี	ให้ทำงานตามที่คนเดิมเคยทำได้ หรือไม่เคยได้รับการอบรมเลย		
12	มีการจัดการความรู้ด้านการเงิน การพัสดุของกอง/กลุ่มในปีงบประมาณ 2560 หรือไม่ อย่างไร ได้ผลหรือไม่	K	มีการจัดการความรู้ในหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอต่อเนื่อง มีคู่มือ/แนวทางชัดเจน และได้ผลทำให้เจ้าหน้าที่การเงิน การพัสดุของหน่วยงานมีความรู้ความเข้าใจและปฏิบัติงานได้อย่างดีมีประสิทธิภาพ	มีการจัดการความรู้ในหน่วยงาน แต่ไม่มีคู่มือ/แนวทางชัดเจน และได้ผลทำให้เจ้าหน้าที่การเงิน การพัสดุของหน่วยงานมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แต่ยังไม่ได้ผลเต็มประสิทธิภาพ	ไม่มีการจัดการความรู้ในหน่วยงาน หรือไม่มีคู่มือ/แนวทางชัดเจน และเจ้าหน้าที่การเงิน การพัสดุของหน่วยงานขาดความรู้ความเข้าใจในปฏิบัติงาน		

*** อาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

ด้านกลยุทธ์ (S : Strategy)	2
ด้านการปฏิบัติงาน (O : Operation)	3
ด้านการเงิน (F : Financial & Report)	2
ด้านกฎ ระเบียบ (C : Compliance)	3
ด้านการจัดการความรู้ (K : Knowledge Management)	2
รวม	12

(ลงชื่อ)..... ผู้ให้ความเห็น

(.....)

ตำแหน่ง.....

...../...../.....