

ปัจจัยเสี่ยงที่นำมาทบทวนเพื่อประเมินความเสี่ยงในการวางแผนการตรวจสอบประจำปี 2559 ในส่วนของกองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการในภูมิภาค

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์/คะแนน			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ	
		ต่ำ=1	ปานกลาง=2	สูง=3	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย เพราะ.....
1.จำนวนใบเสร็จรับเงินที่ใช้รับชำระหนี้ใน ปีงบประมาณ 2558 (ไม่รวมธนาณัติ)	F	น้อยกว่า 10 เล่ม	10 - 15 เล่ม	มากกว่า 15 เล่ม		
2.จำนวนใบเสร็จรับเงินที่ใช้รับชำระหนี้ใน ปีงบประมาณ 2558 เฉพาะที่ใช้รับธนาณัติ	F	1 เล่ม หรือไม่มีธนาณัติ	2 - 3 เล่ม	มากกว่า 3 เล่ม		
3.การบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ในส่วนของ กองทุนฯ	O	มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่การเงินของกองทุน หรือ เจ้าหน้าที่การเงินของ สนง.พมจ. คนใดคนหนึ่ง รับผิดชอบโดยตรง และมีการสอบทานการบันทึกโดย ผู้รับผิดชอบอนุมัติเบิก /จ่าย	มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่การเงินของกองทุน หรือ เจ้าหน้าที่การเงินของ สนง.พมจ. คนใด คนหนึ่งรับผิดชอบโดยตรง แต่ไม่มีการสอบทาน การบันทึกโดยผู้รับผิดชอบอนุมัติเบิก /จ่าย	ไม่มีการมอบหมายให้ผู้ใดรับผิดชอบในการ บันทึกโดยตรง ปฏิบัติโดยเจ้าหน้าที่การเงิน ของกองทุนฯ หรือของ สนง.พมจ. แล้วแต่ สถานการณ์ และหรือไม่มีการสอบทานการ บันทึก		
4.มีการสอบย้อนรอยระหว่างบัญชีในระบบ GFMS กับบัญชีมือทุกสิ้นเดือน	O	มีการสอบย้อนรอยระหว่าง GFMS กับมือทุกสิ้นเดือน และมีหลักฐานการสอบย้อนรอย	มีการสอบย้อนรอยระหว่าง GFMS กับมือทุกสิ้น เดือน แต่ไม่มีหลักฐานการสอบย้อนรอย	ไม่มีการสอบย้อนรอยระหว่าง GFMS กับ มือทุกสิ้นเดือน		
5.เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนฯ มีหน้าที่ในการ ออกใบเสร็จรับเงิน	O	ไม่มีหน้าที่ในการออกใบเสร็จรับเงิน	มีหน้าที่ในการออกใบเสร็จรับเงิน และมีส่งมอบ หลักฐานและเงินให้แก่เจ้าหน้าที่การเงิน สำนักงาน พมจ.	มีหน้าที่ในการออกใบเสร็จรับเงิน แต่ไม่มี การส่งมอบหลักฐานและเงินให้แก่ เจ้าหน้าที่การเงินสำนักงาน พมจ.		
6.มีการออกใบเสร็จรับเงินทันทีที่ได้รับธนาณัติ	C	ไม่มีธนาณัติ /ลงรับในระบบสารบรรณและออกใบเสร็จรับเงิน ทันที หรือ ลงรับในระบบสารบรรณแต่ออกใบเสร็จรับเงินเมื่อขึ้นเงินแล้ว	ไม่ได้ลงรับในระบบสารบรรณแต่ออกใบเสร็จรับเงิน ทันที	ไม่ได้ลงรับในระบบสารบรรณและหรือออก ใบเสร็จรับเงินเมื่อขึ้นเงินแล้ว		
7.การขีดคร่อมและขีดฆ่าหรือผู้ถือกรณีจ่าย เช็คเงินกู้และกรณีจัดซื้อจัดจ้าง	C	ขีดคร่อมและขีดฆ่าหรือผู้ถือทุกราย	ขีดคร่อมและขีดฆ่าหรือผู้ถือบางราย	ขีดฆ่าหรือผู้ถือทุกราย แต่ไม่ขีดคร่อม		
8.จำนวนลูกหนี้เงินกู้กองทุนฯ ทั้งหมดของ สำนักงาน	F	ไม่เกิน 800 ราย	มากกว่า 800 ราย แต่ไม่เกิน 1,500 ราย	มากกว่า 1,500 ราย		
9.การตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้และยอด คงเหลือระหว่างสำนักงานกับกองทุนฯ	O	มี และผลการตรวจสอบมีความคลาดเคลื่อนซึ่งได้ปรับปรุงให้ ถูกต้องตรงกันแล้ว	มี แต่ยังไม่ได้ปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตรงกัน	ไม่มีการตรวจสอบกับกองทุนฯ		
10.การยืนยันยอดลูกหนี้ทุกสิ้นปีงบประมาณ	O	มีการยืนยันยอดทุกราย (ทั้งที่ชำระหมดในปีงบประมาณ 2557 และยังคงค้างชำระ)	มีการยืนยันยอดไม่ครบทุกราย	ไม่มีการยืนยันยอด		

ปัจจัยเสี่ยงที่นำมาทบทวนเพื่อประเมินความเสี่ยงในการวางแผนการตรวจสอบประจำปี 2559 ในส่วนของกองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการในภูมิภาค

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์/คะแนน			ความเห็นของหน่วยรับตรวจ	
		ต่ำ=1	ปานกลาง=2	สูง=3	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย เพราะ.....
11.ผลการยื่นยอดหนี้ เจริญปริมาณ	F	ตอบกลับเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนรายที่ส่งหนังสือยื่นยอด	ตอบกลับเกินกว่าร้อยละ 30 ของจำนวนรายที่ส่งหนังสือยื่นยอด	ตอบกลับเท่ากับ หรือน้อยกว่าร้อยละ 30 ของจำนวนรายที่ส่งหนังสือยื่นยอด		
12.ผลการยื่นยอดหนี้ เจริญคุณภาพ	F	ตอบกลับว่ายอดคงเหลือถูกต้องเกินกว่า 80% ของจำนวนที่ตอบกลับ	ตอบกลับว่ายอดคงเหลือถูกต้องตั้งแต่ 60% - 80% ของจำนวนที่ตอบกลับ	ตอบกลับว่ายอดคงเหลือถูกต้องน้อยกว่า 60%		
13.การรายงานผลการยื่นยอดหนี้	F	รายงานผลการยื่นยอดหนี้ให้แก่ พมจ.ทราบ และจัดส่งให้ กองทุนฯ ทุกราย หรือ รายงานผลการยื่นยอดหนี้ให้แก่ พมจ.ทราบ แต่ไม่ได้จัดส่งให้ กองทุนฯ ทุกราย	ไม่ได้รายงานผลการยื่นยอดหนี้ให้แก่ พมจ.ทราบ แต่จัดส่งให้ กองทุนฯ ทุกราย	ไม่ได้รายงานผลการยื่นยอดหนี้ และไม่ได้จัดส่งให้กองทุนฯ		
14.การพัฒนาความรู้ด้านการเงินการบัญชี การพัสดุ	K	ส่งเสริมสนับสนุนในรูปแบบต่างๆ อย่างเต็มที่ เช่น การเข้ารับการอบรม การศึกษาจากแหล่งข้อมูลต่างๆ การสอบถามจากผู้รู้ การจัดทำคู่มือ ฯลฯ	ส่งเสริม แต่มีปัญหาอุปสรรคทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้เต็มที่	ไม่ได้รับการส่งเสริมสนับสนุน		
15.การเปลี่ยนแปลงผู้บริหาร	S	ไม่มีตำแหน่งใดเกษียณอายุ	พมจ.เกษียณอายุตำแหน่งเดียว	พมจ.และผอ.ศูนย์บริการคนพิการ หรือ หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป หรือ หัวหน้ากลุ่มที่เกี่ยวข้อง เกษียณอายุตั้งแต่สองตำแหน่งขึ้นไป		

*** อาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

ชื่อ).....
 (.....)
 ตำแหน่ง.....
 หน่วยงาน.....
 ผู้ให้ความเห็น