

องค์การสวนสัตว์ในพระบรมราชูปถัมภ์
แบบรายงานแผนบริหารความเสี่ยง

สำนัก / สวนสัตว์ ...สำนักการเงินและทรัพย์สิน ฝ่ายบัญชี.....

ยุทธศาสตร์/แผนปฏิบัติการ

ลำดับ ที่	แผนงาน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยง	สาเหตุ/ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง (๖) ๖-๗	มาตรการควบคุมที่ดำเนินการแล้ว				ระดับ ความเสี่ยง ผลลัพธ์ (๗) (๑๐)	วิธีจัดการ ความเสี่ยง (A, B, C, U)	แผนบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม			งบ ประมาณ เวลา	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	
					กิจกรรมควบคุม	เพียงพอ หรือไม่	โอกาสเกิด ผลกระทบ	ผลลัพธ์ (๗) (๑๐)			(๑๑)	(๑๒)	(๑๓)			
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)	(๑๐)	(๑๑)	(๑๒)	(๑๓)	(๑๔)	(๑๕)	(๑๖)	
1	การบันทึกบัญชี และกรารายงาน ทางการเงิน	ไม่เสร็จทันตามที่กำหนด	1.1 บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจ ที่ถูกต้อง ตามมาตรฐานบัญชี	1. ทบทวนการบันทึกบัญชี และนโยบายบัญชี								1.1 จัดทำคู่มือการบันทึกบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานบัญชี ให้เป็นปัจจุบัน 1.1 จัดให้มีการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่บัญชีอย่างต่อเนื่อง 1.2 มีการตรวจสอบและควบคุมการลงบัญชีอย่างเคร่งครัด				
			1.2 การบันทึกบัญชีผิดพลาด เกิดจากตัวเลขไม่ตรงกับเอกสาร													
			การเบิกจ่าย													
							</									

หมายเหตุ : วิธีจัดการความเสี่ยง

A = การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance)

B = การลด/ควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction)

C = การกระจาย / การโอนความเสี่ยง (Risk Sharing)

D = การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance)

ลงชื่อผู้จัดทำ (นางสาว นลินี จ่าลอง)

ลงชื่อ (นางสาวสุภาภรณ์ จรูญแสง)

หัวหน้าฝ่ายบัญชี

องค์การสวนสัตว์ในพระบรมราชูปถัมภ์
แบบรายงานแผนบริหารความเสี่ยง

สำนัก / สวนสัตว์ ...สำนักการเงินและทรัพย์สิน ฝ่ายบัญชี.....

ปี 2559

RM-Y-๐๑

ยุทธศาสตร์แม่บทปฏิบัติการเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดไปใช้ในการตัดสินใจ

วัตถุประสงค์/เป้าหมาย เพื่อให้การจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ตามหลักการบัญชี และรายงานตามที่ต้องการ เพื่อมีข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจ

ลำดับ ที่	แผนงาน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยง	สาเหตุ/ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง (๑, ๒, 3, 4)	มาตรการควบคุมต้นตอในการแล้ว				ระดับ ความเสี่ยง		วิธีจัดการ ความเสี่ยง (A, B, C, D)	แผนบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม							
					กิจกรรมควบคุม	ความเสี่ยง พอ	ไม่ เสี่ยง พอ	โอกาสเกิด	ผลกระทบ	ผลลัพธ์ (๙) (๑๐)		ความเสี่ยง	งบ ประมาณ	ระยะ เวลา	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ				
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)	(๑๐)	(๑๑)	(๑๒)	(๑๓)	(๑๔)	(๑๕)	(๑๖)				
		2.การวางระบบบัญชีในการ รายงานข้อมูลเพื่อการตัดสินใจ ในการบริหาร แต่ผู้บริหาร			2. ผู้บริหารขาดความรู้ความเข้าใจ ตามรูปแบบงบการเงิน		2. มีการปรับเปลี่ยนรายงานทาง การเงินตามที่ต้องการ						2.1 ส่งเสริมความรู้ทักษะความเข้าใจให้กับผู้บริหารเพิ่มขึ้น 2.2 วางรูปแบบในการรายงานและสรุปข้อมูลทางการเงินที่เป็น ตัวเลข ในรูปแบบสามารถทำความเข้าใจได้ง่าย เพื่อการตัดสินใจ ในการบริหาร แต่ผู้บริหาร						
		3.โปรแกรมระบบบัญชีไม่สมบูรณ์	3. โปรแกรมมีข้อผิดพลาดและระบบ ไม่เสถียร		3. มีเจ้าหน้าที่ดูแลระบบบัญชี โดยสำนักงานเทคโนโลยีสารสนเทศ ในการดูแลระบบบัญชี							3. จัดจ้างผู้วางโปรแกรมบัญชี บักรักรักษาระบบอย่างต่อเนื่อง							
		4.เอกสารสูญหาย	4. ขาดสถานที่ อุปกรณ์เพื่อจัดเก็บที่ ถูกขโมยและรั่วซึม		4. จัดเก็บเอกสารให้รัดกุมและ เป็นระเบียบยิ่งขึ้น							4.1 จัดหาทรัพยากรเพื่อรองรับและป้องกันเอกสารสูญหาย 4.2 ควบคุมเอกสารตามทะเบียนควบคุมเอกสารโดยมีระบบ การยืนยันและกำหนดขั้นตอนควบคุมการยืนยันเอกสารตามมาตรการ ที่กำหนด							

หมายเหตุ : วิธีจัดการความเสี่ยง

- A = การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance)
B = การลด/ควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction)
C = การกระจาย / การโอนความเสี่ยง (Risk Sharing)
D = การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance)

ลงชื่อผู้จัดทำ

(นางสาว นลณี จ๋าลอง)

ลงชื่อ

(นางสาวสุภาภรณ์ จรูญแสง)

หัวหน้าฝ่ายบัญชี

ตารางค้นหาความเสี่ยง
 สำนักการเงินและทรัพย์สิน ฝ่ายบัญชี

ความเสี่ยง / ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ / ความสูญเสีย	มาตรการควบคุม / วิธีการจัดการความเสี่ยง
ความเสี่ยง : การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องและไม่เสร็จทันตามที่กำหนด	-ผิดข้อผิดพลาดการวิเคราะห์และ	1. ทบทวนการบันทึกบัญชีและนโยบายบัญชี
ปัจจัยเสี่ยง : 1. บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง ตามมาตรฐานบัญชี	การบันทึกบัญชี	2. จัดทำคู่มือการบันทึกบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานบัญชี ให้เป็นปัจจุบัน
2. การบันทึกบัญชีผิดพลาดเกิดจากตัวเลขไม่ตรงกับเอกสารการเบิกจ่าย		3. จัดให้มีการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่บัญชีอย่างต่อเนื่อง
		4. มีการตรวจสอบและควบคุมการลงบัญชีอย่างเคร่งครัด มีการตรวจทานความถูกต้องของยอดคงเหลือตรงกัน ความถูกต้องของ
		เอกสารที่เบิกจ่ายกับจำนวนเงินให้ถูกต้อง
ความเสี่ยง : การวางระบบบัญชีในการรายงานข้อมูลเพื่อการตัดสินใจ ในการบริหาร แต่ผู้บริหาร	-ข้อมูลการรายงานทางการเงิน	1. มีการปรับเปลี่ยนรายงานทางการเงินตามที่ต้องการ
ปัจจัยเสี่ยง : ผู้บริหารขาดความรู้ความเข้าใจตามรูปแบบงบการเงิน	ไม่สะท้อนหรือตอบสนองการ	2. ส่งเสริมความรู้ทักษะความเข้าใจให้ผู้บริหารเพิ่มขึ้น
	บริหารแก่ผู้บริหาร	3. วางรูปแบบในการรายงานและสรุปข้อมูลทางการเงินที่เป็นตัวเลข ในรูปแบบสามารถทำความเข้าใจได้ง่าย
		เพื่อการตัดสินใจในการบริหาร แก่ผู้บริหาร
ความเสี่ยง : โปรแกรมระบบบัญชีไม่สมบูรณ์	-ทำให้ข้อมูลการประมวลผล	1. มีเจ้าหน้าที่ดูแลระบบบัญชีโดยสายนักเทคโนโลยีสารสนเทศ ในการดูแลระบบบัญชี
ปัจจัยเสี่ยง : โปรแกรมมีข้อผิดพลาดและระบบไม่เสถียร	ระบบบัญชีไม่สะท้อนความเป็น	2. จัดจ้างผู้วางโปรแกรมบัญชี บำรุงรักษาระบบอย่างต่อเนื่อง
	จริงกับเอกสารปัจจุบัน	
ความเสี่ยง : เอกสารสูญหาย	-ทำให้การดูแลรักษาและป้องกัน	1. จัดเก็บเอกสารให้รัดกุมและเป็นระเบียบยิ่งขึ้น
ปัจจัยเสี่ยง : ขาดสถานที่ อุปกรณ์เพื่อจัดเก็บที่ถูกต้องและรัดกุม	ทรัพย์สินจากการถูกทำลายหรือ	2. จัดหาทรัพยากรเพื่อรองรับและป้องกันเอกสารสูญหาย
	สูญหายควบคุมไม่ได้	3. ควบคุมเอกสารตามระเบียบควบคุมเอกสารโดยมีระบบการเชื่อมโยงและกำหนดขั้นตอนความคุมการเชื่อมโยงเอกสารตามมาตรฐานที่กำหนด

วันที่