

แผนบริหารความเสี่ยง

ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙

กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกัน
และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา



คณะกรรมการ
จัดทำระบบการควบคุมภายใน และกำกับ ดูแล
การประเมินผลด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยง

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	๑
๑.๑ หลักการและเหตุผล	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยง	๓
๑.๓ สภาพแวดล้อมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๓
บทที่ ๒ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๕
๒.๑ กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผล	๕
๒.๒ กระบวนการบริหารความเสี่ยง	๕
๒.๒.๑ การวิเคราะห์หน่วยงาน	๖
๒.๒.๒ นโยบาย วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง	๖
๒.๒.๓ การระบุความเสี่ยง	๖
๒.๒.๔ การประเมินความเสี่ยง	๖
๒.๒.๕ การตอบสนองความเสี่ยง	๑๐
๒.๒.๖ การติดตามและทบทวน	๑๐
๒.๒.๗ การสื่อสารและรายงาน	๑๐
บทที่ ๓ แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙	๑๑
๓.๑ กระบวนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง	๑๑
๓.๑.๑ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของความเสี่ยง	๑๑
๓.๑.๒ การระบุความเสี่ยง	๑๔
๓.๑.๓ การประเมินความเสี่ยง	๑๗
๓.๑.๔ การวิเคราะห์ Cost-Benefit	๒๔
๓.๒ แผนบริหารความเสี่ยง	๒๘
บรรณานุกรม	๓๒
ภาคผนวก	๓๓
แบบการรายงานผลความเสี่ยง	๓๔
แบบรายงานการประเมินความเสี่ยงของหน่วย	๓๗

สารบัญแผนภาพ

แผนภาพที่

หน้า

๑	แผนภูมิความเสี่ยง	๙
๒	ระดับความรุนแรงของความเสี่ยง	๙
๓	กระบวนการระบุความเสี่ยง	๑๔
๔	แผนภูมิความเสี่ยงปัจจุบันของกองทุน	๑๘
๕	แผนภูมิเป้าหมายแต่ละความเสี่ยง	๑๙

สารบัญตาราง

ตารางที่

หน้า

๑	ตัวอย่างโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง (Likelihood) : ความถี่	๗
๒	ตัวอย่างโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง (Likelihood) : เปอร์เซ็นต์	๗
๓	ตัวอย่างผลกระทบต่อองค์กร (Impact) ทางด้านการเงิน	๗
๔	ตัวอย่าง เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ที่ไม่ใช่ทางด้านการเงิน	๘
๕	เกณฑ์การประเมินประสิทธิผลการควบคุมภายใน	๑๒
๖	การประเมินประสิทธิผลการควบคุมภายในของความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘	๑๓
๗	สรุปความเสี่ยงของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการ กระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙	๑๕
๘	ผลการประเมินระดับความเสี่ยงของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและ ปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙	๑๗
๙	การวิเคราะห์ประสิทธิผลกิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ของความเสี่ยง ภายใต้ยุทธศาสตร์ที่ ๑ : พัฒนาด้านการบริหารและการจัดการด้านการเงิน	๒๐
๑๐	การวิเคราะห์ประสิทธิผลกิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ของความเสี่ยง ภายใต้ยุทธศาสตร์ที่ ๓ : พัฒนาด้านการปฏิบัติการ	๒๑
๑๑	การวิเคราะห์ประสิทธิผลกิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ของความเสี่ยง ภายใต้ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : พัฒนาด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน	๒๔
๑๒	การวิเคราะห์ความคุ้มค่าระหว่างต้นทุนและผลประโยชน์ Cost-Benefit Analysis	๒๕

คำนำ

กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา เป็นทุนหมุนเวียน ตามมาตรา ๔ ของพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘ ที่มีบทบาทสำคัญ ในการสนับสนุนการปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามอาชญากรรม ดังนั้นเพื่อให้ การดำเนินงานของกองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และ เกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงที่เป็นระบบและสอดคล้องกับ หลักธรรมาภิบาล

คณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และกำกับ ดูแล การประเมินผล ด้านการ ควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยง ซึ่งรับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยง จึงได้จัดทำแผน บริหารความเสี่ยงของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิด ทางอาญา ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อให้หน่วยบริหารเงินทุนใช้เป็นแนวทางในการควบคุมภายในและการบริหาร ความเสี่ยงของหน่วย เพื่อให้สามารถระบุปัจจัยเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกองทุน วิเคราะห์และประเมินระดับความเสี่ยง ตลอดจนกำหนดมาตรการควบคุมและแนวทางจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้จะเป็นเครื่องมือสำคัญในการส่งเสริมการบริหารจัดการที่ดี และเป็นส่วนหนึ่งในการพัฒนาผลการดำเนินงานของกองทุนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินผล การดำเนินงานทุนหมุนเวียนอย่างมีประสิทธิภาพและยั่งยืน

คณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และกำกับ ดูแล
การประเมินผลด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยง
กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและ
ปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา
มิถุนายน ๒๕๖๙

บทที่ ๑

บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบกับ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้ให้ความสำคัญกับการตอบสนองต่อการพัฒนาประเทศ และการให้บริการประชาชนอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น รวมทั้งมีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ โดยให้ส่วนราชการปฏิบัติหน้าที่ตามพันธกิจให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร มีการวางแผนเป้าหมายการปฏิบัติงาน ที่ชัดเจนสร้างกระบวนการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบและมีมาตรฐาน มีการจัดการความเสี่ยงและมุ่งเน้นผลการปฏิบัติงานเป็นเลิศ รวมถึงมีการติดตามประเมินผลและพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น อย่างต่อเนื่อง และตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๖ เห็นชอบให้หน่วยงานต่าง ๆ ที่มีเงินนอกงบประมาณ ถือปฏิบัติตามมาตรการกำกับดูแลเงินนอกงบประมาณตามที่กระทรวงการคลังเสนอ อย่างเคร่งครัด โดยการนำระบบประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนที่เป็นมาตรฐานสากล และมีการกำหนดตัวชี้วัดการดำเนินงาน (Key Performance Indicator : KPI) มาใช้เพื่อวัดประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน

กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติตำรวจแห่งชาติ พุทธศักราช ๒๕๖๕ มาตรา ๑๕๖ โดยกองทุนฯ ประกอบด้วย เงินค่าเปรียบเทียบปรับในคดีความผิดอาญาและจราจร (ในส่วนที่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน) โอนเข้ากองทุนโดยตรง เงินอุดหนุนจากรัฐบาล เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากหน่วยงานรัฐ รัฐวิสาหกิจ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือมูลนิธิต่าง ๆ (ยกเว้นเงินอุดหนุนให้แก่สถานีตำรวจโดยตรง) และ ดอกผลที่เกิดจากกองทุน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติการกิจการสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และการปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญาของข้าราชการตำรวจให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลสูงสุด โดยการดำเนินงานของกองทุนฯมีการบริหารจัดการในรูปของคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ที่มีผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติเป็นประธานคณะกรรมการ จเรตำรวจแห่งชาติ และ รอง ผบ.ตร.ที่ได้รับมอบหมาย จำนวน ๒ ท่าน และผู้แทนหน่วยงานภายนอกสำนักงานตำรวจแห่งชาติ จำนวน ๓ ท่าน เป็นกรรมการ รวมคณะกรรมการทั้งสิ้น ๗ ท่าน ทำหน้าที่ในการควบคุม กำกับ ดูแล การบริหารจัดการเงินเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนฯ รวมทั้งการดำเนินงานของคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวนฯ ยังต้องถือปฏิบัติตามกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลทุนหมุนเวียน ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้การใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และสร้างความโปร่งใสตามหลักธรรมาภิบาล ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียขององค์กร

กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญามีโครงสร้างการบริหารงานประกอบด้วยคณะกรรมการฯ จำนวน ๑๐ คณะ ดังนี้

๑) คณะอนุกรรมการจัดทำระบบงบการเงินและบัญชี และกำกับ ดูแล การประเมินผล การดำเนินงานด้านการปฏิบัติการ

๒) คณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุน เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวนสอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

๓) คณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์จัดสรรเงินกองทุน เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

๔) คณะอนุกรรมการจัดทำข้อตกลงการประเมินผล การดำเนินงานทุนหมุนเวียนประจำปี และกำกับดูแลการประเมินผลการดำเนินงานด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๕) คณะอนุกรรมการกำกับ ดูแลการประเมินผล การดำเนินงานด้านการปฏิบัติการ และด้านการตรวจสอบภายใน

๖) คณะอนุกรรมการกำกับ ดูแล การประเมินผล การดำเนินงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล

๗) คณะอนุกรรมการกำกับ ดูแล การประเมินผล การดำเนินงานด้านการบริหารจัดการสารสนเทศ

๘) คณะอนุกรรมการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ และกำกับ ดูแลการประเมินผลการดำเนินงาน ด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๙) คณะอนุกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และกำกับ ดูแล การประเมินผล ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยง

๑๐) คณะอนุกรรมการกลั่นกรองประกาศสืบจับและอัตราเงินสินบน ซึ่งมีหน้าที่กำกับ ดูแล ติดตาม และขับเคลื่อนการดำเนินงานของกองทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ นโยบาย และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ และโปร่งใส

บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ระหว่างกระทรวงการคลัง กับกองทุนเพื่อการสืบสวนสอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญามีกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ๖ ด้าน คือ

ด้านที่ ๑ การเงิน

ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ

ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน

ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง

ด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง

ในด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน มีตัวชี้วัดภาคบังคับทั้งสิ้น ๓ ตัวชี้วัด โดยตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน คณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ได้มีคำสั่ง ที่ ๒/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๘ แต่งตั้งคณะอนุกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และกำกับ ดูแล การประเมินผล ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยงของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา โดยมีผู้บัญชาการสำนักงานยุทธศาสตร์ตำรวจเป็นประธานอนุกรรมการฯ มีอำนาจหน้าที่เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ในการปฏิบัติหน้าที่จัดทำระบบการควบคุมภายในของกองทุนฯ พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนและคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน พิจารณาข้อร้องเรียน

เกี่ยวกับการดำเนินงานกองทุนฯ กำกับ ดูแล การประเมินผลด้านการการบริหารความเสี่ยงและด้านการควบคุมภายในของกองทุนฯ จัดส่งรายงานการดำเนินงานตามรูปแบบที่กำหนด และปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มอบหมายตามข้อตกลงการดำเนินการ

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา เป็นกลไกสำคัญในการกำกับดูแลและบริหารจัดการกองทุนให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ และบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจที่กำหนด อันจะส่งผลให้การดำเนินงานของกองทุนเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นไปตามกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลกองทุนหมุนเวียนที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และบริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด กำหนด กองทุนฯ จึงจำเป็นต้องจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการระบุ ประเมินผลป้องกัน ควบคุม และลดความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกองทุน ตลอดจนส่งเสริมให้การบริหารจัดการกองทุนมีประสิทธิภาพ สามารถขับเคลื่อนภารกิจให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายและตัวชี้วัดที่กำหนดไว้

๑.๒ วัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยง

๑. เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตรงตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด ประชาชนได้รับความเป็นธรรมอย่างเสมอภาค และมีความเชื่อมั่น ศรัทธา ต่อสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

๒. เพื่อกำกับ ดูแล ระบบการบริหารงานกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ให้มีการดำเนินงานและการบริหารงบประมาณ รวมถึงการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. เพื่อประเมินระดับความเสี่ยงในการบริหารและการดำเนินงานของกองทุนฯ ทบทวนและเสนอแนะมาตรการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ตลอดจนเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงในการดำเนินงาน การบริหารงาน และการป้องปรามการทุจริตในขั้นตอนการดำเนินงาน

๔. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยบริหารเงินกองทุน ตามแนวทางแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

๑.๓ สภาพแวดล้อมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในในฐานะที่เป็นเครื่องมือสำคัญในการกำกับดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ และสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล โดยนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ทั้งนี้ โดยการพิจารณาและเสนอความเห็นจากคณะกรรมการที่รับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองทุน

การดำเนินงานของกองทุนฯ ได้จัดให้มีสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสม โดยกำหนดระบบและช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนเพื่อรองรับข้อเสนอแนะและข้อร้องเรียนจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมทั้งดำเนินการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร (Corporate Objectives) และวัตถุประสงค์ของกระบวนการปฏิบัติงาน (Process Objectives) ด้วยวิธีการที่เป็นระบบและเหมาะสมกับบริบทการดำเนินงาน นอกจากนี้ กองทุนฯ ยังมุ่งส่งเสริมและพัฒนาวัฒนธรรมองค์กรด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (Risk Culture) ให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำของบุคลากรทุกระดับ โดยจัดทำแนวทางและมาตรการปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนสนับสนุนการพัฒนาความรู้ ความเข้าใจ และการสร้างความตระหนักรู้ด้านความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บุคลากรสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ลดโอกาสการเกิดความเสียหายที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของกองทุน และคุ้มครองประโยชน์ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกภาคส่วนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

บทที่ ๒

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๑ กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผล

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และบริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้กำหนดกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ซึ่งพิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตาม ๖ ประเด็นหลัก ดังนี้

๑) สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กร

๒) การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วน

๓) กระบวนการบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรสามารถประเมินระดับความรุนแรงทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงได้ครบทุกปัจจัยเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง และปัจจัยเสี่ยงที่เกินกว่าระดับความรุนแรงที่กำหนด มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการของทุกปัจจัยเสี่ยง

๔) กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการกำหนดกิจกรรมการควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ

๕) สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรม ตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน ทุกปัจจัยเสี่ยง และสามารถลดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

๖) การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลและจัดส่งรายงานผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๒ กระบวนการบริหารความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารองค์กร เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการจัดการกับสถานการณ์และรองรับความไม่แน่นอน ที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายตามพันธกิจของสำนักงานตำรวจแห่งชาติให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ และเพิ่มโอกาสในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานหรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยเฉพาะข้าราชการตำรวจในหน่วยงาน ประชาชนและสังคม ซึ่งนำไปสู่การพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลมากขึ้น รวมทั้งใช้เป็นแนวทางในการทำงาน ได้เรียนรู้แนวคิด ขั้นตอน และกิจกรรมในการบริหารความเสี่ยง ตามมาตรฐานที่กำหนดและมีส่วนร่วม วิเคราะห์ และคาดการณ์เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งการระบุแนวทางในการจัดการความเสี่ยง ในระดับหน่วยงาน

และระดับองค์กร เพื่อให้กระบวนการงานกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ สามารถตอบสนองต่อความเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกองค์กรที่มีการเปลี่ยนแปลงได้

กองทุนฯ ได้ดำเนินการตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถควบคุม ป้องกัน และลดผลกระทบจากความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ อันจะส่งผลให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจที่กำหนดไว้ ซึ่งกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองทุนฯ ประกอบด้วย

๒.๒.๑ การวิเคราะห์หน่วยงาน

การวิเคราะห์หน่วยงาน จะต้องเข้าใจถึงภารกิจ อำนาจหน้าที่ และ ความรับผิดชอบของตนเอง รวมถึงยุทธศาสตร์ชาติ แผนปฏิบัติการประจำปีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยการวิเคราะห์หน่วยงานต้องวิเคราะห์ทั้งปัจจัยภายนอกและภายในหน่วยงาน โดยอาจเลือกใช้เครื่องมือ การวิเคราะห์องค์การเช่น SWOT Analysis เป็นการวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค หรือ PESTLE Analysis เป็นการวิเคราะห์ด้านการเมือง ด้านเศรษฐกิจ ด้านสังคม ด้านเทคโนโลยี ด้านกฎหมาย และด้านสภาพแวดล้อม

๒.๒.๒ การกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารเป็นผู้กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง และผู้กำกับดูแลเป็นผู้ให้ความเห็นชอบนโยบายดังกล่าว โดยนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง อาจรวมถึงวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของการบริหารจัดการความเสี่ยงและความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับหน่วยงาน หน่วยงานอาจแสดงนโยบายความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในแต่ละประเภทความเสี่ยง เพื่อให้ผู้บริหารระดับรองลงมาสามารถนำไปใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงในระดับย่อยลงไป

๒.๒.๓ การระบุความเสี่ยง

การระบุความเสี่ยง คือ การระบุเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของหน่วยงานทั้งในด้านบวกและด้านลบ และความเสี่ยงต้องมีการปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอโดยอาศัยข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน

การระบุความเสี่ยง หน่วยงานควรระบุข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยง ดังนี้

- ๑) เหตุการณ์ความเสี่ยง
- ๒) สาเหตุของความเสี่ยง หรือตัวผลักดันความเสี่ยง
- ๓) ผลกระทบทั้งด้านลบ และ/หรือด้านบวก

หน่วยงานอาจจัดกลุ่มความเสี่ยงที่มีลักษณะหรือมีผลกระทบที่เหมือนกันไว้ในประเภทความเสี่ยงเดียวกัน เพื่อให้การพิจารณาและการบริหารจัดการความเสี่ยงประเภทเดียวกันมีมุมมองในภาพรวมชัดเจนมากขึ้น เช่น ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ (Legal Risks)

๒.๒.๔ การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑) การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง หน่วยงานใช้คะแนนความเสี่ยงตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านต่าง ๆ เช่น ด้านโอกาส ด้านผลกระทบ ในการจัดการความเสี่ยง โดยช่วงคะแนนจะกำหนดเป็น ๕ ช่วงคะแนน

- โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่งในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นๆ

- ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความ
เสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางการเงิน และผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน โดยมีตัวอย่าง ดังนี้

ตารางที่ ๑ ตัวอย่างโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง (Likelihood) : ความถี่

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)	ความถี่ที่เกิดขึ้น (เฉลี่ย)	ระดับคะแนน
สูงมาก	มากกว่า ๖ - ๑๒ ครั้งต่อเดือน	๕
สูง	มากกว่า ๒ - ๖ ครั้งต่อเดือน	๔
ปานกลาง	มากกว่า ๑ ครั้งต่อเดือน	๓
ต่ำ	น้อยกว่า ๕ ครั้งต่อปี	๒
ต่ำมาก	น้อยกว่า ๒ ครั้งต่อปี	๑

ตารางที่ ๒ ตัวอย่างโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง (Likelihood) : เปอร์เซนต์

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)	เปอร์เซ็นต์ที่เกิดขึ้น (เฉลี่ย)	ระดับคะแนน
สูงมาก	มากกว่า ๘๐ %	๕
สูง	๗๐ - ๗๙ %	๔
ปานกลาง	๖๐ - ๖๙ %	๓
ต่ำ	๕๐ - ๕๙ %	๒
ต่ำมาก	น้อยกว่า ๕๐ %	๑

ตารางที่ ๓ ตัวอย่างผลกระทบต่อองค์กร (Impact) ทางด้านการเงิน

ผลกระทบต่อองค์กร (Likelihood)	ความเสียหาย	ระดับคะแนน
สูงมาก	มากกว่า ๑๐ ล้านบาท	๕
สูง	มากกว่า ๕ แสนบาท - ๑๐ ล้านบาท	๔
ปานกลาง	มากกว่า ๑ แสนบาท - ๕ แสนบาท	๓
ต่ำ	๑ หมื่นบาท - ๑ แสนบาท	๒
ต่ำมาก	น้อยกว่า ๑ แสนบาท	๑

ตารางที่ ๔ ตัวอย่าง เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ผลกระทบต่อองค์กร (Likelihood)	ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	ระดับ คะแนน
สูงมาก	- เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ที่ถูกโกงโทษซึ่งมีความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น	๕
สูง	- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ	๔
ปานกลาง	- หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน	๓
ต่ำ	- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส - เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล	๒
ต่ำมาก	- แทบจะไม่มี	๑

๒) การให้คะแนนความเสี่ยง วิธีการให้คะแนนความเสี่ยง เช่น การสัมภาษณ์ การทำแบบสำรวจ การทำ Benchmarking การวิเคราะห์สถานการณ์ (Scenario Analysis)

๓) การพิจารณาความเสี่ยงในภาพรวม เมื่อหน่วยงานได้ประเมินความเสี่ยงในแต่ละความเสี่ยง หน่วยงานต้องพิจารณาผลกระทบของความเสี่ยงว่าจะมีผลกระทบต่อหน่วยงานในภาพรวมหรือไม่อย่างไร

โดยการนำระดับความเสี่ยงของแต่ละปัจจัยมาเพื่อสะท้อนให้เห็นความเสี่ยงในภาพรวมของโครงการ/แผนงาน/กิจกรรม และช่วยให้สามารถตัดสินใจวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม การประเมินระดับความรุนแรงมาจากนำระดับค่าของโอกาสคูณกับระดับค่าของผลกระทบ และจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง ซึ่งแสดงระดับความรุนแรงของความเสี่ยง แยกเป็น ๕ ระดับ ได้แก่ สูงมาก = ๕ คะแนน สูง = ๔ คะแนน ปานกลาง = ๓ คะแนน ต่ำ = ๒ คะแนน และ ต่ำมาก = ๑ คะแนน

$$\begin{aligned}
 \text{เช่น ระดับความรุนแรงของความเสี่ยง} &= \text{ระดับค่าของโอกาส} \times \text{ระดับค่าของผลกระทบ} \\
 &= ๓ \times ๓ \\
 &= ๙
 \end{aligned}$$

สีแสดงระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

	หมายถึง ความเสี่ยงสูงมาก	ค่าความรุนแรง ตั้งแต่ ๑๗ – ๒๕
	หมายถึง ความเสี่ยงสูง	ค่าความรุนแรง ตั้งแต่ ๑๓ – ๑๖
	หมายถึง ความเสี่ยงปานกลาง	ค่าความรุนแรง ตั้งแต่ ๙ – ๑๒
	หมายถึง ความเสี่ยงต่ำ	ค่าความรุนแรง ตั้งแต่ ๕ – ๘
	หมายถึง ความเสี่ยงต่ำมาก	ค่าความรุนแรง ตั้งแต่ ๑ – ๔

โอกาส	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕					
๔					
๓					
๒					
๑					

แผนภาพที่ ๑ แผนภูมิความเสี่ยง

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (L)	(๕)	(๕X๑)	(๕X๒)	(๕X๓)	(๕X๔)	(๕X๕)
	(๔)	(๔X๑)	(๔X๒)	(๔X๓)	(๔X๔)	(๔X๕)
	(๓)	(๓X๑)	(๓X๒)	(๓X๓)	(๓X๔)	(๓X๕)
	(๒)	(๒X๑)	(๒X๒)	(๒X๓)	(๒X๔)	(๒X๕)
	(๑)	(๑X๑)	(๑X๒)	(๑X๓)	(๑X๔)	(๑X๕)
		(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)

ผลกระทบของความเสี่ยง (I)

แผนภาพที่ ๒ ระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

๔) การจัดลำดับความเสี่ยง เมื่อหน่วยงานพิจารณาให้คะแนนความเสี่ยงแล้ว หน่วยงานต้องจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อนำไปสู่การพิจารณาการจัดสรรทรัพยากรในการตอบสนองความเสี่ยง หน่วยงานจะใช้คะแนนความเสี่ยง (โอกาสและผลกระทบ)

ในการจัดลำดับความเสี่ยง โดยหากผลคะแนนของความเสี่ยงมีค่าระดับความรุนแรงของความเสี่ยงในระดับต่ำมาก ต่ำ และปานกลาง (๑๒ คะแนนลงมา) ความเสี่ยงนั้นจะใช้วิธีการจัดการความเสี่ยงโดยการควบคุมภายใน แต่หากค่าระดับความรุนแรงของความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง หรือสูงมาก (๑๓ คะแนนขึ้นไป) ความเสี่ยงนั้นจะใช้วิธีการจัดการเสี่ยงโดยการทำแผนบริหารความเสี่ยง

๒.๒.๕ การตอบสนองความเสี่ยง

การตอบสนองความเสี่ยง คือ กระบวนการตัดสินใจในการจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการตัดสินใจเลือกวิธีการตอบสนองความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน ควรพิจารณาประเด็น ดังนี้

- ๑) การจัดการต้นเหตุของความเสี่ยง
- ๒) ทางเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยง
- ๓) ทรัพยากรที่ต้องใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง

หน่วยงานสามารถพิจารณาเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงหลายวิธี โดยการจัดการความเสี่ยงควรคำนึงถึงต้นทุนกับประโยชน์ (Cost-Benefit) ที่ได้รับของการจัดการความเสี่ยงและระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ทั้งนี้ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือตอบสนองความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน จำแนกเป็น ๔ วิธี ดังนี้

- ๑) การปฏิเสธความเสี่ยง คือ ปฏิเสธและหลีกเลี่ยงที่จะเกิดความเสี่ยง โดยการหยุดยกเลิก หรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรมหรือโครงการที่จะนำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง
- ๒) การลด/ควบคุมความเสี่ยง คือ พยายามลดความเสี่ยงโดยการเพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง
- ๓) การยอมรับความเสี่ยง คือ การยอมรับความเสี่ยง เนื่องจากต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น
- ๔) การกระจาย/โอนความเสี่ยง คือ การยกภาระในการเผชิญหน้ากับเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงให้ผู้อื่นดำเนินการ

๒.๒.๖ การติดตามและทบทวน

การติดตามและทบทวนเป็นกระบวนการที่ให้ความเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ยังคงมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความเสี่ยงเป็นสิ่งที่เกิดขึ้นและเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทั้งเหตุปัจจัยภายในและภายนอก หรือผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ดังนั้นการติดตามและทบทวนเป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นสม่ำเสมอ โดยกำหนดให้หน่วยงานที่ต้องจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงตามแบบรายงานที่กำหนด ส่งให้ ตร. (ผ่าน สยศ.ตร.) รอบ ๖ เดือน ภายในวันที่ ๑๕ ก.ค. ของปี รอบ ๙ เดือน ภายในวันที่ ๑๕ ต.ค. ของปี และรอบ ๑๒ เดือน ภายในวันที่ ๓๑ ธ.ค. ของปี

๒.๒.๗ การสื่อสารและการรายงาน

การสื่อสารเป็นการสร้างความตระหนัก ความเข้าใจ และการมีส่วนร่วมของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง หน่วยงานควรมีช่องทางการสื่อสารทั้งภายในและภายนอก ทั้งจากผู้บริหารไปยังผู้ใต้บังคับบัญชา (Top Down) จากผู้ใต้บังคับบัญชาไปยังผู้บริหาร (Bottom Up) และระหว่างหน่วยงานย่อยภายใน (Across Division)

บทที่ ๓

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙

๓.๑ กระบวนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีกระบวนการเริ่มการจากการศึกษาวิเคราะห์บริบทขององค์กร เพื่อพิจารณาวิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ เป้าหมายการดำเนินงานของกองทุนฯ ตลอดจนปัจจัยแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ อันเป็นการกำหนดกรอบการบริหารความเสี่ยง ให้มีความสอดคล้องกับทิศทางและวัตถุประสงค์ขององค์กร จากนั้นดำเนินการระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในแต่ละภารกิจและกระบวนการ โดยอาศัยข้อมูลจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ผลการดำเนินงานในรอบที่ผ่านมา ผลการตรวจสอบภายในและข้อเสนอแนะจากผลการวิจัย ตลอดจนการประเมินปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เพื่อนำมาวิเคราะห์และประเมินระดับความเสี่ยง รวมทั้งจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายของกองทุนฯ จะกำหนดแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง โดยพิจารณาเลือกใช้มาตรการที่เหมาะสมตามลักษณะของความเสี่ยง เช่น การลดความเสี่ยง การควบคุมความเสี่ยง การถ่ายโอนความเสี่ยง หรือการยอมรับความเสี่ยงในระดับที่องค์กรสามารถบริหารจัดการได้ พร้อมทั้งกำหนดผู้รับผิดชอบ ตัวชี้วัดความสำเร็จ และระยะเวลาดำเนินการอย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถติดตามผลการดำเนินงานได้อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ กองทุนฯ ยังให้ความสำคัญกับการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง โดยมีการทบทวนสถานการณ์ความเสี่ยงและผลการดำเนินงานตามแผนเป็นประจำ เพื่อประเมินประสิทธิภาพของมาตรการควบคุมความเสี่ยง รวมทั้งปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารจัดการองค์กรอย่างแท้จริง รวมถึงเสริมสร้างความโปร่งใสในการดำเนินงาน และเพิ่มความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย อันจะนำไปสู่การดำเนินงานของกองทุนฯ ที่มีประสิทธิภาพ สามารถบรรลุเป้าหมายตามภารกิจ และรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสมและยั่งยืน

กระบวนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ ขั้นตอน

๓.๑.๑ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของความเสี่ยง

การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน เป็นการประเมินว่าระบบการควบคุมภายในของแต่ละความเสี่ยงในปีที่ผ่านมามีประสิทธิภาพหรือไม่ ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงลดลงอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้หรือไม่ โดยพิจารณาจากผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย กระบวนการควบคุมที่มีมาตรฐานและการติดตาม และรายงานผลการดำเนินงานของความเสี่ยง ซึ่งหากมีค่าคะแนนประสิทธิภาพการควบคุมภายในของความเสี่ยงที่ต่ำกว่า ๓ จะถือว่าประสิทธิภาพการควบคุมไม่เพียงพอ จะต้องนำไปกำหนดเป็นความเสี่ยงในปีถัดไป (พ.ศ.๒๕๖๙) โดยมีเกณฑ์การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ปรากฏรายละเอียดตามตารางที่ ๕

ตารางที่ ๕ เกณฑ์การประเมินประสิทธิผลการควบคุมภายใน

ระดับการควบคุม		ประสิทธิผลการควบคุมภายใน		
		ผลการดำเนินงานเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม
๑	เบื้องต้น	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่าระดับ ๑)	ไม่มีมาตรฐานที่ชัดเจน	ไม่มีการควบคุมและไม่มี การติดตาม
๒	ไม่เป็นทางการ	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๒)	มีการควบคุมเป็นมาตรฐานแต่ยังไม่ครบทุกหน่วยงาน	มีการควบคุม แต่ไม่มีการติดตาม
๓	เป็นระบบ	ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการควบคุมเป็นมาตรฐานของแต่ละหน่วยงาน	มีการควบคุม และติดตาม แต่ไม่มีรายงานให้ผู้บริหารทราบ
๔	บูรณาการ	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๔)	มีการกำหนดมาตรฐานขององค์กร	มีการควบคุม ติดตาม และมี การรายงานให้ผู้บริหารทราบ แต่ยังไม่ครบถ้วนและไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด
๕	ใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่าระดับ ๕)	มีการกำหนดมาตรฐานขององค์กรและเทียบเคียงกับ Best Practice	มีการควบคุม ติดตาม และ รายงานให้ผู้บริหาร ตาม ระยะเวลาที่กำหนดอย่างชัดเจน

ในปี พ.ศ.๒๕๖๘ กองทุนฯ มีความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงานของ กองทุนจำนวน ๔ ความเสี่ยง ซึ่งแต่ละความเสี่ยงได้กำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงและวิธีจัดการความเสี่ยง ด้วยกระบวนการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง โดยเมื่อสิ้นปี พ.ศ.๒๕๖๘ ได้มีการประเมินผลการ ควบคุมภายใน และประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง พบว่าความเสี่ยงที่ยังมีความเสี่ยงอยู่ จำนวน ๒ ความเสี่ยง ส่วนความเสี่ยงจำนวน ๓ ความเสี่ยง ผลการประเมินฯ ปรากฏว่ามีความเพียงพอและยังต้อง ดำเนินการอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ปรากฏรายละเอียดตามตารางที่ ๖

ตารางที่ ๖ การประเมินประสิทธิผลการควบคุมภายในของความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘

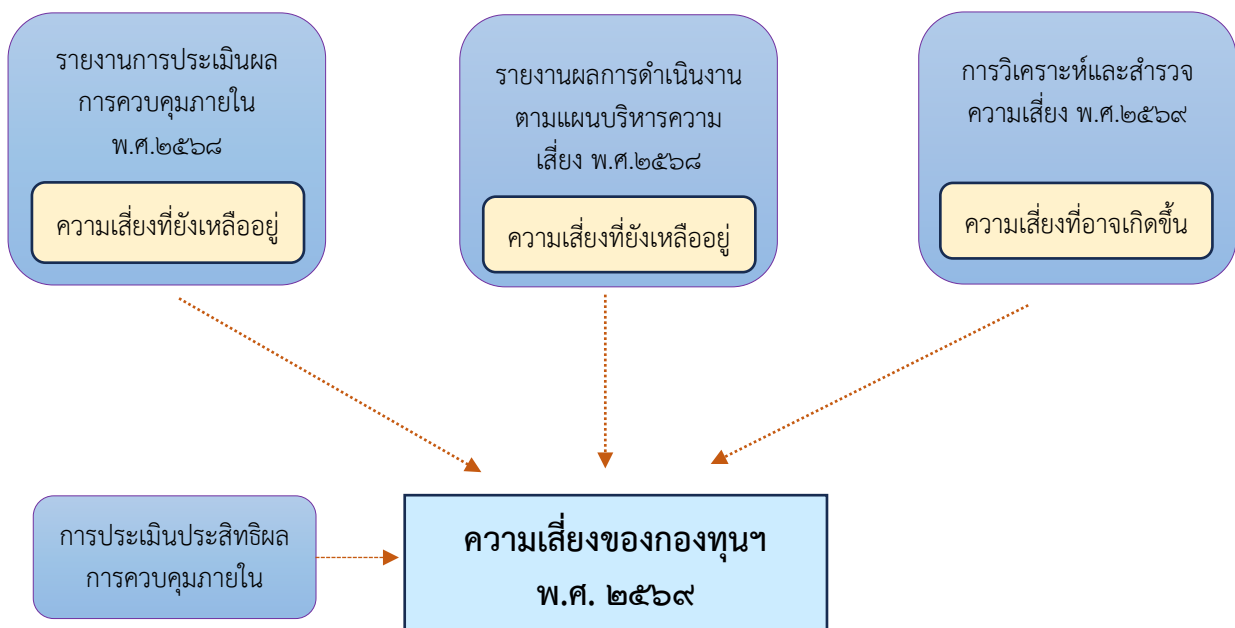
ความเสี่ยง	การจัดการ ความเสี่ยง	ประสิทธิผลการควบคุมภายในของความเสี่ยง			ผลการประเมิน
		ผลการดำเนินงาน เทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการ ควบคุม	การติดตาม	
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)					
S๑ แผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ไม่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป	การควบคุม ภายใน	๕	๔	๕	เพียงพอ
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)					
O๑ เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานกองทุนฯ ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”	แผนบริหาร ความเสี่ยง	๓	๓	๔	เพียงพอ
O๒ แนวทางและวิธีการในการพิจารณาประกาศสืบจับและอัตราเงินสินบนยังมีประสิทธิภาพไม่เพียงพอ	แผนบริหาร ความเสี่ยง	๓	๔	๔	เพียงพอ
O๓ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการใช้โปรแกรมรายงานผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑ – กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศ สถานีตำรวจ (CRIMES) ที่มีการปรับปรุงโดยเพิ่มหน้าโปรแกรมงานป้องกัน	การควบคุม ภายใน	๓	๓	๒	ไม่เพียงพอ
O๔ ข้าราชการตำรวจผู้ได้รับมอบหมายหน้าที่ใหม่ด้านกองทุนฯ ขาดประสบการณ์ประกอบกับมีข้อมูลพื้นฐาน ความรู้ ความเข้าใจ ในระเบียบ และแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับกองทุนฯ ไม่เพียงพอ	การควบคุม ภายใน	๕	๔	๕	เพียงพอ
O๕ การระบุปัจจัยเสี่ยงของกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	การควบคุม ภายใน	๔	๓	๔	เพียงพอ
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial & Reporting Risk : F)					
F๑ ผลการรายงานการใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ไม่ตรงกับจำนวนเงินที่เบิกจริง ในระบบของกองการเงิน	การควบคุม ภายใน	๓	๔	๕	เพียงพอ
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk : C)					
C๑ หน่วยบริหารเงินกองทุน ให้/เสนอให้ทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดกับคณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์ จัดสรรเงินกองทุนฯ เพื่อเอื้อประโยชน์ในการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินให้กับหน่วยงานของตน	การควบคุม ภายใน	๔	๕	๔	เพียงพอ
C๒ การเบิกจ่ายเงินกองทุนของหน่วยบริหารเงินกองทุนบางหน่วยยังไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	การควบคุม ภายใน	๒	๔	๕	ไม่เพียงพอ

๓.๑.๒ การระบุความเสี่ยง

การระบุความเสี่ยงของกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๙ มีแนวทางการดำเนินงาน โดยพิจารณาจากการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ การประเมินประสิทธิผลการควบคุมภายในและการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงานของกองทุน ในปี พ.ศ.๒๕๖๙ จากข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในและ ผลการวิจัยความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา ในปี พ.ศ.๒๕๖๘ รวมทั้งความเสี่ยงจะต้องมีความเสี่ยงที่ครอบคลุมในประเด็นที่เกี่ยวข้อง กับสินบนของ สำนักงาน ป.ป.ช. และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กองทุนฯ ได้ดำเนินการระบุและจำแนกความเสี่ยงให้ครอบคลุมความเสี่ยงทั้ง ๔ ด้าน ตามกรอบ การบริหารความเสี่ยงของ COSO ได้แก่

- ๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)
- ๒) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)
- ๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F)
- ๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk : C)



แผนภาพที่ ๓ กระบวนการระบุความเสี่ยง

ในการระบุความเสี่ยงของกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ ได้ดำเนินการตามกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยพิจารณากระบวนการควบคุมภายในที่เพียงพอในปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ในการดำเนินงานในปี พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยความเสี่ยงต้องมีความเชื่อมโยงกับเป้าหมายของกองทุนฯ ปี พ.ศ. ๒๕๖๙ ซึ่งความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ในปี พ.ศ. ๒๕๖๘ จะนำมาพิจารณาเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในปี พ.ศ. ๒๕๖๙ ด้วย และได้ปรับชื่อความเสี่ยงให้สอดคล้องกับกระบวนการและภารกิจของหน่วยที่รับผิดชอบ เพื่อให้การกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อีกทั้งมีการกำหนดความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ (การรับหรือให้สินบนตามแนวทางและหลักเกณฑ์ที่ สำนักงาน ป.ป.ช. กำหนด) รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ ๗

ตารางที่ ๗ สรุปความเสี่ยงของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙

ลำดับ	ความเสี่ยง	ประเภท	รหัสความเสี่ยง	หน่วยรับผิดชอบ
๑	การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุน ยังมีประสิทธิผลไม่เพียงพอ	ด้านกลยุทธ์ (Strategic)	S๑	ยศ.
๒	โครงการ/กิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปี ไม่มีการประเมินความเสี่ยงและกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์ (Strategic)	S๒	ผอ.
๓	เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”	ด้านการปฏิบัติการ (Operational)	O๑	วจ.
๔	การบันทึกข้อมูลผ่านระบบสารสนเทศสถานตำรวจ (CRIMES) ไม่ครบถ้วน	ด้านการปฏิบัติการ (Operational)	O๒	ศทก.
๕	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านกองทุนอ้างอิงระเบียบและแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับกองทุนฯ ในการออกคำสั่งไม่ถูกต้อง	ด้านการปฏิบัติการ (Operational)	O๓	ทพ.
๖	การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ยังไม่ทั่วถึง	ด้านการปฏิบัติการ (Operational)	O๔	สสท.
๗	หน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนฯ ได้รับการตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ	ด้านการปฏิบัติการ (Operational)	O๕	สตส.
๘	การจัดเก็บเงินและการนำส่งเงินค่าปรับสมทบกองทุนเพื่อการสอบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	ด้านการเงินและการรายงาน (Financial and Report)	F๑	กง.
๙	หน่วยบริหารเงินกองทุน ให้/เสนอให้ทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดกับคณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์จัดสรรเงินกองทุนฯ เพื่อเอื้อประโยชน์ในการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินให้กับหน่วยงานของตน	การปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance)	C๑	งป.

หมายเหตุ ความเสี่ยง “หน่วยบริหารเงินกองทุน ให้/เสนอให้ทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดกับคณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์จัดสรรเงินกองทุนฯ เพื่อเอื้อประโยชน์ในการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินให้กับหน่วยงานของตน” เป็นความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบที่เกี่ยวข้องกับการรับหรือให้สินบนตามหลักเกณฑ์ที่ สำนักงาน ป.ป.ช. กำหนด

จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงของกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่า มีความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการบริหารจัดการ ทั้งสิ้น ๙ ความเสี่ยง โดยได้จำแนกประเภทความเสี่ยงให้สอดคล้องกับกรอบการบริหารความเสี่ยงตามแนวทาง COSO ประกอบด้วย

- ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) จำนวน ๒ ความเสี่ยง ได้แก่

- ๑) การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ ยังมีประสิทธิผลไม่เพียงพอ
- ๒) โครงการ/กิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปี ไม่มีการประเมินความเสี่ยงและกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง

- ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) จำนวน ๕ ความเสี่ยง ได้แก่

- ๑) เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”
- ๒) การบันทึกข้อมูลผ่านระบบสารสนเทศสถานตำรวจ (CRIMES) ไม่ครบถ้วน
- ๓) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านกองทุนอ้างอิงระเบียบและแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับกองทุนฯ ในการออกคำสั่งไม่ถูกต้อง

๔) การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของกองทุนฯ เพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิด ทางอาญา ยังไม่ทั่วถึง

๕) หน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนฯ ได้รับการตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ

- ความเสี่ยงด้านการเงินและการรายงาน (Financial & Report Risk) จำนวน ๑ ความเสี่ยง ได้แก่

- ๑) การจัดเก็บเงินและการนำส่งเงินค่าปรับสมทบกองทุนเพื่อการสอบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

- ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) จำนวน ๑ ความเสี่ยง ได้แก่

- ๑) หน่วยบริหารเงินกองทุนฯ ให้/เสนอให้ทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดกับคณะกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์จัดสรรเงินกองทุนฯ เพื่อเอื้อประโยชน์ในการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินให้กับหน่วยงานของตน

นอกจากนี้ กองทุนฯ กำหนดให้ความเสี่ยง “หน่วยบริหารเงินกองทุนฯ ให้/เสนอให้ทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดกับคณะกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์จัดสรรเงินกองทุนฯ เพื่อเอื้อประโยชน์ในการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินให้กับหน่วยงานของตน” เป็นความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบที่เกี่ยวข้องกับการรับหรือให้สินบนตามแนวทางและหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) เพื่อเสริมสร้างระบบการกำกับดูแลที่ดี ส่งเสริมความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน และป้องกันมิให้เกิดการทุจริตหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อกองทุน

๓.๑.๓ การประเมินความเสี่ยง

กองทุนฯ ดำเนินการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงของทุกความเสี่ยง โดยพิจารณาจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และระดับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น อาจส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานของกองทุนฯ ทั้งในด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ ที่เกี่ยวข้องกับการให้สินบนของสำนักงาน ป.ป.ช.

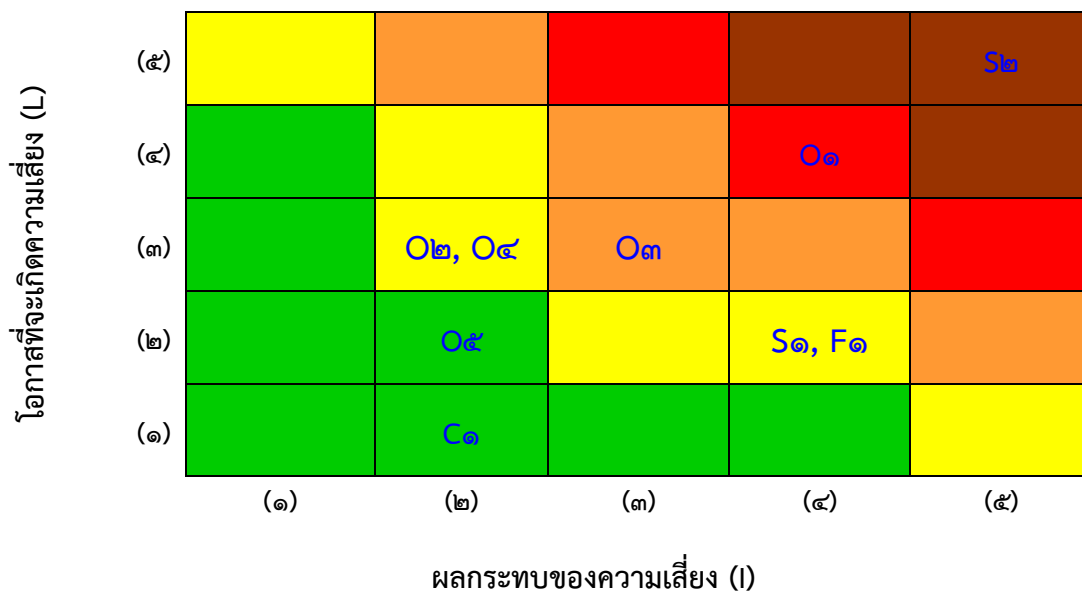
เป็นการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ภายหลังจากที่ได้มีการระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้ว โดยพิจารณาจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) ที่เกิดขึ้นของแต่ละความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การประเมินความเสี่ยงเป็นรายความเสี่ยงและนำความเสี่ยงทั้งหมด มาจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) เพื่อมาวิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญ ตลอดจนกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง

ตารางที่ ๘ ผลการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙

ลำดับ	ความเสี่ยง	รหัสความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง		หน่วยรับผิดชอบ
			ปัจจุบัน	เป้าหมาย	
๑	การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุน ยังมีประสิทธิผลไม่เพียงพอ	S๑	๘	๒	ยศ.
๒	โครงการ/กิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปี ไม่มีการประเมินความเสี่ยงและกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง	S๒	๒๕	๔	ผอ.
๓	เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”	O๑	๑๖	๙	วจ.
๔	การบันทึกข้อมูลผ่านระบบสารสนเทศสถานตำรวจ (CRIMES) ไม่ครบถ้วน	O๒	๖	๔	ศทก.
๕	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านกองทุนอ้างอิงระเบียบและแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับกองทุนฯ ในการออกคำสั่งไม่ถูกต้อง	O๓	๙	๔	ทพ.
๖	การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ยังไม่ทั่วถึง	O๔	๖	๒	สสท.
๗	หน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนฯ ได้รับการตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ	O๕	๔	๑	สตส.
๘	การจัดเก็บเงินและการนำส่งเงินค่าปรับสมทบกองทุนเพื่อการสอบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	F๑	๘	๒	กง.
๙	หน่วยบริหารเงินกองทุนฯ ให้/เสนอให้ทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดกับคณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์จัดสรรเงินกองทุนฯ เพื่อเอื้อประโยชน์ในการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินให้กับหน่วยงานของตน	C๑	๒	๑	งป.

การจัดลำดับความเสี่ยง หากผลคะแนนของความเสี่ยงมีค่าระดับความรุนแรงของความเสี่ยงในระดับปานกลาง ต่ำ และต่ำมาก (ตั้งแต่ ๑๒ คะแนนลงมา) ความเสี่ยงนั้นจะใช้วิธีการจัดการความเสี่ยงโดยการควบคุมภายใน แต่หากความค่าระดับความรุนแรงของความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง หรือสูงมาก (ตั้งแต่ ๑๓ คะแนนขึ้นไป) ความเสี่ยงนั้น จะใช้วิธีการจัดการความเสี่ยง โดยการทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

จากการประเมินระดับความเสี่ยงของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่า ความเสี่ยงที่มีผลการประเมินตั้งแต่ ๑๓ คะแนนขึ้นไป จำเป็นต้องได้รับการบริหารจัดการผ่านกระบวนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ มีจำนวน ๒ ความเสี่ยง ได้แก่ (๑) โครงการหรือกิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปีไม่มีการประเมินความเสี่ยงและกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง และ (๒) เจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ปฏิบัติงานด้านสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ ต่ำกว่าระดับปานกลาง รายละเอียดปรากฏตามแผนภาพที่ ๔

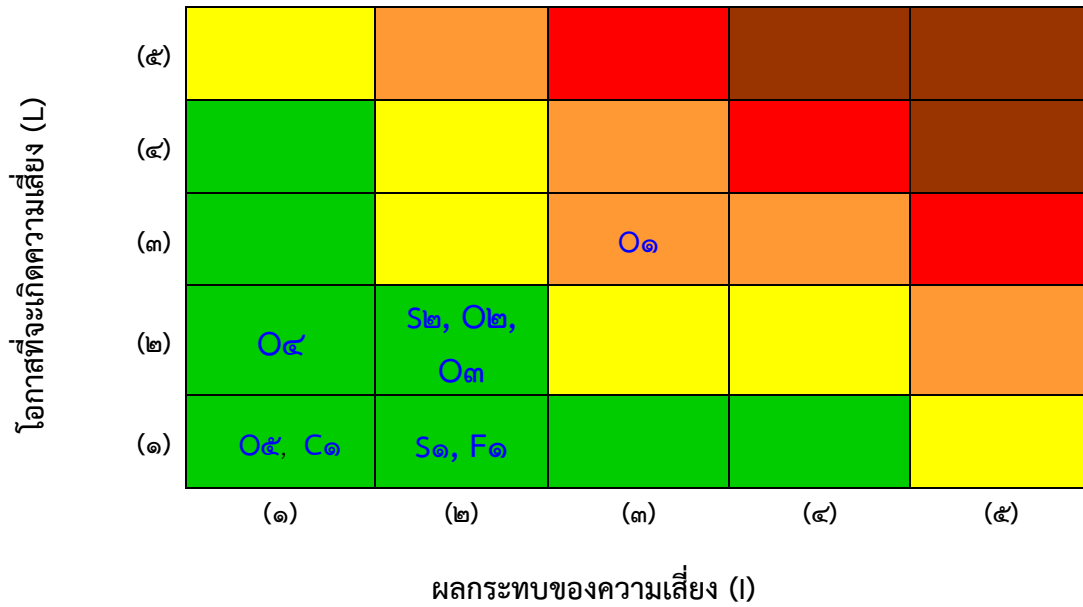


แผนภาพที่ ๔ แผนภูมิความเสี่ยงปัจจุบันของกองทุน

สีแสดงระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

	หมายถึง	ความเสี่ยงสูงมาก	ค่าความรุนแรง ตั้งแต่	๑๗ - ๒๕
	หมายถึง	ความเสี่ยงสูง	ค่าความรุนแรง ตั้งแต่	๑๓ - ๑๖
	หมายถึง	ความเสี่ยงปานกลาง	ค่าความรุนแรง ตั้งแต่	๙ - ๑๒
	หมายถึง	ความเสี่ยงต่ำ	ค่าความรุนแรง ตั้งแต่	๕ - ๘
	หมายถึง	ความเสี่ยงต่ำมาก	ค่าความรุนแรง ตั้งแต่	๑ - ๔

โดยในไตรมาสที่ ๔ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๙ กองทุนฯ มีเป้าหมายในการลดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ต่ำมากถึงปานกลาง รายละเอียดปรากฏตามแผนภาพที่ ๕



แผนภาพที่ ๕ แผนภูมิเป้าหมายแต่ละความเสี่ยง

สีแสดงระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

	หมายถึง	ความเสี่ยงสูงมาก	ค่าความรุนแรง ตั้งแต่	๑๗ - ๒๕
	หมายถึง	ความเสี่ยงสูง	ค่าความรุนแรง ตั้งแต่	๑๓ - ๑๖
	หมายถึง	ความเสี่ยงปานกลาง	ค่าความรุนแรง ตั้งแต่	๙ - ๑๒
	หมายถึง	ความเสี่ยงต่ำ	ค่าความรุนแรง ตั้งแต่	๕ - ๘
	หมายถึง	ความเสี่ยงต่ำมาก	ค่าความรุนแรง ตั้งแต่	๑ - ๔

สำหรับความเสี่ยงที่มีผลการประเมินต่ำกว่า ๑๒ คะแนน ซึ่งอยู่ในระดับความเสี่ยงที่สามารถบริหารจัดการได้ภายใต้ระบบการควบคุมภายใน มีจำนวน ๗ ความเสี่ยง กองทุนฯ จะกำหนดมาตรการควบคุมและติดตามผลการดำเนินงานผ่านกระบวนการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อป้องกันมิให้ระดับความเสี่ยงเพิ่มสูงขึ้นและอาจส่งผลกระทบต่อภาพรวมของวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองทุนฯ รายละเอียดประกอบดังตาราง ๙ - ๑๑

ตารางที่ ๙ ตารางกิจกรรมควบคุมภายในของความเสี่ยงประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙
ภายใต้ยุทธศาสตร์ที่ ๑ : พัฒนาด้านการบริหารและการจัดการด้านการเงิน

ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial & Reporting Risk : F)		
F๑ : การจัดเก็บและนำส่งเงินค่าปรับสมทบเข้ากองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด		
เป้าหมาย : การนำส่งเงินค่าปรับเทียบปรับคดีอาญา ถูกต้อง ครบถ้วนตามวงรอบที่กำหนด		
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : หลักประสิทธิภาพและการตอบสนอง		
ความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายใน	หน่วยรับผิดชอบ
๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอน ระยะเวลา นำส่งเงินค่าปรับสมทบเข้ากองทุน	แจ้งเวียนแนวทางปฏิบัติให้เจ้าหน้าที่หน่วยบริหารเงินกองทุน และหน่วยจัดสรรถือปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกัน	สงป.(กง)
๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการะงานจำนวนมากทำให้ดำเนินการนำส่งเงินค่าปรับสมทบเข้ากองทุนล่าช้า	เร่งรัดให้หน่วยบริหารเงินกองทุน และหน่วยจัดสรร นำส่งเงินค่าปรับสมทบเข้ากองทุน ภายในระยะเวลาที่กำหนด	
๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง	๑. อบรมให้ความรู้เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมายและกำหนดระยะเวลาของการเบิกจ่ายเงินกองทุน การจัดเก็บ และนำส่งเงินค่าปรับสมทบเข้ากองทุน ๒. ติดตามผลการนำส่งเงินค่าปรับสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือน	

ตารางที่ ๑๐ ตารางกิจกรรมควบคุมภายในของความเสี่ยงประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙
ภายใต้ยุทธศาสตร์ที่ ๓ : พัฒนาด้านการปฏิบัติการ

ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)		
O๒: การบันทึกข้อมูลผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ไม่ครบถ้วน		
เป้าหมาย : การบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล		
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : หลักประสิทธิภาพ		
ความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายใน	หน่วยรับผิดชอบ
๑. แบบสอบถามมีข้อความไม่ชัดเจนและเข้าใจยาก	๑. ทบทวนแบบสอบถามความพึงพอใจฯ ตลอดจนหาหรือหน่วยเพื่อทบทวนแบบสอบถามที่ใช้ในการสำรวจ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ ๒. แบบสอบถามผ่านการรับรองโดยผู้เชี่ยวชาญ ๓. ทำความเข้าใจให้ผู้ทำหน้าที่เก็บข้อมูลให้มีความเข้าใจแบบสอบถามสามารถแนะนำกลุ่มตัวอย่างได้ ๔. กำชับการปฏิบัติผู้ทำหน้าที่เก็บข้อมูลให้เก็บข้อมูลโดยใส่ใจการตอบของกลุ่มตัวอย่าง	ศทก.
๒. กลุ่มตัวอย่าง ไม่ทราบข้อมูลข่าวสารที่เพียงพอในการตอบแบบสอบถาม	๑. แจ้งให้หน่วยที่เกี่ยวข้องทราบผลการประเมินของปีที่ผ่านมา ๒. เสนอให้หน่วยที่เกี่ยวข้องปรับปรุงแนวทางการดำเนินการดังนี้ - จัดอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ปฏิบัติเพื่อให้เกิดความเข้าใจในการจัดสรรเงินและการเบิกจ่ายเงิน (กง.) - จัดอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ปฏิบัติเพื่อให้เกิดความเข้าใจในการใช้งานโปรแกรมการรายงานผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑-กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) (ศทก.) - จัดตั้งกลุ่มไลน์ “รายงานผล กส.๑ - กส.๒ (ถาม- ตอบ)” เพื่อให้คำแนะนำในการแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการรายงานผลการปฏิบัติงานผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ(CRIMES) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ และประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของกองทุน (ศทก. วจ. และ สสท.) - ประชาสัมพันธ์ช่องทางการรับทราบข้อมูลข่าวสารกองทุน (สสท.) ๓. ติดตามผลการดำเนินการที่เกี่ยวข้อง รอบ ๖ เดือน ๑๒ เดือน	
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)		
O๓: เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านกองทุนอ้างอิงระเบียบและแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับกองทุนฯ ในการออกคำสั่งไม่ถูกต้อง		
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : การบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล		
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : หลักประสิทธิผล กระจายอำนาจ และภาวะรับผิดชอบ		
ความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายใน	หน่วยรับผิดชอบ
๑. ไม่มีการกำหนดหน่วยงานหรือผู้รับผิดชอบหลักเป็นการเฉพาะสำหรับการดำเนินงานของกองทุนฯ	๑. แต่งตั้งคณะกรรมการด้านต่างๆเพื่อบริหารจัดการงานในภาพรวมของกองทุน ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารเงินกองทุนฯ เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการเงินและบัญชีของกองทุน	สกพ. (ทพ.)
๒. มีการเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานกองทุนบ่อยครั้งเนื่องจากการแต่งตั้งโยกย้าย	๑. แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารเงินกองทุนฯ เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการเงินและบัญชีของกองทุน ๒. ติดตามผลการออกคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบที่สำคัญของกองทุนฯ ตามข้อ ๑ ๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีประสบการณ์ในงานกองทุนฯ ถ่ายทอดและสอนงานให้กับข้าราชการตำรวจผู้เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านกองทุนฯ เพื่อความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ลดปัญหาการเกิดความคลาดเคลื่อนของข้อมูล	

ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)		
O๓: เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านกองทุนอ้างอิงระเบียบและแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับกองทุนฯ ในการออกคำสั่งไม่ถูกต้อง		
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : การบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล		
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : หลักประสิทธิผล กระจายอำนาจ และภาวะรับผิดชอบ		
ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	หน่วยรับผิดชอบ
๓. ผู้บังคับบัญชา/หัวหน้าหน่วยบริหารเงินกองทุนมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานไม่ครอบคลุม	๑. แจ้งเวียนกำชับแนวทางปฏิบัติสำคัญที่เกี่ยวกับงานกองทุนฯ	
	๒. สนับสนุนการประชาสัมพันธ์ระเบียบ คู่มือ/แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับงานกองทุนฯ ที่เป็นปัจจุบันไปยังหน่วยที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม	
๔. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านกองทุนไม่ให้ความสำคัญในการศึกษาข้อกฎหมายระเบียบ แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับกองทุน ที่สามารถศึกษาด้วยตนเองจากช่องทางการประชาสัมพันธ์ที่มีอยู่ของกองทุน	๓. ติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนปฏิบัติการผ่านหน่วยงานต้นสังกัดตามระยะเวลาที่กำหนด เพื่อเพิ่มการกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมมากยิ่งขึ้น	
	๑. สนับสนุนการประชาสัมพันธ์ระเบียบ คู่มือ/แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับงานกองทุนฯ ที่เป็นปัจจุบันไปยังหน่วยที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม	
๒. สนับสนุนให้มีโครงการฝึกอบรมจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะทาง เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจการปฏิบัติงานด้านกองทุนฯ		
๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้เคยผ่านการอบรม ตามข้อ ๒ หรือผู้ที่มีประสบการณ์ในงานกองทุนฯ ถ่ายทอดและสอนงานให้กับข้าราชการตำรวจผู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านกองทุนฯ เพื่อความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ลดปัญหาการเกิดความคลาดเคลื่อนของข้อมูล		
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)		
O๔: การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารการดำเนินงานของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำ ความผิดทางอาญายังไม่ทั่วถึง		
เป้าหมาย : การบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล		
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : หลักประสิทธิผล		
ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	หน่วยรับผิดชอบ
๑.เจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ปฏิบัติงานกองทุนของหน่วยบริหารเงินกองทุนไม่ทราบช่องทางประชาสัมพันธ์ของกองทุนฯ	- มีหนังสือแจ้งเวียนให้หน่วยบริหารเงินกองทุนทราบถึงช่องทางการประชาสัมพันธ์ของกองทุนฯ	สสท.
	๒.การประชาสัมพันธ์ผลการดำเนินงานของกองทุนฯ ไปยังผู้ใต้บังคับบัญชาในแต่ละระดับยังไม่ทั่วถึง	
๓.การปรับปรุงรูปแบบและช่องทางในการประชาสัมพันธ์ของกองทุนฯ ยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร	๑. จัดการประชุมหารือร่วมกับคณะอนุกรรมการที่เกี่ยวข้องร่วมกันกำหนดแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขการประชาสัมพันธ์ของกองทุนฯ	
	๒. นำแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินการประชาสัมพันธ์ของกองทุนฯ ไปปฏิบัติ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไข	

ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)		
O๕ : หน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุนฯ ได้รับการตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ		
เป้าหมาย : การบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล		
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : หลักประสิทธิผล และการตอบสนอง		
ความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายใน	หน่วยรับผิดชอบ
๑. ปัจจัยภายนอกอื่นที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น ภัยธรรมชาติ ภัยสงคราม ฯลฯ ซึ่งกระทบต่อการเดินทางไปราชการ ๒. ได้รับมอบหมายภารกิจตรวจสอบเพิ่มเติมนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี ๓. ทรัพยากรด้านกำลังพลของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอ	๑. การเสนอขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบประจำปี ๒. พิจารณาปรับเปลี่ยนรูปแบบการตรวจสอบเป็นการตรวจ ณ ที่ตั้ง ๓. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่จากฝ่ายอำนวยการ ที่มีความรู้ความสามารถเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในเพิ่มเติม ๔. จัดลำดับความสำคัญของหน่วยรับตรวจที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุนที่จะเข้าตรวจสอบตามระดับความเสี่ยง ๕. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน (WI) เพื่อให้หน่วยรับตรวจใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน	สตส.
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)		
C๑ : หน่วยบริหารเงินกองทุน ให้/เสนอทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดกับคณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์จัดสรรเงินกองทุนฯ เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินที่เอื้อประโยชน์ให้กับหน่วยงานของตน		
เป้าหมาย : มีเกณฑ์การจัดสรรที่เหมาะสมต่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา		
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : หลักประสิทธิผล และความโปร่งใส		
ความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายใน	หน่วยรับผิดชอบ
การจัดสรรเงินกองทุนไม่เพียงพอต่อความต้องการในการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยบริหารเงินกองทุน	๑. คณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์จัดสรรเงินกองทุนฯ กำหนดหลักเกณฑ์และขั้นตอนการจัดสรรเงินกองทุนฯ ที่ชัดเจน โดยผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ๒. ประกาศเจตนารมณ์ และมาตรการในการต่อต้านการรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดของคณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์จัดสรรเงินกองทุนฯ ๓. มีการใช้สื่อสารสนเทศระบบ CRIMES ช่วยในการจัดสรรเงินกองทุน ๔. มีคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เป็นผู้กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของคณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ เพื่อให้การจัดสรรเงินกองทุนฯ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	สป.(งป.)

ตารางที่ ๑๑ ตารางกิจกรรมควบคุมภายในของความเสี่ยงประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙
ภายใต้ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : พัฒนาด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน

ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(Strategic Risk : S)		
S๑ : การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๙ ยังมีประสิทธิผลไม่เพียงพอ		
เป้าหมาย : การบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล		
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : หลักประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และภาระรับผิดชอบ		
ความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายใน	หน่วยรับผิดชอบ
๑. เจ้าหน้าที่ ขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องการบริหาร ความเสี่ยง	๑.อบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่ ๒. จัดทำคู่มือ/แนวทางปฏิบัติ ๓. จัดประชุมย่อยกับเจ้าหน้าที่	สยศ.(ยศ.)
๒. การระบุความเสี่ยงไม่ครอบคลุม กระบวนการทำงาน	๑. ทบทวนกระบวนการทำงาน ๒. จัดประชุมผู้เกี่ยวข้องเพื่อหาความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	
๓. ผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญ หรือสนับสนุนไม่เพียงพอ	๑. สร้างการตระหนักรู้ เช่นตัวอย่างที่เกิดเหตุการณ์ขึ้นจริงที่ใกล้เคียง ๒. แสดงให้เห็นถึงผลกระทบและความสำคัญของเหตุการณ์	
๔. เจ้าหน้าที่ขาดความตระหนัก ถึงความสำคัญ ในเรื่องการบริหาร ความเสี่ยง	๑. อบรมให้ความรู้ เน้นเข้าใจง่าย ใช้ได้จริง ๒. สื่อสารให้เจ้าหน้าที่ได้ทราบถึงความสำคัญ	

๓.๑.๔ การวิเคราะห์ความคุ้มค่าระหว่างต้นทุนและผลประโยชน์ Cost-Benefit Analysis

การวิเคราะห์ความคุ้มค่าระหว่างต้นทุนและผลประโยชน์ (Cost-Benefit Analysis) เป็นขั้นตอนสำคัญในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาความเสี่ยงที่มีระดับความรุนแรงอยู่ในเกณฑ์สูงถึงสูงมาก ซึ่งมีค่าคะแนนความเสี่ยงตั้งแต่ ๑๓ คะแนนขึ้นไป สำหรับปี พ.ศ. ๒๕๖๙ กองทุนฯ มีประเด็นความเสี่ยงในระดับดังกล่าวจำนวน ๒ ประเด็น ได้แก่

(๑) โครงการหรือกิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปีไม่มีการประเมินความเสี่ยงและกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม

(๒) เจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีระดับความพึงพอใจต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ ต่ำกว่าระดับ “ปานกลาง”

ทั้งนี้ เพื่อให้การกำหนดมาตรการควบคุมและแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม คุ้มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ จึงได้นำประเด็นความเสี่ยงดังกล่าวมาวิเคราะห์ต้นทุนและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการดำเนินมาตรการจัดการความเสี่ยง โดยผลการวิเคราะห์ ปรากฏตามตารางที่ ๑๒

ตารางที่ ๑๒ การวิเคราะห์ความคุ้มค่าระหว่างต้นทุนและผลประโยชน์ Cost-Benefit Analysis

ความเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	การจัดการความเสี่ยง	รายละเอียดการจัดการ	ต้นทุน			ผลได้	
			ประเภทค่าใช้จ่าย	แผนงานสนับสนุน	ค่าใช้จ่าย (ประมาณการ)	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ (ประมาณการ)
S๒ โครงการหรือกิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปีไม่มีการประเมินความเสี่ยงและกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม	Take ยอมรับ	ไม่สามารถใช้วิธียอมรับได้ เนื่องจากเป็นประเด็นสำคัญกำหนดไว้ในกรอบการประเมินผลการดำเนินงานของกองทุนฯ					
	Treat ควบคุม	๑. ศึกษา/ทำความเข้าใจคู่มือและแบบฟอร์มมาตรฐานสำหรับการประเมินความเสี่ยงของหน่วย	ไม่มีค่าใช้จ่าย			เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจและนำคู่มือไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจในการประเมินความเสี่ยงไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๘๐
		๒. ขอรับคำปรึกษา/ข้อเสนอแนะจากหน่วยงานที่รับผิดชอบเพื่อปรับปรุง การประเมินความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปี	ไม่มีค่าใช้จ่าย			รายงานการประเมินความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปี ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่กำหนด	รายงานการประเมินความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปี ถูกต้องไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๘๐
		๓. สร้างการรับรู้และความเข้าใจแก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ถึงความสำคัญและประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยงต่อผลสัมฤทธิ์ขององค์กร	ไม่มีค่าใช้จ่าย			ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานปรับเปลี่ยนมุมมอง ให้ความสำคัญและมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ	ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน รับรู้และเข้าใจใน ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง ไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๘๐
		๔. ขับเคลื่อนและ ติดตาม การประเมินความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปี	ไม่มีค่าใช้จ่าย			โครงการหรือกิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปี มีการประเมินความเสี่ยงถูกต้องตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่กำหนด	จำนวนหน่วยที่ รายงานการประเมินความเสี่ยงถูกต้อง ไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๘๐
	Transfer ถ่ายโอน	ไม่สามารถถ่ายโอนได้ เนื่องจากเป็นงานที่มีความสำคัญและอยู่ในความรับผิดชอบของกองทุน					
	Terminate หลีกเสี่ยง	ไม่สามารถหลีกเสี่ยงได้เนื่องจากเป็นประเด็นหลักสำคัญ					

ตารางที่ ๑๒ การวิเคราะห์ความคุ้มค่าระหว่างต้นทุนและผลประโยชน์ Cost-Benefit Analysis (ต่อ)

ความเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	รายละเอียดการจัดการ	ต้นทุน			ผลได้	
			ประเภทค่าใช้จ่าย	แผนงานสนับสนุน	ค่าใช้จ่าย (ประมาณการ)	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ (ประมาณการ)
๐๑ เจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ปฏิบัติงานด้านการสืบสวนสอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีระดับความพึงพอใจต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ ต่ำกว่าระดับ “ปานกลาง”	Take ยอมรับ	ไม่สามารถใช้วิธียอมรับได้ เนื่องจากเป็นประเด็นสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการดำเนินงานกองทุนฯ					
	Treat ควบคุม	๑. แจ้งผลการประเมินฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้หน่วยรับผิดชอบหลักดำเนินการปรับปรุงในส่วนที่รับผิดชอบ	ไม่มีค่าใช้จ่าย			หน่วยรับผิดชอบนำข้อเสนอแนะจากผลการวิจัยไปปรับปรุงในส่วนที่เกี่ยวข้อง	จำนวนหน่วยรับผิดชอบ รับทราบผลการประเมินฯ ร้อยละ ๑๐๐
		๒. จัดตั้งกลุ่มไลน์ “รายงานผล กส.๑-กส.๒” เพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงานตามตัวชี้วัดกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ และให้คำแนะนำแก้ปัญหาเกี่ยวกับการดำเนินงานกองทุนฯ ร่วมกับ ศทก.	ไม่มีค่าใช้จ่าย			หน่วยรับผิดชอบนำคำแนะนำไปปรับปรุงการรายงานผล กส.๑-กส.๒	จำนวนหน่วยรับผิดชอบเข้าร่วมกลุ่มไลน์ “รายงานผล กส.๑- กส.๒” ร้อยละ ๑๐๐
		๓. จัดประชุมหารือเพื่อทบทวนแบบสอบถามที่ใช้ในการสำรวจประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙	ไม่มีค่าใช้จ่าย			แบบสอบถามความพึงพอใจได้รับการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการที่รับผิดชอบ	คณะกรรมการฯ เข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่า ๒ ใน ๓ ขององค์ประชุม
		๔. ทบทวนกระบวนการวิจัยเพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ	ไม่มีค่าใช้จ่าย			ผลวิจัยสะท้อนถึงสภาพปัญหาหรือข้อเท็จจริงได้อย่างแม่นยำ	กระบวนการวิจัยในปี พ.ศ.๒๕๖๙ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ ร้อยละ ๑๐๐
		๕. ปรับปรุงแนวทางการกำกับดูแลการเก็บข้อมูลให้ตรงกับกลุ่มตัวอย่างมากขึ้น	ไม่มีค่าใช้จ่าย			ผลวิจัยสะท้อนถึงสภาพปัญหาหรือข้อเท็จจริงได้อย่างแม่นยำ	เก็บข้อมูลตรงกับกลุ่มตัวอย่าง ร้อยละ ๑๐๐
		๖. ประชุมร่วมกับหัวหน้าสถานี เพื่อชี้แจงให้เห็นความสำคัญของการสำรวจและกำชับให้ใช้เงินกองทุน	ไม่มีค่าใช้จ่าย			หัวหน้าสถานีให้ความสำคัญในการสำรวจและกำชับการใช้เงินกองทุนเป็นไปตามวัตถุประสงค์	หัวหน้าสถานีเข้าร่วมการประชุมฯ และรับทราบแนวทางในการสำรวจไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐

ความเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	รายละเอียด การจัดการ	ต้นทุน			ผลได้	
			ประเภท ค่าใช้จ่าย	แผนงาน สนับสนุน	ค่าใช้จ่าย (ประมาณการ)	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ (ประมาณการ)
		เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ เพื่อให้ได้ผลการศึกษาที่ดีขึ้น					
		๗. ชี้แจงเกณฑ์การประเมินผลให้กับหัวหน้าหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ ผ่านระบบเครือข่ายของ ศปก.ตร.	ไม่มีค่าใช้จ่าย			หัวหน้าหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ ให้ความร่วมมือและปฏิบัติตามแนวทางการสำรวจ	หัวหน้าหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ เข้าร่วมการประชุมและรับทราบเกณฑ์การประเมินผล ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐
	Transfer ถ่ายโอน	ไม่สามารถถ่ายโอนได้ เนื่องจากเป็นงานที่มีความสำคัญและอยู่ในความรับผิดชอบของกองทุน					
	Terminate หลีกเลี่ยง	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้เนื่องจากเป็นประเด็นหลักสำคัญ					

๓.๒ แผนการบริหารความเสี่ยง

แผนการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง : S๒ โครงการ/กิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปี ไม่มีการประเมินความเสี่ยงและกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง													
เป้าหมาย/ผลสำเร็จของการดำเนินการกิจกรรมตามแนวทางการจัดการความเสี่ยง : มีการประเมินความเสี่ยงและกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงโครงการ/กิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปี													
ผู้รับผิดชอบ (Risk Owner) : สยศ.ตร.(ผอ.)													
กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	ปี พ.ศ. ๒๕๖๙												งบประมาณ
	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	
๑. ศึกษา/ทำความเข้าใจคู่มือและแบบฟอร์มมาตรฐานสำหรับการประเมินความเสี่ยงของหน่วย	←				→								-
๒. ขอรับคำปรึกษา/ข้อเสนอแนะจากหน่วยงานที่รับผิดชอบเพื่อปรับปรุง การประเมินความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปี	←				→								-
๓. สร้างการรับรู้และความเข้าใจแก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ถึงความสำคัญและประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยงต่อผลสัมฤทธิ์ขององค์กร					←				→				-
๔. ขับเคลื่อนและ ติดตาม การประเมินความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปี										←		→	-

ความเสี่ยง : O๒ เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานกองทุนฯ ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”													
เป้าหมาย/ผลสำเร็จของการดำเนินการกิจกรรมตามแนวทางการจัดการความเสี่ยง : เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานกองทุนฯ													
ผู้รับผิดชอบ (Risk Owner) : สยศ.ตร.(วจ.)													
กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	ปี พ.ศ. ๒๕๖๙												งบประมาณ
	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	
๑. ทบทวนแบบสอบถามความพึงพอใจ ตลอดจนหาหรือหน่วย เพื่อทบทวนแบบสอบถามที่ใช้ในการสำรวจ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙	←		→										-
๒. แบบสอบถามผ่านการรับรองโดยผู้เชี่ยวชาญ				←	→								-
๓. ทำความเข้าใจให้ผู้ทำหน้าที่เก็บข้อมูลให้มีความเข้าใจแบบสอบถามสามารถแนะนำกลุ่มตัวอย่างได้				←	→								-
๔. กำชับการปฏิบัติผู้ทำหน้าที่เก็บข้อมูลให้เก็บข้อมูลให้ใส่ใจการตอบของกลุ่มตัวอย่าง						←	→						-
๕. แจ้งให้หน่วยที่เกี่ยวข้องทราบผลการประเมินของปีที่ผ่านมา	←	→											-
๖. เสนอให้หน่วยที่เกี่ยวข้องปรับปรุงแนวทางการดำเนินการดังนี้ - เสนอให้จัดอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ปฏิบัติเพื่อให้เกิดความเข้าใจในการจัดสรรเงินและการเบิกจ่ายเงิน (กง.) - เสนอให้จัดอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ปฏิบัติเพื่อให้เกิดความเข้าใจในการใช้งานโปรแกรมการรายงานผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑-กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) (ศทก.)	←	→											-

ความเสี่ยง : O๒ เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานกองทุนฯ ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”													
เป้าหมาย/ผลสำเร็จของการดำเนินการกิจกรรมตามแนวทางการจัดการความเสี่ยง : เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานกองทุนฯ													
ผู้รับผิดชอบ (Risk Owner) : สยศ.ตร.(วจ.)													
กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	ปี พ.ศ. ๒๕๖๙												งบประมาณ
	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	
- จัดตั้งกลุ่มไลน์ “รายงานผล กส.๑ - กส.๒ (ถาม-ตอบ)” เพื่อและให้คำแนะนำ แก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการ รายงานผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑-กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ และประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของกองทุน (ศทก. วจ. และ สสท.) คำแนะนำ แก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการ รายงานผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑-กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ และประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของกองทุน (ศทก. วจ. และ สสท.) คำแนะนำ แก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการ รายงานผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑-กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ และประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของกองทุน (ศทก. วจ. และ สสท.)													-
๗. ติดตามผลการดำเนินการที่เกี่ยวข้อง รอบ ๖ เดือน ๑๒ เดือน													-

บรรณานุกรม

COSO. (๒๐๑๗). Enterprise Risk Management Integrating with Strategy and Performance.

E-Book ISBN: ๙๗๘-๑-๙๔๕๔๙-๘๘๖-๒

ภาคผนวก

รายงานผลการดำเนินการ
ตามแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางคดีอาญา
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙

☐ รอบ ๖ เดือน

☐ รอบ ๙ เดือน

☐ รอบ ๑๒ เดือน

ยุทธศาสตร์ด้านการปฏิบัติการ

ประเด็นความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทางการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาการดำเนินการในแต่ละกิจกรรม	หน่วยรับผิดชอบ	ผลการดำเนินการและอธิบายรายละเอียดการดำเนินการแต่ละกิจกรรม	ระบุเอกสาร/หลักฐานประกอบ การดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรค ข้อเสนอแนะ
๐๑ เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญามีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานกองทุนฯ ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”	๑. แจ้งผลการประเมินฯ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ ให้หน่วยรับผิดชอบหลักดำเนินการปรับปรุงในส่วนที่รับผิดชอบ		วจ.	ดำเนินการแล้ว/ร้อยละ รายละเอียดดังนี้..... ๑..... ๒..... ๓.....	หนังสือ.....	
	๒. จัดตั้งกลุ่มไลน์ “รายงานผล กส.๑- กส.๒” เพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงานตามตัวชี้วัดกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ และให้คำแนะนำแก้ปัญหาเกี่ยวกับการดำเนินงานกองทุนฯ ร่วมกับ ศทก.			ดำเนินการแล้ว/ร้อยละ รายละเอียดดังนี้..... ๑..... ๒..... ๓.....	หนังสือ.....	
	๓. จัดประชุมหารือเพื่อทบทวนแบบสอบถามที่ใช้ในการสำรวจ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙			ดำเนินการแล้ว/ร้อยละ รายละเอียดดังนี้..... ๑..... ๒..... ๓.....	หนังสือ.....	
	๔. ทบทวนกระบวนการวิจัยเพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ			ดำเนินการแล้ว/ร้อยละ รายละเอียดดังนี้.....	หนังสือ.....	

ประเด็นความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา การดำเนินการ ในแต่ละกิจกรรม	หน่วยรับผิดชอบ	ผลการดำเนินการ และอธิบายรายละเอียด การดำเนินการแต่ละกิจกรรม	ระบุเอกสาร/ หลักฐานประกอบ การดำเนินการ	ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะ
				๑..... ๒..... ๓.....		
	๕. ปรับปรุงแนวทางการกำกับดูแลการเก็บข้อมูลให้ ตรงกับกลุ่มตัวอย่างมากขึ้น			ดำเนินการแล้ว/ร้อยละ รายละเอียดดังนี้..... ๑..... ๒..... ๓.....	หนังสือ.....	
	๖. ประชุมร่วมกับหัวหน้าสถานี เพื่อชี้แจงให้เห็น ความสำคัญของการสำรวจและกำชับให้ใช้ เงินกองทุนเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ เพื่อให้ได้ผลการศึกษาที่ดีขึ้น			ดำเนินการแล้ว/ร้อยละ รายละเอียดดังนี้..... ๑..... ๒..... ๓.....	หนังสือ.....	
	๗. ชี้แจงเกณฑ์การประเมินผลให้กับหัวหน้าหน่วย บริหารเงินกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ ผ่านระบบ เครือข่ายของ ศปก.ตร.			ดำเนินการแล้ว/ร้อยละ รายละเอียดดังนี้..... ๑..... ๒..... ๓.....	หนังสือ.....	

ตรวจแล้วถูกต้อง

(ลงชื่อ).....

(.....)

ตำแหน่ง.....(ระดับหัวหน้าหน่วยงาน).....

วันที่...../...../.....

รายงานผลการดำเนินการ
ตามแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางคดีอาญา
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

☐ รอบ ๖ เดือน
☐ รอบ ๙ เดือน
☐ รอบ ๑๒ เดือน

ยุทธศาสตร์ด้านการปฏิบัติการ

ประเด็นความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทางการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาการดำเนินการในแต่ละกิจกรรม	หน่วยรับผิดชอบ	ผลการดำเนินการและอธิบายรายละเอียดการดำเนินการแต่ละกิจกรรม	ระบุเอกสาร/หลักฐานประกอบการดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรคข้อเสนอแนะ
S๒ โครงการหรือกิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปีไม่มีการประเมินความเสี่ยงและกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม	๑. ศึกษา/ทำความเข้าใจคู่มือและแบบฟอร์มมาตรฐานสำหรับการประเมินความเสี่ยงของหน่วย		ผอ.	ดำเนินการแล้ว/ร้อยละ รายละเอียดดังนี้..... ๑..... ๒.....	หนังสือ.....	
	๒. ขอรับคำปรึกษา/ข้อเสนอแนะจากหน่วยงานที่รับผิดชอบเพื่อปรับปรุง การประเมินความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปี			ดำเนินการแล้ว/ร้อยละ รายละเอียดดังนี้..... ๑..... ๒.....	หนังสือ.....	
	๓. สร้างการรับรู้และความเข้าใจแก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ถึงความสำคัญและประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยงต่อผลสัมฤทธิ์ขององค์กร			ดำเนินการแล้ว/ร้อยละ รายละเอียดดังนี้..... ๑..... ๒.....	หนังสือ.....	
	๔. ขับเคลื่อนและ ติดตาม การประเมินความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปี			ดำเนินการแล้ว/ร้อยละ รายละเอียดดังนี้..... ๑..... ๒.....	หนังสือ.....	

ตรวจแล้วถูกต้อง

(ลงชื่อ).....

(.....)

ตำแหน่ง.....(ระดับหัวหน้าหน่วยงาน).....

วันที่...../...../.....

ระดับความเสี่ยง ณ ปัจจุบัน	ระดับ ความเสี่ยงเป้าหมาย	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)	ช่วงเบี่ยงเบนความเสี่ยง (Risk Tolerance)
๒ x ๔	๑ x ๒	๑ x ๒	๑ x ๒

แบบรายงานการประเมินความเสี่ยง

ของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

กระบวนการ : จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

ความเสี่ยง : โครงการ/กิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปี ไม่มีการประเมินความเสี่ยงและกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง

เหตุผลความจำเป็น :

การประเมินความเสี่ยงรวมถึงการกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม ภายใต้แผนปฏิบัติการกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี ๒๕๗๐ เป็นเครื่องมือที่ช่วยสนับสนุนให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขับเคลื่อนโครงการ/กิจกรรม ได้อย่างมีประสิทธิภาพและความสูญเสียหรือความผิดพลาดจากการดำเนินการโครงการ/กิจกรรม เนื่องจากมีมาตรการป้องกัน แนวทางบริหารจัดการอย่างเป็นระบบ โดยมีการระบุความเสี่ยง ประเมิน และจัดการความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น ช่วยให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้ตัดสินใจอย่างรอบคอบ ดังนั้น หากโครงการ/กิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปี ไม่มีการบริหารจัดการความเสี่ยง อาจทำให้การดำเนินโครงการ/กิจกรรมไม่บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดได้

สอดคล้องกับเป้าหมายประจำปีและยุทธศาสตร์ด้าน :

สอดคล้องกับเป้าหมายกองทุน เรื่องการบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล

ผู้รับผิดชอบ : ว่าที่ พ.ต.ท.หญิง ทิยานนท์ อินไชยะ ตำแหน่ง สว.ปป.ผอ.

เบอร์โทรศัพท์ ๐๙ ๗๙๗๔ ๗๔๙๗

คะแนน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)
๕	โครงการ/กิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ไม่มีการประเมินความเสี่ยง ตั้งแต่ร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป	มีผลกระทบสูงมากต่อการประเมินผลการจัดทำแผนกองทุนเพื่อการสืบสวน ฯ ในภาพรวม
๔	โครงการ/กิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ไม่มีการประเมินความเสี่ยง ระหว่างร้อยละ ๗๐.๐๐-๗๙.๙๙	มีผลกระทบสูงต่อการประเมินผลการจัดทำแผนกองทุนเพื่อการสืบสวน ฯ ในภาพรวม
๓	โครงการ/กิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ไม่มีการประเมินความเสี่ยง ระหว่างร้อยละ ๖๐.๐๐-๖๙.๙๙	มีผลกระทบปานกลางต่อการประเมินผลการจัดทำแผนกองทุนเพื่อการสืบสวน ฯ ในภาพรวม
๒	โครงการ/กิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ไม่มีการประเมินความเสี่ยง ระหว่างร้อยละ ๕๐.๐๐-๕๙.๙๙	มีผลกระทบต่ำต่อการประเมินผลการจัดทำแผนกองทุนเพื่อการสืบสวน ฯ ในภาพรวม
๑	โครงการ/กิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ไม่มีการประเมินความเสี่ยง น้อยกว่าร้อยละ ๕๐.๐๐	มีผลกระทบต่ำมากต่อการประเมินผลการจัดทำแผนกองทุนเพื่อการสืบสวน ฯ ในภาพรวม

ระดับความเสี่ยง ณ ปัจจุบัน	ระดับ ความเสี่ยงเป้าหมาย	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)	ช่วงเบี่ยงเบนความเสี่ยง (Risk Tolerance)
๕x๕	๒x๒	๓x๓	-

แบบรายงานการประเมินความเสี่ยง

ของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

กระบวนการ : ประเมินผลการดำเนินงานของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

ที่สำคัญ (ปัจจัยด้านการนำเข้า (Input))

ข้อความเสี่ยง : เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานกองทุนฯ ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”

เหตุผลความจำเป็น :

การสำรวจความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ที่มีต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ สะท้อนให้เห็นว่ากองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความสำคัญและมีบทบาทอย่างยิ่งต่อการสนับสนุนภารกิจของเจ้าหน้าที่ตำรวจ และผลการสำรวจความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวนฯ สามารถสะท้อนภาพรวมระดับความพึงพอใจในแต่ละด้านและแต่ละข้อคำถาม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์มากขึ้น

สอดคล้องกับเป้าหมายประจำปีและยุทธศาสตร์ด้าน :

ยุทธศาสตร์ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ผู้รับผิดชอบ : ชื่อ พ.ต.ท.ชัยรัตน์ เทียงทัศน์ ตำแหน่ง สว.กลุ่มงานส่งเสริมฯ วจ. สังกัด วจ.สยศ.ตร.

เบอร์โทรศัพท์ ๐๙ ๔๘๗๐ ๔๔๐๐

คะแนน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)
๕	ความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานกองทุนฯ น้อยกว่า ร้อยละ ๗๕	กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ อย่างยิ่ง (มากกว่าร้อยละ ๒๐.๐๐)
๔	ความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานกองทุนฯ ร้อยละ ๗๕.๐๐ – ๘๐.๐๐	กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ ค่อนข้างมาก (ร้อยละ ๑๕.๐๑-๒๐.๐๐)
๓	ความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานกองทุนฯ ร้อยละ ๘๐.๐๑ – ๘๕.๐๐	กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ พอสมควร (ร้อยละ ๑๐.๐๑-๑๕.๐๐)
๒	ความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานกองทุนฯ ร้อยละ ๘๕.๐๑ – ๙๐.๐๐	กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ อยู่บ้าง (ร้อยละ ๕.๐๐-๑๐.๐๐)
๑	ความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานกองทุนฯ มากกว่าร้อยละ ๙๐.๐๐	กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ เพียงเล็กน้อย (น้อยกว่าร้อยละ ๕.๐๐)

ระดับความเสี่ยง ณ ปัจจุบัน	ระดับ ความเสี่ยงเป้าหมาย	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)	ช่วงเบี่ยงเบนความเสี่ยง (Risk Tolerance)
๔X๔	๓X๓	๓X๓	-

*ผลการประเมินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๘๑.๘๗ คิดเป็น ๓.๗๕ คะแนน

*เป้าหมายที่กำหนด ผลการประเมินร้อยละ ๘๐ คิดเป็น ๓ คะแนน

แบบรายงานการประเมินความเสี่ยง

ของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

กระบวนการ : การบันทึกข้อมูลผลการปฏิบัติงานจากการใช้เงินกองทุน (กส.๑-กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES)

ความเสี่ยง : การบันทึกข้อมูลผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์

เหตุผลความจำเป็น : เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยบริหารเงินกองทุนมีความรู้ความเข้าใจในการใช้ระบบการจัดทำรายงานการวิเคราะห์และประเมินผลการปฏิบัติงานผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ตามระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานฯ พ.ศ.๒๕๖๗ หมวด ๓ การรายงาน ได้กำหนดไว้

สอดคล้องกับเป้าหมายประจำปีและยุทธศาสตร์ :

สอดคล้องกับเป้าหมายการพัฒนาทักษะของผู้ปฏิบัติให้สามารถใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยีสารสนเทศและดิจิทัลได้มากขึ้น และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน ของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

ผู้รับผิดชอบ: ว่าที่ พ.ต.อ.หญิงสุพัฒนา สุนทรธิดาต ผกก.กลุ่มงานฯ คอมพิวเตอร์ ศทก.

โทรศัพท์ ๐ ๒๒๐๕ ๒๓๐๔

คะแนน	โอกาส	ผลกระทบ
๕	หน่วยบริหารเงินกองทุน บันทึกข้อมูลผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑ -กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ไม่ครบถ้วนมากกว่าร้อยละ ๑๒ ขึ้นไป	กระทบต่อความเชื่อมั่นในข้อมูลผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑ -กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ในระดับสูงมาก
๔	หน่วยบริหารเงินกองทุน บันทึกข้อมูลผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑ -กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ไม่ครบถ้วนร้อยละ ๑๐.๐๑ - ๑๒.๐๐	กระทบต่อความเชื่อมั่นในข้อมูลผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑ -กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ในระดับสูง
๓	หน่วยบริหารเงินกองทุน บันทึกข้อมูลผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑ -กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ไม่ครบถ้วนร้อยละ ๘.๐๑- ๑๐.๐๐	กระทบต่อความเชื่อมั่นในข้อมูลผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑ -กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ในระดับปานกลาง
๒	หน่วยบริหารเงินกองทุน บันทึกข้อมูลผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑ -กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ไม่ครบถ้วน ร้อยละ ๖.๐๐-๘.๐๐	กระทบต่อความเชื่อมั่นในข้อมูลผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑ -กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ในระดับต่ำ
๑	หน่วยบริหารเงินกองทุน บันทึกข้อมูลผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑ -กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ไม่ครบถ้วน น้อยกว่าร้อยละ ๖.๐๐	กระทบต่อความเชื่อมั่นในข้อมูลผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑ -กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ในระดับต่ำมาก

หมายเหตุ: ไม่ครบถ้วน^๐ หมายถึงหน่วยที่ไม่รายงานในเวลาที่กำหนด

ระดับความเสี่ยง ณ ปัจจุบัน	ระดับ ความเสี่ยงเป้าหมาย	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)	ช่วงเบี่ยงเบนความเสี่ยง (Risk Tolerance)
๓ x ๒	๒ x ๒	๒ x ๒	๒ x ๒

แบบรายงานการประเมินความเสี่ยง

ของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

กระบวนการ : การออกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารเงินกองทุนฯ เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการเงิน และบัญชีของกองทุน

ชื่อความเสี่ยง : เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านกองทุนอ้างอิงระเบียบและแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับกองทุนฯ ในการออกคำสั่งไม่ถูกต้อง
เหตุผลความจำเป็น :

การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารเงินกองทุนฯ เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการเงินและบัญชีของกองทุน เป็นการมอบหมายหน้าที่สำคัญในการบริหารจัดการเงินกองทุน เพื่อให้การใช้เงินกองทุนเป็นไปตามวัตถุประสงค์สำหรับการสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา และเป็นแนวทางในการกำหนดอำนาจหน้าที่การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานกองทุน ให้เป็นไปตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติที่เป็นปัจจุบัน ดังนั้น หากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านกองทุนอ้างอิงระเบียบและแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับกองทุนฯ ในการออกคำสั่งไม่ถูกต้อง อาจทำให้เกิดข้อบกพร่อง ซึ่งส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อการปฏิบัติงานด้านกองทุนในภาพรวม

สอดคล้องกับเป้าหมายประจำปีและยุทธศาสตร์ด้าน :

สอดคล้องกับเป้าหมายกองทุน เรื่องผู้ปฏิบัติสามารถนำเงินกองทุนไปใช้ในการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญาได้อย่างถูกต้อง ประกอบกับการบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลนอกจากนี้ยังสอดคล้องกับ ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน

ผู้รับผิดชอบ : ว่าที่ พ.ต.ต. เดชา แต่แดงเพ็ชร ตำแหน่ง สว.กลุ่มงานพัฒนาทรัพยากรบุคคล ทพ.

เบอร์โทรศัพท์ ๐๙๕-๒๖๔๖๘๒๘

คะแนน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)
๕	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานออกคำสั่งไม่ถูกต้องมากกว่าร้อยละ ๔๑	ไม่สามารถดำเนินงานกองทุนและเบิกจ่ายเงินกองทุนได้
๔	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานออกคำสั่งไม่ถูกต้องร้อยละ ๓๑ - ๔๐	มีผลกระทบกับการดำเนินงานกองทุนสูงหรือส่งผลให้ไม่สามารถเบิกจ่ายเงินกองทุนได้
๓	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานออกคำสั่งไม่ถูกต้องร้อยละ ๒๑ - ๓๐	มีผลกระทบกับการดำเนินงานกองทุนปานกลางหรือส่งผลให้การเบิกจ่ายล่าช้า
๒	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานออกคำสั่งไม่ถูกต้องร้อยละ ๑๑ - ๒๐	มีผลกระทบกับการดำเนินงานกองทุนเล็กน้อยแต่ไม่กระทบกับการเบิกจ่าย
๑	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานออกคำสั่งไม่ถูกต้องน้อยกว่าร้อยละ ๑๐	แทบไม่มีผลกระทบแต่อย่างใด

หมายเหตุ ผลการออกคำสั่ง พิจารณาจากผลการออกคำสั่งของหน่วยบริหารเงินกองทุนเป้าหมาย โดยกำหนดจำนวนหน่วยเป้าหมายต่อรอบการตรวจ เป็นร้อยละ ๒๐ - ๒๕ ของหน่วยบริหารเงินกองทุนทั้งหมด

ระดับความเสี่ยง ณ ปัจจุบัน	ระดับ ความเสี่ยงเป้าหมาย	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)	ช่วงเบี่ยงเบนความเสี่ยง (Risk Tolerance)
๓ X ๓	๒ X ๒	๓ X ๒	๓ X ๒

แบบรายงานการประเมินความเสี่ยง

ของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

กระบวนการ : การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารผ่านช่องทางเว็บไซต์กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและ
ปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

ความเสี่ยง : การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารการดำเนินงานของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม
การกระทำความผิดทางอาญายังไม่ทั่วถึง

เหตุผลความจำเป็น :

จากการรายงานผลการสำรวจความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านสืบสวน สอบสวน การป้องกัน
และปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญาต่อการดำเนินงานของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม
การกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ ด้านกระบวนการหรือขั้นตอนการให้บริการ เจ้าหน้าที่ตำรวจฯ มีความพึง
พอใจต่อการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารผ่านช่องทางต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง คิดเป็นร้อยละ ๗๗.๒๓ อยู่ในระดับต่ำกว่าเป้าหมาย ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ และข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา ให้ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารและแนวทางการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ โดยเฉพาะเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ

คณะกรรมการกำกับ ดูแล การประเมินผล การดำเนินงานด้านการบริหารจัดการสารสนเทศ โดย สสท. เล็งเห็น
ถึงความสำคัญของการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร กฎระเบียบในการปฏิบัติของกองทุนฯ ที่มีการแก้ไขปรับปรุง ซึ่งมีความจำเป็น
ต่อการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานกองทุนฯ จึงได้กำหนดความเสี่ยงในการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารการดำเนินงานของ
กองทุนฯ ที่ยังไม่ทั่วถึง เพื่อจะได้แสวงหาสาเหตุของความเสี่ยง กิจกรรมในการจัดการกับสาเหตุของความเสี่ยง รวมถึงกำหนด
ผู้รับผิดชอบ เพื่อให้สามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ระดับเป้าหมายหรือระดับยอมรับได้

สอดคล้องกับเป้าหมายประจำปีและยุทธศาสตร์ด้าน :

สอดคล้องกับเป้าหมายยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน ในเรื่องการบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุนอย่างมี
ประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล

ผู้รับผิดชอบ : พ.ต.ท.หญิง กลิน อูปเนตร ตำแหน่ง รอง ผกก.กลุ่มงานอินเทอร์เน็ต บก.สสท. เบอร์โทรศัพท์ ๐๘ ๙๔๑๓ ๔๓๒๐

คะแนน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)
๕	มีช่องทางการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารการดำเนินงานของกองทุนฯ จำนวน ๑ ช่องทาง	ระดับความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจฯ ในการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารผ่านช่องทางต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง ไม่เกินร้อยละ ๗๒.๕๐
๔	มีช่องทางการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารการดำเนินงานของกองทุนฯ จำนวน ๒ ช่องทาง	ระดับความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจฯ ในการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารผ่านช่องทางต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง ร้อยละ ๗๒.๕๑-๗๕.๐๐
๓	มีช่องทางการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารการดำเนินงานของกองทุนฯ จำนวน ๓ ช่องทาง	ระดับความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจฯ ในการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารผ่านช่องทางต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง ร้อยละ ๗๕.๐๑ – ๗๗.๕๐
๒	มีช่องทางการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารการดำเนินงานของกองทุนฯ จำนวน ๔ ช่องทาง	ระดับความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจฯ ในการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารผ่านช่องทางต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง ร้อยละ ๗๗.๕๑-๘๐.๐๐
๑	มีช่องทางการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารการดำเนินงานของกองทุนฯ มากกว่า ๕ ช่องทาง	ระดับความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจฯ ในการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารผ่านช่องทางต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง ตั้งแต่ร้อยละ ๘๐.๐๑ ขึ้นไป

ระดับความเสี่ยง ณ ปัจจุบัน	ระดับ ความเสี่ยงเป้าหมาย	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)	ช่วงเบี่ยงเบนความเสี่ยง (Risk Tolerance)
๓x๒	๒x๑	๒x๒	-

แบบรายงานการประเมินความเสี่ยง

ของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

กระบวนการ : การตรวจสอบการจัดสรรเงินกองทุนของหน่วยจัดสรรและการเบิกจ่ายเงินกองทุนของหน่วยบริหารเงินกองทุน

ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๙

ชื่อความเสี่ยง : หน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุนฯ ได้รับการตรวจสอบไม่

ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ

เหตุผลความจำเป็น :

การตรวจสอบการจัดสรรเงินกองทุนของหน่วยจัดสรรและการเบิกจ่ายเงินกองทุนของหน่วยบริหารเงินกองทุน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๙ นั้นเป็นการปฏิบัติงานเพื่อให้แน่ใจว่าการจัดสรรและการเบิกจ่ายเงินกองทุนถูกนำไปใช้ตรง ตามภารกิจหลักเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุน มีการระบุ ประเมินความโปร่งใสและป้องกันการทุจริต นำไปสู่การปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ รวมไปถึงสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ปฏิบัติงานในหน่วยจัดสรรและหน่วยบริหารเงินกองทุน

สอดคล้องกับเป้าหมายประจำปีและยุทธศาสตร์ด้าน :

สอดคล้องกับเป้าหมายกองทุน ในเรื่องของการบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมี

ประสิทธิผล และ ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน

ผู้รับผิดชอบ : ชื่อ ว่าที่ พ.ต.อ.หญิง อรุณศรี ไสวศรี ตำแหน่ง ผกก.พตส. สังกัด สตส. เบอร์โทรศัพท์ ๐-๒๕๐๙-๗๗๕๖

คะแนน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)
๕	ร้อยละความสำเร็จในการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุนตามแผนการตรวจสอบ ที่กำหนดต่ำกว่าร้อยละ ๗๐	กระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการใช้จ่ายเงินและผลการปฏิบัติในภาพรวมของกองทุน รวมทั้งประสิทธิภาพของงานสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา
๔	ร้อยละความสำเร็จในการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุนตามแผนการตรวจสอบ ที่กำหนดสำเร็จร้อยละ ๗๐ - ๗๙	กระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการใช้จ่ายเงิน และผลการปฏิบัติในภาพรวมของกองทุน
๓	ร้อยละความสำเร็จในการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุนตามแผนการตรวจสอบ ที่กำหนดสำเร็จร้อยละ ๘๐ - ๘๙	กระทบต่อหน่วยรับตรวจที่ได้รับจัดสรรกองทุน บางหน่วยที่ไม่ได้รับการตรวจ และเจ้าหน้าที่สืบสวนสอบสวน ป้องกันและปราบปรามของหน่วยงานนั้นมีการปฏิบัติด้านการใช้จ่ายเงินและผลการปฏิบัติ ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุนและที่ระเบียบกำหนด
๒	ร้อยละความสำเร็จในการตรวจสอบหน่วยรับตรวจที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุนตามแผนการตรวจสอบ ที่กำหนดสำเร็จร้อยละ ๙๐ - ๙๙	กระทบเฉพาะหน่วยรับตรวจที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุนบางหน่วยที่ไม่ได้รับการตรวจ ทำให้มีการปฏิบัติด้านการใช้จ่ายเงินและผลการปฏิบัติไม่เป็นไป ตามวัตถุประสงค์ของกองทุน และที่ระเบียบกำหนด
๑	ร้อยละความสำเร็จในการตรวจสอบหน่วยรับตรวจที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุนตามแผนการตรวจสอบ ที่กำหนดสำเร็จร้อยละ ๑๐๐	หน่วยรับตรวจที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุนได้รับ การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบอย่างครบถ้วน ทำให้ภาพรวมของผลการใช้จ่ายเงินและผลการปฏิบัติเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุนและที่ระเบียบกำหนด

ระดับความเสี่ยง ณ ปัจจุบัน	ระดับ ความเสี่ยงเป้าหมาย	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)	ช่วงเยี่ยงเบนความเสี่ยง (Risk Tolerance)
๓x๒	๒x๑	๒x๒	-

แบบรายงานการประเมินความเสี่ยง

ของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

กระบวนการ : การจัดเก็บและนำส่งเงินค่าปรับสมทบเข้ากองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

ชื่อความเสี่ยง : การจัดเก็บและนำส่งเงินค่าปรับสมทบเข้ากองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

เหตุผลความจำเป็น :

การจัดเก็บและนำส่งเงินค่าปรับสมทบเข้ากองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ทำให้การบริหารเงินกองทุนเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด รักษาสภาพคล่องทางการเงิน ของกองทุน ให้มีเงินเพียงพอสำหรับสนับสนุนภารกิจด้านการสืบสวน สอบสวน และการป้องกันปราบปรามอาชญากรรมได้อย่างต่อเนื่องการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ลดความคลาดเคลื่อนของข้อมูลทางการเงิน ป้องกันความเสี่ยงด้านการทุจริตหรือการนำเงินไปใช้ผิดวัตถุประสงค์ อันอาจเกิดจากการเก็บรักษาเงินไว้นานเกินกำหนด สร้างความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และเสริมสร้างความเชื่อมั่นต่อการบริหารจัดการเงินกองทุน การบริหารงบประมาณและการวางแผนใช้จ่ายเงินกองทุน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารงานการเงินได้อย่างถูกต้องและทันเวลา

สอดคล้องกับเป้าหมายประจำปีและยุทธศาสตร์ด้าน :

สอดคล้องกับเป้าหมายกองทุน ในเรื่องของการนำส่งเงินค่าปรับเทียบปรับคดีอาญาฯ ถูกต้อง ครบถ้วนตามวงรอบที่กำหนด และยุทธศาสตร์ที่ ๑ ด้านการบริหารและการจัดการด้านการเงิน

ผู้รับผิดชอบ : พ.ต.อ.หญิง จิโรธินี ตั้งจิตเจริญพงศ์ ผกก.ฝ่ายการเงิน ๓ กง. สังกัด สงป.

เบอร์โทรศัพท์ ๐๒-๒๐๕๒๓๓๗

คะแนน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)
๕	หน่วยบริหารเงินกองทุนและหน่วยจัดสรร นำส่งเงินรายได้ค่าปรับไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ตั้งแต่ร้อยละ ๑๒ ขึ้นไป	มีผลกระทบต่อด้านการบริหารและการจัดการด้านการเงินกองทุน ในระดับสูงมาก
๔	หน่วยบริหารเงินกองทุนและหน่วยจัดสรร นำส่งเงินรายได้ค่าปรับไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ร้อยละ ๑๐.๐๐ – ๑๑.๙๙	มีผลกระทบต่อด้านการบริหารและการจัดการด้านการเงินกองทุน ในระดับสูง
๓	หน่วยบริหารเงินกองทุนและหน่วยจัดสรร นำส่งเงินรายได้ค่าปรับค่าปรับ ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ร้อยละ ๘.๐๐ – ๙.๙๙	มีผลกระทบต่อด้านการบริหารและการจัดการด้านการเงินกองทุน ในระดับปานกลาง
๒	หน่วยบริหารเงินกองทุนและหน่วยจัดสรร นำส่งเงินรายได้ค่าปรับไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ร้อยละ ๖.๐๐ – ๗.๙๙	มีผลกระทบต่อด้านการบริหารและการจัดการด้านการเงินกองทุน ในระดับต่ำ
๑	หน่วยบริหารเงินกองทุนและหน่วยจัดสรร นำส่งเงินรายได้ค่าปรับไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด น้อยกว่าร้อยละ ๖.๐๐	มีผลกระทบต่อด้านการบริหารและการจัดการด้านการเงินกองทุน ในระดับต่ำมาก

ระดับความเสี่ยง ณ ปัจจุบัน	ระดับ ความเสี่ยงเป้าหมาย	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)	ช่วงเบี่ยงเบนความเสี่ยง (Risk Tolerance)
๒ x ๔	๑ x ๒	๑ x ๒	-

แบบรายงานการประเมินความเสี่ยง

ของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

กระบวนการ : การกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

ชื่อความเสี่ยง : หน่วยบริหารเงินกองทุน ให้/เสนอทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดกับคณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์จัดสรรเงินกองทุนฯ เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินที่เอื้อประโยชน์ให้กับหน่วยงานของตน

เหตุผลความจำเป็น: เพื่อให้การดำเนินงานของกองทุนฯ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีความโปร่งใส ยุติธรรม

สอดคล้องกับเป้าหมายประจำปีและยุทธศาสตร์ด้าน : การดำเนินงานของกองทุนฯ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีความโปร่งใส ยุติธรรม และยุทธศาสตร์ที่ ๑ พัฒนาด้านการบริหารและการจัดการด้านการเงิน

ผู้รับผิดชอบ : ชื่อ พ.ต.ท.หญิง ชลธิชา ต๊ะสุทา ตำแหน่ง สว.ผอ.งป. ปฏิบัติหน้าที่ สว.ผอ.งป.๕ งป. เบอร์โทรศัพท์ ๐ ๒๒๐๕ ๒๐๕๔

คะแนน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)
๕	การให้หรือรับสินบน มากกว่า ๔ ครั้งต่อปี	กระทบต่อการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุนในระดับ สูงมาก
๔	การให้หรือรับสินบน ไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี	กระทบต่อการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุนในระดับ สูง
๓	การให้หรือรับสินบน ไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี	กระทบต่อการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุนในระดับ ปานกลาง
๒	การให้หรือรับสินบน ไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี	กระทบต่อการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุนในระดับ น้อย
๑	การให้หรือรับสินบน ไม่เกิน ๑ ครั้งต่อปี	กระทบต่อการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุนในระดับ น้อยมาก

ระดับความเสี่ยง ณ ปัจจุบัน	ระดับ ความเสี่ยงเป้าหมาย	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)	ช่วงเบี่ยงเบนความเสี่ยง (Risk Tolerance)
๑×๒	๑×๑	๑×๑	๑×๑

คณะผู้จัดทำ

- | | |
|---------------------------------------|--|
| ๑. พลตำรวจโท วิมล พิทักษ์บุรพา | ผู้บัญชาการ สำนักงานยุทธศาสตร์ตำรวจ |
| ๒. พลตำรวจตรี ทนงศิลป์ มณีโชติ | ผู้บังคับการ กองยุทธศาสตร์ |
| ๓. พันตำรวจเอก พรศักดิ์ ไรจน์รัตน์ชัย | รองผู้บังคับการ กองยุทธศาสตร์ |
| ๔. พันตำรวจเอก ศุภกฤต รอดสิน | ผู้กำกับการ กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง
กองยุทธศาสตร์ |
| ๕. พันตำรวจโท ภูษิษฐ์ น้ำเพชร | รองผู้กำกับการ กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง
กองยุทธศาสตร์ |
| ๖. พันตำรวจโทหญิง วรรณภา วุฒิเจริญ | สารวัตร กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง
กองยุทธศาสตร์ |
| ๗. พันตำรวจโทหญิง วราภรณ์ ธนภัทรเดช | สารวัตร กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง
กองยุทธศาสตร์ |
| ๘. สิบตำรวจโทหญิง สิริรัตน์ คำภูผา | ผู้บังคับหมู่ กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง
กองยุทธศาสตร์ |