

องค์การสวนสัตว์ในพระบรมราชูปถัมภ์

แบบรายงานผลและติดตามความก้าวหน้าตามแผนบริหารความเสี่ยง

สำนัก / สวนสัตว์ สำนักการเงินและทรัพย์สิน ฝ่ายบัญชี

ปีงบประมาณ 2560

ยุทธศาสตร์/แผนปฏิบัติการ

ไตรมาสที่ 1

วัตถุประสงค์/เป้าหมาย เพื่อให้การจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ตามหลักการบัญชีและรายงานตามที่ต้องการ เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจ

RM-Q-๐๒

ลำดับ ที่	ความเสี่ยง	สาเหตุ/ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง (S,O,F,C)	ระดับความเสี่ยง(เดิม)			แผนบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม		ระดับ ก้าว หน้า	ระดับความเสี่ยง(ใหม่)			รายละเอียด ผลลัพธ์ของงาน	ปัญหาและอุปสรรค ในการดำเนินการ ตามแผน บริหารความเสี่ยง	
				โอกาส	ผลกระทบ	ผลลัพธ์ (๕)*(๖)	วิธีการ ความเสี่ยง (A,B,C,D)	กิจกรรมควบคุม		ความ ก้าว หน้า	โอกาส	ผลกระทบ			ผลลัพธ์ (๑๑)*(๑๒)
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)	(๑๐)	(๑๑)	(๑๒)	(๑๓)	(๑๔)	(๑๕)	
1	การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องและไม่เสร็จทันตามที่กำหนด	1.1 บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง ตามมาตรฐานบัญชี	O	3	3	9	B	1.1 จัดทำคู่มือการบันทึกบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานบัญชีให้เป็นปัจจุบัน	✓	2	2	4	1.1 ดำเนินการจัดทำคู่มือบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่ประกาศใช้ตามกฎหมายและแจ้งผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติ	1.1 บุคลากรขาดความเข้าใจตามมาตรฐานบัญชี	
		1.2 การบันทึกบัญชีผิดพลาดเกิดจากตัวเลขไม่ตรงกับเอกสารการเบิกจ่าย						1.1 จัดให้มีการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่บัญชีอย่างต่อเนื่อง					1.1 เจ้าหน้าที่บัญชีได้เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระบบบัญชีอย่างต่อเนื่อง		
								1.2 มีการตรวจสอบและควบคุมการลงบัญชีอย่างเคร่งครัด มีการตรวจทานความถูกต้องของยอดคงเหลือ ความถูกต้องของเอกสารที่เบิกจ่ายกับจำนวนเงินให้ถูกต้อง ตรงกัน					1.2 การจัดทำรายงานการเงินเสร็จภายในกำหนดเวลาที่ตามระเบียบกำหนด	1.2 ขาดความรอบคอบรัดกุมและไม่ปฏิบัติตามแนวทางที่วางไว้	
2	การวางระบบบัญชีในการรายงานข้อมูลเพื่อการตัดสินใจในการบริหาร แก่ผู้บริหาร	2. ผู้บริหารขาดความรู้ความเข้าใจตามรูปแบบงบการเงิน	O	3	3	9	B	2.1 ส่งเสริมความรู้ทักษะความเข้าใจให้ผู้บริหารเพิ่มขึ้น	✓	2	2	4	2.การรายงานงบการเงิน สามารถทราบผลการดำเนินงานฐานะทางการเงิน และ สามารถนำข้อมูลทางการเงินไปใช้เพื่อการตัดสินใจ		
								2.2 วางรูปแบบในการรายงานและสรุปข้อมูลทางการเงินที่เป็นตัวเลข ในรูปแบบสามารถทำความเข้าใจได้ง่าย เพื่อการตัดสินใจในการบริหาร แก่ผู้บริหาร							

ลงชื่อผู้จัดทำ นางสาว ฐานุ

ลงชื่อ

นางสาวสุภาภรณ์ จรุงแสง

หัวหน้าฝ่ายบัญชี

หมายเหตุ : ๑. วิธีการจัดการความเสี่ยง (๘)

(นางสาววารภรณ์ ตัญญู)

(นางสาวสุภาภรณ์ จรุงแสง)

A = การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance)
C = การกระจาย / การโอนความเสี่ยง (Risk Sharing)

B = การลด/ควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction)
D = การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance)

๒. ระดับความก้าวหน้า (๑๐) O ยังไม่ได้เริ่มปฏิบัติ * อยู่ระหว่างดำเนินการ ✓ ดำเนินการแล้วเสร็จ

องค์การสวนสัตว์ในพระบรมราชูปถัมภ์

แบบรายงานผลและติดตามความก้าวหน้าตามแผนบริหารความเสี่ยง

สำนัก / สวนสัตว์ สำนักการเงินและทรัพย์สิน ฝ่ายบัญชี

ปีงบประมาณ 2560

ยุทธศาสตร์/แผนปฏิบัติการ

ไตรมาสที่ 1

วัตถุประสงค์/เป้าหมาย เพื่อให้การจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ตามหลักการบัญชีและรายงานตามที่ต้องการ เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจ

RM-Q-๐๒

ลำดับ ที่	ความเสี่ยง	สาเหตุปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง (S,O,F,C)	ระดับความเสี่ยง(เดิม)			แผนบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม		ระดับ ความ ก้าวหน้า	ระดับความเสี่ยง(ใหม่)			รายละเอียด ผลลัพธ์ของงาน	ปัญหาและอุปสรรค ในการดำเนินการ ตามแผน บริหารความเสี่ยง
				โอกาส	ผลกระทบ	ผลลัพธ์ (๕)*(๖)	วิธีการจัดการ ความเสี่ยง (A,B,C,D)	กิจกรรมควบคุม		โอกาส	ผลกระทบ	ผลลัพธ์ (๑๑)*(๑๒)		
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)	(๑๐)	(๑๑)	(๑๒)	(๑๓)	(๑๔)	(๑๕)
3	โปรแกรมระบบบัญชีไม่สมบูรณ์ ไม่เสถียร	3. โปรแกรมมีข้อผิดพลาดและระบบ ไม่เสถียร	0	3	3	9	C	3. จัดจ้างผู้วางโปรแกรมบัญชี บำรุงรักษาระบบอย่างต่อเนื่อง	*	3	2	6	3. ระบบฐานข้อมูลดีขึ้น	3.ปัจจุบันยังไม่ได้รับการต่อสัญญาจัดจ้าง ผู้วางโปรแกรมบัญชีเพื่อบำรุงรักษาระบบบัญชี อิเล็กทรอนิกส์(POZO)
4	เอกสารสูญหาย	4. ขาดสถานที่ อุปกรณ์เพื่อจัดเก็บที่ ถูกต้องและรัดกุม	0	3	3	9	B	4.1 จัดหาทรัพยากรเพื่อรองรับและป้องกันเอกสารสูญหาย 4.2 ควบคุมเอกสารตามทะเบียนควบคุมเอกสารโดยมีระบบ การยืมและกำหนดขั้นตอนควบคุมการยืมเอกสารตามมาตรการ ที่กำหนด	*	2	3	6	4.1 ลดการสูญหายของเอกสาร 4.2 สร้างความเข้าใจถึงมาตรการควบคุม 'เอกสารและเกิดการปฏิบัติตามมาตรการ ดังกล่าว	4.ปัจจุบันครุภัณฑ์สำหรับการจัดเก็บเอกสาร บัญชีมีไม่เพียงพอ
5	บุคลากรไม่เพียงพอ	5.จำนวนบุคลากรไม่เพียงพอต่อ ปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น	0	3	3	9	B	5. จัดหาบุคลากรเพิ่ม	*	3	3	9	5.จัดหาบุคลากรเพื่อให้การทำงานมี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	

ลงชื่อผู้จัดทำ

กนกพร วิทยุณ

ลงชื่อ



หัวหน้าฝ่ายบัญชี

หมายเหตุ : ๑. วิธีการจัดการความเสี่ยง (๘)

(นางสาววารภรณ์ ตัญญู)

(นางสาวสุภาภรณ์ จรุงแสง)

A = การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance)

B = การลด/ควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction)

C = การกระจาย / การโอนความเสี่ยง (Risk Sharing)

D = การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance)

๒. ระดับความก้าวหน้า (๑๐) 0 ยังไม่ได้เริ่มปฏิบัติ * อยู่ระหว่างการดำเนินการ ✓ ดำเนินการแล้วเสร็จ