

ระเบียบวาระการประชุม
คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕
วันพุธที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๓๐ - ๑๒.๐๐ น.
ประชุมรูปแบบออนไลน์ ผ่านระบบ Cisco Webex Meetings (Video Conference System)

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องเพื่อทราบ

- ๒.๑ คำสั่งคณะกรรมการกองทุนยุติธรรม ที่ ๑/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม
- ๒.๒ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในกองทุนยุติธรรม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕
- ๒.๓ แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ และสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔
- ๒.๔ สรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔
- ๒.๕ กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕
- ๒.๖ คู่มือการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม (ฉบับปรับปรุง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔)

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อพิจารณา

- ๓.๑ ทบทวน (ร่าง) แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕
- ๓.๒ ทบทวน (ร่าง) คู่มือการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม (ฉบับปรับปรุง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕)

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)

ระเบียบวาระการประชุม
คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕
วันจันทร์ที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๕ เวลา ๑๐.๐๐ - ๑๒.๐๐ น.
ประชุมรูปแบบออนไลน์ ผ่านระบบ Google meet
ณ ห้องประชุมสำนักงานกองทุนยุติธรรม ๔ - ๐๓ อาคารกระทรวงยุติธรรม ชั้น ๔ ถนนแจ้งวัฒนะ
แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพมหานคร

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องเพื่อทราบ

๒.๑ มติที่ประชุมคณะกรรมการกองทุนยุติธรรม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อพิจารณา

๓.๑ ทบทวน (ร่าง) แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕

๓.๒ ทบทวน (ร่าง) คู่มือการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม (ฉบับปรับปรุง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕)

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)

รายงานการประชุม

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕

วันพุธที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๓๐ - ๑๒.๐๐ น.

ประชุมรูปแบบออนไลน์ ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบการประชุมผ่านระบบวีดิทัศน์ทางไกล

(Video Conference)

ณ ห้องประชุมสำนักงานกองทุนยุติธรรม ๔ - ๐๓ อาคารกระทรวงยุติธรรม ชั้น ๔ ถนนแจ้งวัฒนะ เขตหลักสี่ กรุงเทพมหานคร

ผู้มาประชุมผ่านระบบวีดิทัศน์ทางไกล (Video Conference)

๑. นายธวัชชัย ไทยเขียว ประธานอนุกรรมการ
กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการกองทุนยุติธรรม
ที่ได้รับมอบหมาย
 ๒. นางสาวสุวิดา สินธุประภา อนุกรรมการ
นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
ผู้แทนกรมบัญชีกลาง
 ๓. พลเอกกฤษณะ บวรรัตนาร์ักษ์ อนุกรรมการ
กรรมการที่คณะกรรมการกองทุนยุติธรรมมอบหมาย
 ๔. นางพรทิพย์ แก้วมูลคำ อนุกรรมการ
ผู้อำนวยการกองพัฒนาระบบราชการ ๒
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ
 ๕. นายมนินทร์ สุทธิวัฒนานิติ อนุกรรมการและเลขานุการ
ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนยุติธรรม
 ๖. นางสาวรุ่งนภา ศิริลักษณะพงศ์ อนุกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป สำนักงานกองทุนยุติธรรม
- ผู้มาประชุม ณ ห้องประชุมสำนักงานกองทุนยุติธรรม ๔ - ๐๓ อาคารกระทรวงยุติธรรม ชั้น ๔
นายธงชัย วิชาติ เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป

เปิดประชุมเวลา ๐๙.๓๐ น.

ประธานกล่าวเปิดประชุมและแจ้งให้ที่ประชุมทราบตามระเบียบวาระ ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องเพื่อทราบ

๒.๑ คำสั่งคณะกรรมการกองทุนยุติธรรม ที่ ๑/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม

เลขานุการ ตามที่คณะกรรมการกองทุนยุติธรรม ในคราวการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้มีมติเห็นชอบให้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรมเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้การดำเนินการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว โดยได้มอบหมายนายธวัชชัย ไทยเขียว กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ เป็นประธานอนุกรรมการ และพลเอกกฤษณะ บวรรัตนาร์ักษ์

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ เป็นอนุกรรมการ ทั้งนี้ สำนักงานกองทุนยุติธรรมได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ ยธ ๐๒๑๐๖/๓๙๒๓ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔ แจ้งกองกฎหมาย เพื่อให้ความเห็นเกี่ยวกับคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในทั้งในด้านรูปแบบ และเนื้อหาของร่างคำสั่งซึ่งกองกฎหมายพิจารณาแล้วเห็นว่า ร่างคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในดังกล่าว เห็นควรมีการปรับปรุงเกี่ยวกับชื่อร่างคำสั่งให้สอดคล้องกับมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพิ่มเติมบทอาศัยอำนาจในการแต่งตั้งคณะกรรมการตามมาตรา ๑๘ (๓) แห่งพระราชบัญญัติกองทุนยุติธรรม พ.ศ. ๒๕๕๘ และปรับปรุงอำนาจหน้าที่ให้มีความชัดเจนและกระชับยิ่งขึ้น รวมทั้งปรับปรุงรูปแบบของคำสั่งให้สอดคล้องกับแนวทางการจัดทำสังคณกรรมการกองทุนยุติธรรมที่ผ่านมาและได้มีหนังสือ ที่ ยธ ๐๒๑๐๖/๑๓ ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๕ เรียนปลัดกระทรวงยุติธรรม เพื่อนำเรียนรัฐมนตรีว่าการกระทรวงยุติธรรม ลงนามในคำสั่งดังกล่าว ตามที่มีหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม ที่ ยธ ๐๒๐๐๑/๑๙๑ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕ ทั้งนี้ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ตามที่ได้นำเสนอ

มติที่ประชุม รับทราบ

๒.๒ รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ และการดำเนินงานความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการควบคุมภายใน

เลขานุการ ผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรมประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ กองทุนยุติธรรมได้ดำเนินงานตามแผนความเสี่ยงครบถ้วนทั้ง ๔ ประเด็นความเสี่ยง และควบคุมภายใน ๑ ประเด็น โดยมีรายละเอียดดังนี้

ประเด็นความเสี่ยงที่ ๑ ประชาชนไม่ทราบภารกิจทำให้ความช่วยเหลือของกองทุนยุติธรรม ตามรายงานผลการดำเนินงานประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สถิติคำขอรับความช่วยเหลือตามภารกิจกองทุนยุติธรรมและอัตราการอนุมัติให้ความช่วยเหลือ ภารกิจที่ ๑ การช่วยเหลือประชาชนในการดำเนินคดี จำนวนคำขอทั้งหมด ๒,๘๗๘ คำขอ อัตราการอนุมัติให้ความช่วยเหลือ ๑,๕๘๕ คำขอ คิดเป็นร้อยละ ๕๗.๓๒ ภารกิจที่ ๒ การขอลดค่าธรรมเนียมหรือจำเลย จำนวนคำขอทั้งหมด ๑,๒๐๒ คำขอ อัตราการอนุมัติ ๕๖๙ คำขอ คิดเป็นร้อยละ ๔๗.๕๖ ภารกิจที่ ๓ การช่วยเหลือผู้ได้รับผลกระทบจากการถูกละเมิดฯ จำนวนคำขอทั้งหมด ๓๒ คำขอ อัตราการอนุมัติ ๓ คำขอ คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๕๐ และภารกิจที่ ๔ การให้ความรู้ทางกฎหมายแก่ประชาชน จำนวนคำขอทั้งหมด ๑๑๑ คำขอ อัตราการอนุมัติ ๕๖ คำขอ คิดเป็นร้อยละ ๕๗.๗๓ วงเงินช่วยเหลือประชาชน ที่ได้รับจัดสรร ๒๐๗,๐๐๐,๐๐๐ บาท เบิกจ่ายจริง ๙๙,๕๖๑,๕๔๒ บาท รวมการใช้จ่ายคิดเป็นร้อยละ ๙๙.๙๒ คงเหลือจากการใช้จ่าย ๑๐๗,๔๓๘ บาท โดยคำขอลดลงจากปี ๒๕๖๓ ซึ่งเป็นที่มาของประเด็นความเสี่ยงที่ ๑ ประชาชนไม่ทราบภารกิจทำให้ความช่วยเหลือของกองทุนยุติธรรม ระดับความเสี่ยงก่อนบริหารความเสี่ยง อยู่ในระดับสูงมาก ผลการดำเนินงานกองทุนยุติธรรมได้ดำเนินการตามแผน ครบถ้วนทุกกิจกรรมแล้ว แต่เนื่องจากสถิติและผลสำรวจกลุ่มตัวอย่าง ไม่ทราบบทบาทภารกิจของกองทุนยุติธรรม ร้อยละ ๗๓.๔ และทราบภารกิจกองทุนยุติธรรม ร้อยละ ๒๖.๖ โดยใช้ข้อมูล ๒ ส่วน มาประกอบกัน ซึ่งกองทุนยุติธรรมได้มีการสำรวจตามแบบสอบถามการประเมินผลการรับรู้กองทุนยุติธรรมของประชาชน ในรูปแบบออนไลน์ และผ่านโซเชียลมีเดีย กับกลุ่มบุคคลทั่วไป พบว่า เมื่อประชาชนที่เดือนร้อนประชาชนจะนึกถึงตำรวจเป็นลำดับ ๑ ลำดับ ๒ คือศูนย์ดำรงธรรม ส่วนกระทรวงยุติธรรมจะอยู่ในลำดับ ๓

ประเด็นความเสี่ยงที่ ๒ ความก้าวหน้าของบุคลากร เนื่องจากสำนักงานกองทุนยุติธรรมมีการเก็บรวบรวมสถิติการลาออกของพนักงานและลูกจ้าง จากสถิติพบว่าอัตราการลาออกประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ เฉลี่ย เดือนละ ๑.๓๔ คน ซึ่งเป็นอัตราการลาออกที่สูง จึงได้ประเมินระดับความเสี่ยงก่อนบริหารความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูง ผลการดำเนินงาน

กองทุนยุติธรรมได้ดำเนินการตามแผนฯ ครบถ้วนทุกกิจกรรมแล้วและการลาออกของบุคลากรลดลงจากปีก่อนหน้า เฉลี่ย เดือนละ ๑.๑๑ คน จึงได้ประเมินระดับความเสี่ยงหลังบริหารความเสี่ยง ปานกลาง ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

ประเด็นความเสี่ยงที่ ๓ เทคโนโลยีบริหารงานต่อเนื่อง เนื่องจากได้มีการเก็บสถิติกรณีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมีการหยุดชะงักไม่สามารถให้บริการผู้ใช้งานได้อย่างต่อเนื่อง พบว่าไม่มีเหตุการณ์ของการใช้งานระบบไม่ได้ ถึงจะมีสถานะวิกฤติหรือเหตุการณ์ฉุกเฉิน ก็ยังสามารถใช้งานระบบสารสนเทศได้จากทุกที่ทุกเวลา เนื่องจากระบบพัฒนาในรูปแบบ Web Application จึงได้ประเมินระดับความเสี่ยงก่อนบริหารความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูงมาก ผลการดำเนินงานกองทุนยุติธรรมได้ดำเนินการตามแผน ครบถ้วนทุกกิจกรรมแล้วและระบบสารสนเทศสามารถให้บริการผู้ใช้งานได้อย่างต่อเนื่อง โดยสถิติการล่มของระบบ ไม่มี จึงได้ประเมินระดับความเสี่ยงหลังบริหารความเสี่ยง ปานกลาง ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

ประเด็นความเสี่ยงที่ ๔ ผู้ควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินขาดการสอบทาน ให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบ ครบถ้วน เนื่องจากเกิดการทุจริต ๑ จังหวัด นำเงินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว จึงได้ประเมินระดับความเสี่ยงก่อนบริหารความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูง ผลการดำเนินงานได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง และรายงานไปยังปลัดกระทรวงยุติธรรม โดยได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบอยู่ และอยู่ระหว่างดำเนินการพิจารณา จึงได้ประเมินระดับความเสี่ยงหลังบริหารความเสี่ยง ปานกลาง ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

ความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการควบคุมภายใน ประเด็นรายงานการเงินผ่านการรับรองจากผู้สอบบัญชีโดยแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข เนื่องจากรายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินกองทุนยุติธรรม ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยผ่านการรับรอง ผลการดำเนินงานกองทุนยุติธรรมได้ดำเนินการตามแผนฯ ครบถ้วนทุกกิจกรรมแล้วส่งผลให้การดำเนินงานทางการเงินของกองทุนยุติธรรม ผ่านการรับรอง และมีข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้อง และได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง และรายงานไปยังปลัดกระทรวงยุติธรรม โดยได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบอยู่ ขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการพิจารณา

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อพิจารณา

๓.๑ (ร่าง) แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕

เลขานุการ ประเด็นความเสี่ยงของปี ๒๕๖๕ กำหนดไว้ ๕ ประเด็น ดังนี้ ประเด็นความเสี่ยงที่ ๑ เป็นประเด็นต่อเนื่อง คือ ประชาชนไม่ทราบภารกิจการให้ความช่วยเหลือของกองทุนยุติธรรม สำนักงานกองทุนยุติธรรมได้วิเคราะห์เพิ่มเติม จึงเปลี่ยนการเขียนประเด็นใหม่เป็นการประชาสัมพันธ์ยังไม่เข้าถึงกลุ่มเป้าหมาย ส่งผลให้ประชาชนไม่ทราบภารกิจการให้ความช่วยเหลือของกองทุนยุติธรรม ซึ่งประเด็นนี้ได้วิเคราะห์แล้วยังเป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับ สูงมาก ตามที่ได้นำเรียนไปข้างต้น โดยประเด็นนี้ได้วิเคราะห์จากมุมมองของผู้ปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะคณะกรรมการ เนื่องจากเปลี่ยนประเด็นความเสี่ยงเป็นการประชาสัมพันธ์ยังไม่เข้าถึงกลุ่มเป้าหมาย ส่งผลให้ประชาชนไม่ทราบภารกิจการให้ความช่วยเหลือของกองทุนยุติธรรม ซึ่งเป็นการวัดที่กระบวนการ (process) และเป็นกำรวัดผลผลิต (output) มากกว่าในเรื่องของการที่จะไปวัดผลลัพธ์ (outcome) ซึ่งข้อเท็จจริงแล้วสามารถใช้ตัวประเด็นความเสี่ยงของปี ๒๕๖๔ ได้ ซึ่งจะสามารถชี้วัดความเข้าใจของประชาชนให้มีผลในเรื่องของการรับทราบรับรู้ ส่วนประเด็นความเสี่ยงเป็นการประชาสัมพันธ์ยังไม่เข้าถึงกลุ่มเป้าหมาย ส่งผลให้ประชาชนไม่ทราบภารกิจการให้ความช่วยเหลือของกองทุนยุติธรรม ให้ไประบุในวิธีการดำเนินงานเพื่อที่จะลดความเสี่ยงในประเด็นนี้ลง ไปเป็นกลยุทธ์

ไปเป็นแนวทางการดำเนินงานมากกว่าที่จะมาเป็นประเด็นความเสี่ยง

ข้อสังเกตคณะอนุกรรมการ สิ่งที่ท้าทายผู้บริหารกองทุนยุติธรรม คือ การเข้าไม่ถึงประชาชนกลุ่มเป่าหมาย เนื่องจากประชาชนไม่สนใจใฝ่รู้ในสิ่งที่เป็นความรู้ทั่วไปและสิ่งที่เป็นประโยชน์รอบตัว น้อยมาก อยากรู้ก็เมื่อตัวเองเดือนร้อน เรื่องใดและก็จะสนใจเรื่องนั้น เพราะบุคลากรก็ทำงานอย่างเต็มที่ ทั้งในเรื่องประชาสัมพันธ์ แต่ถ้าประชาชนไม่ยอมรับรู้รับทราบ ก็เป็นสิ่งที่ท้าทาย ซึ่งกลุ่มเป่าหมายที่จะเข้าถึงประชาชนนอกจากกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน แล้ว คือ เข้าทางละคร นวนิยาย ขอให้ผู้จัดทีวีช่องต่างๆ แทรกเรื่องกองทุนยุติธรรม เพื่อให้ประชาชนในระดับรากหญ้าได้รับรู้รับทราบภารกิจกองทุนยุติธรรมผ่านสื่อบันเทิง

เลขานุการ ประเด็นความเสี่ยงที่ ๒ การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง เป็นประเด็นต่อเนื่องจากปี ๒๕๖๔ ซึ่งได้ปรับชื่อประเด็นใหม่ โดยปี ๒๕๖๔ เป็นประเด็นความก้าวหน้าของบุคลากร ที่ได้นำเรียนว่ามีการลาออกของพนักงานกองทุนยุติธรรมค่อนข้างสูง ซึ่งได้วิเคราะห์ความก้าวหน้าของบุคลากรมีข้อจำกัด และได้มาวิเคราะห์ต่อเนื่องว่าเรื่องของบุคลากรลาออกผลที่เกิด คือ การทำให้การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง เพราะคนที่ลาออกไป ซึ่งมีคนที่เข้ามาใหม่ และอีกส่วนคือคนที่อยู่มานานมีประสบการณ์ออกไปเพราะว่าต้องการความก้าวหน้า ไปสอบได้ในหน่วยงานราชการอื่นๆ สถิติในการดำเนินงานที่ผ่านมาในปี ๒๕๖๔ การลาออกทั้งปีมีจำนวน ๑๓ คน คิดเฉลี่ยเดือนละ ๑.๑๑ คน แต่ปี ๒๕๖๕ อัตราการลาออกสูงขึ้น เฉลี่ยเดือนละ ๑.๓๔ คน และมีข้อจำกัดเพิ่มเติมในปี ๒๕๖๔ กองทุนยุติธรรมมีบัญชีเรียกมาสัมภาษณ์แล้วและขึ้นบัญชีไว้ เมื่อมีคนลาออกก็เรียกบัญชีเข้ามาบรรจุได้ แต่บัญชีของปี ๒๕๖๕ เหลือเฉพาะตำแหน่ง นักวิชาการยุติธรรม ที่มีขึ้นบัญชีไว้ แต่ตำแหน่งอื่นๆ บัญชีหมดแล้ว แนวทางของกระทรวงยุติธรรมขณะนี้ คือ จะไม่เปิดสอบในลักษณะที่เป็นตำแหน่งที่ไม่ใช้ตำแหน่งเฉพาะกระทรวงยุติธรรม จะใช้วิธีจากหน่วยงานอื่นมาสอบสัมภาษณ์ ซึ่งทำให้ไม่สามารถหาคนมาทดแทนได้ จึงต้องอาศัยคนที่อยู่ทำงานกันไป จึงวิเคราะห์เป็นประเด็นความเสี่ยงการปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง และระดับความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ สูงมาก

ข้อสังเกตคณะอนุกรรมการ การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง และเรื่องของการขาดความก้าวหน้าของบุคลากร ดูจากสถิติ ผลการดำเนินงานและแนวโน้มในอนาคตอัตราการลาออก ไม่ทราบว่าทางฝ่ายเลขานุการมองแนวทางหรือวิธีการแก้ไขตรงนี้ไว้อย่างไร หากไม่ปรับจะเสี่ยงสูงไปเรื่อยๆ เพราะฉะนั้นประเด็น คือ หากมีการวัดตัวนี้แล้วก็ต้องเชื่อมโยงไปถึงแนวทางการแก้ปัญหา

ข้อเสนอแนะคณะอนุกรรมการ

๑. จะต้องพิจารณาถึงการบริหารจัดการในภาพรวมกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือจ้างเอกชนมาบริหารและใช้รูปแบบของคณะกรรมการในการกำกับการบริหารอาจจะมองภาพในการจ้างงานรูปแบบอื่นๆ เพื่อที่จะมาชดเชยในเรื่องของการขาดความต่อเนื่องในส่วนตรงนี้หรืออาจจะต้องมองในเชิงของการเตรียมความพร้อมที่จะให้การปฏิบัติงานมีความต่อเนื่อง เช่น การทำคู่มือ หรือแนวทางในการปฏิบัติงาน สามารถที่จะเรียนรู้และพัฒนางานได้เร็วขึ้น มีความต่อเนื่องไม่เช่นนั้นความเสี่ยงนี้ก็ยังคงเป็นความเสี่ยงที่สูงมาก

๒. ในระยะยาวควรเปลี่ยนแปลงกองทุนยุติธรรมให้เป็นองค์การมหาชน ถ้าเปลี่ยนแปลงเป็นองค์การมหาชนบุคลากรก็จะมีความต่อเนื่องและก็มีขวัญกำลังใจในการทำงาน ซึ่งกองทุนยุติธรรมเป็นองค์การบริหารสาธารณะ ซึ่งกองทุนยุติธรรมตรงเป่า ชัดเจน ควรแปลงพระราชบัญญัติกองทุนยุติธรรม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นพระราชบัญญัติองค์การมหาชน ควรผลักดันกองทุนยุติธรรมให้เป็นองค์การมหาชน จะสามารถตอบโจทย์ปัญหาเรื่องบุคลากรได้ในอนาคต

๓. อยากรู้ให้วิเคราะห์ความเสี่ยงด้านบุคลากรของกองทุนยุติธรรม การบริหารงานต่างๆ ออกมาให้ชัดเจนเป็นรูปธรรม และลักษณะการจัดการบริหารความเสี่ยงในระยะสั้นจะจัดการอย่างไร ระยะยาวจะจัดการอย่างไร ถ้ามีข้อจำกัดด้านกฎหมายในระยะยาวว่าจะแก้ไขอย่างไร ซึ่งต้องแบ่งการแก้ไขปัญหา ถึงจะเดินต่อไปได้ ส่วนเรื่องโครงสร้างของกองทุนยุติธรรมสามารถทบทวนปรับปรุงได้ถ้าหากมีปัญหาในส่วนนี้ ว่าโครงสร้างมีปัญหาอย่างไรรอบ

อัตรากำลังเพียงพอหรือไม่หรืออัตรากำลังเพียงพอแล้วแต่มีปัญหาที่ความก้าวหน้าของบุคลากรไม่ต้องแก้ไขปัญหาดังกล่าว เมื่อวิเคราะห์ปัญหาแล้วควรจะมีแนวทางว่าด้วยข้อกฎหมาย หรือการนำเทคโนโลยีมาใช้ในกระบวนการของการทำงานในระยะสั้นสามารถแก้ไขกฎระเบียบบางส่วน แก้ไขวิธีการบริหารบางส่วน และนำเทคโนโลยีมาแทนคนส่วนระยะยาวถ้ามองในเชิงของความก้าวหน้า อาจจะต้องเปลี่ยนแปลงมาเป็นองค์การมหาชนที่มีกฎหมายเฉพาะได้หรือไม่อย่างไร

ประเด็นความเสี่ยงที่ ๓ เทคโนโลยีบริหารงานต่อเนื่อง เป็นประเด็นสืบเนื่องจากปี ๒๕๖๔ กองทุนยุติธรรมได้ขยายขอบเขตในการวิเคราะห์มากขึ้น ในปี ๒๕๖๔ กองทุนยุติธรรมได้วิเคราะห์เฉพาะในส่วนของระบบปฏิบัติการที่กองทุนยุติธรรมได้ใช้ภายใน แต่ปัจจุบันนี้เป็นการดำเนินการโดยใช้ระบบ ๒ ระบบ ต่อเนื่องกัน คือการเสนอหนังสือในเรื่องของการดำเนินการโดยใช้ระบบสารบรรณของสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม พบว่าการดำเนินการที่ผ่านมาระบบสารบรรณ ประสบปัญหาขัดข้องอยู่หลายครั้งบางครั้งไม่สามารถใช้งานได้เป็นเวลาหลายชั่วโมง แต่ระบบสารสนเทศของกองทุนยุติธรรมที่ใช้จัดทำสำนวนระบบยังไม่เคยล้มสามารถทำงานได้ต่อเนื่อง ซึ่งการวิเคราะห์ประเด็นความเสี่ยงเรื่องนี้จึงยกระดับขึ้นมาเช่นกัน เพราะในช่วงต้นปี ๒๕๖๕ ได้มีการพัฒนาระบบสารบรรณของสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม ได้เกิดปัญหาขัดข้องบ่อยครั้ง จึงทำให้การวิเคราะห์ความเสี่ยงประเด็นนี้กลายเป็นระดับสูงมาก

ข้อเสนอแนะคณะกรรมการ
๑. กองทุนยุติธรรมเป็นนิติบุคคลสามารถดำเนินการเองได้ทุกอย่าง กองทุนยุติธรรมต้องวิเคราะห์ปริมาณงานที่เอามาใช้หรือดำเนินการ ระบบสารบรรณนี้สามารถรองรับได้หรือไม่ พื้นที่จัดเก็บเพียงพอหรือไม่ เพราะในอนาคตปริมาณงานที่จะเพิ่มมากขึ้น ระบบของสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรมจะสามารถรองรับได้หรือไม่ หากระบบสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรมตัดขาดข้อมูลของกองทุนยุติธรรมขึ้นจะเกิดปัญหา หากจะวิเคราะห์ต้องวิเคราะห์ให้รอบด้านในอนาคตหากกองทุนยุติธรรมปรับสถานะเป็นองค์การมหาชน จะมีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพได้
๒. ประเด็นเทคโนโลยีบริหารงานต่อเนื่อง ตัวชี้วัด ปัจจัยเสี่ยง อาจจะมีวิเคราะห์ให้ละเอียดกว่านี้และกำหนดการแก้ไขในช่วงปีให้แบ่งเป็น ๒ ส่วน เช่น ระบบในส่วนของสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรมดูแล และในส่วนของกองทุนยุติธรรมดูแล ถ้าในเชิงวิเคราะห์ปัจจุบันหรืออนาคตเราสามารถปิดประเด็นที่มีความเสี่ยงสูงที่สามารถดำเนินการได้นำมาแก้ไขปิดปัญหาในปี ๒๕๖๕ ก่อน หากนำปัญหามานอกมาวิเคราะห์ความเสี่ยงจะไม่สามารถจะปิดปัญหานี้ได้ และในส่วนของสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรมอาจต้องใช้วิธีประสานติดตามการแก้ไข มีแผนในการรองรับกรณีเกิดเหตุจะใช้วิธีการใด ในกรณีระบบสารบรรณไม่สามารถดำเนินการได้

เลขานุการ ประเด็นความเสี่ยงที่ ๔ ผู้ควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินขาดการสอบทาน ให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบอย่างครบถ้วน ปี ๒๕๖๔ กองทุนยุติธรรมได้ดำเนินงานเป็นไปตามแผนบริหารความเสี่ยง คือ มีการจัดทำ KM จัดทำคู่มือฉบับปรับปรุง ให้เจ้าหน้าที่ใช้งาน และมีการพัฒนาระบบเพิ่มเข้ามาอีกระบบหนึ่ง เป็นระบบ back office เป็นการให้ลงข้อมูลการจัดสรรงบประมาณและการเบิกจ่ายในแต่ละรายการและกำหนดให้มีการสอบทานในระบบตั้งแต่ต้น ระบบการสอบทานที่กองทุนยุติธรรมใช้อยู่ในปัจจุบัน แบ่งออกเป็น ๒ ส่วน คือ ๑. ส่วนกลาง ๒. ส่วนภูมิภาค ในส่วนกลางมีการจัดทำรายงานการใช้จ่ายรายเดือนมีการตรวจสอบโดยกลุ่มงานบริหารการเงิน ส่วนภูมิภาคจะปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน คือ ผู้อำนวยการสำนักงานยุติธรรมจังหวัด จะลงนามส่งรายงานรับจ่ายเงินในแต่ละเดือนแต่ละจังหวัดส่งเข้ามา ส่วนปัญหาที่ได้ตรวจพบเป็นเรื่องเจ้าหน้าที่ได้ทำการทุจริตโดยมีการแก้ไขปลอมแปลงเอกสาร และการจัดส่งรายงานได้นำส่งตัวรายงานโดยที่การสอบทานของระดับผู้อำนวยการจะพิจารณาเฉพาะรายงานอย่างเดียว ทั้งนี้ กองทุนยุติธรรมได้พัฒนาระบบ back office ในการบันทึกข้อมูลการเบิกจ่าย กองทุนยุติธรรมจึงได้เพิ่มกระบวนการตามคำแนะนำของกลุ่มตรวจสอบภายใน ว่าก่อนที่บันทึกรายการทุกรายการต้องให้หัวหน้างานเป็นคนตรวจสอบถูกต้องเสียก่อนและถึงจะบันทึกในระบบได้ แต่เนื่องจากตัวระบบที่ทางกองทุนยุติธรรมได้พัฒนายังไม่

สามารถใช้งานได้ตามแผนที่กำหนด คือ เดิมกองทุนยุติธรรมกำหนดแผนให้ระบบที่พัฒนาให้แล้วเสร็จให้ใช้ได้ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ ปัจจุบันนี้ระบบที่กองทุนยุติธรรมได้พัฒนาก็ยังไม่เรียบร้อย คาดว่าจะใช้งานได้ในเดือนมีนาคม ๒๕๖๕ จึงทำให้กระบวนการที่กองทุนยุติธรรม ได้คิดวิเคราะห์ของผู้ควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินขาดการสอบทานให้เป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบอย่างครบถ้วน ยังคงเป็นความเสี่ยงในระดับ สูง เพราะระบบที่กองทุนยุติธรรมจะนำมาใช้ในการสอบทานเพิ่มเติมยังไม่สามารถใช้งานได้ตามแผนงานที่กำหนดไว้

ข้อสังเกตคณะกรรมการ นอกจากระบบที่ทางกองทุนยุติธรรมได้พัฒนาเพิ่มเติมแล้วยังมีวิธีการที่จะปิดความเสี่ยงนั้นนอกเหนือจากในส่วนนี้อีกหรือไม่

ข้อเสนอแนะคณะกรรมการ การกำหนดคุณสมบัติของเจ้าหน้าที่อาจจะช่วยลดปัญหาการทุจริต หรือตั้งวงเงินที่สามารถดำเนินการโดยเจ้าหน้าที่ อาจจะหารือร่วมกับสำนักงานยุติธรรมจังหวัด ในการดำเนินการผู้ควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินขาดการสอบทานให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบครบถ้วน และหาแนวทางเพื่อลดหรือปิดความเสี่ยง เช่น การทุจริตอาจต้องทบทวนเรื่องระเบียบว่าบุคลากรระดับใด สามารถดำเนินการด้านการเงินในระดับไหน เพื่อลดความเสี่ยงด้านทุจริต

เลขานุการ ประเด็นความเสี่ยงที่ ๕ รายงานการเงินผ่านการรับรองจากผู้สอบบัญชีโดยแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข เป็นปีที่ ๒ ที่ผู้สอบบัญชีออกรายงานการเงินแบบมีเงื่อนไข สาเหตุกองทุนยุติธรรมพบเมื่อเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ตอนนี้องค์กรคณะกรรมการตรวจสอบ คืออยู่ในขั้นที่คณะกรรมการตรวจสอบการรับผิดทางละเมิดกำลังสรุปความเห็นเพื่อที่จะแจ้งไปยังกรมบัญชีกลาง ว่าความเสี่ยงภัยที่เกิดขึ้นเท่าไร ซึ่งผู้สอบบัญชีได้มีความเห็นว่าถ้ากระบวนการตรวจสอบยังไม่เสร็จสิ้น การรับรองงบการเงินของกองทุนยุติธรรมในปี ๒๕๖๕ ถ้ายังดำเนินการไม่เสร็จสิ้น อาจจะทำให้ความเห็นของผู้สอบบัญชียังเป็นความเห็นเดิมคือรับรองแบบมีเงื่อนไข ซึ่งจะกลายเป็นการรายงานแบบมีเงื่อนไข ๓ ปี ติดต่อกัน แม้ว่าวงเงินไม่ได้มีนัยสำคัญต่อการดำเนินการของกองทุนยุติธรรม แต่เป็นภาพที่ไม่ค่อยดีนักว่าการตรวจสอบมีการล่าช้าและทำให้ความเห็นของผู้สอบบัญชีเป็นลักษณะการตั้งรับรองแบบมีเงื่อนไขต่อเนื่องจึงได้ตั้งเป็นประเด็นความเสี่ยง แต่กระบวนการที่จะใช้เป็นระดับการควบคุมภายใน คือกองทุนยุติธรรมพยายามติดตามเร่งรัดเรื่องของกระบวนการตรวจสอบได้ทราบว่าเสร็จสิ้นในขั้นต้นแล้วกำลังสรุปความเห็นเพื่อเสนอหัวหน้าส่วนราชการ และแจ้งไปทางกรมบัญชีกลาง กองทุนยุติธรรมจึงได้วิเคราะห์ประเด็นนี้อยู่ในระดับความเสี่ยง น้อย

ข้อสังเกตคณะกรรมการ ระบบอาจทำให้การทำงานรวดเร็ว สะดวก แต่การป้องกันการทุจริตจากผู้ดำเนินการจะต้องควบคุมด้วย กฎ/ระเบียบ/แนวทาง/ระบบ ซึ่งมีข้อจำกัดที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงินจะเป็นพนักงานของสำนักงานยุติธรรมจังหวัด ซึ่งไม่ใช่บุคลากรของกองทุนยุติธรรมอาจจะย้อนไปที่บุคลากรไม่เพียงพอ เพราะใช้เจ้าหน้าที่จากสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรมเป็นผู้ดำเนินการ

ข้อเสนอแนะคณะกรรมการ

๑. นำมติคณะกรรมการตรวจสอบการรับผิดทางละเมิดรายงานไปทางกรมบัญชีกลาง และหลังจากนั้นทำบัญชีให้เกิดความชัดเจนจะทำให้เกิดการรับรองมากขึ้น

๒. เจ้าหน้าที่ที่ทำบัญชี ต้องสามารถดำเนินการในเรื่องของงบดุล งบรายรับรายจ่าย และข้อเท็จจริงของการกระทบยอด ที่จะต้องเท่ากันตามที่แนวทางของการตรวจสอบบัญชีในส่วนนี้ ถ้าจะปิดความเสี่ยงนี้ผู้ที่ทำบัญชีก่อนที่จะให้ผู้สอบบัญชีเข้ามาตรวจสอบจะต้องมีความรู้ความเข้าใจ ว่าประเด็นที่จะถูกตรวจสอบคืออะไรเพื่อที่จะปิดประเด็นความเสี่ยงนี้สร้างความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้วย และจัดทำบัญชีให้ได้เป็นไปตามที่มาตรฐานกรมบัญชีกลางกำหนด

๓.๒ คู่มือการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม (ฉบับทบทวน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕)

ฝ่ายเลขานุการ คู่มือการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม (ฉบับทบทวน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕) จัดทำเพื่อให้เป็นไปตามกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ข้อ ๒ การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง โดยองค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดี ประกอบด้วย

๑. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์กร
๒. นโยบาย วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง
๓. การระบุความเสี่ยง
๔. การระบุถึงระดับความรุนแรงและการจัดลำดับความเสี่ยงจากผลการวิเคราะห์ความเสียหายข้างต้น
๕. การกำหนด/คัดเลือกวิธีการจัดการต่อความเสี่ยงที่ระบุไว้ โดยพิจารณาถึงผลกระทบและโอกาสที่จะเกิด

ค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ที่ได้ (Cost - Benefit) และระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) ขององค์กร

๖. การทำรายงานการบริหารความเสี่ยงและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยงในกรณีที่ทุนหมุนเวียนมีคู่มือการบริหารความเสี่ยงแล้ว หรือมีการเปลี่ยนแปลงด้านการบริหารความเสี่ยง ให้มีการทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงทุกปี

ข้อเสนอแนะคณะกรรมการ

๑. ปรับคู่มือให้สอดคล้องกับแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของกระทรวงการคลัง
๒. ปรับวิธีการเขียนในคู่มือในกรอบการพิจารณาให้สอดคล้องตามที่คณะกรรมการได้พิจารณาประเด็นความเสี่ยงเพื่อให้ชัดเจนยิ่งขึ้นเพราะเป็นกรอบการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง

มติที่ประชุม เห็นชอบตามที่ฝ่ายเลขานุการ นำเสนอและให้มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงตามที่คณะกรรมการได้ตั้งข้อสังเกต โดยมีมติหลังจากฝ่ายเลขานุการ ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว ให้จัดทำ (ร่าง) แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ และคู่มือการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม (ฉบับทบทวน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕) ที่มีส่วนแก้ไขแตกต่างให้ชัดเจนเพื่อส่งให้คณะกรรมการพิจารณาอีกครั้ง เพื่อให้ความเห็นชอบ หากตรงตามที่ทางอนุกรรมการได้ตั้งข้อสังเกตและได้ปรับแก้แล้วถือว่าการรับรองการประชุม นำเสนอเข้าคณะกรรมการกองทุนยุติธรรมได้

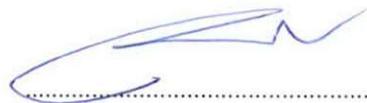
ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่นๆ

ให้สำนักงานกองทุนยุติธรรมจัดทำปฏิทินการจัดประชุมคณะกรรมการฯ และแจ้งคณะกรรมการเพื่อปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับปฏิทินการประชุม

เลิกประชุมเวลา ๑๒.๐๐ น.



(นายธงชัย วิษิต)
เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป
ผู้บันทึกรายงานการประชุม



(นางสาวรุ่งนภา ศิริลักษณ์พงศ์)
หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป
สำนักงานกองทุนยุติธรรม
อนุกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
ผู้ตรวจรายงานการประชุม

รายงานการประชุม

คณะอนุกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในกองทุนยุติธรรม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕

ในวันจันทร์ที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๕ เวลา ๑๐.๐๐ - ๑๒.๐๐ น.

โดยประชุมรูปแบบออนไลน์ ผ่านระบบ Cisco Webex Meetings (Video Conference System)
ณ ห้องประชุม ๔ - ๐๓ ชั้น ๔ กระทรวงยุติธรรม ถนนแจ้งวัฒนะ แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพมหานคร

ผู้ประชุม ผ่านระบบ Cisco Webex Meetings (Video Conference System)

- | | |
|--|-------------------------------|
| ๑. นายธวัชชัย ไทยเขียว | ประธานอนุกรรมการ |
| กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการกองทุนยุติธรรม | |
| ๒. นางสาวสุวิดา สิ้นธุประภา | อนุกรรมการ |
| นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ | |
| ผู้แทนกรมบัญชีกลาง | |
| ๓. พลเอกกฤษณะ บวรรัตนรักษ์ | อนุกรรมการ |
| กรรมการที่คณะกรรมการกองทุนยุติธรรมมอบหมาย | |
| ๔. นางพรทิพย์ แก้วมูลคำ | อนุกรรมการ |
| ผู้อำนวยการกองพัฒนาระบบราชการ ๒ | |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ | |
| ๕. นายมนินธ์ สุทธิวัฒนานิติ | อนุกรรมการและเลขานุการ |
| ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนยุติธรรม | |
| ๖. นางสาวรุ่งนภา ศิริลักษณ์พงษ์ | อนุกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |
| หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป สำนักงานกองทุนยุติธรรม | |

ผู้เข้าร่วมประชุม

นางสาวธิดาภรณ์ ศรีภูมิ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

เปิดประชุมเวลา ๑๐.๐๐ น.

ประธานกล่าวเปิดประชุมและแจ้งให้ที่ประชุมทราบตามระเบียบวาระ ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องเพื่อทราบ

๒.๑ รายงานการประชุมคณะอนุกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในกองทุนยุติธรรม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕

อนุกรรมการและเลขานุการ ฝ่ายเลขานุการ ได้มีหนังสือแจ้งรายงานการประชุมคณะอนุกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในกองทุนยุติธรรม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ คราวประชุมเมื่อวันพุธที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ยังคณะกรรมการเพื่อพิจารณารายงานการประชุมฯ โดยคณะกรรมการไม่มีการเสนอแนะให้ปรับแก้เอกสารดังกล่าว

มติที่ประชุม รับทราบ

๒.๒ มติที่ประชุมคณะกรรมการกองทุนยุติธรรม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕

อนุกรรมการและเลขานุการ ที่ประชุมคณะกรรมการกองทุนยุติธรรม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ เมื่อวันจันทร์ที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๕ มีมติมอบหมายให้ฝ่ายเลขานุการปรับแก้ (ร่าง) แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ตามข้อสังเกตเพื่อเสนอคณะกรรมการพิจารณาในคราวต่อไป โดยมีข้อสังเกตต่อรายการความเสี่ยง S๑ ควรมีการประเมินความรับรู้ของประชาชน โดยจำแนกประชาชนเป็นกลุ่มย่อย เช่น ประชาชนทั่วไป ประชาชนที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการยุติธรรม เพื่อลดความคลาดเคลื่อนของปัจจัยความเสี่ยง และแก้ไขปัจจัยความเสี่ยงของ S๑ O๒ F๑ และ C๑ เนื่องจากมีข้อความซ้ำซ้อนกับประเด็นความเสี่ยง และพิจารณากำหนดกิจกรรมเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยใช้ผลจากการวิเคราะห์ Cost Benefit เปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับกับงบประมาณที่ต้องใช้ในการดำเนินกิจกรรม/โครงการ เพื่อให้สามารถปรับลดความเสี่ยงและประเมินผลการดำเนินการได้อย่างชัดเจนเป็นรูปธรรม

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อพิจารณา

ทบทวน (ร่าง) แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕

อนุกรรมการและเลขานุการ เพื่อให้การทบทวน (ร่าง) แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ เป็นไปตามข้อสังเกตของคณะกรรมการกองทุนยุติธรรม จึงขอให้คณะอนุกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในกองทุนยุติธรรม พิจารณา(ร่าง)แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ซึ่งฝ่ายเลขานุการได้ปรับแก้ตามข้อสังเกตแล้ว

ประธานอนุกรรมการ ในการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต Cost Benefit ในแต่ละปัจจัยเสี่ยง ในเฉพาะเรื่องการจัดการความเสี่ยง เรื่องการเข้าถึงภารกิจกองทุนยุติธรรม ในการดำเนินการสอดคล้องกับหน้า ๔๕ งานประชาสัมพันธ์เพื่อสื่อสารเผยแพร่ แผนเสริมสร้างเครือข่ายประสงค้นำหัวข้อที่อยู่ในแผนฯ มาขยายความในตารางการวิเคราะห์ เพื่อให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น ในหัวข้อกิจกรรมยกตัวอย่างในวิธีการจัดการความเสี่ยง หลีกเลี้ยง ยอมรับ การลด ร่วมจัดการ นำกิจกรรมในการบริหารความเสี่ยงมาระบุ ให้เกิดความชัดเจนมากขึ้น ทำให้เกิดความคิดรวบยอดในการดำเนินการบริหารจัดการในแผนฯ ซึ่งจากการพิจารณาฝ่ายเลขานุการ ได้จัดทำครอบคลุมแล้วแต่เพื่อให้ผู้ที่ไม่ได้เกี่ยวข้องหรือรับผิดชอบโดยตรงได้เข้าใจยิ่งขึ้น จึงมีข้อเสนอแนะให้ระบุกิจกรรมโดยละเอียด เพื่อขยายความให้ผู้ที่ไม่ทราบที่มาที่ได้ทราบ

อนุกรรมการ (นางพรทิพย์ แก้วมูลคำ) การดำเนินการกิจกรรมย่อยที่ระบุเพื่อดำเนินการเป็นกิจกรรมย่อยที่ต้องดำเนินการหากระบุเป็นกิจกรรมย่อยจะชัดเจนยิ่งขึ้น เรื่องค่าใช้จ่ายจะเชื่อมโยงกับกิจกรรมที่ตั้งไว้หรือไม่ ในตัวแผนการสนับสนุนเป็นเรื่องของเจ้าหน้าที่ ที่จะนำมาดำเนินการแต่ยังไม่เห็นภาพที่จะดำเนินการ เช่น การขอความร่วมมือสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) ในการประชาสัมพันธ์ ควรจะอยู่ในแผนการสนับสนุนหรือไม่

อนุกรรมการและเลขานุการ การดำเนินการประชาสัมพันธ์ งบประมาณ ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท มีกิจกรรมย่อยซึ่งอาจจะต้องแยกการดำเนินการให้ชัดเจน

ประธานอนุกรรมการ แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ปัจจัยเสี่ยง S๑ จำนวนคำขอรับความช่วยเหลือกองทุนยุติธรรม มีแนวโน้มที่จะลดลง แผนงานจะบรรลุได้จะต้องปฏิบัติ ทุกๆ โครงการหากมีโครงการย่อยมากกว่า ๑ โครงการสามารถยกเป็นแผนฯ ได้ การทำโครงการครบถ้วนทุกโครงการจึงบรรลุวัตถุประสงค์ของแผน

อนุกรรมการ...

อนุกรรมการและเลขานุการ เพื่อให้แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ มีความสมบูรณ์ทางฝ่ายเลขาฯ พิจารณารูปแบบในแผนฯ และปรับตามข้อเสนอของคณะอนุกรรมการ และเพิ่มรายละเอียดการประเมินต้นทุนและประโยชน์ กิจกรรมที่กำหนดในกิจกรรมจัดการความเสี่ยง จะสอดคล้องกับแผนดำเนินการ

อนุกรรมการ (นางพรทิพย์ แก้วมูลคำ) พิจารณาการจัดการความเสี่ยงโดย วิเคราะห์ Cost Benefit ในแต่ละทางเลือก ในส่วนของ Cost and Benefit Analysis ตามที่ฝ่ายเลขาฯ นำเสนอ พบว่าประเภทค่าใช้จ่าย และค่าใช้จ่าย น่าจะต้องเป็นกลไกที่ใช้ในการขับเคลื่อนกิจกรรมโดนดำเนินการผ่านโครงการประชาสัมพันธ์ ที่มีอยู่ตามแผนฯ เมื่อคิดค่าใช้จ่าย จะทำให้เห็นภาพที่ชัดเจนขึ้น หากแบบฟอร์มนี้เป็นแบบฟอร์มที่สามารถปรับแก้ได้ ขอให้ดำเนินการปรับแก้จากประเภทค่าใช้จ่าย เป็นวิธีการดำเนินการ และปรับแก้จากแผนการสนับสนุน เป็นเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ

อนุกรรมการและเลขานุการ แบบฟอร์มสามารถปรับแก้ได้เพื่อให้เหมาะสมตามข้อเสนอของคณะอนุกรรมการฯ

อนุกรรมการ (พลเอกกฤษณะ บวรรัตนรักษ์) ในส่วนของ Cost and Benefit Analysis ผลที่จะได้รับเชิงปริมาณซึ่งระบุจำนวนค่าขอรับความช่วยเหลือกองทุนยุติธรรมเพิ่มขึ้นมากกว่าหรือเท่ากับเมื่อเปรียบเทียบกับปี ๒๕๖๕ อาจจะทำให้การดำเนินการเป็นไปโดยยากเนื่องจากการขอรับความช่วยเหลืออาจเกิดจากปัจจัยอื่น ขอให้คณะอนุกรรมการพิจารณาทบทวนให้มีความเหมาะสมอีกครั้ง

อนุกรรมการ (นางพรทิพย์ แก้วมูลคำ) เห็นสอดคล้องกับพลเอกกฤษณะฯ และขอสอบถามข้อมูลที่ใช้อ้างอิงว่าทางฝ่ายเลขานุการฯ นำข้อมูลมาจากที่ใดในการกำหนดข้อมูลเชิงปริมาณ

อนุกรรมการและเลขานุการ การวิเคราะห์นำข้อมูลมาจากปริมาณคดีที่ผ่านมา ซึ่งมีแนวโน้มคงตัวและพิจารณาจากข้อมูลการยื่นคำขอรับความช่วยเหลือเยียวยาผู้เสียหายและจำเลยในคดีอาญา ปัจจัยที่ส่งผลให้คำขอลดลงอาจเป็นผลจากการใกล้เคียง เพียงแต่ที่ตั้งเป้าไว้ยังไม่มีข้อมูลชัดเจนว่าการยื่นคำขอจะมีแนวโน้มลดลงจึงมีแนวทางเช่นนี้

อนุกรรมการ (พลเอกกฤษณะ บวรรัตนรักษ์) หากระบุข้อมูลให้ประชาชน รู้จักกองทุนยุติธรรมมากขึ้น เพราะปัจจัยหรือสถานะแวดล้อมยังไม่ชัดเจน หากเลี้ยงได้จะดี

ประธานอนุกรรมการ กองทุนยุติธรรมต้องดูในรายละเอียดประเภทคดีต่างๆ เพราะการตั้งข้อมูลที่ตามข้อเสนอเป็นเรื่องของปัจจัยภายนอก อาจไม่ส่งผลดีกับการกำหนดเป้าหมายเชิงปริมาณ เพราะฉะนั้นประเด็นตั้งข้อสังเกตของอนุกรรมการ (พลเอกกฤษณะ บวรรัตนรักษ์) มีความน่าสนใจ เพราะการจัดการความเสี่ยงตามแผนงานโครงการ S๑ จำนวนคำขอรับความช่วยเหลือกองทุนยุติธรรม มีแนวโน้มที่จะลดลง อาจดำเนินการได้ยาก หากไม่มีตัววัดที่ชัดเจน หอกระจายข่าว, วิทยุชุมชน ,สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) และมหาดไทย จะเป็นเครื่องมือประชาสัมพันธ์ที่ดี เพียงแต่จะต้องมีตัววัดเชิงปริมาณที่เหมาะสมและเพียงพอ

อนุกรรมการ (พลเอกกฤษณะ บวรรัตนรักษ์) ประชาชนรู้จักกองทุนยุติธรรมเพิ่มขึ้น เป็นการกำหนดผลที่จะได้รับเชิงปริมาณ ที่มีความเหมาะสม

อนุกรรมการและเลขานุการ สำนักงานกองทุนยุติธรรมจัดทำการประเมินการรับรู้ของประชาชน โดยการออกแบบสอบถามเพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานในการประเมินการรับรู้และเป็นแนวทางในการพัฒนาการประชาสัมพันธ์ของกองทุนยุติธรรม

อนุกรรมการ...

อนุกรรมการ (นางพรทิพย์ แก้วมูลคำ) ควรวัดที่การรับรู้ ซึ่งควรจะครอบคลุมประชาชนทุกกลุ่มให้เห็นการรับรู้จาก ๗๖ จังหวัด มีการรับรู้ที่เปอร์เซ็นต์ ต้องมีข้อมูล Baseline เพื่อประเมินการรับรู้ที่เพิ่มขึ้น ซึ่งเสนอให้ระบุ ประชาชนรับรู้ และเข้าใจหลักการและแนวทางในการขอรับความช่วยเหลือจากกองทุนยุติธรรม

ประธานอนุกรรมการ การระบุออกแบบข้อมูลในการประเมินเพื่อวัดการรับรู้ของประชาชนเป็นสิ่งสำคัญ เช่น คุณรู้จัก กองทุนยุติธรรมหรือไม่ รู้จักจากแหล่งใด โดยสำรวจก่อน/หลัง การประชาสัมพันธ์การเข้าไปช่วยเหลือประชาชน ที่ไม่สามารถเข้าถึงความเป็นธรรมได้จะสามารถวัดการรับรู้ได้ เช่น รับรู้มากกว่าร้อยละเท่าไร

อนุกรรมการ (นางพรทิพย์ แก้วมูลคำ) การดำเนินการประเมินเพื่อวัดการรับรู้ของประชาชน ต้องกระจาย แบบสอบถาม ผ่านช่องทางต่างๆ เช่น หอกระจายข่าว สื่อโซเชียล มีวิธีการและวัดคุณภาพในการรับรู้ โดยประเมินก่อน/หลัง เพื่อประสิทธิภาพของแบบประเมิน

อนุกรรมการและเลขานุการ การประเมินอาจแบ่งเป็น ๒ กลุ่ม เป้าหมายคือ การรับรู้ของประชาชนทั่วไป และการรับรู้ของประชาชนกลุ่มเป้าหมาย

อนุกรรมการ (นางพรทิพย์ แก้วมูลคำ) หากประชาชนรับรู้ เข้าใจ แนวทางที่จะขอรับความช่วยเหลือ จากกองทุนยุติธรรม อาจเชื่อมโยงกับข้อมูลที่อาจกล่าวได้ว่าค่าขอรับความช่วยเหลือ จะเพิ่มขึ้นซึ่งอาจเชื่อมโยงไปถึงการปรับรูปแบบการขอรับความช่วยเหลือ ทำให้กองทุนยุติธรรมมี Product ที่หลากหลาย

ประธานอนุกรรมการ ขอให้ฝ่ายเลขาฯ ดำเนินการปรับแก้ข้อมูลและนำแจ้งเวียนยังคณะอนุกรรมการเพื่อพิจารณา

อนุกรรมการและเลขานุการ ขออนุญาตใช้แนวทางจากการนำส่งข้อมูลครั้งประชุม ๑/๒๕๖๕ ในการนำส่งข้อมูลแจ้งเวียนคณะอนุกรรมการเพื่อพิจารณา โดยฝ่ายเลขาฯ จะรวบรวมนำเสนอคณะกรรมการกองทุนยุติธรรม ซึ่งจะประชุมในวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๕

อนุกรรมการ (นางพรทิพย์ แก้วมูลคำ) ในส่วนของค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปสืบค้นหา อยากให้กองทุนยุติธรรมนำไปพิจารณาว่าจะช่วยเหลือประชาชนได้อย่างไรบ้าง

ประธานอนุกรรมการ หากไม่มีการแก้ไขในประเด็นอื่น ขอรับหลักการให้ฝ่ายเลขาฯ นำไปปรับแก้และขอให้คณะอนุกรรมการพิจารณาตั้งแต่วันที่ ๔๕ เป็นต้นไป ในส่วนของแผนงานเสริมทักษะ การสื่อสารเพื่อสนับสนุนการประชาสัมพันธ์ของกองทุนยุติธรรม ให้ระบุรายละเอียดของกิจกรรม/โครงการ ที่ดำเนินการให้ครบถ้วน

อนุกรรมการ (นางพรทิพย์ แก้วมูลคำ) หน้าที่ ๔๒ ขอให้พิจารณาข้อมูลซึ่งกิจกรรมย่อยไม่ควรปรากฏ ข้อมูล S๑ เป็นกิจกรรมหลัก ข้อมูล O๒ และ C๑ เป็นกิจกรรมย่อย

อนุกรรมการ (นางสาวสุวิดา สินธุประภา) ขอให้ฝ่ายเลขาฯ ปรับข้อมูลในตารางตามที่คณะอนุกรรมการฯ ได้เสนอ

อนุกรรมการและเลขานุการ ขอให้คณะอนุกรรมการฯ พิจารณากิจกรรมที่ดำเนินการอาจต้องลดขนาด ทำให้งานหลายอย่างเริ่มช้ากว่าที่คาดการณ์จึงขอปรับกิจกรรมตามที่สามารถดำเนินการได้ตามศักยภาพ

ประธานอนุกรรมการ ขอให้คณะอนุกรรมการฯ พิจารณาข้อมูลที่ฝ่ายเลขาฯ ปรับแก้และดำเนินการแจ้งเวียนยังทุกท่าน และดำเนินการปรับแก้ตามเงื่อนไข

ระเบียบ...

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่นๆ

-ไม่มี-

เลิกประชุมเวลา ๑๒.๐๐ น.

.....
(นางสาวชิตาภรณ์ ศรีสมภูมิ)
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน
ผู้บันทึกรายงานการประชุม

.....
(นางสาวรุ่งนภา ศิริลักษณะพงศ์)
หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป
อนุกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
ผู้ตรวจรายงานการประชุม



ร่าง

คู่มือการบริหารความเสี่ยง

กองทุนยุติธรรม

(ฉบับปรับปรุง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕)

คำนำ

การบริหารความเสี่ยงนับเป็นเครื่องมือบริหารองค์การที่มีการนำมาใช้แพร่หลาย ในการจัดการสถานการณ์ความไม่แน่นอนที่อาจส่งผลกระทบต่อองค์การให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และเป็นการพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้นได้อีกด้วย กองทุนยุติธรรมเล็งเห็นถึงคุณประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว จึงได้จัดให้มีการดำเนินการตามขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง พร้อมทั้งจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อเสริมสร้างศักยภาพ ในการทำงานของกองทุนยุติธรรม เพื่อให้ได้ประโยชน์อย่างสูงสุด

คู่มือบริหารความเสี่ยงฉบับนี้จัดทำขึ้นนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นเครื่องมือ ในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจ ในขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรแก่ผู้บริหารและบุคลากรของกองทุนยุติธรรม รวมทั้งใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามการดำเนินการตามมาตรการลดความเสี่ยงเพื่อนำไปสู่การบรรลุตามแผนบริหารความเสี่ยง ทั้งนี้ กองทุนยุติธรรมได้ตรวจสอบให้มีความสอดคล้องกับแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ของกรมบัญชีกลาง อย่างถูกต้องครบถ้วน

คณะผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือนี้จะเป็นส่วนหนึ่งในการสนับสนุนการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรมให้สำเร็จลุล่วงตามเป้าหมายที่วางไว้ต่อไป

จัดทำโดย

คณะอนุกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
	ค
บทที่ ๑ บทนำ	
๑.๑ ความเป็นมา/หลักการและเหตุผล	๑
๑.๒ การจัดตั้งกองทุนยุติธรรม	๑
๑.๓ วิสัยทัศน์	๑
๑.๔ พันธกิจ	๑
๑.๕ เป้าประสงค์	๒
๑.๖ ยุทธศาสตร์กองทุนยุติธรรม	๒
บทที่ ๒ การบริหารความเสี่ยง	
๒.๑ ความหมายและคำจำกัดความของการบริหารความเสี่ยง	๔
๒.๒ วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง	๕
๒.๓ นโยบายการบริหารความเสี่ยง	๕
๒.๔ หลักการบริหารความเสี่ยง	๕
๒.๕ เป้าหมายการบริหารความเสี่ยง	๘
๒.๖ ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง	๘
๒.๗ ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยงให้ประสบความสำเร็จ	๙
๒.๘ กรอบการบริหารความเสี่ยง	๑๐
บทที่ ๓ กระบวนการบริหารความเสี่ยง	
๓.๑ โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรม	๑๒
แผนผังบทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ ผู้บริหารและบุคลากร ในการบริหารความเสี่ยง ของกองทุนยุติธรรม	๑๔
๓.๒ ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง	๑๕
๓.๒.๑ ทบทวนการดำเนินงานของกองทุนยุติธรรม (Establishing the Context)	๑๕
๓.๒.๒ การระบุความเสี่ยง	๑๖
๓.๒.๓ การวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง (Risk Analysis)	๑๗
ระยะเวลาขั้นตอนการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม	๑๘
๓.๒.๔ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)	๑๙
๓.๒.๕ การกำหนดมาตรการในการตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)	๒๓

	หน้า
๓.๒.๖ การจัดทำแผนที่ความเสี่ยง (Risk Map)	๒๔
๓.๒.๗ การทบทวนและสอบทานตัวชี้วัดความเสี่ยง (Key Risk Indicator : KRI)	๒๕
๓.๒.๘ การจัดทำคู่มือ และแผนในการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Plan and Manual)	๒๖
๓.๓ สรุปการกำหนด/ คัดเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยง	๒๖
๓.๔ การติดตามและการรายงานผล	๒๗
๓.๕ การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง	๒๗
๓.๖ การทบทวนการบริหารความเสี่ยง	๒๗
บทที่ ๔ การควบคุมภายใน	
๔.๑ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน	๒๘
๔.๒ องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน	๒๘
๔.๓ แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๓๐
ภาคผนวก	
๑. แบบรายงานการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๓๒
๒. ตารางการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร	๓๓
๓. ตารางการประเมินระดับความรุนแรง	๓๔
๔. ตารางการกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร โดยวิเคราะห์ Cost - Benefit	๓๕
๕. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑)	๓๖
๖. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)	๓๗
๗. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)	๓๘
๘. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)	๓๙
๙. แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการ ความเสี่ยงระดับองค์กร กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง	๔๐

บทที่ ๑ บทนำ

๑.๑ ความเป็นมา/หลักการและเหตุผล

คู่มือการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม (ฉบับปรับปรุง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕) จัดทำเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้มีแนวบริหารความเสี่ยงในระดับองค์กรที่ชัดเจน สามารถนำไปประกอบการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงในระดับองค์กร เพื่อสื่อสารและสร้างความเข้าใจในขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งเสริมสร้างศักยภาพในการปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินงานกองทุนยุติธรรมสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามวิสัยทัศน์ และพันธกิจที่กำหนดไว้โดยมีระดับความเสี่ยงอยู่ในช่วงที่ยอมรับได้ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงทั้ง ๔ ด้าน คือด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) ด้านการเงิน (Financial Risk) และด้านการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ (Compliance Risk) เพื่อพัฒนาการบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

กองทุนยุติธรรม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม (ฉบับปรับปรุง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕) จะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของกองทุนยุติธรรมให้สามารถบริหารความเสี่ยงขององค์กร เพื่อบรรลุตามเป้าหมายหรือความคาดหวังของผู้บริหาร ทั้งด้านผลลัพธ์และผลสัมฤทธิ์ได้อย่างยั่งยืนต่อไป

๑.๒ การจัดตั้งกองทุนยุติธรรม

กองทุนยุติธรรมได้จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนยุติธรรม พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งอยู่ในสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม เรียกว่า “กองทุนยุติธรรม” มีฐานะเป็นนิติบุคคล มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นแหล่งเงินทุนสำหรับใช้จ่ายเกี่ยวกับการช่วยเหลือประชาชนในการดำเนินคดี การขอลปล่อยชั่วคราวผู้ต้องหาหรือจำเลย การอุทธรณ์คดีสิทธิมนุษยชนหรือผู้ได้รับผลกระทบจากการอุทธรณ์คดีสิทธิมนุษยชน และการสนับสนุนโครงการให้ความรู้ทางกฎหมายแก่ประชาชน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของพระราชบัญญัติกองทุนยุติธรรม พ.ศ. ๒๕๕๘

๑.๓ วิสัยทัศน์ (Vision)

เป็นองค์กรหลักในการช่วยเหลือประชาชนให้เข้าถึงกฎหมายและกระบวนการยุติธรรมอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อลดความเหลื่อมล้ำในสังคม ด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัย

๑.๔ พันธกิจ (Mission)

๑. การช่วยเหลือประชาชนในการดำเนินคดี
๒. การขอลปล่อยชั่วคราวผู้ต้องหาหรือจำเลย
๓. การช่วยเหลือผู้ถูกละเมิดสิทธิมนุษยชนหรือผู้ได้รับผลกระทบจากการถูกละเมิดสิทธิมนุษยชน
๔. การให้ความรู้ทางกฎหมายแก่ประชาชนที่ไม่ได้รับความเป็นธรรม ให้สามารถเข้าถึงความยุติธรรมตามกฎหมายและพัฒนาสู่มาตรฐานสากล

๑.๕ เป้าหมาย

ลดความเหลื่อมล้ำในสังคมเพื่อให้ประชาชนสามารถเข้าถึงกระบวนการยุติธรรมได้สะดวกและรวดเร็ว

๑.๖ ยุทธศาสตร์กองทุนยุติธรรม

๑. การพัฒนาระบบการบริหารจัดการกองทุนยุติธรรมอย่างมีประสิทธิภาพและเป็นธรรม
๒. การยกระดับคุณภาพการบริหารจัดการองค์การอย่างยั่งยืน
๓. การพัฒนากฎหมาย และระเบียบกองทุนยุติธรรม เพื่ออำนวยความสะดวกช่วยเหลือประชาชนให้

เข้าถึงความเป็นธรรม

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาระบบการให้ความช่วยเหลือประชาชนแบบบูรณาการ เป้าประสงค์

เพื่อสร้างมาตรฐานการปฏิบัติงานในการช่วยเหลือประชาชนทางกฎหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

กลยุทธ์

- ๑) พัฒนามาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการช่วยเหลือประชาชนทางกฎหมาย
- ๒) บูรณาการความร่วมมือระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
- ๓) ปรับโครงสร้างคณะกรรมการให้ความช่วยเหลือให้มีความเหมาะสม
- ๔) พัฒนาเครือข่ายของกองทุนยุติธรรมในการให้ความช่วยเหลือประชาชนที่มีประสิทธิภาพ

ตัวชี้วัด

๑. ระดับความสำเร็จในการพัฒนามาตรฐานการปฏิบัติงานในการช่วยเหลือประชาชนทางกฎหมาย
๒. ร้อยละของเครือข่ายที่สามารถขับเคลื่อนภารกิจของกองทุนยุติธรรมได้ตามที่กำหนด

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ การยกระดับคุณภาพการบริหารจัดการองค์การอย่างยั่งยืน เป้าประสงค์

เพื่อพัฒนาแนวทางการปฏิบัติให้มีประสิทธิภาพและการบริหารสารสนเทศดิจิทัลที่ทันสมัย

กลยุทธ์

- ๑) พัฒนาการบริหารงานทรัพยากรมนุษย์
- ๒) สร้างแรงจูงใจด้านสวัสดิการและผลประโยชน์เกื้อกูล
- ๓) ส่งเสริมความรู้ ทักษะ เพื่อให้บุคลากรเกิดความเชี่ยวชาญ

ตัวชี้วัด

- ๑) ระดับความสำเร็จของการพัฒนาการบริหารจัดการองค์การที่ดี
- ๒) ร้อยละความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน
- ๓) ร้อยละของหน่วยงานที่นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนากฎหมาย และระเบียบกองทุนยุติธรรม เพื่ออำนวยความสะดวกช่วยเหลือประชาชนให้เข้าถึงความเป็นธรรม

เป้าประสงค์

เพื่อปรับปรุงแก้ไขกฎหมายให้สอดคล้องเหมาะสมกับสภาวะการณ์ในปัจจุบัน

กลยุทธ์

- ๑) สร้างการรับรู้ทางกฎหมายแก่ประชาชน
- ๒) พัฒนาระเบียบกองทุนยุติธรรม ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของสังคมปัจจุบัน
- ๓) จัดทำกระบวนการและข้อเสนอแนะ ในการพัฒนากฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- ๔) สร้างการรับรู้ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับกองทุนยุติธรรมให้แก่ประชาชนอย่างทั่วถึง

ตัวชี้วัด

- ๑) ร้อยละของประชาชนที่ได้รับการอำนวยความสะดวกช่วยเหลือของกองทุนยุติธรรม
- ๒) ร้อยละความพึงพอใจของประชาชนที่มารับบริการ
- ๓) ร้อยละของประชาชนและเจ้าหน้าที่ของรัฐที่มีความรู้ทางกฎหมาย ระเบียบกองทุนยุติธรรม

บทที่ ๒ การบริหารความเสี่ยง

๒.๑ ความหมายและคำจำกัดความของการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเปล่า หรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ซึ่งอาจเกิดขึ้นทั้งในปัจจุบันและในอนาคต และมีผลกระทบหรือทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยความเสี่ยงนี้จะถูกวัดด้วยผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับ และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงภายหลังได้อย่างถูกต้อง

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดย

(๑) โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

(๒) ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้น หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

ระดับของความเสี่ยง หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแบ่งออกเป็น ๕ ระดับ คือความเสี่ยงสูงมาก ความเสี่ยงสูง ความเสี่ยงปานกลาง ความเสี่ยงน้อย และความเสี่ยงน้อยมาก

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง การกำหนดนโยบาย โครงสร้างและกระบวนการ เพื่อให้คณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรนำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์และปฏิบัติงาน

ทั่วทั้งองค์กร โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้องค์กรจะต้องสามารถป้องกันเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ประเมินผลกระทบต่อองค์กรและกำหนดวิธีการจัดการที่เหมาะสมให้ความเสี่ยง อยู่ในระดับที่ยอมรับ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่างๆ จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้

การจัดการความเสี่ยง หมายถึง แนวทางในการลดโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์หรือความเสี่ยง ผลกระทบความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Tolerance)

การติดตามประเมินผล หมายถึง เพื่อให้เป็นระบบบริหารความเสี่ยงที่สมบูรณ์หน่วยงานจะต้องมีการติดตามผลระหว่างเนินการตามแผน และทำการสอบทานว่าแผนจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดี ให้คงดำเนินการต่อไปเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้มีความเพียงพอเหมาะสม มีการปฏิบัติตามจริงข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลานอกจากนี้ควรกำหนดให้ มีการประเมินความเสี่ยงซ้ำอีกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งเพื่อดูว่าความเสี่ยงใดอยู่ในระดับที่ยอมรับได้แล้วหรือมีความเสี่ยงใหม่เพิ่มขึ้นมาอีกหรือไม่

๒.๒ วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง

๑. เพื่อเป็นแนวทางให้ทุกหน่วยงานในองค์กร มีความเข้าใจในกระบวนการบริหารความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร

๒. เพื่อให้กองทุนยุติธรรมสามารถดำเนินการได้ตามพันธกิจ และวิสัยทัศน์ที่กำหนดในแผนปฏิบัติการประจำปีโดยเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๓. เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงในหน่วยงานทุกระดับของกองทุนยุติธรรม

๔. เพื่อเป็นการลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับกองทุนยุติธรรม และกรอบแนวทางในการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

๒.๓ นโยบายการบริหารความเสี่ยง

กองทุนยุติธรรมได้กำหนดนโยบายในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ผู้ปฏิบัติงานทุกคนในองค์กร ได้ถือปฏิบัติ ทั้งนี้ เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงเป็นไปในแนวทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร และเกิดเป็นวัฒนธรรมในการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร อันจะส่งผลให้การบริหารความเสี่ยงถูกปลูกฝังอยู่ในองค์กรอย่างยั่งยืน โดยนโยบายการบริหารความเสี่ยงจะต้องพิจารณาให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง มีสาระสำคัญ ดังนี้

๑. ให้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบตามแนวทาง COSO ERM ซึ่งเป็นกรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั้งองค์กร

๒. ให้กระบวนการบริหารความเสี่ยง มีความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์และแผนการปฏิบัติงานขององค์กร

๓. ให้มีการติดตามปัจจัยที่เป็นเหตุแห่งความเสี่ยง ทบทวน รวมทั้งจัดทำรายงานผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

๔.ให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการจัดการที่ดี มาใช้ในการบริหารความเสี่ยง

๕. ให้มีการเผยแพร่ความรู้สร้างความเข้าใจ และสร้างจิตสำนึกแก่ผู้ปฏิบัติงานทุกคนให้ตระหนักถึงความรับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงอย่างเคร่งครัดและต่อเนื่อง เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

๒.๔ หลักการบริหารความเสี่ยง

นิยามของความเสี่ยงตามมาตรฐาน ISO ๓๑๐๐๐ ได้ให้คำจำกัดความไว้ว่า ความเสี่ยง หมายถึง ความไม่แน่นอน (Uncertainty) ที่อาจส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมาย โดยผลกระทบดังกล่าว ทำให้การดำเนินงานเบี่ยงเบนไปจากเป้าหมาย หรือความคาดหวัง โดยอาจวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงได้จากผลกระทบ (Consequences) ของเหตุการณ์ และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood)

หรือสรุปได้ว่า ความเสี่ยง คือเหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน หรือเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตแต่ถ้าเกิดขึ้นแล้วจะส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในเชิงบวก และซึ่งจะแตกต่างกับปัญหา ที่หมายถึงสิ่งที่เกิดขึ้นแล้วและเป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงาน เป็นสิ่งที่ต้องรีบดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ดังนั้น การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) เป็นการดำเนินงานเพื่อควบคุมความเสี่ยง โดยหามาตรการในการลดโอกาสในการเกิดความเสี่ยง และลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยง ซึ่งประกอบไปด้วย การประเมินความเสี่ยงในด้านต่างๆ การวางแผนความเสี่ยง การกำหนดมาตรการในการบริหารความเสี่ยง การตรวจสอบ และบันทึกการบริหารความเสี่ยง

แหล่งที่มาของความเสี่ยง สามารถแบ่งได้เป็น ๒ ประเภท คือ

๑) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ความเสี่ยงที่องค์กรต้องพยายามลดให้น้อยลง หรือหมดไป ได้แก่ ความเสี่ยงในด้านนโยบาย ความเสี่ยงในด้านการดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านทรัพยากรบุคคล ความเสี่ยงด้านการเงิน และความเสี่ยงในด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ เป็นต้น

๒) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร เป็นสิ่งที่อยู่นอกเหนือความรับผิดชอบขององค์กร ซึ่งต้องพยายามหามาตรการที่จะลดผลกระทบในทางลบให้ได้มากที่สุด ได้แก่ ความเสี่ยงด้านภาวะเศรษฐกิจ ความเสี่ยงด้านการเมืองการปกครองด้านการแข่งขัน ความเสี่ยงด้านการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ความเสี่ยงด้านสังคมและพฤติกรรมผู้บริโภค ความเสี่ยงด้านกฎหมาย และความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อมและภัยธรรมชาติ เป็นต้น

มาตรฐานที่จะนำมาใช้ในการกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรม อ้างอิงจากมาตรฐาน COSO ดังนี้

- มาตรฐานCOSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission)

เป็นกรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management : ERM) มีแนวทางในการแจกแจงปัญหา และความเสี่ยงออกเป็นองค์ประกอบย่อยๆ รวมถึงมีการกำหนดบทบาท และหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน ดังแสดงในรูปแบบที่ ๑



รูปที่ ๑ องค์ประกอบในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO

การบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO ประกอบด้วย ๘ องค์ประกอบหลัก ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) ได้แก่ วัฒนธรรมขององค์กร นโยบายในการบริหารความเสี่ยง และมุมมองของผู้บริหาร เป็นต้น

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องพิจารณาวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้เพื่อวางเป้าหมายในการบริหารความเสี่ยงขององค์กรได้อย่างชัดเจน และเหมาะสม สามารถพิจารณาได้ ดังนี้

- ด้านกลยุทธ์ เกี่ยวข้องกับเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมขององค์กร
- ด้านปฏิบัติงาน เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพผลการปฏิบัติงานและความสามารถในการดำเนินงาน
- ด้านการเงิน เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงินและฐานะทางการเงิน
- ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบต่าง

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กร ทั้งในส่วนของปัจจัยจากภายในและภายนอกองค์กร และเมื่อเกิดขึ้นแล้วส่งผลให้องค์กรไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย โดยความเสี่ยงแบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติงาน (Operation Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) และความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการวิเคราะห์ พิจารณาจากโอกาสในการเกิดขึ้นของความเสี่ยง และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) หรือการจัดการความเสี่ยง เมื่อความเสี่ยงได้รับการบ่งชี้และประเมินความสำคัญแล้ว ผู้บริหารต้องประเมินวิธีการจัดการความเสี่ยงที่สามารถนำไปปฏิบัติได้และผลของการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้น การพิจารณาทางเลือก ในการดำเนินการจะต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นเปรียบเทียบกับผลประโยชน์ที่จะได้รับเพื่อให้การบริหารความเสี่ยงมี ประสิทธิภาพ

ผู้บริหารอาจต้องเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือหลายวิธีเพื่อลดระดับโอกาสที่อาจเกิดขึ้น และผลกระทบของเหตุการณ์ให้อยู่ในช่วงที่องค์กรสามารถยอมรับได้ หลักการตอบสนองความเสี่ยงมี ๔ ประการ คือ

- (๑) การหลีกเลี่ยง (Avoid) การดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง
- (๒) การร่วมจัดการ (Share) การร่วมหรือแบ่งความรับผิดชอบกับผู้อื่นในการจัดการความเสี่ยง
- (๓) การลด (Reduce) การดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือผลกระทบ

ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๔) การยอมรับ (Accept) ความเสี่ยงที่เหลือในปัจจุบันอยู่ภายในระดับที่ต้องการและยอมรับได้แล้ว โดยไม่มีการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีกผู้บริหารควรพิจารณาจัด ความเสี่ยงตามประเภทของการตอบสนองข้างต้นและควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่เหลืออยู่ อีกครั้งหนึ่งหลังจากที่ได้มีการจัดการความเสี่ยงแล้วในช่วงเวลาที่เหมาะสม

๖. กิจกรรมควบคุม (Control Activities) เป็นการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มั่นใจว่าจะมีการดำเนินการตามมาตรการตอบสนองความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ได้แก่ การเก็บรวบรวม บันทึกข้อมูล รูปแบบของเอกสาร วิธีในการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรต่างๆ ได้รับรู้ถึงข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ในการบริหารความเสี่ยง

๘. การติดตามผล (Monitoring) เป็นการติดตามผลในการบริหารความเสี่ยงว่าเมื่อดำเนินการ บริหารความเสี่ยงตามมาตรการที่กำหนดแล้ว ได้ผลอย่างไร ยังคงมีความเสี่ยงตกค้างหลงเหลืออยู่หรือไม่

๒.๕ เป้าหมายการบริหารความเสี่ยง

๑. ผู้บริหารและบุคลากรมีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยงเพื่อสามารถนำไปใช้ ในการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติงานซึ่งมีความสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ และภารกิจ ของกองทุนยุติธรรม

๒. จัดให้มีระบบการบริหารที่ดีและเป็นไปอย่างเป็นระบบ และมีองค์ประกอบหลักของการบริหาร ความเสี่ยงที่ดีและครบถ้วน

๓. สามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

๒.๖ ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง

๑. เป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ เนื่องจากการบริหารความเสี่ยง เป็นการดำเนินการซึ่งตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร

๒. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญได้ทั้งหมด การบริหารความเสี่ยง จะทำให้พนักงานภายในองค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึง ความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบในเชิงลบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน

๓. เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงาน และการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

๔. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๕. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม และการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง

๒.๗ ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยงให้ประสบความสำเร็จ

ปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติตามกรอบบริหารความเสี่ยงขององค์กร ประสบความสำเร็จ มี ๘ ประการ ดังนี้

๑. การสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง

การปฏิบัติตามกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร จะประสบความสำเร็จเพียงใดขึ้นอยู่กับเจตนาธรรม การสนับสนุน การมีส่วนร่วม และความเป็นผู้นำของผู้บริหารระดับสูงในองค์กร ผู้บริหารระดับสูงต้องให้ความสำคัญและสนับสนุนให้ทุกคนในองค์กรเข้าใจความสำคัญในคุณค่าของการบริหารความเสี่ยงต่อองค์กร มิฉะนั้นแล้วการบริหารความเสี่ยงไม่สามารถเกิดขึ้นได้

๒. ความเข้าใจความหมายความเสี่ยงตรงกัน

การใช้คำนิยามเกี่ยวกับความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงแบบเดียวกัน จะทำให้เกิดความมีประสิทธิภาพในการกำหนดวัตถุประสงค์ นโยบาย กระบวนการเพื่อใช้ในการบ่งชี้และประเมินความเสี่ยง และกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ทำให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกคน มีจุดหมายร่วมกันในการบริหารความเสี่ยง

๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

องค์กรทั่วไป จะประสบความสำเร็จในการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้นั้น จะนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติได้อย่างทั่วถึงทั้งองค์กร และต้องกระทำอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ

๔. การบริหารการเปลี่ยนแปลง ต้องมีการชี้แจง

การนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติ องค์กรต้องมีการปรับวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้กับเข้าทุกระดับขององค์กร และต้องให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนได้ทราบเปลี่ยนแปลงของผลที่องค์กร และแต่ละบุคคลจะได้รับจากการเปลี่ยนแปลง

๕. การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ

การสื่อสารเกี่ยวกับกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง และวิธีปฏิบัติมีความสำคัญอย่างมาก เพราะการสื่อสารจะเน้นให้เห็นถึงการเชื่อมโยง ระหว่างการบริหารความเสี่ยงกับกลยุทธ์องค์กร การชี้แจงความเข้าใจต่อพนักงานทุกคนถึงความรับผิดชอบของแต่ละบุคคลต่อกระบวนการบริหารความเสี่ยง จะช่วยให้เกิดการยอมรับในกระบวนการ และนำมาซึ่งความสำเร็จในการพัฒนาการบริหารความเสี่ยง

๖. การวัดผลการบริหารความเสี่ยง

การวัดความเสี่ยงในรูปแบบผลกระทบและโอกาสที่อาจเกิดขึ้น จะทำให้ผู้บริหารสามารถประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและดำเนินการให้กระบวนการทั้งหมดเกิดความสอดคล้องกันอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และเป็นการลดความแตกต่างระหว่างความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

๗. การให้ความรู้เรื่องการบริหารความเสี่ยง

กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกคนในองค์กร ควรต้องได้รับการฝึกอบรมเพื่อให้เข้าใจกรอบการบริหารความเสี่ยง และความรับผิดชอบของแต่ละบุคคลในการจัดการความเสี่ยง เพื่อบรรลุความสำเร็จขององค์กร การสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยง

๘. การติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนสุดท้ายของปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จของการบริหารความเสี่ยง คือ การกำหนดวิธีที่เหมาะสมในการติดตามการบริหารความเสี่ยง

การติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง ควรพิจารณาประเด็นต่อไปนี้

- การรายงาน และสอบทานขั้นตอนตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง
- ความชัดเจนและสม่าเสมอของการมีส่วนร่วม และความมุ่งมั่นของผู้บริหารระดับสูง
- บทบาทของผู้นำในการสนับสนุนและติดตามการบริหารความเสี่ยง
- การประยุกต์ใช้เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานที่เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง

๒.๘ กรอบการบริหารความเสี่ยง

กองทุนยุติธรรม ดำเนินการเรื่องการบริหารความเสี่ยง โดยยึดกรอบการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission)

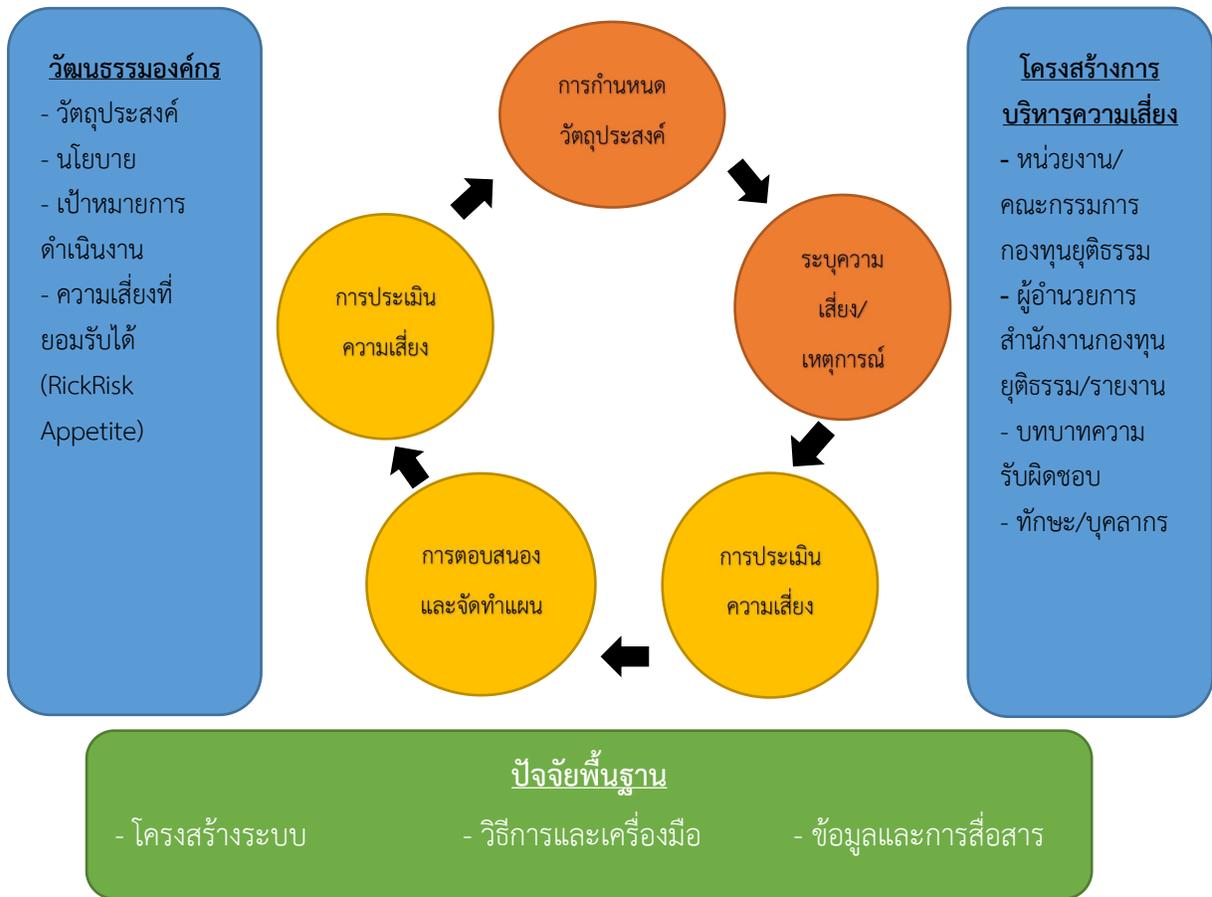
โดยมีองค์ประกอบที่สำคัญ ดังนี้

๑. วัฒนธรรมองค์กร โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์ นโยบาย เป้าหมายการดำเนินงาน และความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๒. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงคณะกรรมการกองทุนยุติธรรมในการกำกับการบริหารความเสี่ยง และมีการแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง หน่วยงานบริหารความเสี่ยง พร้อมบทบาทความรับผิดชอบรวมทั้งสายการบังคับบัญชา/รายงานในแต่ละระดับ

๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง มีองค์ประกอบตั้งแต่การกำหนดวัตถุประสงค์ การบ่งชี้ความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการติดตามและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนดังกล่าว

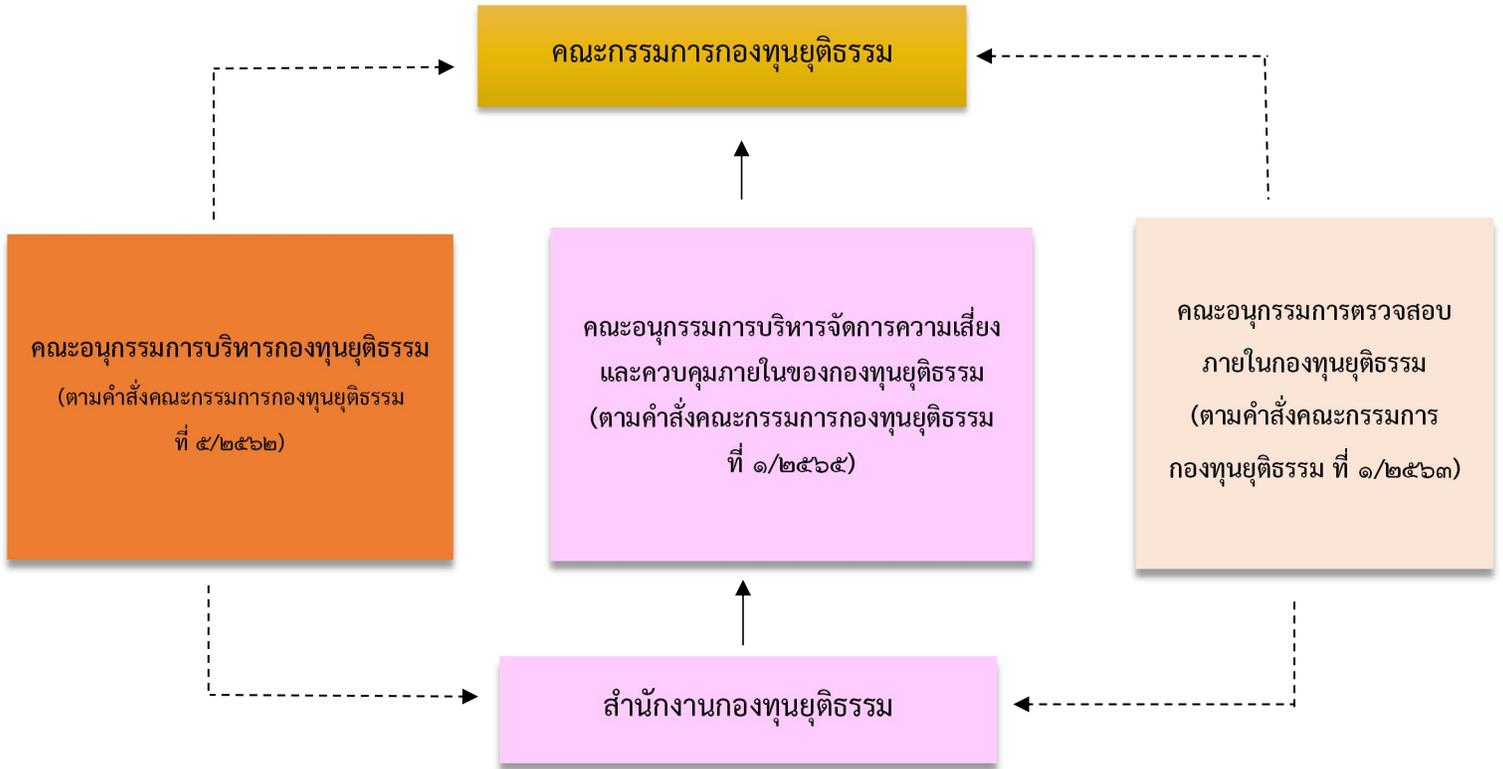
๔. ปัจจัยพื้นฐาน ได้แก่ โครงสร้างและระบบบริหารความเสี่ยง วิธีการดำเนินงาน/เครื่องมือใช้ในการระบุความเสี่ยง รวมถึงข้อมูลและการสื่อสารภายในองค์กร



กรอบการบริหารความเสี่ยงอย่างมีระบบ

บทที่ ๓
กระบวนการบริหารความเสี่ยง

๓.๑ โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรม



๑. สำนักงานกองทุนยุติธรรม ทำหน้าที่ ระบุความเสี่ยง ประเมินและจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง และคู่มือการบริหารความเสี่ยง ดำเนินการตามแผน ปรับแผนฯ รายงานความก้าวหน้า เพื่อเสนอ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในกองทุนยุติธรรมพิจารณา

๒. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม ทำหน้าที่ ดังนี้

๒.๑ พิจารณาให้ความเห็นในการจัดทำคู่มือและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อเสนอ คณะกรรมการกองทุนยุติธรรมพิจารณาให้ความเห็นชอบ

๒.๒ กำกับ ดูแล ติดตาม ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามระยะเวลาที่กำหนด

๒.๓ พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและคู่มือการบริหารความเสี่ยง

๒.๔ กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน และอำนาจการในการประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม

๒.๕ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม รวมถึงการประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

๒.๖ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของกองทุนยุติธรรม

๒.๗ พิจารณาดำเนินการอื่นเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ กองทุนยุติธรรมให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนดหรือตามที่คณะกรรมการกองทุนยุติธรรม มอบหมาย

๓. คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในกองทุนยุติธรรม ทำหน้าที่ สอบทานแผนการบริหารความเสี่ยง กองทุนยุติธรรม ติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม และระบบการควบคุมภายใน เพื่อเสนอคณะอนุกรรมการบริหารกองทุนยุติธรรม ต่อไป

๔. คณะอนุกรรมการบริหารกองทุนยุติธรรม ทำหน้าที่ พิจารณาแผนการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม การติดตามผล เพื่อเสนอคณะกรรมการกองทุนยุติธรรม ต่อไป

๕. คณะกรรมการกองทุนยุติธรรม ทำหน้าที่ พิจารณาคู่มือและแผนการบริหารความเสี่ยง กองทุนยุติธรรม ติดตามแผนการบริหารความเสี่ยง กำหนดนโยบาย แนวทางการแก้ไขความเสี่ยง กองทุนยุติธรรมพัฒนาระบบการควบคุมภายใน

**บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของคณะกรรมการ ผู้บริหารและบุคลากรในการบริหารความเสี่ยง ของกองทุนยุติธรรม**

คณะกรรมการ
กองทุนยุติธรรม

ทราบความเสี่ยงที่สำคัญ/
ติดตามผลการดำเนินงาน
ตามแผน

๑. พิจารณาและอนุมัติแผน
บริหารความเสี่ยงและคู่มือ
๒. กำหนดนโยบาย
แนวทางการแก้ไขความเสี่ยง

พิจารณาวงรอบ
และแนวทางบริหาร
ความเสี่ยง

พิจารณาและอนุมัติ
แผนบริหารความเสี่ยง

แก้ไข/
ปรับปรุง

ทราบ/ให้ความเห็นการบริหาร
ความเสี่ยง/รายไตรมาส

ติดตามผล/
ให้ข้อเสนอแนะ
ผลการบริหาร
ความเสี่ยง

คณะอนุ
กรรมการบริหาร
จัดการความเสี่ยง
และความคุ้มค่า

๑. พิจารณาให้ความเห็นในการจัดทำคู่มือ
และแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. กำกับ ดูแล ติดตามประเมินผลการ
บริหารจัดการความเสี่ยง

๑. พิจารณา/ให้
ความเห็นผลการติดตาม/
ประเมินผลการบริหาร
ความเสี่ยง
๒. ส่งเสริม/กำกับดูแล
การปฏิบัติงาน/การ
ติดตาม/ประเมินผล

แก้ไข/
ปรับปรุง

๑. รวบรวมจัดทำความเสี่ยง
ระดับองค์กร
๒. จัดทำและทบทวนคู่มือและ
แผนบริหารความเสี่ยงขององค์กร

เสนอแนะแนวทาง
จัดทำแผนบริหารความ
เสี่ยง

รวบรวม/สอบทาน/
กลั่นกรองแผน
บริหารความเสี่ยง

ตรวจสอบ/กลั่นกรองผล
การติดตาม/ประเมินผล

ผู้อำนวยการ
สำนักงาน/หัวหน้า
กลุ่มงาน/บุคลากร
แต่ละกลุ่มงาน

ประเมินและจัดทำความเสี่ยง
ระดับกระบวนการ/กิจกรรม

จัดทำแผน
บริหารความเสี่ยง

๑. ดำเนินการตามแผน/ปรับแผนฯ
๒. รายงานความก้าวหน้า/
ประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

คณะอนุ
กรรมการบริหาร
จัดการความเสี่ยง
และควบคุมภายใน

ติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง/
ประสานงาน/ให้คำแนะนำกับส่วนงาน

สอของแผนการบริหารความเสี่ยง/ติดตามประเมินผล โดย
พรรคผู้ถือหุ้นใหญ่และหน่วยงานระดับประเทศ

พิจารณาแผนการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม การติดตามผล โดย
คณะอนุกรรมการบริหารกองทุนยุติธรรม

การดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๒.๑ ทบทวนการดำเนินงานของกองทุนยุติธรรม (Establishing the Context)

เป็นการทบทวนทิศทาง และสภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment) ภารกิจ และกิจกรรมภายใน ทบทวนนโยบาย (Policy) และเป้าหมาย (Objective) ในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

วัตถุประสงค์	<ol style="list-style-type: none">๑. เพื่อระบุปัจจัยภายในและภายนอกที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการบริหารความเสี่ยง๒. เพื่อระบุนโยบายความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรม๓. เพื่อกำหนดขอบเขตและค่าเป้าหมายในการบริหารความเสี่ยง
ข้อมูลที่ต้องใช้	<ol style="list-style-type: none">๑. แผนบริหารความเสี่ยงประจำปีปัจจุบัน๒. แผนปฏิบัติการด้านกองทุนยุติธรรม ระยะเวลาที่ ๑ (พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕)๓. บันทึกข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีปัจจุบัน๔. ผลการประเมินความเสี่ยง ตามแบบรายงานการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง (ภาคผนวก ๑)
วิธีการดำเนินงาน	<ol style="list-style-type: none">๑. รวบรวมแนวคิดโดยจัดประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กองทุนยุติธรรมพร้อมพิจารณาตรวจสอบเอกสารแบบรายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง และการจัดการความเสี่ยงในแต่ละด้าน๒. พิจารณากรอบการดำเนินงาน กระบวนการ และเครื่องมือที่ใช้ในการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในเพื่อพิจารณากรอบการดำเนินงาน โดยอาจจะแยกวิเคราะห์ เป็นปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก๓. กำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ และขอบเขตในการบริหารความเสี่ยง
ผลที่ได้รับ	<ol style="list-style-type: none">๑. แนวทางในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง๒. เป้าหมายและนโยบายในการบริหารความเสี่ยง

๓.๒.๒ การระบุความเสี่ยง

เป็นการรวบรวมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กร ทั้งในส่วนปัจจัยที่เกิดจากภายในองค์กร เช่น วัตถุประสงค์ขององค์กร นโยบายและกลยุทธ์ การดำเนินงาน กระบวนการทำงาน วัฒนธรรมขององค์กร เทคโนโลยีสารสนเทศ และปัจจัยภายนอกองค์กร เช่น นโยบายของรัฐบาล สภาวะเศรษฐกิจ การดำเนินการของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กฎระเบียบภายนอกองค์กร เหตุการณ์ธรรมชาติ สภาพสังคมและการเมือง เป็นต้น สำหรับวิธีการระบุความเสี่ยงมีหลายวิธี เช่น ระดมความคิดเห็นของบุคลากรในฝ่ายต่าง ๆ การมีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง การใช้แบบสอบถาม การสัมภาษณ์บุคลากรในองค์กร การจัดทำ Work shop ของบุคลากรในองค์กร วิธีการอื่นๆ ที่เหมาะสม การระบุความเสี่ยงในระดับองค์กรตามหลัก COSO แบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๔ ด้าน ได้แก่

๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่องค์กรใช้อยู่ในปัจจุบันไม่สอดคล้องและเหมาะสมต่อสภาวะแวดล้อมในการดำเนินงาน เช่น

- โครงสร้างหน่วยงานไม่ครบ หรือไม่สอดคล้องกับแผนทำให้ไม่มีผู้รับผิดชอบ
- ทักษะของผู้รับบริการเปลี่ยนแปลง

๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk : O) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกๆ ขั้นตอน โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ บุคลากรในการปฏิบัติงาน เช่น

- บุคลากรขาดความชำนาญเฉพาะทาง
- การกำหนดบุคลากรดำรงตำแหน่งและหน้าที่ไม่เหมาะสม

๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) คือ ความไม่แน่นอนของผลลัพธ์ที่เกี่ยวข้องกับเงิน เช่น ไม่มีการพยากรณ์ความต้องการทางการเงินได้ถูกต้องและเพียงพอ เป็นต้น

๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk : C) คือ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมาย และระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ เช่น

- การตีความข้อกฎหมาย ระเบียบ ประกาศโดยผู้ปฏิบัติงาน
- ความเข้าใจไม่ตรงกันในกฎเกณฑ์ หรือระเบียบ
- เกิดความขัดแย้งในการปฏิบัติ
- ข้อจำกัดทางกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อระบุปัจจัยเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อเป้าหมายของกลยุทธ์

๒. เพื่อระบุระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

ข้อมูลที่ต้องใช้ ๑. ข้อมูลความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา

๒. รายงานผลการดำเนินงานด้านความเสี่ยง

วิธีการดำเนินงาน ๑. วิเคราะห์ประเด็นความเสี่ยงอาจจะแยกเป็นประเด็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกซึ่งได้แก่ ปัจจัยทางด้านการเมือง ปัจจัยทางด้านเศรษฐกิจ ปัจจัยทางด้านสังคมและวัฒนธรรม ปัจจัยทางด้านเทคโนโลยีและความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหน่วยงานซึ่งใช้หลักเกณฑ์ของ COSO Enterprise Risk

วิธีการดำเนินงาน	Management (COSO ERM) โดยมีการจำแนกความเสี่ยงเป็น ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risk) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risk) ความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Risk) และความเสี่ยง ด้านกฎ ระเบียบ (Compliance Risk) (ภาคผนวก ๒) ๒. กำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้
ผลที่ได้รับ	๑. ประเด็นความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรมในปีต่อไป ทั้งปัจจัยภายในและภายนอกที่ส่งผลต่อเป้าหมายการบริหารความเสี่ยงที่จะนำมาทำการบริหารความเสี่ยงในปีต่อไป ๒. ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ตามนโยบายและขอบเขตความเสี่ยงตามความคาดหวังของผู้บริหาร

๓.๒.๓ การวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง (Risk Analysis)

เป็นการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) และค้นหาสาเหตุของความเสี่ยง (Risk Cause/ Root Cause) ที่มีความสัมพันธ์กับแต่ละปัจจัยเสี่ยง รวมถึงการกำหนดเกณฑ์ในการประเมินโอกาสในการเกิดความเสียหาย (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact)

วัตถุประสงค์	๑. เพื่อระบุปัจจัยเสี่ยง และสาเหตุของความเสี่ยง (Risk Cause / Root Cause) ของกองทุนยุติธรรม ๒. เพื่อระบุโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)
ข้อมูลที่ต้องใช้	๑. ประเด็นความเสี่ยง ๒. หลักเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยง
วิธีการดำเนินงาน	๑. ทบทวนการกำหนดระดับของความเสี่ยง โดยประกอบไปด้วยการพิจารณาสาเหตุ ความเสี่ยง (Risk Cause / Root Cause) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ๒. กำหนดค่าเป้าหมายของความเสี่ยงให้มีระดับที่สอดคล้องกับนโยบายของ กองทุนยุติธรรม วิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) และระดับ ความเบี่ยงเบนที่ยอมรับได้ (Risk Tolerance) ๓. กำหนดเกณฑ์ในการประเมินโอกาสในการเกิดความเสียหาย และระดับความรุนแรงของผลกระทบที่อาจจะเกิดจากความเสียหาย สำหรับสาเหตุความเสี่ยงแต่ละ ปัจจัยเสี่ยง
ผลที่ได้รับ	๑. ปัจจัยความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรม พร้อมสาเหตุของความเสี่ยง ๒. ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) และระดับความเสี่ยงเบี่ยงเบนที่ยอมรับได้ (Risk Tolerance) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

เสนอคณะกรรมการกองทุน ยุติธรรมพิจารณาเห็นชอบ												
๕. แจ้งเวียนแผนบริหารความ เสี่ยงภายในหน่วยงานรับทราบ					↔							
๖. ติดตามการดำเนินงานตาม แผนบริหารความเสี่ยง							↔			↔		

๓.๒.๔ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

เป็นการประเมินระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยเพียงใด โดยพิจารณาจากโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และประเมินระดับความเสี่ยง โดยการประมวลผลค่าระดับของโอกาส และระดับความรุนแรงของผลกระทบตามเกณฑ์การให้คะแนนที่กำหนดไว้ทั้ง ๒ ด้าน (โอกาสและผลกระทบ) ซึ่งประกอบด้วย ๔ ขั้นตอน คือ

๑) การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน

เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยแต่ละหน่วยงานจะต้องกำหนดเกณฑ์ของหน่วยงานขึ้น ซึ่งสามารถกำหนดได้ทั้งเกณฑ์ในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับข้อมูลสภาพแวดล้อมในสำนักงานและดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร โดยเกณฑ์ในเชิงปริมาณจะเหมาะสมกับสำนักงานที่มีข้อมูลตัวเลข สำหรับสำนักงานที่มีข้อมูลเชิงพรรณนาไม่สามารถระบุเป็นตัวเลขที่ชัดเจนได้ก็ให้กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพ

ตัวอย่างการกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน

โอกาสในการเกิดความเสียหาย (Likelihood)

จากสถิติการเกิดเหตุการณ์ในอดีตปัจจุบันหรือการคาดการณ์ล่วงหน้าของโอกาสที่จะเกิดในอนาคต โดยจัดระดับของการเกิดความเสียหายเป็น ๕ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก แทนด้วยตัวเลข ๕ ๔ ๓ ๒ และ ๑ ตามลำดับใช้หลักเกณฑ์การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดซึ่งกำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับดังต่อไปนี้

ระดับ (๑)	โอกาสที่จะเกิด (๒)	คำอธิบาย (๓)	
		โอกาสเกิดเชิงคุณภาพ	โอกาสเกิดเชิงปริมาณ
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง	เกิดมากกว่า ๘๐% หรือ < ๑ เดือน/ครั้ง
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ	เกิดมากกว่า ๗๐% หรือ ๑ - ๖ เดือน/ครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง	เกิดมากกว่า ๕๐% หรือ ๖ - ๑๒ เดือน/ครั้ง
๒	น้อย	อาจมีโอกาสดังแต่นานๆ ครั้ง	เกิดมากกว่า ๒๐% หรือ ๑ - ๕ ปี/ครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสดังแต่ในกรณียกเว้น	เกิดมากกว่า ๕% หรือ > ๕ ปี/ครั้ง

ความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง (Impact)

หรือมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยงที่คาดว่าจะได้รับหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง การจัดระดับความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงเป็น ๕ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก แทนด้วยตัวเลข ๕ ๔ ๓ ๒ ๑ ตามลำดับ ซึ่งการกำหนดระดับของผลกระทบนั้น จะต้องพิจารณาถึงความเสียหายหากความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้นโดยอาจแบ่ง ผลกระทบออกเป็นผลกระทบด้านการเงิน/ทรัพย์สิน การดำเนินงาน ชื่อเสียง/ภาพลักษณ์บุคลากร ฯลฯ เป็นต้น

ระดับ (๑)	ผลกระทบ (๒)	คำอธิบาย (๓)
๕	สูงมาก	มีผลกระทบในการเกิดเกือบทุกครั้ง
๔	สูง	มีผลกระทบในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบเกิดบางครั้ง
๒	น้อย	อาจมีผลกระทบเกิดแต่นานๆ ครั้ง
๑	น้อยมาก	มีผลกระทบเกิดในกรณียกเว้น

๒) การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมิน (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่างๆและประเมินระดับความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้หน่วยงานสามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณกำลังคน หรือเวลาที่จำกัด โดยอาศัยเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ผู้ประเมินกิจกรรม/โครงการของหน่วยงานควรเป็นผู้มีความรู้ความชำนาญ และมีประสบการณ์เรื่องนั้นๆ สำหรับการให้คะแนนระดับการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงนั้นอาจใช้คะแนนเสียงข้างมากในที่ประชุม หรือให้แต่ละคนเป็นผลให้คะแนน แล้วนำคะแนนนั้นมาหาค่าเฉลี่ย มีขั้นตอนดังนี้

- พิจารณาโอกาส/ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดนั้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

- พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๓) การวิเคราะห์ความเสี่ยง

เมื่อส่วนงานพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ และความรุนแรงของผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว ให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรม/ภารกิจของส่วนงานว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด ซึ่งจะทำให้ส่วนงานทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่จะต้องบริหารจัดการก่อน

ผลกระทบ	๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
	๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
	๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
	๑	๑	๒	๓	๔	๕
	๑	๒	๓	๔	๕	
	โอกาสที่จะเกิด					

	ระดับความเสี่ยงสูงมาก
	ระดับความเสี่ยงสูง
	ระดับความเสี่ยงปานกลาง
	ระดับความเสี่ยงน้อย
	ระดับความเสี่ยงน้อยมาก

โดยกำหนดให้คะแนนประเมินความเสี่ยงที่จะต้องนำมาดำเนินการจัดการ คือ ความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยง ตั้งแต่ ๔ คะแนนขึ้นไป ส่วนปัจจัยเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงต่ำกว่า ๔ คะแนน ถือว่ามีความเสี่ยงค่อนข้างต่ำไม่นำมาดำเนินการจัดการความเสี่ยงในแผนบริหารความเสี่ยง แบ่งได้ ดังนี้

๑) ระดับความเสี่ยงน้อยมาก คะแนนระดับความเสี่ยงน้อยกว่าหรือเท่ากับ ๓ คะแนน หมายถึง ระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องพิจารณาการจัดการเพิ่มเติม

๒) ระดับความเสี่ยงน้อย คะแนนระดับความเสี่ยง ๔ – ๘ คะแนน หมายถึง ระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องพิจารณาการจัดการเพิ่มเติม

๓) ระดับความเสี่ยงปานกลาง คะแนนระดับความเสี่ยง ๙ – ๑๒ คะแนน หมายถึงระดับที่ยอมรับได้แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่รับได้

๔) ระดับความเสี่ยงสูง คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๓ – ๑๖ คะแนน หมายถึงระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยจะต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่รับได้

๕) ระดับความเสี่ยงสูงมาก คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๗ – ๒๕ คะแนน หมายถึงระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ระดับที่ยอมรับได้ทันที

๔) การจัดลำดับความเสี่ยง

เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้ว จะนำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่มีต่อการปฏิบัติงาน/โครงการ ที่หน่วยงานรับผิดชอบ เพื่อพิจารณากำหนดกิจกรรมการควบคุมในแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงให้เหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับของความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่ประเมินได้ตามตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยจัดเรียงลำดับจากระดับสูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยมาก และเลือกความเสี่ยงที่มีระดับสูงมาก มาจัดทำแผนบริหาร/จัดการความเสี่ยงในขั้นต่อไป

ตัวอย่างการจัดลำดับความเสี่ยง

ประเภทความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	
			คะแนน	ระดับ
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)				
S๑ โครงสร้างไม่สอดคล้องกับภาระงาน	L = ๕	I๑ = ๔	๒๐	สูงมาก
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)				
O๑ ความก้าวหน้าของบุคลากร	L = ๕	I๓ = ๓	๑๕	สูง
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)				
F๑ งานการเงินของสำนักงานยุติธรรมจังหวัด ไม่มีการแจ้งการใช้เงินล่วงหน้าจึงไม่สามารถสำรองเงินจ่ายได้อย่างเพียงพอในกรณีเร่งด่วน	L = ๕	I๓ = ๓	๑๕	สูง
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)				
C๑ ขาดแนวทางการใช้ดุลพินิจ และการดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง	L = ๔	I๗ = ๔	๑๖	สูง

วัตถุประสงค์	๑. เพื่อประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงในแต่ละปัจจัย ๒. เพื่อระบุโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)
ข้อมูลที่ต้องใช้	๑. เกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง ๒. ต้นทุน / ค่าใช้จ่าย / งบประมาณ ในการบริหารความเสี่ยงเบื้องต้น
วิธีการดำเนินงาน	๑. ประเมินค่าโอกาสในการเกิดความเสี่ยง และระดับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงของแต่ละสาเหตุความเสี่ยง ทั้งระดับในปัจจุบัน และระดับที่ต้องการ ๒. วิเคราะห์ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นเนื่องจากความเสี่ยงแต่ละประเภท โดยค่าระดับความรุนแรงของความเสี่ยง จะพิจารณาจากโอกาสในการเกิดความเสี่ยง x ระดับของผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง (ภาคผนวก ๓) ๓. จัดลำดับสาเหตุของความเสี่ยงโดยพิจารณาจากค่าระดับความรุนแรงที่ได้จากการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง ๔. ประเมินต้นทุนค่าใช้จ่ายเบื้องต้นที่จะต้องใช้ในการบริหารความเสี่ยง ซึ่งต้นทุนดังกล่าว อาจจะเป็นต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือวัสดุอุปกรณ์ ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน เช่น การจัดฝึกอบรมบุคลากรกองทุนยุติธรรม เป็นต้น (ภาคผนวก ๔)
ผลที่ได้รับ	๑. ผลการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ๒. ลำดับความสำคัญของความเสี่ยง

๓.๒.๕ การกำหนดมาตรการในการตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

เป็นการกำหนดค่าระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (Likelihood x Impact : LI) ที่จำเป็นต้องดำเนินการวางแผนในการตอบสนองความเสี่ยง และประเมินทางเลือกที่เหมาะสมในการตอบสนองความเสี่ยง

วัตถุประสงค์	๑. เพื่อกำหนดมาตรการในการตอบสนองความเสี่ยง ๒. เพื่อกำหนดแนวทางในการสื่อสารให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบถึงมาตรการในการตอบสนองความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้
ข้อมูลที่ต้องใช้	๑. ผลการประเมินความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินความเสี่ยง ๒. แบบอย่างที่ดี (Good Practice) ในการจัดการความเสี่ยงจากกรณีศึกษาต่างๆ
วิธีการดำเนินงาน	๑. จัดทำแผนผังแสดงระดับความรุนแรงของความเสี่ยง พร้อมทั้งจัดกลุ่มค่าระดับความรุนแรงของความเสี่ยง โดยแบ่งออกเป็น ๕ กลุ่ม สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ และต่ำมาก ๒. พิจารณาแนวทางที่จะจัดการต่อความเสี่ยง ได้แก่ การยอมรับความเสี่ยง (Take) การลดโอกาสในการเกิดและผลกระทบของแต่ละความเสี่ยง (Treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate) และการถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer) โดยให้ความสำคัญกับปัจจัยเสี่ยงที่มีค่าระดับความรุนแรงของความเสี่ยงในระดับสูงมาก (Very High) และระดับสูง (High) ก่อน

๓. กำหนดมาตรการที่จะใช้ในการรองรับ หรือบรรเทาผลกระทบที่จะเกิดจากความเสี่ยง โดยอาจแบ่งเป็นมาตรการที่ต้องดำเนินการต่อเนื่อง และมาตรการที่ดำเนินการตาม ช่วงระยะเวลาหรือแบ่งเป็น มาตรการที่ต้องดำเนินการ ซึ่งเป็นมาตรการสำหรับรองรับ และบรรเทาผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีระดับความเสียหายสูงสุด และ มาตรการที่ควรดำเนินการซึ่งเป็นมาตรการสำหรับรองรับและบรรเทาผลกระทบที่ เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีระดับความเสียหายในลำดับรองลงมา

๔. ประเมินต้นทุนค่าใช้จ่ายเบื้องต้นที่จะต้องใช้ในการบริหารความเสี่ยง ซึ่งต้นทุน ดังกล่าวอาจจะเป็นต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือวัสดุอุปกรณ์ ได้แก่ โปรแกรม คอมพิวเตอร์หรือต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน เช่น การจัดฝึกอบรมพนักงาน เป็นต้น

ผลที่ได้รับ

๑. มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ต้นทุน/ค่าใช้จ่ายเบื้องต้นในการบริหารความเสี่ยง

๓.๒.๖ การจัดทำแผนที่ความเสี่ยง (Risk Map)

เป็นการเชื่อมโยงสาเหตุและปัจจัยความเสี่ยงเข้ากับยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ขององค์กร

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อแสดงภาพรวมของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยเชื่อมโยงสาเหตุและปัจจัย ความเสี่ยงเข้ากับยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ขององค์กร

ข้อมูลที่ต้องใช้

๑. ผลการดำเนินการทบทวนการดำเนินงานของกองทุนยุติธรรม
๒. ผลการดำเนินการระบุความเสี่ยง
๓. ผลการดำเนินการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง
๔. ผลการดำเนินการประเมินความเสี่ยง
๕. สรุปรุยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ ของกองทุนยุติธรรม

วิธีการดำเนินงาน

๑. วิเคราะห์ความสัมพันธ์ของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอาจจะเป็นความสัมพันธ์ของความ เสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกได้แก่ การเมือง เศรษฐกิจ สังคมและวัฒนธรรม เทคโนโลยีที่กระทบมายังปัจจัยภายในหรือเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในปัจจัย หนึ่งที่กระทบไปยังปัจจัยภายในอีกปัจจัยหนึ่ง

๒. ศึกษาผลกระทบที่มีต่อกันและกันของแต่ละปัจจัยที่เกี่ยวข้องหรือแต่ละปัจจัยเสี่ยง โดยผลกระทบที่เกิดขึ้นอาจจะมีทั้งผลกระทบเชิงบวก เช่น การจัดทำแผนกลยุทธ์ (ปัจจัยความเสี่ยงด้านกลยุทธ์) ที่มีประสิทธิภาพจะส่งผลให้การดำเนินงาน ของกองทุน ยุติธรรม (ปัจจัยความเสี่ยงด้านการปฏิบัติการ) เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ อันเนื่องมาจากมีการกำหนดเป้าหมายในการทำงานและวิธีการปฏิบัติงานที่เป็นไปอย่าง มีทิศทาง หรือผลกระทบในเชิงลบ เช่น การที่หน่วยงานไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐาน การดำเนินงานที่กำหนดไว้ (ปัจจัยเสี่ยงด้านกฎระเบียบ/ข้อบังคับ) จะส่งผลมาถึงการ กำหนดกลยุทธ์ขององค์กร (ปัจจัยความเสี่ยงด้านกลยุทธ์) ทำให้การกำหนดกลยุทธ์ ไม่สามารถวางเป้าหมายและแนวทางการดำเนินงานที่สำคัญในระยะยาวได้

ผลที่ได้รับ ๓. จัดทำแผนที่ความเสี่ยง โดยเป็นรูปภาพที่แสดงถึงความสัมพันธ์ของความเสี่ยงต่างๆ ของผลกระทบที่มีต่อกันและกันของแต่ละปัจจัยที่เกี่ยวข้องหรือแต่ละปัจจัยความเสี่ยง ซึ่งอาจจะแสดงถึงความสัมพันธ์ของปัจจัยความเสี่ยงระหว่างปัจจัยภายนอกองค์กร กับปัจจัยภายในองค์กร หรือแสดงถึงความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยความเสี่ยงภายใน องค์กรด้วยกัน เช่น ความสัมพันธ์ระหว่างบุคลากรกับหน่วยงาน หรือความสัมพันธ์ ระหว่างหน่วยงานภายในกองทุนยุติธรรม

แผนที่ความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ

๓.๒.๗ การทบทวนและสอบทานตัวชี้วัดความเสี่ยง (Key Risk Indicator : KRI)

เป็นการกำหนดดัชนีชี้วัดของความเสี่ยงหลัก เพื่อเป็นปัจจัยในการพิจารณาทิศทาง ของความเสี่ยงว่ามีแนวโน้มเพิ่มขึ้นหรือลดลง และเป็นสัญญาณเตือนให้องค์กรสามารถรับรู้ และสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ทันต่อเหตุการณ์รวมทั้งช่วยสนับสนุนกิจกรรมควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์	๑. เพื่อกำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยง (KRI) ๒. เพื่อจัดทำข้อมูลประกอบสำหรับสนับสนุนการบริหารความเสี่ยง
ข้อมูลที่ต้องใช้	๑. ผลการดำเนินการจัดทำแผนที่ความเสี่ยง ๒. ผลการประเมินความเสี่ยง และควบคุมภายในปีที่ผ่านมา
วิธีการดำเนินงาน	๑. ทบทวนผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในอดีตโดยพิจารณาจากทั้ง ข้อมูลที่จัดทำขึ้นภายในกองทุนยุติธรรม หรือเอกสารแบบรายงานการวิเคราะห์ ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงในแต่ละด้าน ได้แก่ ด้านการเงินและงบประมาณ ด้านนโยบาย ด้านการปฏิบัติงานและจากข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยหน่วยงานภายนอก เช่น การประเมินผลการดำเนินงานของกองทุนยุติธรรม โดยกรมบัญชีกลาง ซึ่งมีการประเมินผลการดำเนินงานด้านบริหารความเสี่ยงซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการประเมินผลการปฏิบัติงานที่อยู่ในเกณฑ์การบริหารจัดการองค์กร ๒. ทบทวน Balance Scorecard และกำหนดตัวชี้วัดของแต่ละความเสี่ยง โดยอ้างอิง จากแนวทางหรือหลักเกณฑ์การดำเนินงานตามที่ทำโดยกรมบัญชีกลาง
ผลที่ได้รับ	๑. สรุปความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในอดีต (Incidents) ๒. ตัวชี้วัดความเสี่ยง (KRI) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ในการกำหนดดัชนีชี้วัดความเสี่ยง (KRI) จะต้องพิจารณาถึงตัวบ่งชี้ถึงความเสี่ยงของแต่ละปัจจัยเสี่ยง หรือสิ่งที่จะสามารถบ่งบอกถึงการเกิดขึ้นของปัจจัยเสี่ยง เปรียบได้กับสัญญาณเตือนของความเสี่ยง ซึ่งต้องมีการติดตามและวัดค่าเป็นระยะๆ

๓.๒.๘ การจัดทำคู่มือ และแผนในการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Plan and Manual)

แบ่งออกเป็น ๒ ส่วน คือ (๑) คู่มือในการบริหารความเสี่ยง และ (๒) แผนในการบริหารจัดการความเสี่ยง

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. เพื่อเป็นแนวทางในการติดตามและควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

ข้อมูลที่ต้องใช้

๑. ผลการดำเนินการทบทวนการดำเนินงานของกองทุนยุติธรรม
๒. ผลการดำเนินการระบุความเสี่ยง
๓. ผลการดำเนินการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง
๔. ผลการดำเนินการสรุปยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ ของกองทุนยุติธรรม
๕. ผลการดำเนินการกำหนดมาตรการในการตอบสนองความเสี่ยง
๖. ผลการดำเนินการจัดทำแผนที่ความเสี่ยง
๗. ผลการดำเนินการทบทวนและสอบทานตัวชี้วัดความเสี่ยง

วิธีการดำเนินงาน

๑. สรุปผลการดำเนินการทบทวนการดำเนินงานของกองทุนยุติธรรม
๒. สรุปผลการดำเนินการการระบุความเสี่ยง
๓. สรุปผลการดำเนินการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง
๔. สรุปผลการดำเนินการยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ ของกองทุนยุติธรรม
๕. สรุปผลการดำเนินการกำหนดมาตรการในการตอบสนองความเสี่ยง
๖. สรุปผลการดำเนินการจัดทำแผนที่ความเสี่ยง
๗. สรุปผลการดำเนินการทบทวนและสอบทานตัวชี้วัดความเสี่ยง
๘. คัดกรอง และสรุปเพื่อจัดทำเป็นคู่มือ และแผนบริหารความเสี่ยง โดยคู่มือในการบริหารความเสี่ยงจะประกอบไปด้วยหลักการและแนวทางในการบริหารความเสี่ยงประเด็นความเสี่ยงหลักปัจจัยเสี่ยง สาเหตุหลักของความเสี่ยงเกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง แผนที่ความเสี่ยงและตัวชี้วัดความเสี่ยง ส่วนแผนในการบริหารจัดการความเสี่ยง จะประกอบไปด้วยมาตรการที่จะตอบสนองต่อความเสี่ยงในแต่ละปัจจัยเสี่ยง แผนในการดำเนินการตามมาตรการ แผนการติดตามควบคุมความเสี่ยง และแนวทางการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

ผลที่ได้รับ

๑. คู่มือการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม
๒. แผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ

๓.๓ สรุปการกำหนด/ คัดเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยง

จากรายละเอียดการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงในแต่ละขั้นตอน สามารถสรุปขั้นตอนการบริหารจัดการความเสี่ยงได้ ดังนี้

- ๑) จัดลำดับความสำคัญความเสี่ยง
- ๒) พิจารณามาตรการใช้กำจัดความเสี่ยง เพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- ๓) ศึกษาความเป็นไปได้ของทางเลือกในแต่ละมาตรการที่จะใช้กำจัดหรือลดความเสี่ยง โดยใช้

การวิเคราะห์ผลได้ - ผลเสีย ของแต่ละมาตรการ เพื่อประกอบการตัดสินใจเลือกมาตรการอย่างเป็นระบบ การวิเคราะห์ผลได้ - ผลเสีย (Cost - Benefit Analysis) ประกอบด้วยผลได้ (Benefit) ได้แก่ การวิเคราะห์หาผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นทันที

ที่นำมาตรการนั้นไปใช้ลดความเสี่ยงหรือผลประโยชน์ในระยะยาว รวมไปถึงโอกาสดีต่างๆ ในอนาคต เป็นต้น ผลเสีย (Cost) ได้แก่ การวิเคราะห์ต้นทุนเวลา หรือความสะดวกที่มีโอกาสสูญเสียไปกับการจัดการความเสี่ยงดังกล่าว หรือการสร้างโอกาสให้มีความเสี่ยงใหม่เกิดขึ้นแทน เป็นต้น (ภาคผนวก ๔)

๔) เลือกมาตรการที่ดีที่สุดจัดการกับความเสี่ยง โดยจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขึ้นเพื่อกำหนดผู้รับผิดชอบระยะเวลาที่จะใช้ดำเนินการทรัพยากรที่ต้องใช้ และวิธีการติดตามผลรวมถึงการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บังคับบัญชาทราบ

๓.๔ การติดตามและการรายงานผล

๓.๔.๑ การติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี

หลังจากจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและผู้รับผิดชอบแต่ละกิจกรรมมีการดำเนินงานตามแผนแล้ว ส่วนงานที่รับผิดชอบได้มีการติดตามผลการดำเนินงานเป็นระยะเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้รับการดำเนินการไปแล้ว ว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่าวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดี ก็ให้ดำเนินการต่อไปหรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใด ควรปรับเปลี่ยนเพื่อนำผลการติดตามไปรายงานให้ผู้บริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้ กระบวนการสอบถามหน่วยงานอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตามหรืออาจทำ Check List การติดตามพร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะ คือ

๑. การติดตามผลเป็นรายไตรมาส เป็นการติดตาม ตามรอบระยะเวลาที่กำหนดรายไตรมาส

๒. การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่างๆ ตามปกติของหน่วยงานการติดตามตรวจสอบอาจใช้วิธีอย่างใดอย่างหนึ่งข้างต้นหรือทั้งสองวิธีก็ได้ เพื่อนำผลการดำเนินงานที่ได้มาประเมินผลตามแผนปฏิบัติงานต่อไป

๓.๔.๒ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ส่วนงานที่รับผิดชอบในการติดตามการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ได้แก่ กลุ่มงานบริหารทั่วไป โดยประสานกับกลุ่มงานที่รับผิดชอบเพื่อจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง นำเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในกองทุนยุติธรรม โดยรายงานเป็นรายไตรมาส หรือรายงานทันทีที่มีนัยสำคัญเกิดขึ้น

๓.๕ การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

สรุปรายงานผลการประเมินผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีต่อคณะกรรมการกองทุนยุติธรรม เพื่อให้มั่นใจว่ากองทุนยุติธรรม มีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการสามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดทำมาตรการหรือการควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ หลังมีการจัดการอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมในการดำเนินงาน

๓.๖ การทบทวนการบริหารความเสี่ยง

การทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงเป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อให้การปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารความเสี่ยง ให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

บทที่ ๔ การควบคุมภายใน

การควบคุมภายในเป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ด้านใดด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ การควบคุมภายในเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐ การควบคุมภายในเป็นสิ่งที่ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง มิใช่เป็นผลสุดท้ายของการกระทำ การควบคุมภายในเกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยงานของรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหารผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน ระบบงาน คู่มือการปฏิบัติงานและแบบฟอร์มดำเนินงานเท่านั้น หากแต่ต้องมีการปฏิบัติ การควบคุมภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของหน่วยงานของรัฐ อย่างไรก็ตามการควบคุมภายในที่กำหนดก็อาจไม่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้กำกับดูแล และฝ่ายบริหาร ว่าการดำเนินงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างสมบูรณ์ การควบคุมภายในควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

๔.๑ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน

๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงานด้านการเงิน ตลอดจนใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหายการรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๓. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๔.๒ องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐได้กำหนด วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ ซึ่งมีความแตกต่างกัน ในแต่ละหน่วยงาน การควบคุมภายในจะเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ทั้งนี้ การควบคุมภายในจะประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๓. กิจกรรมควบคุม (Control Activities)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
๕. กิจกรรมการติดตาม

สภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่นๆ

สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

- (๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
- (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล
- (๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
- (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

(๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

(๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

(๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

(๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

กิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงานขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

สารสนเทศและการสื่อสาร

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายใน ที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายใน

กิจกรรมการติดตาม

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหาย ต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล อย่างทันเวลา

(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

๔.๓ แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๔.๓.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑)

(ภาคผนวก ๕)

๔.๓.๒ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

(ภาคผนวก ๖)

๔.๓.๓ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

(ภาคผนวก ๗)

๔.๓.๔ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

(ภาคผนวก ๘)

ภาคผนวก

๑. แบบรายงานการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง
๒. ตารางการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร
๓. ตารางการประเมินระดับความรุนแรง
๔. ตารางการกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร โดยวิเคราะห์ Cost – Benefit
๕. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑)
๖. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)
๗. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)
๘. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)
๙. แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

ภาคผนวก ๑ แบบรายงานการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ลำดับ	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			เป้าหมาย			การประเมินความเสี่ยง			ผลการดำเนินงาน
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ	

ภาคผนวก ๒ ตารางการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร

ประเด็นความเสี่ยง	
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติการ (Operational Risk : O)	
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F)	
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)	

ภาคผนวก ๓ ตารางการประเมินระดับความรุนแรง

ประเภทความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	
			คะแนน	ระดับ

ภาคผนวก ๔ ตารางการกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร โดยวิเคราะห์ Cost – Benefit

ปัจจัยเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ต้นทุน			ผลที่จะได้รับ	
			วิธีการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	ค่าใช้จ่าย	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
ความเสี่ยงด้านต่างๆ							
	หลีกเลี่ยง						
	ยอมรับ						
	การลด						

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน(๑).....

.....(๒)..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับ
ปีสิ้นสุดวันที่(๓)..... เดือน..... พ.ศ. ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไป
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของ
รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์
ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และ
ไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่
เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว(๔)..... เห็นว่า การควบคุมภายในของ
หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้ การกำกับดูแลของ
(๕).....

ลายมือชื่อ.....(๖).....

ตำแหน่ง.....(๗).....

วันที่...(๘)..... เดือน..... พ.ศ.

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน
ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน
ถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๑๐)

๒.๑.....

๒.๒.....

ชื่อส่วนงานย่อย.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
2. การประเมินความเสี่ยง	
3. กิจกรรมการควบคุม	
4. สารสนเทศและการสื่อสาร	
5. การติดตามประเมินผล	

ผลการประเมินโดยรวม

.....

.....
ลายมือชื่อ.....

(ชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย)

ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.

ชื่อส่วนงานย่อย.....
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด..... เดือน..... พ.ศ.

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ

ลายมือชื่อ.....
 (ชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย)
 ตำแหน่ง..... วันที่..... เดือน..... พ.ศ.

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน(๑).....

ผู้ตรวจสอบภายในของ.....(๒)..... ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่(๓)..... เดือน พ.ศ. ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ.....(๔)..... มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....(๕).....

ตำแหน่ง.....(๖).....

วันที่...(๗)..... เดือน..... พ.ศ.

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับ ความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง (๘)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๒.๑.....

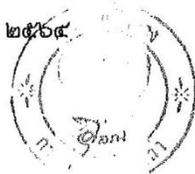
๒.๒.....



แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
เรื่อง
หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

กระทรวงการคลัง
กรมบัญชีกลาง

กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔



คำนำ

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้ประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๓ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐยกเว้น รัฐวิสาหกิจถือปฏิบัติตามคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลังกำหนดและสามารถนำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงอื่นมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร เป็นกรอบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงซึ่งได้ผสมผสานกรอบแนวคิดด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรชั้นนำต่างๆ ประกอบด้วย Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) และ International Organization for Standardization (ISO) รวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยงในภาครัฐของประเทศต่างๆ มากำหนดเป็นแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ โดยหน่วยงานของรัฐสามารถนำหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรดังกล่าวเป็นแนวทางในการพัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงานให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงในการจัดให้มีระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐที่มีประสิทธิภาพ เพื่อประโยชน์ของประชาชนและผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย

กระทรวงการคลัง

กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔



สารบัญ

	หน้า
หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร	๓
กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร	๒
ความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้บริหารระดับสูง.....	๒
การสร้างและรักษาบุคลากรและวัฒนธรรมที่ดีขององค์กร	๓
การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง.....	๓
การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย	๓
การกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ วัตถุประสงค์ และการตัดสินใจ.....	๔
การใช้ข้อมูลสารสนเทศ.....	๔
การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง.....	๔
กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง.....	๕
การวิเคราะห์องค์กร	๕
การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง	๕
การระบุความเสี่ยง	๖
การประเมินความเสี่ยง.....	๖
การตอบสนองความเสี่ยง.....	๗
การติดตามและทบทวน.....	๘
การสื่อสารและการรายงาน	๘
ภาคผนวก ตัวอย่างการบริหารจัดการความเสี่ยง	
นโยบายการยอมรับความเสี่ยงระดับองค์กร	ก
การกำหนดประเภทความเสี่ยง (Risk Categories).....	ข
การระบุความเสี่ยง	ค
เกณฑ์การให้คะแนนความเสี่ยง	ง
การให้คะแนนความเสี่ยง.....	๗



สารบัญ

หน้า

การจัดลำดับความเสี่ยงโดยพิจารณาจากโอกาสและผลกระทบ ๗

การจัดลำดับความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลกระทบและความอ่อนไหวต่อความเสี่ยง ๗

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง..... ๗

เอกสารอ้างอิง



หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วของสภาพเศรษฐกิจ สังคม เทคโนโลยี รวมถึงความคาดหวังของประชาชน หน่วยงานของรัฐทุกหน่วยงานต้องเผชิญกับความเสี่ยงทั้งปัจจัยภายในและภายนอก ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงในการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดีจะช่วยหน่วยงานในการวางแผนและจัดการเหตุการณ์ด้านลบที่อาจเกิดขึ้น อันเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงช่วยหน่วยงานในการบริหารจัดการเพื่อสร้างหรือฉวยโอกาส หรือได้รับประโยชน์จากเหตุการณ์ด้านบวกที่อาจเกิดขึ้น ส่งผลให้หน่วยงานสามารถเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถในการให้บริการของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ประชาชนและประเทศชาติได้รับประโยชน์สูงสุดจากการบริหารจัดการความเสี่ยงภายใต้หลักธรรมาภิบาล

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร เป็นกรอบแนวทางที่ช่วยให้หน่วยงานของรัฐสามารถนำหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงไปปรับใช้เพื่อวางระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรได้อย่างเหมาะสม ทั้งนี้ การบริหารจัดการความเสี่ยงแต่ละหน่วยงานอาจมีความแตกต่างกันขึ้นอยู่กับขนาด โครงสร้าง และความสามารถในการรองรับความเสี่ยงของหน่วยงาน แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้อาจมีเนื้อหาบางส่วนเกี่ยวข้องกับกรควบคุมภายใน เนื่องจากการควบคุมภายในถือเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ดังนั้น หน่วยงานอาจดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยเชื่อมโยงการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงเข้าด้วยกัน

การบริหารจัดการความเสี่ยงถือเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล โดยปัจจัยหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ประสบความสำเร็จเกิดจากการความมุ่งมั่นของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้กำกับดูแล

หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร แบ่งออกเป็น ๒ ส่วน ประกอบด้วย

๑. กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นพื้นฐานของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือช่วยหน่วยงานในการกำหนดแผนระดับองค์กร (Strategic Plans) และการกำหนดวัตถุประสงค์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการตัดสินใจของผู้บริหารอยู่บนฐานข้อมูลสารสนเทศที่สมบูรณ์ ส่งผลให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์หลักขององค์กร และเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถของหน่วยงาน

๒. กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง (Routine Processes) ของการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บนพื้นฐานของกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน



กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นพื้นฐานที่สำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยง หน่วยงานของรัฐควรพิจารณากรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงนี้ไปปรับใช้ในการวางระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อให้หน่วยงานได้รับประโยชน์สูงสุดจากการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างแท้จริง โดยหน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งอาจมีศักยภาพที่แตกต่างกันในการนำกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งหมดไปปรับใช้ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความพร้อมของหน่วยงาน กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงประกอบด้วย หลักการ ๘ ประการ ดังนี้

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร
๒. ความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้บริหารระดับสูง
๓. การสร้างและรักษาบุคลากรและวัฒนธรรมที่ดีขององค์กร
๔. การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย
๖. การกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ วัตถุประสงค์ และการตัดสินใจ
๗. การใช้ข้อมูลสารสนเทศ
๘. การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร

การบริหารจัดการความเสี่ยงแบบบูรณาการควรมีลักษณะ ดังนี้

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องมีการบริหารจัดการในภาพรวมมากกว่าแยกเดี่ยว เนื่องจากความเสี่ยงของกิจกรรมหนึ่งอาจมีผลกระทบต่อความเสี่ยงของกิจกรรมอื่น ๆ เช่น ความเสี่ยงของความล่าช้าในระบบการขนส่งวัตถุดิบไม่เพียงกระทบต่อกิจกรรมการผลิต อาจมีผลกระทบด้านการส่งมอบสินค้า ค่าปรับที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงชื่อเสียงขององค์กร เป็นต้น
๒. การบริหารความเสี่ยงควรผนวกเข้าเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานขององค์กร รวมถึงกระบวนการจัดทำแผนกลยุทธ์ และกระบวนการประเมินผล
๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องช่วยสนับสนุนกระบวนการตัดสินใจในทุกระดับขององค์กร

ความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้บริหารระดับสูง

การบริหารจัดการความเสี่ยงจะประสบความสำเร็จขึ้นอยู่กับความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้บริหารระดับสูง หน่วยงานของรัฐบางแห่งมีผู้กำกับดูแลในรูปแบบคณะกรรมการซึ่งมีหน้าที่ในการกำกับฝ่ายบริหารให้มีการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล ผู้กำกับดูแลซึ่งมีหน้าที่ดังกล่าวจะมีหน้าที่ในการกำกับการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วย สำหรับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้บริหารระดับสูง มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยง

การกำกับการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ทำให้ผู้กำกับดูแลเกิดความมั่นใจว่าหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้บริหารระดับสูงได้บริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิภาพ



หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้บริหารระดับสูงมีหน้าที่โดยตรงในการสร้างระบบบริหารจัดการ ความเสี่ยงที่มีประสิทธิผล ประกอบด้วย การสร้างสภาพแวดล้อม วัฒนธรรมองค์กร และระบบการบริหาร บุคคลที่เหมาะสม การจัดสรรทรัพยากรที่เพียงพอในการบริหารจัดการความเสี่ยง การดำเนินงานตาม กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง การพัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศ การรายงานและการสื่อสาร เป็นต้น

ผู้กำกับดูแล (ถ้ามี) อาจตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง (หรืออนุกรรมการ หรือคณะที่ปรึกษา) ขึ้น ซึ่งประกอบด้วยผู้มีทักษะ ประสบการณ์ และความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับการดำเนินงานของ หน่วยงาน เช่น หน่วยงานที่มีการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นหลักในการดำเนินงานอาจจำเป็นต้องมี ผู้เชี่ยวชาญอิสระในการกำกับหรือให้ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของการบริหาร จัดการความเสี่ยงในเรื่องความเสี่ยงทางไซเบอร์ของหัวหน้าหน่วยของรัฐและผู้บริหารระดับสูง เป็นต้น

การสร้างและรักษาบุคลากรและวัฒนธรรมที่ดีขององค์กร

การขับเคลื่อนหน่วยงานของรัฐต้องอาศัยบุคลากรที่มีศักยภาพ การบริหารทรัพยากรบุคคลเริ่มตั้งแต่ การสรรหา การพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ การส่งเสริมและรักษาไว้ซึ่งบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ โดยบุคลากรถือว่าเป็นสินทรัพย์หลักขององค์กรที่ทำให้องค์กรประสบความสำเร็จ

การสร้างบุคลากรให้มีความรู้และทักษะในการบริหารจัดการความเสี่ยงถือเป็นส่วนหนึ่งของ การบริหารจัดการความเสี่ยง บุคลากรควรมีพฤติกรรมตระหนักถึงความเสี่ยง (Risk-aware behavior) รวมถึง พฤติกรรมการตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลสารสนเทศและข้อมูลการบริหารจัดการความเสี่ยง

การสร้างพฤติกรรมที่ดี (Desired behaviors) ในการส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยงผ่าน วัฒนธรรมที่ดีขององค์กรเป็นสิ่งสำคัญ การสร้างวัฒนธรรมที่สนับสนุนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. การสื่อสารและการตระหนักถึงนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน
๒. การสร้างความตระหนักถึงหน้าที่ต่อองค์กรในการแจ้งข้อมูลผิดปกติ
๓. การสร้างพฤติกรรมการแบ่งปันข้อมูลภายในองค์กร
๔. การสร้างพฤติกรรมการตัดสินใจตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. การสร้างพฤติกรรมการตระหนักถึงความเสี่ยงและโอกาส

การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

หน่วยงานควรมีการกำหนดอำนาจ หน้าที่ ความรับผิดชอบในเรื่องของการบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างชัดเจนและเหมาะสม ประกอบด้วย เจ้าของความเสี่ยง (Risk Owners) ซึ่งรับผิดชอบในการติดตาม การรายงาน หรือการส่งสัญญาณความเสี่ยง ผู้รับผิดชอบในการตัดสินใจในกรณีที่ความเสี่ยงเกิดขึ้นในระดับที่ กำหนดไว้ และผู้ที่มีหน้าที่ในการควบคุมกำกับติดตามให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผนการบริหาร จัดการความเสี่ยง

การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย

การบริหารจัดการความเสี่ยงนอกจากจะคำนึงถึงวัตถุประสงค์ขององค์กรเป็นหลักแล้ว ผู้บริหารต้อง คำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วย โดยเฉพาะความคาดหวังของผู้รับใช้ ความคาดหวังของประชาชนที่มีต่อองค์กร รวมถึงผลกระทบที่มีต่อสังคม เศรษฐกิจ และสภาพแวดล้อม



การกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ วัตถุประสงค์ และการตัดสินใจ

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในการกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ขององค์กร เพื่อให้หน่วยงานมั่นใจว่ายุทธศาสตร์/กลยุทธ์ขององค์กรสอดคล้องกับพันธกิจตามกฎหมายและหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงาน ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์อาจหมายถึงรวมถึงแผนปฏิบัติการระยะยาว แผนปฏิบัติการระยะปานกลาง หรือแผนปฏิบัติการประจำปีของหน่วยงาน

เมื่อหน่วยงานของรัฐกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์โดยสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กรแล้ว การบริหารจัดการความเสี่ยงจะถูกใช้เป็นเครื่องมือในการกำหนดทางเลือกของงาน/โครงการ (งานใหม่ๆ) และการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับการปฏิบัติงาน รวมถึงการมอบหมายความรับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร โดยอาจกำหนดเป็นส่วนหนึ่งของตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน (KPI)

การใช้ข้อมูลสารสนเทศ

ในปัจจุบันข้อมูลสารสนเทศเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งในการดำเนินงานของหน่วยงาน องค์กรที่มีการบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพส่งผลโดยตรงต่อการบริหารจัดการความเสี่ยง หน่วยงานควรพิจารณาใช้ข้อมูลสารสนเทศในการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน หน่วยงานควรกำหนดประเภทข้อมูลที่ต้องรวบรวม วิธีการรวบรวมและการวิเคราะห์ข้อมูล และบุคคลที่ควรได้รับข้อมูล

ข้อมูลความเสี่ยง ประกอบด้วย เหตุการณ์ที่เป็นผลกระทบทางลบหรือทางบวกต่อองค์กร สาเหตุความเสี่ยง ตัวผลักดันความเสี่ยง หรือตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ (Key Risk Indicators) ข้อมูลสารสนเทศต้องมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และทันต่อเวลา ทั้งนี้ หน่วยงานอาจพิจารณาการรวบรวมการประมวลผล หรือการวิเคราะห์ความเสี่ยงแบบอัตโนมัติเพื่อลดข้อผิดพลาดจากบุคคล (Human errors) การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ความสมบูรณ์ของระบบบริหารจัดการความเสี่ยงขึ้นอยู่กับขนาด โครงสร้าง ศักยภาพขององค์กร รวมถึงการใช้ระบบสารสนเทศในการบริหารจัดการความเสี่ยง หน่วยงานอาจพิจารณาทำ Benchmarking เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรอย่างต่อเนื่อง หน่วยงานอาจพัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงเริ่มต้นจากการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบ Silo พัฒนาเป็นการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบบูรณาการ และพัฒนาต่อเนื่องโดยมีการจัดการความเสี่ยงเข้าสู่กระบวนการดำเนินงานโดยปกติของดำเนินงานและการตัดสินใจบนพื้นฐานข้อมูลด้านความเสี่ยง



กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่เป็นวงจรต่อเนื่อง ประกอบด้วย

๑. การวิเคราะห์องค์กร
๒. การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. การระบุความเสี่ยง
๔. การประเมินความเสี่ยง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง
๖. การติดตามและทบทวน
๗. การสื่อสารและการรายงาน

การวิเคราะห์องค์กร

ในการวิเคราะห์องค์กรหน่วยงานต้องเข้าใจเกี่ยวกับพันธกิจตามกฎหมาย อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยงาน รวมถึงยุทธศาสตร์ชาติ ยุทธศาสตร์ระดับกระทรวง รวมถึงนโยบายของรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงาน โดยการวิเคราะห์องค์กรต้องวิเคราะห์ทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกขององค์กร หน่วยงานอาจเลือกใช้เครื่องมือการวิเคราะห์องค์กร เช่น

๑. SWOT Analysis เป็นการวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค
๒. PESTLE Analysis เป็นการวิเคราะห์ด้านการเมือง (Political) ด้านเศรษฐกิจ (Economic) ด้านสังคม (Social) ด้านเทคโนโลยี (Technological) ด้านกฎหมาย (Legal) และด้านสภาพแวดล้อม (Environmental)

การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

ผู้บริหารเป็นผู้กำหนดนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง และผู้กำกับดูแลเป็นผู้ให้ความเห็นชอบนโยบายดังกล่าว โดยนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงอาจระบุถึงวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของการบริหารจัดการความเสี่ยง และความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กร

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กร (Risk Appetite) หมายถึง ระดับความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กรที่หน่วยงานยอมรับเพื่อดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร การระบุความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กรเป็นการแสดงเจตนาของผู้บริหารและผู้กำกับดูแลในการดำเนินงานขององค์กร การกำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้ควรคำนึงถึงศักยภาพขององค์กรในเรื่องการจัดการความเสี่ยง โดยศักยภาพในการจัดการความเสี่ยงขององค์กร (Risk Capacity) ขึ้นอยู่กับงบประมาณ บุคลากร และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย ทั้งนี้ หน่วยงานอาจระบุระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้เป็น ๕ ระดับ เช่น ปฏิเสธความเสี่ยง ยอมรับความเสี่ยงได้น้อย ยอมรับความเสี่ยงได้ปานกลาง เต็มใจยอมรับความเสี่ยง และยอมรับความเสี่ยงได้มากที่สุด เป็นต้น

หน่วยงานอาจแสดงนโยบายความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในแต่ละประเภทความเสี่ยง เพื่อให้ผู้บริหารระดับรองลงมาสามารถนำไปใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงในระดับสำนัก กอง ศูนย์ ^{กลุ่มพิธีการ} การระบุระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้สำหรับประเภทความเสี่ยงย่อย



การระบุความเสี่ยง

การระบุความเสี่ยง คือ การระบุเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ทั้งในด้านบวกและด้านลบ ในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานอาจทำรายชื่อความเสี่ยงทั้งหมด (Risk Inventory) โดยรายชื่อความเสี่ยงต้องมีการปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอโดยอาศัยข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน การระบุความเสี่ยง หน่วยงานควรระบุข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยง ดังนี้

ก เหตุการณ์ความเสี่ยง

ข สาเหตุของความเสี่ยง หรือตัวผลักดันความเสี่ยง โดยการวิเคราะห์ถึงสาเหตุที่แท้จริง (Root Cause) ของความเสี่ยง

ค ผลกระทบทั้งด้านลบและ/หรือด้านบวก

หน่วยงานอาจจัดกลุ่มความเสี่ยงที่มีลักษณะหรือมีผลกระทบที่เหมือนกันไว้ในประเภทความเสี่ยงเดียวกัน เพื่อให้การพิจารณาและบริหารจัดการความเสี่ยงประเภทเดียวกันมีมุมมองในภาพรวมชัดเจนมากขึ้น ตัวอย่างการจัดประเภทความเสี่ยงในภาคผนวก

การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง หน่วยงานอาจให้คะแนนความเสี่ยงตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านต่างๆ เช่น ด้านโอกาส ด้านผลกระทบ รวมถึงด้านความสามารถขององค์กรในการจัดการความเสี่ยง และด้านลักษณะของความเสี่ยง โดยช่วงคะแนนอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน หรือ ๕ ช่วงคะแนน

๒. การให้คะแนนความเสี่ยง วิธีการให้คะแนนความเสี่ยง เช่น การสัมภาษณ์ การทำแบบสำรวจ การประชุมเชิงปฏิบัติการระหว่างหน่วยงานภายใน การทำ Benchmarking การวิเคราะห์สถานการณ์ (Scenario Analysis) ทั้งนี้ การให้คะแนนความเสี่ยงของแต่ละกองงาน (Silo Thinking) เพียงวิธีเดียวอาจทำให้การให้คะแนนความเสี่ยงมีความคาดเคลื่อนได้

๓. การพิจารณาความเสี่ยงในภาพรวม เมื่อหน่วยงานประเมินความเสี่ยงในแต่ละความเสี่ยงที่มีต่อวัตถุประสงค์ของกิจกรรมแล้ว หน่วยงานต้องพิจารณาผลกระทบของความเสี่ยงที่มีต่อวัตถุประสงค์ในระดับกลุ่ม และผลกระทบที่มีต่อหน่วยงานในภาพรวม เช่น ผลกระทบต่อความเสี่ยงที่มีต่อกิจกรรมอาจมีน้อยแต่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ระดับกอง หรือความเสี่ยง ๒ ความเสี่ยงที่ไม่มีผลกระทบต่อกิจกรรมอาจมีผลกระทบต่อหน่วยงานในภาพรวม เป็นต้น

๔. การจัดลำดับความเสี่ยง เมื่อหน่วยงานพิจารณาให้คะแนนความเสี่ยงแล้ว หน่วยงานต้องจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อนำไปสู่การพิจารณาจัดสรรทรัพยากรในการตอบสนองความเสี่ยง หน่วยงานอาจใช้คะแนนความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ) ในการจัดลำดับความเสี่ยง โดยความเสี่ยงที่เท่ากับอาจพิจารณาปัจจัยอื่นประกอบ เช่น ความสามารถของหน่วยงานในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านนั้นๆ หรือลักษณะของความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อหน่วยงาน เป็นต้น



๖. การตอบสนองความเสี่ยง

การตอบสนองความเสี่ยง คือ กระบวนการตัดสินใจของฝ่ายบริหารในการจัดการความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น โดยผู้บริหารควรพิจารณาประเด็นดังต่อไปนี้ ในการตัดสินใจเลือกวิธีการตอบสนองความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน

๑. การจัดการต้นเหตุของความเสี่ยง
๒. ทางเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยง
๓. ทรัพยากรที่ต้องใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง

หน่วยงานสามารถพิจารณาเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงวิธีใดวิธีหนึ่งหรือหลายวิธี โดยการพิจารณาวิธีการจัดการความเสี่ยงควรคำนึงถึงต้นทุนกับประโยชน์ที่ได้รับของวิธีการจัดการความเสี่ยงแต่ละวิธี

ตัวอย่างวิธีการจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. ปฏิเสธความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินการในกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ได้แก่ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงและหน่วยงานไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงนั้นได้ หน่วยงานอาจพิจารณาไม่ดำเนินการในกิจกรรมนั้นๆ

๒. การลดโอกาสของความเสี่ยง เช่น การลดโอกาสของความเสี่ยงการทุจริตด้านการเงิน โดยการวางระบบการควบคุมภายใน ได้แก่ การแบ่งแยกหน้าที่ การตรวจสอบ การสอบทาน และการระงับเหตุ เป็นต้น

๓. การลดผลกระทบของความเสี่ยง เช่น การทำประกัน หรือการใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน (Hedging Instruments) เป็นต้น

๔. การโอนความเสี่ยง หน่วยงานอาจเลือกใช้วิธีการถ่ายโอนความเสี่ยงของกิจกรรมที่หน่วยงานเห็นว่าควรดำเนินการเพื่อประโยชน์ของประชาชน แต่หน่วยงานมีข้อจำกัดที่ไม่สามารถดำเนินการเองได้หรือไม่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ ได้แก่ การให้ภาคเอกชนดำเนินการโดยมีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนไปด้วย (Public Private Partnership : PPP) เป็นต้น

๕. ยอมรับความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากความเสี่ยงอยู่ในระดับที่หน่วยงานยอมรับได้ หรือต้นทุนในการบริหารจัดการความเสี่ยงมีมากกว่าประโยชน์ที่ได้รับ

๖. ใช้มาตรการการเฝ้าระวัง หน่วยงานต้องกำหนดข้อมูลที่ต้องมีการเก็บรวบรวม การวิเคราะห์ การแจ้งเตือน และการดำเนินการเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงของปริมาณน้ำในเขื่อนมากเนื่องจากปริมาณน้ำฝน

๗. การทำแผนฉุกเฉิน การจัดทำแผนฉุกเฉินเป็นการระบุขั้นตอนเมื่อเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้น โดยต้องระบุบุคคลและวิธีการดำเนินการที่ชัดเจน เช่น ความเสี่ยงกรณีเจ้าหน้าที่ไม่สามารถเข้าสถานที่ทำงานได้

๘. การส่งเสริมหรือผลักดันเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น เมื่อความเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นส่งผลกระทบเชิงบวกกับองค์กร รวมถึงกำหนดแผนการดำเนินงานเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอาจประกอบด้วย วิธีการจัดการความเสี่ยง บุคคลที่รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยง ตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ วิธีการติดตามและการรายงานความเสี่ยง



การติดตามและทบทวน

การติดตามและทบทวนเป็นกระบวนการที่ให้ความเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ยังคงมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความเสี่ยงเป็นสิ่งที่เกิดขึ้นและเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ดังนั้นการติดตามและทบทวนเป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นสม่ำเสมอ ปัจจัยที่ทำให้หน่วยงานต้องทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญซึ่งเกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก หรือผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

การติดตามและทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยงสามารถดำเนินการอย่างต่อเนื่องหรือเป็นระยะ ซึ่งควรดำเนินการในทุกกระบวนการของการบริหารจัดการความเสี่ยง การติดตามและทบทวนอาจนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงของแผนการปฏิบัติงานขององค์กร การเปลี่ยนแปลงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการพัฒนากระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

การสื่อสารและการรายงาน

การสื่อสารเป็นการสร้างความตระหนัก ความเข้าใจ และการมีส่วนร่วมของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง การสื่อสารเป็นการให้และรับข้อมูล (Two – way Communication) หน่วยงานควรมีช่องทางการสื่อสารทั้งภายในและภายนอก โดยการสื่อสารภายในต้องเป็นการสื่อสารแบบจากผู้บริหารไปยังผู้ใต้บังคับบัญชา (Top Down) จากผู้ใต้บังคับบัญชาไปยังผู้บริหาร (Bottom Up) และระหว่างหน่วยงานย่อยภายใน (Across Divisions)

หน่วยงานควรกำหนดบุคคลที่ควรได้รับข้อมูล ประเภทของข้อมูลที่ควรได้รับ ความถี่ของการรายงาน รูปแบบและวิธีการรายงาน เพื่อให้ผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร และผู้มีส่วนได้เสียได้รับข้อมูลสารสนเทศที่ถูกต้อง ครบถ้วน เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และทันต่อเวลา

การสื่อสารและรายงานต่อผู้กำกับดูแล เป็นการสื่อสารและการรายงานความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กร เพื่อสนับสนุนหน้าที่ของผู้กำกับดูแลในการกำกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

หน่วยงานอาจพิจารณากำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ (Key Risk Indicators) เพื่อติดตามข้อมูลความเสี่ยงและการรายงานเมื่อระดับความเสี่ยงถึงจุดตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ



ภาคผนวก
ตัวอย่างการบริหารจัดการความเสี่ยง



นโยบายการยอมรับความเสี่ยงระดับองค์กร

นโยบายการยอมรับความเสี่ยงระดับองค์กรเป็นการให้นโยบายเพื่อให้ทิศทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กรโดยผู้บริหารระดับสูงและได้รับการเห็นชอบโดยคณะกรรมการ

ผู้บริหารได้ตระหนักและยอมรับว่าการดำเนินงานขององค์กรมีความเสี่ยงที่อาจทำให้ไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร โดยผู้บริหารทำหน้าที่บริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมุ่งมั่นและตั้งใจ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียมั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อให้องค์กรสามารถปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยคำนึงถึงประโยชน์ต่อประเทศชาติเป็นที่ตั้ง (Public Interest)

ผู้บริหารได้กำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในด้านต่างๆ ดังนี้

ด้านการปฏิบัติงาน

ผู้บริหารยอมรับความเสี่ยงในระดับปานกลางในกระบวนการการปฏิบัติงานทั่วไปขององค์กร และยอมรับความเสี่ยงระดับน้อยในการปฏิบัติงานมีผลกระทบที่เกี่ยวข้องกับบุคคลให้บริการของประชาชน ทั้งนี้ผู้บริหารจะยอมรับความเสี่ยงระดับสูงในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับนวัตกรรมและกฎระเบียบพัฒนา

ด้านการทุจริต

ผู้บริหารปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตทุกกรณี และมุ่งมั่นจะสร้างระบบการควบคุม ป้องกัน ตรวจสอบ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียมั่นใจในระบบธรรมาภิบาลและความซื่อตรงขององค์กร

ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ผู้บริหารปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงในเรื่องของความปลอดภัยของระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลด้านการเงิน ข้อมูลส่วนบุคคล และข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความมั่นคงของประเทศ และยอมรับความเสี่ยงระดับปานกลางสำหรับระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับเรื่องทั่วไป เช่น แบบความคิดเห็นหรือการเก็บสถิติทั่วไป หน่วยงานยอมรับความเสี่ยงระดับน้อยสำหรับประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศในการให้บริการประชาชน

ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร

ภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือขององค์กรเป็นปัจจัยที่สำคัญในการปฏิบัติงานขององค์กรให้เป็นที่ยอมรับของประชาชนผู้เสียภาษีซึ่งเป็นผู้มีส่วนได้เสียหลักขององค์กร ผู้บริหารยอมรับความเสี่ยงระดับน้อยเกี่ยวกับความเชื่อถือนับภาพลักษณ์ขององค์กร อย่างไรก็ตามผู้บริหารให้ความสำคัญกับภาพลักษณ์ที่สะท้อนประสิทธิภาพการดำเนินงานที่แท้จริงโดยไม่มีการบิดเบือน เพื่อให้ภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือเกิดจากการปฏิบัติงานขององค์กรและความไว้วางใจของผู้มีส่วนได้เสียโดยเนื้อแท้



การกำหนดประเภทความเสี่ยง (Risk Categories)

หน่วยงานต้องระบุความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน (Risk Inventory) เมื่อหน่วยงานระบุความเสี่ยงทั้งหมดแล้วควรพิจารณาจัดกลุ่มความเสี่ยง โดยความเสี่ยงที่มีลักษณะเหมือนกัน จัดกลุ่มเป็นประเภทความเสี่ยงเดียวกัน ตัวอย่างการกำหนดประเภทความเสี่ยง เช่น

ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง

ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) คือ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง รวมถึงความเสี่ยงด้านภาษีหรือทุจริตทางการเงิน เป็นต้น

ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิภาพหรือไม่มีประสิทธิภาพ

ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks) คือ ความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี ราชกิจจานุเบกษา/นโยบาย/คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศ

ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks) คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร

ประสิทธิผลของความเสี่ยงที่หน่วยงานสามารถกำหนดได้อย่างเหมาะสมกับหน่วยงาน เพื่อใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีระดับองค์กรเกิดความชัดเจน



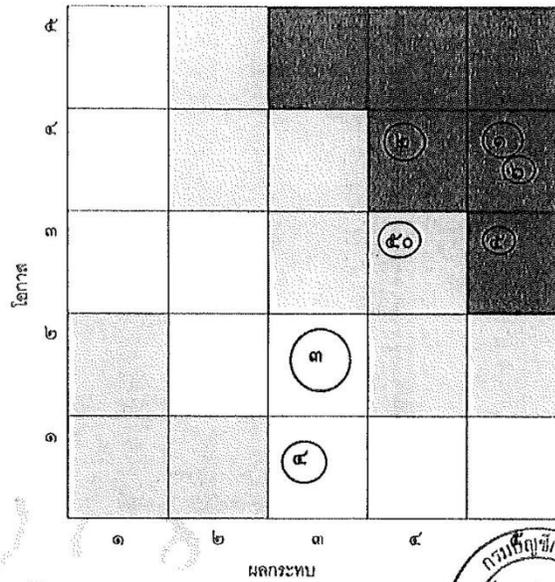
การให้คะแนนความเสี่ยง

รหัส	ชื่อความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ความ อ่อนไหวต่อ ความเสี่ยง	ลักษณะการ เปลี่ยนแปลง ของความเสี่ยง
๑	ความเสี่ยงการเข้าถึงและการ ส่งต่อข้อมูลที่มีความอ่อนไหว	๔	๕	๓	๓
๒	ความเสี่ยงการโจรกรรมข้อมูล บุคคล	๔	๔	๓	๓
๓	ความเสี่ยงการบันทึกข้อมูลใน ระบบผิดพลาด	๒	๓	๑	๕
๔	ความเสี่ยงการแก้ไขโปรแกรม โดยไม่ได้รับการอนุมัติ	๑	๓	๑	๔
๕	ความเสี่ยงประชาชนที่ด้อย โอกาสไม่สามารถเข้าถึงการ บริการรูปแบบใหม่	๓	๕	๒	๒
๖	ความเสี่ยงการปฏิบัติงานแทน กันในระบบการเงิน	๔	๕	๒	๒
.
.
.
๕๐	ความเสี่ยงการโจมตีทาง ไซเบอร์	๓	๔	๓	



การจัดลำดับความเสี่ยงโดยพิจารณาจากโอกาสและผลกระทบ

การจัดลำดับความเสี่ยงโดยพิจารณาจากโอกาสและผลกระทบ เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ความเสี่ยงที่มีผลกระทบสูงและโอกาสสูงเป็นความเสี่ยงที่หน่วยงานต้องพิจารณาให้ความสำคัญมากกว่าความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่ำและโอกาสต่ำ การจัดลำดับความเสี่ยงอาจใช้แผนภาพ Heat map เป็นเกณฑ์ในการจัดลำดับความเสี่ยง *



* Deloitte & Touche LLP, Curtis P., and Carey M. ๒๐๑๖. Thought Leadership in ERM : Risk Assessment in Practice, p.๖๖

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

รหัสความเสี่ยง : ๑

ชื่อความเสี่ยง : ความเสี่ยงในเรื่องของการเข้าถึงและส่งต่อข้อมูลที่มีความอ่อนไหว

ระดับผลกระทบ : ระดับองค์กร

เจ้าของความเสี่ยง : ผู้อำนวยการกอง.....

วิธีการจัดการความเสี่ยง

๑. มาตรการการจัดกลุ่มประเภทข้อมูลและการมอบหมายความรับผิดชอบ
๒. มาตรการเข้าถึงข้อมูล
๓. มาตรการเก็บรักษาข้อมูล
๔. มาตรการในการลบหรือทำลายข้อมูล
๕. การใช้ Biometrics ในการเข้าใช้งานในระบบงาน หรือสถานที่ผู้ใช้ข้อมูล
๖. การติดตั้งโปรแกรมป้องกันการเจาะระบบข้อมูล
๗. การใช้โปรแกรมการตรวจสอบความผิดปกติของการเข้าใช้งานในระบบ
๘. การทดสอบการเจาะระบบเป็นประจำทุกปีหรือเมื่อมีเหตุการณ์เปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

ตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ

๑. จำนวนครั้งในการเข้าระบบไม่สำเร็จ.....ครั้ง ต่อ ๑ ผู้ใช้งาน
๒. การดาวน์โหลดข้อมูลจำนวนเกินกว่า
๓. ข่าวสารในสื่อสังคมประเภท.....

วิธีการติดตามและกำรรายงาน

๑. รายงานจากโปรแกรมการตรวจสอบการเข้าใช้งาน
๒. เกณฑ์การเข้าระบบไม่สำเร็จ.....ครั้ง ต่อ ๑ ผู้ใช้งาน ให้ผู้อำนวยการกองดำเนินการตรวจสอบ.....
๓. เกณฑ์การดาวน์โหลดข้อมูลจำนวนเกินกว่า ให้ผู้อำนวยการกองดำเนินการตรวจสอบและรายงานต่อรองอธิบดี



เอกสารอ้างอิง

๑. ISO ๓๑๐๐๐:๒๐๑๘(en) Risk management — Guidelines. International Organization for Standardization.
๒. Enterprise Risk Management — Integrating with Strategy and Performance. June ๒๐๑๗. The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
๓. Deloitte & Touche LLP, Curtis P., and Carey M. ๒๐๑๒. *Thought Leadership in ERM : Risk Assessment in Practice*. The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. <https://www.coso.org/Documents/COSO-ERM%20Risk%20Assessment%20in%20Practice%20Thought%20Paper%20October%20๒๐๑๒.pdf>
๔. *Management of Risk in Government : A framework for boards and examples of what has worked in practice*. ๒๐๑๗. https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/๕๕๔๒๗/๑๗๐๑๑๐_Framework_for_Management_of_Risk_in_Govt_final_.pdf





ร่าง

แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม

ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕



สุจริต จิตบริการ สำนักงานยุติธรรม

สำนักงานกองทุนยุติธรรม

คำนำ

การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญ ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งจะช่วยในการบริหารงานและการตัดสินใจต่อประเด็นต่างๆขององค์กร อาทิ การกำหนดนโยบาย การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ กลยุทธ์และเป้าหมาย การจัดทำแผนงานโครงการ กิจกรรมขององค์กร ตลอดจนการควบคุมติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินงานได้อย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจ ลดโอกาสที่จะก่อให้เกิดความสูญเสียแก่องค์กร องค์กรที่มีการบริหารจัดการที่ดี จึงจำเป็นต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในภายใต้พื้นฐานของ ๓ องค์ประกอบที่สำคัญ คือ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) การควบคุมภายใน (Internal Control) และการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ภายใต้การประสานความร่วมมือกันของสมาชิกในองค์กร อาทิ ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ตลอดจนผู้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวข้องกับกองทุนยุติธรรม

กองทุนยุติธรรม เป็นองค์กรภาครัฐแห่งหนึ่งที่มีความสำคัญ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นแหล่งเงินทุนสำหรับใช้จ่ายเกี่ยวกับการให้ความช่วยเหลือประชาชนใน ๔ ภารกิจหลัก ได้แก่ การให้ความช่วยเหลือประชาชนในการดำเนินคดี การขอลปล่อยชั่วคราวผู้ต้องหาและจำเลย การช่วยเหลือผู้ถูกละเมิดสิทธิมนุษยชนหรือผู้ที่ได้รับผลกระทบจากการถูกละเมิดสิทธิมนุษยชน และการสนับสนุนการให้ความรู้ทางกฎหมายแก่ประชาชน ทั้งนี้กองทุนยุติธรรมในฐานะทุนหมุนเวียน จำเป็นจะต้องเข้าสู่ระบบการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน และดำเนินงานตามบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนประจำปี ภายใต้หัวข้อการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

สำนักงานกองทุนยุติธรรม จึงได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรมประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ฉบับนี้ขึ้น เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารและการปฏิบัติงานของกองทุนยุติธรรมให้สอดคล้องต่อสถานการณ์ในห้วงปัจจุบันที่เปลี่ยนแปลง

*คณะอนุกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม
สำนักงานกองทุนยุติธรรม*

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
บทที่ ๑ บทนำ	
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์	๒
นิยามความเสี่ยง	๒
เป้าหมาย	๓
ประโยชน์ของความเสี่ยง	๓
บทที่ ๒ ข้อมูลพื้นฐานของกองทุนยุติธรรม	
วิสัยทัศน์ พันธกิจ	๕
อำนาจหน้าที่	๕
โครงสร้างหน่วยงาน	๖
ยุทธศาสตร์	๘
การวิเคราะห์องค์กร	๙
บทที่ ๓ แนวทางการบริหารความเสี่ยง	๑๑
บทที่ ๔ การระบุปัจจัยเสี่ยง	
การระบุความเสี่ยง	๑๔
บทที่ ๕ การประเมินความเสี่ยง	
การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)	๑๘
บทที่ ๖ การตอบสนองความเสี่ยง	
การจัดการความเสี่ยง โดยวิเคราะห์ Cost – Benefit ในแต่ละทางเลือก	๓๐
การทบทวนปัจจัยเสี่ยงในปี ๒๕๖๔	๔๙
การระบุความเสี่ยงของปีบัญชี ๒๕๖๕	๕๐
ความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปีก่อนหน้า	๕๒
แผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕	๕๓
บทที่ ๗ การติดตามและรายงานผล	
สารสนเทศและการสื่อสาร	๗๙
การติดตามและการเฝ้าระวัง	๗๙

บทที่ ๑ บทนำ

หลักการและเหตุผล

ปี พ.ศ. ๒๕๔๕ ได้มีการปฏิรูประบบราชการไทย เพื่อพัฒนาและยกระดับขีดความสามารถในการดำเนินงานของส่วนราชการ โดยการตราพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๕ มาตรา ๓/๑ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๔๖ ซึ่งประกอบไปด้วยเป้าหมายสำคัญคือ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชน โดยใช้เป็นกรอบแนวคิดในการพัฒนาระบบราชการไทย การบริหารความเสี่ยง ก็ถือเป็นเรื่องสำคัญสำหรับการบริหารจัดการระบบราชการ เพราะจะช่วยสนับสนุนให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน และใช้เป็นกรอบการดำเนินงานขององค์กรที่ทำให้สามารถผลักดันกิจกรรมที่จะดำเนินการในอนาคตให้สอดคล้องและสามารถควบคุมการดำเนินงานต่างๆ ภายในองค์กรได้ ซึ่งการดำเนินการตามกรอบการบริหารความเสี่ยงจะเพิ่มประสิทธิภาพในกระบวนการตัดสินใจ ซึ่งจะส่งผลให้ผลลัพธ์ในการปฏิบัติงานดีขึ้น

กองทุนยุติธรรมจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนยุติธรรม พ.ศ. ๒๕๕๘ มีฐานะเป็นนิติบุคคลมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นแหล่งเงินทุนสำหรับใช้จ่ายเกี่ยวกับการช่วยเหลือประชาชน และกองทุนยุติธรรมได้เข้าสู่ระบบการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ตั้งแต่ปี ๒๕๕๘ เป็นต้นมาจนถึงปัจจุบัน ส่งผลให้กองทุนยุติธรรมต้องดำเนินงานตามบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนเป็นประจำทุกปี โดยบันทึกข้อตกลงดังกล่าวกำหนดให้กองทุนยุติธรรมต้องจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งกองทุนยุติธรรมดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตั้งแต่ปีบัญชี ๒๕๖๒ และสามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงฯ มาใช้เป็นกรอบในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในปีบัญชี ๒๕๖๕ จึงจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ โดยมีความเชื่อมโยงกับแผนบริหารความเสี่ยงใน ปีบัญชี ๒๕๖๔ กองทุนยุติธรรมถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญที่ช่วยสร้างโอกาสและความเสมอภาค ลดความเหลื่อมล้ำสร้างความเป็นธรรมให้แก่สังคม ดังนั้นการดำเนินงานตามภารกิจของกองทุนยุติธรรมในการให้ความช่วยเหลือประชาชนเป็นสิ่งที่มีความสำคัญมาก ทั้งในเรื่องกฎหมายของกองทุนยุติธรรม กระบวนการในการให้ความช่วยเหลือ ตลอดจนการบริหารงานภายในองค์กร ล้วนมีความสำคัญด้วยกันทั้งสิ้น แต่อีกสิ่งหนึ่งที่ตามมาคือ ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานด้านต่างๆ เช่นกัน การบริหารความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรมจึงถือว่าเป็นกรอบในการดำเนินงานให้กองทุนยุติธรรมสามารถให้ความช่วยเหลือประชาชนได้อย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็ว และเกิดประโยชน์กับประชาชนอย่างสูงสุด

ด้วยเหตุผลดังกล่าว การบริหารความเสี่ยง จึงเป็นเรื่องสำคัญสำหรับการบริหารจัดการ กองทุนยุติธรรม เพราะจะช่วยสนับสนุนให้กองทุนยุติธรรมบรรลุวัตถุประสงค์ และใช้เป็นกรอบการดำเนินงานของกองทุนยุติธรรมทำให้สามารถผลักดันกิจกรรมที่จะดำเนินการในอนาคตให้สอดคล้องและสามารถควบคุมได้ สำนักงานกองทุนยุติธรรมจึงต้องมีกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ดี สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ แผนระยะยาว แผนระยะสั้น และแผนปฏิบัติการ ของกองทุนยุติธรรม อีกทั้ง ต้องสามารถนำแผนดังกล่าวมาใช้บริหารการดำเนินงานขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์

- ๑) เพื่อเป็นแนวทางให้ทุกหน่วยงานในองค์กร มีความเข้าใจในกระบวนการบริหารความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร
- ๒) เพื่อให้กองทุนยุติธรรมสามารถดำเนินการได้ตามพันธกิจ และวิสัยทัศน์ที่กำหนดในแผนปฏิบัติงานประจำปี โดยเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
- ๓) เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงในหน่วยงานทุกระดับของกองทุนยุติธรรม
- ๔) เพื่อเป็นการลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับกองทุนยุติธรรม และกรอบแนวทางในการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

นิยามความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง สถานการณ์ หรือเหตุการณ์ หรือการกระทำใดๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นอย่างไม่แน่นอน และจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว จนกระทั่งลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ตั้งไว้ขององค์กร ทั้งด้านยุทธศาสตร์ การปฏิบัติงาน การเงิน การบริหาร และเรื่องที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจส่งผลกระทบในทางบวกก็ได้ โดยวัดจากผลกระทบ (impact) ที่ได้รับ และโอกาส(Likelihood) ที่จะเกิดขึ้นของสถานการณ์หรือเหตุการณ์นั้น

ลักษณะของความเสี่ยง ๓ ส่วนสำคัญ

๑. ปัจจัยเสี่ยง คือ สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง
๒. เหตุการณ์เสี่ยง คือ เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน หรือนโยบาย
๓. ผลกระทบของความเสี่ยง คือ ความรุนแรงของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากเหตุการณ์เสี่ยง

เป้าหมาย

- ๑) ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของกองทุนยุติธรรมเข้าใจหลักการบริหารความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรม ซึ่งสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติการประจำปีให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
- ๒) ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานสามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- ๓) กองทุนยุติธรรมนำแผนบริหารความเสี่ยงไปสู่การบริหารงานที่รับผิดชอบ
- ๔) กำหนดความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรมที่เหมาะสมและทั่วถึง
- ๕) พัฒนาการความรู้ด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในสำหรับเจ้าหน้าที่ของสำนักงานกองทุนยุติธรรม
- ๖) การสร้างวินัยในการป้องกันและเฝ้าระวังความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นของกองทุนยุติธรรม

ประโยชน์ของความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรม เป็นระบบข้อมูลชุดหนึ่งซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงต่อความสามารถในการจัดการประเด็นปัญหา อุปสรรค ตลอดจนความอยู่รอดของกองทุนยุติธรรม ซึ่งสามารถช่วยให้ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานสามารถใช้เป็นพื้นฐานในการวิเคราะห์ ตัดสินใจและประเมิน เพื่อป้องกันและเฝ้าระวังสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร

ประโยชน์ที่คาดหวังว่าจะได้รับการบริหารความเสี่ยง มีดังนี้

- ๑) การบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การจัดทำความเสี่ยงเป็นแนวทางให้ผู้บริหาร คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในกองทุนยุติธรรม เห็นถึงปัญหาและป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กร พร้อมทั้งสามารถทำหน้าที่ในการกำกับองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล
- ๒) เครื่องมือสำคัญในการบริหารองค์กร การบริหารความเสี่ยงช่วยสร้างแนวทางการตัดสินใจในการกำหนดแผนงาน โครงการต่างๆ ขององค์กรให้เหมาะสม เป็นไปในทางที่ถูกต้องและอยู่ในทิศทางเดียวกัน
- ๓) สะท้อนความเสี่ยงภาพรวมขององค์กร หลักการบริหารความเสี่ยงที่สำคัญคือ การสร้างความเชื่อมโยงระหว่างสมาชิกภายในองค์กร การบริหารความเสี่ยงจึงทำให้เห็นปัญหาอุปสรรค ตลอดจนปัจจัยเหตุการณ์ของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรได้ชัดเจนมากขึ้น ส่งผลต่อการบริการจัดการที่อย่างสะดวกและรวดเร็ว
- ๔) การพัฒนาองค์ความรู้ด้านการบริหารความเสี่ยงขององค์กร การบริหารความเสี่ยงช่วยกระตุ้นให้ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน คำนึงและตระหนักถึงการเลือกใช้หรือจัดสรรทรัพยากรต่างๆอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

บทที่ ๒ ข้อมูลพื้นฐานของกองทุนยุติธรรม

ความเป็นมาของกองทุนยุติธรรม

อดีตที่ผ่านมาการเข้าถึงความยุติธรรมของประชาชนเป็นเรื่องยาก เพราะการไม่มีความรู้ ไม่เข้าใจบทบัญญัติของกฎหมาย และสิทธิเสรีภาพที่พึงมีพึงได้โดยชอบธรรม ทำให้ประชาชนถูกเอารัดเอาเปรียบและถูกล่วงละเมิดจากบุคคลที่อยู่ในภาวะที่เหนือกว่าความยากจน เป็นอุปสรรคต่อการเข้าถึงความยุติธรรม เพราะกระบวนการดำเนินคดีมีค่าใช้จ่ายสูงเพื่อลดช่องว่างและลดความเหลื่อมล้ำที่เกิดขึ้นในสังคมไทย ในการช่วยเหลือผู้ยากไร้คนยากจน ให้เข้าถึงความยุติธรรมกระทรวงยุติธรรม จึงได้จัดตั้ง "กองทุนยุติธรรม" ขึ้นเมื่อปี พ.ศ. ๒๕๔๙ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การสนับสนุนเงินค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการให้ความช่วยเหลือประชาชนในด้านกฎหมาย การฟ้องร้อง การดำเนินคดี หรือการบังคับคดี การคุ้มครองสิทธิและเสรีภาพของผู้ได้รับความเดือดร้อนหรือไม่ได้รับความเป็นธรรม โดยมีการออกระเบียบกระทรวงยุติธรรมว่าด้วยกองทุนยุติธรรม พ.ศ. ๒๕๕๓ ขึ้น ข้อจำกัดของระเบียบกระทรวงยุติธรรมว่าด้วยกองทุนยุติธรรม พ.ศ. ๒๕๕๓ มีหลายประการ เช่น การไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคลที่จะทำนิติกรรมสัญญาที่สมบูรณ์ รายได้มาจากงบประมาณของรัฐเพียงอย่างเดียว วัตถุประสงค์ค่อนข้างจำกัด ไม่สอดคล้องกับมาตรฐานสากล

จึงได้พัฒนาระดับระเบียบกระทรวงยุติธรรม เป็น พระราชบัญญัติกองทุนยุติธรรม พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๕๘ และมีผลบังคับใช้วันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๙ ซึ่งพระราชบัญญัตินี้ครอบคลุมการช่วยเหลือมากขึ้น และเกิดความคล่องตัวในการดำเนินงาน

วิสัยทัศน์

เป็นองค์กรหลักในการช่วยเหลือประชาชนให้เข้าถึงกฎหมายและกระบวนการยุติธรรมอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อลดความเหลื่อมล้ำในสังคม ด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่สมัย

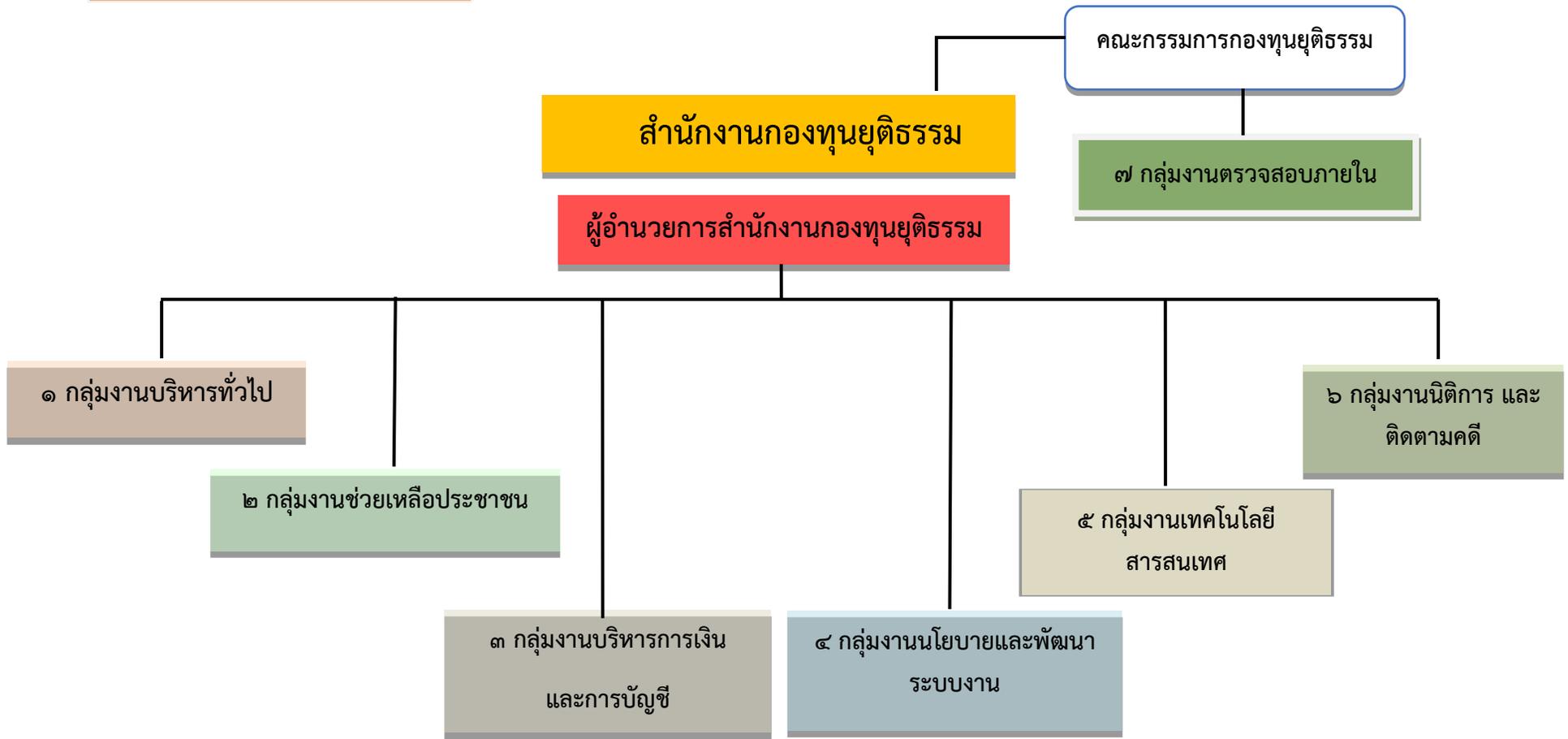
พันธกิจ

๑. การช่วยเหลือประชาชนในการดำเนินคดี
๒. การขอลปล่อยชั่วคราวผู้ต้องหาหรือจำเลย
๓. การช่วยเหลือผู้ถูกละเมิดสิทธิมนุษยชนหรือผู้ได้รับผลกระทบจากการถูกละเมิดสิทธิมนุษยชน
๔. การให้ความรู้ทางกฎหมายแก่ประชาชน

ภารกิจและอำนาจหน้าที่ของสำนักงานกองทุนยุติธรรม

๑. รับคำขอรับความช่วยเหลือตามพระราชบัญญัติกองทุนยุติธรรม
๒. เสนอความเห็น ประกอบคำขอรับความช่วยเหลือตามพระราชบัญญัติกองทุนยุติธรรม เพื่อเสนอให้คณะอนุกรรมการที่เกี่ยวข้องพิจารณา
๓. ประสานงานและร่วมมือกับส่วนราชการ หน่วยงานของรัฐ และหน่วยงานเอกชนในการดำเนินงานของกองทุน
๔. รับเงิน จ่ายเงิน และเก็บรักษาเงินของกองทุนตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนดโดยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง
๕. พัฒนาระบบ รูปแบบ วิธีการ และการให้บริการของกองทุน เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของกองทุน
๖. เก็บ รวบรวม วิเคราะห์ และวิจัยข้อมูลเกี่ยวกับการสนับสนุนการดำเนินงานของกองทุน
๗. ปฏิบัติการอื่นหรือกระทำกิจการตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการหรือคณะอนุกรรมการ

โครงสร้างกองทุนยุติธรรม



โครงสร้างกองทุนยุติธรรม (ต่อ) →

โครงสร้างกองทุนยุติธรรม (ต่อ)

คณะกรรมการกองทุนยุติธรรม

- คณะอนุกรรมการให้ความช่วยเหลือประจำจังหวัด
- คณะอนุกรรมการพิจารณาให้การสนับสนุนโครงการให้ความรู้ทางกฎหมาย
- คณะอนุกรรมการพัฒนากฎหมายกองทุนยุติธรรม
- คณะอนุกรรมการช่วยเหลือผู้ถูกละเมิดสิทธิมนุษยชน
- คณะอนุกรรมการให้ความช่วยเหลือประจำกรุงเทพมหานครและที่เกินอำนาจของคณะอนุกรรมการให้ความช่วยเหลือประจำจังหวัด
- คณะอนุกรรมการให้ความช่วยเหลือประจำกรุงเทพมหานครและที่เกินอำนาจของคณะอนุกรรมการให้ความช่วยเหลือประจำจังหวัด คณะที่ ๑
- คณะอนุกรรมการให้ความช่วยเหลือประจำกรุงเทพมหานครและที่เกินอำนาจของคณะอนุกรรมการให้ความช่วยเหลือประจำจังหวัด คณะที่ ๒
- คณะอนุกรรมการเสนอร่างตัวชี้วัดเพื่อทำหน้าที่ในการประชุมหารือตัวชี้วัดการประเมินผลการดำเนินงานของกองทุนยุติธรรม
- คณะอนุกรรมการให้ความช่วยเหลือคดีความมั่นคงในจังหวัดชายแดนภาคใต้ ๓ จังหวัด ได้แก่ ยะลา นราธิวาส ปัตตานี และ ๔ อำเภอในจังหวัดสงขลา ได้แก่ อำเภอเทพา อำเภอสะบ้าย้อย อำเภอจะนะ และอำเภอนาทวี
- คณะอนุกรรมการบริหารกองทุนยุติธรรม
- คณะอนุกรรมการประเมินผลผู้บริหารกองทุนยุติธรรม
- คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในกองทุนยุติธรรม

แผนปฏิบัติการด้านกองทุนยุติธรรม ระยะที่ ๑ (พ.ศ. ๒๕๖๓-๒๕๖๕)

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ : การพัฒนาระบบการให้ความช่วยเหลือประชาชนแบบบูรณาการ

เป้าประสงค์ : เพื่อสร้างมาตรฐานการปฏิบัติงานในการช่วยเหลือประชาชนทางกฎหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ : การยกระดับคุณภาพการบริหารจัดการองค์การอย่างยั่งยืน

เป้าประสงค์ : เพื่อพัฒนาแนวทางการปฏิบัติให้มีประสิทธิภาพและการบริหารสารสนเทศดิจิทัลที่ทันสมัย

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ : การพัฒนากฎหมาย และระเบียบกองทุนยุติธรรม เพื่ออำนวยความสะดวกประชาชนให้เข้าถึงความเป็นธรรม

เป้าประสงค์ : เพื่อปรับปรุงแก้ไขกฎหมายให้สอดคล้องเหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน

การวิเคราะห์ห้องค์กร

การจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ กองทุนยุติธรรมได้มีการวิเคราะห์ปัจจัยแวดล้อมภายในและภายนอกที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรม โดยการวิเคราะห์จากโอกาสและอุปสรรคทั้งในปัจจุบันและแนวโน้มในอนาคต โดยใช้ SWOT Analysis เป็นเครื่องมือในการประเมินสถานการณ์เกี่ยวกับพันธกิจตามกฎหมาย อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยงาน รวมถึงยุทธศาสตร์ชาติ ยุทธศาสตร์ระดับกระทรวง รวมถึงนโยบายของรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนยุติธรรม โดยมีรายละเอียดดังนี้

การวิเคราะห์ปัจจัยแวดล้อมโดยวิธี “SWOT Analysis”

ปัจจัยแวดล้อมภายใน (Internal Environment Scanning)	
จุดแข็ง (Strengths)	จุดอ่อน (Weakness)
<p>S๑. บุคลากรของกองทุนยุติธรรมมีศักยภาพ และความรับผิดชอบต่องานภายใต้แรงกดดัน มีจิตบริการ เอาใจใส่ รับผิดชอบต่อผู้รับบริการเป็นอย่างดี มีทักษะการสื่อสารที่ดี</p> <p>S๒. การเข้าถึงการบริการของกองทุนยุติธรรมมีหลากหลายช่องทาง เช่น เว็บไซต์ สำนักงานกองทุนยุติธรรมส่วนกลาง ศูนย์บริการร่วมกระทรวงยุติธรรม สำนักงานยุติธรรมจังหวัด ศูนย์ดำรงธรรม ไปรษณีย์ คณะกรรมการศูนย์ยุติธรรมชุมชน หน่วยงานในสังกัดกระทรวงยุติธรรมที่เกี่ยวข้องสายด่วน ๑๑๑๑ กด ๗๗ facebook Line</p> <p>S๓ มีพระราชบัญญัติกองทุนยุติธรรม ระเบียบต่าง ๆ (ระเบียบการรับบริจาคเงิน)</p> <p>S๔ มีมาตรฐานการดำเนินงานบริการของกองทุนยุติธรรม ๒๑ วัน ทำให้ประชาชนได้รับการบริการและการช่วยเหลือที่รวดเร็ว</p>	<p>W๑ บุคลากรมีอัตราการลาออกต่อเนื่อง</p> <p>W๒ ระบบสารสนเทศยังตอบสนองความต้องการการดำเนินงานตามภารกิจไม่ครบถ้วนและมีความคลาดเคลื่อนในเรื่องข้อมูลสถิติการดำเนินงาน พร้อมทั้งขาดแคลนคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ในการบันทึกข้อมูลลงในระบบสารสนเทศ</p> <p>W๓ แนวทางและการใช้ดุลพินิจในการพิจารณาดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องยังไม่สมบูรณ์เท่าที่ควร</p>

ปัจจัยแวดล้อมภายนอก (External Environment Scanning)	
โอกาส (Opportunities)	อุปสรรค หรือ ภาวะคุกคาม (Threats)
<p>O๑ คณะกรรมการกองทุนยุติธรรมประกอบด้วยผู้แทนจากหลายภาคส่วน ทำให้มีเครือข่ายที่ช่วยขับเคลื่อนนโยบายและภารกิจของกองทุนยุติธรรมในการให้ความช่วยเหลือประชาชน</p> <p>O๒ กองทุนยุติธรรมเป็นกองทุนมีฐานะเป็นนิติบุคคลมี พ.ร.บ. กองทุนยุติธรรม พ.ศ. ๒๕๕๘ รองรับ เพื่อเป็นกลไก ในการดำเนินงาน</p> <p>O๓ กระทรวงยุติธรรมให้ความสำคัญการบริหารงานกองทุนยุติธรรม โดยส่งผู้บริหารระดับสนับสนุนการทำงานกองทุนยุติธรรม</p> <p>O๔ การขยายตัวด้านสื่อประชาสัมพันธ์ด้านสังคมออนไลน์</p>	<p>T๑ ประชาชน ไม่เข้าใจบทบาท-ภารกิจ และขั้นตอนหลักเกณฑ์เงื่อนไขการขอรับความช่วยเหลือ การพิจารณาในด้านต่าง ๆ ของกองทุนยุติธรรม</p> <p>T๒ งานขาดความต่อเนื่อง เนื่องจากผลกระทบของบุคลากรไหลออก</p>

บทที่ ๓ แนวทางการบริหารความเสี่ยง

แนวทางดำเนินงานและกลไกการบริหารความเสี่ยง มาตรฐาน COSO ประกอบด้วย ๘ องค์ประกอบหลัก ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) ได้แก่ วัฒนธรรมขององค์กร นโยบายในการบริหารความเสี่ยง และมุมมองของผู้บริหาร เป็นต้น

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องพิจารณากำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้เพื่อวางเป้าหมายในการบริหารความเสี่ยงขององค์กรได้อย่างชัดเจน และเหมาะสม สามารถพิจารณาได้ ดังนี้

- ด้านกลยุทธ์ เกี่ยวข้องกับเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมขององค์กร
- ด้านปฏิบัติงาน เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพผลการปฏิบัติงานและความสามารถในการดำเนินงาน
- ด้านการเงินเกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงินและฐานะทางการเงิน
- ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบต่าง

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กร ทั้งในส่วนของปัจจัยจากภายในและภายนอกองค์กร และเมื่อเกิดขึ้นแล้วส่งผลให้องค์กรไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย โดยความเสี่ยงแบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติงาน (Operation Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) และความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการวิเคราะห์ พิจารณาจากโอกาสในการเกิดขึ้นของความเสี่ยง และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) หรือการจัดการความเสี่ยง เมื่อความเสี่ยงได้รับการบ่งชี้และประเมินความสำคัญแล้ว ผู้บริหารต้องประเมินวิธีการจัดการความเสี่ยงที่สามารถนำไปปฏิบัติได้และผลของการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้น การพิจารณาทางเลือกในการดำเนินการจะต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นเปรียบเทียบกับผลประโยชน์ที่จะได้รับเพื่อให้การบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ ผู้บริหารอาจต้องเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายวิธีเพื่อลดระดับโอกาสที่อาจเกิดขึ้นและผลกระทบของเหตุการณ์ให้อยู่ในช่วงที่องค์กรสามารถยอมรับได้ หลักการตอบสนองความเสี่ยงมี ๔ ประการ คือ

- (๑) การหลีกเลี่ยง (Avoid) การดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง
- (๒) การร่วมจัดการ (Share) การร่วมหรือแบ่งความรับผิดชอบกับผู้อื่นในการจัดการความเสี่ยง
- (๓) การลด (Reduce) การดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือผลกระทบ

ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๔) การยอมรับ (Accept) ความเสี่ยงที่เหลือในปัจจุบันอยู่ภายในระดับที่ต้องการและยอมรับได้แล้ว โดยไม่มีการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีกผู้บริหารควรพิจารณาจัดการความเสี่ยงตามประเภทของการตอบสนองข้างต้นและควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่เหลืออยู่อีกครั้งหนึ่งหลังจากที่ได้มีการจัดการความเสี่ยงแล้วในระยะเวลาที่เหมาะสม

๖. กิจกรรมควบคุม (Control Activities) เป็นการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มั่นใจว่าจะมีการดำเนินการตามมาตรการตอบสนองความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ได้แก่ การเก็บรวบรวม บันทึก ข้อมูล รูปแบบของเอกสาร วิธีในการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรต่างๆ ได้รับรู้ถึงข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการบริหาร ความเสี่ยง

๘. การติดตามผล (Monitoring) เป็นการติดตามผลในการบริหารความเสี่ยงว่าเมื่อดำเนินการบริหาร ความเสี่ยงตามมาตรการที่กำหนดแล้ว ได้ผลอย่างไร ยังคงมีความเสี่ยงตกค้างหลงเหลืออยู่หรือไม่

กลไกการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. คณะกรรมการกองทุนยุติธรรม ทำหน้าที่พิจารณาอนุมัติและแผนการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ติดตามแผนการบริหารความเสี่ยง กำหนดนโยบายแนวทางการแก้ไขความเสี่ยงกองทุนยุติธรรมพัฒนาระบบการ ควบคุมภายใน

๒. คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในกองทุนยุติธรรม ทำหน้าที่สอบทานแผนการบริหารความเสี่ยง กองทุนยุติธรรม ติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม และระบบการควบคุมภายใน เพื่อเสนอ คณะอนุกรรมการบริหารกองทุนยุติธรรมต่อไป

๓. คณะอนุกรรมการบริหารกองทุนยุติธรรม ทำหน้าที่พิจารณาอนุมัติและแผนการบริหารความเสี่ยง กองทุนยุติธรรม และการติดตามผล เพื่อเสนอคณะกรรมการกองทุนยุติธรรม ต่อไป

๔. คณะอนุกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในกองทุนยุติธรรม ทำหน้าที่ ดังนี้

๔.๑ จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม และกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรการ จัดการความเสี่ยง เพื่อใช้เป็นแนวทางการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม

๔.๒ รวบรวมข้อมูลความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรมและประเมินมาตรการจัดการความเสี่ยง

๔.๓ จัดทำแผนงานการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรมให้สอดคล้องกับการดำเนินงานของ กองทุนยุติธรรม

๔.๔ ดำเนินการตามแผนงานการบริหารความเสี่ยง

๔.๕ ดำเนินกิจกรรมการควบคุมภายใน

๔.๖ ติดตามประเมินผลและแก้ไขปัญหา พร้อมทั้งเสนอแนะการดำเนินการตามมาตรการที่ได้ กำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและสัมฤทธิ์ผล

๔.๗ รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในกองทุนยุติธรรม ประจำปี เพื่อเสนอให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในกองทุนยุติธรรมพิจารณาต่อไป

บทที่ ๔ ระบุปัจจัยเสี่ยง



ระดับการควบคุม		ประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่		
		ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม
๑	เบื้องต้น	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายมาก	ไม่มีมาตรฐาน	ไม่มีการติดตาม
๒	ไม่เป็นทางการ	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย	มีการควบคุมเป็นมาตรฐาน แต่ยังไม่นำออกมาใช้	มีการควบคุมแต่ไม่มีการติดตาม
๓	เป็นระบบ	ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย	มีการควบคุมเป็นมาตรฐาน ของกองทุนยุติธรรม	มีการติดตามแต่ไม่มีการรายงาน ให้ผู้บริหารทราบ
๔	บูรณาการ	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมาย	มีการกำหนดเป็นมาตรฐาน ของกองทุนยุติธรรม	มีการติดตามและมีการรายงาน ให้ผู้บริหารรับทราบเป็นระยะ
๕	ใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมายมาก	มีการกำหนดเป็นมาตรฐาน ของกองทุนยุติธรรม และเทียบเคียงกับ Best Practice	มีการระบุระยะเวลาการติดตาม และรายงานผลที่ชัดเจน

การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร

การบริหารความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ โดยคณะอนุกรรมการ ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจากกลุ่มงานต่าง ๆ ได้ดำเนินการค้นหาและระบุความเสี่ยงจากการดำเนินงานตามภารกิจของกลุ่มงาน โดยจำแนกประเภทความเสี่ยงตามกระบวนการและประสบการณ์ที่เกิดขึ้นจริงในการปฏิบัติงานและระบุปัจจัยความเสี่ยงตามประเภทของกระบวนการที่เกิดขึ้น เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรทั้งในส่วนของปัจจัยจากภายในและภายนอกองค์กร และเมื่อเกิดขึ้นแล้วส่งผลให้องค์กรไม่บรรลุวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมาย โดยความเสี่ยงแบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติงาน (Operation Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) และความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)	
๑. ประชาชนไม่ทราบภารกิจทำให้ความช่วยเหลือของกองทุนยุติธรรม	S๑ จำนวนคำขอรับความช่วยเหลือกองทุนยุติธรรมมีแนวโน้มที่จะลดลง
ความเสี่ยงด้านปฏิบัติงาน (Operational Risk)	
๒. การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง	O๑ อัตราการลาออกของพนักงานกองทุนยุติธรรมเฉลี่ย ๑.๗/เดือน
๓. เทคโนโลยีบริหารงานต่อเนื่อง	O๒ การปฏิบัติงานโดยใช้ระบบดิจิทัลโดยพึ่งพาในทุกภาคส่วน อาจมีการสูญหายและไม่สามารถใช้งานเมื่อเกิดชำรุดได้ ดังนั้นเพื่อให้เกิดความต่อเนื่องต่อการช่วยเหลือประชาชนและการปฏิบัติงานภายในสำนักงาน จึงต้องมีระบบการสำรองข้อมูล
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)	
๔. รายงานการเงินผ่านการรับรองจากผู้สอบบัญชี โดยแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไขตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ๖ ในเรื่องผลต่างของยอดเงินฝากธนาคารของสำนักงานยุติธรรมจังหวัด	F๑ เงินฝากกองคลัง – หน่วยงานภาครัฐ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๓ ตามลำดับ มียอดตามบัญชีสูงกว่ารายงานการรับ อีกทั้งผู้ตรวจสอบบัญชีไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)	
๕. ผู้ควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินขาดการสอบทานให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบครบถ้วน	C๑ เกิดเหตุการณ์ผลประโยชน์ขัดกัน โดยนำเงินของทางราชการไปใช้ในส่วนตัว

บทที่ ๕ การประเมิน
ความเสี่ยง



การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การบริหารความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรม ได้ประเมินระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กร โดยพิจารณาจากโอกาส (Likelihood) ที่เกิดปัจจัยเสี่ยง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และประเมินระดับความเสี่ยงโดยการประมวลผลค่าระดับของโอกาส และระดับความรุนแรงของผลกระทบ ตามเกณฑ์การให้คะแนนที่กำหนดไว้ ทั้ง ๒ ด้าน (โอกาสและผลกระทบ) ซึ่งประกอบด้วย ๔ ขั้นตอน

๑) การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน

กองทุนยุติธรรมใช้หลักเกณฑ์การให้คะแนนความรุนแรงของผลกระทบ (I) และโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (L) ดังนี้

ความรุนแรงของผลกระทบ (I) และ ความรุนแรงของโอกาสที่จะเกิด (L)

ประเด็น/องค์ประกอบที่พิจารณา		ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (I)					ระดับความรุนแรงของโอกาสที่จะเกิด (L)				
		๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก	๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)											
จำนวนคำขอรับความช่วยเหลือกองทุนยุติธรรมมีแนวโน้มที่จะลดลง	S๑	จำนวนคำขอรับความช่วยเหลือกองทุนยุติธรรมเพิ่มขึ้นมากกว่าหรือเท่ากับเมื่อเทียบกับปี ๒๕๖๔	จำนวนคำขอรับความช่วยเหลือกองทุนยุติธรรมลดลงร้อยละ ๕ เมื่อเทียบกับปี ๒๕๖๔	จำนวนคำขอรับความช่วยเหลือกองทุนยุติธรรมลดลงร้อยละ ๑๐ เมื่อเทียบกับปี ๒๕๖๔	จำนวนคำขอรับความช่วยเหลือกองทุนยุติธรรมลดลงร้อยละ ๑๕ เมื่อเทียบกับปี ๒๕๖๔	จำนวนคำขอรับความช่วยเหลือกองทุนยุติธรรมลดลงร้อยละ ๒๐ เมื่อเทียบกับปี ๒๕๖๔	ประชาชนรับรู้ภารกิจกองทุนยุติธรรมร้อยละ ๕๐	ประชาชนรับรู้ภารกิจกองทุนยุติธรรมร้อยละ ๔๕	ประชาชนรับรู้ภารกิจกองทุนยุติธรรมร้อยละ ๓๕	ประชาชนรับรู้ภารกิจกองทุนยุติธรรมร้อยละ ๓๐	ประชาชนรับรู้ภารกิจกองทุนยุติธรรมร้อยละ ๒๕

ประเด็น/องค์ประกอบที่พิจารณา		ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (I)					ระดับความรุนแรงของโอกาสที่จะเกิด (L)				
		๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก	๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)											
อัตราการลาออกของพนักงานกองทุนยุติธรรมเฉลี่ย ๑.๗ คน/เดือน	O๑	การดำเนินงานเป็นไปตามแผนปฏิบัติการ ร้อยละ ๑๐๐	การดำเนินงานเป็นไปตามแผนปฏิบัติการ ร้อยละ ๙๐	การดำเนินงานเป็นไปตามแผนปฏิบัติการ ร้อยละ ๘๐	การดำเนินงานเป็นไปตามแผนปฏิบัติการ ร้อยละ ๗๐	การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่องและไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานภายในกองทุนยุติธรรม	อัตราว่าง ๒ อัตรา/เดือน และสามารถสรรหาได้ภายใน ๑ เดือน	อัตราว่าง ๔ อัตรา/เดือน และสามารถสรรหาได้ภายใน ๒ เดือน	อัตราว่าง ๖ อัตรา/เดือน และสามารถสรรหาได้ภายใน ๓ เดือน	อัตราว่าง ๘ อัตรา/เดือน และสามารถสรรหาได้ภายใน ๔ เดือน	อัตราว่าง ๘ อัตรา/เดือน และสามารถสรรหาได้ภายใน ๔ เดือน
การปฏิบัติงานโดยใช้ระบบดิจิทัลโดยพึ่งพาในทุกภาคส่วน อาจมีการสูญหายและไม่สามารถใช้งานเมื่อเกิดชำรุดได้ ดังนั้น เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องต่อการช่วยเหลือประชาชนและการปฏิบัติงานภายในสำนักงาน จึงต้องมีระบบการสำรองข้อมูล	O๒	ระบบสารสนเทศใช้งานไม่ได้ และเสนอหนังสือรับรองการชำระเงินฯ ไม่ได้ภายใน ๑ ชั่วโมง	ระบบสารสนเทศใช้งานไม่ได้ และเสนอหนังสือรับรองการชำระเงินฯ ไม่ได้ภายใน ๒ ชั่วโมง	ระบบสารสนเทศใช้งานไม่ได้ และเสนอหนังสือรับรองการชำระเงินฯ ไม่ได้ภายใน ๔ ชั่วโมง	ระบบสารสนเทศใช้งานไม่ได้ และเสนอหนังสือรับรองการชำระเงินฯ ไม่ได้ภายใน ๖ ชั่วโมง	ระบบสารสนเทศใช้งานไม่ได้ และเสนอหนังสือรับรองการชำระเงินฯ ไม่ได้ภายใน ๘ ชั่วโมง	เกิดขึ้น ๑ ครั้ง/ ภายใน ๔ ชั่วโมง	เกิดขึ้น ๒ ครั้ง/ ภายใน ๔ ชั่วโมง	เกิดขึ้น ๓ ครั้ง/ ภายใน ๔ ชั่วโมง	เกิดขึ้น ๔ ครั้ง/ ภายใน ๔ ชั่วโมง	เกิดขึ้นมากกว่า ๔ ครั้ง/ ภายใน ๔ ชั่วโมง

ประเด็น/องค์ประกอบที่พิจารณา	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (I)					ระดับความรุนแรงของโอกาสที่จะเกิด (L)					
	๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก	๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก	
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)											
เงินฝากกองคลัง – หน่วยงานภาครัฐ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๓ ตามลำดับ มียอดตาม บัญชีสูงกว่ารายงาน การรับ อีกทั้งผู้ ตรวจสอบบัญชีไม่ สามารถตรวจสอบให้ ได้มาซึ่งหลักฐานการ สอบบัญชีที่เหมาะสม อย่างเพียงพอ	F๑	คณะกรรมการ ตรวจสอบฯ อยู่ระหว่าง ดำเนินการ สรุป ข้อเท็จจริง		คณะกรรมการ ตรวจสอบฯ ยังไม่สามารถ สรุปผลการ ตรวจสอบได้		ผลต่างตาม หมายเหตุฯ ส่งผลให้งบ การเงิน แสดง ความเห็นแบบมี เงื่อนไขต่อไป	เจ้าหน้าที่ บัญชี สามารถ ตรวจสอบ รายการ บัญชีได้ ครบถ้วน ถูกต้องและ คณะกรรมการ ตรวจสอบ ฯ สามารถ สรุปผลการ ตรวจสอบได้ ภายใน ๓ เดือน		เจ้าหน้าที่ บัญชีไม่ สามารถ ตรวจสอบ รายการ บัญชี ร้อย ละ ๒๕ และ คณะกรรมการ ตรวจสอบ ฯ สามารถ สรุปผลการ ตรวจสอบได้ ภายใน ๖ เดือน		เจ้าหน้าที่ บัญชีไม่ สามารถ ตรวจสอบ รายการ บัญชีร้อยละ ๕๐ และ คณะกรรมการ ตรวจสอบ ฯ สามารถ สรุปผลการ ตรวจสอบได้ ภายใน ๑๒ เดือน

ประเด็น/องค์ประกอบที่พิจารณา	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (I)					ระดับความรุนแรงของโอกาสที่จะเกิด (L)					
	๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก	๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก	
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)											
เกิดเหตุการณ์ ผลประโยชน์ขัดกัน โดยนำเงินของทาง ราชการไปใช้ในส่วนตัว	C๑	ผลการใช้ จ่ายเงินมีความ คลาดเคลื่อน ไม่ครบถ้วน ตามระเบียบ		สรุปผล รายงานรับ- จ่ายเงินมีความ ล่าช้า เกิดการ แก้ไขบ่อยครั้ง		ข้อมูลงบทดลอง ประจำเดือนมี รายการไม่ ครบถ้วนภายใน เดือนที่เกิด รายการ	เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงาน ด้านการเงิน จัดส่ง รายงานรับ - จ่ายเงิน ล่าช้า/แก้ไข จำนวน ๑ ครั้ง/เดือน		เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงาน ด้านการเงิน จัดส่ง รายงานรับ - จ่ายเงิน ล่าช้า/แก้ไข จำนวน ๓ ครั้ง/เดือน		เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงาน ด้านการเงิน จัดส่ง รายงานรับ - จ่ายเงิน ล่าช้า/แก้ไข จำนวน ๕ ครั้ง/เดือน

๒) การประเมินความเสี่ยง

หลังจากได้ระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้ว จึงทำการประเมินความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรม โดยพิจารณาจากองค์ประกอบ ๒ ประการ ได้แก่ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) การนำเอาองค์ประกอบทั้ง ๒ ประการ มาพิจารณารวมกัน จะทำให้ทราบถึงระดับความเสี่ยง (Level of Risk) ซึ่งใช้เป็นตัวชี้วัดสำคัญของความเสี่ยงนั้นว่าความเสี่ยงที่จะเกิดนั้นมีความรุนแรงอยู่ในระดับใด ซึ่งการบริหารความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรมได้ทำการประเมินความเสี่ยง ดังนี้

ประเภทความเสี่ยง	เหตุการณ์/ สถานการณ์ประกอบการพิจารณา	โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	ระดับความเสี่ยง		เป้าหมาย
				คะแนน	ระดับ	
➤ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)						
S๑ จำนวนคำขอรับความช่วยเหลือกองทุนยุติธรรมมีแนวโน้มที่จะลดลง	<p>- จำนวนผู้ขอรับความช่วยเหลือของกองทุนยุติธรรมระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๕ (๑ ต.ค. ๒๕๖๔ - ๑๔ ม.ค. ๒๕๖๕) ผลการดำเนินงาน ดังนี้</p> <p>๑. จำนวนคำขอในภาพรวมปี ๒๕๖๔ จำนวน ๑,๔๘๘ คำขอ และปี ๒๕๖๕ จำนวน ๑,๑๒๔ คำขอ ลดลงคิดเป็นร้อยละ ๒๔.๔๖</p> <p>๒. จำนวนผู้รับคำขอความช่วยเหลือที่ได้รับการอนุมัติ ปี ๒๕๖๔ มีจำนวนคำขอ ๘๔๗ คำขอ คิดเป็นร้อยละ ๕๘.๓๗ ปี ๒๕๖๕ จำนวน ๕๓๓ คำขอ คิดเป็นร้อยละ ๕๗.๗๒ ลดลงคิดเป็นร้อยละ ๐.๖๕</p> <p>๓. สำนักงานกองทุนยุติธรรมได้จัดทำโครงการประเมินผลการรับรู้กองทุนยุติธรรมของประชาชนฉบับเบื้องต้นระหว่างวันที่ ๒๕-๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ มีผู้ตอบแบบสอบถามทางออนไลน์ ทั้งหมด ๑๕๖ คน พบว่าคนที่ทราบภารกิจกองทุนยุติธรรม จำนวน ๔๐ คน และไม่ทราบภารกิจกองทุนยุติธรรม จำนวน ๑๑๖ คน</p>	L = ๔	I = ๕	๒๐	สูงมาก	จำนวนคำขอรับความช่วยเหลือกองทุนยุติธรรมเพิ่มขึ้นมากกว่าหรือเท่ากับ เมื่อเทียบกับปี ๒๕๖๔

ประเภทความเสี่ยง	เหตุการณ์/ สถานการณ์ประกอบการพิจารณา	โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	ระดับความเสี่ยง		เป้าหมาย
				คะแนน	ระดับ	
> ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)						
<p>0๑ อัตราการลาออกของพนักงานกองทุนยุติธรรมเฉลี่ย ๑.๗ / เดือน</p>	<p>- สำนักงานกองทุนยุติธรรมมีการเก็บรวบรวมสถิติการลาออกของพนักงานและลูกจ้าง จากสถิติพบว่าอัตราการลาออกประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ เฉลี่ย เดือนละ ๑.๗ คน ซึ่งเป็นอัตราการลาออกที่สูง</p>	๕	๔	๒๐	สูงมาก	อัตราลาออกลดลงและสามารถสรรหาคนมาทดแทนได้ตามเวลาที่เหมาะสม และสามารถดำเนินการได้ตามแผน
<p>0๒ การปฏิบัติงานโดยใช้ระบบดิจิทัลโดยพึ่งพาในทุกภาคส่วน อาจมีการสูญหายและไม่สามารถใช้งานเมื่อเกิดข่าจรุดได้ ดังนั้นเพื่อให้เกิดความต่อเนื่องต่อการช่วยเหลือประชาชนและการปฏิบัติงานภายในสำนักงาน จึงต้องมีระบบการสำรองข้อมูล</p>	<p>(๑) สำนักงานกองทุนยุติธรรมได้มีการเก็บสถิติกรณีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เป็นระบบที่สำนักงานกองทุนดูแลเอง พบว่าไม่มีการหยุดชะงักและสามารถให้บริการผู้ใช้งานได้อย่างต่อเนื่อง ถึงจะมีสภาวะวิกฤติหรือเหตุการณ์ฉุกเฉิน ก็ยังสามารถใช้งานระบบสารสนเทศได้จากทุกที่ทุกเวลา เนื่องจากระบบพัฒนาในรูปแบบ Web Application</p> <p>(๒) สำนักงานกองทุนยุติธรรมได้รับการสนับสนุนการใช้งานด้านระบบเทคโนโลยีจากสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม ประกอบไปด้วย</p> <p>(๒.๑) ระบบ Back Office ประกอบไปด้วยระบบจองห้องประชุม ระบบลงทะเบียนการฝึกอบรมสัมมนา ระบบจองยานพาหนะ ระบบการบริหารทรัพยากรบุคคล สถิติการใช้งานพบว่าไม่พบปัญหาาระบบหยุดชะงัก เนื่องจากเป็นระบบที่พัฒนาเองหากหยุดชะงักเจ้าหน้าที่สามารถดำเนินการแก้ไขได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>(๒.๒) ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์เป็นระบบของสำนักงานพัฒนาธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ที่ สป.ยธ. ได้นำมาใช้งาน สถิติการใช้งานพบปัญหาการหน่วงและการ</p>	L = ๔	I = ๕	๒๐	สูงมาก	ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศสามารถให้บริการผู้ใช้งานได้อย่างต่อเนื่อง

ประเภทความเสี่ยง	เหตุการณ์/ สถานการณ์ประกอบการพิจารณา	โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	ระดับความเสี่ยง		เป้าหมาย
				คะแนน	ระดับ	
	<p>ทำงานซ้ำของระบบบ้างเป็นบางครั้ง หากระบบล่มจะทำให้การเสนอหนังสือรับรองการชำระเงินฯ ไม่สามารถดำเนินการได้ทันเวลา โดยสำนักงานกองทุนยุติธรรมมีระบบ e document สำรองเพื่อจะใช้งานแทนกันได้ และมีการแจ้งประสานส่งข้อมูลในช่องทางต่างๆ แทน เช่น e Mail Application Line เป็นต้น</p> <p>(๒.๓) ระบบประชุมทางไกลผ่านจอภาพ (Webex Meeting) สถิติการใช้งานพบว่ายังไม่มีการล่มของระบบ หากระบบไม่สามารถใช้งานได้ สำนักงานกองทุนยุติธรรมสามารถใช้การประชุมออนไลน์ในช่องทางอื่นๆ เช่น Google Meet /Zoom เป็นต้น</p> <p>(๒.๔) Internet สถิติการใช้งานพบว่ายังไม่มีการล่มของระบบ เนื่องจาก มี Link Internet สำรองในการใช้งาน ในขณะที่ Main Link ใช้งานไม่ได้</p> <p>(๒.๕) ระบบเครือข่ายภายใน ไม่เคยมีการเก็บสถิติการใช้งาน แต่หากระบบล่ม สำนักงานกองทุนยุติธรรมสามารถใช้งานผ่านเครือข่ายมือถือได้</p>					

ประเภทความเสี่ยง	เหตุการณ์/ สถานการณ์ประกอบการพิจารณา	โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	ระดับความเสี่ยง		เป้าหมาย
				คะแนน	ระดับ	
➤ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)						
F๑ เงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๓ ตามลำดับ มียอดตามบัญชีสูงกว่ารายงานการรับ อีกทั้งผู้ตรวจสอบบัญชีไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ	รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินกองทุนยุติธรรม ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ผ่านการรับรองจากผู้สอบบัญชีอย่างมีเงื่อนไข โดยตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๖ เงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๓ ตามลำดับ มียอดตามบัญชีสูงกว่า รายงานการรับ - จ่ายเงินทศรองจ่ายของสำนักงานยุติธรรมจังหวัด โดยปกติต้องมียอดคงเหลือเท่ากัน ซึ่งปัจจุบันผู้บริหารกองทุนยุติธรรมอยู่ระหว่างตรวจสอบหาสาเหตุเพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง มีผลทำให้ผู้ตรวจสอบบัญชีไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ	L = ๑	I = ๕	๕	น้อย	รายงานการเงินของกองทุนยุติธรรมได้รับการรับรองจากผู้สอบบัญชี โดยแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข
➤ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)						
C๑ เกิดเหตุการณ์ผลประโยชน์ขัดกัน โดยนำเงินของทางราชการไปใช้ในส่วนตัว	เกิดการทุจริต ๑ จังหวัด นำเงินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว	L = ๓	I = ๕	๑๕	สูง	ผู้ควบคุมและผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจ และปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และผู้ควบคุมมีการสอบทานความครบถ้วน ถูกต้อง

๓) การจัดลำดับความเสี่ยง

เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยง จึงนำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยง เพื่อพิจารณากำหนดกิจกรรมการควบคุมในแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงให้เหมาะสมโดยพิจารณาจากระดับความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่ประเมินได้ตามตารางการประเมินความเสี่ยง โดยจัดเรียงลำดับจากสูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยมาก และเลือกความเสี่ยงที่มีระดับสูงมาก หรือสูง มาจัดทำแผนบริหาร/จัดการความเสี่ยงในขั้นตอนต่อไป

ประเภทความเสี่ยง	โอกาส L	ผลกระทบ I	ระดับความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง (ยอมรับได้)	การตอบสนอง ความเสี่ยง
			คะแนน	ระดับ		
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)						
S๑ จำนวนคำขอรับความช่วยเหลือกองทุนยุติธรรม มีแนวโน้มที่จะลดลง	L = ๕	I = ๔	๒๐	สูงมาก	ปานกลาง	ร่วมจัด
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)						
O๑ อัตราการลาออกของพนักงานกองทุนยุติธรรม เฉลี่ย ๑.๗ /เดือน	L = ๕	I = ๔	๒๐	สูงมาก	ปานกลาง	ลด
O๒ การปฏิบัติงานโดยใช้ระบบดิจิทัลโดยพึ่งพาในทุกภาคส่วน อาจมีการสูญหายและไม่สามารถใช้งานเมื่อเกิดข่าวดังนั้นเพื่อให้เกิดความต่อเนื่องต่อการช่วยเหลือประชาชนและการปฏิบัติงานภายในสำนักงาน จึงต้องมีระบบการสำรองข้อมูล	L = ๔	I = ๕	๒๐	สูงมาก	ปานกลาง	ลด
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)						
C๑ เกิดเหตุการณ์ผลประโยชน์ขัดกัน โดยนำเงินของทางราชการไปใช้ในส่วนตัว	L = ๓	I = ๕	๑๕	สูง	ปานกลาง	ลด
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)						
F๑ เงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๓ ตามลำดับ มียอดตามบัญชีสูงกว่ารายงานการรับ อีกทั้งผู้ตรวจสอบบัญชีไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ	L = ๑	I = ๕	๕	น้อย	น้อยมาก	ร่วมจัด

ระดับความเสี่ยง

ความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีแดงเข้ม (โอกาส X ผลกระทบ คะแนนระดับความเสี่ยงอยู่ระหว่าง ๑๗ - ๒๕ คะแนน) จะต้องมีการกำหนดมาตรการในการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมโดยทันที โดยใช้กลยุทธ์การลด/การควบคุมความเสี่ยง กระจาย/โอนความเสี่ยง หรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง พร้อมกำหนดผู้รับผิดชอบและกรอบระยะเวลาที่ชัดเจน

ความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีแดงอ่อน (โอกาส X ผลกระทบ คะแนนระดับความเสี่ยงอยู่ระหว่าง ๑๓ - ๑๖ คะแนน) เป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่ออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้กลยุทธ์การลด/ควบคุมความเสี่ยง กระจาย/โอนความเสี่ยง หรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง พร้อมกำหนดผู้รับผิดชอบและกรอบระยะเวลาที่ชัดเจน โดยมีระดับความสำคัญในการดำเนินงานหรือการจัดสรรงบประมาณให้น้อยกว่าโซนสีแดงเข้ม

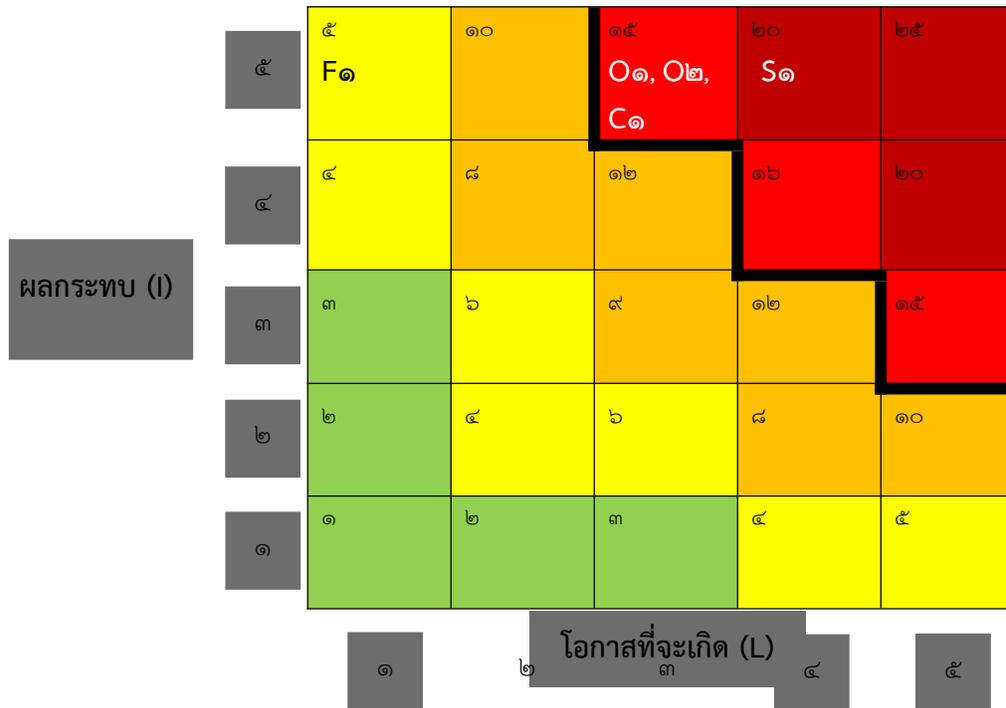
ความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม (โอกาส X ผลกระทบ คะแนนระดับความเสี่ยงอยู่ระหว่าง ๙ - ๑๒ คะแนน) เป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับพอยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุม โดยกำหนดผู้รับผิดชอบและกรอบระยะเวลาที่ชัดเจน ทั้งนี้ ต้องมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน (การจัดการความเสี่ยงปัจจุบัน) อย่างเคร่งครัด เพื่อไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่รับไม่ได้

ความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีเหลือง (โอกาส X ผลกระทบ คะแนนระดับความเสี่ยงอยู่ระหว่าง ๔ - ๘ คะแนน) เป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับพอยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมโดยกำหนดผู้รับผิดชอบและกรอบระยะเวลาที่ชัดเจน ทั้งนี้ ต้องมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน (การจัดการความเสี่ยงปัจจุบัน) อย่างเคร่งครัด เพื่อไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้

ความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีเขียว (โอกาส X ผลกระทบ คะแนนระดับความเสี่ยงอยู่ระหว่าง ๑ - ๓ คะแนน) เป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับพอยอมรับได้ ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการเพิ่มเติมใด ๆ กับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในทางกลับกัน อาจมีการทบทวนระบบควบคุมภายในใหม่เพื่อให้ผ่อนคลายการควบคุมได้ระดับหนึ่ง

ระดับคะแนนความเสี่ยง	จัดระดับความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง	พื้นที่สี
๑ - ๓	น้อยมาก	พอยอมรับได้ ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการเพิ่มเติมใด ๆ	สีเขียว
๔ - ๘	น้อย	พอยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุม	สีเหลือง
๙ - ๑๒	ปานกลาง	พอยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุม	สีส้ม
๑๓ - ๑๖	สูง	ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยง	สีแดงอ่อน
๑๗ - ๒๕	สูงมาก	ต้องมีการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมโดยทันที	สีแดงเข้ม

จากการประเมินความเสี่ยง โดยพิจารณาจากองค์ประกอบ ๒ ประการ ได้แก่ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) การนำเอาองค์ประกอบทั้ง ๒ ประการ มาพิจารณารวมกัน จะทำให้ทราบถึงระดับความเสี่ยง (Level of Risk) ซึ่งสามารถแสดงผลการประเมินออกมาได้ดังภาพ



จากแผนภูมิความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรม พบว่า

(๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)

S๑ จำนวนคำขอรับความช่วยเหลือกองทุนยุติธรรมมีแนวโน้มที่จะลดลง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงมาก จะต้องมีการกำหนดมาตรการในการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมโดยทันที โดยใช้กลยุทธ์การลด/การควบคุมความเสี่ยง กระจาย/โอนความเสี่ยง หรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง พร้อมกำหนดผู้รับผิดชอบและกรอบระยะเวลาที่ชัดเจน

(๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)

O๑ อัตราการลาออกของพนักงานกองทุนยุติธรรมเฉลี่ย ๑.๗ /เดือน มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงมาก จะต้องมีการกำหนดมาตรการในการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมโดยทันที โดยใช้กลยุทธ์การลด/การควบคุมความเสี่ยง กระจาย/โอนความเสี่ยง หรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง พร้อมกำหนดผู้รับผิดชอบและกรอบระยะเวลาที่ชัดเจน

O๒ การปฏิบัติงานโดยใช้ระบบดิจิทัลโดยพึ่งพาในทุกภาคส่วน อาจมีการสูญหายและไม่สามารถใช้งานเมื่อเกิดข่าจรุดได้ ดังนั้นเพื่อให้เกิดความต่อเนื่องต่อการช่วยเหลือประชาชนและการปฏิบัติงานภายในสำนักงาน จึงต้องมีระบบการสำรองข้อมูล เป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับ สูงมาก จะต้องมีการกำหนดมาตรการในการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมโดยทันที โดยใช้กลยุทธ์การลด/การควบคุมความเสี่ยง กระจาย/โอนความเสี่ยง หรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง พร้อมกำหนดผู้รับผิดชอบและกรอบระยะเวลาที่ชัดเจน

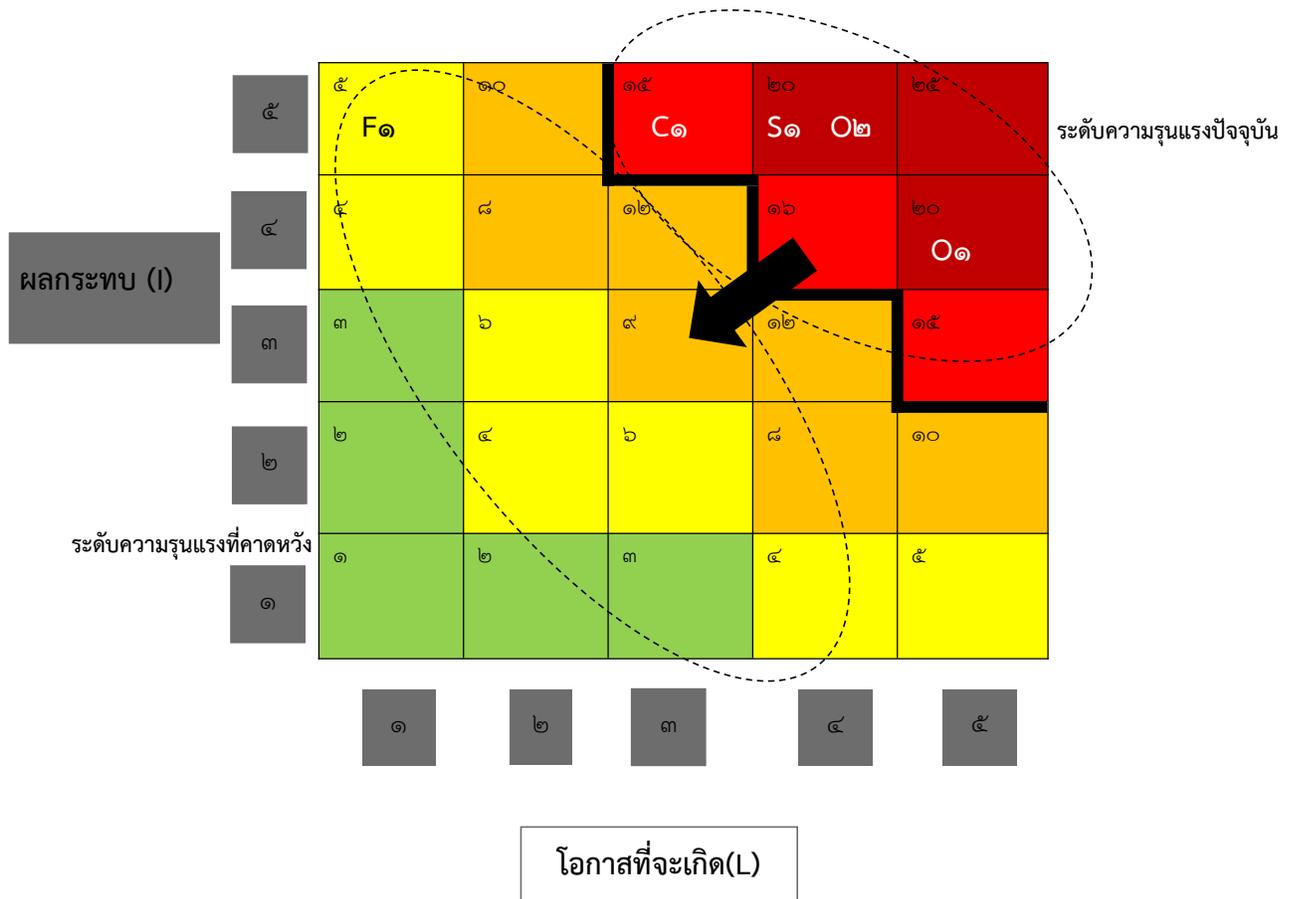
(๓) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)

C๑ เกิดเหตุการณ์ผลประโยชน์ขัดกัน โดยนำเงินของทางราชการไปใช้ในส่วนตัว เป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง เป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่ออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้กลยุทธ์การลด/ควบคุมความเสี่ยง กระจาย/โอนความเสี่ยง หรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง พร้อมกำหนดผู้รับผิดชอบและกรอบระยะเวลาที่ชัดเจน

(๔) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)

F๑ เงินฝากกองคลัง – หน่วยงานภาครัฐ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๓ ตามลำดับ มียอดตามบัญชีสูงกว่ารายงานการรับ อีกทั้งผู้ตรวจสอบบัญชีไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ทั้งนี้ ต้องมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน (การจัดการความเสี่ยงปัจจุบัน) อย่างเคร่งครัด เพื่อไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่รับไม่ได้

เมื่อจัดลำดับความเสี่ยงเรียบร้อยแล้ว กองทุนยุติธรรมได้กำหนดระดับความรุนแรงที่คาดหวัง ณ ตอนสิ้นปี เพื่อเป็นเป้าหมายให้กองทุนยุติธรรมทราบว่า ควรดำเนินการใดบ้าง เพื่อให้ระดับความรุนแรงลดลงอยู่ในระดับที่กองทุนยุติธรรมรับได้ ซึ่งสามารถแสดงออกได้ดังภาพต่อไปนี้



๑. ความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ มี ๔ ความเสี่ยง ที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในขอบเขตของความรุนแรงที่กองทุนยุติธรรมยอมรับได้ มีดังนี้

๑.๑ S๑ จำนวนคำขอรับความช่วยเหลือกองทุนยุติธรรมมีแนวโน้มที่จะลดลง

๑.๒ O๑ อัตราการลาออกของพนักงานกองทุนยุติธรรมเฉลี่ย ๑.๗ /เดือน

๑.๓ O๒ การปฏิบัติงานโดยใช้ระบบดิจิทัลโดยพึ่งพาในทุกภาคส่วน อาจมีการสูญหายและไม่สามารถใช้งานเมื่อเกิดชำรุดได้ ดังนั้นเพื่อให้เกิดความต่อเนื่องต่อการช่วยเหลือประชาชนและการปฏิบัติงานภายในสำนักงาน จึงต้องมีระบบการสำรองข้อมูล

๑.๔ C๑ เกิดเหตุการณ์ผลประโยชน์ขัดกัน โดยนำเงินของทางราชการไปใช้ในส่วนตัว

๒. ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมภายใน มี ๑ ความเสี่ยง โดยความเสี่ยงต้องดำเนินการควบคุมภายใน เพื่อไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่รับไม่ได้ คือ F๑ เงินฝากกองคลัง – หน่วยงานภาครัฐ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๓ ตามลำดับ มียอดตามบัญชีสูงกว่ารายงานการรับ อีกทั้งผู้ตรวจสอบบัญชีไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ๖ ในเรื่องผลต่างของยอดเงินฝากธนาคารของสำนักงานยุติธรรมจังหวัด

บทที่ ๖ การตอบสนองความเสี่ยง



การจัดการความเสี่ยง โดยวิเคราะห์ Cost – Benefit ในแต่ละทางเลือก

ปัจจัยเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ต้นทุน			ผลที่จะได้รับ	
			วิธีการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	ค่าใช้จ่าย	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)							
S๑ จำนวนคำขอรับความช่วยเหลือกองทุนยุติธรรมมีแนวโน้มที่จะลดลง	หลีกเลี่ยง	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงกิจกรรมได้					
	ยอมรับ						
	การลด	การประชาสัมพันธ์เพื่อให้เข้าถึงประชาชน และให้ประชาชนทราบภารกิจของกองทุนยุติธรรมภายใต้แผนการดำเนินการประชาสัมพันธ์กองทุนยุติธรรม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ใช้งบประมาณรายจ่ายกองทุนยุติธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายการค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของกองทุนยุติธรรมและกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องหรือเกี่ยวเนื่องกับการจัดกิจการของกองทุน ค่าประชาสัมพันธ์ -โครงการสื่อสารประชาสัมพันธ์กองทุนยุติธรรม ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท ดำเนินการ โดยมีรายละเอียดดังนี้	๑.เจ้าหน้าที่เผยแพร่ภารกิจ ๕ คน/ ๑ กิจกรรม/๒๐ ต่อปี ๒.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานประชาสัมพันธ์-จำนวน ๒ คน/๘ ชม./วัน ๓.เจ้าหน้าที่ดำเนินขั้นตอนจัดซื้อจัดจ้าง๒ คน/ กิจกรรม	๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท	กลุ่มเป้าหมายรู้จักกองทุนยุติธรรมเพิ่มมากขึ้น	ประชาชนรู้จักกองทุนยุติธรรมเพิ่มขึ้น

ปัจจัยเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ต้นทุน			ผลที่จะได้รับ	
			วิธีการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	ค่าใช้จ่าย	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
		<p>๑. แผนงานเสริมทักษะการสื่อสารเพื่อสนับสนุนการประชาสัมพันธ์ของกองทุนยุติธรรม</p> <p>๑.๑ สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่กองทุนยุติธรรมได้พัฒนาทักษะการสื่อสารผ่านการเผยแพร่ภารกิจของกองทุนยุติธรรม ผ่านช่องทางเพจเฟซบุ๊ก (Live สด)</p>	<p>เจ้าหน้าที่กองทุนยุติธรรมบรรยายเผยแพร่ภารกิจของกองทุนยุติธรรม ผ่านช่องทางเพจเฟซบุ๊ก (Live สด) มีการถามตอบ ให้ความรู้ หรือรับคำปรึกษาด้านการช่วยเหลือในภารกิจกองทุนยุติธรรม</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ซึ่งดูแลงานประชาสัมพันธ์ เป็นผู้รับผิดชอบ ในการบริหารจัดการ ๒ คน</p> <p>๒. บุคลากรเผยแพร่ ครั้งละ ๒ คน</p>	ไม่ใช้งบประมาณ	<p>๑. บุคลากรมีทักษะการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ</p> <p>๒. ประชาชนรับทราบภารกิจและช่องทางการติดต่อกองทุนยุติธรรม</p>	<p>ดำเนินกิจกรรม ๖ ครั้ง ต่อปี</p>
		<p>๑.๒ จัดอบรมทักษะการประชาสัมพันธ์ เพื่อพัฒนาบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านประชาสัมพันธ์ให้มีทักษะการสื่อสารประชาสัมพันธ์ที่เป็นเลิศ</p>	<p>โดยมีการเรียนรู้การสร้างสื่อที่เข้าใจ เข้าถึง ใช้สื่อเพื่อการสื่อสารตรงจุด ตอบโจทย์ ด้วยเทคนิคใหม่ๆ อย่างต่อเนื่องให้กับบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านกองทุนยุติธรรม</p>	<p>จนท. บริหารโครงการ จำนวน ๕ คน</p>	๑๐๐,๐๐๐ บาท	<p>๑. บุคลากรมีทักษะการประชาสัมพันธ์ที่เป็นเลิศ</p> <p>๒. กลุ่มเป้าหมายรู้จักกองทุนยุติธรรม เพิ่มมากขึ้น</p>	<p>มีผู้เข้าร่วมกิจกรรมไม่น้อยกว่า ๑๐๐ คน</p>

ปัจจัยเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ต้นทุน			ผลที่จะได้รับ	
			วิธีการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	ค่าใช้จ่าย	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
		<p>๒. แผนงานบริหารจัดการข้อมูลเพื่อสื่อสารเผยแพร่</p> <p>๒.๑ ผลิตแผ่นพับ เพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้เข้าถึงประชาชน</p>	ผลิตแผ่นพับประชาสัมพันธ์ที่มีข้อมูลทันสมัย มีความครบถ้วน ในภารกิจกองทุนยุติธรรม มีความน่าสนใจ	<p>-เจ้าหน้าที่จำนวน ๒ คน</p> <p>-คณะทำงานด้านการประชาสัมพันธ์ของกองทุนยุติธรรม ร่วมพิจารณาความเหมาะสม</p>	๕๐๐,๐๐๐ บาท	มีสื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ที่เพียงพอ และมีคุณภาพ	ประชาชนรู้จักกองทุนยุติธรรมเพิ่มมากขึ้น
		๒.๒ ผลิตสื่อเพื่อการประชาสัมพันธ์รูปแบบที่เข้าถึงประชาชนทุกกลุ่มเป้าหมาย	ผลิตสื่อเสียง ความยาวเหมาะสม เพื่อนำออกอากาศยังช่องทางวิทยุของกสทช. หรือหออกระจายเสียง และนำไฟล์ขึ้นบนเว็บไซต์กองทุนยุติธรรม เพื่อให้ประชาชน ผู้สนใจ ผู้ปฏิบัติงานนำไปเผยแพร่ต่อได้	<p>-เจ้าหน้าที่จำนวน ๒ คน</p> <p>-คณะทำงานด้านการประชาสัมพันธ์ของกองทุนยุติธรรม ร่วมพิจารณาความเหมาะสม</p>	๕๐๐,๐๐๐ บาท	มีสื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ที่เพียงพอ และมีคุณภาพ	ประชาชนรู้จักกองทุนยุติธรรมเพิ่มมากขึ้น

ปัจจัยเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ต้นทุน			ผลที่จะได้รับ	
			วิธีการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	ค่าใช้จ่าย	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
		๓. แผนงานเสริมสร้างเครือข่ายและช่องทางการสื่อสาร และการมีส่วนร่วม					
		๓.๑ โครงการกองทุนยุติธรรม สัญจรสู่ภาคประชาชน	จัดกิจกรรมออกบูธนิทรรศการเผยแพร่ภารกิจกองทุนยุติธรรมยังจังหวัดต่างๆ จำนวน สัญจร ๑๒ ครั้ง	๑. জনท จากกลุ่มงานช่วยเหลือประชาชน กลุ่มงานนิติการและติดตามคดี กลุ่มงานนโยบายและพัฒนา ระบบงาน และกลุ่มงานบริหารทั่วไป ดำเนินการ ๔ คน/ครั้ง ๒. জনท. บริหารโครงการ ๓ คน	๕๐๐,๐๐๐ บาท	ประชาชนรับทราบภารกิจกองทุนยุติธรรม และสามารถเข้าถึงงานบริการได้อย่างมีประสิทธิภาพ	ประชาชนรู้จักกองทุนยุติธรรมเพิ่มมากขึ้น

ปัจจัยเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ต้นทุน			ผลที่จะได้รับ	
			วิธีการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	ค่าใช้จ่าย	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
		<p>๓.๒ โครงการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อสาธารณะ</p> <p>๓.๒.๑ สื่อสารประชาสัมพันธ์กองทุนผ่านสื่อโซเชียลมีเดีย</p> <p>๓.๒.๒ แลกเปลี่ยนข่าวผลการดำเนินงานกองทุนยุติธรรม</p> <p>๓.๒.๓ ผลิตสารคดีเชิงข่าววิทยุ</p>	<p>ดำเนินการเผยแพร่ภารกิจโดยการสัมภาษณ์ผู้บริหารผ่านสื่อฯ</p> <p>ดำเนินการจัดแถลงข่าวผลการดำเนินงานกองทุนยุติธรรมเพื่อให้ทุกกลุ่มเป้าหมายได้รับทราบ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ที่ดีของกองทุนยุติธรรมและประชาสัมพันธ์ผลงานผ่านสื่อต่างๆ</p> <p>ผลิตสารคดีเชิงข่าววิทยุ ให้นำจดจำ มีความน่าสนใจผ่านสื่อวิทยุ</p>	<p>จนท. บริหารโครงการและเครือข่าย</p>	<p>๔๕๐,๐๐๐ บาท</p> <p>๕๐๐,๐๐๐ บาท</p> <p>๔๕๐,๐๐๐ บาท</p>	<p>ประชาชนรับทราบภารกิจกองทุนยุติธรรม และสามารถเข้าถึงงานบริการได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>ประชาชนรู้จักกองทุนยุติธรรมเพิ่มมากขึ้น</p>

ปัจจัยเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ต้นทุน			ผลที่จะได้รับ	
			วิธีการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	ค่าใช้จ่าย	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
		๓.๓ บูรณาการงานประชาสัมพันธ์และเผยแพร่ภารกิจกองทุนยุติธรรม ผ่านการมีส่วนร่วมของหน่วยงาน ซึ่งเป็นคณะทำงานฯ หรือหน่วยงานเครือข่าย ได้แก่ กองประสานราชการยุติธรรม จังหวัด ศูนย์บริการร่วม กระทรวงยุติธรรม	ดำเนินการตั้งเป้าหมายการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ โดยการมีส่วนร่วมของหน่วยงานเครือข่าย พี่พาสื่อ เครื่องมือทรัพยากรซึ่งกันและกัน เพื่อบูรณาการงานเครือข่ายให้ส่งถึงมือประชาชนอย่างมีประสิทธิภาพ	คณะทำงานฯ หรือหน่วยงานเครือข่าย ได้แก่ กองประสานราชการยุติธรรม จังหวัด ศูนย์บริการร่วมกระทรวงยุติธรรม	ไม่ใช้งบประมาณ	ประชาชนรับทราบภารกิจกองทุนยุติธรรม และสามารถเข้าถึงงานบริการได้อย่างมีประสิทธิภาพ	ประชาชนรู้จักกองทุนยุติธรรมเพิ่มมากขึ้น
		๓.๔ นำส่งข้อมูล เพื่อจัดทำข่าวประชาสัมพันธ์กองทุนยุติธรรม ยังกองกลาง	ประสานความร่วมมือกับกองกลาง สป.ยธ. เพื่อนำส่งข่าวสารประชาสัมพันธ์ ให้ทีมงานกองกลางดำเนินการเผยแพร่ ด้วยความเป็นมืออาชีพ	จนท.ผู้รับผิดชอบงานประชาสัมพันธ์ และจนท. กองกลาง สป.ยธ	ไม่ใช้งบประมาณ	ประชาชนรับทราบภารกิจกองทุนยุติธรรม และสามารถเข้าถึงงานบริการได้อย่างมีประสิทธิภาพ	ประชาชนรู้จักกองทุนยุติธรรมเพิ่มมากขึ้น

ปัจจัยเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ต้นทุน			ผลที่จะได้รับ	
			วิธีการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	ค่าใช้จ่าย	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)							
		๔. พัฒนาระบบสารสนเทศและเทคโนโลยีในการให้บริการประชาชน (ระบบ e-services) ที่เชื่อมต่อการให้บริการประชาชนกับระบบให้บริการประชาชนให้บริการประชาชนให้บริการประชาชนกระทรวงยุติธรรม	-ศึกษา วิเคราะห์ ออกแบบ และพัฒนาระบบส่วนเชื่อมต่อการให้บริการประชาชนกับระบบให้บริการประชาชน กระทรวงยุติธรรม -ประชาสัมพันธ์ช่องทางการให้บริการ	๑.เจ้าหน้าที่ ๑ คน/ดำเนินการพัฒนาระบบ ๑ เดือน ๒.ประชาสัมพันธ์ช่องทางการให้บริการ จำนวน ๒ คน/๘ ชม./วัน	ไม่ใช้งบประมาณ	ประชาชนรู้จักกองทุนยุติธรรมมากขึ้น	มีผู้ยื่นคำขอมากขึ้น
		๕. จัดทำโครงการประเมินผลการรับรู้กองทุนยุติธรรมของประชาชน	๕.๑ จัดทำแบบสอบถามสำรวจระดับการรับรู้ภารกิจกองทุนยุติธรรมของประชาชน ๕.๒ สำรวจและเก็บรวบรวมข้อมูลจากประชาชน โดยเก็บข้อมูลที่สำคัญ เช่น จำนวนประชาชนรู้จักกองทุนยุติธรรม หน่วยงานที่ประชาชนบริการ เมื่อเกิดปัญหาทางกฎหมาย และกระบวนการยุติธรรม ความต้องการช่วยเหลือเพิ่มเติมจากกองทุนยุติธรรม ๕.๓ ประเมินผลจากการเก็บข้อมูล	กลุ่มงานนโยบายและพัฒนาระบบ	ไม่ใช้งบประมาณ	ได้ผลการรับรู้ภารกิจกองทุนยุติธรรม เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาการประชาสัมพันธ์กองทุนยุติธรรม	ประชาชนรับรู้ภารกิจกองทุนยุติธรรม ร้อยละ ๕๐

ปัจจัยเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ต้นทุน			ผลที่จะได้รับ	
			วิธีการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	ค่าใช้จ่าย	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)							
	ร่วมจัดการ	เผยแพร่ภารกิจกองทุนยุติธรรม	ขอความร่วมมือผ่านหอกระจายข่าว / วิทยุชุมชน / กสทช. / มหาดไทย	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานประชาสัมพันธ์-จำนวน ๒ คน /๒ ชม./วัน ดำเนินการเขียนข่าว จัดส่งเรื่อง คลิป นำเสนอ การประสาน จัดส่งหนังสือ ๓ ชม./สัปดาห์	ไม่ใช้งบประมาณ	ประชาชนรับทราบภารกิจกองทุนยุติธรรม	ประชาชนรู้จักกองทุนยุติธรรมเพิ่มขึ้น

ปัจจัยเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ต้นทุน			ผลที่จะได้รับ	
			วิธีการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	ค่าใช้จ่าย	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)							
0๑ อัตราการลาออกของพนักงานกองทุนยุติธรรมเฉลี่ย ๑.๗ /เดือน	หลีกเลี่ยง	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงกิจกรรมได้					
	ยอมรับ	ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ เนื่องจากส่งผลให้การดำเนินการกิจไม่ต่อเนื่อง ลำบากไม่ทันเวลา บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่					
	การลด	๑. จัดทำแนวทางการพัฒนาความก้าวหน้าในสายอาชีพของบุคลากร เพื่อจูงใจและรักษาบุคลากร ๒. ปรับรูปแบบโครงสร้างการบริหารงานภายในให้มีความเหมาะสม ๓. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานหรือแนวทางการปฏิบัติงาน ๔. เสริมสร้างบรรยากาศในการทำงาน ๕. เสริมสร้างความผูกพันและแรงจูงใจ ในการปฏิบัติงาน	๑. จัดประชุมบุคลากรในหน่วยงาน ๒. จัดกิจกรรมตามแผนพัฒนาบุคลากร	เจ้าหน้าที่-ผู้รับผิดชอบงานบุคลากร จำนวน ๓ คน เจ้าหน้าที่-ผู้รับผิดชอบงานบุคลากร จำนวน ๓ คน จัดกิจกรรม ๓ ครั้ง/สัปดาห์		- บุคลากรกองทุนยุติธรรม มีความก้าวหน้าในสายอาชีพที่เหมาะสม - มีรูปแบบการบริหารงานภายในให้มีความเหมาะสม - สามารถปฏิบัติงานทดแทนกันได้ / การสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน	- อัตราการลาออกลดลงร้อยละ ๑๐
	ร่วมจัดการ						

ปัจจัยเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ต้นทุน			ผลที่จะได้รับ	
			วิธีการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	ค่าใช้จ่าย	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)							
๐๒ การปฏิบัติงานโดยใช้ระบบดิจิทัลโดยพึ่งพาในทุภาคส่วน อาจมีการสูญหายและไม่สามารถใช้งานเมื่อเกิดข่าจรุดได้ ดังนั้นเพื่อให้เกิดความต่อเนื่องต่อการช่วยเหลือประชาชนและการปฏิบัติงานภายในสำนักงาน จึงต้องมีระบบการสำรองข้อมูล	หลีกเลี่ยง	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงกิจกรรมได้					
	ยอมรับ	ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ เนื่องจากหากระบบใช้งานไม่ได้และข้อมูลสูญหายจะไม่สามารถให้บริการงานกองทุนยุติธรรมได้					

ปัจจัยเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ต้นทุน			ผลที่จะได้รับ	
			วิธีการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	ค่าใช้จ่าย	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
การลด	<p>๑. ทำการ Backup ข้อมูลระบบสารสนเทศที่มีการใช้งาน</p> <p>๒. จัดทำคู่มือแนวปฏิบัติในกรณีที่ระบบสารสนเทศ อีเล็กทรอนิกส์ และระบบสารสนเทศกองทุน ไม่สามารถใช้งานได้</p>	<p>๑. ตั้งค่าระบบการ Backup โดยประจำวัน Backup แบบ Incremental Backup (เฉพาะที่มีการเปลี่ยนแปลง) และ Backup ประจำสัปดาห์ และ Backup ประจำสัปดาห์ แบบ Full backup (ข้อมูลทั้งหมด)</p> <p>๒. ออกแบบ ขั้นตอน พร้อมจัดทำคู่มือการทำงานในกรณีที่ระบบใช้งานไม่ได้ และแจ้งประสานงานหรือส่งข้อมูลในช่องทางต่างๆ อาทิ ไลน์ อีเมล</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ จำนวน ๑ คน รับผิดชอบทำการ Backup ข้อมูล /ทุก วัน (เป็นเจ้าหน้าที่ของ ศท.สป.ยธ.)</p> <p>- เจ้าหน้าที่ ๑ คน จัดทำคู่มือแนวปฏิบัติในกรณีที่ระบบใช้งานไม่ได้ จำนวน ๒ เรื่อง</p> <p>-เจ้าหน้าที่ ๑ คน แจ้งประสานงานหรือส่งข้อมูล ๘ ชม/๑ วัน</p>	ไม่ใช้งบประมาณ	เจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานและให้บริการประชาชนได้อย่างต่อเนื่อง ไม่หยุดชะงัก	<p>- มีข้อมูลสำรองในกรณีที่ข้อมูลสูญหาย</p> <p>-มีคู่มือแนวปฏิบัติในกรณีที่ระบบหยุดชะงักไม่สามารถใช้งานได้</p>	

ปัจจัยเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ต้นทุน			ผลที่จะได้รับ	
			วิธีการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	ค่าใช้จ่าย	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
รวมจัดการ	จัดจ้างบริษัทผู้เชี่ยวชาญบำรุงรักษาระบบให้สามารถใช้งานได้อย่างต่อเนื่อง (ระบบสารสนเทศกองทุนยุติธรรมและระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการภายในองค์กร)	<p>-ตรวจรับงานและบริหารโครงการโดยการประชุมติดตามงาน ตรวจสอบเอกสารที่ส่งมอบ ตรวจสอบความถูกต้องของขั้นตอน การออกแบบและการทำงานของระบบ แจ้งแก้ไขระบบเมื่อมีข้อผิดพลาดและประชุมกรรมการตรวจรับงานให้เป็นไปตามขอบเขตของงาน (ตามสัญญาปี ๒๕๖๕)</p> <p>-ศึกษา วิเคราะห์ความต้องการ ร่างขอบเขตของงานและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุฯ (จัดจ้างในปี ๒๕๖๖)</p> <p>-จัดจ้างบริษัทผู้เชี่ยวชาญบำรุงรักษาระบบให้สามารถใช้งานได้อย่างต่อเนื่อง (ระบบสารสนเทศกองทุนยุติธรรม และระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการภายในองค์กร) (หมดระยะเวลาสัญญาเดิม วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๕) (จัดจ้างในปี ๒๕๖๖)</p>	<p>-ใช้ জনท. จำนวน ๒ คน / ๒ โครงการ / ๑๒ เดือน</p> <p>-ใช้ জনท. จำนวน ๒ คน / ๑ ครั้ง</p> <p>-ใช้ জনท. จำนวน ๒ คน / ๑ ครั้ง</p>	<p>-ใช้งบประมาณรายจ่ายกองทุนยุติธรรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</p> <p>-ใช้งบประมาณระบบสารสนเทศจำนวน ๒ ระบบ / งบประมาณ ๑,๘๘๐,๐๐๐ บาท</p>	ข้อมูลในระบบสามารถนำไปใช้สนับสนุนการปฏิบัติงานและการให้บริการได้อย่างมีประสิทธิภาพ	ระบบสารสนเทศใช้งานได้อย่างต่อเนื่อง (หากระบบล่มสามารถแก้ไขให้ใช้งานได้ภายในเวลาที่กำหนด)	

ปัจจัยเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ต้นทุน			ผลที่จะได้รับ	
			วิธีการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	ค่าใช้จ่าย	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ(Compliance Risk)							
C๑ เกิดเหตุการณ์ผลประโยชน์ขัดกัน โดยนำเงินของทางราชการไปใช้ในส่วนตัว	หลีกเลี่ยง	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงกิจกรรมได้					
	ยอมรับ	ไม่สามารถยอมรับได้					
	การลด	กำหนดมาตรการการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้เป็นไปตามคู่มือโดยเคร่งครัด และให้ความรู้ในเรื่องกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งกำหนดการนำส่งรายงานรับ - จ่าย ของสำนักงานยุติธรรมจังหวัดเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินของกองทุนยุติธรรมได้ทันภายในกำหนดเวลา โดยเจ้าหน้าที่ซึ่งรับผิดชอบ จะดำเนินการสอบถามข้อมูลทันทีหากพบข้อสงสัย	- แจ้งเวียนให้ผู้ควบคุม และ ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมถึงแจ้งบทลงโทษกรณีกระทำความผิดให้ทราบด้วย - จัดการให้ความรู้ KM เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีอย่างสม่ำเสมอ - กำหนดให้สำนักงานยุติธรรมจังหวัดจัดทำรายงานรับ - จ่าย นำส่งภายในวันที่ ๓ ของเดือนถัดไป เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการ	-เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี(ส่วนกลาง) ที่รับผิดชอบสำนักงานกองทุนยุติธรรม ส่วนกลาง จำนวน ๒ คน -เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบสำนักงานยุติธรรมจังหวัด จำนวน ๓ คน - เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีส่วนกลาง หมุนเวียนให้ความรู้ KM อย่างน้อย ๒ ครั้ง/ปี		ข้อมูลด้านการเงิน และบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน	-สำนักงานยุติธรรมจังหวัด จัดส่งรายงานรับ-จ่าย ภายในวันที่ ๓ ของเดือนถัดไป มีการรายงาน -มีการถ่ายทอดแนวทางการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของส่วนภูมิภาค ผ่านกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ของสำนักงานกองทุนยุติธรรม ให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน (สยจ.) อย่างน้อย ๒ ครั้ง - จนท. สยจ.สามารถแจ้งปัญหาและสอบถามการบันทึกบัญชี ผ่านทางโทรศัพท์ สนง. และช่องทางไลน์

ปัจจัยเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ต้นทุน			ผลที่จะได้รับ	
			วิธีการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	ค่าใช้จ่าย	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ(Compliance Risk)							
			<p>-กรณีพบข้อสงสัย เจ้าหน้าที่ซึ่งรับผิดชอบจะประสานสอบถามข้อมูลในทันที และหากต้องชี้แจงรายละเอียดข้อคลาดเคลื่อนทางสำนักงานยุติธรรมจังหวัด จะต้องจัดส่งบันทึกชี้แจงรายละเอียดดังกล่าว ภายใน ๗-๑๕ วัน หลังจากได้รับเรื่อง</p> <p>-จัดทำข้อมูลและนำส่งงบทดลอง/รายงานผลรับ-ผลจ่าย รายเดือนผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non-Budgetary Management System : NBMS) ได้ทันภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป (อ้างอิงตามบันทึกข้อตกลงการประเมินผล การดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ กำหนดให้ดำเนินการลงระบบให้ครบถ้วนทุกเดือน หากไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วนจะถูกปรับลดคะแนน)</p>	<p>- เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีส่วนกลางรวบรวมข้อมูลในภาพรวมกองทุนยุติธรรม ดำเนินการในระบบ NBMS ตามระยะเวลาที่กำหนด จำนวน ๒ คน</p>		<p>ข้อมูลด้านการเงินและบัญชี มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน</p>	<p>-สำนักงานกองทุนยุติธรรมสามารถจัดทำข้อมูลและนำส่งงบทดลอง/รายงานผลรับ-ผลจ่าย รายเดือน ผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non-Budgetary Management System : NBMS) ได้ทันภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป</p>

ปัจจัยเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ต้นทุน			ผลที่จะได้รับ	
			วิธีการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	ค่าใช้จ่าย	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ(Compliance Risk)							
	การลด						
	ร่วมจัดการ						

ปัจจัยเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ต้นทุน			ผลที่จะได้รับ	
			วิธีการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	ค่าใช้จ่าย	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)							
F๑ เงินฝากกองคลัง – หน่วยงานภาครัฐ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๓ ตามลำดับ มียอดตามบัญชีสูงกว่ารายงานการรับ อีกทั้งผู้ตรวจสอบบัญชีไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ	หลีกเลี่ยง	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงกิจกรรมได้					
	ยอมรับ	ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้					
	การลด	-กำหนดให้สำนักงานยุติธรรมจังหวัดตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารคงเหลือกับข้อมูลตามรายงานรับ-จ่ายเป็นประจำทุกเดือน โดยให้มีการรับรองผลการตรวจสอบจากหัวหน้าสำนักงานหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	-ให้สำนักงานยุติธรรมจังหวัดตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลตามรายงานรับ-จ่าย เป็นประจำทุกเดือน หากไม่ตรงกันให้กระทบบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถึงผลต่างดังกล่าว และนำส่งมาพร้อมรายงานรับ-จ่ายภายในวันที่ ๓ ของเดือนถัดไป	-เจ้าหน้าที่รับผิดชอบของสำนักงานยุติธรรมจังหวัดฯ ละ ๑ คน		ลดข้อผิดพลาดในการจัดทำรายงานการเงินของกองทุนยุติธรรม ส่งผลให้ข้อมูลประกอบการจัดทำรายงานการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน	สำนักงานยุติธรรมจังหวัดนำส่งรายงานรับ-จ่ายภายในวันที่ ๓ ของเดือนถัดไป

ปัจจัยเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ต้นทุน			ผลที่จะได้รับ	
			วิธีการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	ค่าใช้จ่าย	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)							
		<p>-หากมีกรณีทุจริต สำนักงานกองทุนยุติธรรมจะดำเนินการร่วมกับคณะกรรมการสอบละเอียด ในการติดตามความคืบหน้าในกรณีดังกล่าว</p>	<p>-หากมีข้อสงสัยเรื่องการทุจริต เจ้าหน้าที่การเงินที่รับผิดชอบ ส่วนภูมิภาคจะดำเนินการสอบสวน และสอบถามถึงสาเหตุของปัญหา รวมถึงติดตามอย่างใกล้ชิด พร้อมทั้งจัดทำบันทึกรายงานข้อเท็จจริงดังกล่าว ต่อผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนยุติธรรมเพื่อทราบต่อไป</p> <p>- หากมีกรณีทุจริตสำนักงานกองทุนยุติธรรม จะดำเนินการดังนี้</p> <p>๑) ติดตามความคืบหน้ากับคณะกรรมการสอบละเอียด (ซึ่งอยู่ระหว่างหาความเสียหาย)</p> <p>๒) สนับสนุนข้อมูลเอกสารที่เกี่ยวข้อง แก่คณะกรรมการ/ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง/ผู้สอบบัญชี เพื่อให้ได้ข้อเท็จจริงที่ถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p>๓) เมื่อทราบความเสียหายจะดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชี และนำเงินค่าความเสียหาย คืนเข้าบัญชีกองทุนยุติธรรม ต่อไป</p>	<p>-เจ้าหน้าที่สำนักงานกองทุนยุติธรรมที่เกี่ยวข้อง (จนท. ที่รับผิดชอบดูแล จ. นั้นๆ)</p> <p>เจ้าหน้าที่สำนักงานกองทุนยุติธรรมที่เกี่ยวข้อง/คณะกรรมการละเมิด/ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง</p>		<p>รายงานการเงินของกองทุนยุติธรรมมีความครบถ้วนถูกต้อง สอดคล้องกับบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานส่วนภูมิภาค</p>	<p>สามารถนำเงินค่าความเสียหายคืนเข้าบัญชีกองทุนยุติธรรม ภายในระยะเวลาที่กำหนด ของขั้นตอนการสอบละเอียด</p>

ปัจจัยเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ต้นทุน			ผลที่จะได้รับ	
			วิธีการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	ค่าใช้จ่าย	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)							
	ร่วมจัดการ	มีการตรวจสอบจากหน่วยงานต่างๆ เช่น ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม เจ้าหน้าที่จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และการติดตามความคืบหน้าการทุจริตจากคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดทางละเมิด	- จ้างผู้ตรวจสอบบัญชีของกองทุนยุติธรรม ปีบัญชี ๒๕๖๕ - ข้อเสนอแนะจาก ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม และเจ้าหน้าที่จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		๓๐๐,๐๐๐ บาท	ข้อเสนอแนะในการดำเนินการจากผู้ตรวจสอบบัญชี	รายงานผลการตรวจสอบบัญชีของกองทุนยุติธรรม ปีบัญชี ๒๕๖๕

กองทุนยุติธรรมได้ดำเนินการระบุความเสี่ยง โดยพิจารณาตามหลักมาตรฐาน COSO ความเสี่ยงแบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operation Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) และความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk) ทั้งนี้ กองทุนยุติธรรมได้ดำเนินการจัดทำ workshop ได้วิเคราะห์ และได้ประเมินความเสี่ยง และความเสี่ยงที่คงเหลือในปี ๒๕๖๔ โดยมี ๔ ปัจจัยเสี่ยงที่ต้องดำเนินการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงและ ๑ ปัจจัยเสี่ยง ที่ต้องดำเนินการควบคุมภายใน ดังนี้

รหัส	รายการความเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๔	ระดับความเสี่ยง ก่อนบริหารความเสี่ยง	ผลการดำเนินงาน	ระดับความเสี่ยง หลังบริหารความเสี่ยง
S๑	ประชาชนไม่ทราบภารกิจ ให้ความช่วยเหลือของกองทุน ยุติธรรม	สูงมาก	กองทุนยุติธรรมได้ดำเนินการตามแผน ครบถ้วนทุกกิจกรรมแล้ว แต่เนื่องจากสถิติการและผลสำรวจ กลุ่มตัวอย่าง ไม่ทราบบทบาทภารกิจของกองทุนยุติธรรม ร้อยละ ๗๓.๔ และทราบภารกิจกองทุน ยุติธรรม ร้อยละ ๒๖.๖	สูงมาก
O๑	ความก้าวหน้าของบุคลากร	สูง	กองทุนยุติธรรมได้ดำเนินการตามแผน ครบถ้วนทุกกิจกรรมแล้ว และผลจากการลาออกของ บุคลากรลดลงจากปีก่อนหน้าเฉลี่ย เดือนละ ๑.๑๑ คน	ปานกลาง
O๒	เทคโนโลยีบริหารงานต่อเนื่อง	สูงมาก	กองทุนยุติธรรมได้ดำเนินการตามแผน ครบถ้วนทุกกิจกรรมแล้ว และระบบสารสนเทศสามารถ ให้บริการผู้ใช้งานได้อย่างต่อเนื่อง โดยสถิติการล่มของระบบ ไม่มี	ปานกลาง
C๑	ผู้ควบคุมการปฏิบัติงานด้าน การเงินขาดการสอบทาน ให้ เป็นไปตามกฎหมายและ ระเบียบครบถ้วน	สูง	ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง และรายงานไปยังปลัดกระทรวงยุติธรรม โดยได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบและอยู่ระหว่างดำเนินการ พิจารณา	ปานกลาง
ความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการควบคุมภายใน				
F๑	รายงานการเงินผ่านการรับรอง จากผู้สอบบัญชีโดยแสดง ความเห็นแบบมีเงื่อนไข	น้อย	กองทุนยุติธรรมได้ดำเนินการตามแผน ครบถ้วนทุกกิจกรรมแล้ว ส่งผลให้การดำเนินงานทางการเงินของกองทุนยุติธรรม ผ่านการรับรอง และมีข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้อง และ ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง และรายงานไปยังปลัดกระทรวงยุติธรรม โดยได้แต่งตั้ง คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบและอยู่ระหว่างดำเนินการพิจารณา	น้อยมาก

การระบุความเสี่ยงของปีบัญชี ๒๕๖๕

รหัส	รายการความเสี่ยงปีบัญชี ๒๕๖๕	ระดับความเสี่ยง ก่อนบริหารความเสี่ยง	กิจกรรม/ แผนการบริหารความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง ที่คาดหวัง/ยอมรับได้
ความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง				
S๑	จำนวนคำขอรับความช่วยเหลือ กองทุนยุติธรรมมีแนวโน้มที่จะลดลง	สูงมาก	๑. แผนการดำเนินการประชาสัมพันธ์กองทุนยุติธรรม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ๒. การพัฒนาให้ความช่วยเหลือและการเพิ่มช่องทางในการให้ความช่วยเหลือ ๓. การประเมินการรับรู้ภารกิจกองทุนยุติธรรม ของประชาชน	ปานกลาง
O๑	อัตราการลาออกของพนักงานกองทุน ยุติธรรมเฉลี่ย ๑.๗ /เดือน	สูงมาก	๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน หรือแนวทางการปฏิบัติงาน ๒. ปรับรูปแบบการบริหารงานภายในให้มีความเหมาะสม ๓. เสริมสร้างบรรยากาศในการทำงาน ๔. เสริมสร้างความผูกพันและแรงจูงใจ ในการปฏิบัติงาน	ปานกลาง
O๒	การปฏิบัติงานโดยใช้ระบบดิจิทัล โดยพึ่งพาในทุกภาคส่วน อาจมีการ สูญหายและไม่สามารถใช้งานเมื่อ เกิดชำรุดได้ ดังนั้นเพื่อให้เกิดความ ต่อเนื่องต่อการช่วยเหลือประชาชน และการปฏิบัติงานภายในสำนักงาน จึงต้องมีระบบการสำรองข้อมูล	สูงมาก	๑. จัดทำคู่มือการ backup และดำเนินการ backup ข้อมูล ๒. จัดทำคู่มือในกรณีระบบไม่สามารถใช้งานได้ ๓. รวบรวมความต้องการการบำรุงรักษาระบบ ๔. จัดทำขอบเขตของงาน จัดซื้อจัดจ้าง และบริหารโครงการ	ปานกลาง
C๑	เกิดเหตุการณ์ผลประโยชน์ขัดกัน โดยนำเงินของทางราชการไปใช้ใน ส่วนตัว	สูง	๑. ระบุคุณสมบัติของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน และผู้ควบคุมการปฏิบัติงาน ในส่วน ของสำนักงานยุติธรรมจังหวัด เพื่อเสนอแนะในส่วนของงานที่เกี่ยวข้อง ๒. ให้คำปรึกษาและแจ้งข่าวสารใหม่ๆ เพื่อให้การดำเนินการรายการทางการเงิน ถูกต้องผ่านทางโทรศัพท์และกลุ่ม line ๓. มีการตรวจสอบรายการทางการเงินโดยสม่ำเสมอ ในส่วนของสำนักงานยุติธรรม จังหวัด หากไม่ถูกต้องจะมีหนังสือจากสำนักงาน	ปานกลาง

รหัส	รายการความเสี่ยงปีบัญชี ๒๕๖๕	ระดับความเสี่ยงก่อนบริหารความเสี่ยง	กิจกรรม/ แผนการบริหารความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง/ยอมรับได้
			<p>กองทุนยุติธรรมให้ดำเนินการแก้ไขโดยเร่งด่วน</p> <p>๔. มีการสอบทานรายการทางการเงินผ่านระบบ back office ของกองทุนยุติธรรม</p> <p>๕. ดำเนินการร่วมกับสำนักงานกองทุนยุติธรรมให้ความรู้ (KM) ด้านการเงิน</p> <p>๖. จัดทำข้อมูลและการนำส่งรายงานของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non-Budgetary Management System : NBMS) ให้ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนด (บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ กำหนดให้ดำเนินการลงระบบให้ครบถ้วนทุกเดือน หากไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วนจะถูกปรับลดคะแนน)</p>	
ความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการควบคุมภายใน				
F๑	<p>เงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๓ ตามลำดับ มียอดตามบัญชีสูงกว่ารายงานการรับ อีกทั้งผู้ตรวจสอบบัญชีไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ</p>	น้อย	<p>๑. สร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับคู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินและการคลังของกองทุนยุติธรรม</p> <p>๒. แจ่งระเบียบ แนวทางปฏิบัติ ข้อหารือที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้รับความรู้ความเข้าใจที่เป็นปัจจุบัน</p> <p>๓. จ้างผู้ตรวจสอบบัญชีของกองทุนยุติธรรม ปีบัญชี ๒๕๖๕</p> <p>๔. ศึกษาข้อมูลการออกรายงานแบบไม่มีเงื่อนไขกรณีการทุจริต</p>	น้อยมาก

รหัส	รายการความเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๔	ผลการทบทวน	รายการความเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๕	รหัสใหม่
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)				
S๑	ประชาชนไม่ทราบภารกิจทำให้ความช่วยเหลือของกองทุนยุติธรรม	ดำเนินการต่อปีบัญชี ๒๕๖๕	จำนวนคำขอรับความช่วยเหลือกองทุนยุติธรรมมีแนวโน้มที่จะลดลง	S๑
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)				
O๑	ความก้าวหน้าของบุคลากร	ดำเนินการตามแผนเสร็จสิ้น		
		เพิ่มใหม่	อัตราการลาออกของพนักงานกองทุนยุติธรรมเฉลี่ย ๑.๗ /เดือน	O๑
O๒	เทคโนโลยีบริหารงานต่อเนื่อง	ดำเนินการตามแผนเสร็จสิ้นและดำเนินการต่อปีบัญชี ๒๕๖๕	การปฏิบัติงานโดยใช้ระบบดิจิทัลโดยพึ่งพาในทุกภาคส่วน อาจมีการสูญหายและไม่สามารถใช้งานเมื่อเกิดชำรุดได้ ดังนั้นเพื่อให้เกิดความต่อเนื่องต่อการช่วยเหลือประชาชนและการปฏิบัติงานภายในสำนักงาน จึงต้องมีระบบการสำรองข้อมูล	O๒
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)				
C๑	ผู้ควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินขาดการสอบทาน ให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบครบถ้วน	ดำเนินการตามแผนเสร็จสิ้นและดำเนินการต่อปีบัญชี ๒๕๖๕	เกิดเหตุการณ์ผลประโยชน์ขัดกัน โดยนำเงินของทางราชการไปใช้ในส่วนตัว	C๑

แผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรม ประจำปี ๒๕๖๕

แผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรม ประจำปี ๒๕๖๕																
ปัจจัยเสี่ยง	การดำเนินการจัดการความเสี่ยง	๒๕๖๔			๒๕๖๕									งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
S๑ จำนวนคำขอรับความช่วยเหลือกองทุนยุติธรรมมีแนวโน้มที่จะลดลง	๑. แผนงานเสริมทักษะการสื่อสารเพื่อสนับสนุนการประชาสัมพันธ์ของกองทุนยุติธรรม ๑.๑ กิจกรรมสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่กองทุนยุติธรรมได้พัฒนาทักษะการสื่อสารผ่านการเผยแพร่ภารกิจของกองทุนยุติธรรม ผ่านช่องทางเพจเฟซบุ๊ก (Live สด) ๑.๒ การอบรมพัฒนาบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านประชาสัมพันธ์ให้มีทักษะการสื่อสารประชาสัมพันธ์ที่เป็นเลิศ ระดับความเสี่ยง ๒๐														งบประมาณ ๑๐๐,๐๐๐ บาท	กลุ่มงานบริหารทั่วไป

แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปี ๒๕๖๕															
ปัจจัยเสี่ยง	การดำเนินการจัดการความเสี่ยง	๒๕๖๔			๒๕๖๕									งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
	วัตถุประสงค์ ๑. บุคลากรพัฒนาทักษะการสื่อสารอย่างมืออาชีพ และมีความน่าเชื่อถือ ๒. บุคลากรเรียนรู้การใช้ช่องทางการสื่อสารออนไลน์ในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ภารกิจ ผลสำเร็จที่คาดหวัง บุคลากรกองทุนยุติธรรม มีทักษะการสื่อสาร และดำเนินการเผยแพร่บทบาทภารกิจของกองทุนยุติธรรมผ่านช่องทางออนไลน์ต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตัวชี้วัดการดำเนินงาน ตามแผนดำเนินการตามแผนประชาสัมพันธ์กองทุนยุติธรรม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ครบถ้วน														

แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปี ๒๕๖๕

ปัจจัยเสี่ยง	การดำเนินการจัดการความเสี่ยง	๒๕๖๔			๒๕๖๕									งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ		
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.				
	<p>๒. แผนงานบริหารจัดการข้อมูลเพื่อสื่อสารเผยแพร่</p> <p>๒.๑ จัดทำเอกสารคำอธิบายกฎหมายกองทุนยุติธรรมเพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ผ่านสำนักงานยุติธรรมจังหวัดและหน่วยงานภาคี</p> <p>๒.๒ ผลิตสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบที่เข้าถึงประชาชนทุกกลุ่มเป้าหมาย</p> <p>ระดับความเสี่ยง ๒๐</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ภารกิจกองทุนยุติธรรม ให้เข้าถึงประชาชน โดยจัดส่งให้สำนักงานยุติธรรมจังหวัดทั่วประเทศ</p>															<p>กลุ่มงานบริหารทั่วไป</p> <p>งบประมาณ ๕๐๐,๐๐๐ บาท</p> <p>งบประมาณ ๕๐๐,๐๐๐ บาท</p>	

แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปี ๒๕๖๕															
ปัจจัยเสี่ยง	การดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง	๒๕๖๔			๒๕๖๕									งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
	<p>ผลสำเร็จที่คาดหวัง ประชาชนรับทราบภารกิจ กองทุนยุติธรรม และมี ภาพลักษณ์องค์กรที่ดี</p> <p>ตัวชี้วัดการดำเนินงาน</p> <p>ตามแผน ดำเนินการตาม แผนประชาสัมพันธ์กองทุน ยุติธรรม ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๕ ครบถ้วน</p>														

แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปี ๒๕๖๕															
ปัจจัยเสี่ยง	การดำเนินการจัดการความเสี่ยง	๒๕๖๔			๒๕๖๕									งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
	<p>วัตถุประสงค์ เพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ภารกิจกองทุนยุติธรรม ให้เข้าถึงประชาชน โดยจัดส่งให้สำนักงานยุติธรรมจังหวัดทั่วประเทศ</p> <p>ผลสำเร็จที่คาดหวัง ประชาชนรับทราบภารกิจกองทุนยุติธรรม และมีภาพลักษณ์องค์กรที่ดี</p> <p>ตัวชี้วัดการดำเนินงาน ตามแผน ดำเนินการตามแผนประชาสัมพันธ์กองทุนยุติธรรม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ครบถ้วน</p>														

แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปี ๒๕๖๕																
ปัจจัยเสี่ยง	การดำเนินการจัดการความเสี่ยง	๒๕๖๔			๒๕๖๕									งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
	๔. พัฒนาระบบสารสนเทศและเทคโนโลยีในการให้บริการประชาชน (ระบบ e-services) -ศึกษา วิเคราะห์ ออกแบบ และพัฒนาระบบส่วนเชื่อมต่อการให้บริการประชาชนกับระบบให้บริการประชาชน กระทรวงยุติธรรม -ประชาสัมพันธ์ช่องทาง การให้บริการ ระดับความเสี่ยง ๒๐ วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาระบบเชื่อมต่อการให้บริการประชาชนกับระบบให้บริการประชาชน กระทรวงยุติธรรม ผลสำเร็จที่คาดหวัง ประชาชนรู้จักกองทุนยุติธรรมเพิ่มมากขึ้น ตัวชี้วัดการดำเนินงาน ตามแผน ผู้ยื่นคำขอผ่านระบบมีมากขึ้น														ไม่ใช้ งบประมาณ	กลุ่มงาน เทคโนโลยี สารสนเทศ

แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปี ๒๕๖๕																
ปัจจัยเสี่ยง	การดำเนินการจัดการความเสี่ยง	๒๕๖๔					๒๕๖๕							งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
	๕. จัดทำโครงการประเมินผลการรับรู้กองทุนยุติธรรมของประชาชน ๕.๑ จัดทำแบบสอบถามสำรวจระดับการรับรู้ภารกิจกองทุนยุติธรรมของประชาชน ๕.๒ สํารวจและเก็บรวบรวมข้อมูลจากประชาชน โดยเก็บข้อมูลที่สำคัญ เช่น จำนวนประชาชนรู้จักกองทุนยุติธรรม หน่วยงานที่ประชาชนบริการเมื่อเกิดปัญหาทางกฎหมายและกระบวนการยุติธรรม ความต้องการช่วยเหลือเพิ่มเติมจากกองทุนยุติธรรม ๕.๓ ประเมินผลจากการเก็บข้อมูล ระดับความเสี่ยง ๒๐						←	→							ไม่ใช้งบประมาณ	กลุ่มงานนโยบายและพัฒนาระบบงาน

	<p>ระดับความเสี่ยง ๒๐ วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อประเมินผลการรับรู้ กองทุนยุติธรรมของ ประชาชน</p> <p>ผลสำเร็จที่คาดหวัง</p> <p>ได้ผลการรับรู้ภารกิจ กองทุนยุติธรรม เพื่อเป็น แนวทางในการพัฒนาการ ประชาสัมพันธ์ของกองทุน ยุติธรรม</p> <p>ตัวชี้วัดการดำเนินงาน ตามแผน ประชาชนรับรู้ ภารกิจกองทุนยุติธรรม ร้อยละ ๕๐</p>																		
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปี ๒๕๖๕																
ปัจจัยเสี่ยง	การดำเนินการจัดการความเสี่ยง	๒๕๖๔			๒๕๖๕									งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
๐๑ อัตรา การ ลาออก ของ พนักงาน กองทุน ยุติธรรม เฉลี่ย ๑.๗ / เดือน	๑.จัดทำแนวทางการพัฒนา ความก้าวหน้าในสายอาชีพ ของบุคลากรโดยให้ บุคลากรมีส่วนร่วมเสนอ แนวคิดในรูปแบบของ คณะทำงาน เพื่อจูงใจและ รักษาบุคลากร ระดับความเสี่ยง ๑๕ วัตถุประสงค์ ลดอัตราการลาออกของ พนักงานกองทุนยุติธรรม ผลสำเร็จที่คาดหวัง ๑.อัตราการลาออกลดลง ร้อยละ ๑๐ ๒.บุคลากรกองทุนยุติธรรม มีความก้าวหน้าในสาย อาชีพที่เหมาะสม									←	→				ไม่ใช้ งบประมาณ	กลุ่มงานบริหาร ทั่วไป

แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปี ๒๕๖๕

ปัจจัยเสี่ยง	การดำเนินการจัดการความเสี่ยง	๒๕๖๔			๒๕๖๕									งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
	<p>ตัวชี้วัดการดำเนินงานตามแผน</p> <p>๑. มีแนวทางการพัฒนาความก้าวหน้าในสายอาชีพ</p> <p>๒. ตามระดับความสำเร็จของการสร้างสภาพแวดล้อมและบรรยากาศที่ดีในการทำงานตามหลัก ๕ส</p> <p>๓. ตามระดับความสำเร็จของการเสริมสร้างความสุขในการทำงานและความสมดุลระหว่างชีวิตและการทำงาน</p>														

แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปี ๒๕๖๕

ปัจจัยเสี่ยง	การดำเนินการจัดการความเสี่ยง	๒๕๖๔			๒๕๖๕									งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
	๒. ปรับรูปแบบการบริหารงานภายในให้มีความเหมาะสม ระดับความเสี่ยง ๑๕ วัตถุประสงค์ ลดอัตราการลาออกของพนักงานกองทุนยุติธรรม ผลสำเร็จที่คาดหวัง อัตราการลาออกลดลง ร้อยละ ๑๐ ตัวชี้วัดการดำเนินงาน ตามแผน มีรูปแบบการบริหารงานภายในที่เหมาะสม สอดคล้องกับภาระงาน									←	→			ไม่ใช้งบประมาณ	กลุ่มงานบริหารทั่วไป

แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปี ๒๕๖๕

ปัจจัยเสี่ยง	การดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง	๒๕๖๔			๒๕๖๕									งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ		
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.				
	<p>๔. แผนการสรรหาบุคลากร ระดับความเสี่ยง ๑๕</p> <p>วัตถุประสงค์ ลดอัตราการลาออกของ พนักงานกองทุนยุติธรรม</p> <p>ผลสำเร็จที่คาดหวัง กองทุนยุติธรรมมีแผนการ สรรหาบุคลากรที่มี ประสิทธิภาพ ตอบสนอง การปฏิบัติงานในภารกิจ อย่างต่อเนื่อง</p> <p>ตัวชี้วัดการดำเนินงาน ตามแผน ตามแผนการสรรหา บุคลากร</p>									←					←	ไม่ใช้ งบประมาณ	กลุ่มงานบริหาร ทั่วไป

แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปี ๒๕๖๕															
ปัจจัยเสี่ยง	การดำเนินการจัดการความเสี่ยง	๒๕๖๔			๒๕๖๕									งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
<p>0๒ การปฏิบัติงานโดยใช้ระบบดิจิทัลโดยพึ่งพาในทุภาคส่วน อาจมีการสูญหายและไม่สามารถใช้งานเมื่อเกิดซ้ำได้ ดังนั้นเพื่อให้เกิดความต่อเนื่องต่อการช่วยเหลือประชาชนและการปฏิบัติงานภายในสำนักงาน จึงต้องมีระบบการสำรองข้อมูล</p>	<p>๑. ทำการ Backup ข้อมูลระบบสารสนเทศที่มีการใช้งาน โดยแบ่งเป็นการประจำวัน Backup แบบ Incremental Backup (เฉพาะที่มีการเปลี่ยนแปลง) และ Backup ประจำสัปดาห์ แบบ Full backup (ข้อมูลทั้งหมด) ระดับความเสี่ยง ๑๕</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันการสูญหายของข้อมูลสำหรับการให้บริการ และการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่</p> <p>ผลสำเร็จที่คาดหวัง มีข้อมูลพร้อมให้บริการและการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่</p> <p>ตัวชี้วัดการดำเนินงาน ตามแผน มีการ Backup ข้อมูลตามตารางเวลาที่กำหนด</p>	←													<p>ไม่ใช้งบประมาณ</p> <p>กลุ่มงานเทคโนโลยีสารสนเทศ</p>

แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปี ๒๕๖๕

ปัจจัยเสี่ยง	การดำเนินการจัดการความเสี่ยง	๒๕๖๔			๒๕๖๕									งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
	<p>๒. จัดทำคู่มือแนวปฏิบัติในกรณีที่ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ และระบบสารสนเทศกองทุน ไม่สามารถใช้งานได้</p> <p>ระดับความเสี่ยง ๑๕</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อจัดทำคู่มือแนวปฏิบัติในกรณีที่ระบบหยุดชะงัก ไม่สามารถใช้งานได้</p> <p>ผลสำเร็จที่คาดหวัง สามารถปฏิบัติงานได้โดยไม่มีหยุดชะงัก</p> <p>ตัวชี้วัดการดำเนินงานตามแผน มีแนวคู่มือแนวปฏิบัติในกรณีที่ระบบไม่สามารถใช้งานได้และแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>	←————→													ไม่ใช้งบประมาณ	กลุ่มงานเทคโนโลยีสารสนเทศ

แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปี ๒๕๖๕

ปัจจัยเสี่ยง	การดำเนินการจัดการความเสี่ยง	๒๕๖๔			๒๕๖๕								งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ		
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.			ก.ย.	
	<p>๓. -ตรวจรับงานและบริหารโครงการ โดยการประชุมติดตามงาน ตรวจสอบเอกสารที่ส่งมอบ ตรวจสอบความถูกต้องของขั้นตอน การออกแบบและการทำงานของระบบ แจ้งแก้ไขระบบเมื่อมีข้อผิดพลาดและประชุมกรรมการตรวจรับงานให้เป็นที่พอใจตามขอบเขตของงาน (ตามสัญญาปี ๒๕๖๕)</p> <p>-ศึกษา วิเคราะห์ความต้องการร่างขอบเขตของงานและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุฯ (จัดจ้างในปี ๒๕๖๖)</p> <p>-จัดจ้างบริษัทผู้เชี่ยวชาญบำรุงรักษาระบบให้สามารถใช้งานได้อย่างต่อเนื่อง (ระบบสารสนเทศกองทุนยุติธรรม และ</p>		↔		↔					↔				↔	๑,๘๙๐,๐๐๐	<p>กลุ่มงานเทคโนโลยีสารสนเทศ</p>

	<p>ระบบสารสนเทศเพื่อการ บริหารจัดการภายใน องค์กร) (หมดระยะเวลา สัญญาเดิม วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๕) (จัดจ้าง ในปี ๒๕๖๖)</p> <p>ระดับความเสี่ยง ๑๕</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้ระบบสารสนเทศ ของกองทุนยุติธรรม สามารถใช้งานได้อย่าง ต่อเนื่อง</p> <p>ผลสำเร็จที่คาดหวัง ข้อมูลในระบบสามารถ นำไปใช้สนับสนุนการ ปฏิบัติงานและการ ให้บริการได้อย่างมี ประสิทธิภาพ</p> <p>ตัวชี้วัดการดำเนินงาน ตามแผน ระบบสารสนเทศใช้งานได้ อย่างต่อเนื่อง (หากระบบ ล่มสามารถแก้ไขให้ใช้งาน ได้ภายในเวลาที่กำหนด)</p>																
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปี ๒๕๖๕																
ปัจจัยเสี่ยง	การดำเนินการจัดการความเสี่ยง	๒๕๖๔			๒๕๖๕									งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
C๑ เกิดเหตุการณ์ผลประโยชน์ขัดกัน โดยนำเงินของทางราชการไปใช้ในส่วนตัว	<p>๑. แจ้งข่าวสารใหม่ๆ ด้านการเงินให้สำนักงานยุติธรรมจังหวัดทราบผ่านกลุ่ม line</p> <p>ระดับความเสี่ยง ๑๕</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจระเบียบและแนวปฏิบัติเป็นปัจจุบัน</p> <p>ผลสำเร็จที่คาดหวัง ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ</p> <p>ตัวชี้วัดการดำเนินงาน ตามแผน ข้อมูลด้านการเงินและบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน</p>														ไม่ใช้งบประมาณ	กลุ่มงานบริหารการเงินและบัญชี

แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปี ๒๕๖๕

ปัจจัยเสี่ยง	การดำเนินการจัดการความเสี่ยง	๒๕๖๔			๒๕๖๕									งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
	<p>๒. ให้คำปรึกษาสำนักงานยุติธรรมจังหวัดเพื่อให้รายการทางการเงินถูกต้องผ่านทางโทรศัพท์และกลุ่ม line</p> <p>ระดับความเสี่ยง ๑๕</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง และดำเนินการภายในกำหนดเวลา</p> <p>ผลสำเร็จที่คาดหวัง ผู้ปฏิบัติงานสามารถส่งรายงานรับ - จ่ายเงินได้ภายในกำหนดเวลา</p> <p>ตัวชี้วัดการดำเนินงานตามแผน ผู้ปฏิบัติงานสามารถส่งรายงานรับ - จ่ายเงินได้ภายในกำหนดเวลา</p>		←	→											ไม่ใช้งบประมาณ	กลุ่มงานบริหารการเงินและการบัญชี

แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕

ปัจจัยเสี่ยง	การดำเนินการจัดการความเสี่ยง	๒๕๖๔			๒๕๖๕									งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
	<p>๔. มีการสอบทานรายการทางการเงินผ่านระบบ back office ของกองทุนยุติธรรม ระดับความเสี่ยง ๑๕</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้รายการทางการเงินและบัญชีถูกต้องครบถ้วน</p> <p>ผลสำเร็จที่คาดหวัง มีรายการทางการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p>ตัวชี้วัดการดำเนินงานตามแผน รายงานการเงิน ประจำปี ๒๕๖๕ ถูกต้อง ภายในกำหนดเวลา</p>	←													ไม่ใช้งบประมาณ	กลุ่มงานบริหารการเงินและการบัญชี

แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕																
ปัจจัยเสี่ยง	การดำเนินการจัดการความเสี่ยง	๒๕๖๔			๒๕๖๕									งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
	<p>ผลสำเร็จที่คาดหวัง</p> <p>ดำเนินการตามแนวปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำส่งรายงานของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (NBMS)</p> <p>ตัวชี้วัดการดำเนินงานตามแผน</p> <p>ดำเนินการได้ตามบันทึกข้อตกลงฯ ประจำปี ๒๕๖๕ ครบตามระยะเวลาที่กำหนด</p>														ไม่ใช้งบประมาณ	กลุ่มงานบริหารการเงินและการบัญชี

บทที่ ๗ การติดตามและรายงานผล

๑. สารสนเทศและการสื่อสาร

ข้อมูลที่ต้องการ	ช่องทางการสื่อสาร	กลุ่มเป้าหมาย
คู่มือการบริหารความเสี่ยง	- เว็บไซต์ http://www.jfo.moj.go.th - หนังสือเวียน/การประชุม	- หน่วยงาน/บุคลากร กองทุนฯ
แผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ	- หนังสือเวียน	- ผู้บริหาร, หน่วยปฏิบัติตามแผนฯ
สรุปรายงานความคืบหน้า	- หนังสือราชการ/การประชุม	- ผู้บริหาร, บุคลากรกองทุนฯ

๒. การติดตามและการเฝ้าระวังความเสี่ยง

๒.๑ สำนักงานกองทุนยุติธรรมมีการติดตามและประเมินผลแผนการบริหารความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ เป็นประจำทุกไตรมาส เพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามแผนและการเฝ้าระวังความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นตลอดเวลา ซึ่งจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงของกองทุนยุติธรรม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ โดยให้กลุ่มงาน จัดส่งเอกสารแบบรายงานแผนบริหารความเสี่ยงตามประเด็นความเสี่ยง ซึ่งอยู่ใน ความรับผิดชอบของกลุ่ม และรายงานมายังกลุ่มงานบริหารทั่วไป เพื่อรวบรวมรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหาร ความเสี่ยงฯเสนอต่อคณะกรรมการกองทุนยุติธรรมเพื่อรับทราบต่อไป กำหนดให้มีรอบรายงานผล ทั้งสิ้น ๒ รอบ คือ รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน

๒.๒ การรายงาน รอบที่ ๑๒ เดือน ให้กลุ่มงาน จัดส่งเอกสารสรุปรายงานผลการดำเนินการตามประเด็น ความเสี่ยงที่กำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยง พร้อมทั้งแสดงผลสำเร็จเปรียบเทียบกับก่อนและหลังดำเนินการตามแผนฯ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ โดยให้กลุ่มงาน ให้ความเห็นชอบ/รับทราบ รายงานสรุปดังกล่าวและสรุปผลการดำเนินงาน ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ในแผนงาน/โครงการที่จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง พร้อมปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะ

