

รายงานผลการดำเนินงานกิจกรรมควบคุมภายใน
ของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
(เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ – มกราคม ๒๕๖๘)

ฝ่ายวิชาการและแผนงาน
สำนักบริหารงานกลาง
สำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)

สำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
สำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี						
๑. การอนุรักษ์ วิจัย รักษาและพัฒนาพันธุ์สัตว์ วัตถุประสงค์ - เพื่อป้องกัน ส่งเสริมและจัดให้มีการดำเนินการบำรุงและเพาะพันธุ์สัตว์ป่าที่มีคุณค่าและมีความสำคัญด้านการอนุรักษ์เพื่อรักษาและอนุรักษ์ไว้มิให้สูญพันธุ์ - เพื่อการศึกษา วิจัย และแลกเปลี่ยนหรือเผยแพร่การเลี้ยงสัตว์เพื่อการอนุรักษ์ โดยกำหนดค่าเป้าหมายในการเพิ่มจำนวนประชากรไว้ร้อยละ ๒ ต่อปี - เพื่อบูรณาการร่วมกับหน่วยงานที่ทำการอนุรักษ์และวิจัยสัตว์	การขยายตัวของเมือง การทำเกษตรกรรม การบุกรุกพื้นที่ป่า และการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน และสภาพภูมิอากาศที่เปลี่ยนแปลง ซึ่งส่งผลกระทบต่อสัตว์ป่าหลายชนิดโดยเฉพาะสัตว์ที่อาศัยอยู่ในเขตที่มีอุณหภูมิคงที่ ทำให้ประชากรสัตว์ป่าที่มีคุณค่าและมีความสำคัญด้านการอนุรักษ์ลดลงอย่างรวดเร็ว	๑. ดำเนินการตามแผนประชากรสัตว์ของสำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี	๑. การควบคุมภายในมีความเพียงพอ เนื่องจากการดำเนินการจัดประชุมแผนประชากรสัตว์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘ และได้มีการแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามแผนเรียบร้อยแล้ว	ไม่มี	ไม่มี	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ ฝ่ายบริหาร จัดการสัตว์
		๒. ดำเนินการศึกษาวิจัยและนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาช่วยในการเพิ่มประชากรสัตว์ที่มีความสำคัญด้านการอนุรักษ์	๒. การควบคุมภายในเพียงพอ เนื่องจากได้ดำเนินการรื้อน้ำเชื้อสัตว์ที่มีความสำคัญด้านการอนุรักษ์ไว้เพื่อเตรียมการผสมเทียมเมื่อถึงช่วงเวลาที่สัตว์มีความพร้อมในการผสมพันธุ์	ไม่มี	ไม่มี	
		๓. การประสานความร่วมมือกับหน่วยงานอื่นในการร่วมกันเพิ่มประชากรสัตว์ที่มีความสำคัญด้านการอนุรักษ์	๓. การควบคุมภายในไม่เพียงพอ เนื่องจากรายละเอียดข้อตกลงในการแลกเปลี่ยนสัตว์กับองค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยยังไม่แล้วเสร็จ	ยังคงมีรายการสัตว์ที่มีความสำคัญด้านการอนุรักษ์รอดำเนินการแลกเปลี่ยนกับหน่วยงานที่ได้ทำการประสานงานกับทางสำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี	เร่งจัดประชุมร่วมกับหน่วยงานที่ทางสำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารีได้ประสานงานเรื่องการแลกเปลี่ยนสัตว์เพื่อบรรลุข้อตกลงในการดำเนินการแลกเปลี่ยนสัตว์	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
๒. การเลี้ยง และดูแลรักษา สุขภาพสัตว์ วัตถุประสงค์ - เพื่อป้องกันและควบคุมโรค ระบาดสัตว์ในพื้นที่ รวมถึงเพื่อ ป้องกัน และควบคุมจำนวน การตายของสัตว์ในสำนักงาน เชียงใหม่ไนท์ซาฟารี - เพื่อให้สัตว์ได้รับอาหารที่ เหมาะสมกับความต้องการ และ ควบคุมค่าใช้จ่ายด้านอาหารสัตว์ ที่เกินความจำเป็น	๑. มีสัตว์ของสำนักงาน เชียงใหม่ไนท์ซาฟารีอยู่ ในวัยชราเป็นจำนวนมาก	๑. เพิ่มความถี่ในการตรวจ สุขภาพสัตว์ที่อยู่ในวัยชราและ จัดการเลี้ยงดูอย่างใกล้ชิด	๑. การควบคุมภายในมีความ เพียงพอเนื่องจากได้มอบหมาย ให้ น.ส.พ. ฟาดาว กองเงิน เป็นผู้รับผิดชอบในการเฝ้าติดตาม สุขภาพสัตว์ที่อยู่ในวัยชราอย่าง ใกล้ชิด	ไม่มี	ไม่มี	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ ฝ่ายบริหาร จัดการสัตว์
	๒. ยังมีโรคระบาดสัตว์อยู่รอบ พื้นที่ของสำนักงานเชียงใหม่ ไนท์ซาฟารี	๒. การเฝ้าติดตามรายงานการ เกิดโรคระบาดจากกรมปศุสัตว์ อย่างใกล้ชิดและปฏิบัติตาม มาตรการนำโรคเข้าสวนสัตว์	๒. การควบคุมภายในมีความ เพียงพอเนื่องจากกลุ่มงาน สัตวแพทย์อนุรักษ์และวิจัย ได้ติดตามการเฝ้าระวังจาก รายงานของกรมปศุสัตว์อย่าง ใกล้ชิดและได้ปฏิบัติตาม มาตรการการนำโรคเข้าสวนสัตว์ อย่างครบถ้วน	ยังคงมีโรคระบาดอยู่รอบพื้นที่ ของสำนักงานเชียงใหม่ ไนท์ซาฟารี	ดำเนินการเฝ้าติดตามรายงาน การเกิดโรคระบาดจากกรม ปศุสัตว์อย่างใกล้ชิดและปฏิบัติ ตามมาตรการนำโรคเข้าสวนสัตว์	
	๓. มีสัตว์อยู่ในหลายช่วงอายุ ที่มีความต้องการสารอาหารที่ แตกต่างกัน	๓. มีการเปลี่ยนแปลง diet sheet ให้เหมาะสมตามความ ต้องการสารอาหารของสัตว์ ในแต่ละช่วงอายุ	๓. การควบคุมภายในมีความ เพียงพอ เนื่องจากมีการจัด ประชุมคณะกรรมการบริหาร จัดการข้อมูลโภชนาการสัตว์ ในการทบทวน diet sheet ทุกเดือนเพื่อพิจารณาปรับเพิ่ม และลดปริมาณอาหารสัตว์ให้ เหมาะสมกับความต้องการ อาหารสัตว์แต่ละตัว	ไม่มี	ไม่มี	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
๓. การเฝ้าระวังอันตรายที่อาจ เกิดขึ้นระหว่างนั่งรถชมสัตว์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การนั่งรถชมสัตว์สนุกสนาน ได้ความรู้เกี่ยวกับสัตว์และชมสัตว์ ได้ทั่วถึงปลอดภัย	ความเสี่ยงด้านอุบัติเหตุระหว่าง นั่งรถชมสัตว์ ได้แก่ พฤติกรรม ของนักท่องเที่ยวระหว่างการ นั่งรถชมสัตว์	๑. วิทยากรแจ้งข้อปฏิบัติและ ข้อควรระวัง ข้อห้ามต่างๆ แก่นักท่องเที่ยว (ภาษาไทย ภาษาอังกฤษ และภาษาจีน) และต้องคอยสังเกตพฤติกรรม นักท่องเที่ยวระหว่างนั่งรถชม สัตว์ เพื่อหลีกเลี่ยงลดความ เสี่ยงที่จะเกิดอุบัติเหตุขึ้นได้	๑. การควบคุมภายในมีความ เพียงพอ เนื่องจากได้ดำเนินการ มอบหมายให้หัวหน้างานกำกับ ให้เจ้าหน้าที่วิทยากรแจ้งข้อควร ระวัง ข้อห้ามต่างๆ แก่ นักท่องเที่ยว ด้วยภาษาไทย ภาษาอังกฤษ และภาษาจีน ในระหว่างนั่งรถชมสัตว์ เพื่อลด ความเสี่ยงที่จะเกิดอุบัติเหตุ	ไม่มี	ไม่มี	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ ฝ่ายบริการ
		๒. ปรับปรุงป้ายบนรถเพื่อให้ ข้อมูลเรื่องข้อควรระวัง ข้อห้าม ต่าง ๆ แก่นักท่องเที่ยว ได้อย่างทั่วถึงทั้งพวงหน้า และพวงหลังให้ครบทุกคัน และมองเห็นได้ชัดเจน	๒. การควบคุมภายในไม่เพียงพอ เนื่องจากฝ่ายบริการได้สำรวจ ป้ายข้อห้ามบนรถลากพวงและ ตรวจสอบความถูกต้องของ ภาษาให้ครบทุกคันเพื่อนำส่ง ข้อมูลแก่ฝ่ายประชาสัมพันธ์ ดำเนินการปรับปรุงป้ายบนรถ ต่อไป	การจัดทำป้ายยังไม่แล้ว เสร็จอาจเกิดอุบัติเหตุกับ นักท่องเที่ยว	ดำเนินการปรับปรุงมาตรการ และจัดการเกี่ยวกับความ ปลอดภัยในการให้บริการนั่ง รถชมสัตว์อย่างสม่ำเสมอและ เป็นปัจจุบัน	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
๔. การให้บริการจำหน่ายสินค้า ของที่ระลึก อาหารว่างและ เครื่องดื่ม วัตถุประสงค์ - เพื่อให้บริการจำหน่ายสินค้า ของที่ระลึกอาหารว่างและ เครื่องดื่มแก่นักท่องเที่ยวได้อย่าง รวดเร็วและน่าประทับใจ - เพื่อให้มีกระบวนการดูแลจัดเก็บ และจัดหาตรวจเช็ค	ขาดสถานที่จัดเก็บสินค้าที่ได้ มาตรฐานและสถานที่เก็บสินค้า ไม่เพียงพอ ทำให้เกิดความ เสียหายต่อสินค้าบางรายการ และไม่สามารถสต็อกสินค้าใน จำนวนมากได้	กำหนดสถานที่เก็บสินค้าได้ เพียงพอในกลุ่มอาคารลานนา โดยร่วมกับฝ่ายปฏิบัติการและ ซ่อมบำรุง เพื่อปรับปรุงสถานที่ เก็บสินค้าให้มีมาตรฐานและ เพียงพอต่อการสต็อกสินค้า	การควบคุมภายในไม่เพียงพอ เนื่องจากอยู่ระหว่างดำเนินการ ปรับปรุงซ่อมแซมกลุ่มอาคาร ลานนา	สถานที่ในการจัดเก็บสินค้าไม่ เพียงพอและไม่เหมาะสมในการ จัดเก็บสินค้าอาหารว่างและ เครื่องดื่ม	ดำเนินการปรับปรุงอาคาร ลานนาให้แล้วเสร็จตาม กำหนดระยะเวลาในสัญญา (ตามสัญญาเลขที่ CNS ๑๖๑/๒๕๖๘ ระหว่างวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ – ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๙)	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ ๑. ฝ่ายบริการ ๒. ฝ่ายปฏิบัติการ และซ่อมบำรุง
๕. การส่งเสริมการขาย การตลาดเชิงรุก วัตถุประสงค์ - เพื่อเพิ่มขีดความสามารถใน ด้านการแข่งขันทางการตลาด - เพื่อขยายฐานการตลาดและ เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายได้อย่างทั่วถึง - เพื่อสร้างความสัมพันธ์ต่อกับ พันธมิตรทางธุรกิจ	เจ้าหน้าที่ฝ่ายการตลาดมี ความรู้ความสามารถด้านสื่อ ออนไลน์ไม่เพียงพอ เนื่องจาก ปัจจุบันธุรกิจต่างๆ มีรูปแบบ การขายผ่านแพลตฟอร์ม ออนไลน์มากขึ้น และมีการ แข่งขันค่อนข้างสูง	พัฒนาและฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ โดยเพิ่มทักษะและความรู้ การขายผ่านสื่อออนไลน์ ส่งเสริม การตลาดผ่านสื่อออนไลน์และ ออฟไลน์ให้มีความน่าสนใจ ออกบูธส่งเสริมการขายร่วมกับ พันธมิตรทางธุรกิจอย่างสม่ำเสมอ และขยายฐานการตลาด	การควบคุมภายในมีความเพียงพอ เนื่องจากมีการฝึกอบรมให้ ความรู้เจ้าหน้าที่ด้านสื่อออนไลน์ เมื่อวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๘ หลักสูตรเพิ่มศักยภาพและต่อ ยอดประสบการณ์ด้านการตลาด และบริการ การทำตลาดออนไลน์ และเจ้าหน้าที่ได้นำความรู้มาใช้ ในการประชาสัมพันธ์บนสื่อ ออนไลน์ เช่น การจำหน่าย สติ๊กเกอร์ AVA ใน Line official เป็นต้น	ไม่มี	ไม่มี	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ ๑. ฝ่ายการตลาด ๒. ฝ่ายประชาสัมพันธ์และเทคโนโลยี

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
๖. การปรับปรุงและดูแลรักษา อาคารสถานที่และพื้นที่ใน ความรับผิดชอบ (ระบบน้ำ) วัตถุประสงค์ - เพื่อควบคุมคุณภาพน้ำสำหรับ การเลี้ยงสัตว์และดำเนินกิจกรรม ต่าง ๆ ของสำนักงานเชียงใหม่ ไนท์ซาฟารีให้ได้ตามข้อกำหนด ของระบบมาตรฐาน ISO ๙๐๐๑:๒๐๑๕ - เพื่อบริหารจัดการน้ำให้มี ปริมาณเพียงพอกับความต้องการ ใช้ในกิจกรรมต่างๆ ของสำนักงาน เชียงใหม่ไนท์ซาฟารี	๑. มีถังเก็บน้ำสำรองขนาด ๒๕๐๐ -๕๐๐๐ ลิตร ที่ยังไม่ได้ ทำการล้างทำความสะอาด ทำให้มีการสะสมของตะกอน กันถึงอาจเป็นสาเหตุให้มีการ ปนเปื้อนของเชื้อโรคได้	๑. ทำการล้างถังเก็บน้ำสำรอง ขนาด ๒๕๐๐ - ๕๐๐๐ ลิตร ให้ครบทุกจุด	๑. การควบคุมภายในไม่เพียงพอ เนื่องจากยังล้างทำความสะอาด ถังเก็บน้ำสำรองขนาด ๒๕๐๐ - ๕๐๐๐ ลิตร บริเวณโซนฟรีเด เตอร์ ไม่ครบทุกจุด	ยังมีถังเก็บน้ำสำรองขนาด ๒๕๐๐ - ๕๐๐๐ ลิตร บริเวณ โซนฟรีเดเตอร์ ที่ยังไม่ได้ล้างทำ ความสะอาดจำนวนหนึ่งและ ยังคงเป็นที่สะสมเชื้อโรค	ทำการเร่งล้างส่วนที่เหลือให้ ครบ	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ ๑. ฝ่ายปฏิบัติการ และซ่อมบำรุง ๒. คณะกรรมการ บริหารจัดการน้ำ ของสำนักงาน เชียงใหม่ ไนท์ซาฟารี
	๒. เครื่องสูบน้ำคลอง ชลประทานมายังอ่างเก็บน้ำ สวพ ๒ มีอายุการใช้งานที่ ยาวนานและมีจำนวน ๑ เครื่อง หากชำรุดจะไม่สามารถสูบน้ำ ได้ตามรอบการสูบน้ำ	๒. จัดเตรียมงบประมาณเพื่อ รองรับ หากมีการชำรุดเสียหาย ของเครื่องสูบน้ำสามารถ ดำเนินการได้ทันเวลา	๒. การควบคุมภายในมีความ เพียงพอ เนื่องจากได้รับ งบประมาณเพื่อรองรับเรียบร้อยแล้ว และหากมีการชำรุดเสียหาย ก็สามารถซ่อมแซมได้ทันที	ไม่มี	ไม่มี	
	๓. น้ำประปาเพื่อใช้ในกิจกรรม ต่าง ๆ ภายในพื้นที่สำนักงาน เชียงใหม่ไนท์ซาฟารีมาจากกร ประปาส่วนภูมิภาคแหล่งเดียว ทำให้มีความเสี่ยงจากปริมาณ น้ำประปาที่ไม่เพียงพอกับ ความต้องการใช้น้ำในกิจกรรม ต่างๆ ของสำนักงานเชียงใหม่ ไนท์ซาฟารี	๓. สํารวจออกแบบโรงผลิตน้ำ ประปาเพื่อใช้ในกิจกรรมต่างๆ ภายในพื้นที่สำนักงานเชียงใหม่ ไนท์ซาฟารี	๓. การควบคุมภายในมีความ เพียงพอ เนื่องจากได้มีการสำรวจ และออกแบบโรงผลิตน้ำประปา เรียบร้อยแล้ว	ยังไม่ได้ทำการขออนุมัติรูปแบบ รายการโรงผลิตน้ำประปา	ดำเนินการเร่งขออนุมัติแบบ รูปรายการโรงผลิตน้ำประปา	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
๗. การก่อสร้าง ติดตั้ง ดูแล รักษาและซ่อมบำรุงอาคาร ยานพาหนะ อุปกรณ์ทุกระบบ (การบำรุงรักษาระบบ) วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ระบบไฟฟ้ามีความปลอดภัยทั้งผู้ปฏิบัติงาน,ผู้มาใช้บริการและสัตว์เลี้ยงในสำนักงาน - เชียงใหม่ไนท์ซาฟารี - เพื่อให้อาคาร สิ่งปลูกสร้างมีสภาพพร้อมรับการเข้ามาใช้บริการของนักท่องเที่ยว - รถลากพ่วงมีความพร้อมใช้งานและเพียงพอในการให้บริการนักท่องเที่ยว	๑. ระบบไฟฟ้ามีอายุการใช้งานที่ยาวนาน อาจเป็นอันตรายต่อสัตว์และผู้ปฏิบัติงาน	๑. ดำเนินการสำรวจและออกแบบระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ในจุดที่เหมาะสมเพื่อทดแทนระบบไฟฟ้าเดิมในจุดที่มีความเสี่ยงจากการได้รับอันตรายจากกระแสไฟฟ้ารั่ว	๑. การควบคุมภายในไม่เพียงพอเนื่องจากการสำรวจพบว่า ๑.๑ ระบบไฟฟ้ามีอายุการใช้งานที่ยาวนาน ๑.๒ ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ใช้ได้ในพื้นที่ที่ไม่มีสิ่งบดบัง ๑.๓ การซ่อมแซมทั่วไปแก้ไขตามเหตุที่เกิดขึ้น และที่ได้รับแจ้ง	มีโอกาสดังกล่าวอันตรายต่อผู้ปฏิบัติงานและสัตว์	ดำเนินการเร่งขออนุมัติแบบรูปรายการระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ ๑. ฝ่ายปฏิบัติการและซ่อมบำรุง ๒. ฝ่ายบริการ ๓. ฝ่ายบริหารจัดการสัตว์
	๒. พบหลังคาและฝ้าเพดานรั่วในกลุ่มอาคารลานนา ส่งผลช่วงฤดูฝนมีน้ำรั่วซึมมายังพื้นที่ให้บริการ	๒. เริ่มปรับปรุงกลุ่มอาคารลานนาให้แล้วเสร็จตามกำหนดระยะเวลา	๒. การควบคุมภายในไม่เพียงพอเนื่องจากอยู่ระหว่างการก่อสร้างกลุ่มอาคารลานนา	หลังคาและฝ้าเพดานมีการรั่วซึมในช่วงฤดูฝน	ดำเนินการสำรวจพื้นที่ให้บริการที่เป็นจุดเสี่ยงและสามารถก่อให้เกิดอันตรายแก่นักท่องเที่ยวในช่วงฤดูฝน	
	๓. รถลากพ่วงมีอายุการใช้งานที่ยาวนาน ทำให้ประสิทธิภาพในการใช้งานลดน้อยลง	๓. ดำเนินการวิเคราะห์แนวทางนำรถลากพ่วงพลังงานไฟฟ้ามาทดแทนรถลากพ่วงรุ่นเดิมที่ใช้มานานและไม่คุ้มค่าในการซ่อมแซม	๓. ควบคุมภายในไม่เพียงพอเนื่องจากสำรวจแล้วพบว่า มีรถลากพ่วงเดิมที่นำมาซ่อมแซมและนำมาใช้งานได้จำนวน ๑๖ คัน รถที่ซ่อมแซมจำนวน ๑๑ คัน รถที่ชำรุดไม่คุ้มกับค่าซ่อมแซม จำนวน ๖ คัน จากการสำรวจรถลากพ่วงพลังงานไฟฟ้าสามารถใช้งานได้ทั้ง ๒ โซน และรถลากพ่วงไฟฟ้าที่จะขอซื้อใหม่เพื่อทดแทนรถลากพ่วงเดิมจำนวน ๓๐ คัน	ยังมีรถลากพ่วงที่มีอายุการใช้งานที่ยาวนาน ซึ่งทำให้ประสิทธิภาพในการใช้งานลดน้อยลง	บำรุงรักษารถลากพ่วงเพื่อให้บริการนักท่องเที่ยว	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
	๔. ถนนในโซนชมสัตว์เสื่อมสภาพอาจก่อให้เกิดอันตรายต่อนักท่องเที่ยว	๔. ดำเนินการซ่อมแซมถนนที่ชำรุดภายในพื้นที่สำนักงานเชียงใหม่ในทศวรรษ โดยการจัดทำแบบบูรณาการเพื่อของบประมาณในการปรับปรุงถนน	๔. การควบคุมภายในไม่เพียงพอเนื่องจากการปรับปรุงถนนแล้วเสร็จบางส่วน และต้องขอความอนุเคราะห์จากกรมทางหลวงในการช่วยพิจารณาแบบการซ่อมแซมถนน	ถนนบางจุดยังมีความเสื่อมสภาพซึ่งก่อให้เกิดอันตรายต่อนักท่องเที่ยว และผู้ปฏิบัติงาน	ดำเนินการเร่งจัดทำแบบบูรณาการเพื่อขอรับจัดสรรงบประมาณเมื่อได้รับแบบจากกรมทางหลวง	
	๕. เกิดเหตุการณ์สัตว์ทำร้ายนักท่องเที่ยวขณะนั่งรถชมสัตว์	๕. ดำเนินการติดตั้งผ้าใบกันบนรถชมสัตว์ สำหรับป้องกันสัตว์ทำร้ายนักท่องเที่ยว	๕. การควบคุมภายในไม่เพียงพอเนื่องจากได้ดำเนินการวิเคราะห์แล้วการนำผ้าใบมาใช้ในการป้องกันสัตว์อาจทำให้เกิดอันตรายต่อการใช้ยานพาหนะจึงจำเป็นต้องแก้ไขโดยการให้วิทยากรแจ้งข้อควรระวังแก่นักท่องเที่ยว และนำรถ EV ที่ทำการติดตั้งอุปกรณ์ป้องกันอันตรายแก่นักท่องเที่ยวเข้ามาทดแทนรถลากพ่วงเดิม	ไม่มี	ไม่มี	
	๖. อาคารบางส่วนมีความเสื่อมสภาพตามการใช้งาน	๖. จัดทำแบบบูรณาการเพื่อของบประมาณในการปรับปรุงอาคารที่มีความจำเป็นเพื่อให้สามารถนำกลับมาใช้งานได้	๖. การควบคุมภายในไม่เพียงพอเนื่องจากกลุ่มอาคารลานนาอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงก่อสร้าง และยังมีบางอาคารไม่ได้จัดทำแบบบูรณาการ ดังนี้ ๖.๑ กลุ่มครุภัณฑ์สิ่งปลูกสร้าง ๕ รายการอยู่ระหว่างการถ่ายโอนทรัพย์สิน	ยังมีอาคารที่ยังไม่ได้รับการปรับปรุงและยังคงเสื่อมสภาพตามการใช้งาน	ดำเนินการเร่งจัดทำแบบบูรณาการอาคารที่เสื่อมสภาพเพื่อของบประมาณในการปรับปรุง	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
			๖.๒ อาคาร/บ้านพักที่ใช้เป็น สำนักงานได้มีการออกแบบการ ซ่อมแซมไว้แล้วจะดำเนินการ ปรับปรุงได้หลังจากผู้ปฏิบัติงาน ย้ายสถานที่ปฏิบัติงาน ๖.๓ แค้มป์กราวด์ส่วนที่ไม่ได้ ใช้งาน			
สำนักบริหารงานกลาง						
๘. การบริหารและควบคุม งบประมาณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และ สามารถบรรลุเป้าหมายของ หน่วยงาน	๑. หน่วยงานไม่สามารถเบิก จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนการ ใช้จ่ายเงินประจำปี	๑. กำหนดแนวทางเร่งรัด การใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้เป็นไปตามมติคณะกรรมการ บริหารสำนักงานพัฒนาพิงคนคร และเป็นไปตามแนวทางของ สำนักงบประมาณ	๑. การควบคุมภายในไม่เพียงพอ เนื่องจากการเบิกจ่ายมีความ ล่าช้าจึงให้เป็นไปตามแผนการ ใช้จ่ายเงินงบประมาณ	การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน การใช้จ่ายงบประมาณประจำปี	ติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายให้ เป็นไปตามแผนการใช้งาน งบประมาณประจำปี	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ ฝ่ายวิชาการและ แผนงาน
	๒. การบริหารงบประมาณ โครงการไม่เป็นไปตามแผน	๒. จัดให้มีการสอบทานเหตุผล ความจำเป็นในการเปลี่ยนแปลง การใช้จ่ายงบประมาณและ ระยะเวลาในการขอเปลี่ยนแปลง เพื่อเร่งรัดการดำเนินงานและ การใช้จ่ายเงิน	๒. การควบคุมภายในไม่เพียงพอ เนื่องจากพบว่าการขออนุมัติ เปลี่ยนแปลงรายละเอียดใน บางโครงการ	การเบิกจ่ายงบประมาณประเภท โครงการยังไม่เป็นไปตามแผน	จัดทำหนังสือแจ้งเวียนเกี่ยวกับ แนวทางการดำเนินงานตาม แผนการใช้จ่ายงบประมาณ	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
๙. การปฏิบัติงานด้านการ จัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้านจัดซื้อ จัดจ้างเป็นไปด้วยความถูกต้อง ตามระเบียบและเกิดความ รวดเร็ว	คณะกรรมการกำหนด TOR และราคากลาง และ คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง งานต่าง ๆ ล่าช้าเนื่องจากมี ภารกิจหลักที่ต้องปฏิบัติส่งผล ให้ไม่สามารถที่จะดำเนินการ การจัดซื้อจัดจ้างให้แล้วเสร็จ ตามระยะเวลาที่กำหนด	เร่งดำเนินการจัดทำแนวทาง และวิธีปฏิบัติในการดำเนินงาน ในการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้ ทุกฝ่ายใช้ปฏิบัติเพื่อให้เกิด ความรวดเร็ว ถูกต้องและมี ประสิทธิภาพในการดำเนิน งานด้านพัสดุ	การควบคุมภายในไม่เพียงพอ เนื่องจากอยู่ระหว่างดำเนินการ จัดทำแนวทางและวิธีปฏิบัติ ในการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง	ยังพบปัญหาความล่าช้าในการ จัดซื้อจัดจ้างเนื่องจาก คณะกรรมการกำหนด TOR และราคากลาง และ คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างมี ภาระกิจหลักต้องรับผิดชอบ	เร่งดำเนินการจัดทำแนวทาง และวิธีการปฏิบัติในการดำเนิน งานจัดซื้อจัดจ้าง	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ ฝ่ายพัสดุ และอาคารสถานที่
๑๐. การกำกับดูแลด้าน งานธุรการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้บริหารจัดการด้านธุรการ (การจัดส่งเอกสารนอกระบบที่ ต้องใช้ควบคู่เอกสารในระบบ สารบรรณอิเล็กทรอนิกส์) เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวดเร็วและคล่องตัว	เนื่องจากปัจจุบันสำนักงานอยู่ ระหว่างปรับปรุงอาคารสถานที่ ทำให้สำนักงานมีการใช้สถานที่ ในพื้นที่สำนักงานเชียงใหม่ ไนท์ซาฟารีหลายแห่ง เช่น อาคารไกรสรราชสีห์ อาคาร บ้านพักซาฟารีตอย อาคาร บ้านพักแรมยุรา อาคาร ฝ่ายปฏิบัติการและซ่อมบำรุง อาคารบ้านพักคณิศรสีห์ บ้านหัดดิน เป็นต้น ซึ่งสถานที่ ปฏิบัติงานอยู่ในพื้นที่ที่ไกลกัน ต้องใช้ยานพาหนะในการจัดส่ง เอกสารที่ต้องใช้ควบคู่กับ เอกสารในระบบสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ มีความเสี่ยง ในการสูญหายของเอกสารหรือ การดำเนินงานที่ล่าช้า	๑. พัฒนาระบบสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์เพื่อให้เจ้าหน้าที่ และผู้ปฏิบัติงานใช้ระบบอย่าง เต็มประสิทธิภาพ	๑. การควบคุมภายในมีความ เพียงพอ เนื่องจากฝ่ายบริหาร งานทั่วไป ได้มีการจัดให้มีกลุ่ม ไลน์ของผู้ใช้งานระบบสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ ของ สพค. เพื่อรับแจ้งเหตุขัดข้อง และ ข้อเสนอแนะจากผู้ใช้งานระบบฯ เพื่อนำไปสู่การใช้งานระบบฯ อย่างเต็มประสิทธิภาพโดยใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ สำนักงานฯ มีการจ้างเหมา บำรุงรักษาระบบ ERP Enterprise Resource Planning เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปอย่างเต็มประสิทธิภาพ	ไม่มี	ไม่มี	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ ฝ่ายบริหารงาน ทั่วไป

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
		๒. จัดรอบรณบริการในการจัดส่งเอกสารหรือรับส่งเจ้าหน้าที่ในการเข้าร่วมประชุมตามที่ได้รับ การประสานงานเพื่ออำนวยความสะดวก	๒. งานควบคุมยานพาหนะ ฝ่ายบริหารงานทั่วไป มีการควบคุมภายในมีความเพียงพอเนื่องจากมีการบริหารจัดการในการอำนวยความสะดวกตามที่ได้รับ การประสานงานโดยไม่พบความเสี่ยง	ไม่มี	ไม่มี	
๑๑. การควบคุมด้านระบบ เครือข่าย วัตถุประสงค์ เพื่อให้ได้ข้อมูลและรายงานที่ตรงตามความต้องการ	๑. กระแสไฟฟ้าขัดข้อง ๒. ระบบคู่สายสัญญาณเข้าขัดข้อง ๓. ความเสียหายของสายสัญญาณใยแก้วนำแสง (ภายในสำนักงาน) เครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย อุปกรณ์ระบบเครือข่ายที่ติดตั้งอยู่ตามอาคารต่างๆ ขัดข้อง ๔. ระบบสัญญาณเครือข่ายโทรศัพท์ไม่เสถียร	ตรวจสอบปริมาณข้อมูลบนเครือข่ายขององค์กรเป็นประจำ	การควบคุมภายในมีความเพียงพอเนื่องจากมีการตรวจสอบสัญญาณเครือข่ายภายในพื้นที่และตรวจสอบปริมาณข้อมูลบนเครือข่ายขององค์กรเป็นประจำทุกวัน ประกอบด้วย ๑. ระบบจำหน่ายบัตร ๒. ระบบ pos	หากเกิดสัญญาณเครือข่ายภายในหน่วยงานใช้งานไม่ได้จะทำให้ระบบไม่สามารถเชื่อมต่อได้ อาจจะทำให้ไม่สามารถใช้ระบบได้ในช่วงระยะเวลานั้น	๑. สำรวจแนวทางการเพิ่มช่องทางการเชื่อมต่อระบบอินเทอร์เน็ตสำรองโดยใช้ระบบเครือข่าย อื่น เช่นซิมการ์ดหรือช่องทางอื่นโดยไม่ใช้ fiber optic ซึ่งจะทำให้สามารถสำรองกรณีอินเทอร์เน็ต fiber ใช้งานไม่ได้ ๒. มีแผนสำรอง กรณีอินเทอร์เน็ตใช้งานไม่ได้ของทั้งสองระบบ - ระบบจำหน่ายบัตรและชุดบัตร - ระบบ pos	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ ฝ่ายประชาสัมพันธ์และเทคโนโลยีสารสนเทศ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
๑๒. การปฏิบัติงานด้าน กฎหมายและคดีความ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน กฎหมายและคดีความของ สำนักงานฯ มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล	การรวบรวมข้อมูล เอกสาร หลักฐาน เพื่อชี้แจงและจัดส่ง ไปยังหน่วยงานทั้งภายในและ ภายนอก ที่มีกำหนดระยะ เวลาจัดส่งมีปริมาณที่ค่อนข้าง มาก อาจเกิดความบกพร่อง ในการดำเนินงานและทำให้ไม่ เป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่ กำหนด	๑. กำหนดระยะเวลาการ ดำเนินการติดตามและควบคุม งานที่มอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงาน อย่างน้อย ๑ ครั้งต่อเดือน	๑. การควบคุมภายในมีความ เพียงพอเนื่องจากได้ดำเนินการ จัดประชุมภายในฝ่ายกฎหมาย ทุกวันจันทร์ของแต่ละสัปดาห์	ไม่มี	ไม่มี	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ ฝ่ายกฎหมาย
		๒. เร่งรัด/ติดตามการดำเนินการ รวมทั้งการจัดส่งเอกสารให้มี ความรวดเร็วยิ่งขึ้น	๒. การควบคุมภายในมีความ เพียงพอ เนื่องจากได้ดำเนิน การเร่งรัดและติดตามการ ดำเนินการของผู้ปฏิบัติงาน โดยให้ดำเนินการตามระยะเวลา ที่กำหนด	ไม่มี	ไม่มี	
๑๓. การวิเคราะห์งบการเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้บริหารมีข้อมูลทาง การเงินเพื่อนำไปใช้ในการ วางแผนและตัดสินใจลด ค่าใช้จ่ายหรือหารายได้เพื่อลด การพึ่งพางบประมาณ	การนำเสนอข้อมูลทางการเงิน ยังไม่ครอบคลุมรายละเอียด เชิงลึกเกี่ยวกับสถานะทาง การเงินและประสิทธิภาพใน การดำเนินงานของสำนักงาน	จัดทำรายงานวิเคราะห์งบการเงิน เสนอผู้บริหารทราบรายไตรมาส เพื่อช่วยให้ผู้บริหารสามารถ วางแผนและตัดสินใจได้อย่าง ถูกต้องและรวดเร็ว โดยเนื้อหา ของรายงานจะมีกรอบการ วิเคราะห์ในด้านต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง กับสถานะทางการเงินและ ประสิทธิภาพการดำเนินงานของ องค์กร ดังนี้ ๑. การวิเคราะห์กำไรขาดทุน (Profitability Analysis) ๒. การวิเคราะห์สภาพคล่อง (Liquidity Analysis)	การควบคุมภายในมีความ เพียงพอเนื่องจากได้ดำเนินการ วิเคราะห์และจัดทำงบการเงิน ของสำนักงาน ฯ ในไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อเสนอต่อผู้บริหาร และคณะกรรมการฯ ในเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	ไม่มี	ไม่มี	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ ฝ่ายการเงิน และบัญชี

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
		๓. การวิเคราะห์ประสิทธิภาพ ในการดำเนินงาน (Efficiency Analysis) ๔. การวิเคราะห์กระแสเงินสด (Cash Flow Analysis) ๕. การวิเคราะห์แนวโน้มและ เปรียบเทียบ (Trend and Benchmark Analysis)				
๑๔. การจัดเก็บเอกสาร ใบสำคัญจ่ายทางบัญชี <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อรักษาความถูกต้องและ ครบถ้วนของข้อมูลทางการเงิน เพิ่มความสะดวกในการตรวจ สอบและติดตาม และเป็นการ ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง	๑. เอกสารใบสำคัญจ่ายทาง บัญชีถูกเก็บในพื้นที่ที่ไม่ เหมาะสม เอกสารอาจสูญหาย หรือเสียหายได้	๑. การนำระบบจัดเก็บข้อมูล แบบดิจิทัลมาใช้	๑. การควบคุมภายในไม่เพียงพอ เนื่องจากอยู่ระหว่างสแกน เอกสารทางบัญชีเป็นไฟล์ PDF ให้ครบถ้วน	๑. เอกสารทางบัญชีมีจำนวนมาก และบุคลากรมีจำนวนจำกัดทำให้ การสแกนเอกสารทางบัญชีเป็น ไฟล์ PDF มีความล่าช้า	๑. เร่งดำเนินการสแกนเอกสาร ทางบัญชีเป็นไฟล์ PDF ให้แล้ว เสร็จโดยเร็ว	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ ฝ่ายการเงิน และบัญชี
	๒. การจัดเรียงเอกสารแน่น เกินไป ทำให้ไม่สามารถค้นหา เอกสารได้ทันเวลา อาจเกิด ความล่าช้าในการดำเนินงาน	๒. มีระบบการจัดการเอกสาร ทางบัญชีในการควบคุมปริมาณ เอกสารที่จัดเก็บ การตรวจสอบ และติดตาม	๒. การควบคุมภายในไม่เพียงพอ เนื่องจากอยู่ระหว่างดำเนินการ จัดเรียงเอกสารให้เป็นระเบียบ	๒. เอกสารทางบัญชีถูกจัดเรียง แน่นเกินไป ทำให้ค้นหาเอกสาร ที่ต้องการได้ยากขึ้นส่งผลให้การ ทำงานล่าช้า	๒. จัดหมวดหมู่และแยกเอกสาร ทางบัญชีให้เป็นระเบียบเพื่อ ลดความแน่นของการจัดเก็บ	
	๓. การเข้าถึงเอกสารใบสำคัญ จ่ายทางบัญชีโดยไม่ได้รับ อนุญาต อาจนำไปสู่การรั่วไหล ของข้อมูลทางการเงิน	๓. จัดเก็บเอกสารทางการเงินบัญชี ให้เป็นระเบียบในสภาพที่ สะดวกสำหรับการตรวจสอบ โดยเก็บรักษาไว้เป็นเวลาไม่น้อย กว่าสิบปี	๓. การควบคุมภายในไม่เพียงพอ เนื่องจากพื้นที่จัดเก็บเอกสาร ทางบัญชีมีจำกัดไม่เพียงพอต่อ การจัดเก็บ	๓. การเข้าถึงเอกสารทางบัญชี โดยไม่ได้รับอนุญาตอาจนำไปสู่ การเปลี่ยนแปลงหรือทำลาย ข้อมูลโดยไม่ตั้งใจ	๓. สำรวจพื้นที่สำหรับจัดเก็บ เอกสารทางบัญชีให้เพียงพอ และปลอดภัย	