

ทะเบียนความเสี่ยง
สายวิทยาการด้าน การเงิน
ระยะเวลา ต.ค.๖๐ ถึง ก.ย.๖๑

แบบ RR

โครงการ : การปฏิบัติงานในสายวิทยาการการเงิน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ชื่อความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท				แหล่งที่มาความเสี่ยง		หมายเหตุ
			ความเสี่ยง				เกิดจากปัจจัย		
			S	O	F	C	ภายใน	ภายนอก	
การควบคุมทั่วไปในสำนักงานการเงิน									
กวก.กง.ทอ. ด้านการบริหารกำลังพล	การบรรจุกำลังพล และการสูญเสียกำลังพล	๑. การบรรจุกำลังพลยังไม่ครบตามกรอบอัตรา ทอ. - บุคลากรไม่เพียงพอต้องดูแลหลายหน้าที่ทำให้เกิดความบกพร่องในการปฏิบัติงาน ๒. การกำหนดนโยบายด้านกำลังพล ทอ. - การกำหนดสัดส่วน น.ประทวน ยังไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน ๓. ขบวนการสอบคัดเลือกกำลังพล น.ประทวนสอบเลื่อนฐานะ เป็น น.สัญญาบัตร ประจำปี - การกำหนดสัดส่วนคะแนนการสัมภาษณ์ ของคณะกรรมการสอบสัมภาษณ์ จำนวน ๓ คน น้ำหนักคะแนนไม่เท่ากัน ทำให้มีผลต่อผู้สอบคัดเลือก		/			/		
กคจ.กง.ทอ. / กงตท.กง.ทอ. / กงค.กง.ทอ. ด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS	ด้านความปลอดภัย	๑. บุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องเข้าถึงระบบงานหรือเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงาน ทำให้เกิดความเสียหายต่อข้อมูลและตัวเครื่องรวมทั้งอุปกรณ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ควรให้มีการเปลี่ยน ID password ทุกๆ ๓ เดือน หรือเมื่อมีการเปลี่ยนผู้รับผิดชอบ ๒. การใช้งานระบบด้วยบัตร (Smart card), Token Key หรือ User/Password ในการ ปฏิบัติงาน โดยแยกสิทธิบัตรระหว่างการบันทึกข้อมูลกับการอนุมัติรายการ การกำหนดสิทธิ ในการอนุมัติการนำส่งข้อมูล และการเรียกรายงาน - หากขาดผู้รับผิดชอบสิทธิที่ชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตามหรือบ่งชี้ได้ว่า ผู้ใดเข้าไปดำเนินการ ในระบบ		/			/		

ทะเบียนความเสี่ยง
สายวิทยาการด้าน การเงิน
ระยะเวลา ต.ค.๖๐ ถึง ก.ย.๖๑

แบบ RR

โครงการ : การปฏิบัติงานในสายวิทยาการการเงิน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ชื่อความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท				แหล่งที่มาความเสี่ยง		หมายเหตุ
			ความเสี่ยง				เกิดจากปัจจัย		
			S	O	F	C	ภายใน	ภายนอก	
		- หากมีผู้พึงประสงค์เข้ามาใช้สิทธิและรหัสผ่านของหน่วยงาน จะทำให้เกิดการทุจริตในการนำส่งข้อมูลเข้าสู่ระบบ - การกำหนดผู้รับผิดชอบสิทธิที่ไม่เหมาะสมกับลักษณะงาน ทำให้งานล่าช้า เกิดความสับสน ทำให้ข้อมูลเกิดความคลาดเคลื่อน - หากมีบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องเข้าถึงระบบงานหรือเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงาน เป็นผลทำให้เกิดการโจรกรรมข้อมูลทำให้เกิดความเสียหายต่อตัวเครื่อง หรืออุปกรณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง							
	ด้านความถูกต้องของข้อมูลหลักผู้ขาย	๑. การอนุมัติให้เพิ่มหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลัก มีการแจ้งเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักโดยหลักฐานประกอบเป็นเท็จ ส่งผลทำให้เกิดการทุจริต - การบันทึกรายการเข้าสู่หน้าจอตามคำสั่งงานที่จำแนกไว้ในแต่ละระบบงาน หากต้องการยกรายการบางกรณีสามารถยกรายการได้เอง บางกรณีต้องแจ้งหน่วยงานกลางที่เกี่ยวข้อง บางครั้ง จนท.ไม่ทราบว่ารายการใดระบบบันทึกให้อัตโนมัติ และไม่ทราบว่ากรณีต้องการยกเลิกรายการไปแล้วระบบประมวลผลให้แล้วหรือไม่ อย่างไร ทำให้ไม่มีความมั่นใจในการปฏิบัติงาน - กรณีบันทึกข้อมูลในระบบงานแรกคลาดเคลื่อน ข้อมูลในระบบอื่น ๆ เชื่อมโยงกัน ก็จะคลาดเคลื่อนไปด้วย อาทิ การระบุรหัสบัญชีแยกประเภทในระบบจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง จะส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีในระบบเบิกจ่ายและระบบบัญชีแยกประเภทของหน่วยงานไม่ถูกต้อง - จนท.ไม่เข้าใจ หรือไม่ระมัดระวังหรือประมาทเลินเล่อ หรือทุจริต ในการนำเข้ารายการ อาทิ นำเข้ารายการซ้ำซ้อน, นำเข้ารายการไม่ถูกต้อง, นำเข้ารายการที่ไม่ได้เกิดขึ้นจริง ส่งผลให้ข้อมูลคลาดเคลื่อน และหรือขาดความน่าเชื่อถือ		/		/	/		

ทะเบียนความเสี่ยง
สายวิทยาการด้าน การเงิน
ระยะเวลา ต.ค.๖๐ ถึง ก.ย.๖๑

แบบ RR

โครงการ : การปฏิบัติงานในสายวิทยาการการเงิน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ชื่อความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท				แหล่งที่มาความเสี่ยง		หมายเหตุ
			ความเสี่ยง				เกิดจากปัจจัย		
			S	O	F	C	ภายใน	ภายนอก	
	ด้านการนำส่งข้อมูล ขอเบิกจ่ายเงิน	๑. ความถี่ของการเกิดรายการ, การนำส่งข้อมูลแบบทันทีทันใด ๒. ผู้ปฏิบัติงานไม่ดำเนินการตามวิธีการขอเบิกจ่ายในระบบ GFMS และระเบียบการเบิกจ่ายเงิน จากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง ปี ๕๑ อาจทำให้มีการเบิกจ่ายเงินผิดพลาด ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังกำหนด หรือมีข้อมูลการขอเบิกจ่ายข้อมูลทางบัญชี การเงินไม่ถูกต้อง - ในช่วงสิ้นปีงบประมาณจะมีความถี่ของการเกิดรายการจำนวนมาก จะทำให้มีการบันทึกรายการย่อย ๆ เข้าสู่ระบบจำนวนมากทำให้การส่งข้อมูลเข้าระบบล่าช้า และหรือระบบติดขัด หรือไม่สามารถนำส่งข้อมูลเข้าสู่ระบบได้ - ผู้ปฏิบัติปฏิบัติงานไม่ครบตามขั้นตอนที่กำหนด ไม่แน่ใจว่ารายการที่บันทึกเข้าไปในระบบ มีความสมบูรณ์แล้วหรือไม่ จึงบันทึกข้อมูลเข้าระบบใหม่อีก ไม่ได้รับสิทธิในการปฏิบัติงาน บางเรื่อง เช่น การบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ การแก้ไข หรือยกเลิกรายการ เป็นต้น ส่งผลกระทบทำให้ไม่สามารถนำส่งข้อมูลเข้าสู่ระบบได้หรือทำให้ข้อมูลคลาดเคลื่อน เกิดข้อมูลซ้ำซ้อนในระบบงาน และทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน ข้อมูลในระบบไม่ครบถ้วน		/			/		
	ด้านการติดตามข้อมูล	๑. การเรียกรายงานของผู้เกี่ยวข้องต่าง ๆ - ผู้ปฏิบัติงานไม่เรียกรายงานในแต่ละช่วงการปฏิบัติงาน ทำให้ไม่สามารถสอบถาม ความครบถ้วน และถูกต้องของข้อมูลในระบบได้ ทำให้ไม่สามารถปรับปรุงแก้ไขข้อมูลได้ ภายในระยะเวลาที่กำหนด		/			/		

ทะเบียนความเสี่ยง
สายวิทยาการด้าน การเงิน
ระยะเวลา ต.ค.๖๐ ถึง ก.ย.๖๑

แบบ RR

โครงการ : การปฏิบัติงานในสายวิทยาการการเงิน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ชื่อความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท				แหล่งที่มาความเสี่ยง		หมายเหตุ
			ความเสี่ยง				เกิดจากปัจจัย		
			S	O	F	C	ภายใน	ภายนอก	
กคจ.ก.ทอ. / กตท.ก.ทอ. / กค.ก.ทอ. ด้านการเบิกจ่ายเงิน	ด้านความรู้ความเข้าใจ	๑. บุคลากรด้านการเงินบางส่วนมีความรู้ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพการเงิน การบัญชี - บางส่วนขาดการสั่งสมความรู้ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ และขาดการพัฒนาตนเอง ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ให้มีประสิทธิภาพอย่างมืออาชีพได้ ๒. การเชื่อมโยงข้อมูลระบบ GFMS และระบบจ่ายตรงฯ กรมบัญชีกลาง ในงานด้านการเงินงบประมาณ และจัดหา - ผู้ปฏิบัติงานไม่เข้าใจวิธีการปฏิบัติงานและความเชื่อมโยงของข้อมูลในแต่ละระบบงาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่ครบถ้วน ปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง ทำให้ข้อมูลบางส่วนขาดหายไป ส่งผลให้การปรับปรุงแก้ไขข้อมูลไม่ครบถ้วนถูกต้อง - ผู้ปฏิบัติงานเดิม โอน ย้าย เปลี่ยนงานใหม่ ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามระบบ GFMS ได้ ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า - ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวที่รับผิดชอบทำทุกอย่างในระบบงาน ทำให้ขาดการสอบทานระหว่างบุคลากรที่เกี่ยวข้อง อาจเกิดการทุจริตได้		/			/		
	งานด้านธุรการ	๑. ผู้รับผิดชอบในการลงรับฎีกาเบิกเงินและเรื่องขอเบิกเงินต่างๆ จากหน่วยให้บันทึกข้อมูลลงในระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ลงเลขรับ วันที่ และเวลา ตามลำดับแล้วส่งให้ แผนกตรวจสอบ ตามลำดับก่อนหลัง เพื่อป้องกันการเอื้อประโยชน์ในการเบิกจ่าย		/			/		
	งานด้านตรวจสอบ	๒. ควรมีกำหนดขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ให้เป็นมาตรฐานและถูกต้องไม่ขัดต่อระเบียบด้านการเงิน				/	/		

ทะเบียนความเสี่ยง
สายวิทยาการด้าน การเงิน
ระยะเวลา ต.ค.๖๐ ถึง ก.ย.๖๑

แบบ RR

โครงการ : การปฏิบัติงานในสายวิทยาการการเงิน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ชื่อความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท				แหล่งที่มาความเสี่ยง		หมายเหตุ
			ความเสี่ยง				เกิดจากปัจจัย		
			S	O	F	C	ภายใน	ภายนอก	
	งานด้านการเบิกจ่าย	๑. การเบิกจ่ายเงินของทางราชการไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของบุคคลในตำแหน่งที่กำหนด ซึ่งตามอำนาจหน้าที่กำหนดให้หัวหน้านายทหารการเงินหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้มีอำนาจ ในการอนุมัติเบิกใน อม.๐๑ หรือ P1 และหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้มีอำนาจในการอนุมัติจ่ายใน อม.๐๒ หรือ P2 ซึ่งผู้อนุมัติเบิกและผู้อนุมัติจ่ายต้องไม่เป็นบุคคลคนเดียวกัน		/				/	
	งานด้านการควบคุมการเบิกจ่าย	๑. การจ่ายเงินทุกกรณี ให้จ่ายโดยวิธีการเขียนเช็คส่งจ่ายตามวิธีการ ที่ถูกต้องตามระเบียบ หรือให้จ่ายโดยวิธีการโอนเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิ หลีกเสี่ยงหรือดเว้นการจ่ายเงินสดในทุกกรณี ๒. การบันทึกข้อมูลการเบิกจ่าย ในส่วนข้อมูลทั่วไป - เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิ ไม่ตรงกับข้อมูลในการขอเบิกเงินในเอกสาร			/		/		
	งานด้านการตรวจสอบงบประมาณ	๑. กำหนดให้มีการตรวจสอบในระบบ IBCS ควรเป็นปัจจุบัน เพื่อป้องกันการเบิกเงินซ้ำซ้อน		/			/		
	งานด้านความรู้ความเข้าใจ	๑. บุคลากรด้านการเงินบางส่วนมีความรู้ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพการเงิน การบัญชี - บางส่วนขาดการสั่งสมความรู้ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ และขาดการพัฒนาตนเอง ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงินให้มีประสิทธิภาพอย่างมืออาชีพได้		/			/		

ทะเบียนความเสี่ยง
สายวิทยาการด้าน การเงิน
ระยะเวลา ต.ค.๖๐ ถึง ก.ย.๖๑

แบบ RR

โครงการ : การปฏิบัติงานในสายวิทยาการการเงิน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ชื่อความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท				แหล่งที่มาความเสี่ยง		หมายเหตุ
			ความเสี่ยง				เกิดจากปัจจัย		
			S	O	F	C	ภายใน	ภายนอก	
กกง.กง.ทอ./กบง.กง.ทอ. ด้านรับและนำส่งเงิน	การบันทึกข้อมูลการรับเงิน	๑. การยืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ใช้หนี้เงินยืมไม่เป็นไปตามระเบียบ - การยืมเงินชั่วคราวจะต้องนำไปสำคัญคู่จ่ายส่งใช้หนี้เงินยืมภายในสิบวันทำการ นับจากวันที่ปฏิบัติงานแล้วเสร็จ ห้ามนำไปสำคัญดังกล่าว มาขอเบิกรับเงินอีก ยกเว้นใบสำคัญส่วนที่เกินเงินยืม หากมีเงินเหลือให้ส่งใช้หนี้เงินยืมภายในสามวันทำการ ให้เป็นไปตามข้อบังคับกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการเงิน พ.ศ.๒๕๕๔ - การยืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการให้ส่งใช้หนี้ภายในสิบห้าวัน นับจากวันกลับมาถึง ให้เป็นไปตามระเบียบ การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ๒. รายละเอียดในหลักฐานใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งเงินพร้อมเช็ค ไม่เพียงพอต่อการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ๓. บันทึกข้อมูลการรับเงินโดยเอกสารหรือหลักฐานประกอบเป็นเท็จ		/			/		
	การบันทึกข้อมูลการนำส่งเงิน	๑. ใช้ใบฝากเงิน (Pay in slip) ผิดศูนย์ต้นทุน ทำให้ข้อมูลทางบัญชีคลาดเคลื่อน ๒. ข้อมูลในใบฝากเงิน (Pay in slip) ไม่ถูกต้อง ทำให้ข้อมูลทางบัญชีคลาดเคลื่อน ๓. รายละเอียดในหลักฐานไม่เพียงพอต่อการบันทึกข้อมูลในระบบ ทำให้เกิดความล่าช้า ๔. ผู้ปฏิบัติไม่ทราบว่า ข้อมูลที่บันทึก ครบถ้วนหรือถูกต้องหรือไม่อย่างไร ทำให้เกิดความไม่มั่นใจในการทำงานขั้นถัดไป		/			/		

แบบ RR

โครงการ : การปฏิบัติงานในสายวิทยาการการเงิน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ชื่อความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท				แหล่งที่มาความเสี่ยง		หมายเหตุ
			ความเสี่ยง				เกิดจากปัจจัย		
			S	O	F	C	ภายใน	ภายนอก	
กกง.กง.ทอ./กบง.กง.ทอ. ด้านการเก็บรักษาเงิน	การกระทบบยอดข้อมูล	๑. ผู้ปฏิบัติระบุข้อมูลในข้ออ้างอิงไม่สอดคล้องกับการระบุในใบฝากเงิน (Pay in slip) ทำให้ระบบไม่สามารถกระทบบยอดได้ ๒. ผู้ปฏิบัติไม่ทราบวิธีการตรวจสอบสถานการณ์กระทบบยอดข้อมูลการนำส่งเงิน		/			/		
	ด้านความรู้ความเข้าใจ	๑. บุคลากรด้านการเงินบางส่วนมีความรู้ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพการเงิน การบัญชี - บางส่วนขาดการสั่งสมความรู้ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ และขาดการพัฒนาตนเอง ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ด้านรับและนำส่งเงินให้มีประสิทธิภาพอย่างมืออาชีพได้		/			/		
	ด้านการควบคุมภายใน	๑. ต้องแต่งตั้งพยานประจำวัน ตามข้อบังคับกระทรวงกลาโหม ว่าด้วยการเงิน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖๒ ทั้งนี้ ห้ามแต่งตั้งหัวหน้านายทหารการเงิน นายทหารบัญชี นายทหารควบคุมการเบิกจ่าย นายทหารรับจ่ายเงิน ผู้ช่วยของนายทหารดังกล่าวหรือเจ้าหน้าที่การเงิน เป็นผู้ถือลูกกุญแจประตูที่เก็บกำปั่นเก็บเงิน		/			/		
	ด้านการรายงานเงิน คงเหลือประจำวัน	๑. ให้หัวหน้านายทหารการเงินจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันนำเรียน หัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบและลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน ๒. บันทึกการส่งมอบและรับมอบตัวเงินและเอกสารแทนตัวเงินซึ่งต้องเก็บรักษาไว้ในตู้ นิรภัยพร้อมลงลายมือชื่อพยานประจำวันไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน		/			/		

ทะเบียนความเสี่ยง
สายวิทยาการด้าน การเงิน
ระยะเวลา ต.ค.๖๐ ถึง ก.ย.๖๑

แบบ RR

โครงการ : การปฏิบัติงานในสายวิทยาการการเงิน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ชื่อความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท				แหล่งที่มาความเสี่ยง		หมายเหตุ
			ความเสี่ยง				เกิดจากปัจจัย		
			S	O	F	C	ภายใน	ภายนอก	
		๓. ยอดคงเหลือในบัญชีเงินสดในมือ จะต้องเท่ากับ จำนวนเงินสดคงเหลือในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ยานประจำวันลงนาม		/			/		
	ด้านสถานที่การจัดเก็บ	๑. สถานที่เก็บรักษาเงิน - มีตู้নির্যสำหรับเก็บรักษา - ตู้নির্যมีกุญแจอย่างน้อย 2 สำหรับ - กุญแจตู้নির্যแต่ละสำหรับไม่น้อยกว่า 2 ดอก แต่ไม่เกิน 3 ดอก ๒. ตู้নির্যตั้งไว้ในที่ปลอดภัย			/		/		
	ด้านความปลอดภัย	๑. พยานประจำวันเป็นผู้ถือกุญแจตู้নির্যคนละดอกและเก็บรักษากุญแจไว้ในที่ปลอดภัยจากการสูญหายหรือปลอมแปลง		/			/		
	ด้านหน้าที่รับผิดชอบ	๑. ห้ามพยานประจำวันหรือผู้ปฏิบัติหน้าที่พยานประจำวันแทนมอบกุญแจให้ผู้อื่นทำการแทน		/			/		
	ด้านความรู้ความเข้าใจ	๑. บุคลากรด้านการเงินบางส่วนมีความรู้ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพการเงิน การบัญชี - บางส่วนขาดการสั่งสมความรู้ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ และขาดการพัฒนาตนเอง ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ด้านการเก็บรักษาเงินให้มีประสิทธิภาพอย่างมืออาชีพได้		/			/		

ทะเบียนความเสี่ยง
สายวิทยาการด้าน การเงิน
ระยะเวลา ต.ค.๖๐ ถึง ก.ย.๖๑

แบบ RR

โครงการ : การปฏิบัติงานในสายวิทยาการการเงิน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ชื่อความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท				แหล่งที่มาความเสี่ยง		หมายเหตุ
			ความเสี่ยง				เกิดจากปัจจัย		
			S	O	F	C	ภายใน	ภายนอก	
กกง.กง.ทอ./กบง.กง.ทอ. ด้านการบัญชี	ด้านการบัญชี	๑. ไม่บันทึกบัญชีตามขั้นตอน ไม่เป็นปัจจุบัน ตามมาตรฐานบัญชีและระเบียบที่กำหนด ๒. การจัดทำบัญชีเงินกองทุนสวัสดิการ ทอ. ภายใน นขต.ทอ. ควรบันทึกในโปรแกรมสำเร็จรูป Express ตามคู่มือที่กำหนด ๓. เกิดข้อผิดพลาดเกี่ยวกับโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ใช้วางรูปแบบบัญชี - ไม่มีเจ้าหน้าที่ดูแลระบบสารสนเทศทางการบัญชี ๔. นโยบายการบัญชีไม่เป็นไปตามกฎหมาย หรือระเบียบ - มีการปรับปรุงระบบบัญชีให้เป็นปัจจุบัน เช่น เปลี่ยนจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง ๕. ระบบบัญชีไม่สอดคล้องกับรายงานที่ต้องการ - มีการปรับเปลี่ยนรายงานทางการเงินตามที่ต้องการ - ไม่สามารถจัดทำรายงานการเงินได้อย่างถูกต้องตามระเบียบ ๖. การจัดทำรายงานการเงินไม่ถูกต้องตามระบบบัญชีที่กำหนดไว้ - ได้ข้อมูลที่ไม่ถูกต้อง - ทำให้ผู้บริหารนำข้อมูลไปตัดสินใจผิดพลาด - วิเคราะห์รายการบัญชีและบันทึกบัญชีไม่ตรงกับเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี		/			/		
	ด้านความรู้ความเข้าใจ	๑. บุคลากรด้านการเงินบางส่วนมีความรู้ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพการเงิน การบัญชี - บางส่วนขาดการสั่งสมความรู้ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ และขาดการพัฒนาตนเอง ทำให้ ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ด้านการบัญชีให้มีประสิทธิภาพอย่างมืออาชีพได้		/			/		

*หมายเหตุ สีเขียว = มีการเพิ่มเติม และมีการแก้ไข

ทะเบียนความเสี่ยง
สายวิทยาการด้าน การเงิน
ระยะเวลา ต.ค.๖๐ ถึง ก.ย.๖๑

แบบ RR

โครงการ : การปฏิบัติงานในสายวิทยาการการเงิน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ชื่อความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท				แหล่งที่มาความเสี่ยง		หมายเหตุ
			ความเสี่ยง				เกิดจากปัจจัย		
			S	O	F	C	ภายใน	ภายนอก	

|

s=ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์

o=ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน

f=ความเสี่ยงด้านการเงิน

c=ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามระเบียบ/กฎหมาย

