

ปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยงสำหรับคณะ/หน่วยงาน ที่ใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์ความเสี่ยง			แหล่งข้อมูล
			ต่ำ = 1	ปานกลาง = 2	สูง = 3	
1	การจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ทั้งเงินรายได้ และเงินงบประมาณ	O1	มีการจัดทำแผนและส่งแผนภายในกำหนด	มีการจัดทำแผนและส่งแผนช้ากว่ากำหนด 1-30 วัน	ส่งแผนล่าช้าเกินกว่า30วัน	รายงานการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างฯ
2	การรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี	O2	ส่งรายงานผลฯ ตามระยะเวลาที่กำหนด	ส่งรายงานผลฯ ล่าช้ากว่ากำหนด 15 วัน	ส่งรายงานผลฯ ล่าช้ากว่ากำหนดมากกว่า 15วัน	รายงานผลตามแผนจัดซื้อจัดจ้าง
3	เงินงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับจัดสรรประจำปี 2554-2555 ของคณะหน่วยงาน (หน่วย:บาท)	F1	งบประมาณได้รับจัดสรรระหว่าง 0-17,443,450	งบประมาณได้รับจัดสรรระหว่าง 17,443,451-34,886,901	งบประมาณได้รับจัดสรร ระหว่าง 34,886,902 ขึ้นไป	แผนงบประมาณเชิงยุทธศาสตร์ประจำปี2554-2555
4	เงินงบประมาณเงินรายได้ที่ได้รับจัดสรรประจำปี 2554-2555 ของคณะหน่วยงาน (หน่วย:บาท)	F2	งบประมาณได้รับจัดสรรระหว่าง 476,500-26,983,050	งบประมาณได้รับจัดสรรระหว่าง 26,983,051-53,966,101	งบประมาณได้รับจัดสรร ระหว่าง 53,966,102 ขึ้นไป	แผนงบประมาณเชิงยุทธศาสตร์ประจำปี2554-2555
5	การส่งรายงานการเงินประจำเดือน	F3	ร้อยละเฉลี่ยของวันที่ส่งรายงาน 0-1.00	ร้อยละเฉลี่ยของวันที่ส่งรายงาน 1.01-2.00	ร้อยละเฉลี่ยของวันที่ส่งรายงาน 2.01-3.00	สรุปข้อมูลการส่งรายงานการเงินประจำเดือนจากธุรการ สนงตรวจสอบ/ผู้ตรวจสอบภายในทุกคน
6	ร้อยละของลูกหนี้เฉลี่ยเทียบกับวงเงินยืม	C1	ร้อยละของลูกหนี้เฉลี่ยเทียบกับวงเงินยืม ระหว่าง 71 ขึ้นไป	ร้อยละของลูกหนี้เฉลี่ยเทียบกับวงเงินยืม ระหว่าง 36-70	ร้อยละของลูกหนี้เฉลี่ยเทียบกับวงเงินยืม ระหว่าง 0-35	สรุปข้อมูลการส่งรายงานการเงินประจำเดือนจากธุรการ สนงตรวจสอบ/ผู้ตรวจสอบภายในทุกคน
7	มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไขด้านลูกหนี้เงินยืม ทดรองจ่าย	C2	ไม่มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข	มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข 1-2 ข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข	มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข 3 ข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไขขึ้นไป	ตปง12, 13 รายงานผลการตรวจสอบภายใน
8	มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไขด้านการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง	C3	ไม่มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข	มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข 1-2 ข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข	มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข 3 ข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไขขึ้นไป	ตปง 1,3,6 ,รายงานผลการตรวจสอบภายใน
9	มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไขด้านการควบคุมใบเสร็จรับเงิน	C4	ไม่มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข	มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข 1-2 ข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข	มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข 3 ข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไขขึ้นไป	ตปง.7, ตปง.11 , รายงานผลการตรวจสอบภายใน
10	มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไขด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ	C5	ไม่มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข	มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข 1-2 ข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข	มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข 3 ข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไขขึ้นไป	ตปง 15, 16, ตปพ23 รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยงสำหรับคณะ/หน่วยงาน ที่ใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์ความเสี่ยง			แหล่งข้อมูล
			ต่ำ = 1	ปานกลาง = 2	สูง = 3	
11	การรายงานผลการตรวจนับพัสดุดังเหลือประจำปี	C6	มีการรายงานการตรวจนับประจำปี	-	ไม่มีการรายงานผลการตรวจนับประจำปี	ตปพ 22 รายงานผลการตรวจสอบภายใน
12	การใช้ระบบ KKUFMIS ในการรายงานผลการตรวจ	C7	ใช้ระบบKKUFMIS	-	ไม่ใช้ระบบKKUFMIS	ตปพ 22 รายงานผลการตรวจสอบภายใน
13	มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับหนังสือค้ำประกันสัญญา	C8	ไม่มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข	มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข 1-2 ข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข	มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข 3 ข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไขขึ้นไป	ตปพ24 รายงานผลการตรวจสอบภายใน
14	มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับการควบคุมราชการ	C9	ไม่มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข	มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข 1-2 ข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข	มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข 3 ข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไขขึ้นไป	ตปพ25,26 รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง ดังกล่าว สำนักงานตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงของคณะ/หน่วยงาน เพื่อใช้ในการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี และขอให้คณะหน่วยงานให้ความเห็นและข้อเสนอแนะปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยงดังกล่าว โดยจัดส่งความคิดเห็นและข้อเสนอแนะได้ที่ iakku@hotmail.com หรือเป็นบันทึกส่งโดยตรงถึงผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน