

เอกสารเผยแพร่ ฉบับที่ ๖๔๔



คู่มือบริหารความเสี่ยง

กองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕



สำนักบริหารกองทุน
สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
เมษายน ๒๕๖๕

คำนำ

กองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม เข้าสู่ระบบการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนของกรมบัญชีกลางตั้งแต่ปีบัญชี ๒๕๔๘ เป็นต้นมา ในทางปฏิบัติได้มีการทำบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานกองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ ระหว่างกระทรวงการคลังกับกองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ กำหนดเกณฑ์ในการวัดผลการดำเนินงาน ๖ ด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ด้านการปฏิบัติการ ด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ด้านการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงานและลูกจ้าง และด้านการดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง โดยมอบหมายให้บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด ติดตามประเมินผลกองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ และในปีบัญชี ๒๕๖๕ กำหนดให้การดำเนินงานด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ต้องจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยง ที่มีองค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดีครบถ้วน

เพื่อให้การดำเนินงานตามตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เป็นไปตามกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลที่กำหนดไว้ สำนักบริหารกองทุนจึงได้จัดทำ “คู่มือบริหารความเสี่ยง กองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม” ขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ศึกษาหรือผู้ที่สนใจทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กร ได้มีความรู้ความเข้าใจในหลักการ เทคนิคการคิดวิเคราะห์ และกระบวนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ ทั้งนี้ ผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่า ผู้ศึกษาคู่มือเล่มนี้จะนำความรู้ความเข้าใจที่ได้รับไปใช้ประโยชน์เพื่อการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งจะช่วยให้การดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้

สำนักบริหารกองทุน
สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
เมษายน ๒๕๖๕

สารบัญ

เนื้อหา	หน้า
คำนำ	ก
บทที่ ๑ ขอบเขตทั่วไป	๑
๑. ความเป็นมา	๑
๒. ความหมายและคำจำกัดความของการบริหารความเสี่ยง	๑
๒.๑ ความเสี่ยง (Risk)	๑
๒.๒ ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	๒
๒.๓ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)	๒
๒.๔ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)	๓
๒.๕ การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Organization Risk Management)	๔
๒.๖ กิจกรรมการควบคุม (Control Activity)	๔
๒.๗ การติดตามประเมินผล (Monitoring)	๔
บทที่ ๒ แนวทางการบริหารความเสี่ยงของกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม	๕
๑. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง	๕
๒. นโยบายการบริหารความเสี่ยง	๖
๓. วัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง	๖
๔. หน้าที่และความรับผิดชอบตามโครงสร้างการบริหารความเสี่ยง	๖
บทที่ ๓ ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงและการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง	๘
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (Internal Environment)	๘
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (Objective Setting)	๘
๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (Event Identification)	๘
๓.๑ วิธีการและเทคนิคในการระบุความเสี่ยง	๙
๓.๒ การระบุความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล	๙
๓.๓ ประเภทความเสี่ยง	๑๐
๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Assessment)	๑๑
๔.๑ การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน	๑๑
๔.๒ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง	๑๒
๔.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง	๑๓
๔.๔ การจัดลำดับความเสี่ยง	๑๓
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)	๑๓
๕.๑ ทางเลือกในการจัดการความเสี่ยง	๑๓
๕.๒ การวิเคราะห์ความคุ้มค่า (Cost – Benefit)	๑๔

สารบัญ (ต่อ)

เนื้อหา	หน้า
๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (Control Activities)	๑๖
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)	๑๗
๘. การติดตามผลและการประเมินผล (Monitoring)	๑๗
๘.๑ การติดตามผล	๑๗
๘.๒ การรายงานและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง	๑๗
บทที่ ๔ บทสรุป	๑๘
เอกสารอ้างอิง	๑๙
ภาคผนวก	
➤ ตัวอย่างการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง	๒๐

บทที่ ๑

ขอบเขตทั่วไป

๑. ความเป็นมา

กองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมเข้าสู่ระบบการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ตั้งแต่ปีบัญชี ๒๕๔๘ เป็นต้นมา ระหว่างกระทรวงการคลังกับกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ซึ่งกำหนดกรอบหลักเกณฑ์ การประเมินผลการดำเนินงานและตัวชี้วัด ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

กองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง เนื่องจากเป็นเครื่องมือ ทางกลยุทธ์ที่ช่วยลดโอกาสการเกิดความผิดพลาด เสียหาย หรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น ในอนาคต จึงได้จัดทำคู่มือฉบับนี้ขึ้น เพื่อเป็นแนวทางในการมุ่งไปสู่กระบวนการบริหารความเสี่ยง ซึ่งจะช่วยให้ กองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามประเด็นแผนปฏิบัติการ และแผนงานตามเป้าหมายที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. ความหมายและคำจำกัดความของการบริหารความเสี่ยง

เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และบุคลากรทั่วไปมีความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงในทิศทาง เดียวกัน จึงนิยามคำจำกัดความการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๒.๑ ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์ที่ไม่มีความแน่นอน ซึ่งมีโอกาสจะเกิดขึ้นในอนาคตและมี ผลกระทบก่อให้เกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเสีย หรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ทำให้การดำเนินงานขององค์กรไม่ประสบความสำเร็จตามเป้าประสงค์หรือวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยพิจารณาจากผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับ และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์ สามารถ จำแนกได้เป็น ๔ ลักษณะ คือ

๒.๑.๑ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) การกำหนดแผนดำเนินการ และนำไปปฏิบัติ ไม่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์/วิสัยทัศน์ ซึ่งส่งผลกระทบต่อการบรรลุวิสัยทัศน์ขององค์กร หรือ ไม่สามารถดำเนินการตามนโยบายที่วางไว้ได้

๒.๑.๒ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงาน โดยอาจเกี่ยวข้องกับกระบวนการ คน ระบบ หรือเหตุการณ์ ภายนอก ทำให้ไม่สามารถดำเนินงานต่อไปได้ตามปกติ

๒.๑.๓ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ ขาดความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงิน และไม่ทันต่อสถานการณ์

๒.๑.๔ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk : C) ความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นเนื่องจากความไม่ชัดเจน ไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ก่อให้เกิดอุปสรรคต่อการทำงานให้บรรลุเป้าหมาย

๒.๒ ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุของความเสียหาย ที่จะทำให้เกิดไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามขั้นตอนการดำเนินงานหลักที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ สาเหตุของความเสียหายที่ระบุ ควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดกลยุทธ์/มาตรการ/แนวทางในการลดความเสี่ยงได้อย่างถูกต้องเหมาะสมกับสถานการณ์ และบริบทขององค์กร

๒.๒.๑ ปัจจัยภายนอก

- ปัจจัยเสี่ยงทางการเงินและเศรษฐกิจ เช่น ราคาน้ำมัน ความผันผวนของอัตราดอกเบี้ย ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน ความผันผวนของอัตราเงินเฟ้อ ความผันผวนของราคาวัตถุดิบ ฯลฯ
- ปัจจัยเสี่ยงทางด้านสิ่งแวดล้อมและภัยธรรมชาติ เช่น น้ำท่วม พายุไต้ฝุ่น โคลนถล่ม แผ่นดินไหว ภัยแล้ง โรคระบาด ฯลฯ
- ปัจจัยเสี่ยงทางการเมืองและสังคม เช่น ความต่อเนื่องในเชิงนโยบายของรัฐบาล การแทรกแซงจากบุคคลภายนอก ฯลฯ

๒.๒.๒ ปัจจัยภายใน

- ปัจจัยเสี่ยงทางด้านเทคโนโลยี เช่น การเลือกใช้เทคโนโลยีที่ไม่เหมาะสม ล้าหลัง ความผิดพลาด ของเทคโนโลยีที่ใช้ ฯลฯ
- ปัจจัยเสี่ยงทางการดำเนินงาน เช่น การขาดแคลนบุคลากร การเปลี่ยนแปลงบุคลากรที่ดำเนินการ กลไกการดำเนินงานไม่เหมาะสม การขาดแคลนทรัพยากร การขาดแคลนวัตถุดิบ การขาดแคลนงบประมาณประจำปี การไม่ได้รับงบประมาณตามที่เสนอขอ ฯลฯ
- ปัจจัยด้านนโยบายผู้บริหาร
- ปัจจัยด้านวัฒนธรรมองค์กร
- ปัจจัยด้านจริยธรรมของบุคลากร
- ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน

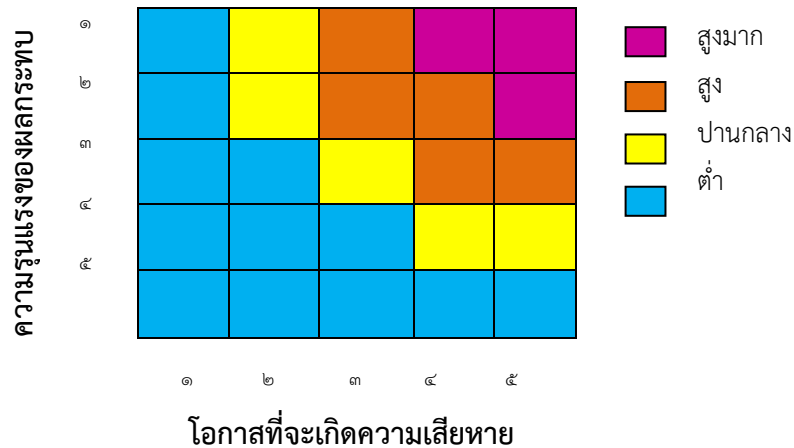
๒.๓ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยง และการวิเคราะห์ เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่จะมีผลกระทบต่อการบรรลุเป้าประสงค์ขององค์กร โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

- โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง
- ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง
- ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและความรุนแรงของผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่ประเมินได้ตามตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยง แบ่งเป็น ๔ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ และเลือกความเสี่ยงที่มีระดับสูงมาก และหรือสูงมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง พร้อมทั้งจัดทำแผนภูมิความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Profile)

ระดับความเสี่ยงโดยรวม (Risk Exposure)

= ระดับของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง x ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับความเสียหาย



๒.๔ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง แนวทางในการลดโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์หรือความเสี่ยง หรือลดผลกระทบความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Tolerance) โดยการเลือกแนวทางที่จะจัดการกับความเสี่ยงนั้น โดยผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจต้องพิจารณาถึงค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนในการจัดการความเสี่ยง เปรียบเทียบกับประโยชน์ที่จะได้รับว่าเหมาะสมและคุ้มค่าหรือไม่ การป้องกันหรือลดความเสี่ยงกระทำได้ ดังนี้

๒.๔.๑ การยอมรับความเสี่ยง (Risk Accept หรือ Take) คือ การรับความเสี่ยงไว้จัดการเองภายในหน่วยงาน หากทำการวิเคราะห์แล้วเห็นว่าไม่มีวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม เนื่องจากต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๒.๔.๒ การลด/การควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction หรือ Treat) คือ ความพยายามลดความเสี่ยงโดยการเพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่จะนำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง หรือลดความน่าจะเป็นที่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงจะเกิดขึ้น เช่น การฝึกอบรมบุคลากรให้มีความรู้เพียงพอ การกำหนดผู้จัดจ้างและผู้รับมอบงานให้แยกจากกัน หรือลดระดับความรุนแรงของผลกระทบเมื่อเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงเกิดขึ้น เช่น การติดตั้งเครื่องดับเพลิง การสำรองข้อมูลสำหรับกรณีเกิดเหตุขัดข้องทางระบบคอมพิวเตอร์ เป็นต้น

๒.๔.๓ การกระจายความเสี่ยง/การโอนความเสี่ยง (Risk Sharing หรือ Transfer) คือ การถ่ายทอดความเสี่ยงบางส่วนให้ผู้อื่น/หน่วยงานอื่นร่วมกันรับผิดชอบ เมื่อเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้นจะต้องรับผลกระทบร่วมกัน ซึ่งการแบ่งรับความเสี่ยงไม่ได้เป็นการลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น แต่เป็นการรับประกันว่าเมื่อเกิดความเสียหายแล้วองค์กรจะได้รับการชดใช้จากผู้อื่น เช่น การทำประกัน (Insurance) การทำสัญญา (Contracts) การรับประกัน (Warranties) การจ้างผู้ดำเนินการภายนอก เป็นต้น

๒.๔.๔ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance หรือ Terminate) คือ การปฏิเสธและหลีกเลี่ยงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง โดยการหยุด ยกเลิก หรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรมหรือโครงการที่จะนำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง แต่มีข้อเสีย คือ อาจส่งผลกระทบให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในแผนงานขององค์การมากจนเกินไปจนไม่สามารถมุ่งไปสู่เป้าหมายที่วางไว้ได้

๒.๕ การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Organization Risk Management) หมายถึง การบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมาย กลยุทธ์ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การเงิน และชื่อเสียงขององค์กรเป็นสำคัญ โดยได้รับการสนับสนุนและการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงจากหน่วยงานทุกระดับทั่วทั้งองค์กร

๒.๖ กิจกรรมการควบคุม (Control Activity) หมายถึง นโยบาย แนวทาง หรือขั้นตอนปฏิบัติต่าง ๆ ซึ่งกระทำเพื่อลดความเสี่ยงให้บรรลุวัตถุประสงค์ แบ่งได้ ๔ ประเภท

๒.๖.๑ การควบคุมเพื่อการป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก

๒.๖.๒ การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว

๒.๖.๓ การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ

๒.๖.๔ การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีการแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต

๒.๗ การติดตามประเมินผล (Monitoring)

การติดตาม หมายถึง การติดตามสอดส่องดูแลกิจกรรมที่อยู่ระหว่างดำเนินงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานเป็นไปตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนด

การประเมินผล หมายถึง การเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานกับแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ว่ามีความสอดคล้องหรือไม่ เพียงใด และประเมินว่ายังเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบันหรือไม่

ดังนั้น การติดตามประเมินผลอาจหมายถึง กระบวนการประเมินคุณภาพในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานเป็นไปตามแผนบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้มาน้อยเพียงใด ข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบันหรือไม่

บทที่ ๒

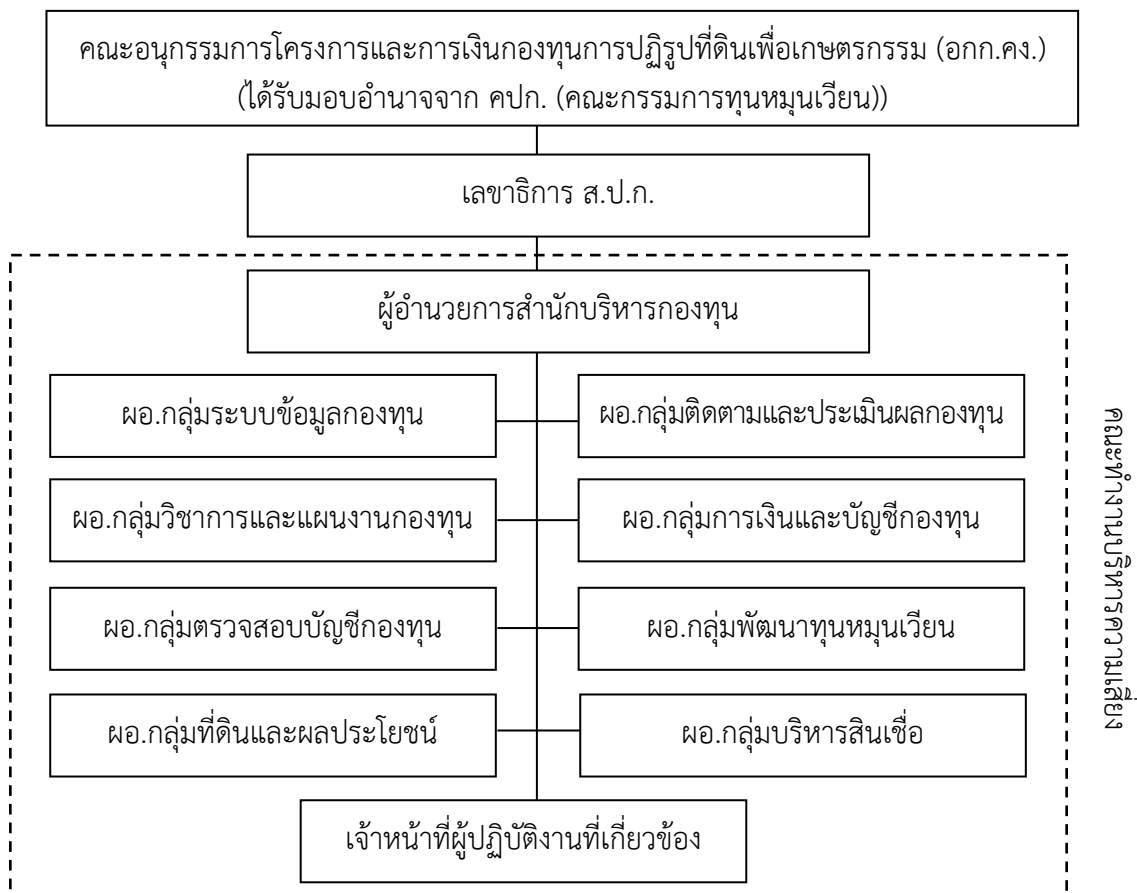
แนวทางการบริหารความเสี่ยงของกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

คณะกรรมการโครงการและการเงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม (อกก.คง.) ที่ได้รับการแต่งตั้งโดย คปก. ประกอบด้วยเลขาธิการ ส.ป.ก. เป็นประธาน รองเลขาธิการ ส.ป.ก. เป็นรองประธาน ผู้แทนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจำนวน ๑๑ ท่าน เป็นอนุกรรมการ ผู้อำนวยการสำนักบริหารกองทุน เป็นอนุกรรมการและเลขานุการ และเจ้าหน้าที่สำนักบริหารกองทุนเป็นอนุกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ มีอำนาจหน้าที่ ตาม พ.ร.บ. มาตรา ๒๑ ซึ่งรวมถึงการปฏิบัติตามที่คณะกรรมการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม (คปก.) มอบหมาย

จากการประชุม คปก. ครั้งที่ ๑/๒๕๕๗ วันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๕๗ เรื่องที่ ๔.๕ ที่ประชุมมีมติมอบอำนาจให้ อกก.คง. เป็นผู้พิจารณาให้ความเห็นชอบการจัดทำระบบการประเมินผลการดำเนินงานของกองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ เมื่อดำเนินการแล้วให้รายงาน คปก. ทราบต่อไป

และเพื่อให้การบริหารความเสี่ยงซึ่งถือได้ว่าเป็นกลไกสำคัญในการผลักดันและขับเคลื่อนงานกองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ ให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามประเด็นแผนปฏิบัติการและแนวทางในการบริหารความเสี่ยงตามเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ กองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ ซึ่งบริหารจัดการโดยสำนักบริหารกองทุน จึงจำเป็นต้องกำหนดโครงสร้าง นโยบาย และวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน และดำเนินการอย่างเป็นระบบ

๑. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง



๒. นโยบายการบริหารความเสี่ยง

สำนักบริหารกองทุนได้กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้กระบวนการบริหารความเสี่ยงของกองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ มีความเหมาะสม และสอดคล้องไปในทิศทางเดียวกับประเด็นแผนปฏิบัติการและแผนงาน ดังนี้

๑) ส่งเสริมและผลักดันให้กองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ มีการจัดทำกระบวนการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการอย่างเป็นระบบ กำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงาน เพื่อให้งานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยกำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานปกติ

๒) จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงและทบทวน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงในการลดความผิดพลาด เสียหาย หรือเหตุการณ์ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

๓) ให้มีการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงรายงานผลการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารทราบ

๓. วัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง

สำนักบริหารกองทุนดำเนินการบริหารความเสี่ยง โดยกำหนดเป็นนโยบายการบริหารความเสี่ยง ซึ่งมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑) เพื่อให้กองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ ซึ่งบริหารจัดการโดยสำนักบริหารกองทุน มีระบบบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ สามารถลดเหตุการณ์ หรือบรรเทาความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้

๒) เพื่อให้การดำเนินงานกองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุตามเป้าหมายของประเด็นแผนปฏิบัติการและแผนงานที่กำหนด

๔. หน้าที่และความรับผิดชอบตามโครงสร้างการบริหารความเสี่ยง

ผู้เกี่ยวข้อง	หน้าที่และความรับผิดชอบ
คปก. → อกก.คก.	๑. กำกับ ดูแล และส่งเสริมให้มีการบริหารความเสี่ยง ๒. กำกับนโยบายและให้ข้อเสนอแนะการบริหารความเสี่ยง ๓. พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนบริหารความเสี่ยง ๔. พิจารณาให้ความเห็นชอบคู่มือบริหารความเสี่ยง
เลขาธิการ ส.ป.ก.	๑. พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อนำเสนอคณะกรรมการทุนหมุนเวียนต่อไป ๒. พิจารณาให้ความเห็นชอบคู่มือบริหารความเสี่ยงเพื่อนำเสนอคณะกรรมการทุนหมุนเวียนต่อไป

ผู้เกี่ยวข้อง	หน้าที่และความรับผิดชอบ
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกองทุน	๑. ส่งเสริมให้มีการบริหารความเสี่ยงภายในสำนักบริหารกองทุน ๒. มอบนโยบายการบริหารความเสี่ยง ๓. กำกับ ควบคุม ดูแล การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ๔. กำกับ ควบคุม ดูแล การจัดทำ/ทบทวนคู่มือบริหารความเสี่ยง ๕. เสนอแผนบริหารความเสี่ยงและคู่มือบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการ พุทธมณฑลเพื่อขอความเห็นชอบ ๖. ติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง
คณะทำงานฯ และ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง	๑. ดำเนินการตามนโยบายบริหารความเสี่ยง ๒. จัดทำคู่มือบริหารความเสี่ยง ๓. ระบุ วิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยง ๔. กำหนดแนวทางการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง ๕. จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ๖. เสนอแผนบริหารความเสี่ยง และคู่มือบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการ พุทธมณฑลเพื่อขอความเห็นชอบ ๗. ติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหาร ความเสี่ยงให้ผู้บริหารและคณะกรรมการพุทธรูป เมื่อถึงสิ้นปีงบประมาณ

บทที่ ๓

ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงและการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

กระบวนการบริหารความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ ประเมิน และจัดระดับความเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงานของหน่วยงานหรือองค์กร รวมทั้งการบริหาร/จัดการ ความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งกระบวนการดังกล่าวนี้จะสำเร็จได้ ต้องมีการสื่อสารให้บุคลากรในองค์กรมีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง การบริหารความเสี่ยงในทิศทางเดียวกัน ซึ่งสำนักบริหารกองทุนจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO ซึ่งประกอบด้วยกระบวนการและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง ๘ ขั้นตอน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (Internal Environment)
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (Objective Setting)
๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (Event Identification)
๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Assessment)
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)
๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (Control Activities)
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
๘. การติดตามผลและการประเมินผล (Monitoring)

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (Internal Environment)

เป็นการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุป เกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร และบทบาทหน้าที่ของฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้อง กับการควบคุมภายใน

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (Objective Setting)

เป็นการกำหนดเป้าหมายและกลยุทธ์ที่ชัดเจนของแผนงาน/งาน/โครงการ/กิจกรรม ตามแผน ปฏิบัติการประจำปี เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงดำเนินไปในทิศทางเดียวกัน และเป็นไปตามแนวทางการ บริหารจัดการของสำนักบริหารกองทุน

๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (Event Identification)

เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ แผนงาน/งาน/โครงการ/กิจกรรม เพื่อให้ทราบถึงเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุ ผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย โดยต้องคำนึงถึงปัจจัย ดังนี้

- ๑) สภาพแวดล้อมภายนอก ซึ่งเป็นสิ่งที่ไม่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนงานและสำนักบริหารกองทุน เช่น นโยบายภาครัฐ กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ เป็นต้น

๒) สภาพแวดล้อมภายใน เช่น รูปแบบการบริหารสั่งการ การมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างองค์กร ข้อบังคับ เป็นต้น

๓.๑ วิธีการและเทคนิคในการระบุความเสี่ยง มีหลายวิธีซึ่งแต่ละส่วนงานอาจเลือกใช้ได้ตามความเหมาะสม ดังนี้

๓.๑.๑ การระบุความเสี่ยงโดยการรวมกลุ่มระดมสมอง เพื่อให้ได้ความเสี่ยงที่หลากหลาย

๓.๑.๒ การระบุความเสี่ยงโดยใช้ checklist ในกรณีที่มีข้อจำกัดด้านงบประมาณและทรัพยากร

๓.๑.๓ การระบุความเสี่ยงโดยการวิเคราะห์สถานการณ์จากการตั้งคำถาม “what - if”

๓.๑.๔ การระบุความเสี่ยงโดยการวิเคราะห์ขั้นตอนการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนที่สำคัญ

๓.๒ การระบุความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล

๓.๒.๑ หลักประสิทธิผล (Effectiveness) : ผลการปฏิบัติราชการที่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการปฏิบัติราชการตามที่ได้รับงบประมาณมาดำเนินการ รวมถึงสามารถเทียบเคียงกับส่วนราชการหรือหน่วยงานที่มีภารกิจคล้ายคลึงกัน และมีผลการปฏิบัติงานในระดับชั้นนำของประเทศ เพื่อให้เกิดประโยชน์สุขต่อประชาชน โดยการปฏิบัติราชการจะต้องมีทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ชัดเจน มีกระบวนการปฏิบัติงาน ระบบงานที่เป็นมาตรฐาน รวมถึงมีการติดตามประเมินผล และพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่องเป็นระบบ

๓.๒.๒ ประสิทธิภาพ (Efficiency) : การบริหารราชการตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดีที่มีการออกแบบกระบวนการปฏิบัติงาน โดยใช้เทคนิคและเครื่องมือการบริหารจัดการที่เหมาะสม ให้องค์กรสามารถใช้ทรัพยากรทั้งด้านต้นทุน แรงงาน และระยะเวลาให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาขีดความสามารถในการปฏิบัติราชการตามภารกิจ เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม

๓.๒.๓ หลักการตอบสนอง (Responsiveness) : การให้บริการที่สามารถดำเนินการได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และสร้างความเชื่อมั่น ความไว้วางใจ รวมถึงตอบสนองความคาดหวัง/ความต้องการของประชาชน ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่มีความหลากหลายและมีความแตกต่าง

๓.๒.๔ หลักการรับผิดชอบ (Accountability) : การแสดงความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่และผลงานต่อเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยความรับผิดชอบนั้น ควรอยู่ในระดับที่สนองต่อความคาดหวังของสาธารณะ รวมทั้งการแสดงถึงความสำนึกในการรับผิดชอบต่อปัญหาสาธารณะ

๓.๒.๕ หลักความโปร่งใส (Transparency) : การเปิดเผยอย่างตรงไปตรงมา ชี้แจงได้เมื่อมีข้อสงสัย และสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารอันไม่ต้องห้ามตามกฎหมายได้อย่างเสรี โดยประชาชนสามารถรับรู้ทุกขั้นตอนในการดำเนินกิจกรรมหรือกระบวนการต่าง ๆ และสามารถตรวจสอบได้

๓.๒.๖ การมีส่วนร่วม (Participation) : กระบวนการที่ข้าราชการ ประชาชน และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม มีโอกาสได้เข้าร่วมในการรับรู้ เรียนรู้ ทำความเข้าใจ ร่วมแสดงทัศนะ ร่วมเสนอปัญหา/ประเด็นที่สำคัญที่เกี่ยวข้อง ร่วมคิดแนวทาง ร่วมกันแก้ไขปัญหา ร่วมในกระบวนการตัดสินใจ และร่วมกระบวนการพัฒนาในฐานะหุ้นส่วนการพัฒนา

๓.๒.๗ หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization) : การถ่ายโอนอำนาจการตัดสินใจ ทรัพยากร และภารกิจจากส่วนราชการส่วนกลางให้แก่หน่วยการปกครองอื่น (ราชการบริหารส่วนท้องถิ่น) และภาคประชาชนดำเนินการแทน โดยมีอิสระตามสมควร รวมถึงการมอบอำนาจและความรับผิดชอบในการตัดสินใจ และการดำเนินการให้แก่บุคลากร โดยมุ่งเน้นสร้างความพึงพอใจในการให้บริการต่อผู้รับบริการ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การปรับปรุงกระบวนการ และเพิ่มประสิทธิภาพเพื่อผลการดำเนินงานที่ดีของส่วนราชการ ทั้งนี้ การกระจายอำนาจการตัดสินใจที่ดี บุคลากรต้องมีความรู้ความสามารถและมีข้อมูลสนับสนุนเพื่อให้เกิดการตัดสินใจที่เหมาะสม

๓.๒.๘ หลักนิติธรรม (Rule of Law) : การใช้อำนาจของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับในการบริหารราชการด้วยความเป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติ และคำนึงถึงสิทธิเสรีภาพของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๓.๒.๙ หลักความเสมอภาค (Equity) : การได้รับการปฏิบัติและได้รับการอย่างเท่าเทียมกัน โดยไม่มีการแบ่งแยกด้านชาย/หญิง ถิ่นกำเนิด เชื้อชาติ ภาษา เพศ อายุ ความพิการ สภาพทางกายหรือสุขภาพ สถานะของบุคคล ฐานะทางเศรษฐกิจและสังคม ความเชื่อทางศาสนา การศึกษา การฝึกอบรม และอื่น ๆ

๓.๒.๑๐ การมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented) : ในการปฏิบัติงานต้องมีกระบวนการในการแสวงหาฉันทามติ หรือข้อตกลงร่วมกันระหว่างกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะกลุ่มที่ได้รับผลกระทบโดยตรงที่หาข้อยุติไม่ได้ในประเด็นสำคัญ

๓.๓ ประเภทความเสี่ยง

๓.๓.๑ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) เกี่ยวข้องกับการบรรลุเป้าหมายพันธกิจในภาพรวม โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ และเหตุการณ์ภายนอก ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ไม่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์/วิสัยทัศน์ หรือเกิดจากการกำหนดกลยุทธ์ที่ขาดการมีส่วนร่วมจากภาคประชาชน หรือการร่วมมือกับองค์กรอิสระทำให้โครงการขาดการยอมรับ และโครงการไม่ได้นำไปสู่การแก้ไขปัญหา หรือการตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการ หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างแท้จริง หรือเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการตัดสินใจผิดพลาด หรือนำการตัดสินใจนั้นมาใช้อาจไม่ถูกต้อง

๓.๓.๒ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operationa Risk : O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบงานภายในองค์กร/กระบวนการ/เทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินการโครงการ

๓.๓.๓ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อเหตุการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอและไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

๓.๓.๔ ความเสี่ยงด้านกฎหมายหรือกฎระเบียบ (Compliance Risk : C) เกี่ยวข้องกับกฎหมายหรือกฎระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอาจเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง (Impact) โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

การประเมินความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ประกอบด้วยการวิเคราะห์ การประเมิน และการจัดระดับความเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานของหน่วยงาน หรือขององค์กร ซึ่งประกอบด้วย ๔ ขั้นตอน คือ

๔.๑ การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน

การกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยแต่ละหน่วยงานหรือองค์กรจะต้องกำหนดเกณฑ์การประเมินขึ้นมา ซึ่งสามารถกำหนดได้ทั้งเกณฑ์ในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับข้อมูลสภาพแวดล้อมในหน่วยงานหรือองค์กร โดยเกณฑ์ในเชิงปริมาณจะเหมาะสมกับส่วนงานที่มีข้อมูลตัวเลขหรือจำนวนเงินมาใช้ในการวิเคราะห์อย่างพอเพียง สำหรับส่วนงานที่มีข้อมูลเชิงพรรณนาไม่สามารถระบุเป็นตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้ ให้กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพ แสดงดังตัวอย่างได้ดังนี้

๔.๑.๑ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (likelihood) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ ดังนี้

ตารางที่ ๑ ตัวอย่าง ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) เชิงปริมาณ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย	ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์
๕	สูงมาก	มากกว่า ๔ ครั้ง / ปี
๔	สูง	๔ ครั้ง / ปี
๓	ปานกลาง	๓ ครั้ง / ปี
๒	น้อย	๒ ครั้ง / ปี
๑	น้อยมาก	๑ ครั้ง / ปี

ตารางที่ ๒ ตัวอย่าง ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย	โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุกครั้ง
๔	สูง	มีโอกาสเกิดเหตุการณ์บ่อย ๆ
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดเหตุการณ์บางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดเหตุการณ์นาน ๆ ครั้ง
๑	น้อยมาก	ไม่มีโอกาสเกิดเหตุการณ์

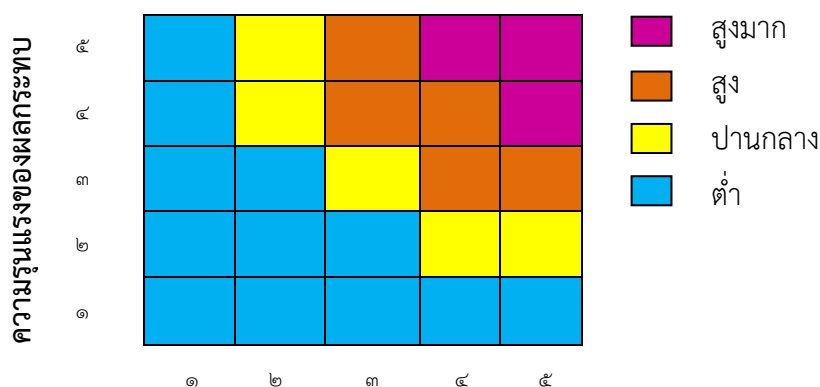
๔.๑.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ ดังนี้
ตารางที่ ๓ ตัวอย่าง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Likelihood) เชิงปริมาณ

ระดับ	ความรุนแรงของผลกระทบ	ระยะเวลาที่ล่าช้ากว่ากำหนด
๕	สูงมาก	มากกว่า ๒๘ วัน
๔	สูง	๒๘ วัน
๓	ปานกลาง	๒๑ วัน
๒	น้อย	๑๔ วัน
๑	น้อยมาก	๗ วัน

ตารางที่ ๔ ตัวอย่าง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	ความรุนแรงของผลกระทบ	ความถูกต้องของงาน
๕	สูงมาก	ไม่มีความถูกต้อง
๔	สูง	ถูกต้องน้อย
๓	ปานกลาง	ถูกต้องปานกลาง
๒	น้อย	ถูกต้องมาก
๑	น้อยมาก	ถูกต้องมากที่สุด

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ



โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย

ภาพที่ ๑ แผนภูมิความเสี่ยง

๔.๒ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

ซึ่งจะช่วยให้หน่วยงานสามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้

ผู้ประเมินแผนงาน/งาน/โครงการ/กิจกรรม ของส่วนงานควรเป็นผู้มีความรู้ ความชำนาญ และมีประสบการณ์ในเรื่องนั้น ๆ สำหรับเทคนิคการให้คะแนนระดับการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงนั้น อาจใช้คะแนนเสี่ยงข้างมากในที่ประชุม หรือให้แต่ละคนเป็นผู้ให้คะแนน แล้วนำคะแนนนั้นมาหาค่าเฉลี่ย เป็นต้น ทั้งนี้ขั้นตอนดำเนินการ ดังนี้

- พิจารณาโอกาส/ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

- พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๔.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

เมื่อส่วนงานพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อแผนงาน/งาน/โครงการ/กิจกรรม ของหน่วยงานว่าก่อให้เกิดความเสี่ยงระดับใดในแผนภูมิความเสี่ยง (ภาพที่ ๑) ซึ่งจะทำให้ส่วนงานทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุด และจะต้องบริหารจัดการก่อน

๔.๔ การจัดลำดับความเสี่ยง

เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้ว จะนำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามแผนงาน/งาน/โครงการ/กิจกรรม ที่หน่วยงานรับผิดชอบ เพื่อพิจารณากำหนดกิจกรรมการควบคุมในแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับของความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่ประเมินได้ตามตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยจัดเรียงตามลำดับจากระดับสูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และเลือกความเสี่ยงที่มีระดับสูงมาก และหรือสูง มาจัดทำแผนการบริหาร/จัดการความเสี่ยงในขั้นตอนต่อไป

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

การกำหนดกลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการกับแต่ละความเสี่ยง เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง หรือลดความเสียหายของผลกระทบที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงในการดำเนินงานตามแผนงาน/งาน/โครงการ/กิจกรรม ที่ยังไม่มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง หรือที่มีอยู่แต่ยังไม่เพียงพอ และนำมาวางแผนจัดการความเสี่ยง

๕.๑ ทางเลือกในการจัดการความเสี่ยง มีหลายวิธีและสามารถปรับเปลี่ยนหรือนำผลมาผสมผสานให้เหมาะสมกับสถานการณ์ได้ ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายงานผู้รับผิดชอบ โดยสามารถจัดแบ่งวิธีการจัดการความเสี่ยงได้หลายวิธี ดังนี้

๕.๑.๑ การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance หรือ Take) เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เนื่องจากไม่คุ้มค่าในการจัดการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงที่ต้องเสียค่าใช้จ่ายในการสร้างระบบควบคุม

แต่อย่างไรก็ตาม หากหน่วยงานเลือกที่จะบริหารความเสี่ยงด้วยวิธีนี้ก็จะต้องติดตามเฝ้าระวังความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

๕.๑.๒ การลด/การควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction หรือ Treat) เป็นการปรับปรุงระบบการทำงานหรือออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เช่น การจัดอบรมเพิ่มทักษะในการทำงานให้กับพนักงาน การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๕.๑.๓ การกระจายความเสี่ยง หรือการโอนความเสี่ยง (Risk sharing หรือ Transfer) เป็นการกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป เช่น การทำประกันภัย/ประกันทรัพย์สิน กับบริษัทประกัน หรือการจ้างบริษัทภายนอกมาจัดการในงานบางอย่างแทน เช่น งานรักษาความปลอดภัย เป็นต้น

๕.๑.๔ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance หรือ Terminate) เป็นการจัดการกับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมาก และหน่วยงานไม่อาจยอมรับความเสี่ยงได้ จึงต้องตัดสินใจยกเลิกโครงการ/กิจกรรมที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้นไป

๕.๒ การวิเคราะห์ความคุ้มค่า (Cost – Benefit)

การจัดทำแผนบริหาร/จัดการความเสี่ยง จะต้องมีการเปรียบเทียบต้นทุนและผลประโยชน์ที่ได้รับ (Cost – Benefit Analysis) ของแต่ละทางเลือกในการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปสู่การตัดสินใจเลือกทางเลือกในการบริหารความเสี่ยงที่ดีที่สุด ทั้งนี้ การประเมินต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายต้องคำนึงถึงต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายที่เป็นภาระกับประชาชนหรือบุคคลภายนอกองค์กรด้วย และประโยชน์ที่เกิดจากบทบาทของหน่วยงานที่ทำหน้าที่กำกับดูแล มีทั้งส่วนที่สามารถวัดหรือตีค่าออกมาเป็นตัวเลขได้ (quantifiable) และส่วนที่ไม่สามารถตีค่าได้โดยง่ายหรือไม่มีเกณฑ์หรือมาตรฐานที่ยอมรับได้อย่างชัดเจนในการตีค่า (non-quantifiable element)

การประเมินความคุ้มค่าของกิจกรรมการกำกับกฎเกณฑ์ (Regulatory Duty) ได้จะต้องพยายามที่จะรวมเอาประโยชน์ที่มีอยู่ทั้งหมดมาไว้ใน การประเมิน จะตัดออกไปไม่ได้แม้แต่ส่วนใดส่วนหนึ่งเพียงส่วนเดียว เพราะต้องใช้ประโยชน์ที่เกิดจากงานการกำกับกฎเกณฑ์นี้ในการอธิบายต่อสาธารณชน ให้เห็นความจำเป็นที่จะต้องมีการกำกับดูแลกฎเกณฑ์ต่อไป นั้นหมายความว่าประโยชน์ทั้งที่ตีค่าเป็นตัวเลขได้ และประโยชน์ที่ตีค่าเป็นตัวเลขไม่ได้จะต้องใช้ในการนำเสนอทั้งสิ้น เพื่อพิสูจน์ความคุ้มค่าเชิงสังคมและสิ่งแวดล้อมทางเลือกที่เป็นไปได้ในการดำเนินการมีดังต่อไปนี้

๕.๒.๑ การวิเคราะห์ความคุ้มค่าทางการเงิน

เป็นการพิจารณาความคุ้มค่าทางการเงินซึ่งเป็นจุดเริ่มต้นของการวิเคราะห์งาน/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม เพื่อให้ทราบผลตอบแทนของการดำเนินงานว่าเป็นอย่างไร โดยนำเอาวิธี Discounted Cash Flow โดยมีประเด็นที่พิจารณา ได้แก่

- ๑) ต้นทุนของการลงทุนทั้งโครงการ
- ๒) รายรับและต้นทุนการดำเนินงาน
- ๓) ผลตอบแทนทางการเงินต่อต้นทุนการลงทุน
- ๔) แหล่งเงินที่จะใช้ดำเนินโครงการ

๕) ความยั่งยืนทางการเงิน

๖) ผลตอบแทนทางการเงินต่อเงินลงทุน

ระยะเวลาที่ใช้ในการวิเคราะห์ความคุ้มค่าทางการเงิน อาจจะใช้เวลาหรืออายุใช้งานของสินทรัพย์หลัก มูลค่าซากเมื่อสิ้นสุดโครงการ ระดับเงินเพื่อระหว่างดำเนินโครงการ โดยทั่วไป โครงการลงทุนด้านการบริการสาธารณะจะมีผลตอบแทนทางการเงินที่สะท้อนความคุ้มค่าทางการเงินต่ำหรือบางโครงการอาจจะติดลบ

๕.๒.๒ การวิเคราะห์ความคุ้มค่าทางการเงินประกอบกับความคุ้มค่าที่ตีค่าเป็นตัวเงินไม่ได้

เป็นการวิเคราะห์ที่จะช่วยทำให้การประเมินความคุ้มค่ามีความสมเหตุสมผลและถูกต้องมากยิ่งขึ้น แต่การวิเคราะห์จะใช้รูปแบบใดนั้น ขึ้นอยู่กับความเหมาะสมในแต่ละกิจกรรม โดยหลักการของการวิเคราะห์สามารถอธิบายได้ดังนี้

ทางเลือกที่ ๑

ทางเลือกที่ ๑ เป็นแนวทางประมาณการประโยชน์สุทธิขององค์ประกอบส่วนที่ตีค่าเป็นตัวเงินหรือเชิงปริมาณได้ก่อนเพื่อให้ได้จำนวนที่ชัดเจน หลังจากนั้นจะพยายามประเมินว่าองค์ประกอบส่วนที่ไม่สามารถตีค่าได้หรือวัดออกมาในเชิงปริมาณได้นั้นมีขนาดใหญ่แค่ไหน และมีนัยสำคัญหรืออิทธิพลมากขนาดจะทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในผลสรุปของการประเมินความคุ้มค่าหรือไม่ ซึ่งผู้ที่ทำการประเมินจะต้องเริ่มด้วยการระบุว่าประโยชน์ที่วัดค่าไม่ได้นั้น หากจะกำหนดเป็นดัชนีชี้วัดถึงประโยชน์จะอธิบายอย่างไร แบ่งได้เป็น ๒ กรณี ดังนี้

กรณีที่ ๑ ผลประโยชน์ส่วนที่วัดค่าไม่ได้มีค่าเป็นทางบวก และผลประโยชน์สุทธิหลังหักต้นทุนก็เป็นบวกอยู่แล้ว ความพยายามในการจะหาทางตีค่า ไม่ได้ทำให้ผลสรุปของการประเมินความคุ้มค่าเปลี่ยนจากหน้ามือเป็นหลังมือ ไม่จำเป็นต้องพยายามตีค่าผลประโยชน์ทุกอย่างออกมาเป็นเชิงปริมาณ

กรณีที่ ๒ ผลประโยชน์ส่วนที่วัดค่าได้เมื่อหักต้นทุนออกไปแล้ว พบว่ามีผลประโยชน์สุทธิเป็นลบ หรือสะท้อนถึงความไม่คุ้มค่า จะต้องหาทางอธิบายให้ได้ว่า ผลประโยชน์ที่ตีค่าไม่ได้น่าจะมีขนาดที่ใหญ่พอจะหักล้าง และเปลี่ยนทิศทางของผลประโยชน์สุทธิกลับเป็นบวกได้หรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจและความเชี่ยวชาญ

อย่างไรก็ตาม วิธีการประมาณด้วยความชำนาญพร้อมกับคำอธิบายประกอบที่สมเหตุสมผล ได้รับความยอมรับจากวงการและสาธารณชนมากกว่าการที่จะพยายามตีค่าประโยชน์ที่ไม่สามารถตีค่าเป็นตัวเงินเชิงปริมาณด้วยวิธีผิดๆ และวิธีที่ไม่ได้รับการยอมรับ

ทางเลือกที่ ๒

ทางเลือกที่ ๒ เป็นการพิจารณาในส่วนของการตัดสินใจของผู้ที่ทำหน้าที่กำกับกฎเกณฑ์มากกว่า ซึ่งในการพิจารณาแบบนี้ จะต้องหาออกมาให้ได้ก่อนว่าลำพังการพิจารณาผลประโยชน์ที่ตีค่าเป็นตัวเงินหรือเชิงปริมาณได้กับต้นทุนที่เกี่ยวข้อง ทำให้ผู้กำกับกฎเกณฑ์ตัดสินใจในการอนุมัติหรือไม่อนุมัติกิจกรรมที่กำกับ และหากนำเอาประโยชน์ที่ตีค่าเป็นตัวเงินหรือเชิงปริมาณไม่ได้มาพิจารณาด้วยแล้ว จะทำให้ผลของการตัดสินใจเปลี่ยนแปลงไปหรือไม่ แบ่งได้เป็น ๒ กรณี ดังนี้

กรณีที่ ๑ หากการตัดสินใจในการกำกับกฎเกณฑ์ไม่น่าจะเปลี่ยนแปลงไปในทางตรงกันข้าม ยังคงอนุมัติกิจกรรมที่กำกับดูแลนั้นเหมือนเดิม การพยายามหาข้อมูลว่าประโยชน์ที่ตีค่าไม่ได้ควรจะมีมูลค่าเชิงปริมาณเท่าใดก็ไม่จำเป็น

กรณีที่ ๒ หากการนำเอาประโยชน์ที่ตีค่าไม่ได้มาพิจารณาเพิ่มเติมแล้วมีแนวโน้มว่าจะทำให้การตัดสินใจของผู้กำกับกฎเกณฑ์เปลี่ยนแปลงไปจากที่ไม่อนุมัติเป็นอนุมัติ เพราะประเมินมูลค่าของประโยชน์ส่วนนี้ว่ามีขนาดใหญ่ที่มีนัยสำคัญต่อองค์กรหรือภายนอกองค์กร

อย่างไรก็ตาม แนวทางเลือกทั้ง ๓ แนวทางนี้ จะเป็นประโยชน์ในการประเมินความคุ้มค่าได้ก็ต่อเมื่อไม่มีกรณีของต้นทุนที่ตีค่าไม่ได้ เพราะค่าต้นทุนบางส่วนก็ตีค่าไม่ได้ และถ้าประโยชน์บางส่วนไม่สามารถตีค่าได้อีก การประเมินด้วยดุลยพินิจเป็นหลักจะไม่สามารถอธิบายเชิงธรรมาภิบาลต่อสาธารณชนได้ จึงจำเป็นต้องพยายามแสวงหาข้อมูลเพื่อนำไปสู่การตีค่าของทั้งต้นทุนและประโยชน์ด้วยวิธีการใดวิธีหนึ่งเพื่อให้พอเพียงต่อการตัดสินใจของผู้กำกับกฎเกณฑ์ นอกจากนั้นยังต้องมีกลไกการตรวจสอบให้ชัดเจนว่าประโยชน์ส่วนที่ยังตีค่าเป็นตัวเงินหรือค่าเชิงปริมาณไม่ได้ ไม่ได้ถูกอคติของผู้พิจารณา ทำให้มีน้ำหนักความสำคัญน้อยกว่าที่ควรจะเป็น และถูกละเลยไม่นำมาสู่กระบวนการตัดสินใจอย่างเที่ยงธรรมในที่สุด

๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (Control Activities)

เมื่อได้ประเมินความเสี่ยงและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยงแล้วจึงดำเนินการกำหนดกิจกรรมหรือมาตรการในการจัดการความเสี่ยงให้หมดไปหรือลดลงในระดับที่ยอมรับกิจกรรมเดิมที่เคยปฏิบัติอยู่แล้ว แต่ไม่สามารถควบคุมความเสี่ยงได้ นอกจากนี้ยังต้องกำหนดระยะเวลาที่ใช้ในการดำเนินการแต่ละกิจกรรม ตลอดจนหน่วยงานผู้รับผิดชอบในแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กรได้ โดยกิจกรรมที่กำหนด ต้องเป็นกิจกรรมที่หน่วยงานยังไม่เคยปฏิบัติหรือเป็นกิจกรรมที่กำหนดเพิ่มเติม

สำหรับแนวทางการบริหารความเสี่ยงตามคู่มือนี้ หลังจากประเมินความเสี่ยงแล้วส่วนงานจะทำการวิเคราะห์การควบคุมที่มีอยู่เดิมก่อน ตามที่ได้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในของส่วนงานว่าได้มีการจัดการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้นไว้แล้วหรือไม่ ซึ่งโดยปกติจะมีการกำหนดขั้นตอนการควบคุมอยู่ค่อนข้างมาก แต่ผู้ปฏิบัติงานมักไม่ค่อยปฏิบัติตามการควบคุมที่กำหนด จึงจำเป็นที่ส่วนงานต้องวิเคราะห์และประเมินผลระบบการควบคุมเหล่านั้นก่อน โดยนำผลจากการจัดลำดับความเสี่ยงในระดับสูงมากและสูง มาประเมินมาตรการควบคุมก่อนเป็นอันดับแรกตามขั้นตอน ดังนี้

๑) นำเอาปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงมากและสูง มากำหนดวิธีการควบคุมที่ควรจะมีเพื่อป้องกัน หรือลดความเสี่ยง หรือปัจจัยเสี่ยงเหล่านั้น

๒) พิจารณา หรือประเมินว่าในปัจจุบันความเสี่ยง หรือปัจจัยเสี่ยงเหล่านั้น มีการควบคุมอยู่แล้วหรือไม่

๓) ถ้ามีการควบคุมแล้ว ให้ประเมินต่อไปว่าการควบคุมนั้นได้ผลตามความต้องการอยู่หรือไม่

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

เป็นกระบวนการส่งข้อมูล/ข่าวสารจากผู้ส่งไปยังผู้รับ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้รับมีปฏิกิริยาตอบสนองกลับมา โดยคาดหวังให้เป็นไปตามที่ผู้ส่งต้องการ ซึ่งสำนักบริหารกองทุนมีช่องทางการสื่อสารข้อมูลข่าวสารด้านการบริหารความเสี่ยงสู่การปฏิบัติ เพื่อให้เกิดรูปธรรมและส่งเสริมการมีส่วนร่วมของบุคลากรทุกระดับไว้หลายช่องทาง ดังนี้

- ๑) ที่ประชุมคณะทำงานบริหารความเสี่ยงฯ
- ๒) ที่ประชุมคณะกรรมการทุนหมุนเวียน
- ๓) เอกสารเผยแพร่
- ๔) หนังสือเวียนกลุ่มงานที่เกี่ยวข้อง
- ๕) เว็บไซต์ <http://www.alro.go.th/alro/index.jsp> เลือกเชื่อมโยงหน่วยงาน สำนักบริหารกองทุน
- ๖) ช่องทางอื่น ๆ ที่เหมาะสม

๘. การติดตามผลและการประเมินผล (Monitoring)

๘.๑ การติดตามผล เป็นการติดตามผลภายหลังจากได้ดำเนินการตามแผนการบริการความเสี่ยงแล้ว เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการบริหารความเสี่ยงนั้นมีประสิทธิภาพ ไม่ว่าจะเป็นสาเหตุของความเสี่ยงที่มีผลต่อความสำเร็จ ความรุนแรงของผลกระทบ วิธีการบริหารจัดการกับความเสี่ยง รวมถึงค่าใช้จ่ายของการควบคุม มีความเหมาะสมกับสถานการณ์การเปลี่ยนแปลง โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ

๘.๑.๑ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่

๘.๑.๒ เป็นการตรวจสอบความคืบหน้าของมาตรการควบคุมที่มีการทำเพิ่มเติมว่าแล้วเสร็จตามกำหนดหรือไม่ สามารถลดโอกาสหรือผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่

๘.๒ การรายงานและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ภายหลังจากการติดตามผลแล้ว ให้จัดทำสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ ที่ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับ รายงานผลการวิเคราะห์ ประเมิน และบริหารจัดการความเสี่ยงว่ามีความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หรือไม่ ถ้ายังมีเหลืออยู่ มีอยู่ในระดับความเสี่ยงสูงมากเพียงใด ส่วนงานหรือองค์กรยอมรับได้หรือไม่ หากไม่สามารถยอมรับได้จะมีวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้นอย่างไร เสนอต่อผู้บริหาร เพื่อให้ทราบและพิจารณาสั่งการ รวมถึงจัดสรรงบประมาณสนับสนุน

บทที่ ๔

บทสรุป

การบริหารความเสี่ยงในแต่ละองค์กรมีวัตถุประสงค์ที่คล้ายกัน คือ ต้องการลดความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อการทำงาน และส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยกำหนดระดับของความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และดำเนินการบริหารความเสี่ยงที่องค์กรลงความเห็นแล้วว่า มีความเสี่ยงสูงหรือสูงมาก อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานขององค์กร ให้มีระดับความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับปานกลาง และน้อย หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้

กระบวนการบริหารความเสี่ยงตามหลักการ COSO ประกอบด้วย ๘ ขั้นตอน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (Internal Environment)
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (Objective Setting)
๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (Event Identification)
๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Assessment)
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)
๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (Control Activities)
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
๘. การติดตามผลและการประเมินผล (Monitoring)

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงต้องมีการสื่อสารให้กับผู้บริหารรวมถึงบุคลากรในองค์กรทราบ เพื่อสร้างการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงให้เกิดขึ้นภายในองค์กรอย่างทั่วถึง โดยใช้ช่องทางการสื่อสารตามความเหมาะสม

ทั้งนี้ ยังมีปัจจัยที่อาจส่งผลกระทบต่อทำให้การบริหารความเสี่ยงไม่บรรลุผลสำเร็จ เช่น

๑. การตัดสินใจของผู้บริหารที่ผิดพลาด
๒. บุคลากรในองค์กรขาดการรับรู้ระบบการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้
๓. ต้นทุนค่าใช้จ่ายที่สูงเกินไปสำหรับวิธีการบริหารความเสี่ยงที่กำหนด
๔. เหตุการณ์หรือปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้

ดังนั้น เมื่อดำเนินการบริหารความเสี่ยงครบถ้วนและติดตามผลเรียบร้อยแล้ว ต้องสรุปและรายงานผลให้ผู้บริหารทราบถึงผลการบริหารความเสี่ยงและพิจารณาสั่งการ ซึ่งหากยังมีความเสี่ยงเหลืออยู่ มีอยู่ในระดับความเสี่ยงสูงมากเพียงใด ส่วนงานหรือองค์กรยอมรับได้หรือไม่ หากไม่สามารถยอมรับได้ จะมีวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้นอย่างไร เพื่อลดความเสี่ยงนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยบุคลากรในองค์กรจะต้องดำเนินการตามอย่างเคร่งครัด

เอกสารอ้างอิง

๑. สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) การบริหารความเสี่ยง Risk Management
๒. มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ๒๕๕๖ คู่มือการบริหารความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๕๖
๓. สำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน) นโยบายและคู่มือการบริหารความเสี่ยง
๔. กองทุนยุติธรรม คู่มือการบริหารความเสี่ยงกองทุนยุติธรรม

ภาคผนวก

ตัวอย่างการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ตัวอย่าง แสดงขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

(ประเด็นแผนปฏิบัติการที่ ๒ : การพัฒนาพื้นที่ การจัดหาที่ดินและคุ้มครองที่ดินเพื่อเกษตรกรรม
กลยุทธ์ ๒ : ติดตามการทำประโยชน์ในที่ดิน)

๑. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (Objective Setting) คือ ขาดการติดตามการทำประโยชน์
ในที่ดินและการวิเคราะห์ศักยภาพการชำระค่าเช่า กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร

ตัวชี้วัด สรุปรายงานการทำประโยชน์ในที่ดิน ที่จัดให้สถาบันเกษตรกร ๑ ฉบับ

๒. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (Event Identification)

๒.๑ ระบุความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล

ประเด็นแผนปฏิบัติการ/ เป้าหมาย/กลยุทธ์	ปัจจัยเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล									
	ประสิทธิผล	ประสิทธิภาพ	มี ส่วนร่วม	โปร่งใส	ตอบสนอง	ภาระ รับผิดชอบ	นิติธรรม	กระจาย อำนาจ	เสมอ ภาค	มุ่งเน้น ฉันทามติ
แผนปฏิบัติการที่ ๒ : การจัดหาที่ดินและคุ้มครอง ที่ดินเพื่อเกษตรกรรม เป้าหมายที่ ๒ : ตรวจสอบติดตามการทำ ประโยชน์ในที่ดิน กลยุทธ์ที่ ๒ : ติดตามการทำประโยชน์ ในที่ดิน					S๒๑ ขาด การ ติดตามการทำ ประโยชน์ใน ที่ดิน และการ วิเคราะห์ ศักยภาพการ ชำระค่าเช่า กรณี การจัดที่ดินให้ สถาบันเกษตรกร					

๒.๒ ระบุความเสี่ยงระดับองค์กร ๔ ด้าน

ประเด็น แผนปฏิบัติการ/ เป้าหมาย/กลยุทธ์	ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	กลยุทธ์ที่ใช้ จัดการ ความเสี่ยง	แนวทาง การจัดการ ความเสี่ยง
แผนปฏิบัติการที่ ๒ : การจัดหาที่ดินและ คุ้มครองที่ดินเพื่อ เกษตรกรรม เป้าหมายที่ ๒ : ตรวจสอบติดตามการ ทำประโยชน์ใน ที่ดิน กลยุทธ์ที่ ๒ : ติดตาม การทำ ประโยชน์ในที่ดิน	ด้านกลยุทธ์ (S)	กองทุนฯ ไม่มีฐาน ข้อมูลการติดตาม การทำประโยชน์ ในที่ดิน กรณี การจัด ที่ดินให้สถาบัน เกษตรกร	S๒๑ ขาดการติดตามการทำ ประโยชน์ในที่ดินและการ วิเคราะห์ศักยภาพการชำระ ค่าเช่า กรณี การจัดที่ดินให้ สถาบันเกษตรกร					

๓. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Assessment)

๓.๑ เกณฑ์การให้คะแนนความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) หรือความเสียหาย และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง (Impact) โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้

ตารางเกณฑ์การให้คะแนนความเสี่ยง

ประเด็นพิจารณา	๑	๒	๓	๔	๕
โอกาส					
L๑ = ไม่สามารถลงพื้นที่เพื่อ ติดตามการทำประโยชน์ใน ที่ดิน กรณี การจัดที่ดินให้ สถาบันเกษตรกรได้ตาม แผนงาน	ลงพื้นที่ได้ครบ ตามแผนและได้ข้อมูล ครบถ้วน	ลงพื้นที่ได้ครบ ตามแผน แต่ข้อมูลมีความ คลาดเคลื่อนสูง	ลงพื้นที่ได้ ร้อยละ ๕๐	มีการปรับเปลี่ยน แผนงาน	ลงพื้นที่ไม่ได้
ผลกระทบ					
I๔ = ไม่สามารถสรุปผลข้อมูล จากการลงพื้นที่ติดตามการทำ ประโยชน์ในที่ดิน กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร	สรุปผลได้ครบถ้วน และแล้วเสร็จตาม กำหนด	สรุปผลได้ครบถ้วน แต่ไม่แล้วเสร็จ ตามกำหนด	ไม่สามารถประมวลผล และวิเคราะห์ผลใน โปรแกรม SPSS ได้	เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูล จากแบบสำรวจไม่ ถูกต้อง	ข้อมูลจากแบบ สำรวจมีความ คลาดเคลื่อนสูง

๓.๒ ประเมินความเสี่ยง

ประเด็น แผนปฏิบัติการ/ เป้าหมาย/กลยุทธ์	ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	กลยุทธ์ ที่ใช้จัดการ ความเสี่ยง	แนวทาง การจัดการ ความเสี่ยง
แผนปฏิบัติการที่ ๒ : การจัดหาที่ดินและ คุ้มครองที่ดินเพื่อ เกษตรกรรม เป้าหมายที่ ๒ : ตรวจสอบติดตามการ ทำประโยชน์ใน ที่ดิน กลยุทธ์ที่ ๒ : ติดตามการทำ ประโยชน์ในที่ดิน	ด้านกลยุทธ์ (S)	กองทุนฯ ไม่มีฐาน ข้อมูลการติดตาม การทำประโยชน์ใน ที่ดิน กรณี การจัด ที่ดินให้สถาบัน เกษตรกร	S๒๑ ขาดการติดตามการทำ ประโยชน์ในที่ดินและการ วิเคราะห์ศักยภาพการชำระ ค่าเช่า กรณี การจัดที่ดินให้ สถาบันเกษตรกร	๓ L๑	๔ I๑	๑๒		

๓.๓ แผนภูมิความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง = โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย x ความรุนแรงของผลกระทบ

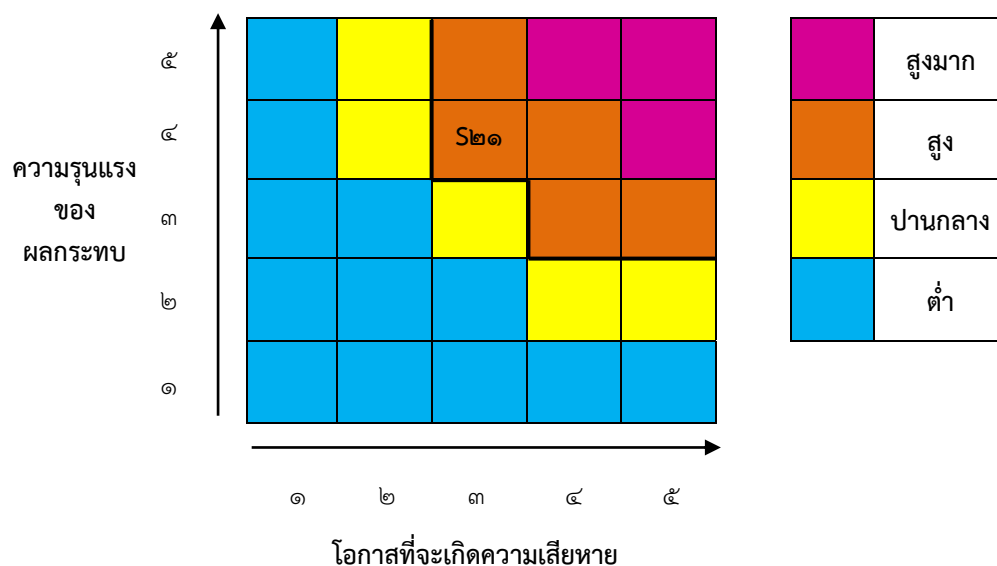
จัดแบ่งระดับความเสี่ยงเป็น ๔ ระดับ ดังนี้

๑. ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑ - ๖ คะแนน พื้นที่เป็นสีฟ้า

๒. ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) คะแนนระดับความเสี่ยง ๗ - ๑๐ คะแนน พื้นที่เป็นสีเหลือง

๓. ระดับความเสี่ยงสูง (High) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๑ - ๑๖ คะแนน พื้นที่เป็นสีส้ม

๔. ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๗ - ๒๕ คะแนน พื้นที่เป็นสีชมพู



สำนักบริหารกองทุนกำหนดให้ความเสี่ยงที่มีคะแนนความเสี่ยงสูงตั้งแต่ ๑๒ คะแนนขึ้นไป มีความจำเป็นต้องควบคุมความสูญเสีย เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับปานกลาง หรือค่อนข้างต่ำ หรือในระดับที่ยอมรับได้

๔. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

ประเด็น แผนปฏิบัติการ/ เป้าหมาย/กลยุทธ์	ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	กลยุทธ์ ที่ใช้จัดการ ความเสี่ยง	แนวทาง การจัดการ ความเสี่ยง
แผนปฏิบัติการที่ ๒ : การจัดหาที่ดินและ คุ้มครองที่ดินเพื่อ เกษตรกรรม เป้าหมายที่ ๒ : ตรวจสอบติดตามการ ทำประโยชน์ใน ที่ดิน กลยุทธ์ที่ ๒ : ติดตาม การทำ ประโยชน์ในที่ดิน	ด้านกลยุทธ์ (S)	กองทุนฯ ไม่มีฐาน ข้อมูลการติดตาม การทำประโยชน์ใน ที่ดิน กรณี การจัด ที่ดิน ให้ ส ถ า บั น เกษตรกร	S๒๑ ขาดการติดตาม การทำประโยชน์ในที่ดิน และการวิเคราะห์ ศักยภาพการชำระค่า เช่า กรณี การจัดที่ดิน ให้สถาบันเกษตรกร	๓ L๑	๔ ๑๑	๑๒	ควบคุม ความสูญเสีย	

๕. กิจกรรมการควบคุมภายใน (Control Activities)

๕.๑ กำหนดแนวทางการจัดการความเสี่ยง

ประเด็น แผนปฏิบัติการ/ กลยุทธ์	ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	โอกาส	ผล กระทบ	คะแนน ความเสี่ยง	กลยุทธ์ ที่ใช้จัดการ ความเสี่ยง	แนวทาง การจัดการ ความเสี่ยง
แผนปฏิบัติการที่ ๒ : การจัดหาที่ดินและ คุ้มครองที่ดินเพื่อ เกษตรกรรม เป้าหมายที่ ๒ : ตรวจสอบติดตามการ ทำประโยชน์ใน ที่ดิน กลยุทธ์ที่ ๒ : ติดตาม การทำ ประโยชน์ในที่ดิน	ด้านกลยุทธ์ (S)	กองทุนฯ ไม่มีฐาน ข้อมูลการติดตาม การทำประโยชน์ใน ที่ดิน กรณี การจัด ที่ดิน ให้ ส ถ า บั น เกษตรกร	S๒๑ ขาดการ ติดตาม การทำ ประโยชน์ในที่ดิน และการวิเคราะห์ ศักยภาพการชำระ ค่าเช่า กรณี การ จัดที่ดินให้สถาบัน เกษตรกร	๓ L๑	๔ ๑๑	๑๒	ควบคุม ความสูญเสีย	- ลงพื้นที่ หรือจัดส่ง แบบสอบถามให้ ส.ป.ก. จังหวัด สัมภาษณ์เกษตรกร และผู้ที่เกี่ยวข้อง ในที่ดิน (พื้นที่ คทช. จำนวน ๒ แห่ง)

ขั้นตอนการวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือก

แผนปฏิบัติการด้านที่ ๒ การจัดหาที่ดินและคุ้มครองที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

S๒๑ ขาดการติดตามการทำให้ประโยชน์ในที่ดินและการวิเคราะห์ศักยภาพการชำระค่าเช่า กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร

แนวทางที่ ๑			แนวทางที่ ๒		
ส.ป.ก.ส่วนกลาง ลงพื้นที่สำรวจติดตามการใช้ประโยชน์ในที่ดิน กรณี จัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร เพื่อนำมาวิเคราะห์และจัดทำฐานข้อมูล	คิดเป็นต้นทุน โดยประมาณ (บาท)	ไม่เป็นต้นทุน โดยประมาณ	ส.ป.ก.ส่วนกลาง จัดส่งแบบสอบถามให้ ส.ป.ก.จังหวัด สำรวจติดตามการใช้ประโยชน์ในที่ดิน กรณีจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร เพื่อนำมาวิเคราะห์และจัดทำฐานข้อมูล	คิดเป็นต้นทุน โดยประมาณ (บาท)	ไม่เป็นต้นทุน โดยประมาณ
รวมต้นทุน	๙๓,๗๐๔	๒ เดือน ๗ วัน ๒ ชม. ๓๐ นาที	รวมต้นทุน	๑๘,๖๖๔	๒ เดือน ๗ วัน ๒ ชม. ๓๐ นาที
ต้นทุน ๑. ศึกษาข้อมูลการใช้ประโยชน์ในที่ดิน กรณี จัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร ที่ผ่านมา และกำหนดขั้นตอน การดำเนินงานและพื้นที่ดำเนินการ		๑๐ วัน	ต้นทุน ๑. ศึกษาข้อมูลการใช้ประโยชน์ในที่ดิน กรณี จัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร ที่ผ่านมา และกำหนดขั้นตอน การดำเนินงานและพื้นที่ดำเนินการ		๑๐ วัน
๒. ระดมความคิดเพื่อจัดทำแบบสำรวจ ติดตามการใช้ประโยชน์ในที่ดิน กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร - ระยะเวลาในการจัดทำแบบสำรวจ - ระยะเวลาที่ใช้ในการจัดทำสำเนาเอกสารแบบสำรวจ จำนวน ๑๓๐ ชุด		๗ วัน ๑ ชั่วโมง	๒. ระดมความคิดเพื่อจัดทำแบบสำรวจ ติดตามการใช้ประโยชน์ในที่ดิน กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร - ระยะเวลาในการจัดทำแบบสำรวจ - ระยะเวลาที่ใช้ในการจัดทำสำเนาเอกสารแบบสำรวจ จำนวน ๑๓๐ ชุด		๗ วัน ๑ ชั่วโมง
๓. จัดทำโครงการเพื่อขออนุมัติโครงการติดตามการใช้ประโยชน์ในที่ดิน กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร จำนวน ๒ แห่ง - ระยะเวลาที่ใช้ในการจัดทำโครงการ - ค่าเอกสาร จำนวน ๑๐ แผ่นๆ ละ ๒ บาท จำนวน ๑ ชุด (๑๐ แผ่น x ๒ บาท x ๑ ชุด)		๕ วัน	๓. จัดทำโครงการเพื่อขออนุมัติโครงการติดตามการใช้ประโยชน์ในที่ดิน กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร จำนวน ๒ แห่ง - ระยะเวลาที่ใช้ในการจัดทำโครงการ - ค่าเอกสาร จำนวน ๑๐ แผ่นๆ ละ ๒ บาท จำนวน ๑ ชุด (๑๐ แผ่น x ๒ บาท x ๑ ชุด) - ค่าเอกสารแบบสำรวจ จำนวน ๒๐ แผ่นๆ ละ ๒ บาท จำนวน ๑๓๐ ชุด	๒๐ ๕,๒๐๐	๕ วัน
๔. จัดทำเอกสารขออนุมัติเดินทางไปราชการ - ระยะเวลาที่ใช้ในการจัดทำเอกสารขออนุมัติเดินทางไปปฏิบัติราชการ - ค่าเอกสาร จำนวน ๑๐ แผ่นๆ ละ ๒ บาท จำนวน ๒ ชุด (๑๐ แผ่น x ๒ บาท x ๒ ชุด)		๑ ชั่วโมง	๔. จัดส่งหนังสือถึงปฎิรูปที่ดินจังหวัดพร้อมแบบสำรวจ ให้ ส.ป.ก.จังหวัด ทางระบบสารสนเทศทอณิกส์ และทางไปรษณีย์ เพื่อขอความอนุเคราะห์ให้ดำเนินการสำรวจ ติดตามการใช้ประโยชน์ในที่ดิน กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร		
๕. ดำเนินการลงพื้นที่จัดเก็บข้อมูลการใช้ประโยชน์ในที่ดิน กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร (จังหวัดกาฬสินธุ์ ทดสอบแบบสอบถาม / จังหวัดชลบุรี สำรวจข้อมูลจริง)	๙๓,๖๐๐	๑๐ วัน	- ระยะเวลาที่ใช้ในการจัดทำบันทึกข้อความ - ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลของ ส.ป.ก.จังหวัด (จำนวน ๑๓๐ ชุดๆ ละ ๑๐๐ บาท) - ค่าไปรษณีย์ลงทะเบียน	๑๓,๐๐๐ ๒๐๐	๓๐ นาที
- ค่าเบี้ยเลี้ยงจำนวน ๘ คน ๕ วันๆ ละ ๒๔๐ บาท จำนวน ๒ ครั้ง (๘ คน x ๕ วัน x ๒๔๐ บาท x ๒ ครั้ง)	๑๔,๒๐๐		๕. ส.ป.ก.จังหวัด ดำเนินการสำรวจ ติดตามการใช้ประโยชน์ในที่ดิน กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร และจัดส่งแบบสำรวจ ให้ ส.ป.ก.ส่วนกลาง		
- ค่าที่พักเหมาจ่ายจำนวน ๘ คน ๔ คืนๆ ละ ๘๐๐ บาท จำนวน ๒ ครั้ง (๘ คน x ๔ คืน x ๘๐๐ บาท x ๒ ครั้ง)	๕๑,๒๐๐		- ระยะเวลาที่ ส.ป.ก.จังหวัด ใช้ในการจัดเก็บข้อมูลจากแบบสำรวจ		๕ วัน
- ค่าพาหนะ จำนวน ๘ คนๆ ละ ๕๐๐ บาท จำนวน ๒ ครั้ง (๘ คน x ๕๐๐ บาท x ๒ ครั้ง)	๘,๐๐๐		- ระยะเวลาที่ ส.ป.ก.จังหวัด ใช้ในการเตรียมเอกสารเพื่อจัดส่งให้ ส.ป.ก.ส่วนกลาง		๕ วัน
- ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ๕,๐๐๐ บาท จำนวน ๒ ครั้ง (๕,๐๐๐ บาท x ๒ ครั้ง)	๑๐,๐๐๐		- ระยะเวลาที่ใช้ในการจัดทำบันทึกข้อความ		๓๐ นาที
- ค่าเอกสารแบบสำรวจ จำนวน ๒๐ แผ่นๆ ละ ๒ บาท จำนวน ๑๓๐ ชุด (๒๐ แผ่น x ๒ บาท x ๑๓๐ ชุด)	๕,๒๐๐		- ค่าไปรษณีย์ลงทะเบียน	๒๐๐	
			๖. วิเคราะห์ข้อมูลและประมวลผลด้วยโปรแกรมทางสถิติ และอื่นๆ		๓๐ วัน
			๗. จัดทำรายงานสรุปผลการติดตามการใช้ประโยชน์ในที่ดิน กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร		
			- ค่าเอกสาร จำนวน ๑๐ แผ่นๆ ละ ๒ บาท จำนวน ๒ ชุด (๑๐ แผ่น x ๒ บาท x ๒ ชุด)	๔๐	
			- ระยะเวลาที่ใช้ในการจัดทำรายงานสรุปผล		๕ วัน

แนวทางที่ ๑			แนวทางที่ ๒		
ส.ป.ก.ส่วนกลาง ลงพื้นที่สำรวจติดตามการใช้ประโยชน์ที่ดิน กรณี จัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร เพื่อนำมาวิเคราะห์และจัดทำฐานข้อมูล	คิดเป็นต้นทุน โดยประมาณ (บาท)	ไม่เป็นต้นทุน โดยประมาณ	ส.ป.ก.ส่วนกลาง จัดส่งแบบสอบถามให้ ส.ป.ก.จังหวัด สำรวจติดตามการใช้ประโยชน์ที่ดิน กรณีจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร เพื่อนำมาวิเคราะห์และจัดทำฐานข้อมูล	คิดเป็นต้นทุน โดยประมาณ (บาท)	ไม่เป็นต้นทุน โดยประมาณ
๖. วิเคราะห์ข้อมูลและประมวลผลด้วยโปรแกรมทางสถิติ และอื่นๆ ๗. จัดทำรายงานสรุปผลการติดตามการใช้ประโยชน์ที่ดิน กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร - ค่าเอกสาร จำนวน ๑๐ แผ่นๆ ละ ๒ บาท จำนวน ๒ ชุด (๑๐ แผ่น x ๒ บาท x ๒ ชุด) - ระยะเวลาที่ใช้ในการจัดทำรายงานสรุปผล ๘. ขอความอนุเคราะห์กลุ่มระบบข้อมูลกองทุนเผยแพร่รายงานการติดตามการใช้ประโยชน์ที่ดิน กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร ผ่านเว็บไซต์ สบท. - ระยะเวลาที่ใช้ในการจัดทำเอกสารขอความอนุเคราะห์เผยแพร่เอกสารผ่านเว็บไซต์ - ค่าเอกสารที่ใช้จำนวน ๒ แผ่นๆ ละ ๒ บาท จำนวน ๑ ชุด (๒ แผ่น x ๒ บาท x ๑ ชุด)	๔๐	๓๐ วัน ๕ วัน ๓๐ นาที ๔	๘. ขอความอนุเคราะห์กลุ่มระบบข้อมูลกองทุนเผยแพร่รายงานการสำรวจติดตามตรวจสอบ การทำประโยชน์ที่ดินที่จัดให้สถาบันเกษตรกร ผ่านเว็บไซต์ สบท. - ระยะเวลาที่ใช้ในการจัดทำเอกสารขอความอนุเคราะห์เผยแพร่เอกสารผ่านเว็บไซต์ - ค่าเอกสารที่ใช้จำนวน ๒ แผ่นๆ ละ ๒ บาท จำนวน ๑ ชุด (๒ แผ่น x ๒ บาท x ๑ ชุด)	๔,๐๐	๓๐ นาที
รวมผลประโยชน์/ผลที่คาดว่าจะได้รับ	-	-	รวมผลประโยชน์/ผลที่คาดว่าจะได้รับ	-	-
ผลประโยชน์/ผลที่คาดว่าจะได้รับ ๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้เห็นภาพรวมของการใช้ประโยชน์ที่ดินที่จัดให้สถาบันเกษตรกร และสภาพปัญหาที่เกิดขึ้นในพื้นที่ ทำให้สามารถลดบันทึกรายละเอียดที่นอกเหนือจากคำถาม ในแบบสำรวจ เพื่อนำมาใช้ประกอบการวิเคราะห์การใช้ประโยชน์ที่ดินและศักยภาพการชำระค่าเช่า ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้สอบถาม พูดคุย แลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับเกษตรกร โดยตรงจากการออกพื้นที่ ทำให้เกิดความใกล้ชิด ความเข้าใจ และได้รับข้อมูลตรงตามวัตถุประสงค์ ของคำถาม และเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงาน เนื่องจากข้อมูลถูกจัดเก็บโดยผู้ที่ออกแบบสอบถาม ๓. ได้ทราบความพึงพอใจของการใช้ประโยชน์ที่ดินที่จัดให้สถาบันเกษตรกร เพื่อนำมาพัฒนา ปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานให้ดีขึ้น			ผลประโยชน์/ผลที่คาดว่าจะได้รับ ๑. ได้ทราบผลของการทำประโยชน์ที่ดินที่จัดให้สถาบันเกษตรกร โดยไม่ต้องเสียค่าใช้จ่าย ในการเดินทางและค่าที่พักเพื่อไปจัดเก็บข้อมูล ๒. ได้ทราบความพึงพอใจของการทำประโยชน์ที่ดินที่จัดให้สถาบันเกษตรกร เพื่อนำมาพัฒนา ปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานให้ดีขึ้น		

ตารางเปรียบเทียบผลการวิเคราะห์ Cost-Benefit และพิจารณาแนวทางที่คุ้มค่า

ประเด็นแผนปฏิบัติการ และ กลยุทธ์	ต้นทุน		ผลประโยชน์/ผลที่คาดว่าจะได้รับ		แนวทางที่เลือก
	แนวทางที่ ๑	แนวทางที่ ๒	แนวทางที่ ๑	แนวทางที่ ๒	
ประเด็นแผนปฏิบัติการที่ ๒ :	๑. ต้นทุนที่คิดเป็นตัวเงินได้	๑. ต้นทุนที่คิดเป็นตัวเงินได้	๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้เห็นภาพรวมของการใช้ประโยชน์	๑. ได้ทราบผลของการทำประโยชน์ในที่ดิน	เลือกแนวทางที่ ๑
การจัดหาที่ดินและคุ้มครองที่ดิน	รวม = ๙๓,๗๐๔ บาท	รวม = ๑๘,๖๖๔ บาท	ในที่ดินที่จัดให้สถาบันเกษตรกร และสภาพปัญหาที่เกิดขึ้น	ที่จัดให้สถาบันเกษตรกร โดยไม่ต้อง	เหตุผล แนวทางที่ ๑ ถึงแม้จะใช้ต้นทุนสูงกว่าแนวทางที่ ๒
เพื่อเกษตรกร	๒. ต้นทุนที่คิดเป็นตัวเงินไม่ได้ คือ ระยะเวลา	๒. ต้นทุนที่คิดเป็นตัวเงินไม่ได้ คือ ระยะเวลา	ในพื้นที่ทำให้สามารถจับขึ้นที่รายละเอียดที่นอกเหนือ	เสียค่าใช้จ่ายในการเดินทางและค่าที่พัก	จำนวน ๗๕,๐๔๐ บาท โดยแตกต่างกันที่ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง
	ที่ใช้ในการดำเนินการในแต่ละขั้นตอน	ที่ใช้ในการดำเนินการในแต่ละขั้นตอน	จากคำถามในแบบสำรวจ เพื่อนำมาใช้ประกอบการวิเคราะห์	เพื่อไปลงพื้นที่จัดเก็บข้อมูล	จากส่วนกลางไปยังพื้นที่ เพื่อเก็บข้อมูลในพื้นที่โดยตรง ซึ่งเจ้าหน้าที่
เป้าหมาย ๒ :	รวม = ๒ เดือน ๗ วัน ๒ ชม. ๓๐ นาที	รวม = ๒ เดือน ๗ วัน ๒ ชม. ๓๐ นาที	การใช้ประโยชน์ที่ดินและศักยภาพการชำระค่าเช่า		ผู้ปฏิบัติงานจะได้เห็นภาพรวมการพัฒนาศักยภาพพื้นที่และสภาพปัญหา
ตรวจสอบติดตามการทำประโยชน์ในที่ดิน				๒. ได้ทราบความพึงพอใจของเกษตรกร	ที่เกิดขึ้นในพื้นที่ทำให้ในแบบสำรวจ
			๒. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้สอบถาม พูดคุย แลกเปลี่ยน	ของการใช้ประโยชน์ในที่ดินที่จัดให้	ดังนั้น เมื่อพิจารณาแล้วพบว่า แนวทางที่ ๑ มีความคุ้มค่าและเหมาะสม
กิจกรรม/โครงการ			ความคิดเห็นกับเกษตรกรโดยตรงจากการออกพื้นที่	สถาบันเกษตรกร เพื่อนำมาพัฒนา	มากกว่าแนวทางที่ ๒ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้ลงพื้นที่
การติดตามการทำประโยชน์ในที่ดิน			ทำให้เกิดความใกล้ชิด ความเชื่อใจ และได้รับข้อมูลตรงตาม	ปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานให้ดีขึ้น	เพื่อสอบถาม พูดคุย แลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับเกษตรกรโดยตรง
กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร			วัตถุประสงค์ของคำถามและเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงาน		ทำให้เกิดความใกล้ชิด ความเชื่อใจ และได้รับข้อมูลตรงตามวัตถุประสงค์
			เนื่องจากข้อมูลถูกจัดเก็บโดยผู้ที่ออกแบบสอบถาม		
			๓. ได้ทราบความพึงพอใจของเกษตรกรของการใช้ประโยชน์		
			ในที่ดินที่จัดให้สถาบันเกษตรกร เพื่อนำมาพัฒนา ปรับปรุง		
			ประสิทธิภาพการทำงานให้ดีขึ้น		

ขั้นตอนที่ ๕ กิจกรรมบริหารความเสี่ยง

แผนปฏิบัติการด้านที่ ๒ การจัดหาที่ดินและคุ้มครองที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

เป้าหมาย ๒ : ตรวจสอบติดตามการทำประโยชน์ในที่ดิน

กิจกรรม/โครงการ : การติดตามการทำประโยชน์ในที่ดิน กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร

แผนปฏิบัติการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทางการจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของการดำเนินกิจกรรม ตามแนวทางการจัดการความเสี่ยง	ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔			ผู้รับผิดชอบ	กำหนดเสร็จ
			ต.ค. ๖๓	พ.ย. ๖๓	ธ.ค. ๖๓	ม.ค. ๖๔	ก.พ. ๖๔	มี.ค. ๖๔	เม.ย. ๖๔	พ.ค. ๖๔	มิ.ย. ๖๔	ก.ค. ๖๔	ส.ค. ๖๔	ก.ย. ๖๔		
ความเสี่ยง :	ส.ป.ก.ส่วนกลาง ลงพื้นที่สำรวจติดตามการใช้ประโยชน์ในที่ดิน														กลุ่มที่ดินและ	ภายใน
- กองทุนฯ ไม่มีฐานข้อมูลการติดตาม	กรณี จัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร เพื่อนำมาจัดทำฐานข้อมูล														ผลประโยชน์	๓๐ ก.ย. ๖๔
การทำประโยชน์ในที่ดิน กรณี การจัดที่ดิน	วิเคราะห์ศักยภาพการชำระค่าเช่า และจัดทำสรุปรายงาน														(กคผ.)	
ให้สถาบันเกษตรกร	๑. ศึกษาข้อมูลการใช้ประโยชน์ในที่ดิน กรณี จัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้เห็นภาพรวมของการใช้ประโยชน์ในที่ดิน														
	ที่ผ่านมา และกำหนดขั้นตอนการดำเนินงานและพื้นที่ดำเนินการ	ที่จัดให้สถาบันเกษตรกรในแบบสำรวจ เพื่อนำมาใช้ประกอบ														
ปัจจัยเสี่ยง :	๒. ระดมความคิดเพื่อจัดทำแบบสำรวจ ติดตามการใช้ประโยชน์ในที่ดิน	การวิเคราะห์การใช้ประโยชน์ที่ดินและศักยภาพการชำระค่าเช่า														
๕๒๑ ขาดการติดตามการทำประโยชน์ในที่ดิน	กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร															
และการวิเคราะห์ศักยภาพการชำระค่าเช่า	๓. จัดทำโครงการเพื่อขออนุมัติโครงการติดตามการใช้ประโยชน์ในที่ดิน	๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้สอบถาม พูดคุย แลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับ														
กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร	กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร จำนวน ๒ แห่ง	เกษตรกรโดยตรงจากการออกพื้นที่ทำให้เกิดความใกล้ชิด ความเข้าใจ														
	๔. จัดทำเอกสารขออนุมัติเดินทางไปราชการ เพื่อลงพื้นที่จัดเก็บข้อมูล	และได้รับข้อมูลตรงตามวัตถุประสงค์ของคำถาม และเป็นประโยชน์														
	การใช้ประโยชน์ในที่ดิน กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร	ในการปฏิบัติงาน เนื่องจากข้อมูลถูกจัดเก็บโดยผู้ถือออกแบบสอบถาม														
	๕. ดำเนินการลงพื้นที่จัดเก็บข้อมูลการใช้ประโยชน์ในที่ดิน															
	กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร จำนวน ๒ แห่ง	๓. ได้ทราบความพึงพอใจของการใช้ประโยชน์ในที่ดินที่จัดให้สถาบันเกษตรกร														
	๖. วิเคราะห์ข้อมูลและประมวลผลด้วยโปรแกรมทางสถิติ และอื่นๆ	เพื่อนำมาพัฒนาปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานให้ดีขึ้น														
	๗. จัดทำรายงานสรุปผลการติดตามการใช้ประโยชน์ในที่ดิน															
	กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร															
	๘. ขอความอนุเคราะห์กลุ่มระบบข้อมูลกองทุนเผยแพร่รายงานการติดตาม															
	การใช้ประโยชน์ในที่ดิน กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร															

๖. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ข้อมูลที่ต้องการ	ช่องทางการสื่อสาร	กลุ่มเป้าหมาย
- แผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ - แผนปฏิบัติการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๕ - คู่มือบริหารความเสี่ยง กองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ	- จัดประชุม - ประสานงาน - หนังสือเวียนกลุ่มงานที่เกี่ยวข้อง - เว็บไซต์ http://www.alro.go.th - เลือก เว็บไซต์หน่วยงาน สำนักบริหารกองทุน - หัวข้อเอกสารเผยแพร่	- เจ้าหน้าที่/ผู้ปฏิบัติงานเกษตรกรหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
- สรุปรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ - เล่มคู่มือบริหารความเสี่ยง กองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ	- จัดประชุม - ประสานงาน - หนังสือเวียนกลุ่มงานที่เกี่ยวข้อง - เว็บไซต์ http://www.alro.go.th/ - เลือก เว็บไซต์หน่วยงาน สำนักบริหารกองทุน - หัวข้อเอกสารเผยแพร่ - เอกสารสรุปรายงานผลตอนสิ้นปีบัญชี	- เจ้าหน้าที่/ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

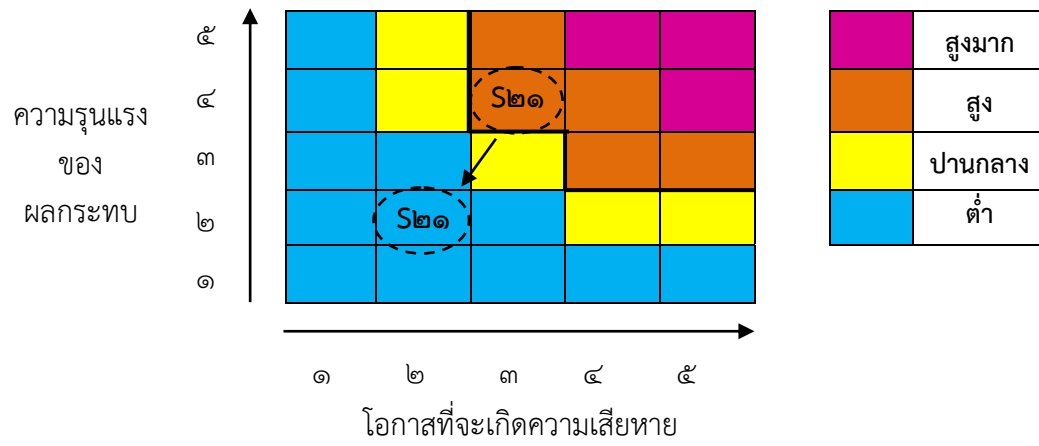
๗. การติดตามผลและการประเมินผล (Monitoring)

ติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน เพื่อจัดทำสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ พร้อมทั้งแสดงผลสำเร็จเปรียบเทียบกับก่อนและหลังดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ เพื่อรายงานให้ผู้บริหารทราบ และพิจารณาสั่งการในกรณีที่มีความเสี่ยงเหลืออยู่

ตัวอย่าง การแสดงผลเปรียบเทียบความเสี่ยง ก่อน – หลัง ดำเนินการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ก่อนการบริหารความเสี่ยง				ระดับความเสี่ยงคงเหลือภายหลังการบริหารความเสี่ยง				ผลการบริหารความเสี่ยง		ร้อยละของการนำแผนบริหารความเสี่ยงไปปฏิบัติ
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับคะแนน	ระดับความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับคะแนน	ระดับความเสี่ยง	ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	
กองทุนฯ ไม่มีฐานข้อมูลการติดตามการทำประโยชน์ในที่ดิน กรณี การจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร	S๒๑ ขาดการติดตามการทำประโยชน์ในที่ดิน และ การวิเคราะห์ศักยภาพการชำระค่าเช่า กรณีการจัดที่ดินให้สถาบันเกษตรกร	๓ (L๑)	๔ (I๑)	๑๒	สูง	๒ (L๑)	๒ (I๑)	๔	ต่ำ	/	-	๑๐๐.๐๐

ตัวอย่าง แผนภูมิความเสี่ยงภายหลังดำเนินการบริหารความเสี่ยง



ผู้จัดทำ

ที่ปรึกษา

นางสาวจิราทิพย์

โรจน์อุ่มวงศ์

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกองทุน

ผู้จัดทำ

นางสาวศศิธร

นาคศรีจันทร์

ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาทุนหมุนเวียน

นางลลิตา

โสภา

นักวิชาการปฏิรูปที่ดินปฏิบัติการ

นางสาวบุปผลักษณ์

ไธยธรรพ์มณี

นักวิชาการปฏิรูปที่ดิน
