



คู่มือ การบริหารความเสี่ยง

ประจำปีบัญชี 2568

โดย

คณะกรรมการบริหารกองทุนความปลอดภัย
อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน



กลุ่มงานกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

คู่มือบริหารความเสี่ยง
กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย
และสภาพแวดล้อมในการทำงาน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

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

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	๑
๑. วัตถุประสงค์	๒
๒. หลักการบริหารความเสี่ยง	๓
บทที่ ๒ แนวทางการบริหารความเสี่ยงของกองทุนความปลอดภัย	๘
อาชีพอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	
๑. นโยบายบริหารความเสี่ยง วัตถุประสงค์ และขอบเขตของการบริหารความเสี่ยงของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	๘
๒. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	๙
บทที่ ๓ การบริหารความเสี่ยงกองทุนความปลอดภัย	๑๓
อาชีพอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	
๑. การระบุปัจจัยเสี่ยง	๑๓
การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	๑๘
การเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่	๒๐
๒. การประเมินความเสี่ยง	๒๕
๓. ระดับความเสี่ยง	๓๗
๔. การตอบสนองความเสี่ยง	๓๙
๕. การติดตามและการประเมินผล	๔๖
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ก. แผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	๔๙
ภาคผนวก ข. กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	๕๑

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. เพื่อให้ผลการดำเนินงานของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานที่กำหนดไว้

๑.๒ เพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากรกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานทุกระดับ ได้รับทราบนโยบายและกระบวนการบริหารความเสี่ยงของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

๑.๓ เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสาร และสร้างความเข้าใจแก่บุคลากรทุกระดับเกี่ยวกับการบริหาร ความเสี่ยง

๑.๔ เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๒. หลักการบริหารความเสี่ยง

กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานได้นำหลักการบริหารความเสี่ยงขององค์กรตามแนวคิดของ COSO มาดำเนินการบริหารความเสี่ยง

๒.๑ ความเป็นมา

COSO (The Committee of Sponsoring Organization) เป็นองค์กรที่ประกอบด้วยคณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 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) ในสหรัฐอเมริกาล้มละลายเนื่องจากพฤติกรรมทุจริตของผู้บริหารซึ่งทำให้สหรัฐอเมริกาได้มีการตรากฎหมาย Sarbanes Oxley Act ขึ้นในปี พ.ศ. ๒๕๔๕ ทำให้สาธารณชนและหน่วยงานต่าง 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 พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียนรวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กร นำเสนอต่อผู้บริหารขององค์กร การมีคู่มือการปฏิบัติงาน แนวทางปฏิบัติงาน นโยบายของผู้บริหาร

(๒) การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)

ต้องพิจารณากำหนดวัตถุประสงค์ ในการบริหารความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้เพื่อวางเป้าหมายในการบริหารความเสี่ยงขององค์กรได้อย่างชัดเจนและเหมาะสม โดยกำหนดวัตถุประสงค์ให้ครอบคลุมวัตถุประสงค์ด้านกลยุทธ์ (Strategic Objectives) วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน (Operations Objectives) วัตถุประสงค์ด้านการเงิน (Financial Objectives) วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Objectives)

(๓) การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)

เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงานทั้งปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร และเมื่อเกิดขึ้นแล้วส่งผลให้องค์กรไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย โดยความเสี่ยงแบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ได้แก่

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

โดยการระบุปัจจัยเสี่ยง และพิจารณาคัดเลือก จากแผนยุทธศาสตร์กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ – ๒๕๗๐ และแผนปฏิบัติการกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ เพื่อนำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปีก่อนหน้ากับปีที่จะประเมินได้ชัดเจน รวมถึงการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรด้านการทุจริตเกี่ยวกับสินบนของสำนักงาน ป.ป.ช.

(๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นการวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง เพื่อพิจารณาจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ซึ่งขึ้นอยู่กับระยะเวลาที่นำมาพิจารณา ผู้บริหารต้องมีความชัดเจนในการกำหนดระยะเวลาที่ใช้ในการพิจารณา ไม่ควรละเลยความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในระยะยาว และผลกระทบ (Impact) คือการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่ระบุมาประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และระดับความรุนแรงของผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น เป็นการพิจารณาถึงผลกระทบทั้งทางด้านการเงิน เช่น การลดลงของรายได้ และด้านที่ไม่ใช่การเงิน เช่น ด้านกลยุทธ์ การดำเนินงานที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หรือด้านทรัพยากรบุคคล ซึ่งสามารถจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยง โดยแบ่งเป็น ๕ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก โดยการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบโดยใช้ฐานข้อมูลในอดีตเป็นตัวกำหนดระดับความรุนแรงและจัดทำแผนภาพความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Profile) และค่าระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ต่ำกว่า ๑๐ อยู่ภายใต้เส้น Risk Boundary ถือว่ามีความเสี่ยงค่อนข้างต่ำไม่นำมาดำเนินการจัดทำความเสี่ยงในแผนบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๕) การตอบสนองต่อความเสี่ยง (Risk Response)

เป็นการดำเนินการหลังจากที่กองทุนสามารถระบุความเสี่ยงขององค์กรและประเมินระดับของความเสี่ยงแล้ว โดยจะต้องนำความเสี่ยงไปดำเนินการเพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและลดระดับความรุนแรงของผลกระทบให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ด้วยวิธีจัดการควบคุมความเสี่ยงที่เหมาะสมที่สุดและคุ้มค่ากับการลงทุน การตอบสนองต่อความเสี่ยงแบ่งเป็น ๔ ประการ ได้แก่

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

ผู้บริหารอาจทำการพิจารณาปัจจัยในการกำหนดกลยุทธ์การจัดการความเสี่ยง โดยการประเมินผลกระทบและโอกาสเกิดจากการดำเนินการตามกลยุทธ์การจัดการด้านความเสี่ยง

หรือการประเมินต้นทุนและผลตอบแทนของการดำเนินการตามกลยุทธ์การจัดการความเสี่ยง หรือการประเมินความเป็นไปได้ที่จะประสบความสำเร็จในการจัดการความเสี่ยง

(๖) กิจกรรมควบคุม (Control Activities)

การกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่าง ๆ เพื่อช่วยลดหรือควบคุมความเสี่ยง เพื่อสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นให้สามารถอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองทุน ป้องกันและลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่กองทุนยอมรับได้

(๗) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication) เป็นกระบวนการที่มีความสำคัญ โดยการนำคู่มือการบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนความปลอดภัยฯ มาเผยแพร่และสื่อสารในรูปแบบต่าง ๆ เช่น หนังสือเวียนภายในกองทุน เว็บไซต์กองทุน เพื่อสร้างความเข้าใจ การมีส่วนร่วมให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงร่วมกัน รวมถึงจะช่วยให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเองภายใต้การควบคุมภายใน คู่มือการปฏิบัติงาน แนวปฏิบัติให้สำเร็จลุล่วงอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสร้างความเข้าใจ การมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงร่วมกัน รวมถึงจะช่วยให้บุคลากรสามารถปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเองให้สำเร็จลุล่วงไปได้

(๘) การติดตามและประเมินผล (Monitoring) เป็นกิจกรรมที่ใช้ติดตามและสอบทานแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อให้มั่นใจว่าการจัดการความเสี่ยงมีประสิทธิภาพและเหมาะสม หรือควรปรับเปลี่ยน โดยกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม และความถี่ในการสอบทาน และควรกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงซ้ำ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงใดอยู่ในระดับที่ยอมรับได้แล้ว หรือมีความเสี่ยงใหม่เพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ความเสี่ยงและการจัดการต่อความเสี่ยงอาจมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา การจัดการต่อความเสี่ยงที่เคยมีประสิทธิภาพอาจเปลี่ยนเป็นกิจกรรมที่ไม่เหมาะสม กิจกรรมการควบคุมอาจมีประสิทธิภาพน้อยลง หรือไม่ควรดำเนินการต่อไป และจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนความปลอดภัยฯ เป็นรายไตรมาส และสรุปผลการดำเนินงานภาพรวมต่อไป

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 เนื่องจากการบริหารความเสี่ยง เป็นการดำเนินการซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักของหน่วยงาน

(๒) ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่าง ๆ ที่สำคัญได้ทั้งหมด การบริหารความเสี่ยง จะทำให้บุคลากรภายในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักของหน่วยงาน และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบในเชิงลบต่อหน่วยงานได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงที่มีเหตุทั้งจากปัจจัยภายในหน่วยงาน และจากปัจจัยภายนอกหน่วยงาน

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

(๔) ช่วยให้การพัฒนางานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจการปฏิบัติงานของหน่วยงานมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

(๕) ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม และการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง

(๖) ผู้บริหารและบุคลากร มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง สามารถนำไปใช้ในการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติงาน และกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงาน ซึ่งมีความสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ และภารกิจของกองทุนได้

(๗) จัดให้มีระบบการบริหารที่ดี มีองค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยงที่ดี และครบถ้วน

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) ให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการจัดการที่นำมาใช้ในการบริหารความเสี่ยง

(๗) มีการเผยแพร่ความรู้ความเข้าใจ และสร้างจิตสำนึกแก่ผู้ปฏิบัติงานทุกคนให้ตระหนักถึงความรับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงอย่างเคร่งครัดและต่อเนื่อง

๑.๒ วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อให้การดำเนินงานกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

(๒) เพื่อป้องกันและลดผลกระทบของปัญหา อุปสรรคที่อาจเกิดขึ้นซึ่งจะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงาน

(๓) เพื่อบรรเทาหรือลดผลกระทบของปัญหาอุปสรรคของการดำเนินงานที่มีอยู่

(๔) เพื่อวิเคราะห์สภาพความเสี่ยง ลดโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดขึ้น ลดความรุนแรงของผลกระทบจากความเสี่ยงนั้นในกรณีที่ความเสี่ยง

(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
- การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล
- การบริหารทรัพยากรบุคคล

(๒) จัดให้มีกระบวนการเพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบบัญชี การรายงานทางการเงิน และการสอบบัญชีมีความเชื่อถือได้ รวมทั้งดูแลให้มีกระบวนการในการประเมินความเหมาะสมของการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(๓) สรุปและรายงานผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยง ต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

(๔) ดำเนินการอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการบริหารกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน มอบหมาย



คำสั่งกองความปลอดภัยแรงงาน

ที่ ๑ /๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

ตามรายงานการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน (Performance Agreement) ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน (ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ) กำหนดการวัดระดับความสำเร็จ ในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยง และประเด็นย่อยให้พิจารณาการจัดทำ/ทบทวนคู่มือ การบริหารความเสี่ยงของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ซึ่งประกอบด้วยโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงองค์กร นโยบายและวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง และกำหนดให้มีการทบทวนคู่มือบริหารความเสี่ยงทุกปี หรือในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงด้านการบริหาร ความเสี่ยง นั้น

อาศัยอำนาจตามความข้อ ๔ (๘) แห่งกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน กระทรวงแรงงาน พ.ศ. ๒๕๕๙ ให้ผู้อำนวยการกองความปลอดภัยแรงงานมีอำนาจหน้าที่ในการบริหารกองทุน ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน จึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

๑. ยกเลิกคำสั่งกองความปลอดภัยแรงงาน ที่ ๒๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

๒. แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ดังนี้

- | | |
|---|------------------|
| (๑) นางสาวอดิศักดิ์ ชื่อสัตย์
ผู้อำนวยการกลุ่มงานกองทุนความปลอดภัย
อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน | ประธานคณะกรรมการ |
| (๒) นางดวงหทัย สังข์แป้น
นักวิชาการแรงงานชำนาญการ | คณะทำงาน |
| (๓) นางสาวภรณ์ทิพย์ ยิ้มดี
นักวิชาการเงินและบัญชี | คณะทำงาน |
| (๔) นางสาวแก้วกมล วงษ์ทัต
นักวิชาการเงินและบัญชี | คณะทำงาน |
| (๕) นางสาวศรอนงค์ ฤทธิเดช
นักวิชาการแรงงาน | คณะทำงาน |
| (๖) นางสาวรัตเกล้า คงศรี
นักวิชาการแรงงาน | คณะทำงาน |
| (๗) นางสาวศิริรัตน์... | |

- | | |
|--|---------------------------------|
| (๗) นางสาวศิริรัตน์ ฉลอม
นักวิชาการแรงงานปฏิบัติการ | คณะทำงานและเลขานุการ |
| (๘) นางสาวสุมาลี บึงอ้อ
นักวิชาการแรงงาน | คณะทำงาน
และผู้ช่วยเลขานุการ |
| (๙) นางสาวบุศรา วรรณวิศาล
นักวิชาการแรงงาน | คณะทำงาน
และผู้ช่วยเลขานุการ |

๓. ให้คณะทำงานมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

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

ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

- (๕) ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

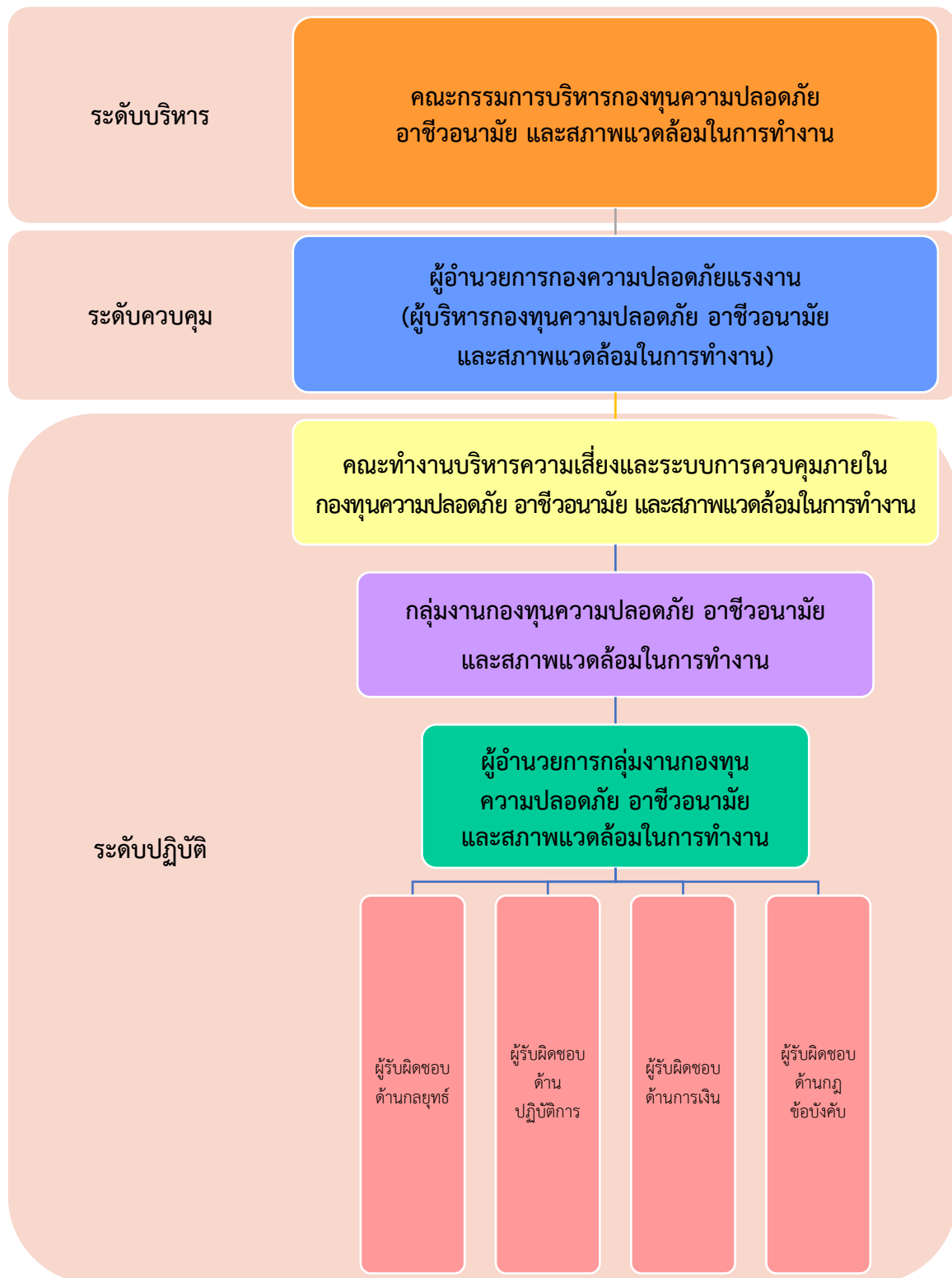
สั่ง ณ วันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘



(นางสาวสุวดี ทวีสุข)

ผู้อำนวยการกองความปลอดภัยแรงงาน

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย
และสภาพแวดล้อมในการทำงาน



บทที่ ๓

การบริหารความเสี่ยงกองทุนความปลอดภัย

อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานปรับโครงสร้างการบริหารจัดการ เพื่อให้การสนับสนุนเงินกู้ยืมให้แก่ายจ้างเพื่อแก้ไขสภาพความไม่ปลอดภัย หรือเพื่อป้องกันการเกิดอุบัติเหตุ และโรคอันเนื่องมาจากการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อเพิ่มขีดความสามารถแข่งขันของประเทศ มีนโยบายที่จะพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงให้เกิดขึ้นโดย ได้นำแนวทางการบริหารความเสี่ยงของ COSO : Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission มาปรับใช้ในองค์กร เพื่อสร้างผลการดำเนินงานให้สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร และเป็นส่วนหนึ่งของการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมทั้งการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรครอบคลุมการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของสำนักงาน ป.ป.ช.

๑. การระบุปัจจัยเสี่ยง (Event Identification)

การวิเคราะห์ความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายในเพื่อทบทวนการดำเนินงานในปีที่ผ่านมา เพื่อประเมินสถานการณ์ปัจจุบัน โดยพิจารณาว่าความเสี่ยงใดที่สามารถบริหารจัดการได้ มีระดับความเสี่ยงลดลง หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้และความเสี่ยงใดที่ยังคงอยู่จากการดำเนินงานตามแผน เพื่อระบุปัจจัยเสี่ยง และพิจารณาคัดเลือก จากแผนยุทธศาสตร์กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ – ๒๕๗๐ และแผนปฏิบัติการกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลื้อยู่ในปีก่อนหน้ากับปีที่ประเมินได้ชัดเจน อันจะส่งผลกระทบต่อกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ความไม่แน่นอนทางการเมืองทั้งในและต่างประเทศอาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นของนักลงทุน ที่ทำให้ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์นั้นได้ โดยระบุปัจจัยเสี่ยงแยกตามประเภทความเสี่ยง ๔ ประเภท ตามหลักเกณฑ์ของ COSO ERM ดังนี้

๑.๑ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic risks) ตัวย่อ S

ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวม โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอก อาทิเช่น ที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ หรือไม่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์/วิสัยทัศน์ หรือเกิดจากการกำหนดกลยุทธ์ที่ขาดการมีส่วนร่วม ทำให้ขาดการยอมรับและไม่ได้นำไปสู่การแก้ไขปัญหาหรือการตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างแท้จริง หรือเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการตัดสินใจผิดพลาด หรือนำการตัดสินใจนั้นมาใช้อย่างไม่ถูกต้อง

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 ในปีที่ผ่านมาความเสี่ยงที่ยังมีอยู่จากการประเมินการควบคุมภายในที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานนั้น จะต้องประเมินว่ากระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ หากมีมุมมองใดที่มีระดับการควบคุมต่ำกว่า ๓ จะถือว่าประสิทธิภาพการควบคุมไม่เพียงพอ ในกรณีที่มีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่ภายหลังการควบคุมภายใน ต้องนำความเสี่ยงนั้นมาจัดการบริหารความเสี่ยง

กรอบแนวคิดและนิยามที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) โดยเฉพาะหลักการควบคุมการทุจริตคอร์รัปชัน (Corruption Control) ซึ่งหมายถึง การไม่กระทำและไม่สนับสนุนการทุจริต พร้อมทั้งร่วมมือกันควบคุมไม่ให้เกิดการทุจริตในองค์กร จึงเป็นหลักการบริหารจัดการที่มุ่งสู่การเป็นราชการใสสะอาดสามารถสกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริตและประพฤติมิชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ การบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) จึงเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญในการดำเนินงานของส่วนราชการให้มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้

คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) ในฐานะกลไกของฝ่ายบริหารในการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตในภาครัฐ ได้ขับเคลื่อนการดำเนินการภายใต้บริบทใหม่ที่เน้นเรื่องการป้องกัน ป้องปรามที่เป็นยุทธศาสตร์สำคัญในการสกัดกั้น ยับยั้งเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริต คู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงเป็นเครื่องมือหลักที่สำนักงาน ป.ป.ท. ใช้เพื่อขับเคลื่อนให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อป้องกัน

สก็ดกัน ลด และปิดโอกาสการทุจริต เพื่อยกระดับค่าคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต Corruption Perceptions Index: CPI) โดยได้จำแนกประเภทการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่ด้านการอนุมัติ อนุญาต การให้บริการด้านการอนุมัติ อนุญาต ตาม พ.ร.บ.การอำนวยความสะดวกในการให้บริการภาครัฐ

ด้านที่ ๒ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ อำนาจหน้าที่ (Authority) คือ อำนาจที่ได้มาจากการดำรงตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่ง โดยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีการปฏิบัติ หรือละเว้นการปฏิบัติ หรือประพฤติมิชอบ

ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณโครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ ในปีที่ทำการประเมินของทุกประเภทงบประมาณได้แก่ งบดำเนินงาน งบลงทุน งบรายจ่ายอื่นงบเงินอุดหนุน หรือเงินที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น งบกลางเงินนอกงบประมาณ

การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

๑. มีความชัดเจน การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตเป็นหัวใจสำคัญ เหตุการณ์ที่คาดการณ์ หรือพยากรณ์ ในอนาคตว่าอาจจะเกิดการทุจริต หากไม่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตจึงต้องให้ชัดเจน เพื่อจะนำไปสู่การกำหนดมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตให้สามารถ ลดโอกาสหรือลดความเสี่ยงได้ตรงจุด

๒. ไม่มีการระบุปัญหาเป็นความเสี่ยงการทุจริต การประเมินความเสี่ยงการทุจริตต้องไม่นำปัญหามาเป็นความเสี่ยงการทุจริต

๓. มีผลการประเมินเป็นความเสี่ยงในระดับตั้งแต่ปานกลาง สูง หรือสูงมาก การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของกระบวนการหรือโครงการ โดยหลักการการประเมินความเสี่ยงของขั้นตอนการดำเนินงานมีโอกาสที่จะมีความเสี่ยงในระดับที่แตกต่างกัน จึงมีความเป็นไปได้ที่ทุกขั้นตอนจะมีความเสี่ยงระดับต่ำทั้งหมด

๔. มีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่มุ่งเน้นการรับสินบน Bribery Risk หรือการรับของขวัญ Gift จากการปฏิบัติหน้าที่ หรือผลประโยชน์ในรูปแบบต่าง ๆ ที่สามารถคำนวณมูลค่าได้

การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยงการทุจริต (Know factor และ Unknow factor)

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น (know factor)	ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้น (Unknow factor)
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘		
๑. การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ		✓
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่		
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อระเบียบที่เกี่ยวข้อง		✓
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ		
๑. การปฏิบัติงานบุคคลเดียวกันปฏิบัติงานตั้งแต่ต้นจนจบกระบวนการ		✓
๒. รายงานข้อมูลเท็จ หรือบิดเบือนข้อมูล เพื่อเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง จัดทำข้อมูลทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง เพื่อปิดบังความผิดหรือข้อบกพร่อง		✓

ตารางที่ ๒ 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 แต่ยังไม่นำมาออกมาใช้	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 ๓ การพิจารณาประสิทธิภาพผลการควบคุมภายในตามแผนบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง S O F C	ความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายใน*			ปัจจัยเสี่ยง ที่เหลืออยู่
		ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	
S๑ นายจ้างหรือผู้ประกอบการไม่ให้ความสนใจ/ไม่ให้ความสำคัญที่จะขอรับบริการกู้ยืมเงินจากกองทุน	S	๑	๓	๕	<u>ขึ้นเป็นปัจจัยเสี่ยงปี ๒๕๖๘</u>
S๒ ค่าขอกู้ยืมเงินส่วนใหญ่ไม่สมบูรณ์หรือไม่ตรงตามวัตถุประสงค์	S	๔	๕	๕	ไม่ได้เป็นความเสี่ยงในปี ๒๕๖๘
O๑ บุคลากรของกองทุนมีจำนวนไม่เพียงพอในการลงพื้นที่เพื่อติดตามโครงการที่ได้รับการอนุมัติ	O	๔	๕	๕	ไม่ได้เป็นความเสี่ยงในปี ๒๕๖๘
O๒ ผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้เกิดการค้างชำระหนี้ ส่งผลให้การดำเนินงานของกองทุนไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	O	๔	๔	๕	ไม่ได้เป็นความเสี่ยงในปี ๒๕๖๘
F๑ การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	F	๒	๓	๕	<u>ขึ้นเป็นปัจจัยเสี่ยงปี ๒๕๖๘</u>
C๑ กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับเกี่ยวกับกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ไม่ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน	C	๔	๓	๔	ไม่ได้เป็นความเสี่ยงในปี ๒๕๖๘
C๒ แนวปฏิบัติของกองทุนยังไม่ครอบคลุมสำหรับใช้กำกับผู้ที่ได้รับการอนุมัติเงินให้ปฏิบัติตามเงื่อนไข หรือวัตถุประสงค์การกู้ยืมเงิน	C	๒	๒	๔	<u>ขึ้นเป็นปัจจัยเสี่ยงปี ๒๕๖๘</u>

การพิจารณาประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่ หากมีมุมมองใดที่มีระดับการควบคุมต่ำกว่า ๓ จะถือว่าประสิทธิภาพการควบคุมไม่เพียงพอ มีความเสี่ยงทั้งหมด ๗ ความเสี่ยง ในปี ๒๕๖๗ จากมาตรการควบคุมภายในเพียงพออยู่ ๔ ความเสี่ยง มีมาตรการควบคุมไม่เพียงพอ ๓ ความเสี่ยงทำให้ขึ้นเป็นปัจจัยเสี่ยงในปี ๒๕๖๘

ตารางที่ ๔ การพิจารณาประสิทธิภาพผลการควบคุมภายในตามแผนบริหารความเสี่ยงด้านทุจริต

ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยงทุจริต (Corruption)	ความเสี่ยงพหุของมาตรการควบคุมภายใน*			ปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่
		ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘					
๑. การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ	✓	-	๔	๕	ขึ้นเป็นปัจจัยเสี่ยงปี ๒๕๖๘
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่					
๑. ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อระเบียบที่เกี่ยวข้อง	✓	-	๔	๕	ขึ้นเป็นปัจจัยเสี่ยงปี ๒๕๖๘
ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ					
๑. การปฏิบัติงานบุคคลเดียวกันปฏิบัติงานตั้งแต่ต้นจนจบกระบวนการ	✓	-	๓	๕	ขึ้นเป็นปัจจัยเสี่ยงปี ๒๕๖๘
๒. รายงานข้อมูลเท็จ หรือบิดเบือนข้อมูล เพื่อเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง จัดทำข้อมูลทางการเงินที่ไม่ถูกต้องเพื่อปิดบังความผิดหรือข้อบกพร่อง	✓	-	๓	๕	ขึ้นเป็นปัจจัยเสี่ยงปี ๒๕๖๘

การพิจารณาประสิทธิภาพของการควบคุมที่มีอยู่ เมื่อเปรียบเทียบกับค่าเป้าหมายยังไม่มีข้อมูลผลการดำเนินงานเนื่องจากเป็นปีแรกในการประเมิน และไม่มีมุมมองใดที่มีระดับการควบคุมต่ำกว่า ๓ ถือว่าประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ

ตารางที่ ๕ การเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปีก่อนหน้ากับปีที่ผ่านมา

รหัสเดิม	ความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	ผลการทบทวน	ความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	รหัสใหม่
S๒	คำขอกู้ยืมเงินส่วนใหญ่ไม่สมบูรณ์หรือไม่ตรงตาม วัตถุประสงค์	การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย มาตรการ ควบคุมเพียงพอ ให้ติดตามผลต่อเนื่อง	-	-
O๑	บุคลากรของกองทุนมีจำนวนไม่เพียงพอในการลงพื้นที่ เพื่อติดตามโครงการที่ได้รับการอนุมัติ	การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย มาตรการ ควบคุมเพียงพอ ให้ติดตามผลต่อเนื่อง	-	-
O๒	ผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อ ไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้เกิดการค้างชำระหนี้ ส่งผลให้ การดำเนินงานของกองทุนไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย มาตรการ ควบคุมเพียงพอ ให้ติดตามผลต่อเนื่อง	-	-
C๑	กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับเกี่ยวกับกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ไม่ทันต่อ สถานการณ์ปัจจุบัน	การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย มาตรการ ควบคุมเพียงพอ ให้ติดตามผลต่อเนื่อง	-	-
S๑	นายจ้างหรือผู้ประกอบการไม่ให้ความสนใจ/ไม่ให้ ความสำคัญที่จะขอรับบริการกู้ยืมเงินจากกองทุน	ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายขึ้น เป็นปัจจัยเสี่ยงปี ๒๕๖๘	นายจ้างหรือผู้ประกอบการไม่ให้ความสนใจ/ ไม่ให้ความสำคัญที่จะขอรับบริการกู้ยืมเงินจาก กองทุน	SR6801
F๑	การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายขึ้น เป็นปัจจัยเสี่ยงปี ๒๕๖๘	การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	FR6801

รหัสเดิม	ความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	ผลการทบทวน	ความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	รหัสใหม่
C2	แนวปฏิบัติของกองทุนยังไม่ครอบคลุมสำหรับใช้กำกับผู้ที่ได้รับการอนุมัติเงินให้ปฏิบัติตามเงื่อนไข หรือวัตถุประสงค์การกู้ยืมเงิน	ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย มาตรการควบคุมภายในไม่เพียงพอเป็น ปัจจัยเสี่ยงปี ๒๕๖๘	แนวปฏิบัติของกองทุนยังไม่ครอบคลุมสำหรับใช้กำกับผู้ที่ได้รับการอนุมัติเงินให้ปฏิบัติตามเงื่อนไข หรือวัตถุประสงค์การกู้ยืมเงิน <u>เปลี่ยนเป็น</u> แนวปฏิบัติในการกำกับผู้ได้รับอนุมัติเงินตามข้อ ๗ (๔) (๕) ยังไม่ชัดเจน	CR6801
		ความเสี่ยงใหม่	การปฏิบัติงานที่ไม่ต่อเนื่องของเจ้าหน้าที่ เนื่องจากการโยกย้าย	OR6801

ตารางที่ ๖ ความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความ เสี่ยง S O F C	ความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีบัญชีของทุนหมุนเวียน		
			แผนปฏิบัติการราชการ ระยะยาว ๕ ปี (๒๕๖๘ - ๒๕๗๐)	แผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	กรอบหลักเกณฑ์การ ประเมินผลการดำเนินงาน ทุนหมุนเวียนประจำปี บัญชี ๒๕๖๘
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
ขาดความต่อเนื่องในการ ทำงานทำให้เกิดล่าช้า	การปฏิบัติงานที่ไม่ต่อเนื่องของ เจ้าหน้าที่เนื่องจากการโยกย้าย	O	ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยกระดับการ บริหารจัดการและการให้บริการ กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน อย่างมีประสิทธิภาพ	ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยกระดับการ บริหารจัดการและการให้บริการ กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน อย่างมีประสิทธิภาพ	-
การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไป ตามเป้าหมาย	F	ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยกระดับการ บริหารจัดการและการให้บริการ กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน อย่างมีประสิทธิภาพ	ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยกระดับการ บริหารจัดการและการให้บริการ กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน อย่างมีประสิทธิภาพ	ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การใช้จ่ายเงิน ตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับ อนุมัติ

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท ความ เสี่ยง S O F C	ความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีบัญชีของทุนหมุนเวียน		
			แผนปฏิบัติการราชการ ระยะยาว ๕ ปี (๒๕๖๘ - ๒๕๗๐)	แผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	กรอบหลักเกณฑ์การ ประเมินผลการดำเนินงาน ทุนหมุนเวียนประจำปี บัญชี ๒๕๖๘
กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับ เกี่ยวกับกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพ แวดล้อมในการทำงาน ไม่ ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน	คู่มือ/แนวปฏิบัติในการกำกับ ผู้ได้รับอนุมัติเงินตามข้อ ๗ (๔) (๕) ยังไม่ชัดเจน	C	ยุทธศาสตร์ที่ ๑ สนับสนุนทุนใช้จ่าย ในการดำเนินงานให้แรงงานมีความ ปลอดภัย อาชีวอนามัย และ สภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี	ยุทธศาสตร์ที่ ๑ สนับสนุนทุนใช้ จ่ายในการดำเนินงานให้แรงงานมี ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และ สภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี	-

สรุปปัจจัยเสี่ยงประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ที่เหลืออยู่และกระบวนการควบคุมภายในประสิทธิภาพไม่เพียงพอ

● ปัจจัยเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)

รหัส	ปัจจัยเสี่ยงด้านกลยุทธ์
SR6801	นายจ้างหรือผู้ประกอบการไม่ให้ความสนใจ/ไม่ให้ความสำคัญที่จะขอรับบริการกู้ยืมเงินจากกองทุน

● ปัจจัยด้านการดำเนินงาน (Operational Risk)

รหัส	ปัจจัยเสี่ยงด้านการดำเนินงาน
OR6801	การปฏิบัติงานที่ไม่ต่อเนื่องของเจ้าหน้าที่เนื่องจากการโยกย้าย

● ปัจจัยเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)

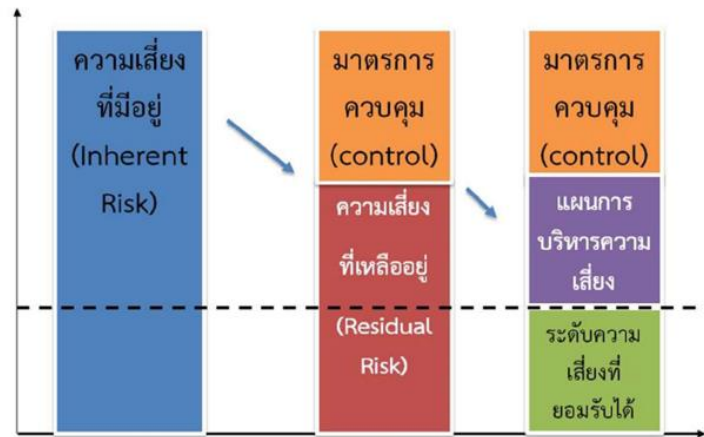
รหัส	ปัจจัยเสี่ยงด้านการเงิน
FR6801	การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

● ปัจจัยเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Risk)

รหัส	ปัจจัยเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามระเบียบ
CR6801	คู่มือ/แนวปฏิบัติในการกำกับผู้ได้รับอนุมัติเงินตามข้อ ๗ (๔) (๕) ยังไม่ชัดเจน

● ปัจจัยเสี่ยงด้านการทุจริต (Corruption Risk)

รหัส	ปัจจัยเสี่ยงด้านการทุจริต
COR6801	การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ
COR6802	ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ซึ่งอาจขัดต่อระเบียบที่เกี่ยวข้อง
COR6803	การปฏิบัติงานบุคคลเดียวกันปฏิบัติงานตั้งแต่ต้นจนจบกระบวนการ
COR6804	รายงานข้อมูลเท็จ หรือบิดเบือนข้อมูล เพื่อเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง จัดทำข้อมูลทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง เพื่อปิดบังความผิดหรือข้อบกพร่อง



แผนภาพ 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 การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เทคโนโลยีสารสนเทศ ภาพลักษณ์องค์กร

ปัจจัยเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)

ปัจจัยเสี่ยง SR6801 นายจ้างหรือผู้ประกอบการไม่ให้ความสนใจ/ไม่ให้ความสำคัญที่จะขอรับบริการ กู้ยืมเงินจากกองทุน

๑. ปัญหาที่มาและผลกระทบของความเสี่ยง

เนื่องจากปัญหาเศรษฐกิจในปัจจุบันทำให้ผู้ประกอบการสนใจกู้ยืมเพื่อเสริมสภาพคล่องให้กับธุรกิจ เพื่อให้ธุรกิจไปต่อได้ มากกว่าที่จะนำเงินมาปรับปรุงสภาพความไม่ปลอดภัยให้แก่ลูกจ้าง

๒. กำหนดระดับความรุนแรง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	โอกาสเกิดเชิงคุณภาพ	โอกาสเกิดเชิงปริมาณ
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง	มากกว่า ๘๐ % ต่อปี
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อย	๖๑ - ๘๐ % ต่อปี
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง	๔๑ - ๖๐ % ต่อปี
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดแต่นานๆ ครั้ง	๒๑ - ๔๐ % ต่อปี
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดน้อยมาก	น้อยกว่า ๒๐ % ต่อปี

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ดำเนินงานสำเร็จตามแผนได้ น้อยกว่า ๖๐ %
๔	สูง	ดำเนินงานสำเร็จตามแผนได้ ๖๑-๗๐%
๓	ปานกลาง	ดำเนินงานสำเร็จตามแผนได้ ๗๑-๘๐%
๒	น้อย	ดำเนินงานสำเร็จตามแผนได้ ๘๑-๙๐%
๑	น้อยมาก	ดำเนินงานสำเร็จตามแผนได้มากกว่า ๙๐ %

ข้อมูลในอดีตที่สนับสนุนการกำหนดระดับ

จำนวนร้อยละความสำเร็จในการสนับสนุนเงินกู้ให้แก่รายจ้าง/ผู้ประกอบการกิจการที่ได้รับเงินกู้ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖

ปีงบประมาณ พ.ศ.	เป้าหมาย (ล้านบาท)	วงเงินที่ได้รับอนุมัติ (ล้านบาท)	ร้อยละ
พ.ศ. ๒๕๖๕	๒๐	๕.๓๕	๒๖.๗๕
พ.ศ. ๒๕๖๖	๒๐	๑๖.๖๒	๘๓.๑๒
พ.ศ. ๒๕๖๗	๒๐	๘.๙๔๕	๔๔.๗๓

๓. ผลการประเมิน

ปัจจัยเสี่ยง	ระดับโอกาส (L)	ระดับผลกระทบ (I)	คะแนน (L*I)
นายจ้างหรือผู้ประกอบการไม่ให้ความสนใจ/ ไม่ให้ความสำคัญที่จะขอรับบริการกู้ยืมเงินจาก กองทุน	๓	๕	๑๕ (สูง)

อธิบายการให้คะแนนพร้อมเหตุผลประกอบ

โอกาส

ขึ้นอยู่กับสภาพเศรษฐกิจในแต่ละปีและในบางครั้ง ผู้ประกอบการสนใจกู้ยืมเพื่อเสริมสภาพคล่องให้กับธุรกิจเพื่อให้ธุรกิจไปต่อได้ มากกว่าที่จะนำเงินมาปรับปรุงสภาพความไม่ปลอดภัยให้แก่ลูกจ้าง

ผลกระทบ

ผลกระทบที่เกิดจากผู้ประกอบการไม่สนใจกู้ยืมเงินเพื่อปรับปรุงสภาพความไม่ปลอดภัย ส่งผลให้ในปี ๒๕๖๗ ทำให้ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด

ปัจจัยเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk)

ปัจจัยเสี่ยง OR6801 การปฏิบัติงานที่ไม่ต่อเนื่องของเจ้าหน้าที่ เนื่องจากการโยกย้าย

๑. ปัญหาที่มาและผลกระทบของความเสียหาย

เนื่องจากบุคลากรของกองทุนฯ ใช้อัตรากำลังของกองความปลอดภัยแรงงาน สังกัดกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ส่งผลให้ในแต่ละปีมีการโยกย้ายเจ้าหน้าที่ทำให้การปฏิบัติงานของบุคลากรขาดความต่อเนื่อง

๒. กำหนดระดับความรุนแรง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	โอกาสเกิดเชิงคุณภาพ	โอกาสเกิดเชิงปริมาณ
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง	๔ คนขึ้นไป
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อย	๓ คนต่อปี
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง	๒ คนต่อปี
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดแต่นานๆ ครั้ง	๑ คนต่อปี
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดน้อยมาก	ไม่มีการโยกย้าย

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ดำเนินงานสำเร็จตามแผนได้ น้อยกว่า ๖๐ %
๔	สูง	ดำเนินงานสำเร็จตามแผนได้ ๖๐-๗๐%
๓	ปานกลาง	ดำเนินงานสำเร็จตามแผนได้ ๗๑-๘๐%
๒	น้อย	ดำเนินงานสำเร็จตามแผนได้ ๘๑-๙๐%
๑	น้อยมาก	ดำเนินงานสำเร็จตามแผนได้มากกว่า ๙๐ %

ข้อมูลในอดีตที่สนับสนุนการกำหนดระดับ

ปีงบประมาณ พ.ศ.	จำนวนบุคลากรที่โยกย้าย	ผลการประเมิน
พ.ศ. ๒๕๖๕	๒	๓.๔๓ (๖๘.๖ %)
พ.ศ. ๒๕๖๖	๓	๔.๓๔ (๘๖.๘ %)
พ.ศ. ๒๕๖๗	๒	๓.๘๔ (๗๖.๘ %)

๓. ผลการประเมิน

ปัจจัยเสี่ยง	ระดับโอกาส (L)	ระดับผลกระทบ (I)	คะแนน (L*I)
การปฏิบัติงานที่ไม่ต่อเนื่องของเจ้าหน้าที่เนื่องจากการโยกย้าย	๓	๓	๙ (ปานกลาง)

อธิบายการให้คะแนนพร้อมเหตุผลประกอบ

โอกาส

บุคลากรของกองทุนฯ ใช้อัตรากำลังของกองความปลอดภัยแรงงาน สังกัดกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน และมีการโยกย้ายเจ้าหน้าที่ในทุกปีทำให้การปฏิบัติงานของบุคลากรขาดความต่อเนื่อง

ผลกระทบ

ทำให้ผลการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดที่ทำข้อตกลงของกระทรวงการคลังในบางตัวชี้วัดไม่เป็นไปตามเป้าหมายส่งผลให้ในภาพรวมผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

ปัจจัยเสี่ยงด้านการเงิน (Finance Risk)

ปัจจัยเสี่ยง FR6801 การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

๑. ปัญหาที่มาและผลกระทบของความเสียหาย

เนื่องจากการจัดสรรงบประมาณของกองทุนความปลอดภัยฯ เพื่อภารกิจ ๖ ด้านประกอบด้วยด้านการเงิน ด้านการสนองประโยชน์ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ด้านการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริการฯ ด้านการดำเนินการตามนโยบาย ซึ่งรวมถึงการให้นายจ้างกู้ยืมเงิน ดังนั้นเมื่อการเบิกจ่ายเงินกู้ยืมผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ส่งผลให้การเบิกจ่ายในภาพรวมไม่เป็นไปตามเป้าหมายด้วย

๒. กำหนดระดับความรุนแรง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	โอกาสเกิดเชิงคุณภาพ	โอกาสเกิดเชิงปริมาณ
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง	มากกว่า ๘๐ % ต่อปี
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อย	๖๑ - ๘๐ % ต่อปี
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง/	๔๑ - ๖๐ % ต่อปี
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดแต่นานๆ ครั้ง/	๒๑ - ๔๐ % ต่อปี
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดน้อยมาก/	น้อยกว่า ๒๐ % ต่อปี

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ดำเนินงานสำเร็จตามแผนได้ น้อยกว่า ๖๐ %
๔	สูง	ดำเนินงานสำเร็จตามแผนได้ ๖๐-๗๐%
๓	ปานกลาง	ดำเนินงานสำเร็จตามแผนได้ ๗๑-๘๐%
๒	น้อย	ดำเนินงานสำเร็จตามแผนได้ ๘๑-๙๐%
๑	น้อยมาก	ดำเนินงานสำเร็จตามแผนได้มากกว่า ๙๐ %

ข้อมูลในอดีตที่สนับสนุนการกำหนดระดับ

ร้อยละของการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๖๒ – พ.ศ. ๒๕๖๗

ปีงบประมาณ พ.ศ.	ผลการเบิกจ่าย	ผลการประเมิน
พ.ศ. ๒๕๖๕	๓๐.๕๐	๓.๔๓ (๖๘.๖%)
พ.ศ. ๒๕๖๖	๗๙.๙๖	๔.๓๔ (๘๖.๘%)
พ.ศ. ๒๕๖๗	๕๕.๗๔	๓.๘๔ (๗๖.๘%)

๓. ผลการประเมิน

ปัจจัยเสี่ยง	ระดับโอกาส (L)	ระดับผลกระทบ (I)	คะแนน (L*I)
การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	๓	๕	๑๕ (สูง)

อธิบายการให้คะแนนพร้อมเหตุผลประกอบ

โอกาส

การจัดสรรงบประมาณของกองทุนความปลอดภัยฯ เพื่อภารกิจ ๖ ด้าน ประกอบด้วย ด้านการเงิน ด้านการสนองประโยชน์ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ด้านการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริการฯ ด้านการดำเนินการตามนโยบาย ซึ่งรวมถึงการให้นายจ้างกู้ยืมเงิน ดังนั้นเมื่อการเบิกจ่ายเงินกู้ยืมผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ส่งผลให้การเบิกจ่ายในภาพรวมไม่เป็นไปตามเป้าหมายด้วยโอกาสเกิดขึ้นบางครั้งได้ค่าเฉลี่ยร้อยละ ๕๕.๔

ผลกระทบ

ทำให้ผลการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดที่ทำข้อตกลงของกระทรวงการคลังเรื่องการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายส่งผลให้ในภาพรวมผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

ปัจจัยเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)

ปัจจัยเสี่ยง CR6801 คู่มือ/แนวปฏิบัติในการกำกับผู้ได้รับอนุมัติเงินตามข้อ ๗ (๔) (๕) ยังไม่ชัดเจน

๑. ปัญหาที่มาและผลกระทบของความเสี่ยง

กองทุนยังไม่มีคู่มือ/แนวปฏิบัติในการกำกับผู้ได้รับอนุมัติเงินตามข้อ ๗ (๔) (๕) ที่ชัดเจน

๒. กำหนดระดับความรุนแรง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	โอกาสเกิดเชิงคุณภาพ	โอกาสเกิดเชิงปริมาณ
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง	มากกว่า ๘๐ % ต่อปี
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อย	๖๑ - ๘๐ % ต่อปี
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง/	๔๑ - ๖๐ % ต่อปี
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดแต่นานๆ ครั้ง/	๒๑ - ๔๐ % ต่อปี
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดน้อยมาก/	น้อยกว่า ๒๐ % ต่อปี

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	การไม่ปฏิบัติตามคู่มือ/ แนวปฏิบัติ ซึ่งส่งผลต่อการบอกเลิกสัญญา
๔	สูง	การไม่ปฏิบัติตามคู่มือ/ แนวปฏิบัติ ส่งผลต่อการดำเนินงานผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอาจก่อให้เกิดการตักเตือน/ ค่าปรับ
๓	ปานกลาง	การไม่ปฏิบัติตามคู่มือ/ แนวปฏิบัติ ซึ่งสามารถขยายระยะเวลาในการแก้ไขโดยไม่กระทบต่อการดำเนินงาน
๒	น้อย	การไม่ปฏิบัติตามคู่มือ/ แนวปฏิบัติ ซึ่งสามารถแก้ไขได้ภายในเวลาอันรวดเร็วไม่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน
๑	น้อยมาก	การปฏิบัติตามคู่มือ/ แนวปฏิบัติ ได้อย่างครบถ้วนไม่ส่งผลกระทบ

ข้อมูลในอดีตที่สนับสนุนการกำหนดระดับการติดตามผลการดำเนินการไม่เป็นไปตามแผนข้อ ๗ (๔) (๕)

ปีงบประมาณ พ.ศ.	เป้าหมายการติดตาม (ภารกิจ)	การดำเนินไม่เป็นไป ตามแผน	ร้อยละ
พ.ศ. ๒๕๖๗	๒	๑	๕๐

๓. ผลการประเมิน

ปัจจัยเสี่ยง	ระดับโอกาส (L)	ระดับผลกระทบ (I)	คะแนน (L*I)
คู่มือ/แนวปฏิบัติในการกำกับผู้ได้รับอนุมัติเงินตามข้อ ๗ (๔) (๕) ยังไม่ชัดเจน	๓	๕	๑๕ (สูง)

อธิบายการให้คะแนนพร้อมเหตุผลประกอบ

โอกาส

จากข้อมูลในอดีตที่สนับสนุนแสดงให้เห็นว่าคู่มือ/แนวปฏิบัติในการกำกับผู้ได้รับการอนุมัติเงินของกองทุนมีความไม่ชัดเจนนำไปสู่การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน

ผลกระทบ

หากไม่มีการปรับปรุงคู่มือ/แนวปฏิบัติดังกล่าว อาจนำไปสู่การบอกเลิกสัญญาหรือการเรียกเงินคืน

ปัจจัยเสี่ยงด้านการทุจริต (Corruption Risk)

ปัจจัยเสี่ยง COR6801 การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ

๑. ปัญหาที่มาและผลกระทบของความเสี่ยง

การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ

๒. กำหนดระดับความรุนแรง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	โอกาสเกิดเชิงคุณภาพ
๕	สูงมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	สูง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๔ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๓ ครั้งต่อปี
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๒ ครั้งต่อปี
๑	น้อยมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี หรือไม่มีโอกาสเกิดขึ้น

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	- เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษชี้มูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	สูง	- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ - ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	ปานกลาง	- หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	น้อย	- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส - เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
๑	น้อยมาก	แทบจะไม่มี

ข้อมูลในอดีตที่สนับสนุนการรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ

ปีงบประมาณ พ.ศ.	การรับของขวัญของฝาก	ร้อยละ
พ.ศ. ๒๕๖๕	○	○
พ.ศ. ๒๕๖๖	○	○
พ.ศ. ๒๕๖๗	○	○

๓. ผลการประเมิน

ปัจจัยเสี่ยง	ระดับโอกาส (L)	ระดับผลกระทบ (I)	คะแนน (L*I)
การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ	๑	๑	๑ (ต่ำ)

อธิบายการให้คะแนนพร้อมเหตุผลประกอบ

โอกาส

โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี หรือไม่มีโอกาสเกิดขึ้นเนื่องจากกองความปลอดภัยแรงงานมีมาตรการไม่รับของขวัญ และของกำนัลทุกชนิด จากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ซึ่ง กองทุนปฏิบัติตามมาตรการดังกล่าว

ผลกระทบ

มีผลกระทบน้อยมาก

ปัจจัยเสี่ยงด้านการทุจริต (Corruption Risk)

ปัจจัยเสี่ยง COR6802 ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. ปัญหาที่มาและผลกระทบของความเสี่ยง

ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒. กำหนดระดับความรุนแรง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	โอกาสเกิดเชิงคุณภาพ
๕	สูงมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	สูง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๔ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๓ ครั้งต่อปี
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๒ ครั้งต่อปี
๑	น้อยมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี หรือไม่มีโอกาสเกิดขึ้น

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	- เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	สูง	- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ - ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	ปานกลาง	- หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	น้อย	- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส - เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
๑	น้อยมาก	แทบจะไม่มี

ข้อมูลในอดีตที่สนับสนุน ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ปีงบประมาณ พ.ศ.	การรับของขวัญของฝาก	ร้อยละ
พ.ศ. ๒๕๖๕	๐	๐
พ.ศ. ๒๕๖๖	๐	๐
พ.ศ. ๒๕๖๗	๐	๐

๓. ผลการประเมิน

ปัจจัยเสี่ยง	ระดับโอกาส (L)	ระดับผลกระทบ (I)	คะแนน (L*I)
ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจขัดต่อระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑	๑	๑ (ต่ำ)

อธิบายการให้คะแนนพร้อมเหตุผลประกอบ

โอกาส

ผู้บริหารไม่แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เนื่องจากเน้นย้ำการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎหมายหรือระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ผลกระทบ

มีผลกระทบน้อยมาก

ปัจจัยเสี่ยงด้านการทุจริต (Corruption Risk)

ปัจจัยเสี่ยง COR6803 การปฏิบัติงานบุคคลเดียวกันปฏิบัติงานตั้งแต่ต้นจนจบกระบวนการ

๑. ปัญหาที่มาและผลกระทบของความเสี่ยง

การแบ่งหน้าที่ (Job Description) ไม่ชัดเจน

๒. กำหนดระดับความรุนแรง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	โอกาสเกิดเชิงคุณภาพ
๕	สูงมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	สูง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๔ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๓ ครั้งต่อปี
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๒ ครั้งต่อปี
๑	น้อยมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี หรือไม่มีโอกาสเกิดขึ้น

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	- เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษซึ่งมีความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	สูง	- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ - ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	ปานกลาง	- หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	น้อย	- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส - เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
๑	น้อยมาก	แทบจะไม่มี

ข้อมูลในอดีตที่สนับสนุน

ปีงบประมาณ พ.ศ.	การรับของขวัญของฝาก	ร้อยละ
พ.ศ. ๒๕๖๕	○	○
พ.ศ. ๒๕๖๖	○	○
พ.ศ. ๒๕๖๗	○	○

๓. ผลการประเมิน

ปัจจัยเสี่ยง	ระดับโอกาส (L)	ระดับผลกระทบ (I)	คะแนน (L*I)
การปฏิบัติงานบุคคลเดียวกันปฏิบัติงานตั้งแต่ต้นจนจบกระบวนการ	๑	๑	๑ (ต่ำ)

อธิบายการให้คะแนนพร้อมเหตุผลประกอบ

โอกาส

โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี หรือไม่มีโอกาสเกิดขึ้นเนื่องจากการแบ่งหน้าที่ (Job Description) ที่ชัดเจน

ผลกระทบ

มีผลกระทบน้อยมาก

ปัจจัยเสี่ยงด้านการทุจริต (Corruption Risk)

ปัจจัยเสี่ยง COR6804 รายงานข้อมูลเท็จ หรือบิดเบือนข้อมูล เพื่อเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง จัดทำข้อมูลทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง เพื่อปิดบังความผิดหรือข้อบกพร่อง

๑. ปัญหาที่มาและผลกระทบของความเสี่ยง

ไม่รายงานข้อมูลที่เป็นจริง หรือบิดเบือนข้อมูล เพื่อเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง จัดทำข้อมูลทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง เพื่อปิดบังความผิดหรือข้อบกพร่อง

๒. กำหนดระดับความรุนแรง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	โอกาสเกิดเชิงคุณภาพ
๕	สูงมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	สูง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๔ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๓ ครั้งต่อปี
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๒ ครั้งต่อปี
๑	น้อยมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี หรือไม่มีโอกาสเกิดขึ้น

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	- เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	สูง	- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ - ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๓	ปานกลาง	- หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	น้อย	- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส - เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
๑	น้อยมาก	แทบจะไม่มี

ข้อมูลในอดีตที่สนับสนุน

ปีงบประมาณ พ.ศ.	การรับของขวัญของฝาก	ร้อยละ
พ.ศ. ๒๕๖๕	○	○
พ.ศ. ๒๕๖๖	○	○
พ.ศ. ๒๕๖๗	○	○

๓. ผลการประเมิน

ปัจจัยเสี่ยง	ระดับโอกาส (L)	ระดับผลกระทบ (I)	คะแนน (L*I)
รายงานข้อมูลเท็จ หรือบิดเบือนข้อมูล เพื่อเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง จัดทำข้อมูลทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง เพื่อปิดบังความผิดหรือข้อบกพร่อง	๑	๑	๑ (ต่ำ)

อธิบายการให้คะแนนพร้อมเหตุผลประกอบ

โอกาส

โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี หรือไม่มีโอกาสเกิดขึ้นเนื่องจากมีระบบตรวจสอบที่เข้มแข็ง โดยเน้น สร้างความโปร่งใสที่ให้บุคลากรมีส่วนร่วม

ผลกระทบ

มีผลกระทบน้อยมาก

๓. ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

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 จากการคำนวณหาค่าระดับความเสี่ยงปี ๒๕๖๘ ได้ดังนี้

(๑) ปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง มี ๓ ปัจจัยเสี่ยง ประกอบด้วย

- SR6801 นายจ้างหรือผู้ประกอบการไม่ให้ความสนใจ/ไม่ให้ความสำคัญที่จะขอรับบริการกู้ยืมเงินจากกองทุน
- FR6801 การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย
- CR6801 คู่มือ/แนวปฏิบัติในการกำกับผู้ได้รับอนุมัติเงินตามข้อ ๗ (๔) (๕) ยังไม่ชัดเจน

(๒) ปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับปานกลาง มี ๑ ปัจจัยเสี่ยง ประกอบด้วย

- OR6801 การปฏิบัติงานที่ไม่ต่อเนื่องของเจ้าหน้าที่เนื่องจากการโยกย้าย

(๓) ปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับต่ำ มี ๔ ปัจจัยเสี่ยง ประกอบด้วย

- COR6801 การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ
- COR6802 ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ซึ่งอาจขัดต่อระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- COR6803 การปฏิบัติงานบุคคลเดียวกันปฏิบัติงานตั้งแต่ต้นจนจบกระบวนการ
- COR6804 รายงานข้อมูลเท็จ หรือบิดเบือนข้อมูล เพื่อเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง จัดทำข้อมูลทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง เพื่อปิดบังความผิดหรือข้อบกพร่อง

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) และค่าระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ต่ำกว่า ๑๐ อยู่ภายใต้เส้น Risk Boundary ถือว่ามีความเสี่ยงค่อนข้างต่ำไม่นำมาดำเนินการจัดทำความเสี่ยงในแผนบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ผลกระทบ (I)	๕	๕	๑๐	SR6801,FR6801 ๑๕ CR6801	๒๐	๒๕
	๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
	๓	๓	๖	๙ OR6801	Risk Boundary ๑๒	๑๕
	๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
	๑	COR6801, COR6802, COR6803 COR6804	๒	๓	๔	๕
		๑	๒	๓	๔	๕
		โอกาสของความเสี่ยง (L)				

แผนภาพที่ ๑ ระดับความเสี่ยง ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

ผลกระทบ (I)	๕	๕	๑๐	SR6801,FR6801 ๑๕	๒๐	๒๕
	๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
	๓	๓	๖	๙ OR6801	Risk Boundary ๑๒	๑๕
	๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
	๑	COR6801, COR6802, COR680๓ COR6804	๒	CR6801 ๓	๔	๕
		๑	๒	๓	๔	๕
		โอกาสของความเสี่ยง (L)				

แผนภาพที่ ๒ เป้าหมายระดับความเสี่ยง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	ระดับคะแนน (ผลกระทบxโอกาส)	ความหมาย
สูงมาก (สีแดง)	๑๗ – ๒๕	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที
สูง (สีส้ม)	๑๐ – ๑๖	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อยู่ในระดับที่รับได้
ปานกลาง (สีเหลือง)	๕ – 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

การประเมินต้นทุนและผลประโยชน์ (Cost - Benefit) ของกิจกรรมจัดการความเสี่ยง

SR6801 นายจ้างหรือผู้ประกอบการไม่ให้ความสนใจ/ไม่ให้ความสำคัญที่จะขอรับบริการกู้ยืมเงินจากกองทุน

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์ Cost-Benefit		ทางเลือกที่เหมาะสม
			ต้นทุน	ผลประโยชน์	
นายจ้างหรือผู้ประกอบการไม่ให้ความสนใจ/ไม่ให้ความสำคัญที่จะขอรับบริการกู้ยืมเงินจากกองทุน	ยอมรับความเสี่ยง (Take Risk)	ติดตามรายงานผลการดำเนินงานเป็นรายไตรมาส	ไม่มีค่าใช้จ่าย	กองทุนจะทราบถึงสถานะการยื่นคำขอกู้ยืมเงินและทบทวนการดำเนินงานให้เหมาะสม	
	ควบคุมความเสี่ยง (Treat Risk)	๑. การจัดอบรมความรู้เกี่ยวกับบทบาทหน้าที่กองทุนฯ แนวทางและวิธีการยื่นคำขอกู้ยืมเงินจากกองทุนฯ ให้แก่นายจ้าง ลูกจ้าง ทั้งรูปแบบ On-site / On-line ๒. ขอความร่วมมือหน่วยปฏิบัติ (สศค./สรพ./ศปข.) เผยแพร่ประชาสัมพันธ์แนวทางการกู้ยืมเงินจากกองทุนฯ ให้แก่เครือข่ายต่าง ๆ ในพื้นที่รับผิดชอบ ๓. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น Infographic, คลิปวิดีโอสั้น ๆ เพื่อเผยแพร่ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ทุกช่องทาง ๔. ประชาสัมพันธ์แนวทางการกู้ยืมเงินจากกองทุนฯ ให้แก่สภาองค์กรนายจ้าง และสภาองค์กรลูกจ้าง	๑๖๖,๒๐๐ บ. ไม่มีค่าใช้จ่าย ไม่มีค่าใช้จ่าย ไม่มีค่าใช้จ่าย	๑. นายจ้างหรือผู้ประกอบการพิจารณาทราบถึงขั้นตอนแนวทางการเข้าถึงแหล่งเงินทุนของกองทุน ๒. นายจ้างหรือผู้ประกอบการเข้าใจและปฏิบัติตามแนวทางในการขอกู้ยืมเงินได้มากยิ่งขึ้น ๓. นายจ้างหรือผู้ประกอบการในกลุ่ม SMEs สามารถ	ควบคุมความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์ Cost-Benefit		ทางเลือกที่เหมาะสม
			ต้นทุน	ผลประโยชน์	
		๕. สร้างช่องทางสื่อสารออนไลน์ หรือCommunity open chat สำหรับการตอบคำถาม และให้ข้อมูล	ไม่มีค่าใช้จ่าย	รับรู้และเข้าถึงแหล่งเงินทุนของกองทุนได้	
		๖. เพิ่มแรงจูงใจในการขอรับบริการการกู้ยืมเงินจากกองทุน เช่น มอบใบประกาศเกียรติคุณให้แก่สถานประกอบกิจการที่ให้ปรับปรุง แก้ไขสภาพความไม่ปลอดภัย	ไม่มีค่าใช้จ่าย		
		๗. กำหนดค่าเป้าหมายกู้ยืมเงินเป็นตัวชี้วัดให้ สปข.๑-๑๒ เพื่อขับเคลื่อนการสนับสนุนเงินกู้ยืม	ไม่มีค่าใช้จ่าย		
		๘. ประชาสัมพันธ์แนวทางการกู้ยืมเงินจากกองทุนฯ ผ่านการตรวจประเมินมาตรฐานแรงงานไทย	ไม่มีค่าใช้จ่าย		
	ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer Risk)	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้ เนื่องจากมีงบประมาณจำกัดไม่สามารถให้บุคคลภายนอกทำแทนได้			
	หลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate Risk)	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้เนื่องจากเป็นภารกิจของกองทุน			

การประเมินต้นทุนและผลประโยชน์ (Cost - Benefit) ของกิจกรรมจัดการความเสี่ยง

OR6801 การปฏิบัติงานที่ไม่ต่อเนื่องของเจ้าหน้าที่เนื่องจากการโยกย้าย

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์ Cost-Benefit		ทางเลือกที่เหมาะสม
			ต้นทุน	ผลประโยชน์	
การปฏิบัติงานที่ไม่ต่อเนื่องของเจ้าหน้าที่เนื่องจากการโยกย้าย	ยอมรับความเสี่ยง (Take Risk)	ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ เพื่อให้การทำงานปฏิบัติงานได้อย่างต่อเนื่อง			
	ควบคุมความเสี่ยง (Treat Risk)	๑. จัดทำคู่มือ/แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ๒. เสนอคณะกรรมการบริหารฯ เพื่อขอเพิ่มบุคลากรของกองทุนฯ เมื่อมีงบประมาณเพียงพอ	- ไม่มีค่าใช้จ่าย -ไม่มีค่าใช้จ่าย	๑. เจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานตามคู่มือ/แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการปฏิบัติงานได้อย่างต่อเนื่อง ๒. อาจจะได้เจ้าหน้าที่เพิ่มขึ้น	ควบคุมความเสี่ยง
	ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer Risk)	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้เนื่องจากไม่มีงบประมาณในการจ้างพนักงานกองทุน			
	หลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate Risk)	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงได้เนื่องจากใช้อัตรากำลังของกรม			

การประเมินต้นทุนและผลประโยชน์ (Cost - Benefit) ของกิจกรรมจัดการความเสี่ยง

FR6801 การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์ Cost-Benefit		ทางเลือกที่เหมาะสม
			ต้นทุน	ผลประโยชน์	
การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	ยอมรับความเสี่ยง (Take Risk)	ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้เนื่องจากต้องเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามเป้าหมาย			
	ควบคุมความเสี่ยง (Treat Risk)	๑. ปรับแผนประชาสัมพันธ์กู้ยืมเงินเชิงรุกให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน ๒. ขอความร่วมมือหน่วยปฏิบัติ (สสค./สรพ./ศปข.) เผยแพร่ประชาสัมพันธ์แนวทางการกู้ยืมเงินจากกองทุนฯ ให้แก่เครือข่ายต่าง ๆ ในพื้นที่รับผิดชอบ ๓. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น Infographic, คลิปวิดีโอสั้น ๆ เพื่อเผยแพร่ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ทุกช่องทาง ๔. เพิ่มแรงจูงใจในการขอรับบริการการกู้ยืมเงินจากกองทุน เช่น มอบใบประกาศเกียรติคุณให้แก่สถานประกอบกิจการที่ปรับปรุงแก้ไขสภาพความไม่ปลอดภัย ๕. กำหนดค่าเป้าหมายกู้ยืมเงินเป็นตัวชี้วัดให้ ศปข. ๑-๑๒ เพื่อขับเคลื่อนการสนับสนุนเงินกู้ยืม	- ไม่มีค่าใช้จ่าย - ไม่มีค่าใช้จ่าย -ไม่มีค่าใช้จ่าย -ไม่มีค่าใช้จ่าย - ไม่มีค่าใช้จ่าย	๑. นายจ้าง/ผู้ประกอบการให้ความสนใจในการยื่นคำขอกู้ยืมเงินมากขึ้น ส่งผลให้การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผน ๒. นายจ้าง/ผู้ประกอบการเข้าถึงแหล่งเงินกู้ยืมได้ง่ายขึ้น	ควบคุมความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์ Cost-Benefit		ทางเลือกที่เหมาะสม
			ต้นทุน	ผลประโยชน์	
		๖. ประชาสัมพันธ์แนวทางการกู้ยืมเงินจากกองทุนฯ ผ่านการตรวจประเมินมาตรฐานแรงงานไทย	ไม่มีค่าใช้จ่าย		
	ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer Risk)	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้เนื่องจากต้องเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามเป้าหมาย			
	หลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate Risk)	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงได้เนื่องจากต้องเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามเป้าหมาย			

การประเมินต้นทุนและผลประโยชน์ (Cost - Benefit) ของกิจกรรมจัดการความเสี่ยง

CR6801 คู่มือ/แนวปฏิบัติในการกำกับผู้ได้รับอนุมัติเงินตามข้อ ๗ (๔) (๕) ยังไม่ชัดเจน

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์ Cost-Benefit		ทางเลือกที่เหมาะสม
			ต้นทุน	ผลประโยชน์	
คู่มือ/แนวปฏิบัติในการกำกับผู้ได้รับอนุมัติเงินตามข้อ ๗ (๔) (๕) ยังไม่ชัดเจน	ยอมรับความเสี่ยง (Take Risk)	ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้เนื่องจากเป็นสิ่งที่ต้องควบคุม			
	ควบคุมความเสี่ยง (Treat Risk)	๑. จัดทำคู่มือ/แนวปฏิบัติในการกำกับผู้ได้รับอนุมัติเงินตามข้อ ๗ (๔) (๕) ที่ชัดเจน ๒. เผยแพร่คู่มือ/แนวปฏิบัติในการกำกับผู้ได้รับอนุมัติเงินตามข้อ ๗ (๔) (๕) ให้แก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและผู้กู้ยืมเงินทราบ	ไม่มีค่าใช้จ่าย	ผู้ที่ได้รับอนุมัติเงินสามารถดำเนินการเป็นไปตามระเบียบของกองทุนความปลอดภัยฯ	ควบคุมความเสี่ยง
	ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer Risk)	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงให้กับหน่วยงานภายนอกได้			
	หลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate Risk)	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงได้เนื่องจากกองทุนต้องกำหนดแนวปฏิบัติงาน			

การประเมินต้นทุนและผลประโยชน์ (Cost - Benefit) ของกิจกรรมจัดการความเสี่ยง

CR6801 การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์ Cost-Benefit		ทางเลือกที่เหมาะสม
			ต้นทุน	ผลประโยชน์	
การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ	ยอมรับความเสี่ยง (Take Risk)	ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้เนื่องจากเป็นสิ่งที่ต้องมีมาตรการควบคุม			
	ควบคุมความเสี่ยง (Treat Risk)	ยึดหลักนโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy)	ไม่มีค่าใช้จ่าย	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในหน้าที่ของตนเองลดพฤติกรรมที่นำไปสู่การทุจริต	ควบคุมความเสี่ยง
	ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer Risk)	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้เนื่องจากเป็นสิ่งที่ต้องมีมาตรการควบคุม			
	หลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate Risk)	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงได้เนื่องจากเป็นสิ่งที่ต้องมีมาตรการควบคุม			

การประเมินต้นทุนและผลประโยชน์ (Cost - Benefit) ของกิจกรรมจัดการความเสี่ยง

CR6802 ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ซึ่งอาจขัดต่อระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์ Cost-Benefit		ทางเลือกที่เหมาะสม
			ต้นทุน	ผลประโยชน์	
ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ซึ่งอาจขัดต่อระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ยอมรับความเสี่ยง (Take Risk)	ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้เนื่องจากเป็นสิ่งที่ต้องมีมาตรการควบคุม			
	ควบคุมความเสี่ยง (Treat Risk)	บุคลากรของกองทุนความปลอดภัยฯ ทุกระดับยึดถือกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด ได้แก่ ๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓. พระราชบัญญัติความปลอดภัยฯ พ.ศ. ๒๕๕๔ ๔. พระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘ ๕. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๖. ระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนความปลอดภัยฯ กฎหมายหรือระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	ไม่มีค่าใช้จ่าย	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบ ลดพฤติกรรมที่นำไปสู่การทุจริต	ควบคุมความเสี่ยง
	ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer Risk)	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้เนื่องจากเป็นสิ่งที่ต้องมีมาตรการควบคุม			
	หลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate Risk)	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงได้เนื่องจากเป็นสิ่งที่ต้องมีมาตรการควบคุม			

การประเมินต้นทุนและผลประโยชน์ (Cost - Benefit) ของกิจกรรมจัดการความเสี่ยง

CR6803 การปฏิบัติงานบุคคลเดียวกันปฏิบัติงานตั้งแต่ต้นจนจบกระบวนการ

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์ Cost-Benefit		ทางเลือกที่เหมาะสม
			ต้นทุน	ผลประโยชน์	
การปฏิบัติงานบุคคลเดียวกันปฏิบัติงานตั้งแต่ต้นจนจบกระบวนการ	ยอมรับความเสี่ยง (Take Risk)	ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้เนื่องจากเป็นสิ่งที่ต้องมีมาตรการควบคุม			
	ควบคุมความเสี่ยง (Treat Risk)	กองทุนความปลอดภัยฯ มีการระบุหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรที่ชัดเจน ได้แก่ - คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) - คำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) ผู้ใช้งานระบบ (Company User) เพื่อดำเนินการเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินฝากคลังหรือนำส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) - คำสั่งกลุ่มงานกองทุนฯ การแบ่งงานภายในและให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่	ไม่มีค่าใช้จ่าย	เจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติตามหน้าที่ได้อย่างชัดเจน	ควบคุมความเสี่ยง
	ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer Risk)	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้เนื่องจากเป็นสิ่งที่ต้องมีมาตรการควบคุม			
	หลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate Risk)	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงได้อาจจะเกิดขึ้นภายในอนาคตต้องมีมาตรการควบคุม			

การประเมินต้นทุนและผลประโยชน์ (Cost - Benefit) ของกิจกรรมจัดการความเสี่ยง

CR6804 รายงานข้อมูลเท็จหรือบิดเบือนข้อมูลเพื่อเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง จัดทำข้อมูลข้อมูลทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง เพื่อปิดบังความผิดหรือข้อบกพร่อง

ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์ Cost-Benefit		ทางเลือกที่เหมาะสม
			ต้นทุน	ผลประโยชน์	
รายงานข้อมูลเท็จหรือบิดเบือนข้อมูลเพื่อเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง จัดทำข้อมูลข้อมูลทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง เพื่อปิดบังความผิดหรือข้อบกพร่อง	ยอมรับความเสี่ยง (Take Risk)	ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้เนื่องจากเป็นสิ่งที่ต้องมีมาตรการควบคุม			
	ควบคุมความเสี่ยง (Treat Risk)	กองทุนความปลอดภัยฯ ปฏิบัติตามขั้นตอนและระเบียบของกองบริหารการคลัง รวมถึงได้รับการตรวจสอบจากกองบริการการคลังและกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน	ไม่มีค่าใช้จ่าย	มีระบบการตรวจสอบเอกสารค่าใช้จ่ายจากหน่วยงานภายในกรม	ควบคุมความเสี่ยง
	ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer Risk)	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้เนื่องจากเป็นสิ่งที่ต้องมีมาตรการควบคุม			
	หลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate Risk)	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงได้เนื่องจากเป็นสิ่งที่ต้องมีมาตรการควบคุม			

๕. การติดตามและการประเมินผล

แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงที่กำหนด

ปัจจัยเสี่ยง	ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘									หมายเหตุ
	การประเมิน ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗			เป้าหมาย ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘			การประเมินความเสี่ยง ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘			
	L	I	R๑	L	I	R๒	L	I	R๓	
SR6801 นายจ้างหรือผู้ประกอบการไม่ให้ความสนใจ/ไม่ให้ความสำคัญที่จะขอรับบริการกู้ยืมเงินจากกองทุน	๓	๕	๑๕	๓	๕	๑๕				
OR6801 การปฏิบัติงานที่ไม่ต่อเนื่องของเจ้าหน้าที่เนื่องจากการโยกย้าย	๓	๓	๙	๓	๓	๙				
FR6801 การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	๓	๕	๑๕	๓	๕	๑๕				
CR6801 คู่มือ/แนวปฏิบัติในการกำกับผู้ได้รับอนุมัติเงินตามข้อ ๗ (๔) (๕) ยังไม่ชัดเจน	๓	๕	๑๕	๓	๑	๓				
COR6801 การรับของขวัญของฝากจากบุคคลที่มาติดต่อราชการ	๑	๑	๑	๑	๑	๑				
COR6802 ผู้บริหารดำเนินการตามนโยบายของตนเอง แทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ซึ่งอาจขัดต่อระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑	๑	๑	๑	๑	๑				
COR6803 การปฏิบัติงานบุคคลเดียวกันปฏิบัติงานตั้งแต่ต้นจนจบกระบวนการ	๑	๑	๑	๑	๑	๑				

ปัจจัยเสี่ยง	ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘									หมายเหตุ
	การประเมิน ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗			เป้าหมาย ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘			การประเมินความเสี่ยง ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘			
	L	I	R๑	L	I	R๒	L	I	R๓	
COR6804 รายงานข้อมูลเท็จ หรือบิดเบือนข้อมูล เพื่อเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง จัดทำข้อมูลทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง เพื่อปิดบังความผิดหรือข้อบกพร่อง	๑	๑	๑	๑	๑	๑				

หมายเหตุ :

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

ภาคผนวก

แผนปฏิบัติการกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ภายใต้อายุทธศาสตร์ที่ ๑ สนับสนุนทุนใช้จ่ายในการดำเนินงานให้แรงงานมีความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยกระดับการบริหารจัดการและการให้บริการกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ			ผู้เสนอ  (นางสาวสุวดี ทวีสุข) ผู้อำนวยการกองความปลอดภัยแรงงาน วันที่														ผู้อนุมัติ  (นางสาวกาญจนา พุดแก้ว) รองอธิบดีกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน รักษาการแทน อธิบดีกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน - ๗ ต.ค. ๒๕๖๗ วันที่			
ชื่อแผน/กิจกรรม/โครงการ	เป้าหมายการดำเนินงาน																		งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ
	หน่วยนับ	เป้าหมาย	ไตรมาสที่ ๑				ไตรมาสที่ ๒				ไตรมาสที่ ๓				ไตรมาสที่ ๔					
			ค.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																			๒๒,๕๖๔,๐๐๐	
ยุทธศาสตร์ที่ ๑ : สนับสนุนทุนใช้จ่ายในการดำเนินงานให้แรงงานมีความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี																			๒๐,๓๕๓,๗๘๐	
๑. สนับสนุน อุดหนุน และการรณรงค์ส่งเสริม การป้องกัน แก้ไข และบริหารงานความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ตามระเบียบคณะกรรมการฯ ข้อ ๗ (๑) และ (๒)	โครงการ	๑	←																๓,๐๐๐,๐๐๐	ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย
๒. สนับสนุนการดำเนินงานของสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) ตามระเบียบคณะกรรมการฯ ข้อ ๗ (๔)	โครงการ	๓	←																๑,๔๘๖,๒๖๐	ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย
๓. สนับสนุนเงินกู้ยืมแก่นายจ้าง เพื่อแก้ไขสภาพความไม่ปลอดภัย หรือเพื่อป้องกันการเกิดอุบัติเหตุ และโรคอื่นเนื่องจากการทำงาน ตามระเบียบคณะกรรมการฯ ข้อ ๗ (๕)	บาท	๑๕ ล้าน	←																๑๕,๐๐๐,๐๐๐	ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย
๔. ให้บริการเงินทดรองจ่ายเพื่อปรับปรุงแก้ไขสภาพความไม่ปลอดภัยในการทำงาน ตามระเบียบคณะกรรมการฯ ข้อ ๗ (๖)	แห่ง	๑	←																๑๐๐,๐๐๐	ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย
๕. การติดตามผลการดำเนินงานของนายจ้างที่ได้รับการสนับสนุน เงินกู้ยืมจากกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	ครั้ง	๕		๑		๑		๑		๑		๑		๑		๑			๔๐,๕๒๐	ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย
๖. โครงการพัฒนาองค์ความรู้และเสริมสร้างวิสัยทัศน์ให้กับ คณะกรรมการบริหารกองทุนความปลอดภัยฯ คณะอนุกรรมการฯ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง	ครั้ง คน	๑ ๕๐					←	๑	→	๑									๖๗๗,๐๐๐	ฝ่ายแผนงาน และงบประมาณ
๗. พัฒนาคู่มือ/แนวปฏิบัติสำหรับการปฏิบัติงานของกองทุน ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	เรื่อง	๒	←																๕๐,๐๐๐	ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย

ชื่อแผน/กิจกรรม/โครงการ	เป้าหมายการดำเนินงาน																	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	
	หน่วยนับ	เป้าหมาย	ไตรมาสที่ ๑				ไตรมาสที่ ๒				ไตรมาสที่ ๓				ไตรมาสที่ ๔					
			ด.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		
ยุทธศาสตร์ที่ ๒ : ยกระดับการบริหารจัดการและการให้บริการกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ																		๒,๒๑๐,๒๒๐		
๘. โครงการสร้างการรับรู้เพื่อเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ภารกิจกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน สำหรับนายจ้างในสถานประกอบการและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง	ครั้ง คน	๒ ๑๐๐			๑ ๕๐	๑ ๕๐	๑ ๕๐			๑ ๕๐								๑๖๖,๒๐๐	ฝ่ายแผนงาน และงบประมาณ	
๙. จัดทำสื่อเผยแพร่และประชาสัมพันธ์การให้บริการตามภารกิจกองทุนความปลอดภัยฯ เช่น สื่อสิ่งพิมพ์ สื่ออิเล็กทรอนิกส์ สื่อนิทรรศการ สื่อประชาสัมพันธ์ ฯลฯ	ครั้ง	๒๔	๒	๒	๒	๖	๒	๒	๒	๖	๒	๒	๒	๖	๒	๒	๒	๑๐๐,๐๐๐	ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย	
๑๐. ประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	ครั้ง	๑๒	๑	๑	๑	๓	๑	๑	๑	๓	๑	๑	๑	๓	๑	๑	๑	๕๗๒,๑๐๐	ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย	
๑๑. ประชุมคณะอนุกรรมการที่เกี่ยวข้อง	ครั้ง	๒๐		๑	๒	๓	๒	๒	๒	๖	๑	๒	๒	๕	๒	๒	๒	๕๒๑,๑๐๐	ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย	
๑๒. การชี้แจงแนะนำเกี่ยวกับการให้บริการกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	ครั้ง	๕			๑	๑			๑	๑		๑	๑	๒	๑		๑	๑๐,๖๐๐	ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย	
๑๓. การฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประจำปีพ.ศ. ๒๕๖๘	ครั้ง คน	๑ ๓๐			๑ ๓๐	๑ ๓๐												๔๙,๘๐๐	ฝ่ายแผนงาน และงบประมาณ	
๑๔. การฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อจัดทำแผนปฏิบัติการทรัพยากรบุคคลของกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประจำปีพ.ศ. ๒๕๖๙	ครั้ง คน	๑ ๓๐							๑ ๓๐	๑ ๓๐								๔๙,๘๐๐	ฝ่ายแผนงาน และงบประมาณ	
๑๕. การบริหารจัดการกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ตามระเบียบคณะกรรมการฯ ข้อ ๗ (๓)	ครั้ง	๑๒	๑	๑	๑	๓	๑	๑	๑	๓	๑	๑	๑	๓	๑	๑	๑	๗๔๐,๖๒๐	ฝ่ายแผนงาน และงบประมาณ	

หมายเหตุ

๑. งบดำเนินงาน

๑.๑ ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ

๑.๒ ค่าใช้จ่ายอื่น

วงเงินให้กู้ยืม

- การบริการให้เงินตราจ่ายเพื่อปรับปรุงแก้ไขสภาพความไม่ปลอดภัย

ตามมาตรา ๓๗ แห่งพระราชบัญญัติความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพ

แวดล้อมในการทำงาน พ.ศ. ๒๕๕๔ ตามระเบียบคณะกรรมการฯ ข้อ ๗ (๖)

- สนับสนุนการดำเนินงานของสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย

และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) ตามระเบียบคณะกรรมการฯ ข้อ ๗ (๔)

๒. งบลงทุน

ค่าครุภัณฑ์ที่มีราคาต่อหน่วยต่ำกว่า ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท

รวมทั้งสิ้น

(ยี่สิบสองล้านห้าแสนหกหมื่นสี่พันบาทถ้วน)

๒๒,๓๓๘,๔๘๐

๕,๗๕๒,๒๒๐

๑๖,๕๘๖,๒๖๐

๑๕,๐๐๐,๐๐๐

๑๐๐,๐๐๐

๑,๔๘๖,๒๖๐

๒๒๕,๕๒๐

๒๒๕,๕๒๐

๒๒,๕๖๔,๐๐๐

คู่มือบริหารความเสี่ยงกองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประจำปีพ.ศ. ๒๕๖๘

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด	
ด้านที่ ๑ : การเงิน	๑๐ -/+๑๐	พิจารณาจากผลสำเร็จที่เป็นตัวเงินจากการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน แบ่งกลุ่มตามประเภททุนหมุนเวียน ๕ ประเภท ได้แก่	ตัวอย่างตัวชี้วัด
		๑. เพื่อการกู้ยืม	- อัตราการจัดเก็บหนี้ครบกำหนดชำระ/หนี้ค้างชำระ - รายได้ดอกเบี้ย
		๒. เพื่อการจำหน่ายและการผลิต	- ร้อยละค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้จากการดำเนินงาน - ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย - กำไรต่อหน่วย/กำไรขั้นต้น - อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA)
		๓. เพื่อการบริการ	- ต้นทุนการให้บริการต่อหน่วย - ร้อยละค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้จากการดำเนินงาน - อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA)
		๔. เพื่อการสงเคราะห์และสวัสดิการสังคม	- ค่าใช้จ่ายดำเนินการ/ค่าใช้จ่ายบริหาร/ค่าใช้จ่ายพนักงานต่อจำนวนผู้ได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการหรือต่อจำนวนโครงการที่ได้รับการสนับสนุน - อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน
		๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม	ค่าใช้จ่ายดำเนินการ/ค่าใช้จ่ายบริหาร/ค่าใช้จ่ายพนักงานต่อจำนวนผู้ได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการหรือต่อจำนวนโครงการที่ได้รับการสนับสนุน
ด้านที่ ๒ : การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	๒๐ -/+๑๐	พิจารณาจากการดำเนินงานที่ตอบสนองความต้องการ ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สังคม และสิ่งแวดล้อม	ตัวอย่างตัวชี้วัด
		การประเมินผลลัพธ์ (Outcome) จากการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน แบ่งกลุ่มตามประเภททุนหมุนเวียน ๕ ประเภท ได้แก่	
		๑. เพื่อการกู้ยืม	พิจารณาความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืม เช่น - ร้อยละของต้นทุนในการประกอบอาชีพของสมาชิกสหกรณ์พื้นที่เป้าหมายที่ลดลง
		๒. เพื่อการจำหน่ายและการผลิต	พิจารณาความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียนเพื่อจำหน่ายและการผลิต เช่น - ร้อยละของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของเกษตรกรที่ลดลง - ระดับความเพียงพอของผลิตภัณฑ์ต่อความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย - ระดับความเชื่อมั่นในผลิตภัณฑ์ของทุนหมุนเวียน

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด	
		๓. เพื่อการบริการ	พิจารณาความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียนเพื่อการบริการ เช่น - ความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ - การลดต้นทุน/ค่าใช้จ่าย/ของผู้ใช้บริการ - การประหยัดเวลาของผู้ใช้บริการ (เช่น เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการบริหารท่าเรือพาณิชย์ สัตหีบ - กองทัพเรือ)
		๔. เพื่อการสงเคราะห์และสวัสดิการสังคม	พิจารณาความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียนเพื่อการสงเคราะห์และสวัสดิการสังคม เช่น - กองทุนประกันสังคม : ความสามารถในการจ่ายสิทธิประโยชน์ - กองทุนการแพทย์ฉุกเฉิน : ร้อยละของผู้ป่วยฉุกเฉินวิกฤตที่ได้รับการปฏิบัติการฉุกเฉินภายใน ๘ นาที เพิ่มขึ้นจากปีก่อน - กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ : ประสิทธิภาพของครอบคลุมหลักประกันสุขภาพ (Effective Coverage) - กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ : ร้อยละของครัวเรือนที่เกิดวิกฤติทางการเงินจากการจ่ายค่ารักษาพยาบาล (Catastrophic Health Expenditure) ไม่เกินร้อยละ ๒.๓ - กองทุนเพื่อการพัฒนาระบบสาธารณสุข : ค่าใช้จ่ายด้านการบริหารระบบสาธารณสุขที่มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น
		๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม	พิจารณาความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียนเพื่อการสนับสนุนส่งเสริม เช่น - กองทุนป้องกัน ปรามปราม และแก้ไขปัญหายาเสพติด : ร้อยละของจำนวนครอบครัว/บุคคลที่เกี่ยวข้องกับยาเสพติดในพื้นที่เป้าหมายที่ลดลง - กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม : ร้อยละของจำนวนการตั้งครุฑก่อนวัยอันควรในพื้นที่เป้าหมายที่ลดลง - กองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย : จำนวนนักท่องเที่ยวที่เพิ่มขึ้นในพื้นที่โครงการที่ได้รับการสนับสนุน - กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา : จำนวนนักเรียนที่มีภาวะทุพโภชนาการลดลง
		ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ให้บริการ*	ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ให้บริการ ทั้งนี้ ทุนหมุนเวียนควรนำระบบการสำรวจที่เป็น Digital Platform/Online หรือการใช้ที่ปรึกษาในการสำรวจความพึงพอใจ
		การจัดการข้อร้องเรียน	ระดับความสำเร็จในการบริหารจัดการข้อร้องเรียน การแก้ไขปัญหา และแนวทางแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม
		การจัดการด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม	- ระดับทัศนคติเชิงบวกของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - อัตราส่วนการใช้พลังงานที่ลดลงจากปีที่ผ่านมา ร้อยละของวัสดุอุปกรณ์ที่นำกลับมาใช้ซ้ำ (Reuse) หรือนำกลับมาใช้ใหม่ (Recycle) เป็นต้น

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๓ : การปฏิบัติการ	๓๕ -/+๑๐	ตัวอย่างตัวชี้วัด
		การประเมินผลผลิต (Output) ของทุนหมุนเวียนแบ่งกลุ่มตามประเภททุนหมุนเวียน ๕ ประเภท ได้แก่
		๑. เพื่อการกู้ยืม
		- ร้อยละความสำเร็จในการให้กู้ยืมตามแผน - จำนวนวงเงินที่อนุมัติให้กู้ยืม - จำนวนกลุ่มเป้าหมายที่ได้รับอนุมัติให้กู้ยืม (เช่น เกษตรกร นักเรียน/นักศึกษา ผู้สูงอายุ ผู้พิการ บุคลากรทางการศึกษา โรงเรียน แรงงาน เป็นต้น) - ร้อยละของจำนวนผู้ที่ได้รับอนุมัติเงินกู้ต่อจำนวนผู้ที่ขอกู้ทั้งหมด
		๒. เพื่อการจำหน่ายและการผลิต
		- จำนวนผลผลิตที่ผลิตได้ - จำนวนผลผลิตที่จำหน่ายได้
		๓. เพื่อการบริการ
		- จำนวนผู้ใช้บริการ - จำนวนครั้งในการให้บริการ - ร้อยละของผู้ที่ให้บริการต่อจำนวนผู้ขอรับบริการทั้งหมด
		๔. เพื่อการสงเคราะห์ และสวัสดิการสังคม
		- จำนวนสมาชิก (เช่น จำนวนผู้ประกันตนต่อจำนวนแรงงานทั้งหมด เป็นต้น) - จำนวนสมาชิกที่ได้รับบริการต่อจำนวนสมาชิกที่ขอรับบริการจากทุนหมุนเวียน
		๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม
		- จำนวนวงเงินที่ให้การสนับสนุน - จำนวนโครงการ/ราย/องค์กร/หน่วยงานที่ให้การสนับสนุน - ร้อยละของจำนวนโครงการ/จำนวนคน/จำนวนกลุ่มที่ได้รับการสนับสนุนต่อจำนวนโครงการ/จำนวนคน/จำนวนกลุ่มที่ขอรับการสนับสนุน
		การประเมินผลสำเร็จของงานที่ทุนหมุนเวียนต้องพิจารณาดำเนินการเร่งด่วน เช่น
		- การปรับปรุง/ทบทวน/เร่งรัดจัดทำกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของทุนหมุนเวียน เพื่อให้มีความเหมาะสมในการดำเนินงานกับสภาวะปัจจุบัน - การแก้ไขปัญหาที่เป็นข้อสังเกตจากความสำเร็จของการวิเคราะห์ และจัดทำแผนพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานสำคัญที่สร้างคุณค่าและมูลค่าเพิ่มตามวัตถุประสงค์ที่ตั้ง - ความสำเร็จของการดำเนินงานตามภารกิจ - การดำเนินงานตามข้อตกลงระดับการให้บริการ (Service Level Agreement : SLA) โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จการดำเนินงานตาม SLA ที่กำหนด - การดำเนินงานตามข้อสังเกตของหน่วยงานภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) คณะอนุกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน คณะทำงานจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน กระทรวงเจ้าสังกัด โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จในการทำแผนแก้ไขปัญหาและดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนด - การจัดท่างบการเงินและได้รับการรับรองจาก สตง. (กรณีที่ยังงบการเงินยังไม่ได้รับการรับรองจาก สตง.)

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๔ : การบริหารจัดการ ทุนหมุนเวียน	๑๕	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๓ ตัวชี้วัด ดังนี้ ๑. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (น้ำหนักร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ - สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน - การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง - การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร - การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร - การตอบสนองความเสี่ยง - กิจกรรมการควบคุมภายใน - สารสนเทศและการสื่อสาร - การติดตามและการประเมินผล กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ - สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน - การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง - กระบวนการบริหารความเสี่ยง - กิจกรรมการควบคุมภายใน - สารสนเทศและการสื่อสาร - การติดตามและการประเมินผล ๒. การตรวจสอบภายใน (น้ำหนักร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง และมีสถานะเป็นนิติบุคคล - บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน - ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน - การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี - การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ - การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง แต่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคล - บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน - ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน - การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี - การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ - การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด - การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน - การประชุมปิดการตรวจสอบ - การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ - การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
		๓. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (น้ำหนักร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ - การจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมของประเทศไทย แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และการจัดทำแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ครบถ้วน - การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล • การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน • ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายในทุนหมุนเวียน • ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ
ด้านที่ ๕ : การปฏิบัติงาน ของคณะกรรมการ บริหาร ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง	๑๐	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๒ ตัวชี้วัด ดังนี้ ๑. บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (น้ำหนักร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ - การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ - การจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนและประสิทธิภาพการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน - การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน - การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน - การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ๒. การบริหารทรัพยากรบุคคล (น้ำหนักร้อยละ ๕) กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ - การประเมินคุณภาพแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ - การบริหารทรัพยากรบุคคล (HRM) และการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (HRD) สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler) กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ - การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล - การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี
ด้านที่ ๖ : การดำเนินงาน ตามนโยบายรัฐ/ กระทรวงการคลัง	๑๐	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๒ ตัวชี้วัด ดังนี้ ๑. การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ (น้ำหนักร้อยละ ๖) (๑) ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ (๒) ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ๒. การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ (น้ำหนักร้อยละ ๔) (๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ (๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘