

บัญชีปัจจัยเสี่ยงระดับกิจกรรม

ประเด็นการประเมิน งบการเงิน

วัตถุประสงค์ การจัดทำงบการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานฯ ที่กำหนด

ความเสี่ยง งบการเงินไม่ได้รับการรับรองจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
1	ข้อตรวจพบในงบการเงิน	จำนวนของข้อตรวจพบจากการตรวจสอบงบการเงิน จากหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก	ข้อตรวจพบในรายการบัญชีในงบการเงิน 1-3 รายการ	ข้อตรวจพบในรายการบัญชีในงบการเงิน 4 - 6 รายการ	ข้อตรวจพบในรายการบัญชีในงบการเงิน 7- 10 รายการ	พบข้อตรวจพบในบัญชีในงบการเงิน 11- 13 รายการ	ข้อตรวจพบในรายการบัญชีในงบการเงิน 14 รายการขึ้นไป
	ระดับการประเมิน (ให้หน่วยงานใส่เครื่องหมาย ✓ ในคอลัมน์เกณฑ์ความเสี่ยง 5 ระดับ)						
2	การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ร้อยละของการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะร้อยละ 81 ขึ้นไป	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะร้อยละ 61 - 80	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะร้อยละ 41 - 60	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะร้อยละ 20 - 40	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่ำกว่าร้อยละ 20
	ระดับการประเมิน (ให้หน่วยงานใส่เครื่องหมาย ✓ ในคอลัมน์เกณฑ์ความเสี่ยง 5 ระดับ)						
3	การจัดทำงบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ	3.1 การจัดทำงบการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ	งบการเงิน ถูกต้องตามตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และเป็นปัจจุบัน	งบการเงินถูกต้องตามตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แต่ล่าช้าไม่เกิน 1 สัปดาห์	งบการเงินถูกต้องตามตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยล่าช้า เกิน 1 สัปดาห์ แต่ไม่เกิน 1 เดือน	1. งบการเงินถูกต้องตามตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยล่าช้า เกินกว่า 1 เดือน แต่ไม่เกิน 3 เดือน หรือ 2. งบการเงินไม่ถูกต้องตามตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แต่เป็นปัจจุบัน	1. งบการเงินถูกต้องตามตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยล่าช้า เกินกว่า 3เดือน หรือ 2. งบการเงินไม่ถูกต้องตามตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และเป็นปัจจุบัน หรือ 3. ไม่จัดทำงบการเงิน

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
	ระดับการประเมิน (ให้หน่วยงานใส่เครื่องหมาย ✓ ในคอลัมน์เกณฑ์ความเสี่ยง 5 ระดับ)						
3 (ต่อ)	การจัดทำงบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ต่อ)	3.2 งบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง ตรงกันกับระบบบริหารการงบประมาณ พัสดุ การเงิน และการบัญชี (ERP)	งบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ในระบบ GFMS ถูกต้อง ตรงกันกับระบบบริหารการงบประมาณ พัสดุ การเงิน และการบัญชี (ERP) ทุกหมวดบัญชี และเป็นปัจจุบัน	งบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ในระบบ GFMS ถูกต้อง ตรงกันกับระบบบริหารการจัดการงบประมาณ พัสดุ การเงิน และการบัญชี (ERP) ทุกหมวดบัญชี แต่ไม่เป็นปัจจุบัน	งบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ในระบบ GFMS ถูกต้อง ตรงกันกับระบบบริหารการจัดการงบประมาณ พัสดุ การเงิน และการบัญชี บางหมวดบัญชี และเป็นปัจจุบัน	งบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง ตรงกันกับระบบบริหารการจัดการงบประมาณ พัสดุ การเงิน และการบัญชี ทุกหมวดบัญชี แต่เป็นปัจจุบัน	งบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง ตรงกันกับระบบบริหารการจัดการงบประมาณ พัสดุ การเงิน และการบัญชี ทุกหมวดบัญชี และไม่
	ระดับการประเมิน (ให้หน่วยงานใส่เครื่องหมาย ✓ ในคอลัมน์เกณฑ์ความเสี่ยง 5 ระดับ)						
4	การรายงานการวิเคราะห์งบการเงินเพื่อประโยชน์ต่อการบริหาร	ไม่มีรายงานการวิเคราะห์งบการเงินเพื่อประโยชน์ต่อการบริหาร	1.มีการวิเคราะห์รายการผิดปกติในงบการเงิน สาเหตุ พร้อมทั้งเสนอแนวทางการแก้ไข และติดตามความก้าวหน้ารอบก่อน และ 2.มีการนำเสนอข้อมูลแนวโน้มของรายได้/ค่าใช้จ่าย รวมถึงแนวโน้มต้นทุนการผลิต	มีการวิเคราะห์รายการผิดปกติในงบการเงิน สาเหตุ พร้อมทั้งเสนอแนวทางการแก้ไข และติดตามความก้าวหน้ารอบก่อน	มีการวิเคราะห์รายการผิดปกติในงบการเงิน สาเหตุ พร้อมทั้งแนวทางการแก้ไข	วิเคราะห์รายการผิดปกติในงบการเงิน แต่ไม่มีแนวทางแก้ไข	ไม่วิเคราะห์รายการผิดปกติในงบการเงิน
	ระดับการประเมิน (ให้หน่วยงานใส่เครื่องหมาย ✓ ในคอลัมน์เกณฑ์ความเสี่ยง 5 ระดับ)						
5	การจัดส่งงบการเงินต่อสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	ระยะเวลาในการจัดส่งงบการเงินต่อสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	มีการจัดส่งงบการเงินต่อสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป	มีการจัดส่งงบการเงินต่อสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เกิน 15 วัน ของเดือนถัดไป แต่ไม่เกิน 1 เดือน	มีการจัดส่งงบการเงินต่อสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เกิน 1 เดือน	มีการจัดส่งงบการเงินต่อสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เกิน 1 เดือน และส่งเอกสารประกอบรายการการเงินไม่ครบถ้วน	ไม่มีการจัดส่งงบการเงินต่อสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง					
			น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5	
	ระดับการประเมิน (ให้หน่วยงานใส่เครื่องหมาย ✓ ในคอลัมน์เกณฑ์ความเสี่ยง 5 ระดับ)							

ลงชื่อ.....ผู้ให้ข้อมูล

(.....)

ตำแหน่ง....หัวหน้างานหรือผู้ที่หัวหน้างานมอบหมาย

วันที่.....

บัญชีปัจจัยเสี่ยงระดับกิจกรรม

ประเด็นการประเมิน การรับเงินและนำส่งเงิน

วัตถุประสงค์ การรับเงิน การนำส่งเงินประจำวัน และการบันทึกบัญชีรายรับ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามประกาศ/ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

ความเสี่ยง การรับเงิน การนำส่งเงินประจำวัน และการบันทึกบัญชีรายรับ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ตามประกาศ/ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
1	ข้อตรวจพบในการตรวจสอบการรับเงิน	จำนวนของข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการรับเงิน	ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการรับเงิน 1-3 รายการ	ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการรับเงิน 4 - 6 รายการ	ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการรับเงิน 7- 10 รายการ	ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการรับเงิน 11- 13 รายการ	ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการรับเงิน 14 รายการขึ้นไป
		ระดับการประเมิน (ให้หน่วยงานใส่เครื่องหมาย ✓ ในคอลัมน์เกณฑ์ความเสี่ยง 5 ระดับ)					
2	การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ร้อยละของการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะร้อยละ 81 ขึ้นไป	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะร้อยละ 61 - 80	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะร้อยละ 41 - 60	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะร้อยละ 20 - 40	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่ำกว่าร้อยละ 20
		ระดับการประเมิน (ให้หน่วยงานใส่เครื่องหมาย ✓ ในคอลัมน์เกณฑ์ความเสี่ยง 5 ระดับ)					
3	ขั้นตอนการรับเงิน	โอกาสที่จะได้รับเงินไม่ครบถ้วน และไม่มีการออกใบเสร็จรับเงิน ไม่มีการลงลายมือชื่อของผู้รับเงิน และการนำส่งเงินประจำวัน ไม่ครบถ้วน	จำนวนเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และมีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน และมีการนำส่งเงินประจำวันถูกต้อง ครบถ้วน	จำนวนเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และมีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน แต่ใบเสร็จรับเงินไม่มีการนำส่งเงินประจำวัน ถูกต้อง ครบถ้วน	จำนวนเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และมีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน แต่ใบเสร็จรับเงินไม่มีลายมือชื่อของผู้รับเงิน และนำส่งเงินประจำวันไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	จำนวนเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และมีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน แต่ใบเสร็จรับเงินไม่มีลายมือชื่อของผู้รับเงิน นำส่งเงินประจำวันไม่ถูกต้อง ร้อยละ 2 - 5	จำนวนเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และมีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน แต่ใบเสร็จรับเงินไม่มีลายมือชื่อของผู้รับเงิน นำส่งเงินประจำวันไม่ถูกต้อง ร้อยละ 5 ขึ้นไป
		ระดับการประเมิน (ให้หน่วยงานใส่เครื่องหมาย ✓ ในคอลัมน์เกณฑ์ความเสี่ยง 5 ระดับ)					
4	การบันทึกรายการรับเงิน	บันทึกบัญชีในระบบไม่ถูกต้อง	บันทึกบัญชีในระบบถูกต้องตามประเภทการรับเงิน	บันทึกบัญชีในระบบไม่ถูกต้องตามประเภทการรับเงิน 1 - 3 รายการต่อปี	บันทึกบัญชีในระบบไม่ถูกต้องตามประเภทการรับเงิน 4 - 6 รายการต่อปี	บันทึกบัญชีในระบบไม่ถูกต้องตามประเภทการรับเงิน 7 - 10 รายการต่อปี	บันทึกบัญชีในระบบไม่ถูกต้องตามประเภทการรับเงิน 10 รายการขึ้นไปต่อปี

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง					
			น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5	
	ระดับการประเมิน (ให้หน่วยงานใส่เครื่องหมาย ✓ ใน คอลัมน์เกณฑ์ความเสี่ยง 5 ระดับ)							

ลงชื่อ.....ผู้ให้ข้อมูล

(.....)

ตำแหน่ง...หัวหน้างานหรือผู้ที่หัวหน้างานมอบหมาย

วันที่.....

บัญชีปัจจัยเสี่ยงระดับกิจกรรม

ประเด็นการประเมิน การจ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ การจ่ายเงินในระบบต่าง ๆ และการบันทึกบัญชีรายจ่าย มีความถูกต้องครบถ้วน ตามประกาศ ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

ความเสี่ยง การจ่ายเงินในระบบต่าง ๆ และการบันทึกบัญชีรายจ่าย ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ตามประกาศ ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง				
			น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
1	ข้อตรวจพบในการตรวจสอบการรับเงิน	จำนวนของข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการรับเงิน	ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการจ่ายเงิน 1-3 รายการ	ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการจ่ายเงิน 4 - 6 รายการ	ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการจ่ายเงิน 7- 10 รายการ	ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการจ่ายเงิน 11- 13 รายการ	ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการจ่ายเงิน 14 รายการขึ้นไป
			ระดับการประเมิน (ให้หน่วยงานใส่เครื่องหมาย ✓ ในคอลัมน์เกณฑ์ความเสี่ยง 5 ระดับ)				
2	การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ร้อยละของการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ร้อยละ 81 ขึ้นไป	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะร้อยละ 61 - 80	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะร้อยละ 41 - 60	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะร้อยละ 20 - 40	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่ำกว่าร้อยละ 20
			ระดับการประเมิน (ให้หน่วยงานใส่เครื่องหมาย ✓ ในคอลัมน์เกณฑ์ความเสี่ยง 5 ระดับ)				
3	การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	ร้อยละของการจ่ายเงินให้ผู้รับเงินผิดบัญชี และจำนวนเงินไม่ถูกต้อง	จ่ายเงินให้ผู้รับเงินถูกบัญชี และจำนวนเงินถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ	จ่ายเงินให้ผู้รับเงินถูกต้องตามชื่อบัญชีผู้รับเงิน แต่จำนวนเงินไม่ถูกต้องต่ำกว่าร้อยละ 2	จ่ายเงินถูกต้องตามชื่อบัญชีผู้รับเงิน แต่จำนวนเงินไม่ถูกต้อง ร้อยละ 2 - 5	จ่ายเงินถูกต้องตามชื่อบัญชีผู้รับเงิน แต่จำนวนเงินไม่ถูกต้อง ร้อยละ 5 ขึ้นไป	จ่ายเงินให้ผู้รับเงินผิดบัญชี และจำนวนเงินไม่ถูกต้อง
			ระดับการประเมิน (ให้หน่วยงานใส่เครื่องหมาย ✓ ในคอลัมน์เกณฑ์ความเสี่ยง 5 ระดับ)				
4	การบันทึกรายการจ่ายเงิน	บันทึกบัญชีในระบบGFMS และระบบERP ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่ตรงกัน	บันทึกบัญชีในระบบGFMS และระบบERPถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกัน	บันทึกบัญชีในระบบGFMS และระบบERP ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่ตรงกัน 1 - 3 รายการ ต่อปี	บันทึกบัญชีในระบบGFMS และระบบERP ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่ตรงกัน 4 - 6 รายการ ต่อปี	บันทึกบัญชีในระบบGFMS และระบบERP ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่ตรงกัน 7 - 10 รายการ ต่อปี	บันทึกบัญชีในระบบGFMS และระบบERP ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่ตรงกัน 10 รายการขึ้นไป ต่อปี
			ระดับการประเมิน (ให้หน่วยงานใส่เครื่องหมาย ✓ ในคอลัมน์เกณฑ์ความเสี่ยง 5 ระดับ)				

ลงชื่อ.....ผู้ให้ข้อมูล

(.....)

ตำแหน่ง...หัวหน้างานหรือผู้ที่หัวหน้างานมอบหมาย

วันที่.....