

ปัจจัยเสี่ยงที่นำมาทบทวนเพื่อประเมินความเสี่ยงในการวางแผนการตรวจสอบประจำปี 2561 ส่วนของกองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการในภูมิภาค (สนง.พมจ.)

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์/คะแนน			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ	
			ต่ำ=1	ปานกลาง=2	สูง=3	เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย (/x)	ไม่เห็นด้วย เพราะ
1	การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารระดับสูง/ผู้กำหนดนโยบาย : พัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดเกษียณเมื่อใด	S	เกษียณหลังปีงบประมาณ 2561	เกษียณในปีงบประมาณ 2561	เกษียณในปีงบประมาณ 2560		
2	การสอบย้อนยอดระหว่างบัญชีในระบบ GFMS กับบัญชีมือทุกสิ้นเดือน	O	สอบย้อนยอดทุกเดือน	ไม่ได้สอบย้อนยอด แต่เจ้าหน้าที่การเงินของ สนง.พมจ. ขอยอดไปตรวจเอง	ไม่ได้ทำการสอบย้อนยอด		
3	การทำหน้าที่ของผู้มีหน้าที่ออกใบเสร็จรับเงินออนไลน์ และผู้ดูแล (Admin)	O	ทำเอง เก็บรักษา username และ password ไว้ไม่ให้คนอื่นรู้ ไม่ให้คนอื่นทำแทน	ทำเอง แต่มอบ username และ password ให้คนอื่นทำแทน เวลาตนเองไม่อยู่ด้วย	มอบ username และ password ให้คนอื่นทำแทน		
4	การตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงินออนไลน์ที่ใช้ไปในแต่ละวัน กับจำนวนเงินที่นำส่ง	O	ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินกับตัวเงินสดทุกสิ้นวัน	ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินกับตัวเงินสด แต่ไม่ได้ตรวจทุกวัน	ไม่ได้ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินกับตัวเงิน		
5	การตรวจสอบใบเสร็จรับเงินที่ใช้ไปในระบบ (ออนไลน์) กับแบบฟอร์มใบเสร็จรับเงินที่คงเหลือจริงหรือไม่	O	ตรวจสอบโดยตรงกับในระบบด้วยว่าตรงกันกับที่คงเหลือจริงหรือไม่	ตรวจสอบโดยการตรวจนับใบเสร็จที่คงเหลือเท่าใดเท่านั้น	ไม่ได้ตรวจสอบ		
6	การรับการตรวจสอบจากกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ	O	ปีงบประมาณ 2560	ปีงบประมาณ 2559	ก่อนปีงบประมาณ 2559		
7	จำนวนลูกหนี้ชำระหนี้ด้วยธนาคารในปีงบประมาณ 2560	F	ไม่มี	ไม่เกิน 15 ฉบับ	เกิน 15 ฉบับ		
8	จำนวนลูกหนี้ทั้งหมดของจังหวัด	F	ไม่เกิน 800 ราย	มากกว่า 800 ราย แต่ไม่เกิน 2000 ราย	มากกว่า 2000 ราย		
9	ปีงบประมาณ 2560 มีการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีออนไลน์แล้วครบถ้วนหรือไม่	F	บันทึกบัญชีในระบบบัญชีออนไลน์ครบถ้วน ถูกต้อง	บันทึกบัญชีในระบบบัญชีออนไลน์แล้วแต่ยังไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้อง	ยังไม่ได้บันทึกบัญชีออนไลน์		
10	การตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ตามระเบียบ (ข้อ 38,78)	C	มีคนตรวจสอบ และตรวจสอบทุกครั้งทุกครั้งที่รับและจ่ายโดยตรวจทั้งหลักฐานการรับ การจ่าย และการบันทึกบัญชี	มีคนตรวจสอบ แต่ตรวจเดือนละครั้ง หรือตรวจแต่การบันทึกบัญชีไม่ได้ดูหลักฐานการรับและหลักฐานการจ่าย	ไม่มีตรวจสอบ		
11	การเขียนเช็คส่งจ่ายเจ้าหน้าที่กรณีจัดซื้อจัดจ้าง	C	ขีดฆ่าหรือผู้ถือ และขีดคร่อมเช็ค	ขีดฆ่าหรือผู้ถือ แต่ไม่ได้ขีดคร่อมเช็ค	ไม่ขีดคร่อม ไม่ขีดฆ่าหรือผู้ถือ		
12	การจัดการความรู้ด้านการเงินการบัญชี และการพัสดุ (กองทุน)	K	ได้รับการอบรม และเข้าใจดี หรือไม่เข้าใจเรื่องใดจะศึกษาค้นคว้า หรือสอบถาม มีคู่มือ แนวทางในการปฏิบัติงาน	ได้รับการอบรม แต่ไม่ค่อยเข้าใจ และหรือไม่กล้าสอบถาม ไม่มีการจัดการความรู้ที่ชัดเจน	ไม่เคยได้รับการอบรมเลย และไม่มีการจัดการความรู้อย่างชัดเจน		

*** อาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

ด้านกลยุทธ์ (S : Strategy)	1
ด้านการปฏิบัติงาน (O : Operation)	5
ด้านการเงิน (F : Financial & Report)	3
ด้านกฎ ระเบียบ (C : Compliance)	2
ด้านการจัดการความรู้ (K : Knowledge)	1
รวม	12

(ลงชื่อ)..... ผู้ให้ความเห็น
 (.....)
 ตำแหน่ง.....
 หน่วยงาน.....
/...../.....