

ผนวก ก

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕

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 การกันเงินไว้เบิกเหลือมปี	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	เบิกจ่ายงบประมาณสะสมได้ไม่ถึงเกณฑ์ตามไตรมาสที่ ๒ (ระดับเท่ากับ = ๓)		เบิกจ่ายงบประมาณสะสมได้ไม่ถึงเกณฑ์ตามไตรมาสที่ ๓ (ระดับเท่ากับ = ๕)	
		ผลกระทบ	ไม่มีผลกระทบ	สูญเสียงบประมาณในไตรมาสที่ ๓ บางส่วน (ระดับเท่ากับ = ๓)		อาจจะสูญเสียงบประมาณในไตรมาสที่ ๔ (ระดับเท่ากับ = 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 บาทแต่ไม่เกิน ๒๐,๐๐๐ บาท	จำนวนเงินที่เบิกจ่ายซ้ำซ้อน ตั้งแต่ ๒๐,๐๐๐ บาทแต่ไม่เกิน 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
	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	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญตั้งแต่ ๓ เรื่องขึ้นไป

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง		ระดับโอกาส/ผลกระทบ				
			น้อยมาก (๑)	น้อย (๒)	ปานกลาง (๓)	สูง (๔)	สูงมาก (๕)
๑.๓	การบัญชี ๑.๓.๑ การจัดทำรายงานการเงิน (หน่วยที่จะต้องจัดทำรายงาน การเงิน)	โอกาส	มีเอกสารประกอบ รายงานการเงินครบทุก เรื่องที่กำหนด	มีเอกสารประกอบรายงาน การเงิน แต่ไม่ครบถ้วน จำนวน ๑ เรื่อง	มีเอกสารประกอบรายงาน การเงิน แต่ไม่ครบถ้วน จำนวน ๒ เรื่อง	มีเอกสารประกอบรายงาน การเงิน แต่ไม่ครบถ้วน จำนวน ๓ เรื่อง	มีเอกสารประกอบรายงาน การเงิน แต่ไม่ครบถ้วน จำนวน ๔ เรื่อง
		ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกตแต่ไม่มี นัยสำคัญ	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๑ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๒ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ตั้งแต่ ๓ เรื่องขึ้นไป
	๑.๓.๒ รายงานการเงิน	โอกาส	ส่งรายงานการเงินให้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตามเวลาที่กำหนด	ส่งรายงานการเงินให้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ล่าช้าจำนวน ๑ ครั้ง	ส่งรายงานการเงินให้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ล่าช้าจำนวน ๒ ครั้ง	ส่งรายงานการเงินให้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ล่าช้าจำนวน ๓ ครั้ง	ส่งรายงานการเงินให้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ล่าช้าจำนวน ๔ ครั้ง ขึ้นไป
		ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกตแต่ไม่มี นัยสำคัญ	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๑ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๒ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ตั้งแต่ ๓ เรื่องขึ้นไป
<b>๒.ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance : C)</b>							
๒.๑	การจัดซื้อจัดจ้าง (กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง)	โอกาส	มีการปฏิบัติเป็นไปตาม ขั้นตอนกระบวนการ จัดซื้อจัดจ้าง	การปฏิบัติไม่เป็นไปตาม ขั้นตอนกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง จำนวน ๑ เรื่อง	การปฏิบัติไม่เป็นไปตาม ขั้นตอนกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง จำนวน ๒ เรื่อง	การปฏิบัติไม่เป็นไปตาม ขั้นตอนกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง จำนวน ๓ เรื่อง	การปฏิบัติไม่เป็นไปตาม ตามขั้นตอนกระบวนการ จัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่ ๔ เรื่อง
		ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ทำให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถดำเนินการต่อไปได้ (ระดับเท่ากับ = ๕)			

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับโอกาส/ผลกระทบ					
			น้อยมาก (๑)	น้อย (๒)	ปานกลาง (๓)	สูง (๔)	สูงมาก (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)			
	๒.๒.๒ การบันทึกบัญชี (วัสดุ) การบันทึกทะเบียน (ครุภัณฑ์/สินทรัพย์)	โอกาส	มีการลงทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ เรียบร้อย	มีการลงทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุไม่ครบถ้วน จำนวน ๑ รายการ	มีการลงทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุไม่ครบถ้วน จำนวน ๒ รายการ	มีการลงทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุไม่ครบถ้วน ตั้งแต่จำนวน ๓ รายการ	ไม่มีการลงทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ
		ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกตแต่ไม่มีนัยสำคัญ	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๑ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๒ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญตั้งแต่ ๓ เรื่องขึ้นไป
	๒.๒.๓ การเก็บรักษา และการกำกับดูแลการเก็บรักษาให้ถูกต้อง	โอกาส	มีการเก็บรักษาเป็นระเบียบ เรียบร้อย ปลอดภัยครบถ้วน ถูกต้องตามบัญชี	มีการเก็บรักษาไม่เป็นระเบียบ เรียบร้อย แต่ ปลอดภัย ครบถ้วน ถูกต้องตามบัญชี	มีการเก็บรักษาไม่เป็นระเบียบ เรียบร้อย ไม่ปลอดภัย แต่ครบถ้วน ถูกต้องตามบัญชี	มีการเก็บรักษาไม่เป็นระเบียบ เรียบร้อย ไม่ปลอดภัย และไม่ครบถ้วนถูกต้องตามบัญชี	ไม่มีการดำเนินการ
		ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกตแต่ไม่มีนัยสำคัญ	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๑ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๒ เรื่อง	พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๓ เรื่องขึ้นไป

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง		ระดับโอกาส/ผลกระทบ					
			น้อยมาก (๑)	น้อย (๒)	ปานกลาง (๓)	สูง (๔)	สูงมาก (๕)	
	๒.๒.๔ การเบิก - จ่ายพัสดุ	โอกาส	มีการปฏิบัติตามวิธีการเบิกจ่ายพัสดุ ครบถ้วน	การปฏิบัติตามวิธีการเบิกจ่ายพัสดุ ไม่ครบถ้วน ๑ รายการ	การปฏิบัติตามวิธีการเบิกจ่ายพัสดุ ไม่ครบถ้วน ๒ รายการ	การปฏิบัติตามวิธีการเบิกจ่ายพัสดุ ไม่ครบถ้วน ๓ รายการ	การปฏิบัติตามวิธีการเบิกจ่ายพัสดุ ไม่ครบถ้วน ตั้งแต่ ๔ รายการ	
		ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกตแต่ไม่มีนัยสำคัญ	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	พบข้อสังเกตแต่ไม่มีนัยสำคัญ	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	มีการจำหน่ายพัสดุเป็นสุญ และการจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด	การจำหน่ายพัสดุเป็นสุญ 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)	สูงมาก (๕)
๓.ด้านอื่นๆ						
๓.๑	การใช้ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารการเงินและการบัญชี NFMIS (Neval Finance Management Information System)	โอกาส	หน่วยใช้ระบบ NFMIS ในการควบคุมการเบิก-จ่ายเงิน และการลงบัญชี	หน่วยไม่ใช้ระบบ NFMIS ในการควบคุมการเบิก-จ่ายเงิน และการลงบัญชี (ระดับเท่ากับ = ๕)		
		ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกต (ระดับเท่ากับ = ๕)		
๓.๒	การใช้งานในระบบบริหารพัสดุและสินทรัพย์ ทร. (IAS) ในการปฏิบัติงาน	โอกาส	หน่วยใช้ระบบ IAS ในการปฏิบัติงานด้านพัสดุและสินทรัพย์ กองทัพเรือ	หน่วยไม่ได้ใช้ระบบ IAS ในการปฏิบัติงานด้านพัสดุและสินทรัพย์กองทัพเรือ (ระดับเท่ากับ = ๕)		
		ผลกระทบ	ไม่พบข้อสังเกต	พบข้อสังเกต (ระดับเท่ากับ = ๕)		

ตรวจถูกต้อง

น.อ.หญิง 

(กานต์จุฑา ศุภกาญจน์)

ผอ.กกร.สตน.ทร.

๗ ก.ค.๖๘

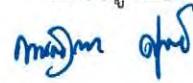
ผนวก ข

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



(กานต์จุฑา สุภกาญจน์)

ผอ.กกร.สตน.ทร.

๗ ก.ค.๖๘