

กิจกรรม ทบทวนคู่มือและแผนการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม

กองทุนยุติธรรมได้ดำเนินการระบุความเสี่ยง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ โดยคณะอนุกรรมการ ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจากกลุ่มงานต่างๆ ได้ดำเนินการค้นหา และระบุความเสี่ยงจากการดำเนินงานตามภารกิจของกลุ่มงาน โดยจำแนกประเภทความเสี่ยงตามกระบวนการและประสบการณ์ที่เกิดขึ้นจริงในการปฏิบัติงาน และระบุปัจจัยความเสี่ยงตามกระบวนการงานที่เกิดขึ้น เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กร พิจารณาตามหลักมาตรฐาน COSO ความเสี่ยงแบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติงาน (Operation Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) และความเสี่ยงด้านการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบ (Compliance Risk) ทั้งนี้ แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรมประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ มีความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ ๔ ประเด็น ที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ในขอบเขตของความรุนแรงที่ยอมรับได้ และความเสี่ยงที่อยู่ในระดับยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมภายใน ๑ ประเด็น โดยกองทุนยุติธรรมสามารถลดความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ให้อยู่ในขอบเขตของความรุนแรงที่ยอมรับได้ครบทั้ง ๔ ประเด็น ดังนี้

รหัส	รายการความเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๕	ระดับความเสี่ยงก่อนบริหารความเสี่ยง	ผลการดำเนินงาน	ระดับความเสี่ยงหลังบริหารความเสี่ยง
S๑	จำนวนคำขอรับความช่วยเหลือกองทุนยุติธรรมมีแนวโน้มที่จะลดลง	สูงมาก	กองทุนยุติธรรมได้ดำเนินการตามแผน ครบถ้วนทุกกิจกรรมแล้ว สามารถลดระดับความเสี่ยงได้ตามเป้าหมาย จำนวนคำขอรับความช่วยเหลือมีจำนวนเพิ่มมากขึ้น จำนวนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ ๒.๔	น้อยมาก
O๑	อัตราการลาออกของพนักงานกองทุนยุติธรรมเฉลี่ย ๑.๗ คน/เดือน	สูงมาก	กองทุนยุติธรรมได้ดำเนินการตามแผน ครบถ้วนทุกกิจกรรมแล้ว สามารถลดระดับความเสี่ยงได้ตามเป้าหมาย อัตราการลาออกของพนักงานกองทุนยุติธรรมลดลง คงเหลือเฉลี่ย ๑.๒๕ คน/เดือน	ปานกลาง
O๒	การปฏิบัติงานโดยใช้ระบบดิจิทัลโดยพึ่งพาในทุกภาคส่วน อาจมีการสูญหายและไม่สามารถใช้งานเมื่อเกิด	สูงมาก	กองทุนยุติธรรมได้ดำเนินการตามแผน ครบถ้วนทุกกิจกรรมแล้ว สามารถลดระดับความเสี่ยงได้ตามเป้าหมาย ได้มีการ Backup ข้อมูลระบบสารสนเทศ โดยในห้วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไม่มีการขัดข้องของระบบและไม่มีการ	น้อยมาก

รหัส	รายการความเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๕	ระดับความเสี่ยง ก่อนบริหาร ความเสี่ยง	ผลการดำเนินงาน	ระดับความเสี่ยง หลังบริหารความ เสี่ยง
	ชำระหนี้ ได้ ตั้งขึ้น เพื่อให้เกิดความต่อเนื่อง ต่อการช่วยเหลือประชาชนและการ ปฏิบัติงานภายในสำนักงาน จึงต้องมี ระบบการสำรองข้อมูล		สูญหายของข้อมูล	
C๑	เกิดเหตุการณ์ผลประโยชน์ขัดกัน โดยนำ เงินของทางราชการไปใช้ในส่วนตัว	สูง	สามารถลดระดับความเสี่ยงได้ตามเป้าหมาย โดยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไม่มีปรากฏการทุจริตนำเงินราชการไปใช้ในส่วนตัว	น้อยมาก
ความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการควบคุมภายใน				
F๑	เงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๓ ตามลำดับ มียอดตามบัญชีสูงกว่ารายงาน การรับ อีกทั้งผู้ตรวจสอบบัญชีไม่สามารถ ตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบ บัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ	น้อย	กองทุนยุติธรรมได้ดำเนินการตามแผน ครบถ้วนทุกกิจกรรมแล้ว สามารถลดระดับ ความเสี่ยงได้ตามเป้าหมาย กองทุนยุติธรรมได้มีการลงข้อมูลในระบบบริหาร จัดการเงินนอกงบประมาณ (NBMS) ได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด ช่วยลด ความผิดพลาดของข้อมูล	น้อยมาก

การทบทวนปัจจัยเสี่ยง

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยงปี ๒๕๖๕			ปัจจัยเสี่ยงปี ๒๕๖๖	
	รหัสเดิม	ปัจจัยเสี่ยง	ผลการทบทวน	ปัจจัยเสี่ยง	รหัสใหม่
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)					
๑. ประชาชนไม่ทราบภารกิจ การให้ความช่วยเหลือของ กองทุนยุติธรรม	S๑	จำนวนคำขอรับความช่วยเหลือ กองทุนยุติธรรมมีแนวโน้มที่จะลดลง	ดำเนินการตามแผนเสร็จสิ้น สามารถลดระดับความเสี่ยง ได้อยู่ในระดับ น้อยมาก ซึ่ง ยอมรับได้ ไม่จำเป็นต้องมี มาตรการจัดการเพิ่มเติมใดๆ	-	-
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)					
๒. การปฏิบัติงานขาดความ ต่อเนื่อง	O๑	อัตราการลาออกของพนักงานกองทุน ยุติธรรมเฉลี่ย ๑.๗ คน/เดือน	ดำเนินการตามแผนเสร็จสิ้น สามารถลดระดับความเสี่ยง ได้อยู่ในระดับ ปานกลาง ซึ่ง ยอมรับได้ แต่ต้องมีการ ควบคุมแผนกลยุทธ์ด้านการ บริหารทรัพยากรบุคคล กองทุนยุติธรรม พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐ และ แผน ปฏิบัติการด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคลกองทุน ยุติธรรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	-	-

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยงปี ๒๕๖๕			ปัจจัยเสี่ยงปี ๒๕๖๖	
	รหัสเดิม	ปัจจัยเสี่ยง	ผลการทบทวน	ปัจจัยเสี่ยง	รหัสใหม่
๓. เทคโนโลยีบริหารงานต่อเนื่อง	๐๒	การปฏิบัติงานโดยใช้ระบบดิจิทัลโดยพึ่งพาในทุกภาคส่วน อาจมีการสูญหายและไม่สามารถใช้งานเมื่อเกิดชำรุดได้ ดังนั้น เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องต่อการช่วยเหลือประชาชนและการปฏิบัติงานภายในสำนักงาน จึงต้องมีระบบการสำรองข้อมูล	ดำเนินการตามแผนเสร็จสิ้น สามารถลดระดับความเสี่ยงได้อยู่ในระดับ น้อยมาก ซึ่งยอมรับได้ ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการเพิ่มเติมใดๆ	-	-
๔. กระบวนการบริหารสัญญากรณีการขอลปล่อยชั่วคราวผู้ต้องหาหรือจำเลยมีขั้นตอนมากและมีความล่าช้า			เพิ่มเติม	การบริหารสัญญาผู้ขอรับความขอลปล่อยตัวชั่วคราวไม่มารายงานตัวตามกำหนดนัด	๐๑
				กระบวนการติดตามเงินค้ำกองทุนยุติธรรมได้อย่างมีประสิทธิภาพเพียงพอ	๐๒
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)					
๕. ผู้ควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินขาดการสอบทานให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบครบถ้วน	C๑	เกิดเหตุการณ์ผลประโยชน์ขัดกัน โดยนำเงินของทางราชการไปใช้ในส่วนตัว	ดำเนินการตามแผนเสร็จสิ้น สามารถลดระดับความเสี่ยงได้อยู่ในระดับ น้อยมาก ซึ่งยอมรับได้ ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการเพิ่มเติมใดๆ	-	-

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยงปี ๒๕๖๕			ปัจจัยเสี่ยงปี ๒๕๖๖	
	รหัสเดิม	ปัจจัยเสี่ยง	ผลการทบทวน	ปัจจัยเสี่ยง	รหัสใหม่
๖. การปฏิบัติตามระเบียบการจ้างนายความ			เพิ่มใหม่	ข้อ ๒๑ ของระเบียบคณะกรรมการกองทุนยุติธรรม ว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขในการช่วยเหลือประชาชนในการดำเนินคดี พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดให้ผู้ขอรับความช่วยเหลือทำสัญญารับความช่วยเหลือภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งผลการพิจารณาอนุมัติให้ความช่วยเหลือ แต่ปัจจุบันมีหลายกรณีที่กองทุนยุติธรรมไม่สามารถจัดหาทนายความมาทำสัญญากับผู้ขอรับความช่วยเหลือได้ภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด และเจ้าหน้าที่ไม่ได้บันทึกเหตุของความล่าช้าในการปฏิบัติตามระเบียบไว้	C๑
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)					
๗. รายงานการเงินผ่านการรับรองจากผู้สอบบัญชี โดยแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไขตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ๖ ในเรื่องผลต่างของยอดเงินฝากธนาคารของ	F๑	เงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๓ ตามลำดับ มียอดตามบัญชีสูงกว่ารายงานการรับ อีกทั้งผู้ตรวจสอบบัญชีไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสม	ดำเนินการตามแผนเสร็จสิ้น สามารถลดระดับความเสี่ยงได้อยู่ในระดับ น้อยมาก ซึ่งยอมรับได้ ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการเพิ่มเติมใดๆ แต่ต้องมีการติดตามผล	-	-

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยงปี ๒๕๖๕			ปัจจัยเสี่ยงปี ๒๕๖๖	
	รหัสเดิม	ปัจจัยเสี่ยง	ผลการทบทวน	ปัจจัยเสี่ยง	รหัสใหม่
สำนักงานยุติธรรมจังหวัด		อย่างเพียงพอ	ประเด็นดังกล่าวในปี ๒๕๖๖ ทั้งนี้ ได้มีการประสานกับผู้สอบบัญชีที่จะเข้ามาตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๕ เพื่อแจ้งผลการดำเนินการในเรื่องผลต่างของยอดเงินฝากธนาคารของสำนักงานยุติธรรมจังหวัด โดยผู้ตรวจสอบบัญชีจะเข้ามาตรวจสอบในวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๕ ซึ่งผู้สอบบัญชีจะนำผลการดำเนินการไปพิจารณาในการออกรายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๕ ต่อไป		
๘. ความผิดพลาดและล่าช้าด้านการเงิน			เพิ่มใหม่	ผู้ควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินขาดการสอบทานให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบบ ราชการรับ - จ่ายเงินของกองทุนยุติธรรม อาจเกิดข้อผิดพลาดและการรายงานการใช้จ่าย	F๑

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยงปี ๒๕๖๕			ปัจจัยเสี่ยงปี ๒๕๖๖	
	รหัสเดิม	ปัจจัยเสี่ยง	ผลการทบทวน	ปัจจัยเสี่ยง	รหัสใหม่
				เงินกองทุนยุติธรรม อาจคลาดเคลื่อน ไม่ครบถ้วน ส่งผลให้อาจเกิดการทุจริต	