



คู่มือและแผนบริหารความเสี่ยง กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567



กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย
และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

คู่มือและแผนบริหารความเสี่ยง
กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย
และสภาพแวดล้อมในการทำงาน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

โดย
คณะกรรมการบริหารกองทุนความปลอดภัย
อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

กลุ่มงานกองทุนความปลอดภัย
อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

กองความปลอดภัยแรงงาน
กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน
กระทรวงแรงงาน

คำนำ

จากการทบทวนผลการดำเนินงานของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน พบว่าการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยภายในและภายนอกกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน อันเป็นปัจจัยเสี่ยงต่อผลสำเร็จของการดำเนินงานของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานทั้งสิ้น

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงานและการปฏิบัติงานของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ส่งผลให้ภารกิจของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน เกิดสัมฤทธิ์ผล จึงได้จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน โดยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะสามารถป้องกันความเสี่ยงหรือลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในสถานะที่ควบคุมได้หรือหมดไป เพื่อลดผลกระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงานกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน และทำให้การดำเนินงานกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน สามารถบรรลุเป้าหมายตามที่กำหนดไว้

คณะกรรมการบริหารกองทุนความปลอดภัย
อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน
มีนาคม ๒๕๖๗

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	๑
๑. วัตถุประสงค์	๒
๒. หลักการบริหารความเสี่ยง	๓
บทที่ ๒ แนวทางการบริหารความเสี่ยงของกองทุนความปลอดภัย	๘
อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	
๑. นโยบายบริหารความเสี่ยง วัตถุประสงค์ และขอบเขตของการบริหารความเสี่ยงของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	๘
๒. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	๙
บทที่ ๓ การบริหารความเสี่ยงกองทุนความปลอดภัย	๑๔
อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	
๑. การระบุปัจจัยเสี่ยง	๑๔
๒. การประเมินความเสี่ยง	๑๗
๓. ระดับความเสี่ยง	๑๙
๔. การตอบสนองความเสี่ยง	๒๐
๕. กิจกรรมเพื่อการควบคุม	๒๒
๖. สารสนเทศและการสื่อสาร	๒๓
๗. การติดตามและการประเมินผล	๒๓
บทที่ ๔ แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	๒๙
๑. การระบุความเสี่ยง	๔๐
๒. การประเมินความเสี่ยง	๔๑
๓. การจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง	๔๓
๔. การตอบสนองความเสี่ยง	๔๖
๕. กิจกรรมเพื่อการควบคุม	๕๔
๖. การรายงานผลและการประเมิน	๕๙
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ก. แผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	๖๓
ภาคผนวก ข. กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	๖๕

บทที่ ๑

บทนำ

การบริหารความเสี่ยงในภาครัฐเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบของภาครัฐ (Public Accountability) ที่มีต่อประชาชนและทรัพย์สินของรัฐ อันจะทำให้เกิดการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance) และเป็นกลไกหลักของการบริหารจัดการในเชิงการป้องกัน และเป็นเครื่องมือหลักของการบริหารเชิงยุทธศาสตร์ขององค์กร เพื่อให้การบริหารจัดการภาครัฐมีข้อมูลเพื่อการตัดสินใจที่ดี ทำให้สามารถป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคต นอกจากนี้การบริหารความเสี่ยงยังช่วยเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กร ทำให้องค์กรบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ โดยผลักดันให้การดำเนินกิจกรรมถูกควบคุมให้มีความสอดคล้องตามยุทธศาสตร์ ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการตัดสินใจ จัดอันดับความสำคัญของแผนงาน และช่วยทำให้การจัดสรรทรัพยากร ทั้งบุคลากร และงบประมาณได้อย่างเหมาะสมและคุ้มค่า

ดังนั้น กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน จึงนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาใช้ในการบริหารกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน มีการระบุและวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงที่จะเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุตามเป้าประสงค์ของยุทธศาสตร์กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ได้กำหนดไว้ และใช้เป็นเครื่องมือให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจหาวิธีการที่ดีที่สุด เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นให้เหลือน้อยที่สุดโดยมีค่าใช้จ่ายน้อยที่สุด เพื่อให้กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานสามารถดำเนินงานภายใต้สภาวะแวดล้อมที่มีความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน จัดตั้งขึ้นตามความในมาตรา ๔๔ แห่งพระราชบัญญัติความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน พ.ศ. ๒๕๕๔ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๖ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นทุนใช้จ่ายในการดำเนินการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน การบริหารงานกองทุนโดยคณะกรรมการบริหารกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ภายใต้หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่คณะกรรมการบริหารกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน กำหนด โดยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง

มาตรา ๔๕ บัญญัติให้กองทุนประกอบด้วย

- (๑) เงินทุนประเดิมที่รัฐบาลจัดสรรให้
- (๒) เงินรายปีที่ได้รับการจัดสรรจากกองทุนเงินทดแทนตามกฎหมายว่าด้วยเงินทดแทน
- (๓) เงินค่าปรับที่ได้รับจากการลงโทษผู้กระทำความผิดตามพระราชบัญญัตินี้
- (๔) เงินอุดหนุนจากรัฐบาล
- (๕) เงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้
- (๖) ผลประโยชน์ที่ได้จากเงินกองทุน

(๗) ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตและใบสำคัญการขึ้นทะเบียนตามมาตรา ๙ มาตรา ๑๑ มาตรา ๑๓ และมาตรา ๓๓

(๘) ดอกผลที่เกิดจากเงินหรือทรัพย์สินของกองทุน

(๙) รายได้อื่น ๆ

มาตรา ๔๖ เงินกองทุนให้ใช้จ่ายเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

(๑) การรณรงค์ส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน และการพัฒนาแก้ไขและบริหารงานความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ทั้งนี้ โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

(๒) ช่วยเหลือและอุดหนุนหน่วยงานของรัฐ สมาคม มูลนิธิ องค์กรเอกชน หรือบุคคลที่เสนอโครงการหรือแผนงานในการดำเนินการส่งเสริม สนับสนุนการศึกษาวิจัยและการพัฒนางานด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

(๓) ค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนและตามมาตรา ๓๐

(๔) สนับสนุนการดำเนินงานของสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ตามความเหมาะสมเป็นรายปี

(๕) ให้นายจ้างกักเงินเพื่อแก้ไขสภาพความไม่ปลอดภัย หรือเพื่อป้องกันการเกิดอุบัติเหตุและโรคอันเนื่องมาจากการทำงาน

(๖) เงินตรงจ่ายในการดำเนินการตามมาตรา ๓๗

การดำเนินการตาม (๑) (๒) (๓) (๔) (๕) และ (๖) ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่คณะกรรมการบริหารกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน กำหนด และให้นำเงินดอกผลของกองทุนมาเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตาม (๑) (๒) และ (๓) ได้ไม่เกินร้อยละเจ็ดสิบห้าของดอกผลของกองทุนต่อปี

๑. วัตถุประสงค์

วัตถุประสงค์ของการจัดทำคู่มือบริหารความเสี่ยงกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

๑.๑ เพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากรกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานทุกระดับ ได้รับทราบนโยบายและกระบวนการบริหารความเสี่ยงของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

๑.๒ เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสาร และสร้างความเข้าใจแก่บุคลากรทุกระดับเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง

๑.๓ เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๒. หลักการบริหารความเสี่ยง

กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานได้นำหลักการบริหารความเสี่ยงขององค์กรตามแนวคิดของ COSO มาดำเนินการบริหารความเสี่ยง

๒.๑ ความเป็นมา

COSO (The Committee of Sponsoring Organization) เป็นองค์กรที่ประกอบด้วย คณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ ๕ สถาบันของสหรัฐอเมริกา ได้แก่ The American Accounting Association (AAA), The American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), Financial Executives International (FEI), The Institute of International Auditor (IIA) and The Institute of Management Accountants (IMA) ซึ่งผลงานที่มีชื่อเสียงเริ่มแรกของ COSO คือ การพัฒนาระบบควบคุมภายใน (Internal Control) ต่อมาได้ศึกษาเกี่ยวกับการทำทุจริตในงบการเงิน (Fraudulent Financial Reporting) และหลังจากเกิดวิกฤตการณ์ของบริษัทเอนรอน (Enron) ในสหรัฐอเมริกาล้มละลายเนื่องจากพฤติกรรมทุจริตของผู้บริหาร ซึ่งทำให้สหรัฐอเมริกาได้มีการตรากฎหมาย Sarbanes Oxley Act ขึ้นในปี พ.ศ. ๒๕๔๕ ทำให้สาธารณชน และหน่วยงานต่าง ๆ หันมาให้ความสนใจกับการทำให้มีความโปร่งใสมากขึ้น COSO จึงได้พัฒนาแนวความคิดของการควบคุมภายในโดยขยายขอบเขตให้กว้างขวางมากขึ้น และปรับปรุงใหม่ให้เหมาะสมเกิดเป็นกรอบการจัดการความเสี่ยงขององค์กร (Enterprise Risk Management : ERM) เผยแพร่สู่สาธารณชน เมื่อเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๔๗

๒.๒ การบริหารความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยงขององค์กรตามแนวคิดของ COSO ประกอบด้วยองค์ประกอบ ได้แก่

(๑) สภาพแวดล้อมภายใน (Internal Environment)

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร พิจารณาจากการจัดให้มีระบบ ข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียนรวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กร นำเสนอต่อผู้บริหารขององค์กร การมีคู่มือการปฏิบัติงาน แนวทางปฏิบัติงาน นโยบายของผู้บริหาร

(๒) การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)

ต้องพิจารณากำหนดวัตถุประสงค์ ในการบริหารความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับ เป้าหมายเชิงกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้เพื่อวางเป้าหมายในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ได้อย่างชัดเจนและเหมาะสม โดยกำหนดวัตถุประสงค์ให้ครอบคลุมวัตถุประสงค์ด้านกลยุทธ์ (Strategic Objectives) วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน (Operations Objectives) วัตถุประสงค์ด้านการเงิน (Financial Objectives) วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Objectives)

(๓) การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)

เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงานทั้งปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน และภายนอกองค์กร และเมื่อเกิดขึ้นแล้วส่งผลให้องค์กรไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย โดยความเสี่ยงแบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ได้แก่

- ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์ (Strategic Risk)
- ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk)
- ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)
- ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk)

(๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นการวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง เพื่อพิจารณาจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ซึ่งขึ้นอยู่กับระยะเวลาที่นำมาพิจารณา ผู้บริหารต้องมีความชัดเจนในการกำหนดระยะเวลาที่ใช้ในการพิจารณา ไม่ควรละเลยความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในระยะยาว และผลกระทบ (Impact) คือการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่ระบุมาประเมินโอกาสที่เกิดความเสี่ยง และระดับความเสี่ยงรุนแรงของผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น เป็นการพิจารณาถึงผลกระทบทั้งทางด้านการเงิน เช่น การลดลงของรายได้ และด้านที่ไม่ใช่การเงิน เช่น ด้านกลยุทธ์ การดำเนินงานที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หรือด้านทรัพยากรบุคคล ซึ่งสามารถจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยง โดยแบ่งเป็น ๕ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก

(๕) การตอบสนองต่อความเสี่ยง (Risk Response)

เป็นการดำเนินการหลังจากที่องค์กรสามารถระบุความเสี่ยงขององค์กรและประเมินระดับของความเสี่ยงแล้ว โดยจะต้องนำความเสี่ยงไปดำเนินการเพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและลดระดับความรุนแรงของผลกระทบให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ด้วยวิธีการจัดการควบคุมความเสี่ยงที่เหมาะสมที่สุดและคุ้มค่ากับการลงทุน การตอบสนองต่อความเสี่ยงแบ่งเป็น ๔ ประการ ได้แก่

- การยอมรับ (Take)
- การควบคุม (Treat)
- การหลีกเลี่ยง (Terminate)
- การถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)

ผู้บริหารอาจทำการพิจารณาปัจจัยในการกำหนดกลยุทธ์การจัดการความเสี่ยง โดยการประเมินผลกระทบและโอกาสเกิดจากการดำเนินการตามกลยุทธ์การจัดการด้านความเสี่ยง หรือการประเมินต้นทุนและผลตอบแทนของการดำเนินการตามกลยุทธ์การจัดการความเสี่ยง หรือการประเมินความเป็นไปได้ที่จะประสบความสำเร็จในการจัดการความเสี่ยง

(๖) กิจกรรมควบคุม (Control Activities)

การกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่าง ๆ เพื่อช่วยลดหรือควบคุมความเสี่ยง เพื่อสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้อง และทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองทุน ป้องกันและลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่กองทุนยอมรับได้

(๗) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication) เป็นกระบวนการที่มีความสำคัญ โดยการนำคู่มือการบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนความปลอดภัยฯ มาเผยแพร่และสื่อสารในรูปแบบต่าง ๆ เพื่อสร้างความเข้าใจ การมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงร่วมกัน รวมถึงจะช่วย

ให้บุคลากรสามารถปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเองให้สำเร็จลุล่วงไปได้ การสื่อสารเพื่อสร้างการรับรู้ ความเข้าใจ และการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงของกองทุนความปลอดภัยฯ

(๘) การติดตามและประเมินผล (Monitoring) เป็นกิจกรรมที่ใช้ติดตามและสอบทานแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อให้มั่นใจว่าการจัดการความเสี่ยงมีประสิทธิภาพและเหมาะสม หรือควรปรับเปลี่ยน โดยกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม และความถี่ในการสอบทาน และควรกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงซ้ำ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงใดอยู่ในระดับที่ยอมรับได้แล้ว หรือมีความเสี่ยงใหม่เพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ความเสี่ยงและการจัดการต่อความเสี่ยงอาจมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา การจัดการต่อความเสี่ยงที่เคยมีประสิทธิภาพอาจเปลี่ยนเป็นกิจกรรมที่ไม่เหมาะสม กิจกรรมการควบคุมอาจมีประสิทธิภาพน้อยลง หรือไม่ควรดำเนินการต่อไป หรืออาจมีการเปลี่ยนแปลงในวัตถุประสงค์หรือกระบวนการต่าง ๆ ดังนั้น ผู้บริหารควรประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยงเป็นประจำเพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพเสมอ

๒.๓ นิยามศัพท์

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และอาจส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายตามภารกิจ และพันธกิจหลักขององค์กร

การบริหารความเสี่ยงขององค์กร (Enterprise Risk Management : ERM) หมายถึง การบริหารความเสี่ยงโดยประสานโครงสร้างองค์กร กิจกรรมตามภารกิจ และวัฒนธรรมองค์กรเข้าด้วยกัน รวมทั้งสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ขององค์กร และพิจารณาความเสี่ยงให้ครอบคลุมความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ได้แก่ ความเสี่ยงเกี่ยวกับกลยุทธ์ การดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งความเสี่ยงเหล่านี้อาจทำให้เกิดความเสียหาย ความไม่แน่นอน และโอกาส รวมถึงการมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารความเสี่ยง รวมถึงทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับคณะกรรมการ ผู้บริหารระดับสูง และบุคลากรทุกระดับขององค์กรจะต้องมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงด้วย



ภาพที่ ๑ แสดงแผนผังภาพรวมของแนวการบริหารความเสี่ยง

๒.๔ ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง

(๑) เป็นการสร้างฐานข้อมูลความรู้ที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในหน่วยงาน การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ เนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นการดำเนินการซึ่งตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักของหน่วยงาน

(๒) ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่าง ๆ ที่สำคัญได้ทั้งหมด การบริหารความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักของหน่วยงาน และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบในเชิงลบต่อหน่วยงานได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงที่มีเหตุทั้งจากปัจจัยภายในหน่วยงาน และจากปัจจัยภายนอกหน่วยงาน

(๓) เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงาน และการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่หน่วยงาน

(๔) ช่วยให้การพัฒนางานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจการปฏิบัติงานของหน่วยงานมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

(๕) ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม และการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง

(๖) ผู้บริหารและบุคลากร มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง สามารถนำไปใช้ในการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติงาน และกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงาน ซึ่งมีความสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ และภารกิจของกองทุนได้

(๗) จัดให้มีระบบการบริหารที่ดี มีองค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยงที่ดีและครบถ้วน

บทที่ ๒

แนวทางการบริหารความเสี่ยง ของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

๑. นโยบายบริหารความเสี่ยง วัตถุประสงค์ และขอบเขตของการบริหารความเสี่ยงของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

๑.๑ นโยบายการบริหารความเสี่ยง

- (๑) จัดให้มีการทบทวนการบริหารความเสี่ยงให้ผู้ปฏิบัติงานทุกคนได้ถือปฏิบัติเป็นไปในทิศทางเดียวกัน
- (๒) ดำเนินการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบตามแนวทาง COSO ERM ซึ่งเป็นกรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กร
- (๓) ให้กระบวนการบริหารความเสี่ยงมีความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติงาน และกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกองทุน
- (๔) สร้างกรอบและแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน เพื่อให้สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ
- (๕) ติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและเฝ้าระวังความเสี่ยงใหม่ ๆ ที่อาจเกิดขึ้นตลอดเวลา
- (๖) ให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการจัดการที่ดีมาใช้ในการบริหารความเสี่ยง
- (๗) มีการเผยแพร่ความรู้ความเข้าใจ และสร้างจิตสำนึกแก่ผู้ปฏิบัติงานทุกคนให้ตระหนักถึงความรับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงอย่างเคร่งครัดและต่อเนื่อง

๑.๒ วัตถุประสงค์

- (๑) เพื่อให้การดำเนินงานกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ได้รับผลกระทบจากการเปิดเสรีทางการค้า
- (๒) เพื่อป้องกันและลดผลกระทบของปัญหา อุปสรรคที่อาจเกิดขึ้นซึ่งจะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงาน
- (๓) เพื่อบรรเทาหรือลดผลกระทบของปัญหาอุปสรรคของการดำเนินงานที่มีอยู่

(๔) เพื่อวิเคราะห์สภาพความเสี่ยง ลดโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดขึ้น ลดความรุนแรงของผลกระทบจากความเสี่ยงนั้นในกรณีที่มีความเสี่ยง

(๕) เพื่อบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพตรงตามระเบียบ หลักเกณฑ์ที่กำหนด รวมถึงการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด

๑.๓ ขอบเขตการดำเนินงาน

ดำเนินการบริหารความเสี่ยงภายใต้ขั้นตอนกระบวนการดำเนินงานของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน โดยบริหารความเสี่ยงใน ๕ ด้านของการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย

- (๑) ด้านการเงิน
- (๒) ด้านการปฏิบัติงาน
- (๓) ด้านกลยุทธ์
- (๔) ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- (๕) ด้านอื่น ๆ

๒. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

๒.๑ คณะกรรมการบริหารกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน มีหน้าที่และความรับผิดชอบในด้านการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

(๑) กำหนดหรือปรับปรุง นโยบายในการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มีการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่องทั่วทั้งองค์กร

(๒) กำหนดกรอบการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร รวมถึงระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ในแต่ละปีตามสภาพแวดล้อมของความเสี่ยง ตลอดจนปัจจัยเสี่ยงที่เป็นปัจจุบัน

(๓) กำกับ ดูแล ให้มีการจัดทำแผนเตรียมความพร้อมบริหารความเสี่ยง ตามกรอบการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรเพื่อป้องกันหรือลดความสูญเสีย และเสียหายแก่กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

๒.๒ ผู้บริหารกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน มีหน้าที่และความรับผิดชอบในด้านการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

(๑) ทบทวนความเพียงพอของระบบการบริหารจัดการกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ที่สำคัญอย่างสม่ำเสมอ และติดตามให้อยู่ในระดับมาตรฐานตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ได้แก่

- ระบบการบริหารความเสี่ยง
- การควบคุมภายใน
- การตรวจสอบภายใน
- การบริหารจัดการสารสนเทศ
- การบริหารทรัพยากรบุคคล

(๒) จัดให้มีกระบวนการเพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบบัญชี การรายงานทางการเงินและการสอบบัญชีมีความเชื่อถือได้ รวมทั้งดูแลให้มีกระบวนการในการประเมินความเหมาะสมของการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(๓) สรุปและรายงานผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยง ต่อคณะกรรมการบริหารกองทุน ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

(๔) ดำเนินการอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการบริหารกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน มอบหมาย



คำสั่งกองความปลอดภัยแรงงาน

ที่ ๒๔ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

ตามรายงานการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน (Performance Agreement) ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน (ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ) กำหนดการวัดระดับความสำเร็จ ในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยง และประเด็นย่อยให้พิจารณาการจัดทำ/ทบทวนคู่มือ การบริหารความเสี่ยงของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ซึ่งประกอบด้วยโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงองค์กร นโยบายและวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง และกำหนดให้มีการทบทวนคู่มือบริหารความเสี่ยงทุกปี หรือในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงด้านการบริหาร ความเสี่ยง นั้น

อาศัยอำนาจตามความข้อ ๙ (๘) แห่งกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน กระทรวงแรงงาน พ.ศ. ๒๕๕๙ ให้ผู้อำนวยการกองความปลอดภัยแรงงานมีอำนาจหน้าที่ในการบริหารกองทุน ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน จึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

๑. ยกเลิกคำสั่งกองความปลอดภัยแรงงาน ที่ ๔๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

๒. แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ดังนี้

- | | |
|--------------------------------------|------------------|
| (๑) นางสาวอดิگانต์ ชี้อสัตย์ | ประธานคณะกรรมการ |
| ผู้อำนวยการกลุ่มงานกองทุนความปลอดภัย | |
| อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน | |
| (๒) นางดวงหทัย สังข์แป้น | คณะกรรมการ |
| นักวิชาการแรงงานชำนาญการ | |
| (๓) นางสาวภรณ์ทิพย์ ยิ้มดี | คณะกรรมการ |
| นักวิชาการเงินและบัญชี | |

(๔) นางสาวแก้วกมล...

- | | |
|--|---------------------------------|
| (๔) นางสาวแก้วกมล วงษ์ทัต
นักวิชาการเงินและบัญชี | คณะทำงาน |
| (๕) นายสาธิต ทองมี
นักวิชาการแรงงาน | คณะทำงาน |
| (๖) นางสาวศิริรัตน์ ฉลอม
นักวิชาการแรงงานปฏิบัติการ | คณะทำงานและเลขานุการ |
| (๗) นางสาวสุมาลี บึงอ้อ
นักวิชาการแรงงาน | คณะทำงาน
และผู้ช่วยเลขานุการ |
| (๘) นางสาวบุศรา วรรณวิศาล
นักวิชาการแรงงาน | คณะทำงาน
และผู้ช่วยเลขานุการ |

๓. ให้คณะทำงานมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

- (๑) กำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง
- (๒) ระบุความเสี่ยงและประเมินความรุนแรงของความเสี่ยง
- (๓) จัดทำคู่มือ ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยง
- (๔) จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในตามภารกิจหลักของกองทุน

ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

- (๕) ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

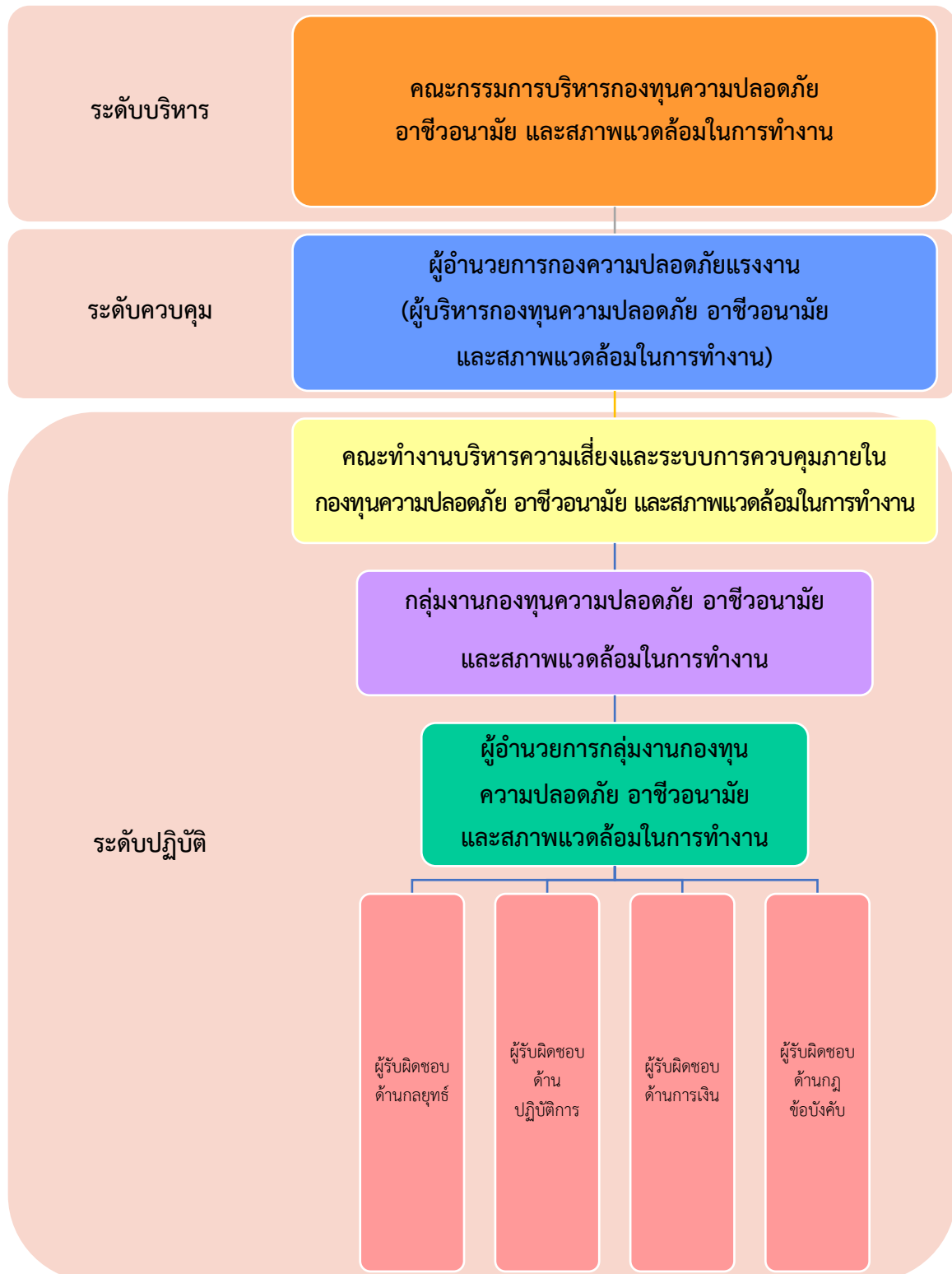
สั่ง ณ วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖



(นางสาวสุวดี ทวีสุข)

ผู้อำนวยการกองความปลอดภัยแรงงาน

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย
และสภาพแวดล้อมในการทำงาน



บทที่ ๓

การบริหารความเสี่ยงกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานปรับโครงสร้างการบริหารจัดการ เพื่อให้การสนับสนุนเงินกู้ยืมให้แก่จ้างเพื่อแก้ไขสภาพความไม่ปลอดภัย หรือเพื่อป้องกันการเกิดอุบัติเหตุ และโรคอันเนื่องมาจากการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ มีนโยบายที่จะพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงให้เกิดขึ้นโดย ได้นำแนวทางการบริหารความเสี่ยงของ COSO : Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission มาปรับใช้ในองค์กร เพื่อสร้างผลการดำเนินงานให้สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร และเป็นส่วนหนึ่งของการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๑. การระบุปัจจัยเสี่ยง (Event Identification)

การวิเคราะห์ความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายในเพื่อทบทวนการดำเนินงานในปีที่ผ่านมา เพื่อประเมินสถานการณ์ปัจจุบัน โดยพิจารณาว่าความเสี่ยงใดที่สามารถบริหารจัดการได้ มีระดับความเสี่ยงลดลง หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้และความเสี่ยงใดที่ยังคงอยู่จากการดำเนินงานตามแผน เพื่อระบุปัจจัยเสี่ยงและพิจารณาคัดเลือก จากแผนยุทธศาสตร์กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ – ๒๕๗๐ และแผนปฏิบัติการกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลือนอยู่ในปีก่อนหน้ากับปีที่ประเมินได้ชัดเจน อันจะส่งผลกระทบต่อกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ที่ทำให้ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์นั้นได้ โดยระบุปัจจัยเสี่ยงแยกตามประเภทความเสี่ยง ๔ ประเภท ตามหลักเกณฑ์ของ COSO ERM ดังนี้

๑.๑ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic risks) ตัวย่อ S

ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวม โดยความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอก อาทิเช่น ผลกระทบของสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ หรือไม่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์/วิสัยทัศน์ หรือเกิดจากการกำหนดกลยุทธ์ที่ขาดการมีส่วนร่วม ทำให้ขาดการยอมรับและไม่ได้นำไปสู่การแก้ไขปัญหาหรือการตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างแท้จริง หรือเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการตัดสินใจผิดพลาด หรือนำการตัดสินใจนั้นมาใช้โดยไม่ถูกต้อง

๑.๒ ความเสี่ยงด้านปฏิบัติงาน (Operational risks) ตัวย่อ O

ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในกระบวนการทำงานตามปกติทุกขั้นตอน เช่น ขาดการกำกับดูแลองค์กรที่ดี หรือขาดธรรมาภิบาลในองค์กร และขาดการควบคุมที่ดี ทำให้การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน ไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ชัดเจน หรือไม่มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจการปฏิบัติงาน เป็นต้น ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการหรือแผนกลยุทธ์ของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

๑.๓ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial risks) ตัวย่อ F

ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับการเงินและทรัพย์สิน ซึ่งมีผลทำให้กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานมีรายได้ลดน้อยลง หรือค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น หรือความเสียหายต่อทรัพย์สินของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน รวมทั้งการจัดสรรงบประมาณไม่เหมาะสม หรือไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ของภารกิจที่เปลี่ยนแปลงไป เป็นต้น การจัดการความเสี่ยงจึงมีลักษณะของการปกป้องทรัพย์สิน การบริหารและควบคุมทางการเงินและงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

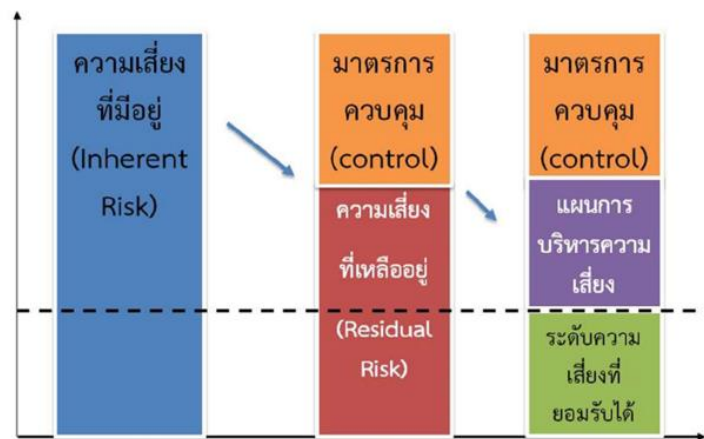
๑.๔ ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ (Compliance risks) ตัวย่อ C

ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎระเบียบที่มีอยู่ไม่เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน เป็นต้น

การระบุความเสี่ยงโดยการทบทวนพิจารณาจากกิจกรรมการดำเนินงานที่ผ่านมา ภารกิจ นโยบาย เป้าหมายในการบริหารความเสี่ยง อีกทั้งการติดตามการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ในปีที่ผ่านมาความเสี่ยงที่ยังมีอยู่จากการประเมินการควบคุมภายในที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานนั้น จะต้องประเมินว่ากระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ หากมีมุมมองใดที่มีระดับการควบคุมต่ำกว่า ๓ จะถือว่าประสิทธิภาพการควบคุมไม่เพียงพอ รายละเอียดตามตารางที่ ๑ ในกรณีที่มีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่ภายหลังการควบคุมภายใน ต้องนำความเสี่ยงนั้นมาจัดการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๑ การพิจารณาประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่

ระดับการควบคุม		ประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่*		
		ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตามผล/การดำเนินงาน
๑	เบื้องต้น	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่า ระดับ ๑)	ไม่มีคู่มือ แนวทาง แผนงาน	ไม่มีการติดตาม
๒	ไม่เป็นทางการ	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่า ระดับ ๒)	มีคู่มือ แนวทาง แผนงาน แต่ยังไม่นำออกมาใช้	มีการควบคุมแต่ไม่มีการติดตาม
๓	เป็นระบบ	ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย(เทียบเท่า ระดับ ๓)	มีคู่มือ แนวทาง แผนงาน และนำมาใช้	มีการติดตามแต่ไม่มีรายงานให้ผู้บริหารทราบ
๔	บูรณาการ	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมาย(เทียบเท่า ระดับ ๔)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานของหน่วยงาน	มีการติดตาม และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ
๕	ใช้ให้เกิดประโยชน์	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่า ระดับ ๕)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานของหน่วยงานและเทียบเคียงกับ Best Practice	มีการระบุระยะเวลาการติดตามและรายงานผลที่ชัดเจน



แผนภาพที่ ๑. Inherent Risk VS Residual Risk

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นการจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงตามระดับสูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก ตามลำดับที่มีผลกระทบต่อกระบวนการทำงาน

โอกาส (Likelihood) หมายถึง ความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ โดยพิจารณาจากความถี่ของเหตุการณ์ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นหรือความถี่ที่เกิดขึ้นในอดีต

ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ระดับความรุนแรงและมูลค่าความเสียหายจากเหตุการณ์ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามประเภทของปัจจัยเสี่ยง เช่น ผลกระทบทั้งทางด้านการเงิน ความสูญเสียทางการเงิน และที่ไม่ใช่ทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ เทคโนโลยีสารสนเทศ ภาพลักษณ์องค์กร

ตารางที่ ๒ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง Likelihood x Impact

ประเด็น/องค์ประกอบที่พิจารณา		๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก
โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (L)						
โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์	L๑	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น น้อยมาก/ น้อยกว่า ๒๐ %	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น นาน ๆ ครั้ง/ ๒๑ - ๔๐ %	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น บางครั้ง/ ๔๑ - ๖๐ %	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น เกิดค่อนข้างสูง หรือบ่อย/ ๖๑ - ๘๐ %	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น เกิดเกือบทุก ครั้ง/ มากกว่า ๘๐ %
การควบคุม ติดตาม และ ตรวจสอบของผู้บังคับบัญชา หรือหน่วยงานอื่น ๆ	L๒	ทุก ๑ เดือน	ทุก ๒ เดือน	ทุก ๓ เดือน	ทุก ๖ เดือน	ทุก ๑ ปี
ระเบียบและคู่มือปฏิบัติ	L๓	มีทั้งสองอย่าง และถือปฏิบัติ	มีทั้งสองอย่าง แต่ถือปฏิบัติทั้ง สองอย่างไม่ ครบถ้วน	มีทั้งสองอย่าง แต่ถือปฏิบัติ อย่างใดอย่าง หนึ่ง	มีทั้งสองอย่าง แต่ไม่ถือปฏิบัติ	ไม่มีทั้งสอง อย่างหรือมี อย่างใดอย่าง หนึ่ง

ประเด็น/องค์ประกอบที่พิจารณา		๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก
ความรุนแรงของผลกระทบ (I)						
การดำเนินงานตามแผนสำเร็จ	1๑	ดำเนินงานสำเร็จตามแผนได้มากกว่า ๙๐ %	ดำเนินงานสำเร็จตามแผนได้ ๘๑-๙๐%	ดำเนินงานสำเร็จตามแผนได้ ๗๑-๘๐%	ดำเนินงานสำเร็จตามแผนได้ ๖๐-๗๐%	ดำเนินงานสำเร็จตามแผนได้ น้อยกว่า ๖๐ %
มูลค่าความเสียหาย	1๒	น้อยกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท	๑๐,๐๐๑ – ๕๐,๐๐๐ บาท	๕๐,๐๐๑ – ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๑ – ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	มากกว่า ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท
การปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์	1๓	การปฏิบัติตาม กฎระเบียบ ข้อบังคับได้ อย่างครบถ้วน ไม่ส่งผลกระทบ ต่อการ ดำเนินงาน	การไม่ปฏิบัติ ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ซึ่ง สามารถแก้ไขได้ ภายในเวลา อันรวดเร็วไม่ ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงาน	การไม่ปฏิบัติ ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ซึ่ง ต้องใช้ ระยะเวลาในการแก้ไข ไม่ กระทบต่อการ ดำเนินงานอย่าง มีนัยสำคัญ	การไม่ปฏิบัติ ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ส่งผลต่อการ ดำเนินงาน ผู้มีส่วนได้ส่วน เสียอาจ ก่อให้เกิดการ ตักเตือน ค่าปรับ	การไม่ปฏิบัติ ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ซึ่งส่งผลต่อการ ฟ้องร้อง ดำเนินคดี
ผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้ส่วน เสีย	1๔	ส่งผลกระทบถึง กองทุน	ส่งผลกระทบถึง หน่วยงาน/กอง	ส่งผลกระทบถึง หน่วยงาน ผู้บริหารกองทุน	ส่งผลกระทบถึง องค์กรอื่นที่ ปฏิบัติงาน ร่วมกัน	ส่งผลกระทบต่อ ลูกจ้าง/นายจ้าง

๓. ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

เมื่อประเมินความรุนแรงแล้วเสร็จ แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Matrix) เป็นเครื่องมือในการพิจารณาความเสี่ยงในภาพรวมว่าความเสี่ยงต่าง ๆ นั้น มีการกระจายตัวของโอกาสการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ และมีผลกระทบอย่างไร ความเสี่ยงใดควรได้รับการแก้ไขก่อนหลัง โดยมีสูตรของการประเมินความเสี่ยง ดังนี้

$$\text{ความเสี่ยง} = \text{ค่าโอกาสของความเสี่ยง} \times \text{ค่าผลกระทบ}$$

โดยการนำค่าโอกาสของความเสี่ยง และค่าผลกระทบไปบันทึกลงในแผนภูมิความเสี่ยง (Risk matrix) กำหนดให้แกน X คือ ค่าโอกาสของความเสี่ยง (L) และแกน Y คือ ค่าผลกระทบ (I)

ผลกระทบ (I)	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
		โอกาสของความเสี่ยง (L)				

ตารางที่ ๓ เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	ระดับคะแนน (ผลกระทบxโอกาส)	ความหมาย
สูงมาก (สีแดง)	๑๗ - ๒๕	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที
สูง (สีส้ม)	๑๐ - ๑๖	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่ออยู่ในระดับที่รับได้
ปานกลาง (สีเหลือง)	๔ - ๙	ระดับที่พอยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง
ต่ำ (สีเขียว)	๑ - ๓	ระดับที่ยอมรับได้โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม

๔. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยระบุวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ซึ่งคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่ได้รับจากการตัดสินใจในการเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) ขององค์กร ตามแนวทางของ COSO เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน สามารถจำแนกวิธีการจัดการความเสี่ยงออกเป็น ๔ กลยุทธ์

๔.๑ การยอมรับความเสี่ยง (Take Risk) เป็นการยอมรับให้ความเสี่ยงสามารถเกิดขึ้นได้ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ โดยไม่มีมาตรการหรือกลยุทธ์ใด ๆ ในการควบคุมซึ่งอาจเนื่องมาจากความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำมาก หรือไม่มีวิธีการใด ๆ ในปัจจุบันที่จะควบคุม หรือวิธีการที่จะนำมาใช้ มีต้นทุนสูงเมื่อเทียบกับความเสี่ยง ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น ไม่คุ้มค่าต่อการดำเนินการ

๔.๒ การควบคุมความเสี่ยง (Treat Risk) เป็นการจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงเพื่อควบคุมโอกาสและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่กำหนด ซึ่งเป็นระดับที่สามารถยอมรับได้

๔.๓ การถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer Risk) เป็นวิธีการร่วมหรือแบ่งความรับผิดชอบให้กับผู้อื่นในการจัดการความเสี่ยง เช่น การทำประกันภัย และการจ้างบุคคลภายนอกที่มีความสามารถหรือความชำนาญในเรื่องต่าง ๆ เหล่านั้นดำเนินการแทน (Outsource) เป็นต้น

๔.๔ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate Risk) กรณีที่ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ อาจใช้วิธีการเปลี่ยนวัตถุประสงค์ การหยุดดำเนินกิจการ/ระงับ/ยกเลิก หรือการไม่ดำเนินกิจกรรมนั้น ๆ เลย เช่น การลงทุนในโครงการขนาดใหญ่ มีงบประมาณโครงการสูง อาจมีการประเมินความเสี่ยงก่อนเริ่มโครงการ ซึ่งหากมีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดปัญหาตามมาทั้งด้านการเงินและด้านอื่น ๆ ก็จะไม่ดำเนินการ เป็นต้น

นอกจากกลยุทธ์ที่จะนำมาใช้ในการจัดการความเสี่ยงแล้ว การตัดสินใจในการเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงต้องคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่ได้รับด้วย โดยมีรูปแบบตามตัวอย่าง ตามตารางที่ ๔

ตารางที่ ๔ แสดงตัวอย่างการประเมินต้นทุนและผลประโยชน์ (Cost - Benefit) ของกิจกรรมจัดการความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์ Cost-Benefit		ทางเลือกที่เหมาะสม
			ต้นทุน	ผลประโยชน์	
	ยอมรับความเสี่ยง (Take Risk)				
	ควบคุมความเสี่ยง (Treat Risk)				
	ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer Risk)				
	หลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate Risk)				

ในการคัดเลือกวิธีการจัดการต่อความเสี่ยงที่มีอยู่ จะต้องมีการวิเคราะห์ต้นทุนและผลประโยชน์ (Cost-Benefit) ของแต่ละแนวทางเพื่อให้เห็นภาพรวมในการพิจารณา
คัดเลือกวิธีการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่มีอยู่และเลือกทางเลือกที่เหมาะสม

๕. กิจกรรมเพื่อการควบคุม (Control Activities)

การกำหนดแผนบริหารความเสี่ยง หรือมาตรการในการสนองต่อความเสี่ยง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าจะสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงหรือปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ได้อย่างมีประสิทธิภาพพระบุระยะเวลาการดำเนินการ งบประมาณ ผู้รับผิดชอบ ตามตารางที่ ๕

ตารางที่ ๕ แสดงตัวอย่างของแผนบริหารความเสี่ยงการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีบัญชี ให้ดำเนินการ ดังตัวอย่างต่อไปนี้

ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง (ผลกระทบ*โอกาส)	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)						
ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risk)						
ความเสี่ยงด้านการเงิน(Finance Risk)						
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)						

๖. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศและการสื่อสารเป็นกระบวนการที่มีความสำคัญ ในการนำแผนบริหารความเสี่ยง กองทุนความปลอดภัยฯ คู่มือการบริหารความเสี่ยง มาสื่อสารในรูปแบบต่าง ๆ เช่น หนังสือเวียนภายใน กองทุน เว็บไซต์กองทุน เพื่อสร้างความเข้าใจ การมีส่วนร่วมให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุ ตามวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงร่วมกัน รวมถึงจะช่วยให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ ความรับผิดชอบของตนเองภายใต้การควบคุมภายใน คู่มือการปฏิบัติงาน แนวปฏิบัติให้สำเร็จลุล่วงอย่างมีประสิทธิภาพ

๗. การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

การประเมินผลการบริหารความเสี่ยงเป็นการประเมินมาตรการในการจัดการความเสี่ยงว่าสามารถ ลดความเสี่ยงให้เหลืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ จะดำเนินการเพื่อรายงานผลการดำเนินงานตามแผน และ จัดทำรายงานเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนความปลอดภัยฯ เป็นรายไตรมาส และสรุปผลการดำเนินงานภาพรวมต่อไป ตามตารางที่ ๖

ตารางที่ ๖ ตัวอย่างการรายงานผลและประเมินผล

แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงที่กำหนด

ปัจจัยเสี่ยง	ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖									หมายเหตุ
	การประเมิน ๑ ตุลาคม ๒๕..			เป้าหมาย ๓๐ กันยายน ๒๕..			การประเมินความเสี่ยง ณ ๓๐ กันยายน ๒๕..			
	L	I	R๑	L	I	R๒	L	I	R๓	

หมายเหตุ :

- L = ค่าโอกาสความเสี่ยง
I = ค่าผลกระทบตามประเภทความเสี่ยง
R๑ = ก่อนมีการจัดการ
R๒ = ระดับเป้าหมายที่คาดหวัง
R๓ = ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ หลังจากมีการจัดการความเสี่ยง

บทที่ ๔
แผนบริหารความเสี่ยง
กองทุนความปลอดภัยอาชีวอนามัย
และสภาพแวดล้อมในการทำงาน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานได้มีการติดตามทบทวนผลการดำเนินงานแผนบริหารความเสี่ยงกองทุนในปีบัญชี ๒๕๖๖ และสภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) กิจกรรมการดำเนินงานที่ผ่านมา โดยมีการทบทวนนโยบาย (policy) และเป้าหมาย (Objective) ในการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน รวมถึงพิจารณาว่าความเสี่ยงใดที่สามารถบริหารจัดการได้ มีระดับความเสี่ยงลดลง หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้และความเสี่ยงใดที่ยังคงอยู่จากการดำเนินงานตามแผน ในกรณีที่มีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่ต้องนำความเสี่ยงนั้นมาบริหารจัดการความเสี่ยงด้วยกระบวนการบริหารความเสี่ยงด้วย

ขั้นตอนที่ ๑ การกำหนดวัตถุประสงค์/เป้าหมายการบริหารความเสี่ยง (Objective Setting) การกำหนดวัตถุประสงค์จะต้องมีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน โดยจะต้องสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางการดำเนินงาน

ขั้นตอนที่ ๒ การระบุความเสี่ยงต่าง ๆ (Risk Identification) โดยนำความเสี่ยงจากขั้นตอนที่ ๑ มาวิเคราะห์ความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายใน เพื่อระบุปัจจัยเสี่ยง และพิจารณาคัดเลือก จากแผนยุทธศาสตร์กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ – ๒๕๗๐ และแผนปฏิบัติการกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ เพื่อนำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลือยู่ในปีก่อนหน้ากับปีที่จะประเมินได้ชัดเจน

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยงและการจัดลำดับความเสี่ยง (Risk Assessment) คือ การนำปัจจัยเสี่ยงทั้งหมดที่วิเคราะห์ได้ในขั้นตอนที่ ๒ มาประเมินความเสี่ยงโดยใช้ฐานข้อมูลของกองทุนในการประเมินความเสี่ยงร่วมกับการคำนวณเป็นค่าคะแนนของผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสียหายตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ขั้นตอนที่ ๔ ประเด็นความเสี่ยงที่ประเมินจากขั้นตอนที่ ๓ กลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการกับทุกความเสี่ยง (Risk Response) วิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือก กำหนดแนวทางกิจกรรมเพื่อควบคุมความเสี่ยงหรือลดความเสี่ยงลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ขั้นตอนที่ ๕ กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง (Control Activities) เมื่อได้กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยงแล้วจากขั้นตอนที่ ๔ จึงกำหนดแผนการดำเนินกิจกรรมตามแนวทางการจัดการความเสี่ยงที่ชัดเจน รวมทั้งกำหนดผู้รับผิดชอบในการดำเนินการที่ชัดเจน

ขั้นตอนที่ ๖ ข้อมูลและการสื่อสารด้านการบริหารความเสี่ยง (Information and Communication) คือ การพิจารณาว่าส่วนราชการต้องมีข้อมูลอะไรบ้างที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงและจำเป็นต้องสื่อสารให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้าใจ เพื่อให้การดำเนินงานตามแนวทางการจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้เป็นไปตามแผน

ขั้นตอนที่ ๗ การติดตามผลและการประเมินผล (Monitoring) คือ การกำหนดวิธีการในการติดตามและการประเมินผล รวมทั้งการกำหนดความถี่ในการติดตามและผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน

๑. การระบุความเสี่ยง โดยพิจารณาถึงปัจจัยเสี่ยงทั้งภายในและภายนอกที่จะส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ในการระบุปัจจัยเสี่ยง จำแนกเป็น ๔ ด้าน ประกอบด้วย

- (๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)
- (๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)
- (๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)
- (๔) ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ (Compliance Risk)

ตารางที่ ๗ ผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา

ปัจจัยความเสี่ยง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยง (โอกาสxผลกระทบ)		ปัจจัยความเสี่ยง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	รหัสใหม่
	ผลการประเมิน ก่อนจัดการความเสี่ยง ณ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕	ผลการดำเนินงาน เมื่อเปรียบเทียบกับ เป้าหมาย ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖		
S๑ นายจ้างหรือผู้ประกอบการไม่ให้ความสนใจ/ไม่ให้ความสำคัญที่จะขอรับบริการกู้ยืมเงินจากกองทุน	๔ x ๔ = ๑๖ สูง	๒ x ๓ = ๖ ปานกลาง	S๑ นายจ้างหรือผู้ประกอบการไม่ให้ความสนใจ/ไม่ให้ความสำคัญที่จะขอรับบริการกู้ยืมเงินจากกองทุน	คงเดิม
S๒ การให้กู้ยืมเงินไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	๕ x ๔ = ๒๐ สูงมาก	๔ x ๓ = ๑๒ สูง	S๒ การให้กู้ยืมเงินไม่เป็นไปตามเป้าหมาย <u>ปรับปรุงข้อ</u> <u>คำของกู้ยืมเงินส่วนใหญ่ไม่สมบูรณ์หรือไม่ตรงตาม</u> <u>วัตถุประสงค์</u>	คงเดิม
S๓ แหล่งเงินกู้อื่นมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงและต่ำกว่า	๔ x ๕ = ๒๐ สูงมาก	๑ x ๑ = ๑ ต่ำ	<u>ความเสี่ยงลดลงระดับยอมรับได้ สามารถติดตาม</u> <u>ในกระบวนการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง</u> <u>จึงไม่กำหนดเป็นความเสี่ยงในปี ๒๕๖๗</u>	-
O๑ บุคลากรของกองทุนมีจำนวนไม่เพียงพอในการลงพื้นที่เพื่อติดตามโครงการที่ได้รับการอนุมัติ	๓ x ๓ = ๙ ปานกลาง	๓ x ๒ = ๖ ปานกลาง	O๑ บุคลากรของกองทุนมีจำนวนไม่เพียงพอในการลงพื้นที่ เพื่อติดตามโครงการที่ได้รับการอนุมัติ	คงเดิม
O๒ การทำงานของเว็บไซต์กองทุนไม่สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๔ x ๔ = ๑๖ สูง	๑ x ๑ = ๑ ต่ำ	<u>ความเสี่ยงลดลงระดับยอมรับได้ สามารถติดตาม</u> <u>ในกระบวนการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง</u> <u>จึงไม่กำหนดเป็นความเสี่ยงในปี ๒๕๖๗</u>	-

ปัจจัยความเสี่ยง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยง (โอกาสxผลกระทบ)		ปัจจัยความเสี่ยง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	รหัสใหม่
	ผลการประเมิน ก่อนจัดการความเสี่ยง ณ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕	ผลการดำเนินงาน เมื่อเปรียบเทียบกับ เป้าหมาย ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖		
O๓ สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 กระทบต่อการดำเนินงานตามภารกิจ	๕ x ๕ = ๒๕ สูงมาก	๓ x ๕ = ๑๕ สูง	O๓ สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 กระทบต่อการดำเนินงานตามภารกิจ ปรับปรุงชื่อ ผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้เกิดการค้างชำระหนี้ ส่งผลให้การดำเนินงานของกองทุนไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	O๒
F๑ การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	๕ x ๕ = ๒๕ สูงมาก	๔ x ๔ = ๑๖ สูง	F๑ การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ปรับปรุงชื่อ การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	คงเดิม
F๒ การชำระเงินกู้ยืมไม่เป็นไปตามสัญญา	๒ x ๕ = ๑๐ สูง	๔ x ๑ = ๔ ปานกลาง	<u>ความเสี่ยงลดลงระดับยอมรับได้ สามารถติดตามในกระบวนการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง จึงไม่กำหนดเป็นความเสี่ยงในปี ๒๕๖๗</u>	-
F๓ อัตราผลตอบแทนจากการบริหารเงินลงทุนลดลง ส่งผลต่อรายได้ของกองทุน	๒ x ๓ = ๖ ปานกลาง	๑ x ๓ = ๓ ต่ำ	<u>ความเสี่ยงลดลงระดับยอมรับได้ สามารถติดตามในกระบวนการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง จึงไม่กำหนดเป็นความเสี่ยงในปี ๒๕๖๗</u>	-
C๑ กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับเกี่ยวกับกองทุน ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ไม่ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน	๒ x ๓ = ๖ ปานกลาง	๒ x ๓ = ๖ ปานกลาง	C๑ กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับเกี่ยวกับกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ไม่ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน	คงเดิม

ปัจจัยความเสี่ยง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยง (โอกาสxผลกระทบ)		ปัจจัยความเสี่ยง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	รหัสใหม่
	ผลการประเมิน ก่อนจัดการความเสี่ยง ณ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕	ผลการดำเนินงาน เมื่อเปรียบเทียบกับ เป้าหมาย ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖		
			เพิ่มใหม่ แนวปฏิบัติของกองทุนยังไม่ครอบคลุมสำหรับใช้ กำกับผู้ที่ได้รับการอนุมัติเงินให้ปฏิบัติตามเงื่อนไข หรือ วัตถุประสงค์การกู้ยืมเงิน	C๒

ตารางที่ ๘ ระบุความเสี่ยงให้มีความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความ เสี่ยง S O F C	ความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีบัญชีของทุนหมุนเวียน		
			แผนปฏิบัติการราชการ ระยะยาว ๕ ปี (๒๕๖๗ - ๒๕๗๐)	แผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	กรอบหลักเกณฑ์การ ประเมินผลการดำเนินงาน ทุนหมุนเวียนประจำปี บัญชี ๒๕๖๗
การสนับสนุนเงินกู้ให้แก่ นายจ้าง/ผู้ประกอบการไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	นายจ้างหรือผู้ประกอบการ ไม่ให้ความสนใจ/ไม่ให้ความสำคัญ ที่จะขอรับบริการกู้ยืมเงินจาก กองทุน	S	ยุทธศาสตร์ที่ ๑ สนับสนุนทุนใช้จ่าย ในการดำเนินงานให้แรงงานมีความ ปลอดภัย อาชีวอนามัย และ สภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี	ยุทธศาสตร์ที่ ๑ สนับสนุนทุนใช้ จ่ายในการดำเนินงานให้แรงงานมี ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และ สภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี	ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ ความสำเร็จใน การสนับสนุนเงินกู้ให้แก่ นายจ้าง/ผู้ประกอบการ
	คำขอกู้ยืมเงินส่วนใหญ่ไม่ สมบูรณ์ และไม่ตรงตาม วัตถุประสงค์	S	ยุทธศาสตร์ที่ ๑ สนับสนุนทุนใช้จ่าย ในการดำเนินงานให้แรงงานมีความ ปลอดภัย อาชีวอนามัย และ สภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี	ยุทธศาสตร์ที่ ๑ สนับสนุนทุนใช้ จ่ายในการดำเนินงานให้แรงงานมี ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และ สภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี	ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ ความสำเร็จใน การสนับสนุนเงินกู้ให้แก่ นายจ้าง/ผู้ประกอบการ
ติดตามและประเมินผล โครงการแผนงานที่ได้รับการ สนับสนุนเงินกู้จากกองทุน	บุคลากรของกองทุนมีจำนวนไม่ เพียงพอในการลงพื้นที่เพื่อติดตาม โครงการที่ได้รับการอนุมัติ	O	ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยกระดับการ บริหารจัดการและการให้บริการ กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน อย่างมีประสิทธิภาพ	ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยกระดับการ บริหารจัดการและการให้บริการ กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน อย่างมีประสิทธิภาพ	ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ความสำเร็จใน การติดตามและประเมินผล โครงการ/แผนงานที่ได้รับการ สนับสนุนเงินกู้จากกองทุนฯ

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความ เสี่ยง S O F C	ความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีบัญชีของทุนหมุนเวียน		
			แผนปฏิบัติการราชการ ระยะยาว ๕ ปี (๒๕๖๗ - ๒๕๗๐)	แผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	กรอบหลักเกณฑ์การ ประเมินผลการดำเนินงาน ทุนหมุนเวียนประจำปี บัญชี ๒๕๖๗
เกิดเหตุการณ์ฉุกเฉินหรือ สภาวะวิกฤตส่งผลทำให้ไม่ สามารถดำเนินงานได้ตาม เป้าหมาย	สถานการณ์การแพร่ระบาดของ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 กระทบต่อการดำเนินงานตาม ภารกิจ	O	ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยกระดับการ บริหารจัดการและการให้บริการ กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน อย่างมีประสิทธิภาพ	ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยกระดับการ บริหารจัดการและการให้บริการ กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน อย่างมีประสิทธิภาพ	-
การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	F	ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยกระดับการ บริหารจัดการและการให้บริการ กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน อย่างมีประสิทธิภาพ	ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยกระดับการ บริหารจัดการและการให้บริการ กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน อย่างมีประสิทธิภาพ	ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การใช้จ่ายเงิน ตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับ อนุมัติ
การชำระเงินกู้ยืม	การชำระเงินกู้ยืมไม่เป็นไปตาม สัญญา	F	ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยกระดับการ บริหารจัดการและการให้บริการ กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน อย่างมีประสิทธิภาพ	ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยกระดับการ บริหารจัดการและการให้บริการ กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน อย่างมีประสิทธิภาพ	ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ร้อยละของ การรับชำระเงินกู้ตามสัญญา

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความ เสี่ยง S O F C	ความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีบัญชีของทุนหมุนเวียน		
			แผนปฏิบัติการราชการ ระยะยาว ๕ ปี (๒๕๖๗ - ๒๕๗๐)	แผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	กรอบหลักเกณฑ์การ ประเมินผลการดำเนินงาน ทุนหมุนเวียนประจำปี บัญชี ๒๕๖๗
กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับ เกี่ยวกับกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพ แวดล้อมในการทำงาน ไม่ ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน	กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับเกี่ยวกับ กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อม ในการทำงาน ไม่ทันต่อ สถานการณ์ปัจจุบัน	C	ยุทธศาสตร์ที่ ๑ สนับสนุนทุนใช้จ่าย ในการดำเนินงานให้แรงงานมีความ ปลอดภัย อาชีวอนามัย และ สภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี	ยุทธศาสตร์ที่ ๑ สนับสนุนทุนใช้ จ่ายในการดำเนินงานให้แรงงานมี ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และ สภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี	-
	แนวปฏิบัติของกองทุนยังไม่ ครอบคลุมสำหรับใช้กำกับผู้ที่ ได้รับการอนุมัติเงินให้ปฏิบัติตาม เงื่อนไข หรือวัตถุประสงค์การ กู้ยืมเงิน	C	ยุทธศาสตร์ที่ ๑ สนับสนุนทุนใช้จ่าย ในการดำเนินงานให้แรงงานมีความ ปลอดภัย อาชีวอนามัย และ สภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี	ยุทธศาสตร์ที่ ๑ สนับสนุนทุนใช้ จ่ายในการดำเนินงานให้แรงงานมี ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และ สภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี	-

ตารางที่ ๙ เกณฑ์การประเมินประสิทธิผลของการควบคุม

ระดับการควบคุม		ประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่*		
		ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตามผล/ การดำเนินงาน
๑	เบื้องต้น	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่า ระดับ ๑)	ไม่มีคู่มือ แนวทาง แผนงาน	ไม่มีการติดตาม
๒	ไม่เป็นทางการ	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่า ระดับ ๒)	มีคู่มือ แนวทาง แผนงาน แต่ยังไม่นำออกมาใช้	มีการควบคุมแต่ไม่มีการติดตาม
๓	เป็นระบบ	ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย (เทียบเท่า ระดับ ๓)	มีคู่มือ แนวทาง แผนงาน และนำมาใช้	มีการติดตามแต่ไม่มีรายงานให้ผู้บริหารทราบ
๔	บูรณาการ	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมาย(เทียบเท่า ระดับ ๔)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานของหน่วยงาน	มีการติดตาม และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ
๕	ใช้ให้เกิดประโยชน์	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่า ระดับ ๕)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานของหน่วยงานและ เทียบเคียงกับ Best Practice	มีการระบุระยะเวลาการติดตามและรายงานผลที่ชัดเจน

หมายเหตุ : ประเภทความเสี่ยง

S หมายถึง ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์ (Strategic Risk)

O หมายถึง ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติการ (Operational Risk)

C หมายถึง ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)

F หมายถึง ความเสี่ยงด้านการเงิน/งบประมาณ (Financial Risk)

ตารางที่ ๑๐ ความเพียงพอมาตรการควบคุมภายในจากผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความ เสี่ยง S O F C	ความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายใน*			ผลการควบคุม
		ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับ เป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	
S๑ นายจ้างหรือผู้ประกอบการไม่ให้ความสนใจ/ไม่ให้ความสำคัญที่จะขอรับบริการกู้ยืมเงินจากกองทุน	S	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่าระดับ ๕)	มีคู่มือ แนวทางแผนงานและนำมาใช้ (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการระบุระยะเวลาการติดตามและรายงานผลที่ชัดเจน (เทียบเท่าระดับ ๕)	<u>การควบคุมภายในไม่เพียงพอ</u>
S๒ คำขอกู้ยืมเงินส่วนใหญ่ไม่สมบูรณ์และไม่ตรงตามวัตถุประสงค์	S	ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีคู่มือแนวทางแผนงานและนำมาใช้ (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการติดตามและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ (เทียบเท่าระดับ ๔)	<u>การควบคุมภายในไม่เพียงพอ</u>
S๓ อัตราดอกเบี้ยแหล่งอื่นใกล้เคียงและต่ำกว่ากองทุน	S	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่าระดับ ๕)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานของหน่วยงาน (เทียบเท่าระดับ ๔)	มีการระบุระยะเวลาการติดตามและรายงานผลที่ชัดเจน (เทียบเท่าระดับ ๕)	การควบคุมภายในเพียงพอ
O๑ บุคลากรของกองทุนมีจำนวนไม่เพียงพอในการลงพื้นที่เพื่อติดตามโครงการที่ได้รับการอนุมัติ	O	ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย (เทียบเท่า ระดับ ๓)	มีคู่มือแนวทางแผนงานและนำมาใช้ (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการติดตามและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ (เทียบเท่าระดับ ๔)	<u>การควบคุมภายในไม่เพียงพอ</u>

ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความ เสี่ยง S O F C	ความเสี่ยงของมาตรการควบคุมภายใน*			ผลการควบคุม
		ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับ เป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	
O๒ การทำงานของเว็บไซต์กองทุนไม่ สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	O	ผลการดำเนินงานดีกว่า เป้าหมายมาก (เทียบเท่า ระดับ ๕)	ดำเนินการได้ดีกว่า เป้าหมายที่กำหนด (เทียบเท่าระดับ ๕)	มีการติดตามและ รายงานให้ผู้บริหาร ทราบเป็นระยะ (เทียบเท่าระดับ ๔)	การควบคุมภายใน เพียงพอ
O๓ ผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้เกิดการค้างชำระหนี้ ส่งผลให้การ ดำเนินงานของกองทุนไม่เป็นไปตาม เป้าหมาย	O	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่า ระดับ ๒)	มีคู่มือ แนวทาง แผนงาน และนำมาใช้ (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการติดตามและ รายงานให้ผู้บริหาร ทราบเป็นระยะ (เทียบเท่าระดับ ๔)	<u>การควบคุมภายในไม่ เพียงพอ</u>
F๑ การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	F	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่า ระดับ ๒)	มีคู่มือ แนวทาง แผนงาน และนำมาใช้ (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการติดตามและ รายงานให้ผู้บริหาร ทราบเป็นระยะ (เทียบเท่าระดับ ๔)	<u>การควบคุมภายในไม่ เพียงพอ</u>
F๒ การชำระเงินกู้ยืมไม่เป็นไปตามสัญญา	F	ผลการดำเนินงานดีกว่า เป้าหมายมาก (เทียบเท่าระดับ ๕)	ดำเนินการได้ดีกว่า เป้าหมายที่กำหนด (เทียบเท่าระดับ ๕)	มีการระบุระยะเวลา การติดตามและ รายงานผลที่ชัดเจน (เทียบเท่าระดับ ๕)	การควบคุมภายใน เพียงพอ
F๓ อัตราผลตอบแทนจากการบริหารเงิน ลงทุนลดลงส่งผลกระทบต่อรายได้ของกองทุน	F	ผลการดำเนินงานเป็นไปตาม เป้าหมาย (เทียบเท่า ระดับ ๔)	มีคู่มือ แนวทาง แผนงาน และนำมาใช้	มีการติดตามและ รายงานให้ผู้บริหาร	การควบคุมภายใน เพียงพอ

ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความ เสี่ยง S O F C	ความเสี่ยงของมาตรการควบคุมภายใน*			ผลการควบคุม
		ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับ เป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	
			(เทียบเท่าระดับ ๔)	ทราบเป็นระยะ (เทียบเท่าระดับ ๔)	
C๑ กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับเกี่ยวกับกองทุน ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และ สภาพแวดล้อมในการทำงาน ไม่ทันต่อ สถานการณ์ปัจจุบัน	C	ผลการดำเนินงานเป็นไปตาม เป้าหมาย (เทียบเท่า ระดับ ๓)	มีคู่มือ แนวทาง แผนงาน และนำมาใช้ (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการติดตามและ รายงานให้ผู้บริหาร ทราบเป็นระยะ (เทียบเท่าระดับ ๔)	<u>การควบคุมภายในไม่ เพียงพอ</u>

การพิจารณาประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่ หากมีมุมมองใดที่มีระดับการควบคุมต่ำกว่า ๓ จะถือว่าประสิทธิภาพการควบคุมไม่เพียงพอ มีความเสี่ยงทั้งหมด
๑๐ ความเสี่ยงในปี ๒๕๖๖ จากมาตรการควบคุมภายในเพียงพออยู่ ๔ ความเสี่ยง มีมาตรการควบคุมไม่เพียงพอ ๖ ความเสี่ยง

๑. การค้นหาและระบุความเสี่ยง

จากการทบทวนปัจจัยเสี่ยงในปีบัญชี ๒๕๖๖ ต่อเนื่องในปีบัญชี ๒๕๖๗ (ตารางที่ ๗) ให้มีความเชื่อมโยงจากแผนปฏิบัติการราชการระยะยาว ๕ ปี (๒๕๖๗ - ๒๕๗๐) และแผนปฏิบัติการกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ และกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ (ตารางที่ ๘) และการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงองค์กรโดยมีเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ (ตารางที่ ๙ - ๑๐) สรุปปัจจัยความเสี่ยงต่อเนื่องจากปีบัญชี ๒๕๖๖ ได้ ๖ ความเสี่ยง และความเสี่ยงใหม่ในปีบัญชี ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ความเสี่ยง รวมความเสี่ยงประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ จำนวน ๗ ความเสี่ยง ตามตารางที่ ๑๑

ตารางที่ ๑๑ สรุปปัจจัยเสี่ยงประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

Strategic Risk	Operation Risk	Financial Risk	Compliance Risk
S๑ นายจ้างหรือผู้ประกอบการไม่ให้ความสำคัญ/ไม่ให้ความสำคัญที่จะขอรับบริการกู้ยืมเงินจากกองทุน	O๑ บุคลากรของกองทุนมีจำนวนไม่เพียงพอในการลงพื้นที่เพื่อติดตามโครงการที่ได้รับการอนุมัติ	F๑ การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	C๑ กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับเกี่ยวกับกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ไม่ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน
S๒ ค่าขอกู้ยืมเงินส่วนใหญ่ไม่สมบูรณ์หรือไม่ตรงตามวัตถุประสงค์	O๒ ผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้เกิดการค้างชำระหนี้ ส่งผลให้การดำเนินงานของกองทุนไม่เป็นไปตามเป้าหมาย		C๒ แนวปฏิบัติของกองทุนยังไม่ครอบคลุมสำหรับใช้กำกับผู้ที่ได้รับการอนุมัติเงินให้ปฏิบัติตามเงื่อนไข หรือวัตถุประสงค์การกู้ยืมเงิน

๒. การประเมินความเสี่ยง

จากปัจจัยเสี่ยงที่ได้ระบุตามความเสี่ยงแต่ละด้านนำมาประเมินความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์การให้คะแนนความรุนแรงของผลกระทบ และโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (ตารางที่ ๑๒) ซึ่งได้กำหนดไว้ ๕ ระดับ ได้แก่ สูงมากเท่ากับ ๕ คะแนน สูงเท่ากับ ๔ คะแนน ปานกลางเท่ากับ ๓ คะแนน น้อยเท่ากับ ๒ คะแนน และน้อยมากเท่ากับ ๑ คะแนน เพื่อคำนวณหาระดับความเสี่ยง แต่ละปัจจัยเสี่ยง

ตารางที่ ๑๒ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง Likelihood x Impact

ประเด็น/องค์ประกอบที่พิจารณา		๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก
โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (L)						
โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์	L๑	มีโอกาสดังกล่าว น้อยมาก/ น้อยกว่า ๒๐ %	มีโอกาสดังกล่าว นานๆ ครั้ง/ ๒๑ - ๔๐ %	มีโอกาสดังกล่าว บางครั้ง/ ๔๑ - ๖๐ %	มีโอกาสดังกล่าว เกิดค่อนข้างสูง หรือบ่อย/ ๖๑ - ๘๐ %	มีโอกาสดังกล่าว เกิดเกือบทุก ครั้ง/ มากกว่า ๘๐ %
การควบคุม ติดตาม และ ตรวจสอบของผู้บังคับบัญชา หรือหน่วยงานอื่น ๆ	L๒	ทุก ๑ เดือน	ทุก ๒ เดือน	ทุก ๓ เดือน	ทุก ๖ เดือน	ทุก ๑ ปี
คู่มือและแนวปฏิบัติ	L๓	มีทั้งสองอย่าง และถือปฏิบัติ	มีทั้งสองอย่าง แต่ถือปฏิบัติทั้ง สองอย่างไม่ ครบถ้วน	มีทั้งสองอย่าง แต่ถือปฏิบัติ อย่างใดอย่าง หนึ่ง	มีทั้งสองอย่าง แต่ไม่ถือปฏิบัติ	ไม่มีทั้งสอง อย่างหรือมี อย่างใดอย่าง หนึ่ง
ความรุนแรงของผลกระทบ (I)						
การดำเนินงานตามแผน สำเร็จ	I๑	ดำเนินงาน สำเร็จตามแผน ได้มากกว่า ๙๐ %	ดำเนินงาน สำเร็จตามแผน ได้ ๘๑-๙๐%	ดำเนินงาน สำเร็จตามแผน ได้ ๗๑-๘๐%	ดำเนินงาน สำเร็จตามแผน ได้ ๖๐-๗๐%	ดำเนินงาน สำเร็จตามแผน ได้ น้อยกว่า ๖๐ %
การปฏิบัติตามแนวปฏิบัติ / ข้อบังคับ	I๒	การปฏิบัติตาม แนวปฏิบัติ/ ข้อบังคับได้อย่าง ครบถ้วนไม่ส่งผล กระทบ	การไม่ปฏิบัติตาม แนวปฏิบัติ/ ข้อบังคับ ซึ่งสามารถแก้ไข ได้ภายในเวลา อันรวดเร็วไม่ ส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงาน	การไม่ปฏิบัติตาม แนวปฏิบัติ/ ข้อบังคับ ซึ่ง สามารถขยาย ระยะเวลาในการ แก้ไขโดยไม่ กระทบต่อการ ดำเนินงาน	การไม่ปฏิบัติตาม แนวปฏิบัติ/ ข้อบังคับส่งผล ต่อการ ดำเนินงานผู้มีส่วน ได้ส่วนเสีย อาจก่อให้เกิด การดักเตือน/ ค่าปรับ	การไม่ปฏิบัติตาม แนวปฏิบัติ/ ข้อบังคับ ซึ่งส่งผลกระทบต่อ ฟ้องร้อง ดำเนินคดี
ผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้ส่วน เสีย	I๓	ส่งผลกระทบต่อ กองทุน	ส่งผลกระทบต่อ หน่วยงาน/กอง	ส่งผลกระทบต่อ หน่วยงาน ผู้บริหารกองทุน	ส่งผลกระทบต่อ หน่วยงานอื่นที่ ปฏิบัติงาน ร่วมกัน	ส่งผลกระทบต่อ ลูกจ้าง/นายจ้าง

ตารางที่ ๑๓ การคำนวณค่าระดับความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความเสี่ยง	
			คะแนน	ระดับ
S๑ นายจ้างหรือผู้ประกอบการไม่ให้ความสนใจ/ไม่ให้ความสำคัญที่จะขอรับบริการกู้ยืมเงินจากกองทุน L๑ x I๑	๒	๓	๖	ปานกลาง
S๒ ค่าขอกู้ยืมเงินส่วนใหญ่ไม่สมบูรณ์หรือไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ L๑ x I๑	๔	๓	๑๒	สูง
O๑ บุคลากรของกองทุนมีจำนวนไม่เพียงพอในการลงพื้นที่เพื่อติดตามโครงการที่ได้รับการอนุมัติ L๒ x I๓	๓	๒	๖	ปานกลาง
O๒ ผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้เกิดการค้างชำระหนี้ ส่งผลให้การดำเนินงานของกองทุนไม่เป็นไปตามเป้าหมาย L๑ x I๑	๓	๕	๑๕	สูง
F๑ การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย L๑ x I๑	๔	๔	๑๖	สูง
C๑ กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับเกี่ยวกับกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ไม่ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน L๑ x I๑	๒	๓	๖	ปานกลาง
C๒ แนวปฏิบัติของกองทุนยังไม่ครอบคลุมสำหรับใช้กำกับผู้ที่ได้รับการอนุมัติเงินให้ปฏิบัติตามเงื่อนไข หรือวัตถุประสงค์การกู้ยืมเงิน L๓ x I๒	๕	๕	๒๕	สูงมาก

๓. การจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Matrix)

กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ได้พิจารณาโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ และระดับผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว และนำผลการคำนวณระดับความเสี่ยงของแต่ละปัจจัยเสี่ยงมาใส่ในแผนภูมิความเสี่ยงเพื่อพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง เพื่อให้ทราบถึงลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่ควรได้รับการจัดการก่อน โดยใช้เกณฑ์ในการแบ่ง ดังนี้

(๑) ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑ - ๓ คะแนน หมายถึง ระดับที่ยอมรับได้โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องพิจารณาจัดการเพิ่มเติม

(๒) ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) คะแนนระดับความเสี่ยง ๔ - ๙ คะแนน หมายถึง ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่รับไม่ได้

(๓) ระดับความเสี่ยงสูง (High) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๐ - ๑๖ คะแนน หมายถึง ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่รับได้

(๔) ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๗ - ๒๕ คะแนน หมายถึง ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งรัดจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที

จากการคำนวณหาค่าระดับความเสี่ยงได้ดังนี้

(๑) ปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมาก มี ๑ ปัจจัยเสี่ยง ประกอบด้วย

- C๒ แนวปฏิบัติของกองทุนยังไม่ครอบคลุมสำหรับใช้กำกับผู้ที่ได้รับการอนุมัติเงินให้ปฏิบัติตามเงื่อนไข หรือวัตถุประสงค์การกู้ยืมเงิน

(๒) ปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง มี ๓ ปัจจัยเสี่ยง ประกอบด้วย

- S๒ คำขอกู้ยืมเงินส่วนใหญ่ไม่สมบูรณ์หรือไม่ตรงตามวัตถุประสงค์

- O๒ ผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้เกิดการค้างชำระหนี้ ส่งผลให้การดำเนินงานของกองทุนไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

- F๑ การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

(๓) ปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับปานกลาง มี ๓ ปัจจัยเสี่ยง ประกอบด้วย

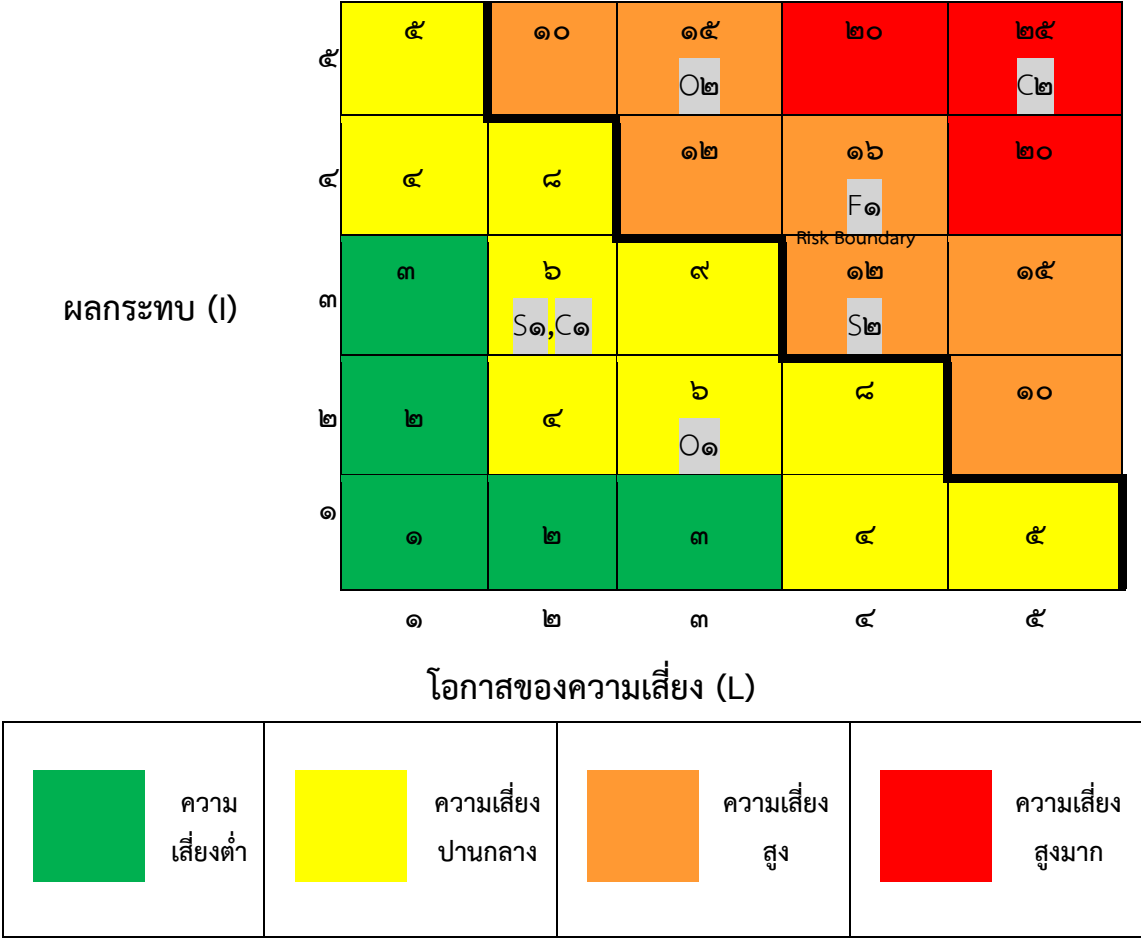
- S๑ นายจ้างหรือผู้ประกอบการไม่ให้ความสนใจ/ไม่ให้ความสำคัญที่จะขอรับบริการกู้ยืมเงินจากกองทุน

- O๑ บุคลากรของกองทุนมีจำนวนไม่เพียงพอในการลงพื้นที่เพื่อติดตามโครงการที่ได้รับการอนุมัติ

- C๑ กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับเกี่ยวกับกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ไม่ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน

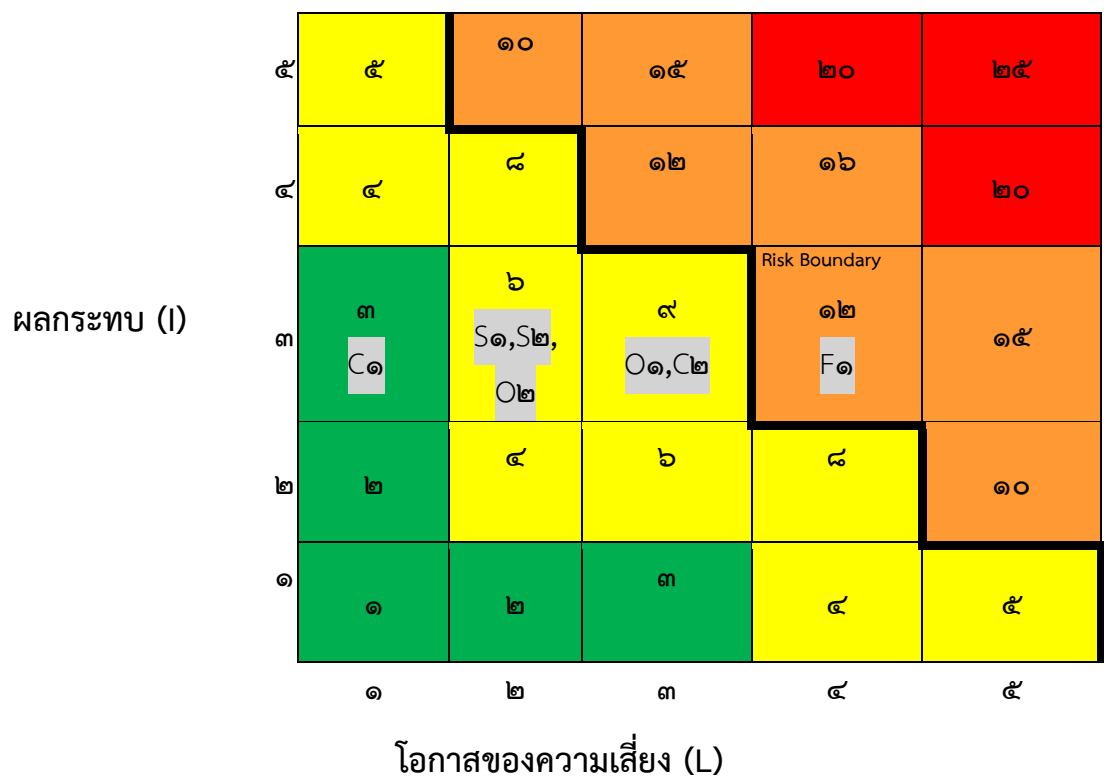
ทั้งนี้ การดำเนินการควบคุมปัจจัยเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงปานกลางที่ยอมรับได้ ภายใต้เส้น Risk Boundary จัดการด้วยกระบวนการควบคุมภายใน และจัดทำแผนปฏิบัติการรองรับความเสี่ยง สำหรับปัจจัยเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงสูง โดยมีเป้าหมายที่จะลดระดับความเสี่ยง เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)



แผนภาพที่ ๑ แสดงระดับความเสี่ยง ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)



	ความเสี่ยง ต่ำ		ความเสี่ยง ปานกลาง		ความเสี่ยง สูง		ความเสี่ยง สูงมาก
---	-------------------	---	-----------------------	---	-------------------	---	----------------------

แผนภาพที่ ๒ แสดงระดับความเสี่ยงเป้าหมาย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๔. การตอบสนองความเสี่ยง

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยระบุวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ซึ่งคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ (Cost-Benefit) ที่ได้รับจากการตัดสินใจในการเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) ขององค์กร ตามแนวทางของ COSO เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน สามารถจำแนกวิธีการจัดการความเสี่ยงออกเป็น ๔ กลยุทธ์

๑. **การยอมรับความเสี่ยง (Take Risk)** เป็นการยอมรับให้ความเสี่ยงสามารถเกิดขึ้นได้ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ โดยไม่มีมาตรการหรือกลยุทธ์ใด ๆ ในการควบคุม ซึ่งอาจเนื่องมาจากความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำมาก หรือไม่มีวิธีการใด ๆ ในปัจจุบันที่จะควบคุม หรือวิธีการที่จะนำมาใช้ มีต้นทุนสูงเมื่อเทียบกับความเสี่ยง ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้นไม่คุ้มค่าต่อการดำเนินการ

๒. **การควบคุมความเสี่ยง (Treat Risk)** เป็นการจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงเพื่อควบคุมโอกาสและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่กำหนด ซึ่งเป็นระดับที่สามารถยอมรับได้

๓. **การถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer Risk)** เป็นวิธีการร่วมหรือแบ่งความรับผิดชอบให้กับผู้อื่นในการจัดการความเสี่ยง เช่น การทำประกันภัย และการจ้างบุคคลภายนอกที่มีความสามารถหรือความชำนาญในเรื่องต่าง ๆ เหล่านั้นดำเนินการแทน (Outsource) เป็นต้น

๔. **การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate Risk)** กรณีที่ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ อาจใช้วิธีการเปลี่ยนวัตถุประสงค์ การหยุดดำเนินกิจการ/ระงับ/ยกเลิก หรือการไม่ดำเนินกิจกรรมนั้น ๆ เช่น การลงทุนในโครงการขนาดใหญ่ มีงบประมาณโครงการสูง อาจมีการประเมินความเสี่ยงก่อนเริ่มโครงการ ซึ่งหากมีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดปัญหาตามมาทั้งด้านการเงินและด้านอื่น ๆ ก็จะไม่ดำเนินการ เป็นต้น

ตารางที่ ๑๔ แสดงการประเมินต้นทุนและผลประโยชน์ของกิจกรรมจัดการความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์ Cost-Benefit		ทางเลือกที่เหมาะสม
			ต้นทุน	ผลประโยชน์	
S๑ นายจ้างหรือผู้ประกอบการไม่ให้ความสนใจ/ไม่ให้ความสำคัญที่จะขอรับบริการกู้ยืมเงินจากกองทุน	ยอมรับความเสี่ยง (Take Risk)	ติดตามรายงานผลการดำเนินงานเป็นรายไตรมาส	ไม่มีค่าใช้จ่าย	กองทุนจะทราบถึงสถานะการยื่นคำขอกู้ยืมเงินและทบทวนการดำเนินงานให้เหมาะสม	-
	ควบคุมความเสี่ยง (Treat Risk)	๑. การจัดอบรมความรู้เกี่ยวกับบทบาทหน้าที่กองทุนฯ แนวทางการกู้ยืมเงินจากกองทุนฯ และวิธีการเขียนคำขอกู้ยืมเงิน ให้แก่นายจ้าง ลูกจ้าง ทั้งรูปแบบ On-site / On-line ๒. ขอความร่วมมือหน่วยปฏิบัติ (สสค./สรพ./ศปข.) เผยแพร่ประชาสัมพันธ์แนวทางการกู้ยืมเงินจากกองทุนฯ ให้แก่เครือข่ายต่าง ๆ ในพื้นที่รับผิดชอบ ๓. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น Infographic, คลิปวิดีโอสั้น ๆ ฯลฯ เพื่อเผยแพร่ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ทุกช่องทาง ๔. ประชาสัมพันธ์แนวทางการกู้ยืมเงินจากกองทุนฯ ให้แก่สภาองค์กรนายจ้าง และสภาองค์กรลูกจ้าง ๕. สร้างช่องทางสื่อสารออนไลน์ หรือ Community open chat สำหรับการตอบคำถาม และให้ข้อมูล ๖. เพิ่มแรงจูงใจในการขอรับบริการการกู้ยืมเงินจากกองทุน เช่น มอบใบประกาศเกียรติคุณให้แก่สถานประกอบการที่ปรับปรุง แก้ไขสภาพความไม่ปลอดภัย	๑๖๖,๒๐๐ บ. ไม่มีค่าใช้จ่าย ไม่มีค่าใช้จ่าย ไม่มีค่าใช้จ่าย ไม่มีค่าใช้จ่าย ไม่มีค่าใช้จ่าย	๑. นายจ้างหรือผู้ประกอบการกิจการทราบถึงขั้นตอนแนวทางการเข้าถึงแหล่งเงินทุนของกองทุน ๒. นายจ้างหรือผู้ประกอบการเข้าใจและปฏิบัติตามแนวทางในการขอกู้ยืมเงินได้มากยิ่งขึ้น ๓. นายจ้างหรือผู้ประกอบการในกลุ่ม SMEs สามารถรับรู้และเข้าถึงแหล่งเงินทุนของกองทุนได้	ควบคุมความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์ Cost-Benefit		ทางเลือกที่เหมาะสม
			ต้นทุน	ผลประโยชน์	
		๗. กำหนดค่าเป้าหมายกู้ยืมเงินเป็นตัวชี้วัดให้ศปช.๑-๑๒ เพื่อขับเคลื่อนการสนับสนุนเงินกู้ยืม	ไม่มีค่าใช้จ่าย		
	ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer Risk)	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้ เนื่องจากมีงบประมาณจำกัดไม่สามารถให้บุคคลภายนอกทำแทนได้			
	หลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate Risk)	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงได้			

ตารางที่ ๑๕ แสดงการประเมินต้นทุนและผลประโยชน์ของกิจกรรมจัดการความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์ Cost-Benefit		ทางเลือกที่เหมาะสม
			ต้นทุน	ผลประโยชน์	
S๒ คำขอกู้ยืมเงินส่วนใหญ่ไม่สมบูรณ์หรือไม่ตรงตามวัตถุประสงค์	ยอมรับความเสี่ยง (Take Risk)	ติดตามรายงานผลการดำเนินงานเป็นรายไตรมาส	ไม่มีค่าใช้จ่าย	กองทุนจะทราบถึงสถานะการยื่นคำขอกู้ยืมเงินและทบทวนการดำเนินงานให้เหมาะสม	-
	ควบคุมความเสี่ยง (Treat Risk)	๑. การทำ workshop การเขียนคำขอกู้ยืมเงินฯ ผ่านการจัดอบรมให้แก่ นายจ้าง ลูกจ้าง ๒. ขอความร่วมมือหน่วยปฏิบัติ (สสค./สรพ./ศปช.) ในการให้คำแนะนำแนวทางการกู้ยืมเงินจากกองทุนฯ ให้แก่ผู้ประกอบการที่ประสงค์ยื่นคำขอกู้ยืมเงิน ๓. เจ้าหน้าที่กองทุนฯ ให้คำชี้แจง แนะนำ แก่ผู้มาขอรับบริการเกี่ยวกับการให้บริการเงินกู้ยืมกองทุนฯ ๔. Infographic ตัวอย่างคำขอกู้ยืมเงิน	ไม่มีค่าใช้จ่าย ไม่มีค่าใช้จ่าย ไม่มีค่าใช้จ่าย	๑. นายจ้างหรือผู้ประกอบการกิจการสามารถเขียนคำขอกู้ยืมเงินได้สมบูรณ์และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ๒. คณะอนุกรรมการฯ และคณะกรรมการบริหารฯ สามารถพิจารณาคำขอกู้ยืมเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพและรวดเร็ว	ควบคุมความเสี่ยง
	ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer Risk)	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้ เนื่องจากมีงบประมาณจำกัดไม่สามารถให้บุคคลภายนอกทำแทนได้			
	หลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate Risk)	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงได้			

ตารางที่ ๑๖ แสดงการประเมินต้นทุนและผลประโยชน์ของกิจกรรมจัดการความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์ Cost-Benefit		ทางเลือกที่เหมาะสม
			ต้นทุน	ผลประโยชน์	
๐๑ บุคลากรของกองทุนมีจำนวนไม่เพียงพอในการลงพื้นที่เพื่อติดตามโครงการที่ได้รับการอนุมัติ	ยอมรับความเสี่ยง (Take Risk)	ติดตามรายงานผลการติดตามโครงการที่ได้รับการอนุมัติตามแนวปฏิบัติที่กำหนดเป็นระยะ	ไม่มีค่าใช้จ่าย	ทราบการติดตามโครงการที่ได้รับการอนุมัติเป็นรายไตรมาส	-
	ควบคุมความเสี่ยง (Treat Risk)	๑. ประสานเจ้าหน้าที่ ศปช. ในพื้นที่ติดตามและรายงานโครงการที่ได้รับการอนุมัติ ๒. เสนอคณะกรรมการบริหารฯ เพื่อขอเพิ่มบุคลากรของกองทุนฯ เมื่อมีงบประมาณเพียงพอ ๓. จัดทำหนังสือติดตามผลการดำเนินงานกับผู้ถูก ๒ เดือน	ไม่มีค่าใช้จ่าย	การดำเนินงานสำเร็จตามเงื่อนไขที่กำหนดและเป็นไปตามวัตถุประสงค์/การติดตามและประเมินผลโครงการ/แผนงานด้านความปลอดภัยในสถานประกอบกิจการให้เจ้าหน้าที่ร่วมมือและตรวจติดตามการเฝ้าระวังแก้ไข	ควบคุมความเสี่ยง
	ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer Risk)	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้			
	หลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate Risk)	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงได้			

ตารางที่ ๑๗ แสดงการประเมินต้นทุนและผลประโยชน์ของกิจกรรมจัดการความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์ Cost-Benefit		ทางเลือกที่เหมาะสม
			ต้นทุน	ผลประโยชน์	
O๒ ผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้เกิดการค้างชำระหนี้ ส่งผลให้การดำเนินงานของกองทุนไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	ยอมรับความเสี่ยง (Take Risk)	ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้			
	ควบคุมความเสี่ยง (Treat Risk)	๑. กำหนดมาตรการช่วยเหลือผู้กู้ยืมเงินที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ๒. แจกมาตรการช่วยเหลือฯ ให้แก่ผู้กู้ยืมเงินทราบ ๓. มีการติดตามทวงหนี้ผู้กู้ตามแนวปฏิบัติ	ไม่มีค่าใช้จ่าย	๑. สามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่องภายใต้ความเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์อุบัติการณ์โรคระบาด ๒. ช่วยเหลือและสร้างขวัญกำลังใจให้แก่ผู้กู้ยืมเงินที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์อุบัติการณ์โรคระบาด ๓. ลดภาระการเกิดหนี้สูญ	ควบคุมความเสี่ยง
	ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer Risk)	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้			
	หลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate Risk)	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงได้			

ตารางที่ ๑๘ แสดงการประเมินต้นทุนและผลประโยชน์ของกิจกรรมจัดการความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์ Cost-Benefit		ทางเลือกที่เหมาะสม
			ต้นทุน	ผลประโยชน์	
F๑ การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	ยอมรับความเสี่ยง (Take Risk)	ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้			
	ควบคุมความเสี่ยง (Treat Risk)	๑. ปรับแผนประชาสัมพันธ์กู้ยืมเงินเชิงรุกให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน	ไม่มีค่าใช้จ่าย	สามารถดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณได้เป็นไปตามเป้าหมาย	ควบคุมความเสี่ยง
	ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer Risk)	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้			
	หลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate Risk)	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงได้			

ตารางที่ ๑๙ แสดงการประเมินต้นทุนและผลประโยชน์ของกิจกรรมจัดการความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์ Cost-Benefit		ทางเลือกที่เหมาะสม
			ต้นทุน	ผลประโยชน์	
C๑ กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับเกี่ยวกับกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ไม่ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน	ยอมรับความเสี่ยง (Take Risk)	ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้			
	ควบคุมความเสี่ยง (Treat Risk)	๑. คณะอนุกรรมการยกร่างฯ ทบทวนกฎหมาย/ระเบียบ/ข้อบังคับให้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน ๒. เร่งรัดกองนิติการเพื่อพิจารณากฎหมาย/ระเบียบ/ข้อบังคับ ที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารฯ แล้ว	๑๒๑,๕๐๐ บาท	มีกฎหมาย/ระเบียบ/ข้อบังคับเกี่ยวกับกองทุนฯ ที่ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานและสถานการณ์ปัจจุบัน	ควบคุมความเสี่ยง
	ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer Risk)	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้			
	หลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate Risk)	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงได้			

ตารางที่ ๒๐ แสดงการประเมินต้นทุนและผลประโยชน์ของกิจกรรมจัดการความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์ Cost-Benefit		ทางเลือกที่เหมาะสม
			ต้นทุน	ผลประโยชน์	
C๒ แนวปฏิบัติของกองทุนยังไม่ครอบคลุมสำหรับใช้กำกับผู้ที่ได้รับการอนุมัติเงินให้ปฏิบัติตามเงื่อนไข หรือวัตถุประสงค์การกู้ยืมเงิน	ยอมรับความเสี่ยง (Take Risk)	ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้			
	ควบคุมความเสี่ยง (Treat Risk)	๑. จัดทำแนวปฏิบัติสำหรับเจ้าหน้าที่และผู้กู้ยืมเงิน เพื่อให้ปฏิบัติตามเงื่อนไขการให้กู้หรือตามวัตถุประสงค์ของการกู้ยืม ๒. เผยแพร่แนวปฏิบัติ ให้แก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและผู้กู้ยืมเงินทราบ	ไม่มีค่าใช้จ่าย	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และผู้กู้ยืมเงิน มีแนวปฏิบัติในการดำเนินการและปฏิบัติตามเงื่อนไขและวัตถุประสงค์ของการกู้ยืมเงิน	ควบคุมความเสี่ยง
	ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer Risk)	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้			
	หลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate Risk)	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงได้			

๕. กิจกรรมเพื่อการควบคุม (Control Activities)

การกำหนดแผนบริหารความเสี่ยง หรือมาตรการในการสนองต่อความเสี่ยง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าจะสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงหรือปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ นำปัจจัยความเสี่ยงทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรหลังจากมีการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์แล้ว

ตารางที่ ๒๑ แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง (โอกาส* ผลกระทบ)	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)						
S๑ นายจ้างหรือผู้ประกอบการไม่ให้ความสนใจ/ไม่ให้ความสำคัญที่จะขอรับบริการกู้ยืมเงินจากกองทุน L๑x I๑	๒ * ๓ = ๖ ปานกลาง	๑. การจัดอบรมความรู้เกี่ยวกับบทบาทหน้าที่กองทุนฯ แนวทางการกู้ยืมเงินจากกองทุนฯ และวิธีการเขียนคำขอกู้ยืมเงินให้แก่ นายจ้าง ลูกจ้าง ทั้งรูปแบบ On-site / On-line ๒. ขอความร่วมมือหน่วยปฏิบัติ (สสค./สรพ./ศปข.) เผยแพร่ประชาสัมพันธ์แนวทางการกู้ยืมเงินจากกองทุนฯ ให้แก่เครือข่ายต่าง ๆ ในพื้นที่รับผิดชอบ ๓. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น Infographic, คลิปวิดีโอสั้น ฯลฯ เพื่อเผยแพร่ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ทุกช่องทาง	๑. นายจ้างหรือผู้ประกอบการ กิจการทราบถึงขั้นตอน แนวทางการเข้าถึงแหล่ง เงินทุนของกองทุน ๒. นายจ้างหรือ ผู้ประกอบการเข้าใจและ ปฏิบัติตามแนวทางในการ ขอกู้ยืมเงินได้มากยิ่งขึ้น ๓. นายจ้างหรือผู้ประกอบการ กิจการในกลุ่ม SMEs สามารถรับรู้และเข้าถึง แหล่งเงินทุนของกองทุน ได้	ต.ค.๖๖- ก.ย.๖๗ ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗ ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๑๖๖,๒๐๐ บ.	งานฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย

ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง (โอกาส* ผลกระทบ)	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
		๔. ประชาสัมพันธ์แนวทางการกู้ยืมเงินจาก กองทุนฯ ให้แก่สภากงศ์การนายจ้าง และ สภากงศ์การลูกจ้าง ๕. สร้างช่องทางสื่อสารออนไลน์ หรือ Community open chat สำหรับการ ตอบคำถาม และให้ข้อมูล ๖. เพิ่มแรงจูงใจในการขอรับบริการการกู้ยืมเงิน จากกองทุน เช่น มอบใบประกาศเกียรติคุณ ให้แก่สถานประกอบกิจการที่ให้ปรับปรุง แก้ไขสภาพความไม่ปลอดภัย ๗. กำหนดค่าเป้าหมายกู้ยืมเงินเป็นตัวชี้วัด ให้ศปช.๑-๑๒เพื่อขับเคลื่อนการสนับสนุน เงินกู้ยืม		ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗ ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗ ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗ ต.ค.๖๖-ก.ย.๖๗		

ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง (โอกาส* ผลกระทบ)	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
S๒ คำขอกู้ยืมเงินส่วนใหญ่ไม่ สมบูรณ์หรือไม่ตรงตาม วัตถุประสงค์ L๑x I๑	๔ * ๓ = ๑๒ สูง	๑. การทำ workshop การเขียนคำขอกู้ยืมเงินฯ ผ่านโครงการสร้างการรับรู้เพื่อเผยแพร่และ ประชาสัมพันธ์ภารกิจกองทุนฯ ๒. การประชาสัมพันธ์แนวทางการยื่นคำขอ กู้ยืมเงินผ่านสื่อสังคมออนไลน์ของกองทุนถึง ผู้ประกอบการโดยตรง ๓. การให้คำชี้แจงแนะนำผู้มาขอรับบริการ เกี่ยวกับการให้บริการกู้ยืมเงินกองทุน ๔. Infographic ตัวอย่างคำขอกู้ยืมเงิน	๑. นายจ้างหรือผู้ประกอบการ กิจการสามารถเขียนคำ ขอกู้ยืมเงินได้สมบูรณ์ และเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ ๒. คณะอนุกรรมการฯ และ คณะกรรมการบริหารฯ สามารถพิจารณาคำขอ กู้ยืมเงินได้อย่างมี ประสิทธิภาพและ รวดเร็ว	ต.ค.๖๖-ก.ย.๖๗ ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗ ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗ ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	ไม่มี ค่าใช้จ่าย	งานยุทธศาสตร์ และนโยบาย

ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง (โอกาส* ผลกระทบ)	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risk)						
O๑ บุคลากรของกองทุนมีจำนวนไม่เพียงพอในการลงพื้นที่เพื่อติดตามโครงการที่ได้รับการอนุมัติ L๒ x ๓	๓ * ๒ = ๖ ปานกลาง	๑. ประธานเจ้าหน้าที่ คปข. ในพื้นที่ติดตามและรายงานโครงการที่ได้รับอนุมัติ ๒. เสนอคณะกรรมการบริหารฯ เพื่อขอเพิ่มบุคลากรของกองทุนฯ เมื่อมีงบประมาณเพียงพอ ๓. จัดทำหนังสือติดตามผลการดำเนินงานกับผู้กู้ทุก ๒ เดือน	การดำเนินงานสำเร็จตามเงื่อนไขที่กำหนดและเป็นไปตามวัตถุประสงค์/การติดตามและประเมินผลโครงการ/แผนงานด้านความปลอดภัยในสถานประกอบกิจการให้เจ้าหน้าที่ร่วมมือและตรวจติดตามการเนินการแก้ไข	ต.ค.๖๖ – ก.ย.๖๗	ไม่มี ค่าใช้จ่าย	งานยุทธศาสตร์ และนโยบาย
O๒ ผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้เกิดการค้างชำระหนี้ ส่งผลให้การดำเนินงานของกองทุนไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	๓ * ๕ = ๑๕ สูง	๑. กำหนดมาตรการช่วยเหลือผู้กู้ยืมเงินที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ๒. แจกมาตรการช่วยเหลือฯ ให้แก่ผู้กู้ยืมเงินทราบ	๑.สามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่องภายใต้ความเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์อุบัติการณ์โรคระบาด ๒. ช่วยเหลือและสร้างขวัญกำลังใจให้แก่ผู้กู้ยืมเงินที่ได้รับผลกระทบจาก	ต.ค.๖๖ – ก.ย.๖๗ ต.ค.๖๖ – ก.ย.๖๗	ไม่มี ค่าใช้จ่าย	งานยุทธศาสตร์ และนโยบาย

ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง (โอกาส* ผลกระทบ)	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
L๑ x I๑		๓. มีการติดตามทวงหนี้ผู้กู้ตามแนว ปฏิบัติ	สถานการณ์อุบัติการณ์โรค ระบาด ๓. ลดภาระการเกิดหนี้สูญ	ต.ค.๖๖ – ก.ย.๖๗		
ความเสี่ยงด้านการเงิน(Finance Risk)						
F๑ การเบิกจ่ายงบประมาณ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย L๑ x I๑	๔ * ๔ = ๑๖ สูง	ปรับเปลี่ยนประชาสัมพันธ์กู้ยืมเงิน เชิงรุกให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน	สามารถดำเนินการเบิกจ่าย งบประมาณได้เป็นไปตาม เป้าหมาย	ต.ค.๖๖ – ก.ย.๖๗	ไม่มี ค่าใช้จ่าย	แผนงานและ งบประมาณ

ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง (โอกาส* ผลกระทบ)	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)						
C๑ กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับ เกี่ยวกับกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวด ล้อมในการทำงาน ไม่ทันต่อ สถานการณ์ปัจจุบัน L๑ x I๑	๒ * ๓ = ๖ ปานกลาง	๑. คณะอนุกรรมการร่างฯ ทบทวน กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อบังคับ ให้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน ๒. เร่งรัดกองนิติการเพื่อพิจารณา กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อบังคับ ที่ผ่าน ความเห็นชอบจากคณะ กรรมการบริหารฯ แล้ว	มีกฎหมาย/ระเบียบ/ ข้อบังคับเกี่ยวกับกองทุนฯ ที่ให้สอดคล้องกับการ ปฏิบัติงานและสถานการณ์ ปัจจุบัน	ต.ค.๖๖ – ก.ย.๖๗	๑๒๑,๕๐๐ บาท	งานยุทธศาสตร์ และนโยบาย
C๒ แนวปฏิบัติของกองทุนยัง ไม่ครอบคลุมสำหรับใช้กำกับผู้ ที่ได้รับการอนุมัติเงินให้ปฏิบัติ ตามเงื่อนไข หรือวัตถุประสงค์ การกู้ยืมเงิน L๓ x I๒	๕ * ๕ = ๒๕ สูงมาก	๑. จัดทำแนวปฏิบัติสำหรับเจ้าหน้าที่และผู้ กู้ยืมเงิน เพื่อให้ปฏิบัติตามเงื่อนไขการให้ กู้หรือตามวัตถุประสงค์ของการกู้ยืม ๒. เผยแพร่แนวปฏิบัติ ให้แก่เจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องและผู้กู้ยืมเงินทราบ	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และผู้ กู้ยืมเงิน มีแนวปฏิบัติในการ ดำเนินการและปฏิบัติตาม เงื่อนไขและวัตถุประสงค์ ของการกู้ยืมเงิน	ต.ค.๖๖ – ก.ย.๖๗	ไม่มีค่าใช้จ่าย	งานยุทธศาสตร์ และนโยบาย

ตารางที่ ๒๒ การรายงานผลและประเมินผล

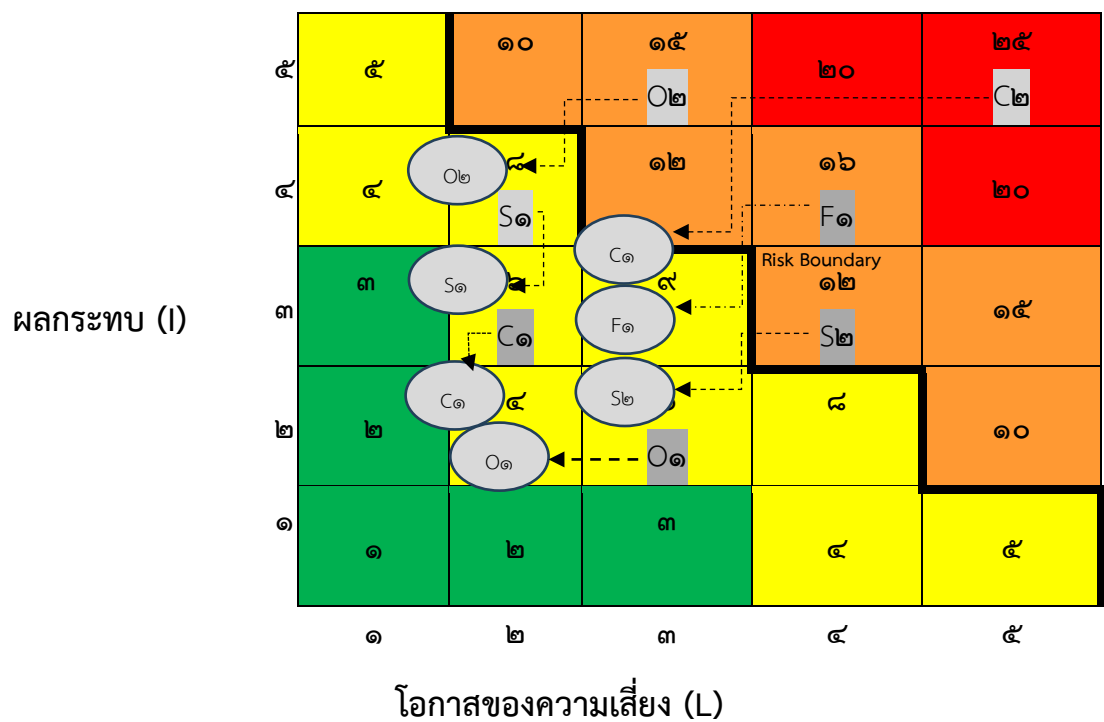
ปัจจัยเสี่ยง	ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗									หมายเหตุ
	การประเมิน ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖			เป้าหมาย ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗			การประเมินความเสี่ยง ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗			
	L	I	R๑	L	I	R๒	L	I	R๓	
S๑ นายจ้างหรือผู้ประกอบการไม่ให้ความสนใจ/ไม่ให้ความสำคัญที่จะขอรับบริการกู้ยืมเงินจากกองทุน L๑ x I๑	๒	๓	๖	๒	๓	๖				
S๒ คำขอกู้ยืมเงินส่วนใหญ่ไม่สมบูรณ์หรือไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ L๑ x I๑	๔	๓	๑๒	๓	๒	๖				
O๑ บุคลากรของกองทุนมีจำนวนไม่เพียงพอในการลงพื้นที่เพื่อติดตามโครงการที่ได้รับการอนุมัติ L๒ x I๓	๓	๒	๖	๒	๒	๔				
O๒ ผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้เกิดการค้างชำระหนี้ ส่งผลให้การดำเนินงานของกองทุนไม่เป็นไปตามเป้าหมาย L๑ x I๑	๓	๕	๑๕	๒	๔	๘				
F๑ การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย L๑ x I๑	๔	๔	๑๖	๓	๓	๙				
C๑ กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับเกี่ยวกับกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ไม่ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน L๑ x I๑	๒	๓	๖	๒	๒	๔				

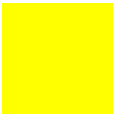
ปัจจัยเสี่ยง	ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗									หมายเหตุ
	การประเมิน ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖			เป้าหมาย ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗			การประเมินความเสี่ยง ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗			
	L	I	R๑	L	I	R๒	L	I	R๓	
C๒ แนวปฏิบัติของกองทุนยังไม่ครอบคลุมสำหรับใช้กำกับผู้ ที่ได้รับการอนุมัติเงินให้ปฏิบัติตามเงื่อนไข หรือ วัตถุประสงค์การกู้ยืมเงิน L๓ x I๒	๕	๕	๒๕	๓	๓	๙				

หมายเหตุ :

- L = ค่าโอกาสความเสี่ยง
- I = ค่าผลกระทบตามประเภทความเสี่ยง
- R๑ = ก่อนมีการจัดการ
- R๒ = ระดับเป้าหมายที่คาดหวัง
- R๓ = ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ หลังจากมีการจัดการความเสี่ยง

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)

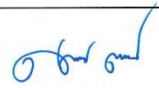


	ความเสี่ยงต่ำ		ความเสี่ยงปานกลาง		ความเสี่ยงสูง		ความเสี่ยงสูงมาก
---	---------------	---	-------------------	---	---------------	---	------------------

แผนภาพที่ ๓ แสดงระดับความเสี่ยงเมื่อเปรียบเทียบกับค่าเป้าหมาย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภาคผนวก

แผนปฏิบัติการกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ภายใต้ ยุทธศาสตร์ที่ ๑ สนับสนุนทุนใช้จ่ายในการดำเนินงานให้แรงงานมีความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยกระดับการบริหารจัดการและการให้บริการกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ			ผู้เสนอ  (นายศักดิ์ศิลป์ ตูลาธร) ผู้อำนวยการกองทุนความปลอดภัยแรงงาน วันที่ ๓ ต.ค. ๒๕๖๖										ผู้อนุมัติ  (นายสมพจน์ กวางแก้ว) รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน วันที่ ๕ ต.ค. ๒๕๖๖									
ชื่อแผน/กิจกรรม/โครงการ	เป้าหมายการดำเนินงาน														งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ						
	เป้าหมาย	หน่วยนับ	ไตรมาสที่ ๑				ไตรมาสที่ ๒				ไตรมาสที่ ๓						ไตรมาสที่ ๔					
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	รวม	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	รวม	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	รวม			ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	รวม		
งบประมาณรวมทั้งสิ้น																			๒๔,๕๙๘,๗๗๐			
ยุทธศาสตร์ที่ ๑ : สนับสนุนทุนใช้จ่ายในการดำเนินงานให้แรงงานมีความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี																						
๑. สนับสนุน อุดหนุน และการณรงค์ส่งเสริม การป้องกัน แก่ไข และบริหารงานความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อม ในการทำงาน ตามระเบียบคณะกรรมการฯ ข้อ ๗ (๑) และ (๒)	โครงการ	๑	<								๑							๒๐๐,๐๐๐	ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย			
๒. สนับสนุนการดำเนินงานของสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) ตามระเบียบคณะกรรมการฯ ข้อ ๗ (๔)	โครงการ	๒	<								๒							๑,๔๙๘,๗๗๐	ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย			
๓. สนับสนุนเงินกู้ยืมแก่นายจ้าง เพื่อแก้ไขสภาพความไม่ปลอดภัย หรือเพื่อป้องกันการเกิดอุบัติเหตุ และโรคอื่นเนื่องจากการทำงาน ตามระเบียบคณะกรรมการฯ ข้อ ๗ (๕)	บาท	๒๐ ล้าน	<															๒๐,๐๐๐,๐๐๐	ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย			
๔. ให้บริการเงินทดรองจ่ายเพื่อปรับปรุงแก้ไขสภาพความไม่ปลอดภัย ในการทำงาน ตามระเบียบคณะกรรมการฯ ข้อ ๗ (๖)	แห่ง	๑	<								๑							๑๐๐,๐๐๐	ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย			
๕. โครงการสร้างการรับรู้เพื่อเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ภารกิจ กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน สำหรับนายจ้างในสถานประกอบการและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง	ครั้ง คน	๒ ๑๐๐						๑ ๕๐	๑ ๕๐	๒ ๑๐๐								๑๖๖,๒๐๐	ฝ่ายแผนงาน และงบประมาณ			
ยุทธศาสตร์ที่ ๒ : ยกระดับการบริหารจัดการและการให้บริการกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ																						
๖. ประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	ครั้ง	๙	๑	๑		๒	๑		๑	๒		๑	๑	๒	๑	๑	๑	๓	๔๒๙,๐๘๐	ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย		
๗. ประชุมคณะอนุกรรมการที่เกี่ยวข้อง	ครั้ง	๑๗		๑	๑	๒	๒	๑	๒	๕	๑	๒	๒	๕	๑	๒	๒	๕	๔๕๕,๖๘๐	ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย		

ชื่อแผน/กิจกรรม/โครงการ	เป้าหมายการดำเนินงาน																งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ		
	เป้าหมาย	หน่วยนับ	ไตรมาสที่ ๑				ไตรมาสที่ ๒				ไตรมาสที่ ๓				ไตรมาสที่ ๔					
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	รวม	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	รวม	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	รวม	ก.ค.	ส.ค.			ก.ย.	รวม
๘. การชี้แจงแนะนำเกี่ยวกับการให้บริการกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	ครั้ง	๓			๑	๑			๑	๑			๑	๑					๗,๕๐๐	ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย
๙. พัฒนาคู่มือ/แนวปฏิบัติสำหรับการปฏิบัติงานของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	เรื่อง	๑	<							๑								>	๕,๐๐๐	ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย
๑๐. จัดทำสื่อเผยแพร่และประชาสัมพันธ์การให้บริการตามภารกิจกองทุนความปลอดภัยฯ เช่น สื่อสิ่งพิมพ์ สื่ออิเล็กทรอนิกส์ สื่อนิทรรศการ ฯลฯ	ครั้ง	๑๒	๑	๑	๑	๓	๑	๑	๑	๓	๑	๑	๑	๓	๑	๑	๑	๓	๔๐,๐๐๐	ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย
๑๑. โครงการจัดทำแผนพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	โครงการ	๑	<								๑							>	๔๙๕,๐๐๐	ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย
๑๒. การติดตามผลการดำเนินงานของนายจ้างที่ได้รับการสนับสนุนเงินกู้ยืมจากกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	ครั้ง	๕		๑		๑	๑		๑	๒		๑		๑	๑			๑	๒๓,๙๖๐	ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย
๑๓. โครงการพัฒนาองค์ความรู้และเสริมสร้างวิสัยทัศน์ให้กับคณะกรรมการบริหารกองทุนความปลอดภัยฯ คณะอนุกรรมการฯ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง	โครงการ	๑					<	๑	>	๑									๘๕๓,๐๐๐	ฝ่ายแผนงาน และงบประมาณ
๑๔. การบริหารจัดการกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน มาตรา ๔๖ (๓)	ครั้ง	๑๒	๑	๑	๑	๓	๑	๑	๑	๓	๑	๑	๑	๓	๑	๑	๑	๓	๓๒๔,๕๘๐	ฝ่ายแผนงาน และงบประมาณ

หมายเหตุ. งบประมาณ : เงินคอกผลของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ตามมาตรา ๔๖ ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑	งบดำเนินงาน	๒๔,๓๖๔,๘๗๐
๑.๑	ค่าตอบแทน ใช้อยู่และวัสดุ	๒,๗๖๖,๑๐๐
๑.๒	ค่าใช้จ่ายอื่น รายการเงินให้กู้ยืมเพื่อแก้ไขสภาพความไม่ปลอดภัยหรือเพื่อป้องกัน การเกิดอุบัติเหตุและโรคอันเนื่องมาจากการทำงาน และการบริการให้เงินทดรองจ่าย เพื่อปรับปรุงแก้ไขสภาพความไม่ปลอดภัยตามมาตรา ๓๗ แห่งพระราชบัญญัติ ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน พ.ศ. ๒๕๕๔ และเงินสนับสนุนการดำเนินงานของสถาบันส่งเสริมความปลอดภัยฯ	๒๑,๕๙๘,๗๗๐
๒	งบลงทุน	๒๓๓,๙๐๐
	ค่าครุภัณฑ์ที่มีราคาต่อหน่วยต่ำกว่า ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๒๓๓,๙๐๐
	รวมทั้งสิ้น	๒๔,๕๙๘,๗๗๐

(ยี่สิบสี่ล้านห้าแสนเก้าหมื่นแปดพันเจ็ดร้อยเจ็ดสิบบาทถ้วน)

ผลการดำเนินงานในอดีตและเป้าหมายการดำเนินงานของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับค่า เกณฑ์วัด
		๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕	
ด้านที่ ๑ การเงิน ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ร้อยละของการรับชำระเงินกู้ตามสัญญา	ร้อยละ	๙๑.๓๑	๙๒.๐๓	๙๔.๐๐	๑๐ ๑๐	๙๐.๕๐	๙๑.๕๐	๙๒.๕๐	๙๓.๕๐	๙๔.๕๐	-/+๑
ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ความสำเร็จในการติดตามและประเมินผล โครงการ/แผนงานที่ได้รับการสนับสนุนเงินกู้ จากกองทุน	ระดับ	๕.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐	๒๕ ๑๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ ความสำเร็จในการสนับสนุนกิจกรรม รณรงค์ส่งเสริม การพัฒนา การเผยแพร่ และประชาสัมพันธ์กองทุน	ระดับ	-	-	-	๑๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ ความสำเร็จในการสนับสนุนเงินกู้ให้แก่ นายจ้าง/ผู้ประกอบการ ๓.๑.๑ ร้อยละของจำนวนเงินที่อนุมัติ เพื่อสนับสนุนเงินกู้แก่นายจ้าง/ ผู้ประกอบการ	ร้อยละ	๔๕.๙๑	๒๖.๗๕	๘๓	๓๐ ๒๐ ๑๐	๘๑	๘๒	๘๓	๘๔	๘๕	-/+๑
๓.๑.๒ ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัด จัดทำสัญญาเงินกู้ของนายจ้าง/ ผู้ประกอบการ	ร้อยละ	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐	๘๐	๘๕	๙๐	๙๕	๑๐๐	-/+๕
ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงาน ตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	ร้อยละ	๗๑.๘๒	๖๔.๖๔	๙๕	๑๐	๘๐	๘๕	๙๐	๙๕	๑๐๐	-/+๕

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับค่า เกณฑ์วัด
		๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕	
ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน					๑๕						
ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	ระดับ	๓.๑๐๐๐	๔.๓๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน	ระดับ	๓.๓๕๐๐	๔.๗๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล	ระดับ	๒.๔๕๐๐	๒.๘๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง					๑๐						
ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	ระดับ	๔.๔๙๐๐	๔.๗๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล	ระดับ	๓.๗๑๒๕	๔.๓๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง					๑๐						
ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ	ระดับ	๓.๐๐๐๐	๓.๐๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง	ระดับ	-	-	-	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑

หมายเหตุ : ๑. ผลการดำเนินงานในปีบัญชี ๒๕๖๖ ยังไม่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
๒. N/A หมายถึง อยู่ระหว่างรวบรวมข้อมูล