



สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
Royal Thai Police

2023

RISK MANAGEMENT



คู่มือการบริหารความเสี่ยงและการประเมินผล
การควบคุมภายใน กองทุนเพื่อการสืบสวน
สอบสวน การป้องกันและปราบปราม
การกระทำความผิดทางอาญา
ประจำปี พ.ศ. 2566

จัดทำโดย
กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง
กองยุทธศาสตร์ สำนักงานยุทธศาสตร์ตำรวจ

คำนำ

ในปี พ.ศ. ๒๕๖๖ กรมบัญชีกลาง ร่วมกับบริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่ปรึกษา ได้กำหนดให้กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ดำเนินการตามตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ได้มีคำสั่ง ที่ ๑๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำระบบ การควบคุมภายใน และกำกับ ดูแล การประเมินผล ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยง ของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา โดยมี ผู้กำกับกับการกลุ่มงานบริหารความเสี่ยง กองยุทธศาสตร์ (ผกก.กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง ยศ.) เป็นเลขานุการ เพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามตัวชี้วัดดังกล่าวที่กรมบัญชีกลางกำหนด

กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง กองยุทธศาสตร์ สำนักงานยุทธศาสตร์ตำรวจ ซึ่งได้รับมอบหมายให้ รับผิดชอบตัวชี้วัดดังกล่าว จึงได้จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการประเมินผลการควบคุมภายใน ของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อเผยแพร่ให้กับผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องสำหรับใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด หวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในฯ ฉบับนี้ จะสามารถใช้เป็นแนวทางให้คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ คณะอนุกรรมการ ผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบ หน่วยงานบริหารเงินกองทุนฯ หน่วยงานต้นสังกัดของหน่วยบริหารเงินกองทุน ตลอดจนผู้ที่สนใจในการศึกษา การปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง กองยุทธศาสตร์
สำนักงานยุทธศาสตร์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
สิงหาคม ๒๕๖๖

สารบัญ	
เรื่อง	หน้า
• บทนำ	๑
• หลักการและเหตุผล	๑
• สภาพแวดล้อมการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ	๒
• วัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ	๓
• โครงสร้างการบริหารกองทุนฯ	๕
• โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองทุนฯ	๖
• คณะอนุกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และกำกับ ดูแล การประเมินผล ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยง	๗
• กระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองทุนฯ	๘
• นโยบายการบริหารความเสี่ยงกองทุนฯ	๙
• ประเด็นยุทธศาสตร์ของกองทุนฯ	๙
• ประเภทความเสี่ยง ความหมาย วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ	๑๐
แนวคิด ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องการบริหารความเสี่ยงของกองทุน	๑๑
• นิยามศัพท์	๑๑
• องค์ประกอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ตามมาตรฐาน COSO ERM	๑๓
แนวทางการปฏิบัติหรือการดำเนินการเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของกองทุนฯ ตามมาตรฐาน COSO ERM	๑๙
ส่วนที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน	๑๙
ส่วนที่ ๒ การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๒๐
ส่วนที่ ๓ กระบวนการบริหารความเสี่ยง	๒๑
๓.๑ การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร	๒๑
ความเสี่ยงระดับองค์กร ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖	๒๑
หลักเกณฑ์และการวิเคราะห์ประสิทธิผลการควบคุมที่มีอยู่ของปัจจัยเสี่ยง	๒๙
ผลการวิเคราะห์ประสิทธิผลการควบคุมที่มีอยู่	๓๘
๓.๒ การประเมินระดับความรุนแรงทั้งโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง	๔๔
ผลการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง	๕๔
การจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง	๕๕
๓.๓ การตอบสนองความเสี่ยง	๕๖
การวิเคราะห์ต้นทุน - ผลประโยชน์ (Cost-Benefit Analysis)	๕๗
กลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยง	๖๐
แผนการบริหารความเสี่ยง	๖๑
การรายงานและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง	๖๓

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ส่วนที่ ๔ กิจกรรมการควบคุมภายใน	๖๔
ส่วนที่ ๕ สารสนเทศและการสื่อสาร ข้อมูลและการสื่อสารด้านการบริหารความเสี่ยง	๖๗
ส่วนที่ ๖ การติดตามและการประเมินผล	๖๘
ภาคผนวก	
• ผนวก ก : การรายงานสรุปข้อร้องเรียน กรณีเงินกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖	๗๑
• ผนวก ข : การรายงานทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงินของกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖	๗๔
• ผนวก ค : แบบฟอร์มการรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖	๗๕
• ผนวก ง : แบบ ปค.๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของกองทุนฯ และตัวอย่างการรายงานตามแบบ ปค.๔	๘
• ผนวก จ : แบบสอบถามการควบคุมภายในของกองทุนฯ	๘๕
• ผนวก ฉ : แบบ ปค.๕-๑ และ แบบ ปค.๕	๙๗
• ผนวก ช : แบบ ปค.๖	๑๐๑
• ผนวก ซ : แบบ ปค.๓	๑๐๓
• บรรณานุกรม	

บทนำ

หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติตำรวจแห่งชาติ พุทธศักราช ๒๕๖๕ มาตรา ๑๕๖ กำหนดให้จัดตั้งกองทุนหนึ่งในสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เรียกว่า “กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา” ซึ่งเป็นทุนหมุนเวียนของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ที่มีภารกิจหลักเพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายในปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน รวมไปถึงด้านการป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ตามระเบียบที่คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ กำหนด ทั้งนี้ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้จัดทำบันทึกข้อตกลงกับกองทุนฯ ในปี พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการประเมินผลด้วยเกณฑ์วัดผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ๖ ด้าน คือ ด้านที่ ๑ การเงิน ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง และ ด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง ซึ่งในด้านที่ ๔ มีตัวชี้วัดภาคบังคับทั้งสิ้น ๓ ตัวชี้วัด โดยตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน คณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ได้มีคำสั่งที่ ๑๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และกำกับดูแล การประเมินผล ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยงของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา โดยมี ผู้กำกับกลุ่มงานบริหารความเสี่ยง กองยุทธศาสตร์ เป็นเลขานุการ มีอำนาจหน้าที่เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ในการปฏิบัติหน้าที่จัดทำระบบการควบคุมภายในของกองทุนฯ พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนและคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำกับ ดูแล การประเมินผล ด้านการการบริหารความเสี่ยง และด้านการควบคุมภายในของกองทุนฯ จัดส่งรายงานการดำเนินงานตามรูปแบบที่กำหนด และปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ หรือคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มอบหมาย

ตามข้อตกลงการดำเนินการ ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ตัวชี้วัด คือ การพิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตาม ๖ องค์ประกอบของ COSO ERM ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน การจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กรเป็นรายเดือน

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบที่สื่ออย่างครบถ้วน

๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณา ระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร ปัจจัยเสี่ยงมีความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปี สามารถแสดงถึงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลือนอยู่ และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร มีการประเมินระดับความรุนแรงทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงได้ครบทุกปัจจัยเสี่ยง โดยใช้ฐานข้อมูล

ของทุนหมุนเวียนในการพิจารณา รวมถึงมีการจัดทำแผนภาพความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Profile) มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือก และผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

๔. กิจกรรมการควบคุมภายใน มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายใน และมีการทบทวนกิจกรรมการควบคุมที่สอดคล้องตาม Workflow ขององค์กร

๕. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วนทุกปัจจัยเสี่ยง และสามารถลดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

๖. การติดตามผลและการประเมินผล มีการประเมินผลและจัดส่งรายงานผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้การดำเนินการเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา เป็นไปในทิศทางที่ถูกต้อง ครบถ้วนตามองค์ประกอบของหลักเกณฑ์ดังกล่าว รวมทั้งการนำหลักการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ ไปปฏิบัติเกิดผลได้จริงอย่างเป็นรูปธรรม การจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ จึงมีความจำเป็นต้องดำเนินการให้เป็นไปตามกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่กรมบัญชีกลางและบริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด กำหนด

สภาพแวดล้อมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจะต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ในฐานะประธานคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย โดยการนำเสนอจากคณะอนุกรรมการ เพื่อดำเนินการเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองทุนฯ โดยสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในได้จัดให้มีระบบข้อร้องเรียนและช่องทางการร้องเรียน มีการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) ที่ตอบสนองวัตถุประสงค์ต่อองค์กร (Corporate Objectives) และวัตถุประสงค์ต่อกระบวนการทำงาน (Process Objectives) ภายใต้วิธีการที่เหมาะสม นอกจากนี้กองทุนฯ ยังให้ความสำคัญกับการสร้างวัฒนธรรมองค์กรเพื่อให้ “การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน” เป็นส่วนหนึ่งของการทำงานของบุคลากรทุกคนในองค์กร (Risk Culture) รวมถึงมีการจัดทำแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และการอบรมพัฒนาให้บุคลากรได้มีความรู้ ความเข้าใจ ความระมัดระวัง และตระหนักถึงความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กรและต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งหมด

วัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

๑. เพื่อให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตรงตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด ประชาชนได้รับความเป็นธรรมอย่างเสมอภาค และมีความเชื่อมั่น ศรัทธา ต่อสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

๒. เพื่อกำกับ ดูแลระบบการบริหารงานกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ให้มีการดำเนินงานและการบริหารงบประมาณ รวมถึงการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. เพื่อประเมินระดับความเสี่ยงในการบริหารและดำเนินงานของกองทุนฯ ทบทวนและเสนอแนะมาตรการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ตลอดจนเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงในการดำเนินงาน การบริหารงาน และการป้องกันการทุจริต ในขั้นตอนการดำเนินงาน

โครงสร้างการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีโครงสร้างและองค์ประกอบตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. พระราชบัญญัติตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๕ ลักษณะ ๙ กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มาตรา ๑๕๙ กำหนดให้มีคณะกรรมการบริหารกองทุนคณะหนึ่ง ประกอบด้วย ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ เป็นประธานกรรมการ จเรตำรวจแห่งชาติ ผู้แทนกรมบัญชีกลาง ผู้แทนสำนักงานอัยการสูงสุด ผู้แทนสำนักงบประมาณ และรองผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติหรือผู้ช่วยผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ จำนวนสองคน เป็นกรรมการ ให้ประธานกรรมการแต่งตั้งข้าราชการตำรวจเป็นเลขานุการหนึ่งคน และผู้ช่วยเลขานุการจำนวนไม่เกินสองคน

๒. คณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีคำสั่งแต่งตั้งคณะอนุกรรมการในด้านต่าง ๆ เพื่อดำเนินการ เรื่อง กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา รวมทั้งสิ้น ๑๐ คำสั่ง ดังนี้

๒.๑ คำสั่ง ที่ ๒/๒๕๖๕ ลง ๒๙ ธ.ค.๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะอนุกรรมการจัดทำข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนประจำปี และกำกับ ดูแล การประเมินผลการดำเนินงานด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๒.๒ คำสั่ง ที่ ๓/๒๕๖๕ ลง ๒๙ ธ.ค.๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะอนุกรรมการกำกับ ดูแล การประเมินผลการดำเนินงานด้านการปฏิบัติการ และด้านการตรวจสอบภายใน

๒.๓ คำสั่ง ที่ ๔/๒๕๖๕ ลง ๒๙ ธ.ค.๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ และกำกับดูแล การประเมินผลการดำเนินงาน ด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๒.๔ คำสั่ง ที่ ๕/๒๕๖๕ ลง ๒๙ ธ.ค.๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำงบการเงินและบัญชี และกำกับ ดูแล การประเมินผลการดำเนินงานด้านการปฏิบัติ

๒.๕ คำสั่ง ที่ ๖/๒๕๖๕ ลง ๒๙ ธ.ค.๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการกำกับ ดูแล การประเมินผลการดำเนินงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล

๒.๖ คำสั่ง ที่ ๗/๒๕๖๕ ลง ๒๙ ธ.ค.๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการกำกับ ดูแล การประเมินผลการดำเนินงานด้านการบริหารจัดการสารสนเทศ

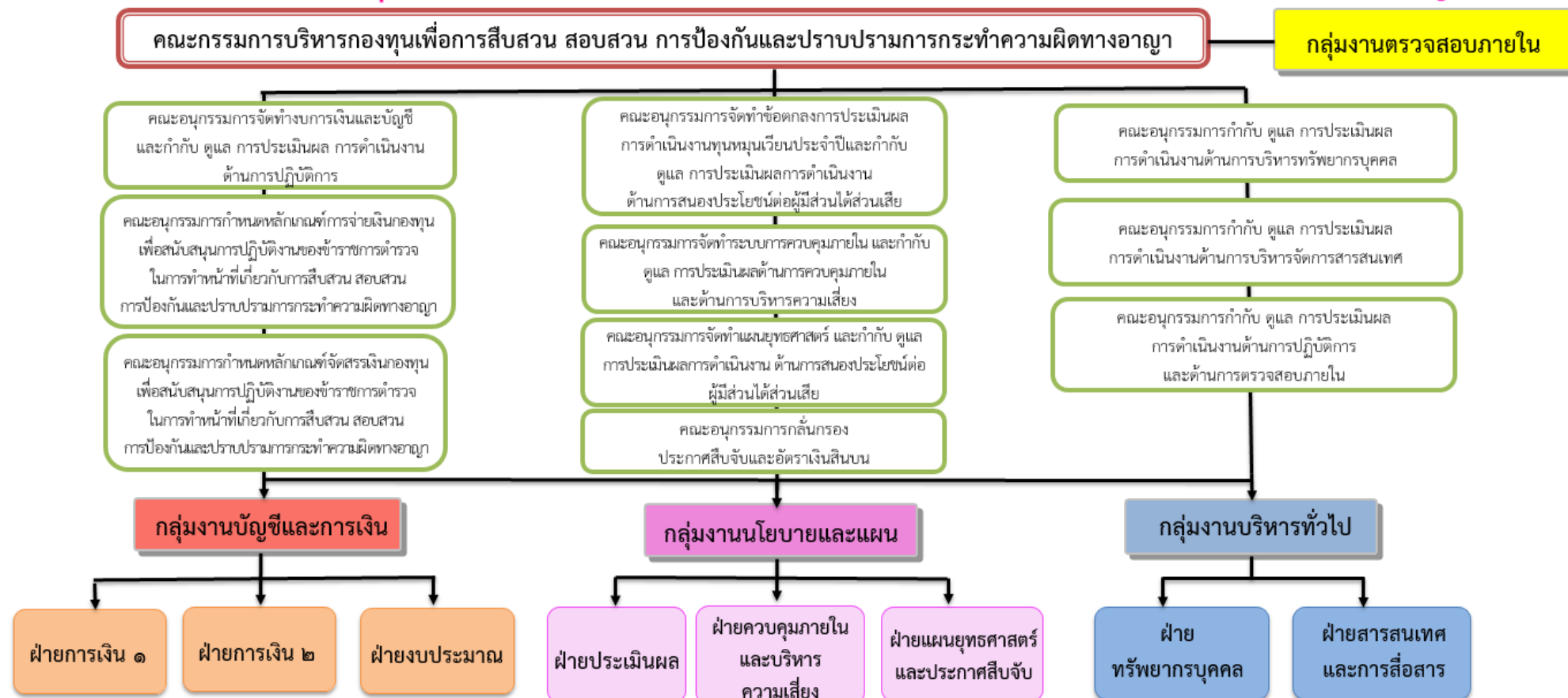
๒.๗ คำสั่ง ที่ ๘/๒๕๖๕ ลง ๒๙ ธ.ค.๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์จัดสรรเงินกองทุน เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจ ในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

๒.๘ คำสั่ง ที่ ๙/๒๕๖๕ ลง ๒๙ ธ.ค.๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุน เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจ ในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวนสอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

๒.๙ คำสั่ง ที่ ๑๐/๒๕๖๕ ลง ๒๙ ธ.ค.๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และกำกับ ดูแล การประเมินผล ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยง

๒.๑๐ คำสั่ง ที่ ๑/๒๕๖๖ ลง ๓๑ ม.ค.๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการกลั่นกรองประกาศสืบจับและอัตราเงินสินบน

โครงสร้างการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา



หมายเหตุ

- การปฏิบัติงานด้านกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา เป็นการมอบหมายหน้าที่ให้ข้าราชการตำรวจปฏิบัติงานแบบไม่เต็มเวลาอีกหน้าที่หนึ่ง
- การตรวจสอบภายในของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ได้มอบหมายให้สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ เป็นผู้รับผิดชอบและดำเนินการ

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองทุน เพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

พ.ร.บ.ตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๕

คณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน
การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

มีคำสั่งคณะกรรมการในด้านต่าง ๆ
เพื่อดำเนินการ เรื่องกองทุนเพื่อการสืบสวน
สอบสวน การป้องกันและปราบปราม
การกระทำความผิดทางอาญา รวมทั้งสิ้น ๑๐ คณะ

คณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายใน
และกำกับ ดูแล การประเมินผล
ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการกำกับ ดูแล
การประเมินผลการดำเนินงาน
ด้านการปฏิบัติการ
และด้านการตรวจสอบภายใน

บช./บก. ต้นสังกัด
หน่วยบริหารเงินกองทุน

หน่วยบริหารเงินกองทุน
กก./สภ./สถานีตำรวจ ๑,๔๘๔ แห่ง/หน่วย
ปฏิบัติการสืบสวน สอบสวน ป้องกันและ
ปราบปราม ๒๑๖ แห่ง

- คณะกรรมการจัดทำงบการเงินและบัญชีฯ
- คณะกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนฯ
- คณะกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ
- คณะกรรมการจัดทำข้อตกลงการประเมินผลฯ
- คณะกรรมการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ฯ
- คณะกรรมการกลั่นกรองประกาศสืบจับฯ
- คณะกรรมการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล
- คณะกรรมการด้านการบริหารจัดการสารสนเทศ

— สายบังคับบัญชา

- - - - - สายการประสานงานและการรายงานเกี่ยวกับการประเมินผล
ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยง

โครงสร้าง คณะอนุกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และกำกับ ดูแล การประเมินผล ด้านการควบคุมภายในและด้านการบริหารความเสี่ยง

ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ/ประธานกรรมการบริหารกองทุน
เพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำผิดทางอาญา

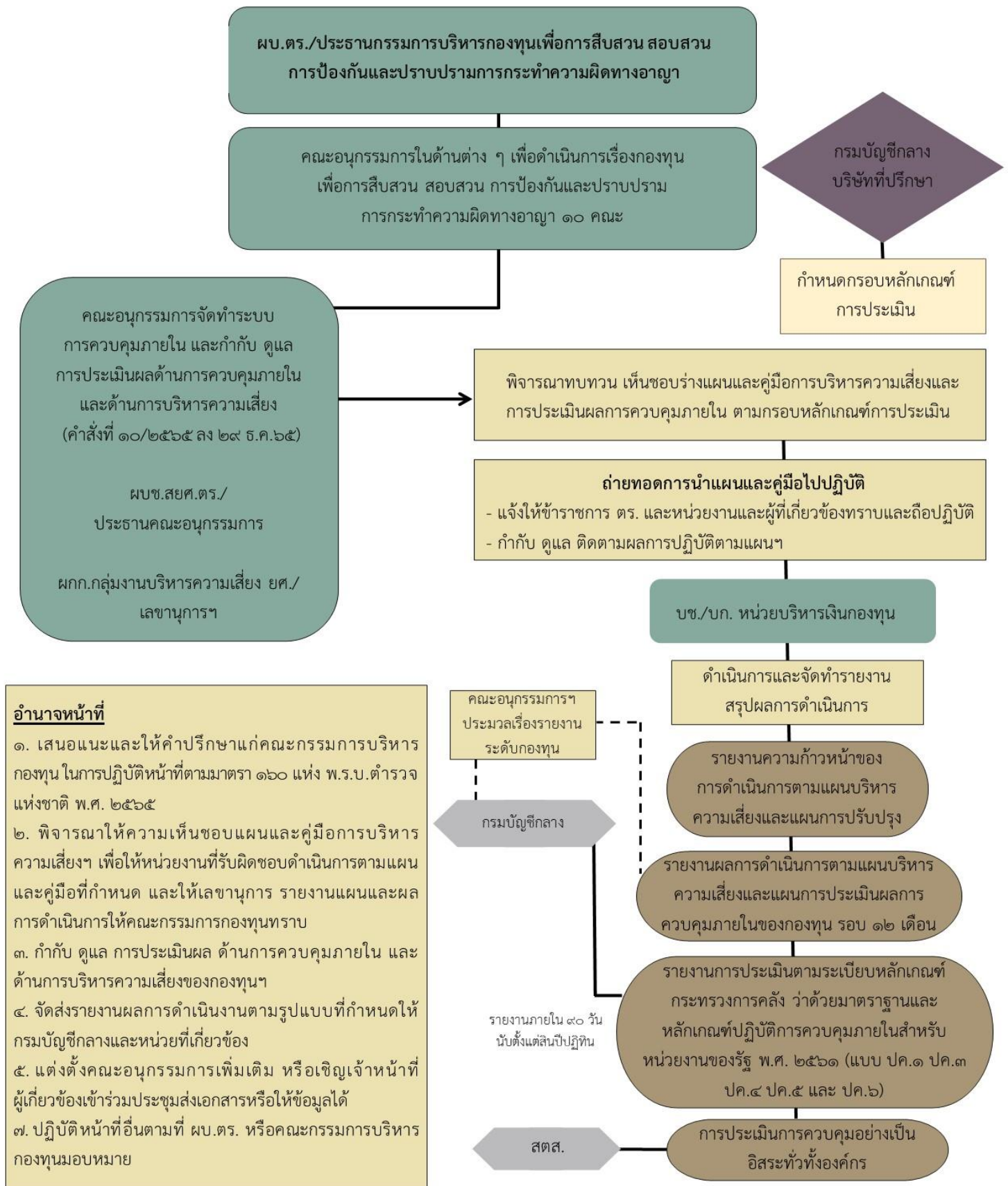
ผู้บัญชาการ สำนักงานยุทธศาสตร์ตำรวจ/
ประธานคณะอนุกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และกำกับ ดูแล
การประเมินผล ด้านการควบคุมภายในและด้านการบริหารความเสี่ยง

อนุกรรมการ (ที่รับผิดชอบการบริหารความเสี่ยงกองทุนฯ)

ผู้บังคับการ กองยุทธศาสตร์	ผู้บังคับการ กองแผนงานอาชญากรรม
ผู้บังคับการ กองวิจัย	ผู้บังคับการ กองงบประมาณ
ผู้บังคับการ กองการเงิน	ผู้บังคับการ กองกฎหมาย
ผู้บังคับการ กองบังคับการสืบสวนสอบสวน กองบัญชาการตำรวจนครบาล	
รองผู้บังคับการ กองงบประมาณ	รองผู้บังคับการ กองการเงิน
รองผู้บังคับการ กองยุทธศาสตร์	ผู้กำกับการ กองแผนงานอาชญากรรม
ผู้กำกับการ กองวิจัย	ผู้กำกับการ สำนักงานกำลังพล
ผู้กำกับการ กองงบประมาณ	ผู้กำกับการ กองการเงิน
ผู้กำกับการ กองการเงิน	ผู้กำกับการ สำนักงานตรวจสอบภายใน
(ที่รับผิดชอบกฎหมายและระเบียบการเงิน)	ผู้กำกับการ กองบังคับการสนับสนุนทางเทคโนโลยี
ผู้กำกับการ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศกลาง	รองผู้กำกับการ กองงบประมาณ
รองผู้กำกับการ กองการเงิน	
รองผู้กำกับการ กองการเงิน (ที่รับผิดชอบกฎหมายและระเบียบการเงิน)	
รองผู้กำกับการ กองยุทธศาสตร์ (ที่รับผิดชอบงานกองทุนฯ)	

ผู้กำกับการ กองยุทธศาสตร์ (ที่รับผิดชอบงานกองทุนฯ)	(เลขานุการ/อนุกรรมการ)
สารวัตร กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง กองยุทธศาสตร์ (ที่รับผิดชอบงานบริหารความเสี่ยง)	(ผู้ช่วยเลขานุการ/อนุกรรมการ)
สารวัตร กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง กองยุทธศาสตร์ (ที่รับผิดชอบงานควบคุมภายใน)	(ผู้ช่วยเลขานุการ/อนุกรรมการ)

กระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา



นโยบายการบริหารความเสี่ยงกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

เพื่อให้กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญามีกระบวนการในการบริหารความเสี่ยง โดยการบริหารปัจจัยเสี่ยงและกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในรวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายต่อกองทุน (ทั้งในรูปของตัวเงินและไม่ใช่ตัวเงิน เช่น ชื่อเสียง ความพึงพอใจ ความเชื่อมั่น การฟ้องร้องจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือความคุ้มค่า) ให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นในอนาคต อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายของกองทุนตามกฎหมาย จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหาร บุคลากรกองทุนฯ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา และเจ้าหน้าที่การเงินกองทุนฯ ทุกคนและทุกระดับ

๒. ให้มีการบริหารความเสี่ยงของกองทุนทั่วทั้งองค์กรแบบบูรณาการโดยมีการจัดการอย่างเป็นระบบ และต่อเนื่องตามมาตรฐาน COSO : The Committee of Sponsoring Organizations of the Trade way Commission

๓. ให้มีการกำหนดกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นระบบมาตรฐานเดียวกันทั่วทั้งองค์กร (ERM : Enterprise Risk Management)

๔. ให้มีการติดตาม ประเมินผล และสอบทาน กระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีความเหมาะสม เป็นปัจจุบัน และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

๕. ให้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการที่ดี

๖. ให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ

ประเด็นยุทธศาสตร์ของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ประกอบด้วย ๔ ยุทธศาสตร์ ดังนี้

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ยุทธศาสตร์ด้านการเงิน

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยุทธศาสตร์ด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ยุทธศาสตร์ด้านการปฏิบัติการ

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน

**ประเภทความเสี่ยง ความหมาย และวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง
ของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา**

ประเภท ความเสี่ยง	ความหมายหรือขอบเขตการดำเนินงาน	วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง
๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ (Strategy Risk : S)	ครอบคลุมความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดนโยบาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติ ที่ไม่สอดคล้องตามเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ขององค์กร ความเสี่ยงที่เกิดจากการ เปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อกล ยุทธ์ของกองทุนไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมถึง การกำหนดกลยุทธ์กองทุนที่ขาดการมีส่วนร่วมจากผู้ที่มี ส่วนได้ส่วนเสีย ส่งผลให้เกิดช่องว่าง ขาดการยอมรับและไม่ ตอบสนองต่อความต้องการที่แท้จริงของกลุ่มเป้าหมาย	เพื่อลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นด้วยการทบทวน ปรับปรุง แผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ การกำหนดนโยบาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ต่าง ๆ ให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจ และเป้าหมายหลักของกองทุน เพื่อมุ่งสู่การบรรลุตามวิสัยทัศน์ ของกองทุนอย่างแท้จริง
๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	ครอบคลุมความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่เพียงพอ หรือ ความล้มเหลวของกระบวนการดำเนินงานภายใน บุคลากร ระบบงานด้านเทคโนโลยี ระบบฐานข้อมูล สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงผลกระทบต่อชื่อเสียง อันเกิดจากการดำเนินงาน	เพื่อลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ด้วยการสร้างความเข้าใจต่อ ผู้บริหารและบุคลากรกองทุนว่าความเสี่ยงด้านการดำเนินงานเกิดขึ้น ได้ที่ไหน อย่างไร เพื่อให้สามารถดำเนินการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม และตระหนักในความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงมากขึ้น
๓. ความเสี่ยง ด้านการเงินและ ด้านการรายงาน (Financial & Reporting Risk : F)	เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสมทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ รวมถึงเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ การเงินขององค์กร เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินงาน ในขั้นตอนต่าง ๆ เช่น การจัดเก็บ การรักษา การนำส่ง การจ่ายเงิน และการจัดทำ รายงานด้านการเงิน ตลอดจนการติดตาม ประเมินผลการบริหาร และดำเนินการในเรื่องการเงินของกองทุนทั้งหมด เนื่องจาก การขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผนการควบคุม และการจัดทำรายงานทั้งด้านการเงินและไม่ใช้ด้านการเงิน เพื่อนำมาใช้ในการบริหารกองทุนฯ ดังกล่าว	เพื่อรักษามาตรฐานของวิธีการในการดำเนินการด้านการ เงินกองทุน ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ชัดเจน โปร่งใส ตรวจสอบได้ ลดจำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการเงิน และข้าราชการตำรวจ รวมทั้งผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย มีความพึงพอใจในการดำเนินการกองทุน และมีการจัดทำรายงานที่ถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา ส่งผลให้บรรลุ ความสำเร็จตามเป้าหมายของกองทุนที่ได้กำหนดไว้
๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/กฎ ระเบียบ (Compliance Risk : C)	เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ และ แนวทางปฏิบัติต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็น ความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือ ความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ต่าง ๆ รวมทั้งการกำหนดแนวทางปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไม่ครอบคลุมการดำเนินงานของ กองทุนฯ	เพื่อให้การบริหารและดำเนินงานในกระบวนการต่าง ๆ ของ กองทุน มีความชัดเจน โปร่งใส เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ ไม่เกิดข้อร้องเรียน และเกิดการอาศัย ช่องว่างของระเบียบ หลักเกณฑ์ แสวงหาผลประโยชน์จากกลุ่มใด กลุ่มหนึ่งที่ไม่สอดคล้องกับเป้าหมายของกองทุน

แนวคิด ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง
การบริหารความเสี่ยงของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกัน
และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

นิยามศัพท์

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง ความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ ที่เป็นอุปสรรคต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ความเสี่ยงวัดได้จากผลกระทบที่ได้จากเหตุการณ์และโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่จัดทำขึ้นเพื่อระบุเหตุการณ์ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบกับองค์กร และมีการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) หมายถึง การพิจารณาว่ามีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงมาก หรือน้อยเพียงใด โดยแบ่งออกเป็น ๕ ระดับ ได้แก่

- ระดับ ๕ หมายถึง โอกาสเกิดสูงมาก
- ระดับ ๔ หมายถึง โอกาสเกิดสูง
- ระดับ ๓ หมายถึง โอกาสเกิดปานกลาง
- ระดับ ๒ หมายถึง โอกาสเกิดน้อย
- ระดับ ๑ หมายถึง โอกาสเกิดน้อยมาก

ระดับของผลกระทบ (Impact) หมายถึง การพิจารณาจากระดับความรุนแรง และมูลค่าความเสียหาย ที่จะเกิดต่อองค์กรในกรณีที่ความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น สามารถแบ่งระดับของผลกระทบออกเป็น ๕ ระดับ ได้แก่

- ระดับ ๕ หมายถึง ผลกระทบสูงมาก
- ระดับ ๔ หมายถึง ผลกระทบสูง
- ระดับ ๓ หมายถึง ผลกระทบปานกลาง
- ระดับ ๒ หมายถึง ผลกระทบน้อย
- ระดับ ๑ หมายถึง ผลกระทบน้อยมาก

โดยการกำหนดระดับของผลกระทบจะพิจารณาจากความเสียหายเมื่อความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

ระดับความเสี่ยงโดยรวม (Risk Exposure) หมายถึง ค่าระดับของความเสียหายที่เกิดจากความเสี่ยง ซึ่งได้จากการสัมพันธ์ระหว่างระดับของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและระดับของผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) หมายถึง ระดับหรือมูลค่าของความเสียหายที่องค์กรยอมรับความเสี่ยงได้ เพื่อช่วยให้องค์กร บรรลุวิสัยทัศน์และภารกิจขององค์กร โดยฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องจะพิจารณาความเสี่ยงในเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณในแต่ละประเภทว่าสูง ปานกลาง หรือต่ำ เท่าใดที่องค์กรจะยอมรับได้

ค่าระดับช่วงเบี่ยงเบนของความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Tolerance) หมายถึง ระดับความเบี่ยงเบนจากมูลค่าของความเสียหายที่องค์กรยอมรับความเสี่ยงได้

ผู้รับผิดชอบความเสี่ยง (Risk Owner) หมายถึง หัวหน้าหน่วยงานระดับสำนัก/กอง ซึ่งมีความรับผิดชอบโดยตรงต่อการบริหารความเสี่ยงนั้น ๆ โดยอาจจะบุคที่มาจากความเสี่ยง รวมทั้ง ทำหน้าที่ตัดสินใจหรือให้ข้อเสนอแนะในการลด หรือควบคุมความเสี่ยง

ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholder) หมายถึง ผู้ที่ได้รับผลกระทบทั้งทางบวกและทางลบ ทั้งทางตรงและทางอ้อมจากการดำเนินการของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำ ความผิดทางอาญา เช่น ผู้ต้องหา ผู้เสียหาย พยาน อัยการ ศาล ประชาชน ชุมชนในท้องถิ่น บุคลากรในส่วนราชการ รวมทั้งผู้รับบริการด้วย

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) หมายถึง แผนภูมิที่แสดงสถานะของระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงโดยรวม โดยแสดงเป็นพิกัดของโอกาสและผลกระทบ โดยใช้ระดับสี่แทนระดับความรุนแรงที่ใช้ (Risk Profile) จะแสดงให้เห็นภาพการกระจายตัวของปัจจัยเสี่ยงขององค์กร และแสดงให้เห็นถึงขอบเขตของความรุนแรงที่ยอมรับได้ (Risk Boundary) เพื่อให้องค์กรได้กำหนดเป้าหมายในภาพรวมว่าจะต้องบริหารความเสี่ยงจนมีระดับความรุนแรงลดลงจนอยู่ในระดับดังกล่าว

แผนที่ความเสี่ยง (Risk Map) หมายถึง แผนภูมิที่แสดงความเชื่อมโยงของความเสี่ยงโดยรวมทั้งหมดขององค์กร ซึ่งผู้บริหารจะใช้ในการติดตามการบริหารความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ปฏิบัติ โดยคณะกรรมการ ผู้บริหาร และบุคลากรทุกคนในองค์กร เพื่อช่วยในการกำหนดกลยุทธ์ และการดำเนินงาน ซึ่งกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้รับการออกแบบไว้ให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ได้รับความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้

ระบบบริหารความเสี่ยง (Risk Management System) หมายถึง ระบบการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ โดยลดมูลเหตุแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายเพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักตามกฎหมายจัดตั้งกองทุนฯ และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติ และประเด็นยุทธศาสตร์ของกองทุนฯ เป็นสำคัญ

“กองทุน” หมายถึง กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ตาม พ.ร.บ.ตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๕

“คณะกรรมการ” หมายถึง คณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

“หน่วยจัดสรร” หมายถึง หน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนจากคณะกรรมการ เพื่อนำไปจัดสรรสมทบเป็นค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ของหน่วยบริหารเงินกองทุน

“หน่วยบริหารเงินกองทุน” หมายถึง หน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนจากคณะกรรมการ และหน่วยจัดสรร เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

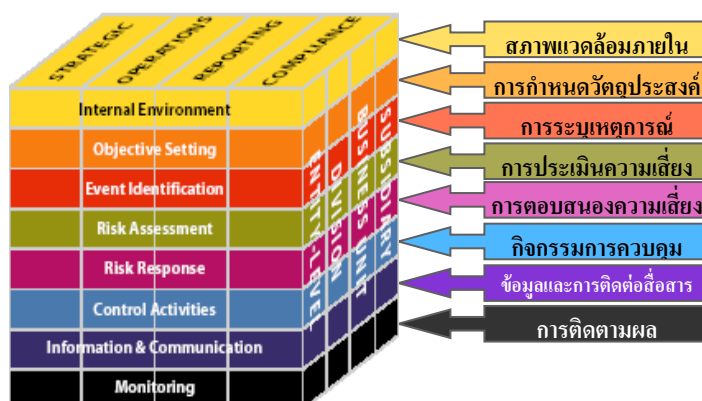
“คณะอนุกรรมการจัดสรร” หมายถึง คณะอนุกรรมการจัดสรรเงินกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ของหน่วยจัดสรร

“คณะอนุกรรมการบริหารเงินกองทุน” หมายถึง คณะอนุกรรมการบริหารเงินกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ของหน่วยบริหารเงินกองทุน

องค์ประกอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กรตามมาตรฐาน COSO

COSO : The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission (องค์กรพิเศษ ที่ประกอบด้วยคณะกรรมการจากสมาคมต่าง ๆ ที่มาร่วมประชุม เป็นคณะทำงานเกี่ยวกับการพัฒนาระบบการควบคุมภายใน ของประเทศสหรัฐอเมริกา ซึ่งเป็นองค์กรที่จัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาองค์กรต่าง ๆ ให้ประกอบธุรกิจอย่างมีจริยธรรม (Business ethics) มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ มีการดำเนินการตามหลักธรรมาภิบาลและดำเนินกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่มีคุณภาพ) ประกอบด้วย

๑. สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา
(American Institute of Certified Public Accountants : AICPA)
๒. สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน (The Institute of Internal Auditors : IIA)
๓. สมาคมผู้บริหารการเงิน (Financial Executives Institute : FEI)
๔. สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา (American Accounting Association : AAA)
๕. สมาคมนักบัญชีเพื่อการบริหาร (Institute of Management Accountants : IMA)



Source : Risk Management of COSO

องค์ประกอบการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางมาตรฐาน COSO

๑. สภาพแวดล้อมในองค์กร (Internal Environment)
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)
๓. การระบุความเสี่ยงหรือการบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)
๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)
๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)
๘. การติดตามผล (Monitoring)

๑. สภาพแวดล้อมในองค์กร (Internal Environment)

เป็นองค์ประกอบพื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงที่ส่งผลต่อวิธีการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายของการดำเนินงาน

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)

๒.๑ องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์/เป้าหมายการดำเนินธุรกิจ ก่อนที่จะระบุเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมายนั้น ๆ

๒.๒ วัตถุประสงค์ต้องสอดคล้องกับการยอมรับในความเสี่ยง (Risk Appetite)

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)

เป็นการระบุเหตุการณ์ความเสี่ยงหรือความไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรทราบว่า เหตุการณ์ความเสี่ยง/ความไม่แน่นอนที่เกิดขึ้นส่งผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรเป็นอย่างไร โดยการวิเคราะห์จากโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์และผลกระทบหากเกิดเหตุการณ์นั้นขึ้น

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

การคัดเลือกทางเลือกที่เหมาะสมกับการจัดการความเสี่ยงที่เกิดขึ้น โดยจะต้องเลือกทางเลือกที่คาดว่าจะสามารถทำให้โอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้การตอบสนองความเสี่ยง (การจัดการความเสี่ยง)

กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง

กลยุทธ์ที่ใช้สำหรับจัดการแต่ละความเสี่ยง ดังนี้

๑. Terminate – การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance)

คือ ปฏิเสธและหลีกเลี่ยงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง โดยการหยุด ยกเลิก หรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรมหรือโครงการที่จะนำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง

๒. Treat – การลด/ควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction/Control)

คือ พยายามลดความเสี่ยงโดยการเพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่จะนำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง

๓. Take - การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance)

คือ การยอมรับความเสี่ยง เนื่องจากต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับแต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

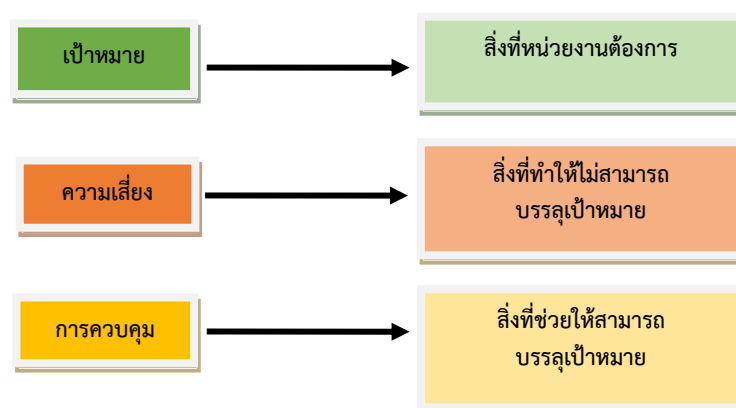
๔. Transfer – การกระจาย/โอนความเสี่ยง (Risk Sharing/Spreading)

คือ การยกภาระในการเผชิญหน้ากับเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงให้ผู้อื่น

๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

นโยบาย มาตรการ และวิธีการต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนด หรือนำมาใช้ที่ทำให้มั่นใจได้ว่าการจัดการความเสี่ยงที่จัดทำขึ้นได้ถูกนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึงทั้งองค์กรอย่างเหมาะสม

เป้าหมาย ความเสี่ยง และการควบคุม

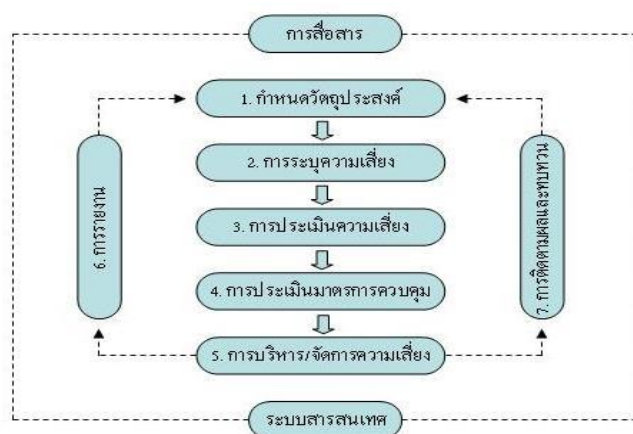


๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

การระบุสารสนเทศที่จำเป็นทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกองค์กร และมีระบบการสื่อสารไปถึงบุคลากรในองค์กร เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างถูกต้อง

๘. การติดตามผล (Monitoring)

การบริหารความเสี่ยงขององค์กร จะมีความสมบูรณ์ครบถ้วนได้ จะต้องมีการทบทวน ติดตาม และปรับปรุงแก้ไขการบริหารความเสี่ยงตามความจำเป็นและเหมาะสม การติดตามผลจะสามารถบรรลุความสำเร็จได้ โดยอาศัยกิจกรรมการจัดการระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง (Ongoing Management Activities) และ/หรือ การประเมินผลอย่างอิสระ (Separate Evaluations) รวมถึงเป็นการทบทวนประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น โดยมีแผนผังภาพรวมของกระบวนการบริหารความเสี่ยง ดังแสดงในภาพ



ที่มา : คู่มือการบริหารความเสี่ยงองค์กร สำนักงานตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๔

ทั้งนี้ ความเสี่ยงเรื่องธรรมาภิบาลที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินแผนงาน/โครงการ เพื่อให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ได้แก่

๑. ประสิทธิภาพ (Effectiveness)
๒. ประสิทธิภาพ (Efficiency)
๓. การมีส่วนร่วม (Participation)/ การมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus)
๔. ความโปร่งใส (Transparency)
๕. การตอบสนอง (Responsiveness)
๖. ภาระรับผิดชอบ (Accountability)
๗. นิติธรรม (Rule of Law)
๘. การกระจายอำนาจ (Decentralization)
๙. ความเสมอภาค (Equity)
๑๐. คุณธรรม/จริยธรรม (Moral and Ethical)

ความหมายองค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล

๑. หลักประสิทธิผล (Effectiveness) : ต้องมีวิสัยทัศน์เชิงยุทธศาสตร์เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่าย ปฏิบัติหน้าที่ตามพันธกิจให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การ มีการวางแผนเป้าหมายการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและอยู่ในระดับที่ตอบสนองต่อความคาดหวังของประชาชน สร้างกระบวนการปฏิบัติงานอย่างมีระบบและมีมาตรฐาน มีการจัดการความเสี่ยงและมุ่งเน้นผลการปฏิบัติงานที่เป็นเลิศ รวมถึงการติดตาม ประเมินผลและพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง
๒. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency) : ในการปฏิบัติงานต้องมีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด เกิดประสิทธิภาพ คำนึงการลงทุนและบังเกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนรวม รวมทั้งต้องมีการลดขั้นตอนและระยะเวลาในการปฏิบัติงานเพื่ออำนวยความสะดวกและลดภาระค่าใช้จ่ายตลอดจนยกเลิกภารกิจที่ซ้ำซ้อน และไม่มีผลจำเป็น
๓. หลักการมีส่วนร่วม (Participation) : ต้องรับฟังความคิดเห็นของประชาชน รวมทั้งเปิดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการรับรู้ เรียนรู้ ทำความเข้าใจ ร่วมแสดงทัศนะ ร่วมเสนอปัญหา/ประเด็นที่สำคัญที่เกี่ยวข้อง
๔. หลักความโปร่งใส (Transparency) : ต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ตรงไปตรงมา
๕. หลักการตอบสนอง (Responsiveness) : ต้องสามารถให้บริการได้อย่างมีคุณภาพ สามารถดำเนินการแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด สร้างความเชื่อมั่นไว้วางใจ รวมถึงตอบสนองตามความคาดหวัง/ความต้องการของประชาชนผู้รับบริการ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่มีความหลากหลายและมีความแตกต่างกันได้อย่างเหมาะสม
๖. หลักการรับผิดชอบ (Accountability) : ในการปฏิบัติงานต้องสามารถตอบคำถามและชี้แจงได้ เมื่อมีข้อสงสัย รวมทั้งต้องมีการจัดวางระบบการรายงานความก้าวหน้าและผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ต่อสาธารณะ
๗. หลักนิติธรรม (Rule of Law) : ต้องใช้อำนาจของกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด ด้วยความเป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติ และคำนึงถึงเสรีภาพของประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียฝ่ายต่าง ๆ
๘. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization) : ในการปฏิบัติงานควรมีการมอบอำนาจและการกระจายความรับผิดชอบในการตัดสินใจและการดำเนินการให้แก่ผู้ปฏิบัติงานในระดับต่าง ๆ ได้อย่างเหมาะสม
๙. หลักความเสมอภาค (Equity) : ต้องให้บริการอย่างเท่าเทียมกัน ไม่มีการแบ่งแยกด้านชาย/หญิง ถิ่นกำเนิด เชื้อชาติ ภาษา เพศ อายุ สภาพทางกาย หรือสุขภาพ สถานะของบุคคล ฐานะทางเศรษฐกิจ และสังคม ความเชื่อทางศาสนา การศึกษาอบรม และอื่น ๆ นอกจากนี้ ยังต้องคำนึงถึงโอกาสความทัดเทียมกันของการเข้าถึงบริการสาธารณะของกลุ่มบุคคลผู้ด้อยโอกาสในสังคม
๑๐. หลักคุณธรรมและจริยธรรม (Moral and Ethical) :

คุณธรรม คือ ความดีงามที่ถูกปลูกฝังขึ้นในจิตใจ มีความกตัญญู ขยัน ประหยัด ซื่อสัตย์ สามัคคี มีวินัย มีน้ำใจ และเป็นสุภาพชน เป็นต้น จนเกิดจิตสำนึกที่ดี รู้สึกรับผิดชอบ ชั่ว ดี เกรงกลัว ต่อการกระทำความชั่ว โดยประการต่าง ๆ เมื่อจิตเกิดคุณธรรมแล้ว จะทำให้เป็นผู้มีจิตใจดีและคิดแต่สิ่งที่ดี

จริยธรรม คือ การประพฤติปฏิบัติ การกระทำดีตามคุณธรรมที่มีอยู่ในจิตใจ ปรากฏเป็น ความดีงาม ทั้งทางกาย และทางใจ มีความกตัญญู ขยัน ประหยัด ซื่อสัตย์ สามัคคี มีวินัย มีน้ำใจ และเป็นสุภาพชน เป็นต้น ถูกแสดงออกทางจรรยา มารยาท การประพฤติปฏิบัติ และการกระทำที่ดี ตามคุณธรรมที่มีในจิตใจนั้น จึงได้ชื่อว่า “เป็นผู้มีจริยธรรม”

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงนั้น นอกจากกองทุนจะพิจารณาปัจจัยเสี่ยงจากด้านต่าง ๆ แล้ว กองทุน ต้องนำแนวคิดเรื่องธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้องในแต่ละด้านมาเป็นปัจจัยในการวิเคราะห์ความเสี่ยง เช่น

- ด้านยุทธศาสตร์ แผนงาน/โครงการที่คัดเลือกมานั้นอาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องประสิทธิภาพ การตอบสนอง และการมีส่วนร่วม
- ด้านการดำเนินการ แผนงาน/โครงการที่อาจมีความเสี่ยงต่อด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และความโปร่งใส
- ด้านการรายงาน แผนงาน/โครงการที่อาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และการรับผิดชอบ
- ด้านกฎ ระเบียบ แผนงาน/โครงการที่อาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องนิติธรรม ความโปร่งใส และความเสมอภาค

แนวทางปฏิบัติหรือการดำเนินการเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ตามมาตรฐาน COSO ERM

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๖ ประเด็น ดังนี้

ส่วนที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับ
ข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร

๑.๑ รายละเอียด/ขั้นตอนการดำเนินการ/แนวทางการดำเนินการ

มีการระบุช่องทางการรับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทางการแก้ไขพร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานสรุป
นำเสนอเป็นรายเดือนให้ผู้บริหารครบทุกเดือน โดยช่องทางรับข้อร้องเรียน เช่น

- ๑.๑.๑ ร้องเรียนต่อผู้บริหารโดยตรง (Web - site/จดหมาย)
- ๑.๑.๒ ศูนย์รับข้อร้องเรียน (Call Center/E - mail/Web Board)
- ๑.๑.๓ ตู้แสดงความคิดเห็น
- ๑.๑.๔ หัวหน้าหน่วยงาน (ต้นสังกัด) และ
- ๑.๑.๕ หน่วยงานภายนอก

๑.๒ การติดตามความก้าวหน้าและการรายงานผล

ดำเนินการโดยรายงานเป็นรายเดือนครบทั้ง ๑๒ เดือน ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือน โดยทุกหน่วยงาน
ที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนฯ รวบรวมผลการดำเนินการของหน่วยงานในสังกัดจัดส่งให้ ตร. (ผ่าน สยศ.ตร.)

๑.๓ หน่วยรับผิดชอบหลักและหน่วยปฏิบัติ

๑.๓.๑ หน่วยรับผิดชอบหลัก : จต. และหน่วยงานต้นสังกัดของหน่วยที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุน
ประกอบด้วย ภ.๑ - ๙ บช.น. บช.ก. บช.ส. บช.ตชด. บช.ปส. บช.ทท. บช.สอท. สตม. สงป. สทส. และ สตส.

๑.๓.๒ หน่วยปฏิบัติ : หน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนในสังกัด บช.น. ก. ส. ภ.๑ - ๙ บช.ตชด.
บช.ปส. บช.ทท. บช.สอท. สตม. สงป. สทส. และ สตส.

กิจกรรมการควบคุมภายใน

ดำเนินการตามหนังสือ สยศ.ตร. ที่ ๐๐๐๗.๑๖/๒๓๐๒ ลงวันที่ ๑๙ เม.ย. ๖๖ เรื่อง รายงานสรุป
ข้อร้องเรียนกรณีเงินกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

ส่วนที่ ๒ การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบที่ดีอย่างครบถ้วน ดังนี้

๑. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์กร
๒. นโยบาย วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง
๓. การระบุความเสี่ยง
๔. การระบุถึงระดับความรุนแรงและการจัดลำดับความเสี่ยงจากผลการวิเคราะห์ความเสียหายข้างต้น
๕. การกำหนด/คัดเลือกวิธีการจัดการต่อความเสี่ยงที่ระบุไว้ โดยพิจารณาถึงผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ที่ได้ (Cost-Benefit) และระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) ขององค์กร
๖. การทำรายงานการบริหารความเสี่ยงและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนมีคู่มือการบริหารความเสี่ยงแล้ว หรือมีการเปลี่ยนแปลงด้านการบริหารความเสี่ยง ให้มีการทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงทุกปี

กิจกรรมการควบคุมภายใน

ในการจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยง จะต้องมียุทธศาสตร์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดี ครบถ้วน และผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และกำกับ ดูแล การประเมินผล ด้านการควบคุมภายในและด้านการบริหารความเสี่ยง ที่ได้รับการมอบอำนาจจาก คณะกรรมการบริหารกองทุน พิจารณาให้ความเห็นชอบคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ ภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีปฏิทิน และเผยแพร่คู่มือการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต่อไป

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

๓.๑ การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (Event Identification)

ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา (๒๕๖๕)	กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม	ปัจจัยเสี่ยงในปีปัจจุบัน (๒๕๖๖)	เป้าหมาย
ยุทธศาสตร์ : ด้านการปฏิบัติการ				
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ภาระรับผิดชอบ				
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) วจ. และ สทส.	หัวหน้าหน่วยบริหารเงิน กองทุนบางหน่วยบริหาร และใช้จ่ายเงินกองทุนยังไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอตามเป้าหมายกองทุน	๑. จัดโครงการฝึกอบรมพัฒนาศักยภาพบุคลากรกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ให้แก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ๒. มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและอุปกรณ์เครื่องมือสำหรับการรองรับการพัฒนาระบบเว็บไซต์ช่วยติดตามการรับ – จ่ายเงินกองทุน ๓. เผยแพร่ระเบียบ คู่มือการเบิกจ่ายเงินกองทุนเพื่อการสืบสวน และสอบสวนคดีอาญา/แนวทางปฏิบัติ คำอธิบาย ตัวอย่างประกอบที่มีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมทางเว็บไซต์ของกองทุนฯ เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน สะดวก ง่ายต่อการปฏิบัติงานกองทุน ๔. มีการประเมินผลการปฏิบัติงานจากการใช้เงินกองทุน	-	-
ยุทธศาสตร์ : ด้านการปฏิบัติการ				
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ				
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) สกพ.	การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19)	๑. ปรับระบบการประชุมและการฝึกอบรมให้เป็นรูปแบบออนไลน์ ในกรณีที่เกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) ๒. จัดทำคลิปวิดีโอบรรยายความรู้เกี่ยวกับกองทุนฯ เพื่อให้บุคลากรได้เข้าชมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์และลดความเสี่ยงในการติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19)	-	-

ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา (๒๕๖๕)	กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม	ปัจจัยเสี่ยงในปีปัจจุบัน (๒๕๖๖)	เป้าหมาย
ยุทธศาสตร์ : ด้านการเงิน				
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ				
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) ก.	การรับและนำส่งเงินค่าปรับสมทบเข้ากองทุนอาจไม่เป็นไปตามระยะเวลาและเป้าหมายที่กำหนดเนื่องจากสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง	๑. เผยแพร่ระเบียบ/คู่มือ/แนวทางปฏิบัติคำอธิบายตัวอย่างประกอบผ่านทางเว็บไซต์กองทุนเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนง่ายต่อการปฏิบัติงานกองทุนฯ ๒. มีหนังสือทำความเข้าใจความตกลงกับกระทรวงการคลังเรื่องการนำเงินค่าปรับที่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินสมทบเข้ากองทุนฯ ๓. กำชับให้ผู้บังคับบัญชาและเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานผู้เบิกกำกับดูแลการนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับเข้ากองทุนฯ ตามระยะเวลาที่กำหนดอย่างเคร่งครัด ๔. ตรวจสอบรายงานการนำส่งเงินกองทุนฯ ตามวงรอบที่กำหนด	การรับและนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับสมทบเข้ากองทุนไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	นำเงินค่าเปรียบเทียบปรับสมทบเข้ากองทุนถูกต้อง ครบถ้วนตามวงรอบที่กำหนด
ยุทธศาสตร์ : ด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย				
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ตอบสนอง				
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) ว.	เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านสืบสวน สอบสวนมีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานกองทุน ระดับ “ปานกลาง”	๑. ดำเนินการสำรวจความพึงพอใจของการให้บริการแก่เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงาน ด้านสืบสวน สอบสวนต่อการดำเนินงานของกองทุน ๒. แจ้งผลสำรวจให้หน่วยรับผิดชอบหลักดำเนินการปรับปรุงในส่วนที่รับผิดชอบ	เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานกองทุนไม่ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”	เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานกองทุนไม่ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”

ประเภท ความเสี่ยง	ความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา (๒๕๖๕)	กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม	ปัจจัยเสี่ยงในปีปัจจุบัน (๒๕๖๖)	เป้าหมาย
ยุทธศาสตร์ : ด้านการปฏิบัติการ				
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพและประสิทธิผล				
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) ผอ.	ผลการปฏิบัติงานจากการใช้เงินกองทุนของหน่วยบริหารเงินกองทุนบาง บข/ภ. ไม่บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด	๑. มีระเบียบคู่มือการเบิกจ่ายเงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา/แนวทางปฏิบัติ คำอธิบาย ตัวอย่างประกอบ เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน สะดวกง่ายต่อการปฏิบัติงานกองทุน ๒. จัดโครงการฝึกอบรมพัฒนาบุคลากรกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาให้แก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ๓. มีการกำชับให้ผู้บังคับบัญชาต้นสังกัดของหน่วยบริหารเงินกองทุน เข้มงวด กวดขัน ติดตามตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินกองทุนเพื่อจ่ายเป็นค่าตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสาร ค่าใช้จ่ายที่สนับสนุนการปฏิบัติงานด้านการสืบสวนคดีอาญา ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ อย่างเคร่งครัด ๔. ผู้ตรวจสอบภายใน ให้คำแนะนำเรื่องการควบคุมภายในหากพบจุดอ่อน ข้อยกพร่อง โดยให้ดำเนินการแก้ไขและรายงานผลการตรวจสอบ เสนอ ตร. พิจารณาสั่งการ	ผลการปฏิบัติงาน “ด้านจับกุม” จากการใช้จ่ายเงินกองทุนบาง บข/ภ. ไม่บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด	การบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ทุกหน่วยบริหารเงินกองทุนเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา (๒๕๖๕)	กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม	ปัจจัยเสี่ยงในปีปัจจุบัน (๒๕๖๖)	เป้าหมาย
ยุทธศาสตร์ : ด้านการปฏิบัติการ				
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ภาระรับผิดชอบ				
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) วจ.	ยอดการใช้จ่ายเงินกองทุนจากการรายงานผลการปฏิบัติงานจากการใช้เงินผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ไม่สอดคล้องกับจำนวนเงินที่เบิกจริงในระบบของกองการเงิน	๑. แจ้งข้อมูลการรายงานผลการปฏิบัติจากการใช้จ่ายเงินผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) เปรียบเทียบยอดการเบิกเงินในระบบไปยังผู้แทนหน่วยบริหารเงินกองทุน ระดับ บข. ๒. กำชับการรายงานการเบิกจ่ายเงินกองทุนผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ให้สอดคล้องกับจำนวนเงินที่เบิกจริงในระบบเพื่อหาสาเหตุและแนวทางแก้ไข ๓. กำหนดแบบรายงานผลการปฏิบัติงานจากการใช้เงิน (แบบสรุป กส.๑ และ กส.๒) ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบรับรอง ๔. รายงานยอดการเบิกเงินเปรียบเทียบกับยอดการเงิน ในไตรมาสที่ ๑ - ๓ ให้หน่วยทราบ เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไข	ผลการรายงานการใช้จ่ายเงินกองทุนผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ไม่ตรงกับจำนวนเงินที่เบิกจริงในระบบของกองการเงิน	ผลการรายงานการใช้จ่ายเงินกองทุนผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ถูกต้องตรงกับระบบของกองการเงิน

ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา (๒๕๖๕)	กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม	ปัจจัยเสี่ยงในปีปัจจุบัน (๒๕๖๖)	เป้าหมาย
ยุทธศาสตร์ : ด้านการปฏิบัติการ				
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ				
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) สดส.	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสารของหน่วยบริหารเงินกองทุนบางหน่วยยังไม่เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุน	๑. มีระเบียบ คู่มือการเบิกจ่ายเงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา/แนวทางปฏิบัติ คำอธิบาย ตัวอย่างประกอบเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน สะดวก ง่ายต่อการปฏิบัติงานกองทุน ๒. มีการจัดโครงการฝึกอบรมพัฒนาศักยภาพกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาให้แก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ประจำปีอย่างต่อเนื่อง ๓. มีการกำกับให้ผู้บังคับบัญชาต้นสังกัดของหน่วยบริหารเงินกองทุนเข้มงวด กวดขัน ติดตาม ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินกองทุนเพื่อจ่ายเป็นค่าตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสาร ค่าใช้จ่ายที่สนับสนุนการปฏิบัติงานด้านการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด ๔. ผู้ตรวจสอบภายในให้คำแนะนำเรื่องการควบคุมภายในหากพบจุดอ่อน ข้อบกพร่องมีการให้คำแนะนำ แก้ไข และรายงานผลการตรวจสอบที่พบ เสนอ ตร. พิจารณาสั่งการ	การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ของหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ บางหน่วยยังไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	การเบิกจ่ายเงินของหน่วยบริหารเงินกองทุนเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

ประเภท ความเสี่ยง	ความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา (๒๕๖๕)	กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม	ปัจจัยเสี่ยงในปัจจุบัน (๒๕๖๖)	เป้าหมาย
ยุทธศาสตร์ : ด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน				
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ตอบสนอง				
ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน (Operational Risk : O) ยศ.	การนำระบบควบคุมภายใน ของกองทุนเพื่อการสืบสวน และสอบสวนคดีอาญา ไป ปฏิบัติยังไม่มีประสิทธิภาพ เพียงพอ	๑. แจ้างเวียนแนวทางการดำเนินการตามแผน และคู่มือการบริหารความเสี่ยง และการประเมิน ผลการควบคุมภายในของกองทุน ๒. มีช่องทางการสื่อสารให้ความรู้ คำแนะนำ พร้อมตัวอย่างการรายงานที่หลากหลายผ่าน ทางเว็บไซต์กองทุน เว็บไซต์กองยุทธศาสตร์ หรือช่องทางอื่น ๆ ๓. ติดตามความก้าวหน้าของการปฏิบัติการ จัดทำรายงานแล้วนำมาวิเคราะห์เพื่อจัดทำแผน ปรับปรุงการควบคุมภายใน ๔. กำชับผู้บังคับบัญชา กำกับ ดูแลให้มีการ ดำเนินการและรายงานผลการดำเนินการตาม ระเบียบและหลักเกณฑ์ และแนวทางที่ คณะกรรมการบริหารกองทุนกำหนด ๕. มีการสอบทานรายงานทางการเงิน ครบทุก ไตรมาส และมีการสอบทานเป็นรายเดือน ครบ ๑๒ เดือน นำเสนอผู้บริหารทราบ ๖. ผู้ตรวจสอบภายในให้ความรู้ และคำแนะนำ เรื่องการควบคุมภายใน เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไข หากพบจุดอ่อนในการเบิกจ่ายหรือตรวจพบ ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ และเสนอผลการ ตรวจสอบ เสนอ ตร. พิจารณาสั่งการ	การรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วย บริหารเงินกองทุน ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	การรายงานมี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา (๒๕๖๕)	กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม	ปัจจัยเสี่ยงในปีปัจจุบัน (๒๕๖๖)	เป้าหมาย
ยุทธศาสตร์ : ด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน				
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ				
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) สสท.	ความเสี่ยงจากการถูกโจมตีเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายของเว็บไซต์กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ทำให้ไม่สามารถใช้งานได้ตามปกติ	๑. มีเจ้าหน้าที่คอยดูแลตรวจสอบและอัปเดตฐานข้อมูลของอุปกรณ์นั้น ๆ อยู่เป็นประจำเพื่อลดหรือสามารถแก้ไขได้ทันเมื่อถูกโจมตี ๒. หมั่นตรวจสอบ Policy และ log ของ Firewall อย่างสม่ำเสมอ ๓. ทำการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านของผู้ดูแลระบบ ทุก ๆ ๓ เดือน ๔. มีการสำรองข้อมูล (Backup) เป็นประจำ	ความเสี่ยงจากการถูกโจมตีเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายของเว็บไซต์กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำ ความผิดทางอาญา ทำให้ไม่สามารถใช้งานได้ตามปกติ	มีระบบการป้องกันเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายที่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
ยุทธศาสตร์ : ด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน				
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ				
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) ผอ.	แผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา อาจไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันและสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง	๑. ทบทวนการจัดทำแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุน ให้มีองค์ประกอบที่ครบถ้วน มีคุณภาพและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ และพันธกิจของกองทุนให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ ๓ ๒. ประชุมคณะอนุกรรมการฯ เพื่อทบทวนแผนยุทธศาสตร์และจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ ๔	แผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ไม่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป	แผนการปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการสืบสวนสอบสวน การป้องกัน และปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา มีความสอดคล้อง กับสภาพแวดล้อมปัจจุบัน

ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา (๒๕๖๕)	กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม	ปัจจัยเสี่ยงในปีปัจจุบัน (๒๕๖๖)	เป้าหมาย
ยุทธศาสตร์ : ด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน				
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ				
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) สกพ.	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบข้อบังคับ และหน้าที่ที่กำหนดไว้ในเรื่องการเบิกจ่ายเงินกองทุน	๑. มีระเบียบ คู่มือ/แนวทางปฏิบัติ คำอธิบาย ตัวอย่างประกอบเพื่อใช้ในการปฏิบัติที่ชัดเจน สะดวก ง่ายต่อการปฏิบัติเงินกองทุน ๒. มีคู่มือการเบิกจ่ายเงินกองทุนเพื่อการสืบสวน และสอบสวนคดีอาญา ๓. จัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้แก่ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ๔. มีกระดานถาม – ตอบ ในเว็บไซต์กองทุน เพื่อตอบข้อซักถาม ๕. มีหนังสือเผยแพร่ช่องทางการศึกษาความรู้เกี่ยวกับกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบข้อบังคับ และหน้าที่ที่กำหนดไว้ทำให้การปฏิบัติงานไม่มีความต่อเนื่อง	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ
ยุทธศาสตร์ : ด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน				
องค์ประกอบธรรมาภิบาล :				
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) ศทก.	-	-	ระบบสารสนเทศของการรายงานผลการปฏิบัติงาน ยังไม่สามารถรองรับการใช้งานของเจ้าหน้าที่หน่วยบริหารเงินกองทุน ในบางช่วงเวลา ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	ระบบสารสนเทศของการรายงานผลการปฏิบัติงาน สามารถรองรับการใช้งานของเจ้าหน้าที่หน่วยบริหารเงินกองทุน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

เกณฑ์การวิเคราะห์ประสิทธิภาพการควบคุมที่มีอยู่

ระดับการควบคุม		ประสิทธิภาพการควบคุมที่มีอยู่		
		ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม
๑	เบื้องต้น	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๑)	ไม่มีมาตรฐานที่ชัดเจน	ไม่มีการควบคุมและไม่มี การติดตาม
๒	ไม่เป็นทางการ	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๒)	มีการควบคุมเป็นมาตรฐาน แต่ยังไม่ครบทุกหน่วยงาน	มีการควบคุมแต่ไม่มี การติดตาม
๓	เป็นระบบ	ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการควบคุมเป็นมาตรฐาน ของ <u>แต่ละหน่วยงาน</u>	มีการควบคุมและติดตาม แต่ไม่มีการรายงานให้ ผู้บริหารทราบ
๔	บูรณาการ	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๔)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐาน ของ <u>องค์กร</u>	มีการควบคุม ติดตาม และมีการรายงานให้ ผู้บริหารทราบแต่ยังไม่ ครบถ้วนและไม่เป็นไป ตามระยะเวลาที่กำหนด
๕	ใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๕)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐาน ขององค์กร และเทียบเคียง กับ Best Practice	มีการควบคุม ติดตามและ รายงานให้ผู้บริหารทราบ ตามระยะเวลาที่กำหนด อย่างชัดเจน

การพิจารณาประสิทธิภาพการควบคุม หากมีประเด็นใดที่มีระดับการควบคุมต่ำกว่า ๓ จะถือว่าประสิทธิภาพการควบคุมไม่เพียงพอ

การวิเคราะห์ประสิทธิผลกิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ของปัจจัยเสี่ยง

๑. ยุทธศาสตร์ด้านการเงิน						
ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายใน	ประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่			
			ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	วิธีการจัดการความเสี่ยง
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : นำเงินค่าเปรียบเทียบปรับสมทบเข้ากองทุน ถูกต้อง ครบถ้วนตามวงรอบที่กำหนด						
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ						
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F)	การรับและนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับสมทบเข้ากองทุน ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	๑. มีหนังสือขออนุมัติหลักการคณะรัฐมนตรีอนุญาตให้หักค่าปรับสมทบเข้ากองทุน ๒. มีหนังสือขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง ขออนุมัติอัตราเงินค่าปรับที่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินสมทบเข้ากองทุน ๓. มีหนังสือกำชับผู้บังคับบัญชาและเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานผู้เบิกให้ดำเนินการนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับสมทบเข้ากองทุนผ่านระบบ New GFMS Thai ตามระยะเวลาที่กำหนดอย่างเคร่งครัด ๔. เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนตรวจสอบรายงานการนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับสมทบเข้ากองทุนตามวงรอบที่กำหนดเป็นประจำทุกเดือน ๕. เผยแพร่ระเบียบ/คู่มือ/แนวทางปฏิบัติ คำอธิบายตัวอย่างประกอบผ่านทางเว็บไซต์กองทุนเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง ง่ายต่อการปฏิบัติงานกองทุน	๕	๕	๕	ใช้วิธีการควบคุมภายใน

๒. ยุทธศาสตร์ด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย						
ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายใน	ประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่			
			ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	วิธีการจัดการความเสี่ยง
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญามีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานกองทุนฯ ไม่ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”						
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : ตอบสนอง						
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญามีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานกองทุนฯ ไม่ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”	๑. ดำเนินการสำรวจความพึงพอใจของการให้บริการแก่เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ต่อการดำเนินงานของกองทุน ๒. จัดทำแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลสำรวจความพึงพอใจ ๓. เพิ่มการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารที่สำคัญให้ครบถ้วน ๔. เพิ่มการเน้นย้ำและกำชับการตรวจสอบการใช้เงินกองทุน ๕. กำชับหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ ระดับ สน./สภ./กก. ให้ลงข้อมูลหมายจับหรือเลขคดีให้เป็นปัจจุบัน ๖. ติดตามผลการดำเนินการตามแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลสำรวจความพึงพอใจ จากหน่วยรับผิดชอบหลัก (รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน)	๔	๔	๔	ใช้วิธีการควบคุมภายใน

๓. ยุทธศาสตร์ด้านการปฏิบัติการ						
ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายใน	ประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่			
			ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	วิธีการจัดการความเสี่ยง
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : การบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ทุกหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด						
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล						
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	ผลการปฏิบัติงาน “ด้านจับกุม” จากการใช้จ่ายเงินกองทุน บาง บข./ภ. ไม่บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด	๑. ให้ทุกหน่วยบริหารเงินกองทุน (สน./สภ./กก.) เข้าร่วมกลุ่มไลน์ “ถาม-ตอบ กส.๑-กส.๒” เพื่อใช้เป็นช่องทางในการสอบถามปัญหาต่าง ๆ ๒. มีหนังสือแจ้งแนวทางการประเมินผลของตัวชี้วัดที่ ๓.๑ และเป้าหมายที่กำหนด	๔	๔	๔	ใช้วิธีการควบคุมภายใน
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : ผลการรายงานการใช้จ่ายเงินกองทุน ผ่านระบบสารสนเทศ สถานีตำรวจ (CRIMES) ถูกต้องตรงกับระบบของกองการเงิน						
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : ภาระรับผิดชอบ						
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F)	ผลการรายงานการใช้จ่ายเงินกองทุน ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ไม่ตรงกับจำนวนเงินที่เบิกจริงในระบบของกองการเงิน	๑. แจ้งข้อมูลยอดเงินการรายงานผลการปฏิบัติจากการใช้จ่ายเงินผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) เปรียบเทียบยอดการเบิกเงินที่เบิกในระบบของกองการเงินไปยังผู้แทนหน่วยบริหารเงินกองทุนระดับ บข./ภ. เพื่อกำชับหน่วย (ไตรมาสที่ ๑ ๒ และ ๓) ๒. จัดทำบัญชีหน่วยที่ไม่รายงานข้อมูลในระบบ CRIMES รายงานไปยัง บข./ภ. เพื่อเร่งรัดการปฏิบัติ	๓	๓	๔	ใช้วิธีการควบคุมภายใน

๓. ยุทธศาสตร์ด้านการปฏิบัติการ						
ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายใน	ประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่			
			ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	วิธีการจัดการความเสี่ยง
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : การเบิกจ่ายเงินของหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด						
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ						
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)	การเบิกจ่ายเงินกองทุนของหน่วยบริหารเงินกองทุนบางหน่วยยังไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	๑. ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบผลการใช้จ่ายเงินและผลปฏิบัติของหน่วยบริหารเงินกองทุน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่ได้รับอนุมัติจากผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ และกำกับการปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒/๑๗๗๘ ลง ๒๐ พ.ย. ๕๗ เรื่อง กำกับการปฏิบัติและให้มาตรการการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ หนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒๒/๑๐๗๘ ลง ๒๓ มี.ค.๖๐ เรื่อง กำกับการปฏิบัติและเร่งรัดการแก้ไขปรับปรุงแล้วรายงานผลตามข้อสั่งการด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ และหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒๒/๑๘๗๑ ลง ๒๘ มิ.ย. ๖๑ เรื่องกำกับการปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒๒/๑๐๗๘ ลง ๒๓ มี.ค. ๖๐ ๒. การปิดสรุปการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้บังคับบัญชาที่ไปตรวจเยี่ยมยังหน่วยรับตรวจ/หัวหน้าชุดตรวจสอบได้มีการกำชับให้ผู้บังคับบัญชาต้นสังกัดของหน่วยบริหารเงินกองทุน เข้มงวดกวดขัน ติดตาม ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินกองทุน ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด ๓. รายงานผลให้คณะกรรมการบริหารกองทุนทราบ พร้อมสำเนาผลการตรวจสอบแจ้ง บช./บก. เพื่อทราบและพิจารณาปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	๓	๔	๕	ใช้วิธีการควบคุมภายใน

๔. ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน						
ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายใน	ประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่			
			ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	วิธีการจัดการความเสี่ยง
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : แผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญามีความสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมปัจจุบัน						
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ						
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	แผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ไม่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป	๑. ทบทวนการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุน ให้มีองค์ประกอบที่ครบถ้วน มีคุณภาพ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และพันธกิจของกองทุน ๒. ประชุมคณะอนุกรรมการฯ เพื่อทบทวนและจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ๓. ประชุมคณะอนุกรรมการฯ เพื่อทบทวนและจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ของกองทุนให้แล้วเสร็จและนำเสนอกรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่มปีปฏิทิน พ.ศ. ๒๕๖๗	๔	๔	๕	ใช้วิธีการควบคุมภายใน

๔. ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน						
ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายใน	ประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่			
			ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	วิธีการจัดการความเสี่ยง
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยบริหารเงินกองทุน ถูกต้อง ครบถ้วน						
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : ตอบสนอง						
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยบริหารเงินกองทุน ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	๑. แต่งตั้งแนวทางการดำเนินการตามแผนและคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ๒. มีช่องทางการสื่อสารให้ความรู้ คำแนะนำ พร้อมตัวอย่างการรายงานที่หลากหลายทางเว็บไซต์กองทุน เว็บไซต์กองยุทธศาสตร์ หรือช่องทางอื่น ๆ ๓. ติดตามความก้าวหน้าของการปฏิบัติการจัดทำรายงานแล้วนำมาวิเคราะห์เพื่อจัดทำแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน ๔. ผู้ตรวจสอบภายในให้ความรู้ และคำแนะนำเรื่องการควบคุมภายใน เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขหากพบจุดอ่อนในการเบิกจ่ายหรือตรวจพบข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ และนำผลการตรวจสอบเสนอ ดร. พิจารณาสั่งการ	๓	๔	๕	ใช้วิธีการควบคุมภายใน

๔. ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน						
ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายใน	ประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่			
			ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	วิธีการจัดการความเสี่ยง
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : มีระบบการป้องกันเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายที่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น						
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ						
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	ความเสี่ยงจากการถูกโจมตีเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายของเว็บไซต์กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ทำให้ไม่สามารถใช้งานได้ตามปกติ	๑. มีเจ้าหน้าที่เฝ้าระวัง ตรวจสอบ และอัปเดตฐานข้อมูลของอุปกรณ์นั้น ๆ อยู่เป็นประจำเพื่อลดหรือสามารถแก้ไขได้ทันเมื่อถูกโจมตี ๒. หมั่นตรวจสอบ Policy และ Log ของ Firewall อย่างสม่ำเสมอ ๓. ทำการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านของผู้ดูแลระบบทุก ๆ ๓ เดือน ๔. มีการสำรองข้อมูล (Backup) เป็นประจำ	๔	๔	๔	ใช้วิธีการควบคุมภายใน
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : ระบบสารสนเทศของการรายงานผลการปฏิบัติงาน สามารถรองรับการใช้งานของเจ้าหน้าที่หน่วยบริหารเงินกองทุนได้อย่างมีประสิทธิภาพ						
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ						
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	ระบบสารสนเทศของการรายงานผลการปฏิบัติงาน ยังไม่สามารถรองรับการใช้งานของเจ้าหน้าที่หน่วยบริหารเงินกองทุน ในบางช่วงเวลาได้อย่างมีประสิทธิภาพ	ประชาสัมพันธ์ช่วงเวลาในการสำรองข้อมูลหรืออัปเดตโปรแกรม (Software Update) ให้หน่วยบริหารเงินกองทุนทราบผ่านทางไลน์กลุ่มถาม-ตอบ กส.๑-กส.๒	๔	๒	๔	ใช้วิธีการบริหารความเสี่ยง

๔. ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน						
ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายใน	ประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่			
			ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	วิธีการจัดการความเสี่ยง
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ ความเข้าใจ ในระเบียบ ข้อบังคับ						
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ						
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจ ในระเบียบ ข้อบังคับและหน้าที่ที่กำหนดไว้ ทำให้การปฏิบัติงานไม่มีความต่อเนื่อง	๑. มีระเบียบ คู่มือ/แนวทางปฏิบัติ คำอธิบาย ตัวอย่างประกอบเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน สะดวกง่ายต่อการปฏิบัติงานกองทุน ๒. มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ การดำเนินงานของกองทุน ให้ผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับปริมาณงาน รวมถึงการพิจารณากำลังพล มาทำหน้าที่แทนบุคลากรเดิมหากมีการปรับย้าย เพื่อให้งานมีความต่อเนื่อง ๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านกองทุน ถ่ายทอดองค์ความรู้ด้านการปฏิบัติงาน กองทุนให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ๔. ประชาสัมพันธ์ คลิปวิดีโอสื่อการสอน และคู่มือกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ของ กง. และ ศพท.	๔	๒	๔	ใช้วิธีการบริหารความเสี่ยง

ผลการวิเคราะห์ประสิทธิผล

ปัจจัยเสี่ยงที่มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับต่ำ ใช้วิธีการบริหารความเสี่ยง

ประเภทความเสี่ยง : ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (perational Risk : O)			
ปัจจัยเสี่ยง (ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้ว ส่งผลให้ไม่บรรลุตามเป้าหมาย ที่กำหนด)	สาเหตุของความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ ตาม กิจกรรม
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ ความเข้าใจ ในระเบียบ ข้อบังคับ			
เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาด ความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับและหน้าที่ที่กำหนดไว้ ทำให้การปฏิบัติงานไม่มีความ ต่อเนื่อง	เนื่องจากการแต่งตั้งโยกย้าย เป็นประจำทุกปี ทำให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานไม่มีประสบการณ์ และบางหน่วยงานไม่มีเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานแทนผู้ที่ย้ายออกไป	๑. มีระเบียบ คู่มือ/แนวทางปฏิบัติ คำอธิบาย ตัวอย่างประกอบเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน สะดวกต่อการปฏิบัติงานกองทุน ๒. มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการ ดำเนินงานของกองทุน ให้ผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับ ปริมาณงาน รวมถึงการพิจารณากำลังพล มาทำ หน้าที่แทนบุคลากรเดิมหากมีการปรับย้ายเพื่อให้ งานมีความต่อเนื่อง ๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านกองทุน ถ่ายทอด องค์ความรู้ด้านการปฏิบัติงานกองทุนให้กับ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ๔. จัดทำทะเบียนรายชื่อเจ้าหน้าที่ที่ผ่านการฝึกอบรม โครงการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพกองทุนเพื่อ การสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา ๕. ประชาสัมพันธ์สื่อการสอนและคู่มือกองทุนเพื่อ การสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา ของ กก. และ ศทก.	สกพ.
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : ระบบสารสนเทศของการรายงานผลการปฏิบัติงาน สามารถรองรับการใช้งานของเจ้าหน้าที่หน่วยบริหาร เงินกองทุน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ			
ระบบสารสนเทศของการ รายงานผลการปฏิบัติงาน ยังไม่ สามารถรองรับการใช้งานของ เจ้าหน้าที่หน่วยบริหารเงินกองทุน ในบางช่วงเวลาได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	หน่วยบริหารเงินกองทุนบันทึก ข้อมูลในช่วงเวลาที่มีการสำรอง ข้อมูลหรือการอัปเดตโปรแกรม (Software Update) ของระบบหลัก	๑. มีศูนย์รับแจ้งปัญหาการใช้งานระบบสารสนเทศ ของการรายงานผลการปฏิบัติงาน (Support Desk) ๑๒๒๘ กด ๒ ๒. ประชาสัมพันธ์ช่วงเวลาในการสำรองข้อมูลหรือ อัปเดตโปรแกรม (Software Update) ให้หน่วย บริหารเงินกองทุนทราบ ทางกลุ่มไลน์ถาม-ตอบ กส.๑-กส.๒	ศทก.

ผลการวิเคราะห์ประสิทธิผล

ปัจจัยเสี่ยงที่มีการควบคุมที่มีอยู่ในระดับสูง ใช้วิธีการควบคุมภายใน

ประเภทความเสี่ยง : ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)			
ปัจจัยเสี่ยง (ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้ว ส่งผลให้ไม่บรรลุตามเป้าหมาย ที่กำหนด)	สาเหตุของความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ ตาม กิจกรรม
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : แผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมปัจจุบัน			
แผนปฏิบัติการประจำปีของ กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา ไม่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อม ที่เปลี่ยนไป	คณะกรรมการแต่ละด้านให้ ข้อมูลไม่ครบถ้วน ทำให้ขาดข้อมูล สนับสนุนประกอบการพิจารณา การทบทวนแผนปฏิบัติการประจำปี	๑. ทบทวนการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของ กองทุน ให้มีองค์ประกอบที่ครบถ้วน มีคุณภาพ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และพันธกิจของกองทุน ๒. ประชุมคณะกรรมการฯ เพื่อทบทวนและจัดทำ แผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ๓. ประชุมคณะกรรมการฯ เพื่อทบทวนและจัดทำ แผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ของกองทุน ให้แล้วเสร็จและนำเสนอกรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่มปีปฏิทิน พ.ศ. ๒๕๖๗	ผอ.

ประเภทความเสี่ยง : ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (perational Risk : O)			
ปัจจัยเสี่ยง (ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้ว ส่งผลให้ไม่บรรลุตามเป้าหมาย ที่กำหนด)	สาเหตุของความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ ตาม กิจกรรม
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานกองทุน ไม่ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”			
เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานกองทุน ไม่ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”	- มีประเด็นความเห็นบางประเด็นที่ควรนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไข ๑. การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารที่สำคัญไม่ครบถ้วน ๒. ขาดการเน้นย้ำและกำชับการตรวจสอบการใช้เงินกองทุน ๓. ลงข้อมูลหมายจับหรือเลขคดีไม่เป็นปัจจุบัน	๑. ดำเนินการสำรวจความพึงพอใจของการให้บริการแก่เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิด ทางอาญา ต่อการดำเนินงานของกองทุน ๒. จัดทำแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลสำรวจความพึงพอใจ ๓. เพิ่มการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารที่สำคัญให้ครบถ้วน ๔. เพิ่มการเน้นย้ำและกำชับการตรวจสอบการใช้เงินกองทุน ๕. กำชับหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ ระดับ สน./สภ./กก. ให้ลงข้อมูลหมายจับหรือเลขคดีให้เป็นปัจจุบัน ๖. ติดตามผลการดำเนินการตามแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลสำรวจความพึงพอใจฯ จากหน่วยรับผิดชอบหลัก (รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน)	วจ.
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : การบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุน ทุกหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด			
ผลการปฏิบัติงาน “ด้านจับกุม” จากการใช้จ่ายเงิน กองทุน บาง บข./ภ. ไม่บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด	ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่หน่วยบริหารเงินกองทุน ไม่เข้าใจแนวทางการประเมินตามเป้าหมายที่กำหนด	๑. ให้ทุกหน่วยบริหารเงินกองทุน (สน./สภ./กก.) เข้าร่วมกลุ่มไลน์ “ถาม-ตอบ กส.๑-กส.๒” เพื่อใช้เป็นช่องทางในการสอบถามปัญหาต่าง ๆ ๒. มีหนังสือแจ้งแนวทางการประเมินผลของตัวชี้วัดที่ ๓.๑ และเป้าหมายที่กำหนด	ผอ.

ประเภทความเสี่ยง : ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (perational Risk : O) (ต่อ)			
ปัจจัยเสี่ยง (ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้ว ส่งผลให้ไม่บรรลุตามเป้าหมาย ที่กำหนด)	สาเหตุของความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ ตาม กิจกรรม
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : มีระบบการป้องกันเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายที่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น			
ความเสี่ยงจากการถูกโจมตี เครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายของ เว็บไซต์กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา ทำให้ไม่สามารถใช้งานได้ ตามปกติ	ความเสี่ยงจากการถูกโจมตีระบบ จากภายนอก โดยโจมตีทั้งเครื่อง คอมพิวเตอร์แม่ข่ายทุกรูปแบบ	๑. มีเจ้าหน้าที่เฝ้าระวัง ตรวจสอบและอัปเดต ฐานข้อมูลของอุปกรณ์นั้น ๆ อยู่เป็นประจำเพื่อลด หรือสามารถแก้ไขได้ทันเมื่อถูกโจมตี ๒. หมั่นตรวจสอบ Policy และ Log ของ Firewall อย่างสม่ำเสมอ ๓. ทำการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านของผู้ดูแลระบบ ทุก ๆ ๓ เดือน ๔. มีการสำรองข้อมูล (Backup) เป็นประจำ	บก.สสท.
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยบริหารเงินกองทุน ถูกต้อง ครบถ้วน			
การรายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายในของหน่วย บริหารเงินกองทุน ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายใน ทำให้มีการรายงานที่ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	๑. แจ้งเวียนแนวทางการดำเนินการตามแผนและ คู่มือการบริหารความเสี่ยงและการประเมินผล การควบคุมภายในของกองทุน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ๒. มีช่องทางการสื่อสารให้ความรู้ คำแนะนำ พร้อม ตัวอย่างการรายงานที่หลากหลายทางเว็บไซต์ กองทุน เว็บไซต์กองยุทธศาสตร์ หรือช่องทางอื่น ๆ ๓. ติดตามความก้าวหน้าของการปฏิบัติการจัดทำ รายงานแล้วนำมาวิเคราะห์เพื่อจัดทำแผนปรับปรุง การควบคุมภายใน ๔. กำชับผู้บังคับบัญชา กำกับ ดูแลให้มีการดำเนินการ และรายงานผลการดำเนินการตามระเบียบหลักเกณฑ์ และแนวทางที่ คณะกรรมการบริหารกองทุน กำหนด ๕. ผู้ตรวจสอบภายในให้ความรู้ และคำแนะนำ เรื่องการควบคุมภายใน เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไข หากพบจุดอ่อนในการเบิกจ่ายหรือตรวจพบ ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ และนำผลการตรวจสอบ เสนอ ตร. พิจารณาสั่งการ	ยศ.

ประเภทความเสี่ยง : ความเสี่ยงด้าน (Financecial & Reporting Risk : F)			
ปัจจัยเสี่ยง (ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้ว ส่งผลให้ไม่บรรลุตามเป้าหมาย ที่กำหนด)	สาเหตุของความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ ตาม กิจกรรม
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : นำเงินค่าเปรียบเทียบปรับสมทบเข้ากองทุน ถูกต้อง ครบถ้วนตามวงรอบที่กำหนด			
การรับและนำส่งเงินค่า เปรียบเทียบปรับสมทบเข้ากองทุน ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	๑. การรับและนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับสมทบเข้ากองทุนล่าช้า ทำให้ไม่มีเงินเพียงพอในการจัดสรรสำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินยังขาดความรู้ ความเข้าใจ แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการรับและนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับสมทบเข้ากองทุน ๓. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานกองทุน ยังขาดความรู้และความเชี่ยวชาญ ในการบันทึกข้อมูลด้านการรับและจ่ายเงินกองทุนในระบบอิเล็กทรอนิกส์ ที่ถูกต้อง	๑. มีหนังสือขออนุมัติหลักการคณะรัฐมนตรี อนุญาตให้หักค่าปรับสมทบเข้ากองทุน ๒. มีหนังสือทำความเข้าใจความตกลงกับกระทรวงการคลัง เรื่องการนำเงินค่าปรับที่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน สมทบเข้ากองทุน ๓. มีหนังสือกำกับผู้บังคับบัญชาและเจ้าหน้าที่ของ หน่วยงานผู้เบิกดำเนินการนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับสมทบเข้ากองทุนผ่านระบบ New GFMS Thai ตามระยะเวลาที่กำหนดอย่างเคร่งครัด ๔. เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนตรวจสอบรายงานการนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับสมทบเข้ากองทุนตามวงรอบที่กำหนดเป็นประจำทุกเดือน ๕. เผยแพร่ระเบียบ/คู่มือ/แนวทางปฏิบัติ คำอธิบาย ตัวอย่างประกอบผ่านทางเว็บไซต์กองทุนเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง ง่ายต่อการปฏิบัติงานกองทุน	ก.ง.
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : ผลการรายงานการใช้จ่ายเงินกองทุน ผ่านระบบสารสนเทศ สถานีตำรวจ (CRIMES) ถูกต้องตรงกับระบบของ กองการเงิน			
ผลการรายงานการใช้จ่าย เงินกองทุน ผ่านระบบสารสนเทศ สถานีตำรวจ (CRIMES) ไม่ตรงกับ จำนวนเงินที่เบิกจริงในระบบ ของกองการเงิน	หน่วยบริหารเงินกองทุน บันทึก ข้อมูลในระบบไม่ครบทุกคดีที่เบิก เงินกองทุน	๑. แจ้งข้อมูลยอดเงินการรายงานผลการปฏิบัติ จากการใช้จ่ายเงินผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) เปรียบเทียบยอดการเบิกเงินที่เบิกในระบบ ของกองการเงินไปยังผู้แทนหน่วยบริหารเงินกองทุน ระดับ บช./ภ. เพื่อกำชับหน่วย (ไตรมาสที่ ๑ ๒ และ ๓) ๒. จัดทำบัญชีหน่วยที่ไม่รายงานข้อมูลในระบบ CRIMES รายงานไปยัง บช./ภ. เพื่อเร่งรัดการปฏิบัติ	ว.จ.

ประเภทความเสี่ยง : ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)			
ปัจจัยเสี่ยง (ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้ว ส่งผลให้ไม่บรรลุตามเป้าหมาย ที่กำหนด)	สาเหตุของความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ ตาม กิจกรรม
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : การเบิกจ่ายเงินของหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด			
การเบิกจ่ายเงินกองทุน ของ หน่วยบริหารเงินกองทุนบาง หน่วยยังไม่เป็นไปตามระเบียบ ที่กำหนด	เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอในการปฏิบัติ หน้าที่	๑. ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบผลการใช้จ่ายเงิน และผลปฏิบัติของหน่วยบริหารเงินกองทุน ตามแผน การตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่ได้รับอนุมัติจากผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ และ กำชับการปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒/๑๗๗๘ ลง ๒๐ พ.ย.๕๗ เรื่อง กำชับการปฏิบัติและให้หา มาตรการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ หนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒๒/๑๐๗๘ ลง ๒๓ มี.ค.๖๐ เรื่อง กำชับการปฏิบัติและเร่งรัด การแก้ไขปรับปรุงแล้วรายงานผลตามข้อสั่งการด้าน การเงิน การบัญชี และพัสดุ และหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒/๑๘๗๑ ลง ๒๘ มิ.ย.๖๑ เรื่องกำชับการ ปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒๒/๑๐๗๘ ลง ๒๓ มี.ค.๖๐ ๒. การปิดสรุปการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบ ภายใน ผู้บังคับบัญชาที่ไปตรวจเยี่ยม ยังหน่วยรับ ตรวจ/หัวหน้าชุดตรวจสอบ ได้มีการกำชับให้ ผู้บังคับบัญชาดำเนินสังกัดของหน่วยบริหารเงินกองทุน เข้มงวด กวดขัน ติดตาม ตรวจสอบการเบิกจ่าย เงินกองทุน ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบที่ กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด ๓. รายงานผลให้คณะกรรมการบริหารกองทุน ทราบ พร้อมสำเนาผลการตรวจสอบแจ้ง บข./บก. เพื่อทราบและพิจารณาปรับปรุงแก้ไขปัญหา ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	สตส.

การประเมินความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

- ปัจจัยเสี่ยง** : เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ และหน้าที่ที่กำหนดไว้ ทำให้การปฏิบัติงานไม่มีความต่อเนื่อง
- สาเหตุ** : เนื่องจากการแต่งตั้งโยกย้ายเป็นประจำทุกปี ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีประสบการณ์ และบางหน่วยงานไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแทนผู้ที่ย้ายออกไป
- วัตถุประสงค์** : เพื่อพัฒนาทรัพยากรบุคคลในหน่วยงานกองทุนให้มีความรู้ ความเข้าใจ และมีส่วนร่วม ในการบริหารเงินกองทุนทำให้กระบวนการบริหารเงินกองทุนของหน่วยมีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้
- ผู้รับผิดชอบ** : สกพ.(พท.)
- องค์ประกอบธรรมาภิบาล** : ประสิทธิภาพ
- กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสี่ยง** : การบริหารความเสี่ยง

คะแนน	โอกาส (L๑)	ผลกระทบ (I๑)
๕	ดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารพัฒนา ทรัพยากรบุคคลฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ สำเร็จร้อยละ ๖๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน และ ประสิทธิภาพของงานสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ สูงมาก
๔	ดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารพัฒนา ทรัพยากรบุคคลฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ สำเร็จร้อยละ ๗๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน ในระดับ สูง
๓	ดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารพัฒนา ทรัพยากรบุคคลฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ สำเร็จร้อยละ ๘๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	กระทบต่อหน่วยบริหารเงินกองทุนและเจ้าหน้าที่สืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามของหน่วยนั้น ในระดับ ปานกลาง
๒	ดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารพัฒนา ทรัพยากรบุคคลฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ สำเร็จร้อยละ ๙๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	กระทบเฉพาะหน่วยบริหารเงินกองทุน ในระดับ น้อย
๑	ดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารพัฒนา ทรัพยากรบุคคลฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด แต่ไม่บรรลุ เป้าหมายของแผนปฏิบัติการ	กระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงานตามเป้าหมาย ของกองทุน ในระดับ น้อยมาก

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

เกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง : ระบบสารสนเทศของการรายงานผลการปฏิบัติงาน ยังไม่สามารถรองรับการใช้งานของเจ้าหน้าที่หน่วยบริหารเงินกองทุน ในบางช่วงเวลาได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สาเหตุ : หน่วยบริหารเงินกองทุนบันทึกข้อมูลในช่วงเวลาที่มีการสำรองข้อมูลหรือการอัปเดตโปรแกรม (Software Update) ของระบบหลัก

วัตถุประสงค์ : เพื่อให้ระบบสารสนเทศของการรายงานผลการปฏิบัติงาน สามารถรองรับการใช้งานของเจ้าหน้าที่หน่วยบริหารเงินกองทุนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ผู้รับผิดชอบ : ศทก.

องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ

กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสี่ยง : การบริหารความเสี่ยง

คะแนน	โอกาส (L๒)	ผลกระทบ (I๒)
๕	หน่วยบริหารเงินกองทุนแจ้งปัญหาระบบสารสนเทศ ไม่มีความเสถียรและไม่สามารถเข้าใช้งานได้ จำนวนเกินกว่า ๗ ครั้ง/ปี	มีผลกระทบสูงมากต่อการรายงานผลการปฏิบัติงานของกองทุนฯ
๔	หน่วยบริหารเงินกองทุนแจ้งปัญหาระบบสารสนเทศ ไม่มีความเสถียรและไม่สามารถเข้าใช้งานได้ จำนวนไม่เกินกว่า ๗ ครั้ง/ปี	มีผลกระทบสูงต่อการรายงานผลการปฏิบัติงานของกองทุนฯ
๓	หน่วยบริหารเงินกองทุนแจ้งปัญหาระบบสารสนเทศ ไม่มีความเสถียรและไม่สามารถเข้าใช้งานได้ จำนวนไม่เกินกว่า ๕ ครั้ง/ปี	มีผลกระทบปานกลางต่อการรายงานผลการปฏิบัติงานของกองทุนฯ
๒	หน่วยบริหารเงินกองทุนแจ้งปัญหาระบบสารสนเทศ ไม่มีความเสถียรและไม่สามารถเข้าใช้งานได้ จำนวนไม่เกินกว่า ๓ ครั้ง/ปี	มีผลกระทบน้อยต่อการรายงานผลการปฏิบัติงานของกองทุนฯ
๑	หน่วยบริหารเงินกองทุนแจ้งปัญหาระบบสารสนเทศ ไม่มีความเสถียรและไม่สามารถเข้าใช้งานได้ จำนวน ๑ ครั้ง/ปี	มีผลกระทบน้อยมากต่อการรายงานผลการปฏิบัติงานของกองทุนฯ

ระดับความเสี่ยง ณ ปัจจุบัน	ระดับ ความเสี่ยงเป้าหมาย	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)	ช่วงเบี่ยงเบนความเสี่ยง (Risk Tolerance)
๔X๔	๓X๒	๓X๓	๓X๓

เกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง : การรับและนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับสมทบเข้ากองทุน ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

สาเหตุ : ๑. การรับและนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับสมทบเข้ากองทุนล่าช้า ทำให้ไม่มีเงินเพียงพอ

ในการจัดสรรสำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน

๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินยังขาดความรู้ ความเข้าใจ แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการรับและนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับสมทบเข้ากองทุน

๓. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานกองทุน ยังขาดความรู้และความเชี่ยวชาญ ในการบันทึกข้อมูลด้านการรับและจ่ายเงินกองทุนในระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่ถูกต้อง

วัตถุประสงค์ : นำเงินค่าเปรียบเทียบปรับสมทบเข้ากองทุน ถูกต้อง ครบถ้วนตามวงรอบที่กำหนด

ผู้รับผิดชอบ : กง.

องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ

กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสี่ยง : การควบคุมภายใน

คะแนน	โอกาส (L๓)	ผลกระทบ (I๓)
๕	ไม่มีการสอบทาน/ทบทวนการปฏิบัติงาน	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุนและส่งผลต่อความสำเร็จของงานสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามในระดับ สูงมาก
๔	สอบทาน/ทบทวนการปฏิบัติงาน ปีละ ๑ ครั้ง	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุนฯ ในระดับ สูง
๓	สอบทาน/ทบทวนการปฏิบัติงาน ปีละ ๒ ครั้ง	กระทบต่อหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ และเจ้าหน้าที่สืบสวน สอบสวนการป้องกันและปราบปรามของหน่วยงานนั้น ในระดับ ปานกลาง
๒	สอบทาน/ทบทวนการปฏิบัติงาน ปีละ ๔ ครั้ง	กระทบเฉพาะหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ ในระดับ น้อย
๑	สอบทาน/ทบทวนการปฏิบัติงานทุกเดือน	กระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงานตามเป้าหมายของกองทุนฯ ในระดับ น้อยมาก

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

เกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

- ปัจจัยเสี่ยง** : แผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ไม่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป
- สาเหตุ** : คณะอนุกรรมการฯ แต่ละด้านให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน ทำให้ขาดข้อมูลสนับสนุนประกอบการพิจารณาการทบทวนแผนปฏิบัติการประจำปี
- วัตถุประสงค์** : แผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การกระทำความผิดทางอาญา มีความสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมปัจจุบัน
- ผู้รับผิดชอบ** : ผอ.

องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ

กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสี่ยง : การควบคุมภายใน

คะแนน	โอกาส (L๔)	ผลกระทบ (I๓)
๕	ไม่มีการประชุมจัดทำแผนปฏิบัติการให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุนและส่งผลต่อความสำเร็จของงานสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามในระดับ สูงมาก
๔	มีการจัดประชุมจัดทำแผนปฏิบัติการ แต่ไม่มีทบทวนปรับปรุงแผนปฏิบัติการให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุนฯ ในระดับ สูง
๓	มีการจัดประชุมทบทวนปรับปรุงแผนปฏิบัติการ ให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป ปีละ ๑ ครั้ง	กระทบต่อหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ และเจ้าหน้าที่สืบสวน สอบสวนการป้องกันและปราบปรามของหน่วยงานนั้น ในระดับ ปานกลาง
๒	มีการจัดประชุมทบทวนปรับปรุงแผนปฏิบัติการ ให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป ปีละ ๒ ครั้ง	กระทบเฉพาะหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ ในระดับ น้อย
๑	มีการจัดประชุมทบทวนปรับปรุงแผนปฏิบัติการ ให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป มากกว่า ปีละ ๒ ครั้ง	กระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงานตามเป้าหมายของกองทุนฯ ในระดับ น้อยมาก

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

เกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง : การเบิกจ่ายเงินกองทุนของหน่วยบริหารเงินกองทุนบางหน่วยยังไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

สาเหตุ : เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบไม่เพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่

วัตถุประสงค์ : การเบิกจ่ายเงินกองทุนของหน่วยบริหารเงินกองทุน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

ผู้รับผิดชอบ : สตส.

องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ

กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสี่ยง : การควบคุมภายใน

คะแนน	โอกาส (L๕)	ผลกระทบ (I๑)
๕	การตรวจสอบเงินกองทุนจากผู้ตรวจสอบภายในตามระเบียบที่กำหนดพบข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ จำนวน ๔ หน่วย	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน และประสิทธิภาพของงานสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ สูงมาก
๔	การตรวจสอบเงินกองทุนจากผู้ตรวจสอบภายในตามระเบียบที่กำหนดพบข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ จำนวน ๓ หน่วย	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน ในระดับ สูง
๓	การตรวจสอบเงินกองทุนจากผู้ตรวจสอบภายในตามระเบียบที่กำหนดพบข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ จำนวน ๒ หน่วย	กระทบต่อหน่วยบริหารเงินกองทุนและเจ้าหน้าที่สืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามของหน่วยนั้น ในระดับ ปานกลาง
๒	การตรวจสอบเงินกองทุนจากผู้ตรวจสอบภายในตามระเบียบที่กำหนดพบข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ จำนวน ๑ หน่วย	กระทบเฉพาะหน่วยบริหารเงินกองทุน ในระดับ น้อย
๑	การตรวจสอบเงินกองทุนจากผู้ตรวจสอบภายในตามระเบียบที่กำหนดพบข้อบกพร่องที่ไม่มีนัยสำคัญ	กระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงานตามเป้าหมายของกองทุน ในระดับ น้อยมาก

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

เกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

- ปัจจัยเสี่ยง** : การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยบริหารเงินกองทุนยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน
- สาเหตุ** : เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ทำให้มีการรายงานที่ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน
- วัตถุประสงค์** : การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยบริหารเงินกองทุนยัง ถูกต้อง ครบถ้วน
- ผู้รับผิดชอบ** : ยศ.
- องค์ประกอบธรรมาภิบาล** : ตอบสนอง
- กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสี่ยง** : การควบคุมภายใน

คะแนน	โอกาส (L๒)	ผลกระทบ (I๔)
๕	หน่วยบริหารเงินกองทุนส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง และไม่ทันกำหนด	เกิดความเสียหายต่อกองทุนในระดับ “สูงมาก”
๔	หน่วยบริหารเงินกองทุนส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง แต่ทันกำหนด	เกิดความเสียหายต่อกองทุนในระดับ “สูง”
๓	หน่วยบริหารเงินกองทุนส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ทันกำหนด มีข้อผิดพลาดเป็นสาระสำคัญ	เกิดความเสียหายต่อกองทุนในระดับ “ปานกลาง”
๒	หน่วยบริหารเงินกองทุนส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ทันกำหนด มีข้อผิดพลาดที่ไม่เป็นสาระสำคัญ	เกิดความเสียหายต่อกองทุนในระดับ “น้อย”
๑	หน่วยบริหารเงินกองทุนส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ครบถ้วน ถูกต้อง ทันกำหนด แต่มีข้อผิดพลาดเล็กน้อย	เกิดความเสียหายต่อกองทุนในระดับ “น้อยมาก”

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

เกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง : เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานกองทุน ไม่ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”

สาเหตุ : มีประเด็นความเห็นบางประเด็นที่ควรนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไข จากผลการสำรวจความพึงพอใจในปี ๒๕๖๕

๑. การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารที่สำคัญไม่ครบถ้วน

๒. ขาดการเน้นย้ำและกำชับการตรวจสอบการใช้เงินกองทุน

๓. ลงข้อมูลหมายจับหรือเลขคดีไม่เป็นปัจจุบัน

วัตถุประสงค์ : เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานกองทุน ไม่ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”

ผู้รับผิดชอบ : วจ.

องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ตอบสนอง

กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสี่ยง : การควบคุมภายใน

คะแนน	โอกาส (L๗)	ผลกระทบ (I๑)
๕	ผลสำรวจความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานกองทุนฯ ได้ไม่เกินร้อยละ ๕๐	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน และประสิทธิภาพของงานสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ สูงมาก
๔	ผลสำรวจระดับความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานกองทุนฯ ได้ไม่เกินร้อยละ ๖๐	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน ในระดับ สูง
๓	ผลสำรวจระดับความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานกองทุนฯ ได้ไม่เกินร้อยละ ๗๐	กระทบต่อหน่วยบริหารเงินกองทุนและเจ้าหน้าที่สืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามของหน่วยนั้น ในระดับ ปานกลาง
๒	ผลสำรวจระดับความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานกองทุนฯ ได้ไม่เกินร้อยละ ๘๐	กระทบเฉพาะหน่วยบริหารเงินกองทุน ในระดับ น้อย
๑	ผลสำรวจระดับความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานกองทุนฯ ได้ร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป	กระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงานตามเป้าหมายของกองทุน ในระดับ น้อยมาก

ระดับความเสี่ยง ณ ปัจจุบัน	ระดับ ความเสี่ยงเป้าหมาย	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)	ช่วงเบี่ยงเบนความเสี่ยง (Risk Tolerance)
๒x๓	๒x๒	๒x๒	๒x๒

เกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

- ปัจจัยเสี่ยง** : ผลการปฏิบัติงาน “ด้านจับกุม” จากการใช้จ่ายเงินกองทุน บาง บช./ภ. ไม่บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด
- สาเหตุ** : ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่หน่วยบริหารเงินกองทุน ไม่เข้าใจแนวทางการประเมินตามเป้าหมายที่กำหนด
- วัตถุประสงค์** : การบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุน ทุกหน่วยบริหารเงินกองทุน เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
- ผู้รับผิดชอบ** : ผอ.
- องค์ประกอบธรรมาภิบาล** : ประสิทธิภาพ และ ประสิทธิผล
- กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสี่ยง** : การควบคุมภายใน

คะแนน	โอกาส (L๘)	ผลกระทบ (I๓)
๕	ผลการใช้จ่ายเงินกองทุนจากการปฏิบัติงาน“ด้านจับกุม” ไม่บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด ไม่เกินร้อยละ ๕๐	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน และส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของงานสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ สูงมาก
๔	ผลการใช้จ่ายเงินกองทุนจากการปฏิบัติงาน“ด้านจับกุม” ไม่บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด ไม่เกินร้อยละ ๔๐	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน และส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของงานสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ สูง
๓	ผลการใช้จ่ายเงินกองทุนจากการปฏิบัติงาน“ด้านจับกุม” ไม่บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด ไม่เกินร้อยละ ๓๐	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน และส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของงานสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ ปานกลาง
๒	ผลการใช้จ่ายเงินกองทุนจากการปฏิบัติงาน“ด้านจับกุม” ไม่บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด ไม่เกินร้อยละ ๒๐	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน และส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของงานสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ น้อย
๑	ผลการใช้จ่ายเงินกองทุนจากการปฏิบัติงาน“ด้านจับกุม” ไม่บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด ไม่เกินร้อยละ ๑๐	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน และส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของงานสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ น้อยมาก

ระดับความเสี่ยง ณ ปัจจุบัน	ระดับ ความเสี่ยงเป้าหมาย	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)	ช่วงเบี่ยงเบนความเสี่ยง (Risk Tolerance)
๓X๓	๒X๓	๒X๓	๒X๓

เกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง : ผลการรายงานการใช้จ่ายเงินกองทุน ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ไม่ตรงกับจำนวนเงินที่เบิกจริงในระบบของกองการเงิน

สาเหตุ : หน่วยบริหารเงินกองทุน บันทึกข้อมูลในระบบไม่ครบทุกครั้งที่เบิกเงินกองทุน

วัตถุประสงค์ : การบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุน ทุกหน่วยบริหารเงินกองทุน เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ผู้รับผิดชอบ : วจ.

องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ภาระรับผิดชอบ

กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสี่ยง : การควบคุมภายใน

คะแนน	โอกาส (L๙)	ผลกระทบ (I๑)
๕	โอกาสพบการรายงานการใช้จ่ายเงินกองทุน ผ่านระบบ CRIMES ไม่ตรงกับที่เบิกจริงในระบบของกองการเงิน จำนวนมากกว่า ร้อยละ ๕๐	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน และส่งผลต่อความสำเร็จของงานสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ สูงมาก
๔	โอกาสพบการรายงานการใช้จ่ายเงินกองทุน ผ่านระบบ CRIMES ไม่ตรงกับที่เบิกจริงในระบบของกองการเงิน จำนวนมากกว่า ร้อยละ ๔๐	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน และส่งผลต่อความสำเร็จของงานสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ สูง
๓	โอกาสพบการรายงานการใช้จ่ายเงินกองทุน ผ่านระบบ CRIMES ไม่ตรงกับที่เบิกจริงในระบบของกองการเงิน จำนวนมากกว่า ร้อยละ ๓๐	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน และส่งผลต่อความสำเร็จของงานสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ ปานกลาง
๒	โอกาสพบการรายงานการใช้จ่ายเงินกองทุน ผ่านระบบ CRIMES ไม่ตรงกับที่เบิกจริงในระบบของกองการเงิน จำนวนมากกว่า ร้อยละ ๒๐	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน และส่งผลต่อความสำเร็จของงานสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ น้อย
๑	โอกาสพบการรายงานการใช้จ่ายเงินกองทุน ผ่านระบบ CRIMES ไม่ตรงกับที่เบิกจริงในระบบของกองการเงิน จำนวนมากกว่า ร้อยละ ๑๐	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน และส่งผลต่อความสำเร็จของงานสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ น้อยมาก

ระดับความเสี่ยง ณ ปัจจุบัน	ระดับ ความเสี่ยงเป้าหมาย	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)	ช่วงเบี่ยงเบนความเสี่ยง (Risk Tolerance)
๓X๓	๒X๓	๒X๓	๒X๓

เกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง : ความเสี่ยงจากการถูกโจมตีเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายของเว็บไซต์กองทุนเพื่อการสืบสวนสอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ทำให้ไม่สามารถใช้งานได้ตามปกติ

สาเหตุ : ความเสี่ยงจากการถูกโจมตีระบบจากภายนอก โดยโจมตีทั้งเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายทุกรูปแบบ

วัตถุประสงค์ : มีระบบการป้องกันเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ผู้รับผิดชอบ : บก.สสท.

องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ

กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสี่ยง : การควบคุมภายใน

คะแนน	โอกาส (Lo)	ผลกระทบ (I)
๕	โอกาสถูกโจมตีเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายของเว็บไซต์กองทุนฯ จำนวนมากกว่า ๕ ครั้ง/ปี	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน และประสิทธิภาพของงานสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ สูงมาก
๔	โอกาสถูกโจมตีเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายของเว็บไซต์กองทุนฯ จำนวน ๔ ครั้ง/ปี	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน ในระดับ สูง
๓	โอกาสถูกโจมตีเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายของเว็บไซต์กองทุนฯ จำนวน ๓ ครั้ง/ปี	กระทบต่อหน่วยบริหารเงินกองทุนและเจ้าหน้าที่สืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามของหน่วยนั้น ในระดับ ปานกลาง
๒	โอกาสถูกโจมตีเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายของเว็บไซต์กองทุนฯ จำนวน ๒ ครั้ง/ปี	กระทบเฉพาะหน่วยบริหารเงินกองทุน ในระดับ น้อย
๑	โอกาสถูกโจมตีเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายของเว็บไซต์กองทุนฯ จำนวน ๑ ครั้ง/ปี	กระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงานตามเป้าหมายของกองทุน ในระดับ น้อยมาก

ระดับความเสี่ยง ณ ปัจจุบัน	ระดับ ความเสี่ยงเป้าหมาย	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)	ช่วงเบี่ยงเบนความเสี่ยง (Risk Tolerance)
๒x๒	๑x๒	๑x๒	๑x๒

ผลการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ลำดับ ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	รหัส ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง		หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
			ปัจจุบัน	เป้าหมาย	
๑.	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจ ในระเบียบ ข้อบังคับและหน้าที่ที่กำหนดไว้ ทำให้การปฏิบัติงานไม่มีความต่อเนื่อง	O๓	๑๖	๙	สภพ.
๒.	ระบบสารสนเทศของการรายงานผลการปฏิบัติงาน ยังไม่สามารถรองรับการใช้งานของ เจ้าหน้าที่หน่วยบริหารเงินกองทุน ในบางช่วงเวลา ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	O๔	๑๖	๖	ศทก.
๓.	แผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการ สืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา ไม่สอดคล้องกับ สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป	S๑	๙	๔	ผอ.
๔.	ผลการปฏิบัติงาน “ด้านจับกุม” จากการใช้จ่าย เงินกองทุน บาง บข./ภ. ไม่บรรลุตามเป้าหมาย ที่กำหนด	O๒	๙	๖	ผอ.
๕.	การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยบริหารเงินกองทุน ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	O๖	๙	๔	ยศ.
๖.	การรับและนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับสมทบ เข้ากองทุน ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	F๑	๙	๔	กก.
๗.	ผลการรายงานการใช้จ่ายเงินกองทุน ผ่านระบบ สารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ไม่ตรงกับ จำนวนเงินที่เบิกจริงในระบบของกองการเงิน	F๒	๙	๖	วจ.
๘.	การเบิกจ่ายเงินกองทุนของหน่วยบริหาร เงินกองทุนบางหน่วยยังไม่เป็นไปตามระเบียบ ที่กำหนด	C๑	๙	๔	สตส.
๙.	เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการ กระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อ การดำเนินงานกองทุนไม่ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”	O๑	๖	๔	วจ.
๑๐.	ความเสี่ยงจากการถูกโจมตีเครื่องคอมพิวเตอร์ แม่น้ำของเว็บไซต์กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา ทำให้ไม่สามารถใช้งานได้ ตามปกติ	O๕	๔	๒	บก.สสท.

- จัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)

การจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง เพื่อช่วยให้สามารถตัดสินใจวางแผนการบริหารความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสมและสามารถมองเห็นภาพว่าเมื่อรวมทุกปัจจัยเสี่ยงขององค์กรและสาเหตุความเสี่ยงแล้ว ปัจจัยเสี่ยงใดควรได้รับการจัดการก่อนหลังด้วยวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม

กองทุน โดยคณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และกำกับ ดูแล การประเมินผล ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยง กำหนดให้คะแนนประเมินความเสี่ยง ระดับที่ยอมรับได้ต่ำกว่า ๑๒ คะแนน (โอกาส x ผลกระทบของความเสี่ยง) โดยระดับความเสี่ยงมี ๕ ระดับ ดังนี้ ระดับความเสี่ยงสูงมาก คือ ๒๐ - ๒๕ คะแนน ระดับความเสี่ยงสูง คือ ๑๒ - ๑๖ คะแนน ระดับความเสี่ยงปานกลาง คือ ๙ - ๑๐ คะแนน ระดับความเสี่ยงต่ำ คือ ๕ - ๘ คะแนน และระดับความเสี่ยงต่ำมาก คือ ๑ - ๔ คะแนน โดยนำปัจจัยเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงรุนแรงตั้งแต่ ๑๒ คะแนน ขึ้นไปมากำหนดแนวทางการจัดการความเสี่ยงในแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุน ในปี พ.ศ. ๒๕๖๖

- การคำนวณระดับความเสี่ยง (Risk Exposure) เพื่อใช้ในการตัดสินใจว่าความเสี่ยงใดควรเร่งจัดการก่อน (Prioritize)

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (L)	สูงมาก (๕)					
	สูง (๔)				O๓ O๔ ระดับความรุนแรงปัจจุบัน	
	ปานกลาง (๓)		O๔ ระดับความรุนแรงที่คาดหวัง	F๑ S๑ C๑ O๒ O๖ F๒ ระดับความรุนแรงปัจจุบัน O๓ ระดับความรุนแรงที่คาดหวัง		
	ต่ำ (๒)		O๕ ระดับความรุนแรงปัจจุบัน F๑ S๑ C๑ O๑ O๖ ระดับความรุนแรงที่คาดหวัง	O๑ ระดับความรุนแรงปัจจุบัน O๒ F๒ ระดับความรุนแรงที่คาดหวัง		
	ต่ำมาก (๑)		O๕ ระดับความรุนแรงที่คาดหวัง			
		ต่ำมาก (๑)	ต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)	สูง (๔)	สูงมาก (๕)

ผลกระทบของความเสี่ยง (I)

	ความเสี่ยงสูงมาก	๒๐-๒๕	คะแนน
	ความเสี่ยงสูง	๑๒-๑๖	คะแนน
	ความเสี่ยงปานกลาง	๙-๑๐	คะแนน
	ความเสี่ยงต่ำ	๕-๘	คะแนน
	ความเสี่ยงต่ำมาก	๑-๔	คะแนน

๓.๓ การตอบสนองความเสี่ยง

การคัดเลือกกลยุทธ์ที่เหมาะสมกับการจัดการความเสี่ยงที่เกิดขึ้น โดยเลือกทางเลือกที่คาดว่าจะสามารถทำให้โอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรสามารถยอมรับได้ (การจัดการความเสี่ยง)

กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง โดย

๑. Treat – การลด/ควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction/Control)

คือ พยายามลดความเสี่ยงโดยการเพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรม หรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง

๒. Take - การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance)

คือ การยอมรับความเสี่ยง เนื่องจากต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๓. Transfer – การกระจาย/โอนความเสี่ยง (Risk Sharing/Spreading)

คือ การยกภาระในการเผชิญหน้ากับเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงให้ผู้อื่น

๔. Terminate – การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance)

คือ ปฏิเสธและหลีกเลี่ยงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง โดยการหยุด ยกเลิก หรือเปลี่ยนแปลง กิจกรรมหรือโครงการที่จะนำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง

การวิเคราะห์ต้นทุน – ผลประโยชน์ (Cost – Benefit Analysis)

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	รายละเอียดการจัดการ	ต้นทุน	ผลประโยชน์
Om เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับและหน้าที่ที่กำหนดไว้ ทำให้การปฏิบัติงานไม่มีความต่อเนื่อง	ยอมรับ	จัดการฝึกอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานกองทุนฯ (แบบออนไลน์)	งบประมาณในการจัดการฝึกอบรม จำนวน ๒๒๙,๙๕๐ บาท (ประมาณการ)	ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับและหน้าที่ที่กำหนดไว้ แต่ใช้งบประมาณสูงในการดำเนินการ
	ควบคุม	๑. มีระเบียบ คู่มือ/แนวทางปฏิบัติ คำอธิบายตัวอย่างประกอบเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน สะดวก ง่ายต่อการปฏิบัติงานกองทุน	ไม่มีค่าใช้จ่ายเนื่องจากใช้วิธีการประชาสัมพันธ์ ผ่านทางเว็บไซต์ของกองทุนฯ และเว็บไซต์กองการเงิน	ทำให้ เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับและหน้าที่ที่กำหนดไว้ ทำให้การปฏิบัติงานมีความต่อเนื่อง และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
		๒. มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการดำเนินงานของกองทุน ให้ผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับปริมาณงาน รวมถึงการพิจารณากำลังผลมาทำหน้าที่แทนบุคลากรเดิมหากมีการปรับย้ายเพื่อให้งานมีความต่อเนื่อง	ไม่มีค่าใช้จ่ายเนื่องจากใช้การแจ้งเวียนหนังสือให้หน่วยบริหารเงินกองทุน ดำเนินการและรายงานผลการปฏิบัติงานของกองทุน	
		๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านกองทุน ถ่ายทอดองค์ความรู้ด้านการปฏิบัติงานกองทุน ให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง	ไม่มีค่าใช้จ่ายเนื่องจากใช้การแจ้งเวียนหนังสือให้หน่วยบริหารเงินกองทุน ดำเนินการและรายงานผลการปฏิบัติงานของกองทุน	
		๔. จัดทำทะเบียนรายชื่อเจ้าหน้าที่ที่ผ่านการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา	ไม่มีค่าใช้จ่ายเนื่องจากใช้การแจ้งหนังสือไปยังหน่วยบริหารเงินกองทุน ขอทราบรายชื่อผ๔ที่เคยได้รับการฝึกอบรมในโครงการฯ ดังกล่าว เพื่อขึ้นทะเบียนเป็นบุคคลที่มีองค์ความรู้	

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	รายละเอียดการจัดการ	ต้นทุน	ผลประโยชน์
		๕. ประชาสัมพันธ์ คลิปวิดีโอการสอนและคู่มือกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ของ กก. และ ศทก.	ไม่มีค่าใช้จ่ายเนื่องจาก เนื่องจากการจ้างเขียนผ่านหนังสือ ให้องค์การบริหารเงินกองทุนทราบแหล่งความรู้เพื่อศึกษาหาความรู้ด้วยตัวเอง	
	ถ่ายโอน	ไม่สามารถถ่ายโอนได้ เนื่องจากเป็นงานที่มีความสำคัญและอยู่ในความรับผิดชอบของกองทุน	-	-
	หลีกเลี่ยง	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้ เนื่องจากมีการแต่งตั้งโยกย้ายเป็นประจำทุกปี ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินกองทุน ไม่มีประสบการณ์และบางหน่วยงานไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแทนเจ้าหน้าที่ที่ย้ายออกไป	-	-
ทางเลือกที่เหมาะสม	กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา เลือกวิธีการลดความเสี่ยงโดยวิธีการ ควบคุม (Treat)			

การวิเคราะห์ต้นทุน – ผลประโยชน์ (Cost – Benefit Analysis)

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	รายละเอียดการจัดการ	ต้นทุน	ผลประโยชน์
O๔ ระบบสารสนเทศของการรายงานผลการปฏิบัติงาน ยังไม่สามารถรองรับการใช้งานของเจ้าหน้าที่หน่วยบริหารเงินกองทุนในบางช่วงเวลาได้อย่างมีประสิทธิภาพ	ยอมรับ	จัดหาเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายไว้สำหรับเป็น web server การเขียนโปรแกรมใหม่ (งาน software) งานระบบฐานข้อมูล ฯลฯ	งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาระบบฯประมาณ ๑๓ ล้านบาท โดยใช้ในการซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายไว้สำหรับเป็น web server การเขียนโปรแกรมใหม่ (งาน software) งานระบบฐานข้อมูล ฯลฯ (ประมาณการ)	สามารถแก้ไขปัญหา ระบบสารสนเทศของการรายงานผลการปฏิบัติงาน ให้สามารถรองรับการใช้งานของเจ้าหน้าที่หน่วยบริหารเงินกองทุนได้อย่างมีประสิทธิภาพ แต่ใช้งบประมาณสูงในการดำเนินการ
	ควบคุม	๑. มีศูนย์รับแจ้งปัญหาการใช้งานระบบสารสนเทศของการรายงานผลการปฏิบัติงาน (Support Desk) ๑๒๒๘ กด ๒	ไม่มีค่าใช้จ่ายเพิ่มเติม เนื่องจากใช้วิธีการจัดทำภาพประชาสัมพันธ์ช่องทาง การสื่อสารการรับแจ้งปัญหาทางไลน์กลุ่ม ถาม-ตอบ กส.๑-๒	สามารถแก้ไขปัญหาที่พบและสร้างความรู้ความเข้าใจในการรายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
		๒. ประชาสัมพันธ์ช่วงเวลาในการสำรองข้อมูลหรืออัปเดตโปรแกรม (Software Update) ให้หน่วยบริหารเงินกองทุนทราบ ทางกลุ่มไลน์ถาม-ตอบ กส.๑-กส.๒	ไม่มีค่าใช้จ่ายเพิ่มเติม เนื่องจากใช้วิธีการแจ้งเตือนหนังสือให้ผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการปฏิบัติงานสมัครเข้าเป็นสมาชิกกลุ่มไลน์ถาม-ตอบ กส.๑-๒	
	ถ่ายโอน	ไม่สามารถถ่ายโอนได้ เนื่องจากเป็นงานที่มีความสำคัญและอยู่ในความรับผิดชอบของกองทุน	-	-
	หลีกเลี่ยง	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้เนื่องจากเป็นประเด็นหลักสำคัญ	-	-
ทางเลือกที่เหมาะสม	กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา เลือกวิธีการลดความเสี่ยงโดยวิธีการ <u>ควบคุม</u> (Treat)			

กลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยง (Risk Response)

กลยุทธ์ที่ใช้สำหรับการจัดการความเสี่ยงทั้ง ๒ ปัจจัยเสี่ยง

กองทุน พิจารณาใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยง (Treat) : เพื่อลดโอกาสการเกิดผลกระทบของความเสี่ยง โดยการเพิ่มเติมกิจกรรมการดำเนินการต่าง ๆ ให้เข้มข้นยิ่งขึ้น ซึ่งการเพิ่มเติมกิจกรรมไม่มีต้นทุนในการดำเนินการ



แผนการบริหารความเสี่ยง

ยุทธศาสตร์ด้านการปฏิบัติการ

กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จ ของการดำเนินการ กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	ปี พ.ศ. ๒๕๖๖												ผู้รับผิดชอบ Risk Owner	งบประมาณ
		ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.		
ประเด็นความเสี่ยง : ๐๓ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับและหน้าที่ที่กำหนดไว้ ทำให้การปฏิบัติงานไม่มีความต่อเนื่อง															
๑. มีระเบียบ คู่มือ/แนวทางปฏิบัติ คำอธิบาย ตัวอย่างประกอบเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน สะดวกง่ายต่อการปฏิบัติงานกองทุน	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ													หน่วยหลัก สกพ.(พท.) หน่วยสนับสนุน สงป.(กง.)	-
๒. มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการดำเนินงานของกองทุน ให้ผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับปริมาณงาน รวมถึงการพิจารณากำลังพล มาทำหน้าที่แทนบุคลากรเดิมหากมีการปรับย้ายเพื่อให้งานมีความต่อเนื่อง														หน่วยหลัก สกพ.(พท.) หน่วยปฏิบัติ หน่วยบริหาร เงินกองทุน	-

แผนการบริหารความเสี่ยง

ยุทธศาสตร์ด้านการปฏิบัติการ (ต่อ)

กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จ ของการดำเนินการ กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	ปี พ.ศ. ๒๕๖๖												ผู้รับผิดชอบ Risk Owner	งบประมาณ	
		ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.			
๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้าน กองทุน ถ่ายทอดองค์ความรู้ด้านการ ปฏิบัติงานกองทุนให้กับเจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้อง	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ ความเข้าใจ ในระเบียบ ข้อบังคับ														หน่วยหลัก สกพ.(พท.)	-
															หน่วยปฏิบัติ หน่วยบริหาร เงินกองทุน	
๔. จัดทำทะเบียนรายชื่อเจ้าหน้าที่ที่ ผ่านการฝึกอบรมโครงการฝึกอบรม เพื่อพัฒนาบุคลากรกองทุนเพื่อการ สืบสวน สอบสวน การป้องกันและ ปราบปรามการกระทำความผิดทาง อาญา															หน่วยหลัก สกพ.(พท.)	-
															หน่วยสนับสนุน สงป.(กง.)	
๕. ประชาสัมพันธ์สื่อการสอนและ คู่มือกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำ ความผิดทางอาญาของ กง. และ ศทก.															หน่วยหลัก สกพ.(พท.)	-
															หน่วยสนับสนุน สงป.(กง.) สทส. (บก.สสท. และ ศทก.)	

แผนการบริหารความเสี่ยง

ยุทธศาสตร์ด้านการปฏิบัติการ (ต่อ)

กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จ ของการดำเนินการ กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	ปี พ.ศ. ๒๕๖๖												ผู้รับผิดชอบ Risk Owner	งบประมาณ
		ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.		
ประเด็นความเสี่ยง : ๐๔ ระบบสารสนเทศของการรายงานผลการปฏิบัติงาน ยังไม่สามารถรองรับการใช้งานของเจ้าหน้าที่หน่วยบริหารเงินกองทุน ในบางช่วงเวลาได้อย่างมีประสิทธิภาพ															
๑. มีศูนย์รับแจ้งปัญหาการใช้งานระบบสารสนเทศของการรายงานผลการปฏิบัติงาน (Support Desk) ๑๒๒๘ กค ๒	ระบบสารสนเทศของการรายงานผลการปฏิบัติงาน สามารถรองรับการใช้งานของเจ้าหน้าที่หน่วยบริหารเงินกองทุน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ													ศทก.	ตร.
๒. ประชาสัมพันธ์ช่วงเวลาในการสำรองข้อมูลหรืออัปเดตโปรแกรม (Software Update) ให้หน่วยบริหารเงินกองทุนทราบ ทางกลุ่มไลน์ถาม-ตอบ กส.๑-กส.๒															

การรายงานและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

เพื่อทราบความก้าวหน้าของการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงของกองทุน เพื่อนำไปสู่การทบทวน แก้ไข ปรับปรุงแผนและวิธีการดำเนินงานกองทุนฯ ให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงของกองทุนและส่งผลให้ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองทุน จึงกำหนดการติดตามการรายงานผลและเฝ้าระวังความเสี่ยง โดยให้ทุกหน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุน นำแนวทางและกิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนการบริหารความเสี่ยงของกองทุน ไปปฏิบัติเพื่อให้บรรลุเป้าประสงค์ขององค์กร พร้อมกำหนดการรายงานผลการดำเนินการในห้วงระยะเวลาประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่า

๑. แผนการบริหารความเสี่ยงได้มีการนำไปใช้อย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ
๒. ทราบถึงข้อผิดพลาดหรือจุดอ่อนที่อาจเกิดขึ้นหลังจากใช้แผนการบริหารความเสี่ยง
๓. สามารถปรับปรุงแก้ไขแผนการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป
๔. มีการประเมินตนเองและวิเคราะห์จุดอ่อนเพื่อนำไปสู่การปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ
๕. มีการรายงานผลต่อผู้บริหารที่ได้รับมอบหมาย เพื่อทราบ และปรับปรุงแก้ไขได้อย่างทันท่วงที

ทั้งนี้ ในส่วนการติดตามการรายงานผล ให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบหลักระดับ ตร. และหน่วยงานระดับ บช./ภ. รวบรวมข้อมูลการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงของกองทุน ตามกิจกรรมที่กำหนดในส่วนที่ ๓ ของแผนฯ ในส่วนที่รับผิดชอบหรือในส่วนที่เกี่ยวข้อง จากหน่วยระดับ บก./ภ.จว. และ กก./สภ./สน. แล้วจัดทำรายงานตามแบบฟอร์มที่กำหนด ส่งไปยัง ตร.(ผ่าน สยศ.ตร.) ดังนี้

รอบ ๖ เดือน

๑. กก./สภ./สน. ที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุน รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงของกองทุน ส่งให้ บก./ภ.จว. ภายในกำหนด

๒. บก./ภ.จว. รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงของกองทุน ส่งให้ บช./ภ. ภายในกำหนด

๓. สภพ.(พท.) สทส. (ศทก.) รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงของกองทุน พร้อมเอกสาร/หลักฐาน ส่งให้ ตร.(ผ่าน สยศ.ตร.) ภายในวันที่ **๑๕ ส.ค. ๖๖**

รอบ ๑๒ เดือน

๑. กก./สภ./สน. ที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุนฯ รายงานสรุปผลการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงของกองทุน สรุปบทเรียน ปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะ ส่งให้ บก./ภ.จว. ภายในกำหนด

๒. บก./ภ.จว. รายงานสรุปผลการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงของกองทุน พร้อมเอกสาร/หลักฐาน สรุปบทเรียน ปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะ ส่งให้ บช./ภ. ภายในกำหนด

๓. สภพ.(พท.) สทส. (ศทก.) รายงานสรุปผลการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงของกองทุน รวมถึงความเสี่ยง ที่ยังคงเหลืออยู่ สรุปบทเรียน ปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะ ส่งให้ ตร.(ผ่าน สยศ.ตร.) ภายในวันที่ **๑๐ ม.ค. ๖๗**

กองทุนฯ โดย สยศ.ตร.(ยศ.) จัดทำรายงานการติดตามผลการดำเนินการเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุน และจัดส่งรายงานผลการดำเนินการ พร้อมเอกสาร/หลักฐานสำคัญที่เกี่ยวข้องให้กรมบัญชีกลางต่อไป

ส่วนที่ ๔ กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ

๔.๑ การระบุระบบงานที่สำคัญของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา

หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ	ระบบงาน	ปัจจัยเสี่ยง
ผอ.	ระบบงานด้านนโยบายและแผน	แผนปฏิบัติการประจำของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำ ความผิดทางอาญาไม่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อม ที่เปลี่ยนไป
วจ.	ระบบงานด้านการ สนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย	เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิด ทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานกองทุน ไม่ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”
ผอ.		ผลการรายงานการใช้จ่ายเงินกองทุน ผ่านระบบ สารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ไม่ตรงกับจำนวน เงินที่เบิกจริงในระบบของกองการเงิน
ผอ.		ผลการปฏิบัติงาน “ด้านจับกุม” จากการใช้จ่าย เงินกองทุน บาง บช./ภ. ไม่บรรลุตามเป้าหมายที่ กำหนด
สภพ.	ระบบงานด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจใน ระเบียบ ข้อบังคับและหน้าที่ที่กำหนดไว้ทำให้ การปฏิบัติงานไม่มีความต่อเนื่อง
ศทก.	ระบบงานด้านการบริหาร จัดการสารสนเทศและดิจิทัล	ระบบสารสนเทศของการรายงานผลการปฏิบัติงาน ยังไม่สามารถรองรับการใช้งานของเจ้าหน้าที่ หน่วยงานบริหารเงินกองทุน ในบางช่วงเวลาได้อย่างมี ประสิทธิภาพ
บก.สสท.		ความเสี่ยงจากการถูกโจมตีเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย ของเว็บไซต์กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิด ทางอาญา ทำให้ไม่สามารถใช้งานได้ตามปกติ

หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ	ระบบงาน	ปัจจัยเสี่ยง
ยศ.	ระบบงานควบคุมภายในและ การบริหารความเสี่ยง	การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยบริหารเงินกองทุน ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน
กง.	ระบบงานด้านการเงิน	การรับและนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับสมทบ เข้ากองทุน ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด
สตส.	ระบบงานด้านการตรวจสอบ ภายใน	การเบิกจ่ายเงินกองทุนของหน่วยบริหารเงินกองทุน บางหน่วยยังไม่เป็นไปตามระเบียบ ที่กำหนด

๔.๒ การกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control activity) กองทุนจัดให้มีการสอบทานรายงานทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงินครบทุกไตรมาส (ม.ค.-ธ.ค. ๖๖) ซึ่งเป็นการสอบทานของผู้บริหาร เพื่อพิจารณาความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ เช่น การรับทราบ การพิจารณารายงานทางการเงินในการประชุม เป็นต้น

๔.๒.๑ การสอบทานรายงานทางการเงิน

- มีการสอบทานรายงานทางการเงินครบทุกไตรมาส โดยเป็นการสอบทานของผู้บริหาร เพื่อพิจารณาความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ เช่น การรับทราบ การพิจารณารายงานทางการเงินในการประชุม เป็นต้น

- การติดตามความก้าวหน้าและการรายงานผล

สงป.(กง.) จัดส่งเอกสาร หลักฐานที่แสดงให้เห็นว่าผู้บริหารสูงสุด ผบ.ตร./ประธานกรรมการบริหารกองทุน ผู้บริหารระดับรอง และ งป./ฝ่ายเลขานุฯ ได้รับทราบและผ่านการสอบทานผลการรายงานทางการเงินของกองทุนฯ ให้ ตร.(ผ่าน สยศ.ตร.) ครบทุกไตรมาส

- หน่วยปฏิบัติ : หน่วยที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุน ในสังกัด ภ.๑-๙ บชน. บช.ก. บช.ส. บช.ตชด. บช.ปส. บช.ทท. บช.สอท. และ สตม.

- หน่วยรับผิดชอบหลัก : สงป.(กง.)

๔.๒.๒ การสอบทานรายงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน

- มีการสอบทานรายงานที่ไม่ใช่ทางการเงินครบทุกไตรมาส โดยเป็นการสอบทานของผู้บริหาร เพื่อพิจารณาความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ เช่น การรับทราบ การพิจารณารายงานในการประชุม เป็นต้น

- การติดตามความก้าวหน้าและการรายงานผล

ยศ.ตร.(ผอ. และ วจ.) จัดส่งเอกสาร/หลักฐานรายงานสรุปผลครบทุกไตรมาส เสนอ ตร. (ผ่าน สยศ.ตร.) เพื่อสอบทาน ดังนี้

- ผอ. รายงานผลการจับกุมคดีอาญา ๕ กลุ่ม และรายงานผลการจับกุมคดี ค้างเก่า
- วจ. รายงานผลการวิเคราะห์และประเมินผลการปฏิบัติงานของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทาง อาญา เสนอรายงานผู้บริหารระดับสูง (คณะกรรมการบริหารกองทุน/ผบ.ตร.) และผู้บริหารระดับรอง (คณะอนุกรรมการต่าง ๆ) สอบทานครบทุกไตรมาส ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไปหลังสิ้นแต่ละไตรมาส
- หน่วยปฏิบัติ : หน่วยที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุน ในสังกัด ภ.๑-๙ บช.น. บช.ก. บช.ส. บช.ตชด. บช.ปส. บช.ทท. บช.สอท. และ สตม.
- หน่วยรับผิดชอบหลัก : สยศ.ตร. (ผอ. และ วจ.)

ส่วนที่ ๕ สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาผ่าน**การดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง**ได้ครบถ้วนและความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงตามเป้าหมายที่กำหนด

ข้อมูลที่ต้องการ	ช่องทางการสื่อสาร	กลุ่มเป้าหมาย
แผนยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติการกองทุนเพื่อการสืบสวนสอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำ ความผิดทางอาญา หลักเกณฑ์ คู่มือ การเบิกจ่าย เงินกองทุน เกณฑ์ชี้วัดและวิธีการประเมินผลการดำเนินงานกองทุน การประเมินผลการตรวจสอบ การบริหารและจัดการกองทุน จากหน่วยงานภายนอก ผลการสำรวจความพึงพอใจ แผนการบริหารความเสี่ยงกองทุน แผนการประเมินผลการควบคุม ภายในของกองทุน แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ของกองทุน ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับงานกองทุน เว็บไซต์กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ข้อร้องเรียน/ข้อเสนอแนะ แสดงความคิดเห็น	แจ้งเวียน เอกสารแจกจ่าย Website เอกสารแจกจ่าย อบรมชี้แจง เอกสารแจกจ่าย การประชุมชี้แจง Website เอกสาร เอกสาร เอกสาร การแจ้งเวียน Website แจ้งเวียน เอกสารแจกจ่าย Website แจ้งเวียน เอกสารแจกจ่าย Website www.criminalfund.police.go.th www.strategypolice.go.th www.facebook.com/criminalfund Application Line :  www.criminalfund.police.go.th www.strategypolice.go.th www.facebook.com/criminalfund กระดานถามตอบ Web board	ผู้บริหาร คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ คณะอนุกรรมการดำเนินการเรื่องการบริหารความเสี่ยงกองทุนฯ หน่วยบริหารเงินกองทุนฯ บุคลากรกองทุน ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย หน่วยงานตรวจสอบภายในและกรมบัญชีกลาง

ส่วนที่ ๖ การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจาก**การประเมินผลการควบคุมภายใน** ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มีการประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในตามมาตรฐาน COSO และจัดทำข้อมูลตามแบบฟอร์มที่กำหนด

๑.๑ หน่วยต้นสังกัดของหน่วยที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุนฯ และหน่วยรับผิดชอบงานกองทุนฯ รายงานผลการดำเนินการ รอบ ๑๒ เดือน โดยจัดส่งเอกสารให้ ตร.(ผ่าน สยศ.ตร.) ดังนี้

๑.๑.๑ แบบสอบถามการควบคุมภายในของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ตามแบบรายงาน **ผนวก ง.**

๑.๑.๒ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย (แบบ ปค.๔) ตามแบบรายงาน **ผนวก จ.**

๑.๑.๓ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย (แบบ ปค.๕/แบบ ปค.๕-๑ สำหรับหน่วยงานย่อย) ตามแบบรายงาน **ผนวก ฉ.**

๑.๒ หน่วยปฏิบัติ : หน่วยที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุนฯ ในสังกัด ภ.๑-๙ บข.น. บข.ก. บข.ส. บข.ตชด. บข.ปส. บข.ทท. บข.สอท. สตม. หน่วยรับผิดชอบงานกองทุนฯ ประกอบด้วย สยศ.ตร.(ผอ. วจ. และ ยศ.) สทส. สกพ. สตส. และ สงป.(กก. และ งป.) และหน่วยต้นสังกัดของหน่วยบริหารเงินกองทุน

๒. การส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

กองทุนฯ โดย สยศ.ตร.(ยศ.) จัดส่งรายงานให้ กรมบัญชีกลาง ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่สิ้นปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๒.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ (แบบ ปค.๑ และ ปค.๓)

๒.๒ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ (แบบ ปค.๔)

๒.๓ รายงานแผนการประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ (แบบ ปค.๕/ปค.๕-๑)

๓. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

กองทุนฯ โดย สยศ.ตร.(ยศ.) จัดส่งผลการประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในสังกัด สตส. สอบทานความสมบูรณ์ ครบถ้วน และมีหนังสือรับรองการสอบทาน (แบบ ปค.๖)

การติดตามผลและการประเมินผลการควบคุมภายใน

ประเด็นที่ใช้ในการพิจารณา	รายละเอียด/ขั้นตอน/แนวทางการดำเนินการ	หน่วยรับผิดชอบ	หน่วยปฏิบัติ	การติดตามความก้าวหน้าและการรายงานผล
๑. การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง	มีการประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุนฯ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในตามมาตรฐาน COSO และจัดทำข้อมูลตามแบบฟอร์มที่กรมบัญชีกลางกำหนด	สยศ.ตร. (ยศ.)	หน่วยที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนฯ บข.น. ภ.๑-๙ บข.ก. บข.ส. บข.ตชด. บข.ปส. บข.ทท. บข.สอท. และ สตม. หน่วยรับผิดชอบหลักงานกองทุนฯ ประกอบด้วย สยศ.(ผอ. วจ.และ ยศ.) สทส. สกพ. สตส. และ สงป.(กก.และ งป.) และหน่วยต้นสังกัดของหน่วยบริหารกองทุนฯ	หน่วยต้นสังกัดของหน่วยที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนฯ และหน่วยรับผิดชอบหลักงานกองทุนฯ รายงานผลการดำเนินการ พร้อมทั้งจัดส่งเอกสารให้ ตร.(ผ่าน สยศ.ตร.) ดังนี้ <u>- รอบ ๑๒ เดือน ส่งภายในวันที่ ๑๕ ม.ค.๖๗</u> โดยมีเอกสารที่ต้องจัดส่ง ดังนี้ ๑. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย (แบบ ปค.๔) ๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย (แบบ ปค.๕) - กองทุนฯ โดย สยศ.ตร.(ยศ.) จัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลาง ภายใน ๙๐ วัน หลังสิ้นปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ (แบบ ปค.๑ และ แบบ ปค.๓) ๒. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ (แบบ ปค.๔)
๒. การส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ		สยศ.ตร. (ยศ.)	สยศ.ตร.(ยศ.)	๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ (แบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕-๑) ๔. แบบสอบถามการประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ (แบบ ปค.๖)

ภาคผนวก



ผนวก ก.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... สยศ.ตร. โทร..... ๐ ๒๒๐๕ ๓๓๖๗

ที่ ๐๐๐๗.๑๖/ ๒๓๐๒ วันที่ ๗๕ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง การรายงานสรุปข้อร้องเรียนกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำ
ความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ผบช.น. ภ.๑-๙ ก. ปส. ส. ตชด. ทท. สตม. สอท. สตส. สงป. สทส. และ จตร.(หน.จต.)

ตามหนังสือ สยศ.ตร. ที่ ๐๐๐๗.๑๖/๕๓๗๒ ลง ๒๓ พ.ย. ๖๕ แจ้งแนวทางการรายงานสรุป
ข้อร้องเรียนกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและ
การควบคุมภายใน นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการดำเนินงาน กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและ
ปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ สอดคล้องกับ พ.ร.บ.ตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๕
มาตรา ๑๖๑ จึงขอให้ท่านแจ้งหน่วยบริหารเงินกองทุนในสังกัด จัดทำสรุปรายงานข้อร้องเรียนตามแบบฟอร์มที่
กำหนดส่งให้ สยศ.ตร.(ยศ.) ทุกเดือน ทาง E-mail : st16risk@hotmail.com ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป
ทั้งนี้ให้เริ่มรายงานสรุปข้อร้องเรียนตั้งแต่เดือน ม.ค. ถึง ธ.ค.๖๖ โดยหน่วยสามารถดาวน์โหลดแบบฟอร์ม
การรายงานฯ พร้อมตัวอย่างการรายงานได้ที่ www.strategypolice.com

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

พล.ต.ต.หญิง นันทิดา นิยมานนท์
(ฉันทิชา กนิษฐานนท์)

รอง จตร.รท.รอง ผบช.สยศ.ตร.ปรท.ผบช.สยศ.ตร.



เอกสารประกอบการรายงาน

สรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนกรณีเงินกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

ประจำเดือน.....ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

หน่วยงาน.....

ลำดับ (๑)	วัน เดือน ปี ที่รับเรื่อง (๒)	ช่องทางการ ร้องเรียน (๓)	หน่วยงาน/ ผู้ที่ถูกร้องเรียน (๔)	ประเด็นการร้องเรียน (๕)	ผลการดำเนินการ (๖)		ข้อเสนอแนะ/ แนวทางการแก้ไข (๗)	หมายเหตุ (๘)
					ยุติ	อยู่ระหว่างการดำเนินการ (ระบุ)		

หมายเหตุ : ๑. หน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนฯ ในสังกัด บชน. ภ.๑ - ๙ ก. ปส. ส. ตชด. ทท. สตม. สอท. สงป. และ สทส.

จัดส่งให้ บช./ภ. ภายในวันที่ ๕ ของทุกเดือน

๒. จต. สตส. บช./ภ. จัดส่ง ตร.(ผ่าน สยศ.ตร.) ภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน

ตรวจแล้วถูกต้อง

(ลงชื่อ)

(.....)

(ตำแหน่ง)หัวหน้าหน่วยงาน.....

วัน เดือน ปี

หมายเหตุ วิธีการกรอกข้อมูลแต่ละช่อง

“ลำดับที่ (๑)” ให้กรอกลำดับของเรื่องที่ร้องเรียน

“วัน เดือน ปี ที่รับเรื่อง (๒)” ให้กรอกวัน เดือน ปี ที่รับเรื่องร้องเรียน

“ช่องทางการร้องเรียน (๓)” ให้กรอกเป็นตัวเลขแทนช่องทางการร้องเรียน ดังนี้

- ร้องเรียนต่อผู้บริหารโดยตรง (Website/จดหมาย) ให้กรอกหมายเลข “๑”
- ศูนย์รับข้อร้องเรียน (Call center/e-mail/Web Board) ให้กรอกหมายเลข “๒”
- ตู้แสดงความคิดเห็น ให้กรอกหมายเลข “๓”
- หัวหน้าหน่วยงาน (ต้นสังกัด) ให้กรอกหมายเลข “๔”
- หน่วยงานภายนอกให้กรอกหมายเลข “๕”

“หน่วยงาน/ผู้ที่ถูกร้องเรียน (๔)” ให้กรอกรายละเอียด ดังนี้

- กรณีร้องเรียนการดำเนินการของหน่วยงานให้กรอกชื่อหน่วยงานนั้น ๆ
- กรณีร้องเรียนข้าราชการตำรวจ ให้กรอก ยศ ชื่อ นามสกุล ตำแหน่ง และหน่วยงานต้นสังกัด

“ประเด็นการร้องเรียน (๕)” ให้กรอกรายละเอียดที่ร้องเรียน

“ผลการดำเนินการ (๖)” หากเป็นกรณีที่ยุติเรื่อง ให้กรอกในช่องยุติโดยให้รายละเอียดว่าได้ดำเนินการอย่างไรบ้าง และได้ข้อยุติอย่างไร หากเป็นกรณีที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ให้กรอกรายละเอียดว่า ผลการดำเนินการทางอาญา วินัย แพ่ง หรือกรณีอื่นๆ เป็นอย่างไร

“ข้อเสนอแนะ/แนวทางการแก้ไข (๗)” ให้เสนอแนวทางในการแก้ไข เฉพาะกรณีที่มีการร้องเรียน

“หมายเหตุ (๘)” ให้กรอกรายละเอียดในกรณีที่ต้องการให้รายละเอียดเพิ่มเติมนอกเหนือจาก (๑) - (๗)



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง ยศ. โทร ๐ ๒๒๐๕ ๓๓๖๗

ที่ ๐๐๐๗.๑๖/๕๓ วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง การรายงานทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงินของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ผบก.วจ. ผอ. และ กง.

ตามกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปี ๒๕๖๖ ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดองค์ประกอบ การประเมินผลกิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) โดยให้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม และกลุ่มงานบริหารความเสี่ยง ยศ./เลขานุการคณะอนุกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และกำกับดูแลการประเมินผลด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยง ได้กำหนดการสอบทานรายงานทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงินเป็นส่วนหนึ่งในกิจกรรมการควบคุมของกระบวนการทำงาน

เพื่อให้การดำเนินงานกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เป็นไปตามกรอบหลักเกณฑ์ที่กำหนด จึงขอความอนุเคราะห์ให้ วจ. ผอ. และ กง. จัดทำสรุปรายงานการสอบทานทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงินในส่วนที่รับผิดชอบ ส่งให้ ยศ. เป็นรายไตรมาส ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไปหลังสิ้นแต่ละไตรมาส โดยเริ่มตั้งแต่ไตรมาสที่ ๑ (ม.ค.-มี.ค. ๖๖) เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ว่าที่ พ.ต.อ.

(ศุภกฤต รอดสิน)

ผกก.กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง ยศ./เลขานุการคณะอนุกรรมการ
จัดทำระบบการควบคุมภายใน และกำกับ ดูแล การประเมินผล
ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยง

รายงานผลการดำเนินการ
ตามแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางคดีอาญา
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖
ของ.....(ชื่อหน่วยงาน).....

ยุทธศาสตร์ด้านการปฏิบัติการ

ประเด็นความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา การดำเนินการ ในแต่ละกิจกรรม	หน่วยรับผิดชอบ/ หน่วยปฏิบัติ	ผลการดำเนินการ และอธิบายรายละเอียด การดำเนินการแต่ละกิจกรรม	ระบุเอกสาร/ หลักฐานประกอบ การดำเนินการ	ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะ
๐๓ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ขาดความรู้ ความเข้าใจใน ระเบียบ ข้อบังคับและหน้าที่ที่ กำหนดไว้ ทำให้การปฏิบัติงาน ไม่มีความต่อเนื่อง	๑. มีระเบียบ คู่มือ/แนวทางปฏิบัติ คำอธิบาย ตัวอย่างประกอบเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานที่ ชัดเจน สะดวกง่ายต่อการปฏิบัติงานกองทุน	ม.ค. – ธ.ค. ๖๖	หน่วยหลัก สกพ.(พท.) หน่วยปฏิบัติ หน่วยบริหาร เงินกองทุน		หนังสือ.....	
	๒. มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการ ดำเนินงานของกองทุน ให้ผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม กับปริมาณงาน รวมถึงการพิจารณากำลังพล มา ทำหน้าที่แทนบุคลากรเดิมหากมีการปรับย้าย เพื่อให้งานมีความต่อเนื่อง	ม.ค. – ธ.ค. ๖๖	หน่วยหลัก สกพ.(พท.) หน่วยสนับสนุน สปป.(กก.)	หน่วยหลัก : หน่วยปฏิบัติ :	หนังสือ.....	

ยุทธศาสตร์ด้านการปฏิบัติการ

ประเด็นความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา การดำเนินการ ในแต่ละกิจกรรม	หน่วยรับผิดชอบ/ หน่วยปฏิบัติ	ผลการดำเนินการ และอธิบายรายละเอียด การดำเนินการแต่ละกิจกรรม	ระบุเอกสาร/ หลักฐานประกอบ การดำเนินการ	ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะ
	๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านกองทุน ถ่ายทอดองค์ความรู้ด้านการปฏิบัติงานกองทุน ให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง	ม.ค. – ธ.ค. ๖๖	หน่วยหลัก สกพ.(พท.) หน่วยปฏิบัติ หน่วยบริหาร เงินกองทุน	หน่วยหลัก : หน่วยปฏิบัติ :		
	๔. จัดทำทะเบียนรายชื่อเจ้าหน้าที่ที่ผ่านการ ฝึกอบรมโครงการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากร กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา	มิ.ย. - ธ.ค. ๖๖	หน่วยหลัก สกพ.(พท.) หน่วยสนับสนุน สงป.(กง.)	หน่วยหลัก : หน่วยปฏิบัติ :	หนังสือ.....	
	๕. ประชาสัมพันธ์สื่อการสอนและคู่มือกองทุน เพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและ ปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ของ กง. และ ศทก.	มิ.ย. - ธ.ค. ๖๖	หน่วยหลัก สกพ.(พท.) หน่วยสนับสนุน สงป.(กง.) สทส.(บก. สสท. และ ศทก.)	ประชาสัมพันธ์สื่อการสอนและ คู่มือฯ ต่าง ๆ เกี่ยวกับกองทุนฯ	หนังสือ.....	

ยุทธศาสตร์ด้านการปฏิบัติการ

ประเด็นความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา การดำเนินการ ในแต่ละกิจกรรม	หน่วยรับผิดชอบ/ หน่วยปฏิบัติ	ผลการดำเนินการ และอธิบายรายละเอียด การดำเนินการแต่ละกิจกรรม	ระบุเอกสาร/ หลักฐานประกอบ การดำเนินการ	ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะ
O๔ ระบบสารสนเทศของการ รายงานผลการปฏิบัติงาน ยัง ไม่สามารถรองรับการใช้งาน ของเจ้าหน้าที่หน่วยบริหาร เงินกองทุน ในบางช่วงเวลาได้ อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. มีศูนย์รับแจ้งปัญหาการใช้งานระบบ สารสนเทศของการรายงานผลการปฏิบัติงาน (Support Desk) ๑๒๒๘ กด ๒	ม.ค. – ธ.ค. ๖๖	สทส.(ศทก.)			
	๒. ประชาสัมพันธ์ช่วงเวลาในการสำรองข้อมูล หรืออัปเดตโปรแกรม (Software Update) ให้หน่วยบริหารเงินกองทุนทราบ ทางกลุ่มไลน์ ถาม-ตอบ กส.๑-กส.๒	ม.ค. – ธ.ค. ๖๖	สทส.(ศทก.)			

ตรวจแล้วถูกต้อง

(ลงชื่อ).....

(.....)

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

วันที่...../...../.....

.....(9).....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด(๒).....

[illegible]

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

.....

ลายมือชื่อ(๖).....

ตำแหน่ง(๗).....

วันที่(๘)..... เดือน พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นสุดระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ
- (๔) ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมความเสี่ยงที่ยังมีอยู่/
จุดอ่อน
- (๕) สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ
- (๖) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน
- (๗) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงาน
- (๘) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

.....(๑).....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด(๒).....

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึง ความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร มีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา ปรับปรุงการควบคุมภายใน และการดำเนินการเกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน ๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้ การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	คำสั่ง สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ที่ ๑๒๑๒/๒๕๓๗ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมมอบหมาย การกำกับ ดูแล ด้านระเบียบวินัยข้าราชการตำรวจตามลำดับชั้น กฎ ก.ตร. ว่าด้วยประมวลจริยธรรมและจรรยาบรรณของ ตำรวจ พ.ศ.๒๕๕๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยแจ้งเป็นหนังสือเวียน ให้ข้าราชการตำรวจทุกนายทราบและถือปฏิบัติรวมทั้งกำชับ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบที่คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ที่ได้จัดทำขึ้น รวมถึงกำหนดให้มีการเปิดช่องทางรับฟัง เรื่องร้องเรียนในหลากหลายช่องทางและให้มีการจัดทำรายงาน สรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนกรณีเงินกองทุนฯ พร้อมทั้งแนวทางการแก้ไข เสนอผู้บริหารกองทุนฯ ทราบและพิจารณาในทุกเดือน กำหนดให้หน่วยที่ได้รับการจัดสรรเงิน รายงานผลการ ดำเนินงานทั้งที่เป็นทางการเงินและไม่ใช้ทางการเงินให้ ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนดและมอบหมาย ให้หน่วยตรวจสอบภายในตรวจสอบการจัดสรร การใช้จ่าย และผลการปฏิบัติงานของหน่วยที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนฯ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของเงินกองทุนฯ และหลักเกณฑ์ การจ่ายเงินที่กำหนด นอกจากนี้ยังมีหน่วยตรวจสอบภายนอก ดำเนินการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ ผู้บริหารได้จัดโครงสร้างและสายการบังคับบัญชากองทุนฯ ในรูปคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ซึ่งแต่งตั้งตามที่กำหนด ไว้ใน พ.ร.บ. ตำรวจแห่งชาติ พ.ศ.๒๕๔๗ มีการแต่งตั้ง คณะอนุกรรมการบริหารกองทุนฯ รวมจำนวน ๑๐ คณะ เพื่อรับผิดชอบการดำเนินงานกองทุนในแต่ละลักษณะงาน รวมทั้งให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับสถานการณ์ที่ เปลี่ยนแปลง ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานกองทุนฯ ส่วนใหญ่ เข้ารับการอบรมหลักสูตรพัฒนาประสิทธิภาพบุคลากรของ งานกองทุนฯ

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดสรรเงินกองทุนฯ และคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ รวมทั้งคณะกรรมการด้านต่าง ๆ เพื่อกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกองทุนฯ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และกำกับ ดูแล การประเมินผลด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ และมอบหมายให้กองยุทธศาสตร์ สำนักงานยุทธศาสตร์ตำรวจเป็นหน่วยงานรับผิดชอบหลัก เรื่องการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ มีการกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ วิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ ที่เป็นไปตามมาตรฐาน COSO การระบุปัจจัยเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ รวมทั้งการวิเคราะห์ความเสี่ยงมีการประเมินระดับความรุนแรงเพื่อจัดลำดับความสำคัญ โดยนำหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณา โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบที่จะเกิดต่อกองทุนฯ การกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อควบคุม/ลดความเสี่ยง และสื่อสารให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ (หน่วยงานที่ได้รับมอบหมายการดำเนินงานกองทุนและหน่วยบริหารเงินกองทุน) ดำเนินการตามกิจกรรมที่กำหนด พร้อมทั้งติดตามรายงานความก้าวหน้าและรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บริหารทราบ และพิจารณาตามวงรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	กองทุนฯ โดยคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มีการกำหนดนโยบาย แนวทาง หลักเกณฑ์เพื่อให้การดำเนินงานกองทุนฯ ของทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (หน่วยจัดสรรและหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ) เป็นไปในแนวทางเดียวกัน มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมตามวัตถุประสงค์ในแผนการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ มีการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานจากการรายงานผลการปฏิบัติ ซึ่งต้องรายงานเป็นประจำทุกเดือนหรือเป็นรายไตรมาสตามระยะเวลาที่กำหนด นอกจากนี้หน่วยบริหารเงินกองทุนฯ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารเงินกองทุนฯ ของหน่วยขึ้นเพื่อควบคุมการอนุมัติใช้จ่ายเงินกองทุนให้เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยเคร่งครัด รวมถึงมีการติดตามตรวจสอบผลการปฏิบัติทั้งในเรื่องการจัดสรรการเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติ นอกจากนี้ในขั้นตอนของการประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุนฯ

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	ได้ดำเนินการตามมาตรฐาน COSO โดยกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงและมีกิจกรรมในการควบคุมความเสี่ยง พร้อมนำไปปฏิบัติและติดตามประเมินผลอย่างชัดเจน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานจัดทำ/จัดหาและใช้ สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่ ๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ หน่วยงานสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	มีการรวบรวมและจัดทำข้อมูล หลักเกณฑ์ แนวทาง และวิธีปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ไว้ในรูปแบบคู่มือการปฏิบัติและบันทึกข้อมูลดังกล่าวไว้ในเว็บไซต์ของกองการเงิน และเว็บไซต์ของกองทุนฯ เพื่อเป็นช่องทางการสื่อสารข้อมูลที่จำเป็นให้กับหน่วยที่เกี่ยวข้องและบุคลากร ผู้ปฏิบัติมีช่องทางให้เสนอข้อคิดเห็นหรือข้อปรับปรุง แนวทางการดำเนินงานกองทุนฯ รวมทั้งมี ช่องทางในการรับฟังข้อร้องเรียนทั้งทางตรง คือ หน่วยบริหารเงินกองทุนฯ และโดยทางเอกสารหรือช่องทางอื่น ๆ นอกจากนี้ การดำเนินงานของกองทุนฯ ในทุกด้านได้มีการสื่อสาร ข้อมูลที่เกี่ยวข้องไว้ในระบบสารสนเทศเพื่อสื่อสารให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถทราบและใช้ข้อมูลอย่างถูกต้อง และชัดเจน
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงานและ/หรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	กองทุนฯ ได้มีการติดตามและประเมินผลความเสี่ยง และประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ ในลักษณะการประเมินผลด้วยตนเอง (Control Self – Assessment : CSA) โดยการรายงานผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและด้านผลการปฏิบัติงานให้หน่วยงานรับผิดชอบหลักแต่ละด้านอย่างครบถ้วน มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอภายในวงรอบระยะเวลาที่กำหนด และในกรณี ที่ผลการดำเนินการไม่เป็นไปตามที่กำหนดหรือมีเหตุการณ์ที่คาดว่าจะเกิดผลเสียหายต่อกองทุนฯ จะรายงานต่อผู้บริหารและแก้ไขอย่างเร่งด่วน และได้ทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อแก้ไขปรับปรุงต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

.....

.....

ลายมือชื่อ(๖).....

ตำแหน่ง(๗).....

วันที่(๘)..... เดือน พ.ศ.

**แบบสอบถามการควบคุมภายใน
ของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา
และคำแนะนำการใช้แบบสอบถาม**

วัตถุประสงค์

แบบสอบถามการควบคุมภายในนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในและใช้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของกองทุนเพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

แบบสอบถามมี ๓ ชุด ดังนี้

ชุดที่ ๑ สำหรับสอบถามผู้บริหารที่รับผิดชอบงานกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา คณะกรรมการบริหารกองทุน และหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานกองทุน

ชุดที่ ๒ สำหรับสอบถามหน่วยบริหารเงินกองทุน ระดับ กก./สน./สภ. และหน่วยปฏิบัติการ สืบสวนและสอบสวนคดีอาญาในสังกัด บช.น. ภ.๑ - ๙ ตชด. บช.ส. บช.ก. สตม. ทท. ปส. และ สอท.

ชุดที่ ๓ สำหรับสอบถามหน่วยงาน ระดับ บช./ภ. และ บก./ภ.จว. ที่มีหน่วยงานในสังกัดได้รับการจัดสรรเงินกองทุน

การใช้แบบสอบถาม

๑. ผู้ประเมินเป็นผู้ถามตามแบบสอบถาม ถ้ามีการปฏิบัติตามคำถามแสดงถึงการควบคุมภายในที่ดี ให้กรอกเครื่องหมาย “✓” ในช่อง “มี/ใช่” ถ้าไม่มีการปฏิบัติตามที่ถาม ให้กรอกเครื่องหมาย “X” ในช่อง “ไม่มี/ไม่ใช่” ถ้าไม่มีกิจกรรมที่เกี่ยวกับเรื่องที่ถามให้กรอกในช่อง “ไม่มี/ไม่ใช่” โดยใช้อักษร “NA” ซึ่งย่อมาจาก Not Applicable และหมายเหตุว่า ไม่มีเรื่องเกี่ยวกับคำถาม

๒. คำตอบว่า “ไม่มี/ไม่ใช่” หมายถึง มิได้ปฏิบัติตามคำถาม แสดงถึงจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายใน ผู้ประเมินควรทดสอบและหาสาเหตุ และพิจารณาว่ามีการควบคุมอื่นทดแทนหรือไม่

จากคำตอบที่ได้รับผู้สอบทานหรือผู้ประเมินควรสังเกตการณ์การปฏิบัติงานจริง การวิเคราะห์เอกสารหลักฐาน หรือคำตอบของผู้ที่มีความรู้ในเรื่องที่ถามและเชื่อถือได้ เพื่อสรุปคำตอบและอธิบายวิธีปฏิบัติในแต่ละข้อของคำถามในช่อง “คำอธิบาย/ คำตอบ” เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องที่จะนำมาประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในกองทุน

๓. จากข้อมูลในช่อง “คำอธิบาย/ คำตอบ” จะนำมาพิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของแต่ละด้านและแต่ละเรื่องในด้านนั้น ๆ

๔. แบบสอบถาม ชุดที่ ๒ และ ชุดที่ ๓ เป็นเพียงแนวทางแบบสอบถามการควบคุมภายในของหน่วยบริหารเงินกองทุน และหน่วยต้นสังกัดของหน่วยที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนเท่านั้น ในการใช้งานหน่วยจะต้องพิจารณาปรับใช้ให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของหน่วย

นิยาม :

“กองทุน” หมายความว่า กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

“หน่วยจัดสรร” หมายความว่า หน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนจากคณะกรรมการ เพื่อนำไปจัดสรรสมทบเป็นค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ของหน่วยบริหารเงินกองทุน

“หน่วยบริหารเงินกองทุน” หมายความว่า หน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนจากคณะกรรมการ และหน่วยจัดสรร เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

“คณะอนุกรรมการจัดสรร” หมายความว่า คณะอนุกรรมการจัดสรรเงินกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญาของหน่วยจัดสรร

“คณะอนุกรรมการบริหารเงินกองทุน” หมายความว่า คณะอนุกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญาของหน่วยบริหารเงินกองทุน

**แบบสอบถามการควบคุมภายใน
กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม
การกระทำความผิดทางอาญา**

ชุดที่ ๑ สำหรับสอบถามผู้บริหารที่รับผิดชอบงานกองทุนคณะกรรมการบริหารกองทุน
และหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานกองทุน

แบบสอบถามการควบคุมภายใน ประกอบด้วยกิจกรรมของกองทุน ดังนี้

๑. บริหารเงินกองทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุน และตามนโยบายที่ ก.ต.ช. กำหนด

๑.๑ ออกระเบียบกำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุน

๑.๒ จัดวางระบบบัญชีกองทุน

๑.๓ กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการรับ เก็บรักษา และจ่ายเงินกองทุน

๑.๔ กำหนดเกณฑ์และวิธีการจัดสรรเงินกองทุนและอนุมัติการจัดสรรเงินกองทุน

๑.๕ การจัดทำงบการเงินและบัญชี และรายงานสถานะการเงินและบริหารกองทุนต่อ ก.ต.ช.

๒. การรับเงิน

๒.๑ ค่าปรับ

๒.๒ เงินงบประมาณ

๓. การโอนเงินให้หน่วย

๔. การจัดประชุม

๕. การประเมินผลการปฏิบัติงาน

๕.๑ จัดทำรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินกองทุน

๕.๒ จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน

๖. การตรวจสอบภายใน

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ คำตอบ
๑. บริหารกองทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุน และตามนโยบายที่ ก.ต.ช. กำหนด (งป. กง. และ สกพ.) ■ มีการกำหนดภารกิจเป็นลายลักษณ์อักษร และประกาศให้ผู้เกี่ยวข้องทุกคนทราบหรือไม่ ■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับภารกิจ และสามารถวัดผลสำเร็จได้หรือไม่ ■ มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวนสอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ตามองค์ประกอบ ครบถ้วน ถูกต้อง หรือไม่ ■ องค์ประกอบของคณะกรรมการบริหารกองทุน มีความครบถ้วน ตามที่ พ.ร.บ.ตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๕ มาตรา ๑๕๖ กำหนดไว้หรือไม่ ■ มีการกำหนดและสอบทานขอบเขตระดับอำนาจในการอนุมัติอย่างเป็นทางการ โดยระบุเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน และมีการสื่อสารให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง หรือไม่ ■ ผู้บริหารสูงสุดและผู้บริหารระดับรอง มีการสอบทานรายงานทางการเงิน และรายงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบถ้วนตามระยะเวลาที่กำหนด หรือไม่ ๑.๑ ออกระเบียบกำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุน (งป. และ กง.) ■ มีการออกระเบียบกำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กำหนดไว้ในมาตรา ๑๖๐ (๒) แห่ง พ.ร.บ.ตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๕ หรือไม่ ■ ระเบียบดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจาก ก.ต.ช. หรือไม่ ๑.๑ ออกระเบียบกำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุน (งป. และ กง.) ■ มีการออกระเบียบกำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กำหนดไว้ในมาตรา ๑๖๐ (๒) แห่ง พ.ร.บ.ตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๕ หรือไม่ ■ ระเบียบดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจาก ก.ต.ช. หรือไม่ ๑.๒ จัดวางระบบบัญชีกองทุน (กง.) ■ มีการจัดวางระบบบัญชีกองทุนให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กำหนดไว้ในมาตรา ๑๖๐ (๓) แห่ง พ.ร.บ.ตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๕ หรือไม่ ■ มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อนำฝากเงินกองทุน ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่ ■ มีการเปิดบัญชีเงินฝากเงินกองทุนแยกต่างหากจากบัญชีเงินฝากอื่นหรือไม่			

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ คำตอบ
๑.๓ กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการรับ เก็บรักษา และจ่าย เงินกองทุน (กง.) ■ มีการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการรับเก็บรักษา และจ่ายเงินกองทุน ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กำหนดไว้ในมาตรา ๑๖๐ (๔) แห่ง พ.ร.บ.ตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๕ หรือไม่ ■ มีการออกระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวนสอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการในการรับ เก็บรักษา และจ่ายเงินกองทุนหรือไม่ ■ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่และมอบอำนาจอนุมัติการจ่ายกองทุนเพื่อการสืบสวนสอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา อย่างครบถ้วน ชัดเจน หรือไม่ ■ มีคู่มือการปฏิบัติตามระเบียบเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนหรือไม่ ๑.๔ กำหนดเกณฑ์และวิธีการจัดสรรเงินกองทุนและอนุมัติการจัดสรร เงินกองทุน (งป.) ■ มีการดำเนินการตามระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๗ หรือไม่ ■ มีการแต่งตั้งคณะอนุกรรมการจัดสรรเงินกองทุน หรือไม่ ■ มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ในการจัดสรรเงินกองทุน และอนุมัติการจัดสรรเงินกองทุนให้กับคณะอนุกรรมการจัดสรรที่ชัดเจน หรือไม่ ■ มีการจัดประชุมคณะอนุกรรมการจัดสรร และเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด หรือไม่ ๑.๕ การจัดทำงบการเงินและบัญชี และรายงานสถานะการเงินและบริหาร กองทุนต่อ ก.ต.ช. (งป. และ กง.) ■ มีการจัดทำงบการเงินและบัญชี ส่งผู้สอบบัญชีตรวจสอบ ภายในหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันสิ้นปีปฏิทิน หรือไม่ ■ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบบัญชีของกองทุนในรอบปี แล้วทำรายงานผลการสอบบัญชีกองทุนเสนอต่อ ก.ต.ช. และกระทรวงการคลัง หรือไม่			

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ คำตอบ
๑.๖ การบริหารบุคลากร (สกพ.) ▪ ผู้บริหารมีการกำหนดทักษะและความสามารถที่จำเป็นของตำแหน่งงานไว้อย่างชัดเจนหรือไม่ ▪ มีการพิจารณาความต้องการการฝึกอบรมของบุคลากรเพื่อพัฒนาทักษะหรือไม่ ▪ มีการจัดสรรงบประมาณ ทรัพยากร เครื่องมือ และการจัดฝึกอบรมให้กับบุคลากรหรือไม่ ๒. การรับเงิน ๒.๑ ค่าปรับ (กง.) ▪ หน่วยงานผู้เบิก นำส่งเงินค่าปรับได้ถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่ ▪ มีการตรวจสอบ/สอบทานการนำส่งจากระบบบัญชี หรือไม่ ๒.๒ เงินงบประมาณ (งป.) ▪ มีการวางแผนในการจัดทำคำขอของงบประมาณกองทุนที่ชัดเจน ครบถ้วน หรือไม่ ▪ ในการจัดทำคำขอของงบประมาณ มีการประสานข้อมูลกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องครบถ้วน หรือไม่ ▪ มีการจัดทำแผนการจัดสรรงบประมาณให้กับหน่วยงานที่จำเป็นต้องใช้อย่างครบถ้วน เพียงพอ และแล้วเสร็จทันตามกำหนดเวลา หรือไม่ ▪ มีการติดตามสถานการณ์ ความเปลี่ยนแปลง และนโยบายของรัฐบาล เพื่อปรับเปลี่ยนได้ตามสถานการณ์หรือไม่ ๓. การโอนเงิน ▪ มีการตรวจสอบเอกสาร/หลักฐานที่ชัดเจน ก่อนที่จะโอนเงินให้หน่วยหรือไม่ ▪ สามารถโอนเงินให้หน่วยได้ทันตามกำหนดระยะเวลา หรือไม่ ๔. การจัดประชุม (งป. และ กง.) ▪ มีการจัดประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุน หรือไม่ ▪ ในการจัดเตรียมการประชุม ได้จัดทำระเบียบวาระการประชุม แจ้งให้ผู้ต้องมาประชุมทราบ หรือไม่ ▪ มีการแจ้งให้ผู้ต้องมาประชุมทราบล่วงหน้า หรือไม่ ▪ มีการจัดทำเอกสารรายงานการประชุม เพื่อแจ้งให้คณะกรรมการบริหารทราบ หรือไม่			

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ คำตอบ
๕. การประเมินผลการปฏิบัติงาน ๕.๑ จัดทำรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินกองทุน (งป. และ กง.) ■ มีการกำหนดระเบียบ หลักเกณฑ์ หรือแนวทางปฏิบัติ เกี่ยวกับการจัดทำรายงานการรับ และการใช้จ่ายเงินกองทุนไว้ หรือไม่ ■ ดำเนินการตามแนวทางการจัดทำรายงานการรับ และการใช้จ่ายเงินกองทุน หรือไม่ ■ มีการจัดทำสรุปข้อมูลรายงานการรับ และการใช้จ่ายเงินกองทุน นำเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนทราบอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ หรือไม่ ■ มีการกำหนดแบบฟอร์มการรายงาน และตัวอย่างการรายงานให้กับหน่วยบริหารเงินกองทุน หรือไม่ ๕.๒ จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน (วจ. ผอ. และ สทส.) ■ มีช่องทางการสื่อสารให้หน่วยบริหารเงินกองทุนทราบถึงแนวทางการปฏิบัติในการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจน หรือไม่ ■ มีการกำหนดแบบฟอร์มการรายงาน และตัวอย่างการรายงานให้กับหน่วยบริหารเงินกองทุน หรือไม่ ■ มีการสรุปข้อมูลผลการปฏิบัติงาน เสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนอย่างครบถ้วน ถูกต้อง ตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ หรือไม่ ■ มีข้อเสนอแนะหรือฝึกอบรมการใช้อุปกรณ์คอมพิวเตอร์กับผู้ใช้คนใหม่ หรือไม่ ■ มีการแจ้งให้ผู้ใช้ทราบเกี่ยวกับประสิทธิภาพใหม่ ๆ ของระบบสารสนเทศอย่างสม่ำเสมอหรือไม่			

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

.....

.....

ชื่อผู้ประเมิน

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่...../...../.....

แบบสอบถามการควบคุมภายใน
กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา
หน่วยงาน.....

ชุดที่ ๒ สำหรับสอบถามหน่วยบริหารเงินกองทุน (กก./สน./สภ. และหน่วยปฏิบัติการสืบสวน
สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา)

แบบสอบถามการควบคุมภายใน ประกอบด้วยกระบวนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมของกองทุน
ดังนี้

๑. การบริหารเงินกองทุน
๒. การรับเงิน
๓. การเก็บรักษาเงิน
๔. การจ่ายเงิน
๕. การจัดประชุม
๖. การประเมินผลการปฏิบัติงาน
 - ๖.๑ จัดทำรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินกองทุน
 - ๖.๒ จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ คำตอบ
๑. การบริหารเงินกองทุน - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารเงินกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ของหน่วยบริหารเงินกองทุน หรือไม่ - องค์ประกอบของคณะกรรมการฯ ครอบคลุมตามที่กำหนดไว้ในระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวนการ ป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ว่าด้วยหลักเกณฑ์ การจ่ายเงินกองทุน เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจ ในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๘ หรือไม่ - มีช่องทางรับเรื่องร้องเรียนและมีการจัดทำรายงานสรุปเสนอผู้บริหาร กองทุนทราบครบถ้วน หรือไม่ - ผู้บริหารมีการสอบทานรายงานทางการเงิน หรือไม่ - ผู้บริหารมีการสอบทานรายงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน หรือไม่			
๒. การรับเงิน - มีการจัดเก็บและนำส่งเงินค่าปรับให้หน่วยงานผู้เบิก และหน่วยงานผู้เบิก นำส่ง กง. ได้ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด หรือไม่ - มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ เพื่อนำฝาก เงินกองทุน และประเภทกระแสรายวัน เพื่อส่งจ่ายเงินกองทุน เป็นไป อย่างถูกต้องตามระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการ สืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการในการรับ เก็บรักษา และจ่ายเงินกองทุน พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๘ ข้อ ๙ ข้อ ๑๑ และ ข้อ ๑๔ หรือไม่ - การจ่ายเงินต้องมีหลักฐานการจ่ายไว้เพื่อการตรวจสอบหรือไม่ - มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการรับ - ส่งเงินไว้เป็นลายลักษณ์ อักษรหรือไม่			

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ คำตอบ
๓. การเก็บรักษาเงิน ▪ หน่วยงานเก็บรักษาเงินสดไว้ ณ ที่ทำการเพื่อสำรองจ่ายได้ หน่วยละไม่เกิน ๒๐,๐๐๐ บาท หรือไม่ ▪ เก็บรักษาเงินเป็นหีบห่อ ฝากไว้ในตู้निรภัยของหน่วยงานและระบุจำนวนเงินในรายงานคงเหลือประจำวัน ในช่อง “หมายเหตุ” หรือไม่ ▪ เงินกองทุนนอกเหนือจากวงเงินดังกล่าวข้างต้น ได้นำฝากไว้ในบัญชีออมทรัพย์ของธนาคาร หรือไม่ ▪ มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินกองทุนได้ถูกต้อง ตามคู่มือการปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ หรือไม่ ▪ บันทึกการรับ – จ่ายในทะเบียนคุมเงินกองทุน ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน หรือไม่			
๔. การจ่ายเงิน ▪ มีการจัดทำเอกสารขอรับการสนับสนุนเงินกองทุน ไปยังคณะกรรมการบริหารเงินกองทุน ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบที่กำหนด หรือไม่ ▪ มีการจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารเงินกองทุน หรือไม่ ▪ การอนุมัติจ่ายเงินกองทุนแต่ละรายการ ได้ผ่านการพิจารณาอนุมัติของคณะกรรมการบริหารเงินกองทุน หรือไม่ ▪ การอนุมัติจ่ายเงินกองทุนในแต่ละรายการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในระเบียบต่อไปนี้ หรือไม่ ▪ คำตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสาร อันเป็นประโยชน์แก่การสืบสวนสอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ข้าราชการไม่เกิน ๕,๐๐๐.- บาท กรณี ข้อมูลข่าวสารของบุคคลภายนอกนำมาสู่การจับกุมผู้กระทำความผิดได้ ให้จ่ายได้ไม่เกินชาวละ ๒๐,๐๐๐.- บาท ▪ การเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามสัญญาการยืมเงิน และตามเอกสารหลักฐานขอเบิก หรือไม่ ▪ มีหลักฐานการจ่ายเงินกองทุน ครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบที่กำหนด หรือไม่ ▪ มีรายงานการประชุมและการอนุมัติจ่ายเงินกองทุนฯ ของคณะกรรมการฯ หรือไม่ ▪ วิธีการจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินตามใบสำคัญมีความถูกต้อง ครบถ้วน ตามที่กำหนดไว้ในคู่มือ การปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการ บริหารกองทุนฯ พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๑๔ และ ข้อ ๑๗ หรือไม่ ▪ มีการดำเนินการนำเงินเหลือจ่ายส่งคืนเป็นไปตามระเบียบฯ หรือไม่			

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ คำตอบ
๕. การจัดประชุม - มีการจัดประชุมของคณะกรรมการบริหารเงินกองทุน หรือไม่ - องค์ประกอบการประชุมของคณะกรรมการฯ เป็นไปอย่างครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้ หรือไม่ - มีการจัดทำระเบียบวาระการประชุม และแจ้งให้ผู้ที่ต้องมาประชุม ทราบล่วงหน้า หรือไม่ - กรณีอนุกรรมการเป็นผู้มีส่วนได้เสียอยู่ในที่ประชุมก่อนออกเสียง ลงมติ ได้ออกจากที่ประชุมหรือไม่ - มีการจัดทำรายงานการประชุม และใช้เป็นหลักฐานประกอบการเบิก จ่ายเงิน หรือไม่			
๖. การประเมินผลการปฏิบัติงาน ๖.๑ จัดทำรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินกองทุน - มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินกองทุนต่อผู้บังคับบัญชาต้นสังกัด เป็นประจำทุกเดือนตามแบบและวิธีการที่กำหนด อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตามห้วงเวลาที่กำหนด หรือไม่ - มีการนำส่งเงินเข้ากองทุน เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนดหรือไม่ ๖.๒ จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน - มีการรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชาต้นสังกัดเป็นประจำ ทุกเดือนตามแบบและวิธีการที่กำหนด อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตามห้วงเวลา ที่กำหนด หรือไม่ - มีการรายงานผลการปฏิบัติงานกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวนการ ป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ตามแบบ กส.๑ เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตามห้วงเวลาที่กำหนด หรือไม่			

สรุป :

.....

.....

ชื่อผู้ประเมิน

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่...../...../.....

แบบสอบถามการควบคุมภายใน
กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

ชุดที่ ๓ สำหรับสอบถามหน่วยงาน ระดับ บข./บก. ของหน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุน

แบบสอบถามการควบคุมภายใน ประกอบด้วยกิจกรรมของกองทุน ดังนี้

๑. การติดตามผลการดำเนินงาน

๒. การรายงานผลการใช้จ่ายเงิน และผลการปฏิบัติงาน

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ คำตอบ
๑. การติดตามผลการดำเนินงาน ■ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามการดำเนินงานของหน่วยที่ได้รับ การจัดสรรเงินกองทุน และรายงาน ตร.(ผ่าน งป. และ กง.) ทราบ ภายในกำหนดทุกเดือน หรือไม่ ๒. การรายงานผลการใช้จ่ายเงิน และผลการปฏิบัติงาน ■ จัดทำรายงานการจัดเก็บและนำส่งเงินเข้ากองทุน โดยระบุรายละเอียด ที่มีข้อมูลของทุกหน่วยงานจัดเก็บในสังกัด และรายงานสรุปยอด การจัดเก็บ และหน่วยงานผู้เบิกในสังกัด และรายงานสรุปยอด การจัดเก็บและนำส่งเงินเข้ากองทุน ส่ง ตร.(กง.) ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนที่ได้รับรายงาน หรือไม่ ■ รายงานผลการจัดสรรเงิน และการจ่ายเงิน เสนอ ตร. (ผ่าน สงป.) อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตามระยะเวลาที่กำหนด หรือไม่ ■ รายงานการวิเคราะห์และประเมินผลการปฏิบัติงานประจำเดือน ตามแบบ กส.๒ เสนอ ตร. (ผ่าน วจ.) อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตามระยะเวลา ที่กำหนด หรือไม่			

สรุป :

.....

ชื่อผู้ประเมิน

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่...../...../.....

กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

แบบ ปค.๕-๑

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ชุดที่ ๑ สำหรับผู้รับผิดชอบงานกองทุน คณะกรรมการบริหารกองทุน และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานกองทุน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ หรือภารกิจอื่น ๆ ของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๕) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. บริหารกองทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ ตามนโยบายที่ ก.ต.ช. กำหนด	...ระบุความเสี่ยง...	...ระบุการควบคุมภายในที่มีอยู่...	การควบคุมภายในมีความเพียงพอ (อธิบาย)การควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอ(อธิบาย)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ แต่เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้/ยอมรับ ไม่ได้	หากเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ มีการปรับปรุงอย่างไร	
๒. ออกระเบียบกำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนฯ						
๓. จัดวางระบบบัญชีกองทุนฯ						
๔. กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการรับ เก็บรักษา และ จ่ายเงินกองทุนฯ						
๕. กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดสรรเงินกองทุนฯ และ การจัดสรรเงินกองทุนฯ						
๖. การจัดทำงบการเงินและบัญชี และรายงานสถานะ การเงินและบริหารกองทุนฯ ต่อ ก.ต.ช.						
๗. จัดทำรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินกองทุนฯ						
๘. จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน						
๙. จัดทำคำขอของงบประมาณ						
๑๐. การจัดประชุม						
๑๑. การตรวจสอบภายใน						

(ลงชื่อ).....

(.....)

(ตำแหน่ง)หัวหน้าหน่วยงาน.....

วัน เดือน ปี

กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ชุดที่ ๒ สำหรับหน่วยบริหารเงินกองทุน ระดับ กก./สน./สภ. และหน่วยบริหารปฏิบัติการ ในสังกัด บช.น. ภ.๑-๙ ตชด. บช.ส. บช.ก. สตม. ทท. ปส. และ สอท.
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ หรือภารกิจอื่นๆ ของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๕) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. การบริหารเงินกองทุน	...ระบุความเสี่ยง...	...ระบุการควบคุมภายในที่มีอยู่...	การควบคุมภายในมีความเพียงพอ (อธิบาย)การควบคุมภายในยังไม่ เพียงพอ(อธิบาย)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ แต่เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้/ ยอมรับไม่ได้	หากเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ มีการปรับปรุงอย่างไร	
๒. การรับเงิน						
๓. การเก็บรักษาเงิน						
๔. การจ่ายเงิน						
๕. การจัดประชุม						
๖. การประเมินผลการปฏิบัติงาน ๖.๑ จัดทำรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ๖.๒ จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน						

(ลงชื่อ).....

(.....)

(ตำแหน่ง)หัวหน้าหน่วยงาน.....

วัน เดือน ปี

กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

แบบ ปค.๕

ชุดที่ ๓ สำหรับหน่วยงานระดับ บช./ภ. และ บก./ภ.จว. ที่มีหน่วยงานในสังกัดที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ หรือภารกิจอื่นๆ ของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๕) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. การติดตามผลการดำเนินงาน	...ระบุความเสี่ยง...	...ระบุการควบคุมภายในที่มีอยู่...	การควบคุมภายในมีความเพียงพอ (อธิบาย)การควบคุมภายในยังไม่ เพียงพอ(อธิบาย)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ แต่เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้/ ยอมรับไม่ได้	หากเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ มีการปรับปรุงอย่างไร	
๒. การรายงานผลการใช้จ่ายเงินและผลการปฏิบัติงาน						

(ลงชื่อ).....

(.....)

(ตำแหน่ง)หัวหน้าหน่วยงาน.....

วัน เดือน ปี

คำอธิบายแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕-๑ และแบบ ปค. ๕)

- (๑) ระบุภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน และวัตถุประสงค์ของภารกิจดังกล่าวที่ประเมิน
- (๒) ระบุความเสี่ยงสำคัญของแต่ละภารกิจ
- (๓) ระบุการควบคุมภายในของแต่ละภารกิจ เพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง เช่น ขั้นตอน วิธีปฏิบัติงาน กฎเกณฑ์
- (๔) ระบุผลการประเมินการควบคุมภายในว่ามีความเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องหรือไม่ โดยอาจระบุในลักษณะต่างๆ เช่น มีการกำหนดหรือสั่งการอย่างเป็นทางการ มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และช่วยให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และหรือความเสี่ยงที่ลดลงหรือสามารถป้องกันได้ คำนวณกับต้นทุน หรือค่าใช้จ่ายในการควบคุมความเสี่ยงดังกล่าว
- (๕) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๖) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๗) ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป
- (๗) ระบุชื่อหน่วยงานที่รับผิดชอบและกำหนดแล้วเสร็จ (วัน เดือน ปี) ของการปรับปรุงการควบคุมภายใน

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน(๑).....

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

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

ลายมือชื่อ.....(๕).....

ตำแหน่ง.....(๖).....

วันที่.....(๗)..... เดือน..... พ.ศ.

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับ ความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง (๘)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๒.๑.....

๒.๒.....

คำอธิบายแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
(แบบ ปค. ๖)

- (๑) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงาน
- (๒) ระบุชื่อหน่วยงาน
- (๓) ระบุวันเดือนปี สิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปี ที่ ประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการสอบทานการประเมินดังกล่าว
- (๔) ระบุชื่อหน่วยงาน
- (๕) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- (๖) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- (๗) ระบุวันที่รายงาน
- (๘) ระบุข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเสี่ยง
- (๙) ระบุข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๘)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

.....(๑)..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ..(๒)..... เดือน..... พ.ศ. ด้วยวิธีการที่หน่วยงาน
กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของ
หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ
ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้าน
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว(๓)..... เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงาน
มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....(๔).....

ตำแหน่ง.....(๕).....

วันที่.....(๖)..... เดือน..... พ.ศ.

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง
ดังกล่าวในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๗)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)

๒.๑.....

๒.๒.....

คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค. ๓)

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นสุดรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุชื่อหน่วยงานที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน
- (๔) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน
- (๕) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงาน
- (๖) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน
- (๗) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๘) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๗) ในปริมาณประมาณ หรือ ปีปฏิทินถัดไป

บรรณานุกรม

กรมบัญชีกลาง. เอกสารตัวชี้วัดกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปี ๒๕๖๖

คู่มือการบริหารความเสี่ยงองค์กร. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ.

กระทรวงการคลัง. ๒๕๖๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑.

สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ. ๒๕๕๓. คู่มือคำอธิบายตัวชี้วัดการพัฒนาศุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔. สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ.

คณะผู้จัดทำ

๑. พลตำรวจตรีธนู	พวงมณี	ผู้บังคับการกองยุทธศาสตร์
๒. พันตำรวจเอกหญิง ฉันทนันท์	ธนโชติเกษมสิทธิ์	รองผู้บังคับการกองยุทธศาสตร์
๓. ว่าที่พันตำรวจเอกศุภกฤต	รอตสิน	ผู้กำกับการกลุ่มงานบริหารความเสี่ยง
๔. พันตำรวจตรีหญิง วราภรณ์	ธนภัทรเดช	สารวัตรกลุ่มงานบริหารความเสี่ยง
๕. ร้อยตำรวจเอกหญิง นาเดีย	เหมมนต์	รองสารวัตรกลุ่มงานบริหารความเสี่ยง
๖. สิบตำรวจเอกหญิง ฐิติรัตน์	เอี่ยมรักษา	ผู้บังคับหมู่กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง

WWW.strategypolice.com
WWW.criminalfund.police.go.th
TEL 0 2205 3366
FAX 0 2205 3365



สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
Royal Thai Police