



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐-๕๙ ต่อ ๒๑๐๔

ที่ กษ ๐๔๐๐.๖/ ๖ ๕๓

วันที่ ๒๗) กรกฎาคม ๒๕๕๔

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน (รายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยง สำหรับ งวด ๙ เดือน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๔)

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑-๑๐ , หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ขอส่งสำเนา หนังสือ คำสั่ง ประกาศ

กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ที่ กษ ๐๔๐๐.๖/๒๑๖ ลงวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๕๔ เรื่อง รายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยง สำหรับงวด ๙ เดือน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๔

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ

โปรดทราบและดำเนินการต่อไป

โปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นายประยวน พันธุ์สวัสดิ์)

หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร



กพร. รัปที่ ๑๑๗/๗ ลว. ๒๖ ก.ค. ๒๕๕๔

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	รศ. 1
รับที่.....	วันที่ ๕๓๓๗
วันที่ ๒๕ ก.ค. ๒๕๕๔	วันที่ ๒๒ ก.ค. ๒๕๕๔
เวลา.....	วันที่ ๑๑.๑๗๖

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โทร ๐ ๒๖๒๘ ๕๖๔๐-๕๙ ต่อ ๒๑๐๐

ที่ กษ ๐๔๐๐.๖/๒๑๖

วันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๕๔

เรื่อง รายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยง สำหรับงวด ๙ เดือน (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓ ถึง วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๔)

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (ผ่าน CCO นายวิจักร อากัปกรณ์)

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) ได้กำหนดให้หน่วยงานราชการ ต้องมีการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO เพื่อเตรียมการรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจจะเกิดขึ้นจากการดำเนินแผนงาน/โครงการที่สำคัญ ซึ่งต้องครอบคลุมความเสี่ยงด้าน ธรรมชาติในหมวด ๒ การวางแผนเชิงกลยุทธ์ ประเด็น SP๗ โดยต้องมีการรายงานความก้าวหน้าในการ ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง นั้น

บัดนี้กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ในฐานะเลขานุการคณะทำงานจัดวางระบบการควบคุมภายใน/ การจัดทำรายงานการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้จัดทำรายงานสรุปผล การดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง สำหรับงวด ๙ เดือน (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓ ถึง วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๔) เสร็จเรียบร้อยแล้ว สามารถสรุปผลได้ดังนี้

๑. การบริหารความเสี่ยงตามประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ พัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบ บัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร แผนงาน/โครงการ การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร มีปัจจัย เสี่ยงที่นำมาบริหารความเสี่ยง จำนวน ๑๓ ปัจจัย แบ่งเป็นความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ๑๒ ปัจจัย และ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ จำนวน ๑ ปัจจัยเสี่ยง สามารถจัดการความเสี่ยงได้ ทุกปัจจัย โดยแยกแต่ละด้านได้ ดังนี้

- ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน มีดัชนีความเสี่ยงลดลง ร้อยละ ๖๗.๑๒ จากเดิม ร้อยละ ๓๓.๗๐
- ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ มีดัชนีความเสี่ยงลดลง ร้อยละ ๖๘.๓๘

จากเดิม ร้อยละ ๒๕.๐๐

จากการประเมินความเสี่ยง พบว่า ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการประเมิน ความเสี่ยงในการสอบบัญชี มีทักษะการปฏิบัติงาน/การวิเคราะห์การสอบทานงานเพิ่มขึ้นมาก จากการอบรม / การสอนแนะนำ การประชุมสำนักงาน การบรรยายผ่าน VDO Conference และมีการเข้ากำกับและแนะนำ การจัดทำบัญชีอย่างต่อเนื่อง โดยยังคงมีปัญหาและอุปสรรคในเรื่องของพนักงานบัญชีของสหกรณ์และ กลุ่มเกษตรกรที่ยังไม่สามารถจัดทำงบการเงินเพื่อให้ตรวจสอบบัญชีได้เท่าที่ควร ผู้สอบบัญชียังขาดความชำนาญ ในการใช้เครื่องมือในการแปรผล

๒. การบริหารความเสี่ยงตามประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ พัฒนาระบบการบริหารจัดการ ด้านการเงินและการบัญชีของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรและวิสาหกิจชุมชน แผนงาน/โครงการ โครงการพัฒนา ความรู้ด้านบริหารจัดการด้านการเงินและการบัญชีของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรและวิสาหกิจชุมชน มีปัจจัยเสี่ยง

ที่นำมาบริหารความเสี่ยง /...

ที่นำมาบริหารความเสี่ยง จำนวน ๑๔ ปัจจัย แบ่งเป็นความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ จำนวน ๖ ปัจจัย และความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน จำนวน ๘ ปัจจัย สามารถจัดการความเสี่ยงได้ทุกปัจจัย โดยแยกแต่ละด้านได้ ดังนี้

- ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ มีดัชนีความเสี่ยงลดลง ร้อยละ ๕๘.๒๔ จากเดิม ร้อยละ ๓๙.๓๙
- ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน มีดัชนีความเสี่ยงลดลง ร้อยละ ๕๕.๓๕ จากเดิม ร้อยละ ๒๙.๕๒

จากการประเมินความเสี่ยง พบว่า มีการติดตามกำกับ และนำการจัดทำบัญชีและงบการเงินอย่างต่อเนื่อง มีการเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการสหกรณ์เพื่อชี้แจงให้เห็นถึงความสำคัญในการจัดทำบัญชีให้สหกรณ์มีการจัดทำบัญชีและงบการเงินที่ดีขึ้น ผู้ตรวจสอบกิจการมีทักษะในการตรวจสอบกิจการมากขึ้น เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานโครงการมีศักยภาพในการทำงานดีขึ้น แต่ยังคงพบปัญหาและอุปสรรค ในเรื่องการพัฒนาทักษะของวิทยากรในการถ่ายทอดความรู้ การกำหนดคุณสมบัติของผู้เข้ารับการอบรม และควรมีคู่มือสำหรับการปฏิบัติงานที่ชัดเจน

๓. การบริหารความเสี่ยงตามประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ เสริมสร้างความเข้มแข็งแก่เกษตรกรเยาวชน และประชาชนทั่วไป แผนงาน/โครงการ โครงการพัฒนาภูมิปัญญาทางบัญชีสู่ต้นทุนอาชีพ มีปัจจัยเสี่ยงที่นำมาบริหารความเสี่ยง จำนวน ๑๒ ปัจจัย แบ่งเป็นความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ จำนวน ๒ ปัจจัย และความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน จำนวน ๑๐ ปัจจัย สามารถจัดการความเสี่ยงได้ทุกปัจจัย โดยแยกแต่ละด้านได้ ดังนี้

- ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ มีดัชนีความเสี่ยงลดลง ร้อยละ ๔๗.๕๓ จากเดิม ร้อยละ ๒๕.๐๐
- ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน มีดัชนีความเสี่ยงลดลง ร้อยละ ๕๘.๒๘ จากเดิม ร้อยละ ๓๕.๘๒

จากการประเมินความเสี่ยง พบว่า มีการสร้างแรงจูงใจและทัศนคติให้เห็นถึงประโยชน์และความสำคัญของการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ ทำให้กลุ่มเป้าหมายให้ความสนใจในการจัดทำบัญชีต้นทุนเพิ่มมากขึ้น มีการชักจูง/อบรมแก่ครูบัญชีให้สามารถเป็นผู้ถ่ายทอดความรู้ทางบัญชีเพิ่มมากขึ้น แต่ยังคงพบว่ามีปัญหาและอุปสรรคในการติดตามของเกษตรกรบางส่วนที่ยังไม่เห็นความสำคัญในการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพและครูบัญชีที่ยังไม่สามารถถ่ายทอดความรู้ได้ตามความคาดหวัง และมีข้อเสนอแนะว่า ควรมีการถ่ายทอดความรู้ให้กับผู้ที่ต้องการเรียนรู้เรื่องการจัดทำบัญชีจริงๆ เพื่อให้ได้รับประโยชน์สูงสุด และการสร้างแรงจูงใจให้กับครูบัญชีอย่างต่อเนื่อง

๔. การบริหารความเสี่ยงตามประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๔ เพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและบริหารจัดการองค์กร แผนงาน/โครงการ สารสนเทศของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการพัฒนาและเผยแพร่ มีปัจจัยเสี่ยงที่นำมาบริหารความเสี่ยง จำนวน ๑ ปัจจัย เป็นความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ซึ่งมีค่าดัชนีความเสี่ยงลดลง คือ มีดัชนีความเสี่ยงลดลง ร้อยละ ๒๐.๐๐

จากการประเมินความเสี่ยง พบว่า มีการออกแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการรักษาระบบความปลอดภัยของเครือข่าย การทบทวนและซักซ้อมแผนที่เกี่ยวข้องกับระบบความปลอดภัย เพื่อรองรับสถานการณ์ฉุกเฉินต่างๆ แต่ยังมีปัญหาเรื่องของการจัดสรรงบประมาณในการจัดหาอุปกรณ์เฝ้าระวังไม่ให้เกิดความเสียหายแก่อุปกรณ์เครือข่าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและหากเห็นควรจะได้แจ้งเวียนให้หน่วยงานในสังกัดทราบและ
ใช้ประโยชน์ในการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงที่เหลืออยู่ต่อไป



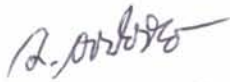
(นายประยวน พันธุ์สวัสดิ์)

เลขานุการคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน/
การจัดทำรายงานการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของ
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑

ผ่าน/นำเรียนท่านอธิบดี

- เพื่อโปรดทราบและเห็นชอบ ให้ กท.อ. อธิ.แจ้งกรมฯ แล้ว
ต่อไป



21ก-๑๕4.

(นายวิจักร อากัปกิริยา)
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒

- ทราบ

- ดำเนินการตามเส้นของรศ. 1



25 ก.ย. ๖๔
(นายสีตททอง ชินวรังคี)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๓

- ทราบ
- แจ้งให้ กท.อ. อธิ.แจ้งกรมฯ แล้ว
ต่อไป



(นายประยวน พันธุ์สวัสดิ์)
หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

การประเมินการบริหารความเสี่ยง

หน่วยงาน : กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

รอบ 9 เดือน (ต.ค. 53 - มิ.ย. 54)

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 : พัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

แผนงาน / โครงการ : การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

กิจกรรมหลัก : ตรวจสอบบัญชีประจำปีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

วัตถุประสงค์ : เพื่อพัฒนางานสอบบัญชีให้เข้าสู่มาตรฐานการปฏิบัติงานทางวิชาชีพและควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
(Cooperative Auditing Quality Control : CAQC)

: เพื่อพัฒนาเกณฑ์การถ่ายโอนและระบบการกำกับดูแลการสอบบัญชีสหกรณ์โดยภาคเอกชน

: เพื่อพัฒนามาตรฐานการบัญชีของสหกรณ์ โดยการจัดทำมาตรฐานการบัญชีของสหกรณ์ให้สอดคล้องกับกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ลักษณะการดำเนินธุรกิจ

: เพื่อให้การบัญชีของสหกรณ์มีมาตรฐานและสามารถบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ

: เพื่อพัฒนามาตรฐานการสอบบัญชี

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงาน ตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 54)			ความเสี่ยงลดลง		ปัญหา/แนวทางแก้ไข
		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	(Y/N)	ร้อยละ	
การกำหนด แผนปฏิบัติ งานสอบบัญชี	สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ไม่มีพนักงาน	4	4	16	O2 สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร	-จัดประสานความร่วมมือและ	2.33	2.33	5.44	Y	65.97	ปัญหา : ไม่สามารถทำให้สหกรณ์ ไม่เปลี่ยนแปลงพนักงานบัญชีบ่อยได้
	หรือมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย				ไม่มีพนักงาน หรือเปลี่ยน	เข้าประเมินความพร้อมให้กับสหกรณ์						
	ทำให้การจัดทำงบการเงินไม่ได้				บ่อย ทำให้จัดทำงบ	และกลุ่มเกษตรกร เพื่อให้คำแนะนำ						
	การประเมินงานเพื่อจัดทำแผน				การเงินไม่ได้ การประเมิน	หรือนิเทศน์สอนแนะ การจัดทำ						
	ค่อนข้างยาก				งานเพื่อจัดทำแผน	งบการเงิน และแจ้งความพร้อมเพื่อ						
					ค่อนข้างยาก	กำหนดแผนปฏิบัติงานสอบบัญชี						
						- เข้ากำกับดูแลอย่างใกล้ชิด						
						เพื่อช่วยเหลือสหกรณ์/กลุ่มแนะนำ						
						ในเรื่องการจัดทำบัญชีงบการเงิน						
						และรายละเอียดประกอบงบการเงิน						

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงานตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 54)			ความเสี่ยงลดลง		ปัญหา/แนวทางแก้ไข
		โอกาส (Y)	ผลกระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผลกระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	(Y/N)	ร้อยละ	
การวางแผนงานสอบบัญชี	การประเมินความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุมเนื้อหาทั้งหมด	3	4	12	0 8 การประเมินความเสี่ยงไม่ครอบคลุมเนื้อหาทั้งหมด	-ผู้สอบบัญชีมีความเข้าใจในแบบประเมินและกำหนดแบบประเมินได้ครอบคลุมเนื้อหามากขึ้น	2.33	1.67	3.89	Y	67.59	
	ผู้ประเมินยังไม่เข้าใจหรือขาดทักษะในการปฏิบัติงาน	5	3	15	09 ผู้ประเมินความเสี่ยงไม่เข้าใจ/ขาดทักษะในการปฏิบัติงาน ทำให้การประเมินความเสี่ยง ไม่ได้ข้อมูลที่สะท้อนความเป็นจริง	-ชักซ้อมให้ความรู้แก่ผู้ปฏิบัติงานให้มีความเข้าใจและทักษะในการปฏิบัติงานประเมินความเสี่ยง สามารถประเมินความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง - มีการแลกเปลี่ยนรู้ประสบการณ์ระหว่างผู้สอบบัญชี	2.00	2.00	4.00	Y	73.33	ปัญหา : ผู้สอบบัญชีระดับ 1- 3 ส่วนใหญ่ ยังไม่ได้รับการอบรม อาจทำให้ไม่เข้าใจ การประเมินความเสี่ยงอย่างเพียงพอ แนวทาง : ชักซ้อม/ให้ความรู้ผู้ปฏิบัติงานและกำกับติดตามการปฏิบัติงานตามสายบังคับบัญชา
	การให้คำคะแนนตามแบบประเมินขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี	3	4	12	0 10 การให้คำคะแนนตามแบบประเมินฯ ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ทำให้ระดับความเสี่ยงคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง	- ผู้ประเมินให้คำคะแนนได้สอดคล้องใกล้เคียงกับความเป็นจริง -มีการประชุมเชิงปฏิบัติการเกี่ยวกับการสอบบัญชีในที่ประชุมของสำนักงานและในที่ประชุมระดับสตท. เพื่อชักซ้อมความเข้าใจแบบการประเมินฯ ให้ปฏิบัติไปในแนวทางเดียวกัน -มีการอบรม ชักซ้อมทาง VDO Conference	1.79	1.79	3.20	Y	73.37	

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงาน ตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 54)			ความเสี่ยงลดลง		ปัญหา/แนวทางแก้ไข
		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	(Y/N)	ร้อยละ	
การปฏิบัติงาน งานสอบบัญชี	พนักงานของสหกรณ์หรือกรรมการ ที่ได้รับมอบหมายไม่สามารถ จัดทำบัญชีและรายละเอียดต่างๆ ที่จำเป็นให้ตรวจสอบได้	4	4	16	○ 12 บางสหกรณ์หรือ กลุ่มฯ มีการเปลี่ยนแปลง พนักงานบัญชีบ่อย หรือไม่มีพนักงานบัญชีทำ ให้ไม่สามารถจัดทำบัญชี งบการเงินและ รายละเอียดต่าง ๆ ที่ จำเป็นให้ตรวจสอบได้	-มีการเข้าติดตามกำกับ แนะนำ การจัดทำบัญชีและงบการเงิน อย่างต่อเนื่อง -สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรพร้อม รับการตรวจสอบตามแผนงานที่ ผู้สอบบัญชีกำหนดได้มากขึ้น - มีการปรับเปลี่ยนกิจกรรม การปฏิบัติงานในแผน ให้เหมาะสม	2.33	2.00	4.67	Y	70.83	
	จำนวนผู้สอบบัญชีไม่สัมพันธ์กับ ปริมาณงานสอบบัญชี	5	5	25	○ 15 จำนวนของผู้สอบ บัญชีไม่เพียงพอกับ ปริมาณงาน ทำให้ไม่ สามารถปฏิบัติงานได้ รวดเร็วตามความต้องการ ของผู้รับบริการ	-แต่งตั้งข้าราชการจังหวัดอื่นไปเป็น ผู้สอบบัญชี -ผู้สอบบัญชีสามารถบริหารงาน สอบบัญชีที่มีอยู่ได้มากขึ้นจากการ กระจายงาน และชักจูงให้ความรู้ ด้านมาตรฐานการสอบบัญชีและ มาตรฐานการบัญชีให้กับผู้สอบบัญชี ระดับ 2-3 เพื่อให้สามารถปฏิบัติงาน ที่มีความยากมาก ถึงมากที่สุดได้ - มีการรับนักศึกษาฝึกงาน เพื่อช่วยงานที่เหมาะสม -มีการมอบหมายงานให้เหมาะสม กับความสามารถของผู้ปฏิบัติ	3.00	3.25	9.75	Y	61.00	แนวทาง: ควรมีการช่วยเหลือกัน ระหว่างสายสอบบัญชี ภายใน สตส. และกระจายความรับผิดชอบของงาน ให้สอดคล้องกับปริมาณงานที่มีอยู่

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงาน ตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 54)			ความเสี่ยงลดลง		ปัญหา/แนวทางแก้ไข
		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X) ความเสี่ยง	ดัชนี	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X) ความเสี่ยง	ดัชนี ความเสี่ยง	(Y/N)	ร้อยละ	
	ผู้สอบบัญชียังขาดความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานด้านไอที และ ลักษณะการดำเนินธุรกิจสหกรณ์	5	4	20	○ 16 ผู้ปฏิบัติงานขาด ทักษะและประสบการณ์ ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านไอที รวมถึงความรู้ ความเข้าใจในลักษณะ ธุรกิจและการดำเนินงาน ของสหกรณ์ นอกเหนือจากคู่มือและ แนวทางปฏิบัติที่มีอยู่	- ชักซ้อมการปฏิบัติงานในสำนักงาน - มีการจัดอบรมการใช้โปรแกรมการ ตรวจบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ชักซ้อมการปฏิบัติงานตามคู่มือ ระเบียบต่างๆ ทำให้ผู้สอบบัญชี สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่าง มีทักษะและมีข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานน้อยลง - กรรมาฯ ตอบข้อหารือและออกเป็น หนังสือเวียนให้ทุกหน่วยงาน ทราบโดยทั่วกัน	2.45	2.63	6.44	Y	67.78	แนวทาง: กำหนดให้มีการศึกษา คำแนะนำ คู่มือระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องสรุปเสนอในวันประชุม สำนักงาน - ควรมีการชักซ้อมการปฏิบัติงาน ให้กับผู้สอบบัญชีเพิ่มเติม
การประเมิน ผลจาก หลักฐาน การสอบบัญชี	หลักฐานการสอบบัญชีไม่เพียงพอ และเหมาะสม ทำให้การสรุปผล การตรวจสอบไม่ถูกต้อง	3	4	12	○ 21 หลักฐานการสอบ บัญชีที่รวบรวมมาทั้งหมด ไม่เพียงพอและไม่ เหมาะสมจะทำให้การ สรุปผลการตรวจสอบบัญชี ไม่ถูกต้อง	- หลักฐานการสอบบัญชีเพียงพอและ เหมาะสมมากขึ้น การสรุปผลการ ตรวจสอบบัญชีตรงตามความเป็น จริงมากขึ้น - มีการแนะนำ ชักซ้อมผู้สอบบัญชี ถึงข้อสังเกตจากการสอบทานงาน และแบบประเมินทั้งในระดับ สดส. และ สดท. - มีการสอบทานงานของผู้สอบบัญชี ให้ได้ตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ งานสอบบัญชี	2.13	2.03	4.30	Y	64.14	

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงาน ตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 54)			ความเสี่ยงลดลง		ปัญหา/แนวทางแก้ไข
		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	(Y/N)	ร้อยละ	
	ผู้สอบบัญชีขาดทักษะในการตรวจสอบสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชี	4	4	16	○ 22 ผู้สอบบัญชีขาดทักษะในการตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอในสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์	-ผู้สอบบัญชีมีความรู้และทักษะเพียงพอมากขึ้นในการสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์	2.33	1.67	3.89	Y	75.69	แนวทาง: จัดให้มีการอบรมให้ความรู้แต่ผู้สอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง ปัญหา: ผู้สอบบัญชียังขาดความชำนาญในการใช้เครื่องมือและการแปรผล
	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงได้รับการสอนแนะและกำกับดูแลจากผู้สอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง	4	3	12	○ 23 ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีขาดทักษะ/ความชำนาญในการปฏิบัติงาน	-จัดการฝึกอบรม/สัมมนา/ซักซ้อมการปฏิบัติงานและแลกเปลี่ยนเรียนรู้ภายในหน่วยงาน -มีการสอบทานงานสอบบัญชีตามสายงานบังคับบัญชา -การดำเนินการดังกล่าวข้างต้นทำให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรู้และทักษะสามารถปฏิบัติงานได้ดีขึ้น -ให้ผู้ช่วยเข้าร่วมการอบรมให้ความรู้เพิ่มเติมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี เช่น ความรู้เกี่ยวกับการใช้โปรแกรมตรวจสอบ	2.33	2.33	5.44	Y	54.63	ปัญหา: ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีบางคนไม่มีความพร้อมที่จะเข้าอบรม แนวทาง: ควรพิจารณาการให้ผู้ช่วยฯ เข้ารับการอบรมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อกระตุ้นให้มีประสิทธิภาพในการทำงานและเกิดความชำนาญมากขึ้น

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงานตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 54)			ความเสี่ยงลดลง		ปัญหา/แนวทางแก้ไข
		โอกาส (Y)	ผลกระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผลกระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	(Y/N)	ร้อยละ	
	การปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไม่ครบถ้วนตามแนวทางการสอบบัญชีที่กำหนดไว้	5	3	15	0 26 ผู้สอบบัญชีไม่สอบทานการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีตามแนวทางการสอบบัญชีอย่างครบถ้วน	-มีการสอบทานงานตามสายงาน บังคับบัญชา พร้อมทั้งให้คำแนะนำเพิ่มเติมเมื่อพบปัญหา	2.00	2.25	4.50	Y	70.00	แนวทาง : ประชุมซักซ้อมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ภายในหน่วยงานประจำเดือน มีการสอนงาน ทำความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานและติดตามผล อย่างสม่ำเสมอ
การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ให้เข้าสู่ CAQC	การวิเคราะห์สอบทานงานของผู้สอบบัญชีไม่เป็นแนวทางเดียวกัน	5	2	10	030 ผู้ปฏิบัติงานแต่ละคนมีประสบการณ์และความชำนาญไม่เท่ากัน ทำให้ผลการวิเคราะห์สอบทานงานของผู้สอบบัญชีไม่เป็นแนวทางเดียวกัน	- มีการจัดการประชุมซักซ้อม แลกเปลี่ยนความรู้กันภายในสำนักงาน และให้มีการสอบทานงานกันระหว่างสายสอบบัญชี ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความชัดเจน เป็นไปในแนวทางเดียวกันมากขึ้น	2.00	2.00	4.00	Y	60.00	ปัญหา : คำแนะนำสำหรับแนวทางการปฏิบัติที่ใช้ดุลยพินิจของผู้ปฏิบัติแต่ละคนส่งผลให้การสอบทานยังมีข้อแตกต่างกัน
การกำหนดแผนปฏิบัติงานสอบบัญชี	สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ขาดความเข้าใจและไม่เห็นความสำคัญของการเตรียมความพร้อมเพื่อรับการสอบบัญชี	4	4	16	C1 สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรขาดความเข้าใจและไม่เห็นความสำคัญของการเตรียมความพร้อมเพื่อรับการสอบบัญชี	-จากการปฏิบัติตามแนวทางตามแผนที่ได้กำหนดไว้ สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รับทราบแนวทางและมีการมอบหมายให้คณะกรรมการช่วยปฏิบัติงานทำให้สามารถทำบัญชีงบการเงิน รายละเอียดประกอบงบการเงิน และมีความพร้อมเพื่อขอรับบริการสอบบัญชีภายในระยะเวลาที่ผู้สอบบัญชีกำหนดได้เพิ่มขึ้น	2.25	2.25	5.06	Y	68.36	ปัญหา : บุคลากรดำเนินงานของสหกรณ์บางแห่งที่ไม่สามารถจัดจ้างพนักงานได้ แนวทาง: สตส. มีการปรับเปลี่ยนกิจกรรมกรณีที่สหกรณ์ไม่มีความพร้อม

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงาน ตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 54)			ความเสี่ยงลดลง		ปัญหา/แนวทางแก้ไข
		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	(Y/N)	ร้อยละ	
การปฏิบัติงาน งานสอบบัญชี	พนักงานของสหกรณ์หรือกรรมการ ที่ได้รับมอบหมายไม่สามารถ จัดทำบัญชีและรายละเอียดต่างๆ ที่จำเป็นให้ตรวจสอบได้	4	4	16	○ 12 บางสหกรณ์หรือ กลุ่มฯ มีการเปลี่ยนแปลง พนักงานบัญชีบ่อย หรือไม่มีพนักงานบัญชีทำ ให้ไม่สามารถจัดทำบัญชี งบการเงินและ รายละเอียดต่าง ๆ ที่ จำเป็นให้ตรวจสอบได้	-มีการเข้าติดตามกำกับ แนะนำ การจัดทำบัญชีและงบการเงิน อย่างต่อเนื่อง -สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรพร้อม รับการตรวจสอบตามแผนงานที่ ผู้สอบบัญชีกำหนดได้มากขึ้น - มีการปรับเปลี่ยนกิจกรรม การปฏิบัติงานในแผน ให้เหมาะสม	2.33	2.00	4.67	Y	70.83	
	จำนวนผู้สอบบัญชีไม่สัมพันธ์กับ ปริมาณงานสอบบัญชี	5	5	25	○ 15 จำนวนของผู้สอบ บัญชีไม่เพียงพอกับ ปริมาณงาน ทำให้ไม่ สามารถปฏิบัติงานได้ รวดเร็วตามความต้องการ ของผู้รับบริการ	-แต่งตั้งข้าราชการจังหวัดอื่นไปเป็น ผู้สอบบัญชี -ผู้สอบบัญชีสามารถบริหารงาน สอบบัญชีที่มีอยู่ได้มากขึ้นจากการ กระจายงาน และชักชวนให้ความรู้ ด้านมาตรฐานการสอบบัญชีและ มาตรฐานการบัญชีให้กับผู้สอบบัญชี ระดับ 2-3 เพื่อให้สามารถปฏิบัติงาน ที่มีความยากมาก ถึงมากที่สุดได้ - มีการรับนักศึกษาฝึกงาน เพื่อช่วยงานที่เหมาะสม -มีการมอบหมายงานให้เหมาะสม กับความสามารถของผู้ปฏิบัติ	3.00	3.25	9.75	Y	61.00	แนวทาง: ควรมีการช่วยเหลือกัน ระหว่างสายสอบบัญชี ภายใน สตส. และกระจายความรับผิดชอบของงาน ให้สอดคล้องกับปริมาณงานที่มีอยู่

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงาน ตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 54)			ความเสี่ยงลดลง		ปัญหา/แนวทางแก้ไข
		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X) ความเสี่ยง	ดัชนี	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X) ความเสี่ยง	ดัชนี ความเสี่ยง	(Y/N)	ร้อยละ	
	ผู้สอบบัญชียังขาดความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานด้านไอที และ ลักษณะการดำเนินธุรกิจสหกรณ์	5	4	20	○ 16 ผู้ปฏิบัติงานขาด ทักษะและประสบการณ์ ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านไอที รวมถึงความรู้ ความเข้าใจในลักษณะ ธุรกิจและการดำเนินงาน ของสหกรณ์ นอกเหนือจากคู่มือและ แนวทางปฏิบัติที่มีอยู่	- ชักซ้อมการปฏิบัติงานในสำนักงาน - มีการจัดอบรมการใช้โปรแกรมการ ตรวจบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ชักซ้อมการปฏิบัติงานตามคู่มือ ระเบียบต่างๆ ทำให้ผู้สอบบัญชี สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่าง มีทักษะและมีข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานน้อยลง - กรรมาฯ ตอบข้อหารือและออกเป็น หนังสือเวียนให้ทุกหน่วยงาน ทราบโดยทั่วกัน	2.45	2.63	6.44	Y	67.78	แนวทาง: กำหนดให้มีการศึกษา คำแนะนำ คู่มือระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องสรุปเสนอในวันประชุม สำนักงาน - ควรมีการชักซ้อมการปฏิบัติงาน ให้กับผู้สอบบัญชีเพิ่มเติม
การประเมิน ผลจาก หลักฐาน การสอบบัญชี	หลักฐานการสอบบัญชีไม่เพียงพอ และเหมาะสม ทำให้การสรุปผล การตรวจสอบไม่ถูกต้อง	3	4	12	○ 21 หลักฐานการสอบ บัญชีที่รวบรวมมาทั้งหมด ไม่เพียงพอและไม่ เหมาะสมจะทำให้การ สรุปผลการตรวจสอบบัญชี ไม่ถูกต้อง	- หลักฐานการสอบบัญชีเพียงพอและ เหมาะสมมากขึ้น การสรุปผลการ ตรวจสอบบัญชีตรงตามความเป็น จริงมากขึ้น - มีการแนะนำ ชักซ้อมผู้สอบบัญชี ถึงข้อสังเกตจากการสอบทานงาน และแบบประเมินทั้งในระดับ สดส. และ สดท. - มีการสอบทานงานของผู้สอบบัญชี ให้ได้ตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ งานสอบบัญชี	2.13	2.03	4.30	Y	64.14	

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงาน ตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 54)			ความเสี่ยงลดลง		ปัญหา/แนวทางแก้ไข
		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	(Y/N)	ร้อยละ	
	ผู้สอบบัญชีขาดทักษะในการตรวจสอบสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชี	4	4	16	○ 22 ผู้สอบบัญชีขาดทักษะในการตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอในสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์	-ผู้สอบบัญชีมีความรู้และทักษะเพียงพอมากขึ้นในการสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์	2.33	1.67	3.89	Y	75.69	แนวทาง: จัดให้มีการอบรมให้ความรู้แต่ผู้สอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง ปัญหา: ผู้สอบบัญชียังขาดความชำนาญในการใช้เครื่องมือและการแปรผล
	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงได้รับการสอนแนะและกำกับดูแลจากผู้สอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง	4	3	12	○ 23 ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีขาดทักษะ/ความชำนาญในการปฏิบัติงาน	-จัดการฝึกอบรม/สัมมนา/ซักซ้อมการปฏิบัติงานและแลกเปลี่ยนเรียนรู้ภายในหน่วยงาน -มีการสอบทานงานสอบบัญชีตามสายงานบังคับบัญชา -การดำเนินการดังกล่าวข้างต้นทำให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรู้และทักษะสามารถปฏิบัติงานได้ดีขึ้น -ให้ผู้ช่วยเข้าร่วมการอบรมให้ความรู้เพิ่มเติมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี เช่น ความรู้เกี่ยวกับการใช้โปรแกรมตรวจสอบ	2.33	2.33	5.44	Y	54.63	ปัญหา: ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีบางคนไม่มีความพร้อมที่จะเข้าอบรม แนวทาง: ควรพิจารณาการให้ผู้ช่วยฯ เข้ารับการอบรมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อกระตุ้นให้มีประสิทธิภาพในการทำงานและเกิดความชำนาญมากขึ้น

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงานตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 54)			ความเสี่ยงลดลง		ปัญหา/แนวทางแก้ไข
		โอกาส (Y)	ผลกระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผลกระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	(Y/N)	ร้อยละ	
	การปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไม่ครบถ้วนตามแนวทางการสอบบัญชีที่กำหนดไว้	5	3	15	0 26 ผู้สอบบัญชีไม่สอบทานการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีตามแนวทางการสอบบัญชีอย่างครบถ้วน	-มีการสอบทานงานตามสายงาน บังคับบัญชา พร้อมทั้งให้คำแนะนำเพิ่มเติมเมื่อพบปัญหา	2.00	2.25	4.50	Y	70.00	แนวทาง : ประชุมซักซ้อมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ภายในหน่วยงานประจำเดือน มีการสอนงาน ทำความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานและติดตามผล อย่างสม่ำเสมอ
การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้เข้าสู่ CAQC	การวิเคราะห์สอบทานงานของผู้สอบบัญชีไม่เป็นแนวทางเดียวกัน	5	2	10	030 ผู้ปฏิบัติงานแต่ละคนมีประสบการณ์และความชำนาญไม่เท่ากัน ทำให้ผลการวิเคราะห์สอบทานงานของผู้สอบบัญชีไม่เป็นแนวทางเดียวกัน	- มีการจัดการประชุมซักซ้อม แลกเปลี่ยนความรู้กันภายในสำนักงาน และให้มีการสอบทานงานกันระหว่างสายสอบบัญชี ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความชัดเจน เป็นไปในแนวทางเดียวกันมากขึ้น	2.00	2.00	4.00	Y	60.00	ปัญหา : คำแนะนำสำหรับแนวทาง การปฏิบัติที่ใช้ดุลยพินิจของผู้ปฏิบัติแต่ละคนส่งผลให้การสอบทานยังมีข้อแตกต่างกัน
การกำหนดแผนปฏิบัติงานสอบบัญชี	สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ขาดความเข้าใจและไม่เห็นความสำคัญของการเตรียมความพร้อมเพื่อรับการสอบบัญชี	4	4	16	C1 สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรขาดความเข้าใจและไม่เห็นความสำคัญของการเตรียมความพร้อมเพื่อรับการสอบบัญชี	-จากการปฏิบัติตามแนวทางตามแผนที่ได้กำหนดไว้ สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รับทราบแนวทางและมีการมอบหมายให้คณะกรรมการช่วยปฏิบัติงานทำให้สามารถทำบัญชีงบการเงิน รายละเอียดประกอบงบการเงิน และมีความพร้อมเพื่อขอรับบริการสอบบัญชีภายในระยะเวลาที่ผู้สอบบัญชีกำหนดได้เพิ่มขึ้น	2.25	2.25	5.06	Y	68.36	ปัญหา : บุคลากรดำเนินงานของสหกรณ์บางแห่งที่ไม่สามารถจัดจ้างพนักงานได้ แนวทาง: สตส. มีการปรับเปลี่ยนกิจกรรมกรณีที่สหกรณ์ไม่มีความพร้อม

การประเมินการบริหารความเสี่ยง

หน่วยงาน : กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

รอบ 9 เดือน (ต.ค. 53 - มิ.ย. 54)

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2 : พัฒนาระบบการบริหารจัดการด้านการเงินและการบัญชีของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรและวิสาหกิจชุมชน

แผนงาน / โครงการ : โครงการพัฒนาความรู้ด้านบริหารจัดการด้านการเงินและการบัญชีของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรและวิสาหกิจชุมชน

กิจกรรมหลัก : ฝึกอบรมด้านบริหารจัดการทางการเงินและการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

วัตถุประสงค์ : เพื่อสร้างและพัฒนาสมรรถนะผู้ตรวจสอบกิจการ ผู้จัดการ คณะกรรมการ และเจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร อย่างเป็นกระบวนการ

: เพื่อกำกับและแนะนำการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน การจัดทำบัญชี/งบการเงินและการแก้ไขข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชีแก่บุคลากรของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร
: เพื่อส่งเสริมให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เห็นความสำคัญของการจัดทำบัญชีและงบการเงิน

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงาน ตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 54)			ความเสี่ยงลดลง		ปัญหา/แนวทางแก้ไข
		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	(Y/N)	ร้อยละ	
กำกับแนะนำ การจัดทำ บัญชีและบ การเงิน	- สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรและวิสาหกิจ ชุมชนที่ได้รับการกำกับแนะนำ ก็ยังไม่ สามารถจัดทำงบการเงินได้ทุกแห่ง ประกอบกับไม่มีพนักงานมีเพียง คณะกรรมการที่ช่วยในการ ปฏิบัติงานซึ่งไม่มีความรู้พื้นฐาน ทางด้านบัญชี	4	4	16	S2 สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ยังไม่สามารถจัดทำบัญชี และงบการเงินตามที่กำกับ แนะนำ	- สตส.ได้เข้าช่วยเหลือแก่สหกรณ์ และกลุ่มฯ โดยให้คำแนะนำและ กำกับดูแลสม่ำเสมอทำให้สหกรณ์ และกลุ่มฯได้รับความรู้เพิ่มขึ้น และสามารถเข้าใจระบบบัญชี งบการเงินของตนเองมากยิ่งขึ้น	2.40	2.30	5.52	Y	65.50	แนวทาง : สตส. เข้ากำกับแนะนำ อย่างต่อเนื่อง
	มีสหกรณ์/กลุ่มฯ วิสาหกิจชุมชน บางแห่ง ยังไม่เห็นถึงความสำคัญ ในการกำกับแนะนำ	4	3	12	S3 สหกรณ์ไม่เห็น ความสำคัญในการกำกับ แนะนำ	- มีสหกรณ์/กลุ่มฯ วิสาหกิจชุมชน เห็นถึงความสำคัญและสามารถ จัดทำบัญชี/งบการเงินตามที่กำกับ แนะนำได้มากขึ้น จากการอบรม พัฒนาเพิ่มพูนความรู้ให้กับ สหกรณ์	2.00	2.25	4.50	Y	62.50	

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงาน ตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 54)			ความเสี่ยงลดลง		ปัญหา/แนวทางแก้ไข
		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	(Y/N)	ร้อยละ	
ฝึกอบรมแก่ พนักงานบัญชี คณะกรรมการ ผู้จัดการ	ผู้ผ่านการอบรมบางส่วน ไม่นำความรู้ ที่ได้รับไปใช้ประโยชน์	5	3	15	S4 ผู้ผ่านการอบรมไม่นำ ความรู้ที่ได้รับไปใช้ให้เกิด ประโยชน์	-ผู้ผ่านการอบรมสามารถนำความรู้ ไปใช้ประโยชน์	2.33	2.00	4.67	Y	68.89	แนวทาง : ฝึกอบรม แก่กลุ่มเป้าหมาย อย่างต่อเนื่อง
	ผู้เข้าร่วมอบรมไม่ครบตามเป้าหมาย ที่กำหนดไว้ตามแผนด้วยเหตุปัจจัย จากภายนอกซึ่งไม่สามารถควบคุมได้	4	3	12	S5 คณะกรรมการ/ผู้จัดทำ บัญชีไม่ให้ความสำคัญใน การเข้าร่วมอบรม	-จากการเข้าร่วมประชุมฯ คณะกรรมการเข้าใจและให้ความ สำคัญต่อการเข้าร่วมการอบรม เพิ่มขึ้น แต่ยังมีบางรายที่ไม่ สามารถเข้าร่วมการอบรมได้	2.53	2.00	5.05	Y	57.92	แนวทาง : ให้สตส. ได้เข้าร่วมประชุม คณะกรรมการเพื่อให้เห็น ความสำคัญของการอบรม
ฝึกอบรมแก่ ผู้ตรวจสอบ กิจการ	ผู้ตรวจสอบกิจการที่เข้าร่วมอบรม สอนแนะ ยังไม่สามารถเข้าตรวจสอบ กิจการได้อย่างสม่ำเสมอ	4	4	16	S6 ผู้ตรวจสอบกิจการขาด ทักษะในการตรวจสอบ กิจการ	-การจัดอบรมแก่ผู้ตรวจสอบกิจการ ทำให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ กิจกรรมในขั้นพื้นฐานมากขึ้น	3.00	3.00	9.00	Y	43.75	แนวทาง : ฝึกอบรม แก่ผู้ตรวจสอบกิจการ อย่างต่อเนื่อง
	ผู้ตรวจสอบกิจการบางแห่ง ไม่เข้า ตรวจสอบและไม่จัดทำรายงานการ ตรวจสอบกิจการ	4	4	16	S7 ผู้ตรวจสอบกิจการไม่ได้ เข้าตรวจสอบและไม่จัดทำ รายงานการตรวจสอบกิจการ	-เข้าร่วมประชุมชี้แจงความเข้าใจ ถึงบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการ และผู้ตรวจสอบกิจการในการจัด อบรม ทำให้ผู้ตรวจสอบกิจการ จัดทำรายงานการตรวจสอบกิจการ เสนอต่อที่ประชุม	3.00	2.67	8.00	Y	50.00	แนวทาง : ฝึกอบรม แก่ผู้ตรวจสอบกิจการ อย่างต่อเนื่อง

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงาน ตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 54)			ความเสี่ยงลดลง		ปัญหา/แนวทางแก้ไข
		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	(Y/N)	ร้อยละ	
ติดตาม ประเมินผล โครงการ	มีงบการเงินของสหกรณ์และกลุ่มฯ บางแห่ง ที่จัดทำไม่ถูกต้อง	4	3	12	S9 สหกรณ์/ กลุ่มเกษตรกร จัดทำบัญชี และงบการเงิน ไม่ถูกต้อง	-มีการอบรม สอนแนะ และฝึก ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง - สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร สามารถ จัดทำบัญชีได้ แต่ยังมีกรณีผิดพลาดบ้าง	2.30	2.00	4.60	Y	61.67	แนวทาง : ควรมีการเข้ากำกับ แนะนำการจัดทำบัญชี/ งบการเงินทุกเดือน
กำกับแนะนำ การจัดทำ บัญชีและบ การเงิน	ผู้จัดทำบัญชีไม่มีพื้นฐานความรู้ ด้านบัญชีโดยตรง	4	4	16	O1 กลุ่มเป้าหมายไม่มี ความรู้พื้นฐานเรื่องการ บัญชี ทำให้การสอนแนะ ทำ ได้ค่อนข้างยากและเสียเวลา ไม่บรรลุวัตถุประสงค์	-เข้าติดตามกำกับ แนะนำการ จัดทำบัญชีและงบการเงินอย่าง ต่อเนื่อง ทำให้กลุ่มเป้าหมาย มีความรู้ในเรื่องการจัดทำบัญชีเพิ่มขึ้น	2.67	2.17	5.78	Y	63.89	แนวทาง:ต้องมีการสอนแนะ และกระตุ้นกลุ่มเป้าหมาย อย่างต่อเนื่อง รวมทั้งชี้แจง ให้เห็นถึงความสำคัญ ของการจัดทำบัญชี
ฝึกอบรมแก่ พนักงานบัญชี คณะกรรมการ ผู้จัดการ	การกำหนดหลักสูตรฝึกอบรม (ส่วนกลาง) ตรงตามความต้องการ ของกลุ่มเป้าหมาย	5	2	10	O3 ผู้ที่ได้รับมอบหมายใน การกำหนดหลักสูตร ฝึกอบรม(ส่วนกลาง) ไม่ เข้าใจความหมายของ กลุ่มเป้าหมาย	-ผู้ที่ได้รับมอบหมายในการกำหนด หลักสูตรฝึกอบรม(ส่วนกลาง) มีความเข้าใจความต้องการของ กลุ่มเป้าหมาย สามารถกำหนดหลักสูตร ได้ตรงตามความต้องการของกลุ่ม เป้าหมาย	2.33	1.67	3.89	Y	61.11	แนวทาง: สํารวจความ ต้องการของกลุ่มเป้าหมาย โดยต้องปรับปรุงให้เหมาะสม กับแต่ละพื้นที่
	ผู้เข้ารับการอบรมมีความรู้พื้นฐาน ไม่ตรงกับหลักสูตรที่อบรม	5	2	10	O 5 ผู้เข้ารับการอบรมบาง หลักสูตรมีความรู้ขั้นพื้นฐาน ไม่ตรงกับหลักสูตรที่อบรม	-มีการกำหนดหลักเกณฑ์และ คุณสมบัติพื้นฐานของผู้เข้ารับ การอบรมที่ชัดเจน และคัดเลือก ผู้เข้ารับการอบรมที่เหมาะสม ในแต่ละหลักสูตรให้มากที่สุด	3.00	2.00	6.00	Y	40.00	ปัญหา : ผู้เข้าอบรมเป็น กรรมการหรือผู้ตรวจสอบ กิจการไม่สามารถคัดเลือก ความรู้พื้นฐานได้

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงานตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 54)			ความเสี่ยงลดลง		ปัญหา/แนวทางแก้ไข
		โอกาส (Y)	ผลกระทบ (X) ความเสี่ยง	ดัชนี	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผลกระทบ (X) ความเสี่ยง	ดัชนี	(Y/N)	ร้อยละ	
	วิทยาการขาดเทคนิคในการถ่ายทอด	4	4	16	○ 6 วิทยาการขาดเทคนิคในการถ่ายทอด	-จัดอบรมเพิ่มเติมแก่ผู้ที่ทำหน้าที่ วิทยาการ	2.67	3.10	8.27	Y	48.33	แนวทาง : สรรหาผู้มี ความสามารถในการถ่ายทอด มาเป็นวิทยากร
ฝึกอบรมแก่ ผู้ตรวจสอบ กิจการ	ผู้ตรวจสอบกิจการต้องคัดเลือกจากที่ ประชุมใหญ่และต้องผ่านการอบรม และขึ้นทะเบียนกับกรมฯ จึงจะได้ มีการพัฒนาศกยภาพของผู้ตรวจสอบ กิจการอย่างต่อเนื่อง	4	4	16	○ 8 ผู้ตรวจสอบกิจการ เปลี่ยนแปลงทุกปีทำให้ต้อง มีการอบรมให้ความรู้โดย ตลอด	-มีการจัดอบรมโดยแบ่งเป็น 2 หลักสูตร คือ ชั้นพื้นฐานและ ชั้นมาตรฐาน และผู้ผ่านการอบรม จะได้ขึ้นทะเบียนกับกรมฯ - ผู้ตรวจสอบกิจการมีความรู้ ความสามารถเพิ่มขึ้น	3.33	2.67	8.89	Y	44.44	
จ้างเหมา เจ้าหน้าที่ โครงการ	เจ้าหน้าที่ยังมีศักยภาพตรงตาม ความต้องการของโครงการ	5	2	10	○ 10 ได้เจ้าหน้าที่ไม่มี ศักยภาพตรงตามความ ต้องการของโครงการ	-เจ้าหน้าที่มีศักยภาพในการ ดำเนินโครงการมากขึ้น	2.00	1.67	3.33	Y	66.67	ปัญหา : เจ้าหน้าที่ มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย และไม่มีแนวทางการปฏิบัติงาน ที่ชัดเจน แนวทาง : จัดให้มีคู่มือ การปฏิบัติงาน ตลอดจน ชักซ้อมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และติดตามการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงาน ตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 54)			ความเสี่ยงลดลง		ปัญหา/แนวทางแก้ไข
		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	(Y/N)	ร้อยละ	
ติดตาม ประเมินผล โครงการ	การประเมินผลไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	3	4	12	○ 12 การประเมินผลไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกันและตามระยะเวลาที่กำหนด	- การอบรมสอนแนะให้ความรู้เกี่ยวกับวิธีการประเมินผลให้เป็นแนวทางเดียวกัน ทำให้การประเมินผลเป็นไปตามระยะเวลาและแนวทางเดียวกัน เพิ่มมากขึ้น	2.00	2.25	4.50	Y	62.50	แนวทาง : กำหนดวิธีการติดตามอย่างเป็นระบบ
	ผู้ที่ได้รับมอบหมาย ไม่สามารถสรุปประเด็นปัญหาอุปสรรค และเสนอแนะแนวทางแก้ไขได้	5	3	15	○ 13 ผู้ที่ได้รับมอบหมายขาดความเข้าใจวัตถุประสงค์ของโครงการไม่สามารถสรุปประเด็นปัญหาอุปสรรค และเสนอแนะแนวทางแก้ไขได้	-ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายมีความเข้าใจวัตถุประสงค์ของโครงการ สามารถสรุปประเด็นปัญหาอุปสรรค และเสนอแนะแนวทางแก้ไขได้เพิ่มขึ้น	2.67	2.33	6.22	Y	58.52	แนวทาง : ควรมีคู่มือปฏิบัติงานที่ชัดเจน ตลอดจนซักซ้อมการสรุปประเด็นปัญหา อุปสรรค การติดตามให้ตรงประเด็นเพื่อเสนอแนวทางแก้ไขได้อย่างชัดเจน

การประเมินการบริหารความเสี่ยง

หน่วยงาน : กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

รอบ 9 เดือน (ต.ค. 53 - มิ.ย. 54)

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3 : เสริมสร้างความเข้มแข็งแก่เกษตรกร ยาวชน และประชาชนทั่วไป

แผนงาน / โครงการ : โครงการพัฒนาภูมิปัญญาทางบัญชีสู่ต้นทุนอาชีพ

กิจกรรมหลัก : สอนแนะการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ

วัตถุประสงค์ : เพื่อให้สมาชิกสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร เกษตรกร ยาวชน และประชาชนทั่วไปที่สามารถจัดทำบัญชีรับ-จ่ายในครัวเรือน ได้รับการพัฒนาศักยภาพการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงาน ตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 54)			ความเสี่ยงลดลง		ปัญหา/แนวทางแก้ไข	
		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	(Y/N)	ร้อยละ		
สอนแนะจัดทำ บัญชีต้นทุน อาชีพโดยการ ฝึกอบรมครู บัญชี/เกษตรกร	- กลุ่มเป้าหมายยังไม่ให้ความสำคัญ กับการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ อย่างต่อเนื่อง โดยมีบางรายเท่านั้น ที่เห็นความสำคัญของการจัด ทำบัญชีรับ-จ่ายในครัวเรือนและบันทึก ต้นทุนประกอบอาชีพ	4	4	16	S2 กลุ่มเป้าหมายไม่ สนใจ ไม่เห็นประโยชน์ และไม่ให้ความสำคัญกับ การจัดทำบัญชีต้นทุน อาชีพ	-สตส.ได้เข้ากำกับกระตุ้น สอนแนะ ซ้ำเสริม รวมถึงสร้างแรงจูงใจ และทัศนคติให้ครูบัญชีเข้าติดตาม การจัดทำบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ของ การจัดทำบัญชี ทำให้เกษตรกร บางส่วนกลับมาบันทึกบัญชีเพิ่มขึ้น - การจัดอบรมพัฒนาและเพิ่มพูน ความรู้ให้กับกลุ่มเป้าหมายได้เห็น ถึงประโยชน์ในการจัดทำบัญชี ต้นทุนอาชีพเพิ่มขึ้น	2.55	2.47	6.29	Y	60.69	แนวทาง: ควรเน้นกลุ่มเป้าหมาย ที่มีความต้องการเรียนรู้บัญชี จริงๆ เพื่อให้กลุ่มเป้าหมาย ดังกล่าวสามารถนำความรู้ที่ ได้รับไปใช้ประโยชน์อย่างแท้จริง และง่ายต่อการติดตามอย่าง ต่อเนื่อง	
	เกษตรกรที่ได้รับการสอนแนะ ยังไม่สามารถจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพได้	4	4	16	S3 เกษตรกรที่ได้รับการ สอนแนะ ไม่สามารถ จัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพได้	-การเข้ากระตุ้น ติดตาม และสอนแนะ ปลูกจิตสำนึกให้เห็นความสำคัญของ การจัดทำบัญชีทำให้มีการจัดทำ บัญชีได้มากขึ้น	3.50	3.00	10.50	Y	34.38	ปัญหา : เกษตรกรไม่มี ความรู้พื้นฐานทางบัญชี และบางส่วนอ่าน เขียนหนังสือไม่ได้	

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงาน ตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 54)			ความเสี่ยงลดลง		ปัญหา/แนวทางแก้ไข
		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	(Y/N)	ร้อยละ	
สร้างและพัฒนาครูบัญชีให้เป็นผู้ถ่ายทอดความรู้ทางบัญชี	ครูบัญชีผู้ผ่านการอบรมบางส่วน ยังไม่สามารถนำความรู้ไปใช้ในการเป็นวิทยากรได้อย่างเต็มที่	3	4	12	O1 ครูบัญชีผู้ผ่านการอบรมบางส่วนไม่สามารถนำความรู้ไปใช้ในการเป็นวิทยากรได้อย่างเต็มที่	-ต้องมีการสอนแนะ สร้างแรงจูงใจ ให้ครูบัญชีทำหน้าที่ติดตามและ กระตุ้นการทำบัญชี ให้สามารถ ทำบัญชีและเป็นวิทยากรได้เพิ่มเติม	2.12	2.11	4.48	Y	62.65	
	ครูบัญชีที่ยังขาดประสบการณ์และความชำนาญในการถ่ายทอดความรู้	4	4	16	O3 ครูบัญชีขาดประสบการณ์และความชำนาญในการถ่ายทอด	- ครูบัญชีที่ได้รับการชักจูงการ ปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มศักยภาพ มีความรู้และความเข้าใจในแนวทาง การปฏิบัติงานของกรมตรวจ บัญชีสหกรณ์มากขึ้น	2.25	2.50	5.63	Y	64.84	
	ครูบัญชีที่ผ่านการอบรมแล้ว ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่	3	4	12	O5 ครูบัญชีที่ผ่านการอบรมแล้วไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่	-สร้างแรงจูงใจให้ครูบัญชีทำหน้าที่ ติดตามและกระตุ้นให้มีจิตสาธารณะ เพิ่มขึ้น	2.15	2.18	4.68	Y	61.03	แนวทาง : ในการพัฒนาครูบัญชี ควรต้องคัดเลือกจากบุคคลที่สามารถเสียสละเวลาได้ และมีรายได้ที่เพียงพอจากการประกอบอาชีพส่วนตัว

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงาน ตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 54)			ความเสี่ยงลดลง		ปัญหา/แนวทางแก้ไข
		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	(Y/N)	ร้อยละ	
	ครูบัญชีบางส่วนไม่มีเวลาในการเข้ารับการพัฒนา เนื่องจากติดภาระกิจหลายด้าน	4	3	12	O6 ครูบัญชีไม่มีเวลาในการเข้ารับการพัฒนา	-สร้างแรงจูงใจให้ครูบัญชีเห็น ความสำคัญของการเข้ารับการพัฒนา	2.63	2.40	6.32	Y	47.33	แนวทาง : ให้สทศ. สร้างแรงจูงใจ อย่างต่อเนื่อง
สอนแนะ จัดทำบัญชี ต้นทุนอาชีพ โดยการ ฝึกอบรมครู บัญชี/เกษตรกร	ครูบัญชีบางรายไม่สามารถปฏิบัติงาน ถ่ายทอดความรู้ทางบัญชีได้ เนื่องจาก ไม่มีโอกาสถ่ายทอดความรู้ทางบัญชี ให้แก่บุคคลอื่น	5	3	15	O9 ครูบัญชีขาด ประสบการณ์และความ ชำนาญในการปฏิบัติงาน ถ่ายทอดความรู้ทางบัญชี	-ครูบัญชีมีความรู้ความชำนาญ ในการปฏิบัติงานถ่ายทอดความรู้ ทางบัญชีมากขึ้น	2.75	2.00	5.50	Y	63.33	แนวทาง : ต้องมีการฝึกอบรม สนับสนุนให้ครูบัญชีได้มีโอกาส ถ่ายทอดความรู้ อย่างต่อเนื่อง และประชาสัมพันธ์งานของครูบัญชี เพื่อสร้างความเชื่อถือมากขึ้น
	ครูบัญชียังบันทึกบัญชีไม่ต่อเนื่อง	5	2	10	O 12 ครูบัญชีไม่บันทึก บัญชีอย่างต่อเนื่อง	-ประชาสัมพันธ์ให้ครูบัญชีที่มี การบันทึกบัญชีอย่างต่อเนื่องจะมี โอกาสได้รับคัดเลือกเป็นครูบัญชีดีเด่น	3.50	1.50	5.25	Y	47.50	ปัญหา : ครูบัญชีขาดแรงจูงใจ ในการบันทึกบัญชีอย่างต่อเนื่อง และไม่มีเวลาในการดำเนิน กิจกรรมอย่างจริงจัง แนวทาง : ชักจูงการปฏิบัติงาน เปิดโอกาสให้ครูบัญชีได้แสดงความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่ และมอบรางวัล ตลอดจน เพิ่มค่าตอบแทนเพื่อดึงดูดใจใน การทำงานอย่างต่อเนื่อง

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงาน ตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 54)			ความเสี่ยงลดลง		ปัญหา/แนวทางแก้ไข
		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	(Y/N)	ร้อยละ	
กระตุ้นการเรียนรู้/ติดตาม สอนแนะการ จัดทำบัญชี	ครูบัญชียังไม่สามารถกระตุ้น การเรียนรู้และติดตามการสอนแนะ การจัดทำบัญชีได้เท่าที่ควร	4	4	16	O13 ครูบัญชีขาดความ ชำนาญในการกระตุ้นการ เรียนรู้/ติดตามสอนแนะ การจัดทำบัญชี	- ครูบัญชีที่ได้รับการชักจูงแนวทาง การปฏิบัติงาน สามารถติดตาม การจัดทำบัญชีและถ่ายทอด ความรู้ในการจัดทำบัญชีได้เพิ่มขึ้น	2.52	2.54	6.40	Y	60.00	ปัญหา : ครูบัญชีขาดการติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงาน ของตนเอง แนวทาง : จัดให้มีการติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงาน ของครูบัญชี
	เกษตรกรที่ได้รับการสอนแนะ ยังมีการบันทึกบัญชีไม่ต่อเนื่องอยู่	5	3	15	O14 เกษตรกรที่ได้รับ การสอนแนะ หยุตการ บันทึกบัญชี/บันทึกบัญชี ไม่ต่อเนื่อง	-มีการกระตุ้นการเรียนรู้/ติดตาม สอนแนะ สร้างแรงจูงใจและทัศนคติ ให้เห็นความสำคัญและประโยชน์ ของการจัดทำบัญชี	3.23	2.47	7.98	Y	46.83	ปัญหา : มีเกษตรกรส่วนน้อย ที่ให้ความสนใจและบันทึก บัญชีอย่างต่อเนื่อง
จ้างเหมา บริการ เจ้าหน้าที่ โครงการ	เจ้าหน้าที่โครงการมีการเปลี่ยนแปลง บ่อย ขาดประสบการณ์การทำงาน ในงานด้านโครงการทำให้ยังไม่เข้าใจ วัตถุประสงค์และกระบวนการ ของโครงการเท่าที่ควร	4	4	16	O19 บุคลากรที่ รับผิดชอบขาดความ เข้าใจในลักษณะของ โครงการ และขาดความ ชำนาญในการปฏิบัติงาน	-ข้าราชการคอยช่วยเหลือเป็น ที่เสี่ยงกำกับดูแลในการปฏิบัติงาน อย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ ทำให้ ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้และเข้าใจมากขึ้น	2.33	2.00	4.67	Y	70.83	แนวทาง: แนะนำกำกับดูแล โดยข้าราชการผู้ควบคุมงาน

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงาน ตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 54)			ความเสี่ยงลดลง		ปัญหา/แนวทางแก้ไข
		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	(Y/N)	ร้อยละ	
ติดตาม ประเมินผล โครงการ	ผู้ที่ได้รับมอบหมาย ไม่สามารถสรุป ประเด็นปัญหา อุปสรรคและเสนอแนะ แนวทางการแก้ไขได้	5	2	10	O21 ผู้ที่ได้รับมอบหมาย ให้ติดตามประเมินผล ไม่สามารถสรุปประเด็น ปัญหาอุปสรรค และ เสนอแนะแนวทางแก้ไขได้	ผู้ที่ได้รับมอบหมาย สามารถสรุป ประเด็นปัญหา อุปสรรคและเสนอแนะ แนวทางการแก้ไขได้ดีขึ้น	2.50	2.00	5.00	Y	50.00	

การประเมินการบริหารความเสี่ยง

หน่วยงาน : กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

รวม 9 เดือน (ต.ค. 53 - มิ.ย. 54)

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4 : เพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและการบริหารจัดการขององค์กร

แผนงาน / โครงการ : สารสนเทศของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการพัฒนาและเผยแพร่

วัตถุประสงค์ : เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการรายงานภาวะเศรษฐกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้มีการเผยแพร่ เพื่อเป็นประโยชน์ต่อสาธารณชนหรือผู้สนใจอย่างเหมาะสม

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงาน ตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 54)					ปัญหา/อุปสรรค และแนวทางแก้ไข
		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	(Y/N)	ร้อยละ	
เพิ่มเสถียรภาพ อุปกรณ์เครือข่าย	การขาดอุปกรณ์เครือข่าย	3	5	15	028 ขาดความเข้มงวด	- จัดทำแผนรักษาความปลอดภัยของ	3.00	4.00	12.00	Y	20.00	การไม่ได้รับ
	ที่มีประสิทธิภาพ				ในการรักษา	ระบบเครือข่าย มีการกำกับดูแลระบบ						งบประมาณ
					ความปลอดภัย	เครือข่าย โดยการนำระบบตรวจสอบ						สำหรับการจัดหา
					ของอุปกรณ์เครือข่าย	ติดตาม และเฝ้าระวังเครื่องแม่ข่ายและ						
						อุปกรณ์เครือข่ายอย่างสม่ำเสมอ						
						- ทบทวนแผนการรองรับสถานการณ์ฉุกเฉิน						
						จากภัยพิบัติ โดยวิเคราะห์ถึงประเภทของ						
						ภัยต่างๆ ที่ส่งผลทำให้ระบบเทคโนโลยีและ						
						การสื่อสารของกรมฯ เกิดการหยุดชะงัก						
						ไม่สามารถให้บริการได้ รวมทั้งอุปกรณ์ต่างๆ						
						เกิดความเสียหาย เพื่อเป็นการลดความรุนแรง						
						จำเป็นต้องมีการกู้สถานการณ์ให้กลับคืน						
						สภาพปกติโดยเร็ว						
					- ออกแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการรักษาความ							
					ปลอดภัยของระบบเครือข่าย ให้คำปรึกษา							
					และแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ให้สามารถแก้ไข							
					ปัญหาและบำรุงรักษาอุปกรณ์อย่างสม่ำเสมอ							

กิจกรรม	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การประเมินตามแผนบริหารความเสี่ยง				ผลการปฏิบัติงาน ตามแนวทางจัดการความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง(30 มิ.ย. 5			ความเสี่ยงลดลง		ปัญหา/อุปสรรค และแนวทางแก้ไข	
		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (Y)	ผล กระทบ (X)	ดัชนี ความเสี่ยง	(Y/N)	ร้อยละ		
						- จัดให้อุปกรณ์เครือข่ายอยู่ในห้อง คอมพิวเตอร์แม่ข่าย (Server) เพื่อเป็นการ ป้องกันการบุกรุก โดยมีมาตรการควบคุม การเข้า-ออกห้องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย							
						- มีการซ่อมแผนโดยการทดสอบการกู้คืนระบบ เครื่องแม่ข่ายและอุปกรณ์เครือข่าย โดยปกติ ระบบเครือข่ายและเครื่องแม่ข่ายจะอยู่ในสภาพ พร้อมรองรับการให้บริการเครื่องลูกข่ายต่างๆ ได้ตลอดเวลา 24 ชั่วโมง หากไม่สามารถ ให้บริการก็จำเป็นต้องกู้ระบบคืนให้เร็วที่สุด หรือเท่าที่จะทำได้							