

ปัจจัยเสี่ยงที่นำมาทบทวนเพื่อประเมินความเสี่ยงในการวางแผนการตรวจสอบประจำปี 2561 สำหรับหน่วยงานในสังกัด พท.							
ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์/คะแนน			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ	
			ต่ำ=1	ปานกลาง=2	สูง=3	เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย (/x)	ไม่เห็นด้วย เพราะ
1	การเปลี่ยนแปลงผู้บริหาร : หัวหน้าหน่วยงานเกษียณอายุในช่วงเวลาใด	S	เกษียณหลังปีงบประมาณ 2561	เกษียณในปีงบประมาณ 2561	เกษียณในปีงบประมาณ 2560		
2	ประสบการณ์ในการทำงานด้านการเงินของเจ้าหน้าที่การเงินในหน่วยงาน	S	เกินกว่า 5 ปี	มากกว่า 2 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	น้อยกว่า 2 ปี		
3	ประสบการณ์ในการทำงานด้านการพัสดุของเจ้าหน้าที่พัสดุในหน่วยงาน	S	เกินกว่า 5 ปี	มากกว่า 2 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	น้อยกว่า 2 ปี		
4	การรับการตรวจสอบจากกลุ่มตรวจสอบภายใน ของกรมส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ	O	ปีงบประมาณ 2560	ก่อนปีงบประมาณ 2560	ยังไม่เคยได้รับการตรวจสอบ		
5	การรับการตรวจสอบจาก สตง.ภายในระยะเวลา 2 ปีที่ผ่านมา และการได้รับการทักท้วงจาก สตง	O	ไม่เคยได้รับการทักท้วงเลย	เคยได้รับการทักท้วง แต่ชี้แจงได้เรียบร้อย	ไม่เคยได้รับการตรวจสอบ หรือ เคยได้รับการทักท้วง และต้องแก้ไข ทุกครั้งที่สตง.เข้าตรวจสอบ		
6	ลักษณะข้อสังเกตที่ถูกรวบรวม	O	ยังไม่เคยได้รับการตรวจ หรือไม่มีข้อทักท้วง หรือมีข้อทักท้วงที่เป็นเพียงเรื่องที่ไม่แนะนำให้ปรับปรุงได้ไม่ยาก	มีข้อทักท้วงที่สามารถปรับปรุงแก้ไขได้ในการปฏิบัติงานคราวต่อไป และผลกระทบต่อไม่ส่งผลกระทบต่อความสูญเสียทางการเงิน	มีข้อทักท้วงที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงที่จะสูญเสีย/เสียหายทางการเงิน การจ่ายเงิน การรับเงิน และเอกสารทางการเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบอย่างมีนัยสำคัญ		
7	สถานะการเป็นหน่วยเบิกจ่ายหรือหน่วยฝากเบิก	O	เป็นหน่วยเบิกจ่าย ไม่มีหน่วยงานฝากเบิก	เป็นหน่วยเบิกจ่าย มีหน่วยงานฝากเบิก 1 หน่วย หรือเป็นหน่วยฝากเบิก	เป็นหน่วยเบิกจ่าย มีหน่วยงานฝากเบิก 2 หน่วยขึ้นไป		
8	งบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่รับผิดชอบในปีงบประมาณ 2560	F	งบประมาณน้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 % ของยอดรวมทุกหน่วยงาน	งบประมาณมากกว่า 30 % แต่ไม่เกิน 60 % ของยอดรวมทุกหน่วยงาน	งบประมาณมากกว่า 60 % ของยอดรวมทุกหน่วยงาน		
9	ข้อมูลในรายงานทางการเงินปี 59 (งบทดลอง และข้อมูลที่น่าไปทางการเงินสิ้นปีของกรม) มีความครบถ้วน ถูกต้อง หรือไม่อย่างไร	F	ถูกต้อง ครบถ้วน มีการปรับปรุงแก้ไขเพียงไม่ถึง 3 รายการ	ถูกต้อง ครบถ้วน มีการปรับปรุงแก้ไขมากกว่า 3 รายการแต่ไม่เกิน 5 รายการ	ถูกต้อง ครบถ้วน มีการปรับปรุงแก้ไขเพียงมากกว่า 5 รายการ		
10	ทำทะเบียนคุมการเบิกเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ (22 ช่อง) ในปี 2560 ครบถ้วน ถูกต้อง หรือไม่	F	จัดทำครบถ้วน ถูกต้อง บันทึกรายละเอียดครบถ้วนทุกรายการ และมีการสอบทานเปรียบเทียบยอดกับบัญชีในระบบ GFMS ทุกเดือน	จัดทำครบถ้วนทุกรายการ และบันทึกรายละเอียดครบถ้วนทุกรายการ แต่ไม่ได้สอบทานเปรียบเทียบยอดกับบัญชีในระบบ GFMS ทุกเดือน	จัดทำไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้อง หรือบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วนทุกรายการ และหรือไม่มีการสอบทานเปรียบเทียบยอดกับบัญชีในระบบ GFMS ทุกเดือน		
11	ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์/แนวทางการปฏิบัติงาน	C	ปฏิบัติตามทุกกิจกรรม โครงการ	ปฏิบัติตามบ้างเป็นบางกิจกรรม โครงการ (ไม่ปฏิบัติตามไม่เกินร้อยละ 10 ของโครงการทั้งหมด) เนื่องจากกฎระเบียบไม่ชัดเจน	ไม่ปฏิบัติตามเกินกว่าร้อยละ 10 ของโครงการทั้งหมด เนื่องจากความไม่รู้ ไม่เข้าใจ		

ปัจจัยเสี่ยงที่นำมาทบทวนเพื่อประเมินความเสี่ยงในการวางแผนการตรวจสอบประจำปี 2561 สำหรับหน่วยงานในสังกัด พก.							
ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์/คะแนน			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ	
			ต่ำ=1	ปานกลาง=2	สูง=3	เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย (/x)	ไม่เห็นด้วย เพราะ
12	มีระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน สอดคล้องกับแนวทางที่กรมกำหนดหรือไม่ (สำหรับการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2560 ที่ผ่านมา)	C	มีการวิเคราะห์เพื่อวางแผนปรับปรุงการควบคุมภายในในกระบวนการสำคัญ ทั้งภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน โดยเฉพาะงานการเงิน งานพัสดุ และปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในที่กำหนด	มีการวิเคราะห์เพื่อวางแผนปรับปรุงการควบคุมภายในในกระบวนการสำคัญ ทั้งภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน โดยเฉพาะงานการเงิน งานพัสดุ แต่ไม่ได้ปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในที่กำหนด	ไม่มีการวิเคราะห์เพื่อวางแผนปรับปรุงการควบคุมภายในในกระบวนการสำคัญ ทั้งภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน โดยเฉพาะงานการเงิน งานพัสดุ		
13	มีการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน สอดคล้องกับแนวทางที่กรมกำหนดหรือไม่ (สำหรับโครงการสำคัญที่ดำเนินการในปีงบประมาณ 2560)	C	มีการวิเคราะห์โครงการสำคัญที่เป็นภารกิจหลักของหน่วยงานเพื่อวางแผนบริหารความเสี่ยงและปฏิบัติตามแผนนั้นแล้ว	มีการวิเคราะห์โครงการสำคัญที่เป็นภารกิจหลักของหน่วยงานเพื่อวางแผนบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ได้ปฏิบัติตามแผน	ไม่มีการวิเคราะห์โครงการสำคัญที่เป็นภารกิจหลักของหน่วยงานเพื่อวางแผนบริหารความเสี่ยง		
14	การพัฒนาบุคลากรด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ	K	ส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรม สัมมนา เรียนรู้จากแหล่งต่างๆ และศึกษาด้วยตนเองมากกว่า 3 ครั้งต่อปี	ให้ศึกษาด้วยตนเอง หรือไปอบรมในเรื่องดังกล่าวอย่างน้อยกว่า 3 ครั้งต่อปี	ให้ทำงานตามที่คนเดิมเคยทำไว้หรือไม่เคยได้รับการอบรมเลย		
15	มีการจัดการความรู้ด้านการเงิน การพัสดุของหน่วยงานในปีงบประมาณ 2559 - 2560 หรือไม่ อย่างไร ได้ผลหรือไม่	K	มีการจัดการความรู้ในหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ ต่อเนื่อง มีคู่มือ/แนวทางชัดเจน และได้ผลทำให้เจ้าหน้าที่การเงิน การพัสดุของหน่วยงานมีความรู้ความเข้าใจและปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	มีการจัดการความรู้ในหน่วยงาน แต่ไม่มีคู่มือ/แนวทางชัดเจน และได้ผลทำให้เจ้าหน้าที่การเงิน การพัสดุของหน่วยงานมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แต่ยังไม่ได้ผลเต็มประสิทธิภาพ	ไม่มีการจัดการความรู้ในหน่วยงาน หรือไม่มีคู่มือ/แนวทางชัดเจน และเจ้าหน้าที่การเงิน การพัสดุของหน่วยงานขาดความรู้ความเข้าใจในปฏิบัติงาน		

*** อาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)..... ผู้ให้ความเห็น

(.....)

ผู้ปกครอง/ผู้อำนวยการ..... จังหวัด.....

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

ด้านกลยุทธ์ (S : Strategy)	3
ด้านการปฏิบัติงาน (O : Operation)	4
ด้านการเงิน (F : Financial & Report)	3
ด้านกฎ ระเบียบ (C : Compliance)	3
ด้านการจัดการความรู้ (K : Knowledge Mangement)	2
รวม	15