



## บันทึกข้อความ

สำนักงานตรวจสอบภายใน ทร.
เลขรับ..... ๓๓๖๗
วันที่..... 28 มิ.ย. ๒5๖๖
เวลา..... ๑5:๐๐

ส่วนราชการ กกร.สตน.ทร. (โทร. ๕๕๗๖๓)

ที่ กท.๐๕๑๒.๒/๒๑๓

วันที่ ๒๖ มิ.ย.๖๖

เรื่อง ขออนุมัติหลักเกณฑ์และปัจจัยเสี่ยง น้ำหนักปัจจัยเสี่ยง และระดับความเสี่ยง เพื่อนำมาประเมินความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๖๗

เสนอ สตน.ทร.

๑. กกร.สตน.ทร.ขออนุมัติหลักเกณฑ์และปัจจัยเสี่ยง น้ำหนักปัจจัยเสี่ยง และระดับความเสี่ยง จำนวน ๓ ด้าน รวม ๑๙ หัวข้อ เพื่อนำมาประเมินความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๖๗

๒. กกร.สตน.ทร.ขอเสนอเพื่อประกอบการพิจารณา ดังนี้

๒.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของรัฐจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ทั้งนี้ การวางแผนการตรวจสอบต้องวางแผนตามผลการประเมินความเสี่ยง

๒.๒ คณะทำงานจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีของ สตน.ทร. ได้จัดประชุมเพื่อร่วมกันพิจารณาหลักเกณฑ์และแนวทางในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๖๗ เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์และปัจจัยเสี่ยง ในการวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญ และเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพและมีความเหมาะสม และนำผลการประเมินความเสี่ยง มากำหนดในการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๖๗ เมื่อวันที่ ๒๒ มิ.ย.๖๖ เวลา ๑๓๓๐ ณ ห้องประชุม สตน.ทร. ซึ่งที่ประชุมได้ร่วมกันพิจารณากำหนดหลักเกณฑ์และปัจจัยเสี่ยง จำนวน ๓ ด้าน รวม ๑๙ หัวข้อ (ผนวก ก) และได้พิจารณาการให้คะแนนหน่วยรับตรวจตามปัจจัยเสี่ยงโดยนำคะแนนที่ได้มาหาคะแนนความเสี่ยง และนำผลคะแนนเฉลี่ยที่ได้จากการประเมินความเสี่ยงของแต่ละหน่วยรับตรวจมาแปลงค่าเป็นระดับคะแนนความเสี่ยง โดยได้กำหนดค่าระดับคะแนนความเสี่ยงเป็น ๔ ระดับ (ผนวก ข)

๓. เห็นควร

๓.๑ อนุมัติหลักเกณฑ์และปัจจัยเสี่ยง น้ำหนักปัจจัยเสี่ยง และระดับคะแนนความเสี่ยง ตามข้อ ๒.๒

๓.๒ อนุมัติให้ กต.น. ๑ - ๔ สตน.ทร. ใช้หลักเกณฑ์และปัจจัยเสี่ยงฯ ตามข้อ ๓.๑

๓.๓ ให้แผนก...

๓.๓ ให้แผนกธุรการ สदन.ทร. สำเนาเรื่องทั้งหมดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ  
จึงเสนอมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติตามข้อ ๓

น.อ.หญิง *ดตกมล ภัทกร*  
ผอ.กกร.สदन.ทร.

น.อ.หญิง *อ. >*  
รอง ผอ.สदन.ทร.  
*๒๗* มี.ย.๖๖

น.อ. *อ.ว.ม.*  
รอง ผอ.สदन.ทร.  
*๒๗* มี.ย.๖๖

- อนุมัติตามข้อ ๓

พล.ร.ต. *อ.ว.ล. ฐนพ*  
ผอ.สदन.ทร.  
*๓๐* มี.ย.๖๖

สำเนาส่ง สน.ผอ.สदन.ทร. รอง ผอ.สदन.ทร. กต.๑ - ๔ สदन.ทร. กกร.สदन.ทร. (ต้นเรื่อง)

๘. ผู้เกี่ยวข้อง ทวาระนน *อ.ล.*

ผนวก ข

ค่าระดับคะแนนความเสี่ยง ๔ ระดับ ดังนี้

๑. ระดับความเสี่ยงต่ำ	๑.๐๐ - ๒๕.๐๐	คะแนน
๒. ระดับความเสี่ยงปานกลาง	๒๖.๐๐ - ๕๐.๐๐	คะแนน
๓. ระดับความเสี่ยงค่อนข้างสูง	๕๑.๐๐ - ๗๕.๐๐	คะแนน
๔. ระดับความเสี่ยงสูง	๗๖.๐๐ - ๑๐๐.๐๐	คะแนน

ตรวจถูกต้อง

น.อ.หญิง *ดวงกมล พิษิตชโลธร*  
(ดวงกมล พิษิตชโลธร)  
ผอ.กกร.สตน.ทร.  
*๒๒* มี.ย.๖๖

ผนวก ก

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๖๗

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง		ระดับโอกาส/ผลกระทบ				
			น้อยมาก (๑)	น้อย (๒)	ปานกลาง (๓)	สูง (๔)	สูงมาก (๕)
<b>๑.ด้านการเงิน (Financial : F)</b>							
๑.๑	การงบประมาณ ๑.๑.๑ การกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี	โอกาส	เบิกจ่ายได้ทันทั้งหมด	เบิกจ่ายได้ทันตั้งแต่ ร้อยละ ๗๕	เบิกจ่ายได้ทันตั้งแต่ ร้อยละ ๕๐ แต่ไม่เกิน ร้อยละ ๗๕	เบิกจ่ายได้ทันตั้งแต่ ร้อยละ ๒๕ แต่ไม่เกิน ร้อยละ ๕๐	เบิกจ่ายได้ทันน้อยกว่า ร้อยละ ๒๕
		ผลกระทบ	ไม่ต้องใช้งบประมาณประจำปีไปชำระหนี้แทน	ใช้งบประมาณประจำปีไปชำระหนี้แทนน้อยกว่า ร้อยละ ๒๕	ใช้งบประมาณประจำปีไปชำระหนี้แทนตั้งแต่ ร้อยละ ๒๕ แต่ไม่เกิน ร้อยละ ๕๐	ใช้งบประมาณประจำปีไปชำระหนี้แทนตั้งแต่ ร้อยละ ๕๐ แต่ไม่เกิน ร้อยละ ๗๕	ใช้งบประมาณประจำปีไปชำระหนี้แทนตั้งแต่ ร้อยละ ๗๕
	๑.๑.๒ งบประมาณประจำปี	โอกาส	เบิกจ่ายงบประมาณได้ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามไตรมาสที่ ๑	เบิกจ่ายงบประมาณสะสมได้ไม่ถึงเกณฑ์ตาม ไตรมาสที่ ๒ (ระดับเท่ากับ = ๓)	เบิกจ่ายงบประมาณสะสมได้ไม่ถึงเกณฑ์ตาม ไตรมาสที่ ๓	เบิกจ่ายงบประมาณสะสมได้ไม่ถึงเกณฑ์ตาม ไตรมาสที่ ๔	เบิกจ่ายงบประมาณสะสมได้ไม่ถึงเกณฑ์ตาม ไตรมาสที่ ๕
		ผลกระทบ	ไม่มีผลกระทบ	สูญเสียงบประมาณในไตรมาสที่ ๓ บางส่วน (ระดับเท่ากับ = ๓)	สูญเสียงบประมาณในไตรมาสที่ ๔	สูญเสียงบประมาณในไตรมาสที่ ๕	สูญเสียงบประมาณในไตรมาสที่ ๕



ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับโอกาส/ผลกระทบ					
			น้อยมาก (๑)	น้อย (๒)	ปานกลาง (๓)	สูง (๔)	สูงมาก (๕)
๑.๒	การเงิน ๑.๒.๑ การเบิกจ่ายเงิน	โอกาส	ไม่มีการเบิกจ่ายเงินซ้ำซ้อน	มีการเบิกจ่ายเงินซ้ำซ้อน ๑ รายการ	มีการเบิกจ่ายเงินซ้ำซ้อน ๒ รายการ	มีการเบิกจ่ายเงินซ้ำซ้อน ๓ รายการ	มีการเบิกจ่ายเงินซ้ำซ้อน ตั้งแต่ ๔ รายการ
		ผลกระทบ	ไม่มีจำนวนเงินที่เบิกจ่ายซ้ำซ้อน	จำนวนเงินที่เบิกจ่ายซ้ำซ้อน น้อยกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท	จำนวนเงินที่เบิกจ่ายซ้ำซ้อน ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๒๐,๐๐๐ บาท	จำนวนเงินที่เบิกจ่ายซ้ำซ้อน ตั้งแต่ ๒๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๓๐,๐๐๐ บาท	จำนวนเงินที่เบิกจ่ายซ้ำซ้อน ตั้งแต่ ๓๐,๐๐๐ บาท
	๑.๒.๒ การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง (จากผลการตรวจสอบด้านการเงินที่ผ่านมา)	โอกาส	ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ย้อนหลัง ๓ ปี ไม่มีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ	ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ย้อนหลัง ๓ ปี มีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ ๑ ครั้ง	ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ย้อนหลัง ๓ ปี มีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ ๒ ครั้ง	ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ย้อนหลัง ๓ ปี มีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ ๓ ครั้ง	ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ย้อนหลัง ๓ ปี มีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ ๔ ครั้ง
		ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกตแต่ไม่มีนัยสำคัญ	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๑ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๒ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญตั้งแต่ ๓ เรื่องขึ้นไป

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง		ระดับโอกาส/ผลกระทบ				
			น้อยมาก (๑)	น้อย (๒)	ปานกลาง (๓)	สูง (๔)	สูงมาก (๕)
	๑.๒.๓ การรับเงิน การยืมเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงิน (ตามระเบียบการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ และ ขก.๕๔)	โอกาส	เป็นไปตามระเบียบฯ และ ขก.๕๔ อย่างถูกต้อง	ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และ ขก.๕๔ จำนวน ๑ ครั้ง	ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และ ขก.๕๔ จำนวน ๒ ครั้ง	ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และ ขก.๕๔ จำนวน ๓ ครั้ง	ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และ ขก.๕๔ จำนวน ๔ ครั้ง
		ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกตแต่ไม่มีนัยสำคัญ	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๑ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๒ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ตั้งแต่ ๓ เรื่องขึ้นไป
๑.๓	การบัญชี ๑.๓.๑ การจัดทำรายงานการเงิน (หน่วยที่จะต้องจัดทำรายงานการเงิน)	โอกาส	มีเอกสารประกอบ รายงานการเงินครบทุกเรื่องที่กำหนด	มีเอกสารประกอบรายงานการเงิน แต่ไม่ครบถ้วน จำนวน ๑ เรื่อง	มีเอกสารประกอบรายงานการเงิน แต่ไม่ครบถ้วน จำนวน ๒ เรื่อง	มีเอกสารประกอบรายงานการเงิน แต่ไม่ครบถ้วน จำนวน ๓ เรื่อง	มีเอกสารประกอบรายงานการเงิน แต่ไม่ครบถ้วน จำนวน ๔ เรื่อง
		ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกตแต่ไม่มีนัยสำคัญ	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๑ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๒ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ตั้งแต่ ๓ เรื่องขึ้นไป
	๑.๓.๒ รายงานการเงิน	โอกาส	ส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามเวลาที่กำหนด	ส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องล่าช้าจำนวน ๑ ครั้ง	ส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องล่าช้าจำนวน ๒ ครั้ง	ส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องล่าช้าจำนวน ๓ ครั้ง	ส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องล่าช้าจำนวน ๔ ครั้ง ขึ้นไป
		ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกตแต่ไม่มีนัยสำคัญ	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับโอกาส/ผลกระทบ					
			น้อยมาก (๑)	น้อย (๒)	ปานกลาง (๓)	สูง (๔)	สูงมาก (๕)
				น้อยสำคัญ	๑ เรื่อง	๒ เรื่อง	ตั้งแต่ ๓ เรื่องขึ้นไป
<b>๒.ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance : C)</b>							
๒.๑	การจัดซื้อจัดจ้าง (กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง)	โอกาส	มีการปฏิบัติเป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	การปฏิบัติไม่เป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๑ เรื่อง	การปฏิบัติไม่เป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๒ เรื่อง	การปฏิบัติไม่เป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๓ เรื่อง	การปฏิบัติไม่เป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่ ๔ เรื่อง
		ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ทำให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถดำเนินการต่อไปได้ (ระดับเท่ากับ = ๕)			
๒.๒	การบริหารด้านการพัสดุและทรัพย์สิน (การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย การยืม การบำรุงรักษา การตรวจสอบ และการจำหน่าย)						
๒.๒.๑	การได้รับมอบ/รับฝากพัสดุที่ผ่านการตรวจรับแล้ว	โอกาส	การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบครบถ้วน	การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ จำนวน ๑ รายการ	การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ จำนวน ๒ รายการ	การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ จำนวน ๓ รายการ	การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ ตั้งแต่จำนวน ๔ รายการ
		ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ (ระดับเท่ากับ = ๕)			



ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง		ระดับโอกาส/ผลกระทบ				
			น้อยมาก (๑)	น้อย (๒)	ปานกลาง (๓)	สูง (๔)	สูงมาก (๕)
๒.๒.๒ การบันทึกบัญชี (วัสดุ) การบันทึกทะเบียน (ครุภัณฑ์/ สินทรัพย์)	โอกาส	มีการลงทะเบียนเพื่อ ควบคุมพัสดุ เรียบร้อย	มีการลงทะเบียนเพื่อ ควบคุมพัสดุไม่ครบถ้วน จำนวน ๑ รายการ	มีการลงทะเบียนเพื่อ ควบคุมพัสดุไม่ครบถ้วน จำนวน ๒ รายการ	มีการลงทะเบียนเพื่อ ควบคุมพัสดุไม่ครบถ้วน ตั้งแต่จำนวน ๓ รายการ	ไม่มีการลงทะเบียนเพื่อ ควบคุมพัสดุ	
	ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกตแต่ไม่มี นัยสำคัญ	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๑ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๒ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มี นัยสำคัญตั้งแต่ ๓ เรื่อง ขึ้นไป	
๒.๒.๓ การเก็บรักษา และการ กำกับดูแลการเก็บรักษา ให้ถูกต้อง	โอกาส	มีการเก็บรักษาเป็นระเบียบ เรียบร้อยตลอดทั้งครบถ้วน ถูกต้องตามบัญชี	มีการเก็บรักษาไม่เป็น ระเบียบ เรียบร้อย แต่ ปลอดภัย ครบถ้วน ถูกต้องตามบัญชี	มีการเก็บรักษาไม่เป็น ระเบียบ เรียบร้อย ไม่ปลอดภัย แต่ครบถ้วน ถูกต้องตามบัญชี	มีการเก็บรักษาไม่เป็น ระเบียบ เรียบร้อย ไม่ปลอดภัย และไม่ ครบถ้วนถูกต้องตามบัญชี	ไม่มีการดำเนินการ	
	ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกตแต่ไม่มี นัยสำคัญ	พบข้อสังเกตที่มี นัยสำคัญ ๑ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มี นัยสำคัญ ๒ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มี นัยสำคัญ ๓ เรื่อง ขึ้นไป	

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง		ระดับโอกาส/ผลกระทบ				
			น้อยมาก (๑)	น้อย (๒)	ปานกลาง (๓)	สูง (๔)	สูงมาก (๕)
๒.๒.๔ การเบิก - จ่ายพัสดุ	โอกาส	มีการปฏิบัติตามวิธีการเบิกจ่ายพัสดุ ครบถ้วน	มีการปฏิบัติตามวิธีการเบิกจ่ายพัสดุ ไม่ครบถ้วน ๑ รายการ	มีการปฏิบัติตามวิธีการเบิกจ่ายพัสดุ ไม่ครบถ้วน ๒ รายการ	มีการปฏิบัติตามวิธีการเบิกจ่ายพัสดุ ไม่ครบถ้วน ๓ รายการ	มีการปฏิบัติตามวิธีการเบิกจ่ายพัสดุ ไม่ครบถ้วน ตั้งแต่ ๔ รายการ	
	ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกตแต่ไม่มี นัยสำคัญ	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๑ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๒ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๓ เรื่อง ขึ้นไป	
๒.๒.๕ การตรวจสอบบัญชีทะเบียน สภาพของวัสดุ ครุภัณฑ์ และสินทรัพย์ (การรับจ่าย พัสดุ ตรงตามบัญชี พัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ สูญหาย หรือไม่จำเป็นต้องใช้)	โอกาส	มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ และมีการตรวจสอบตามขั้นตอนครบถ้วน	มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ และมีการตรวจสอบตามขั้นตอนไม่ครบถ้วน ๑ รายการ	มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ และมีการตรวจสอบตามขั้นตอนไม่ครบถ้วน ๒ รายการ	มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ และมีการตรวจสอบตามขั้นตอนไม่ครบถ้วน ๓ รายการ	ไม่มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ และมีการตรวจสอบตามขั้นตอนไม่ครบถ้วน ตั้งแต่ ๔ รายการ	
	ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกตแต่ไม่มี นัยสำคัญ	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๑ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๒ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๓ เรื่อง ขึ้นไป	
๒.๒.๖ การซ่อมบำรุง/ปรนนิบัติรักษา	โอกาส	มีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุง และระยะเวลาที่เหมาะสม	ไม่มีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุง (ระดับเท่ากับ = ๕)				
	ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกต (ระดับเท่ากับ = ๕)				



ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง		ระดับโอกาส/ผลกระทบ				
			น้อยมาก (๑)	น้อย (๒)	ปานกลาง (๓)	สูง (๔)	สูงมาก (๕)
	๒.๒.๗ การจำหน่าย และการดำเนินการหลังการจำหน่าย (การขาย แลกเปลี่ยน โอน แปรสภาพหรือทำลาย) เงินที่ได้จากการจำหน่าย ปฏิบัติตามกฎหมาย	โอกาส	มีการปฏิบัติตามขั้นตอนครบถ้วน	มีการปฏิบัติตามขั้นตอน ไม่ครบถ้วน จำนวน ๑ รายการ	มีการปฏิบัติตามขั้นตอน ไม่ครบถ้วน จำนวน ๒ รายการ	มีการปฏิบัติตามขั้นตอน ไม่ครบถ้วน จำนวน ๓ รายการ	มีการปฏิบัติตามขั้นตอน ไม่ครบถ้วน ตั้งแต่ ๔ รายการ
		ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกตแต่ไม่มีนัยสำคัญ	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๑ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๒ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๓ เรื่อง ขึ้นไป
	๒.๒.๘ การลงจ่ายออกจากบัญชี และทะเบียน	โอกาส	มีการจำหน่ายพัสดุเป็นสูญ และการจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด	การจำหน่ายพัสดุเป็นสูญ และการจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียนไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด (ระดับเท่ากับ = ๕)			
		ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกตแต่ไม่มีนัยสำคัญ	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๑ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๒ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๓ เรื่อง ขึ้นไป
	๒.๒.๙ การปฏิบัติตามคู่มือการบัญชีภาครัฐฯ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลง ๒๙ ม.ค.๖๒	โอกาส	มีการปฏิบัติตามคู่มือครบถ้วน	ไม่มีการปฏิบัติตามคู่มือ (ระดับเท่ากับ = ๕)			
		ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกต (ระดับเท่ากับ = ๕)			

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับโอกาส/ผลกระทบ				
			น้อยมาก (๑)	น้อย (๒)	ปานกลาง (๓)	สูง (๔)
<b>๓.ด้านอื่นๆ</b>						
	๓.๑ การใช้ระบบสารสนเทศเพื่อ การบริหารการเงินและการบัญชี NFMIS(Neval Finance Management Information System)	โอกาส	หน่วยใช้ระบบ NFMIS ในการควบคุมการเบิก- จ่ายเงิน และการ ลงบัญชี	หน่วยไม่ใช้ระบบ Nfmis ในการควบคุมการเบิก-จ่ายเงิน และการลงบัญชี (ระดับเท่ากับ = ๕)		
		ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกต (ระดับเท่ากับ = ๕)		
	๓.๒ การใช้งานในระบบบริหาร พัสดุและสินทรัพย์ ทร. (IAS) ในการปฏิบัติงาน	โอกาส	หน่วยใช้ระบบ IAS ใน การปฏิบัติงานด้านพัสดุ และสินทรัพย์ กองทัพเรือ	หน่วยไม่ได้ใช้ระบบ IAS ในการปฏิบัติงานด้านพัสดุและสินทรัพย์กองทัพเรือ (ระดับเท่ากับ = ๕)		
		ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกต (ระดับเท่ากับ = ๕)		

ตรวจถูกต้อง

น.อ.หญิง *๑๐๑๓๑ ๗/๓๗*

(ดวงกมล พิษิตชโลธร)

ผอ.กกร.สตน.ทร.

*๒๖* มิ.ย.๖๖