



คู่มือการบริหารความเสี่ยงและ การประเมินผลการควบคุมภายใน

กองทุนเพื่อการสืบสวนสอบสวน การป้องกัน
และปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗



กลุ่มงานบริหารความเสี่ยงกองยุทธศาสตร์
สำนักงานยุทธศาสตร์ตำรวจ

คำนำ

ในปี พ.ศ. ๒๕๖๗ กรมบัญชีกลาง ร่วมกับบริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่ปรึกษา ได้กำหนดให้กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ดำเนินการตามตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ได้มีคำสั่ง ที่ ๘/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๗ แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และกำกับ ดูแล การประเมินผล ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยง ของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา โดยมี ผู้กำกับฯ กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง กองยุทธศาสตร์ (ผกก.กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง ยศ.) เป็นเลขานุการ/ อนุกรรมการ เพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง กองยุทธศาสตร์ สำนักงานยุทธศาสตร์ตำรวจ ซึ่งได้รับมอบหมายให้ รับผิดชอบตัวชี้วัดดังกล่าว จึงได้จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการประเมินผลการควบคุมภายใน ของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อเผยแพร่ให้กับผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องสำหรับใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด หวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในฯ ฉบับนี้ จะสามารถใช้เป็นแนวทางให้คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ คณะอนุกรรมการ ผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบ หน่วยงานบริหารเงินกองทุนฯ หน่วยงานต้นสังกัดของหน่วยบริหารเงินกองทุน ตลอดจนผู้ที่สนใจในการศึกษา การปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง กองยุทธศาสตร์
สำนักงานยุทธศาสตร์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
มิถุนายน ๒๕๖๗

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 การประเมินความเสี่ยง	
เกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง	๔๔
ผลการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง	๕๑
การจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง	๕๒
๓.๓ การตอบสนองความเสี่ยง	
การวิเคราะห์ต้นทุน - ผลประโยชน์ (Cost-Benefit Analysis)	๕๓
กลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยง	๕๕
แผนงานบริหารความเสี่ยง	๕๖
การรายงานและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง	๕๙

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ส่วนที่ ๔ กิจกรรมการควบคุมภายใน	๖๐
ส่วนที่ ๕ สารสนเทศและการสื่อสาร ข้อมูลและการสื่อสารด้านการบริหารความเสี่ยง	๖๓
ส่วนที่ ๖ การติดตามและการประเมินผล	๖๔
ภาคผนวก	
• ผนวก ก : แบบฟอร์มการรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗	๖๖
ตัวอย่าง การรายงาน ผนวก ก	๖๘
• ผนวก ข : แบบ ปค.๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของกองทุนฯ	๗๖
ตัวอย่าง การรายงาน ผนวก ข	๘๐
• ผนวก ค : แบบสอบถามการควบคุมภายในของกองทุนฯ	๘๓
• ผนวก ง : แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕	๙๕
ตัวอย่าง การรายงาน ผนวก ง	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. ๒๕๖๗ 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 ๘/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๗ แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และกำกับดูแล การประเมินผล ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยงของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา โดยมี ผู้กำกับ การ กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง กองยุทธศาสตร์ เป็นเลขานุการ/อนุกรรมการ มีอำนาจหน้าที่เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ในการปฏิบัติหน้าที่จัดทำระบบการควบคุมภายในของกองทุนฯ พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนและคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำกับ ดูแล การประเมินผล ด้านการการบริหารความเสี่ยง และด้านการควบคุมภายในของกองทุนฯ จัดส่งรายงานการดำเนินงานตามรูปแบบที่กำหนด และปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ หรือคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มอบหมาย

ตามข้อตกลงการดำเนินการ ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ตัวชี้วัด คือ การพิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตาม ๖ องค์ประกอบ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน การจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กรเป็นรายเดือน

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วน

๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณา ระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังจากการควบคุมภายใน และมีปัจจัยเสี่ยงสามารถประเมินระดับความรุนแรงทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงได้ครบทุกปัจจัยเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อปัจจัยเสี่ยง รวมทั้งมีการ

นำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง และปัจจัยเสี่ยงที่เกินกว่าระดับความรุนแรงที่กำหนด มีการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรครบทุกปัจจัยเสี่ยง โดยมีการวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการของทุกปัจจัยเสี่ยง

๔. กิจกรรมการควบคุมภายใน มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ

๕. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วนทุกปัจจัยเสี่ยง และสามารถลดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

๖. การติดตามผลและการประเมินผล มีการประเมินผลและจัดส่งรายงานผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้การดำเนินการเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา เป็นไปในทิศทางที่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามองค์ประกอบของหลักเกณฑ์ดังกล่าว รวมทั้งการนำหลักการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ ไปปฏิบัติให้เกิดผล ได้จริงอย่างเป็นรูปธรรม การจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ จึงมีความจำเป็นต้องดำเนินการ ให้เป็นไปตามกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่กรมบัญชีกลาง และบริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด กำหนด

สภาพแวดล้อมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา สำนักงาน ตำรวจแห่งชาติ ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบ และมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจะต้องได้รับความเห็นชอบ จากผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ในฐานะประธานคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย โดยการนำเสนอจาก คณะอนุกรรมการ เพื่อดำเนินการเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองทุนฯ โดยสภาพแวดล้อม การควบคุมภายในได้จัดให้มีระบบข้อร้องเรียนและช่องทางการร้องเรียน มีการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) ที่ตอบสนองวัตถุประสงค์ต่อองค์กร (Corporate Objectives) และวัตถุประสงค์ต่อกระบวนการทำงาน (Process Objectives) ภายใต้วิธีการที่เหมาะสม นอกจากนี้กองทุนฯ ยังให้ความสำคัญกับการสร้างวัฒนธรรม องค์กรเพื่อให้ “การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน” เป็นส่วนหนึ่งของการทำงานของบุคลากรทุกคน ในองค์กร (Risk Culture) รวมถึงมีการจัดทำแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และการอบรมพัฒนาให้บุคลากรได้มีความรู้ ความเข้าใจ ความระมัดระวัง และตระหนักถึงความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กรและต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งหมด

วัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

๑. เพื่อให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตรงตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด ประชาชนได้รับความเป็นธรรมอย่างเสมอภาค และมีความเชื่อมั่น ศรัทธา ต่อสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

๒. เพื่อกำกับ ดูแลระบบการบริหารงานกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ให้มีการดำเนินงานและการบริหารงบประมาณ รวมถึงการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. เพื่อประเมินระดับความเสี่ยงในการบริหารและการดำเนินงานของกองทุนฯ 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 ผู้แทนสำนักงานงบประมาณ 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 ๕/๒๕๖๕ ลง ๒๙ ธ.ค.๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะอนุกรรมการจัดทำงบการเงินและบัญชี และกำกับ ดูแล การประเมินผลการดำเนินงานด้านการปฏิบัติ

๒.๒ คำสั่ง ที่ ๑/๒๕๖๖ ลง ๓๑ ม.ค.๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะอนุกรรมการกลั่นกรองประกาศสืบจับ และอัตราเงินสินบน

๒.๓ คำสั่ง ที่ ๑/๒๕๖๗ ลง ๓๑ ม.ค.๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุน เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจ ในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวนสอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

๒.๔ คำสั่ง ที่ ๒/๒๕๖๗ ลง ๓๑ ม.ค.๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์จัดสรรเงินกองทุน เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจ ในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา

๒.๕ คำสั่ง ที่ ๓/๒๕๖๗ ลง ๑๕ พ.ค.๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนประจำปี และกำกับ ดูแล การประเมินผลการดำเนินงานด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๒.๖ คำสั่ง ที่ ๔/๒๕๖๗ ลง ๑๕ พ.ค.๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการกำกับ ดูแล การประเมินผลการดำเนินงานด้านการปฏิบัติการ และด้านการตรวจสอบภายใน

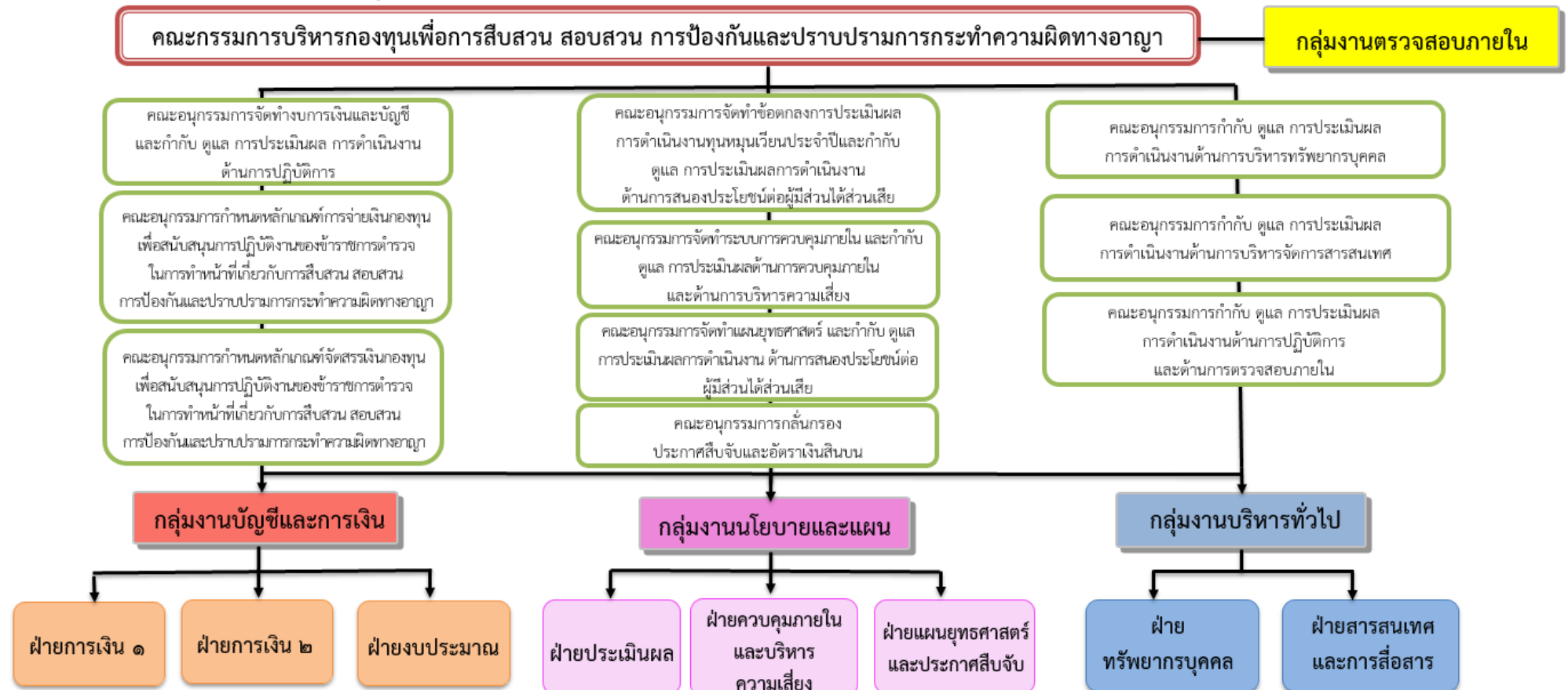
๒.๗ คำสั่ง ที่ ๕/๒๕๖๗ ลง ๑๕ พ.ค.๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ และกำกับ ดูแล การประเมินผลการดำเนินงาน ด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๒.๘ คำสั่ง ที่ ๖/๒๕๖๗ ลง ๑๕ พ.ค.๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการกำกับ ดูแล การประเมินผลการดำเนินงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล

๒.๙ คำสั่ง ที่ ๗/๒๕๖๗ ลง ๑๕ พ.ค.๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการกำกับ ดูแล การประเมินผลการดำเนินงานด้านการบริหารจัดการสารสนเทศ

๒.๑๐ คำสั่ง ที่ ๘/๒๕๖๗ ลง ๑๕ พ.ค.๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และกำกับ ดูแล การประเมินผล ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยง

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

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

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

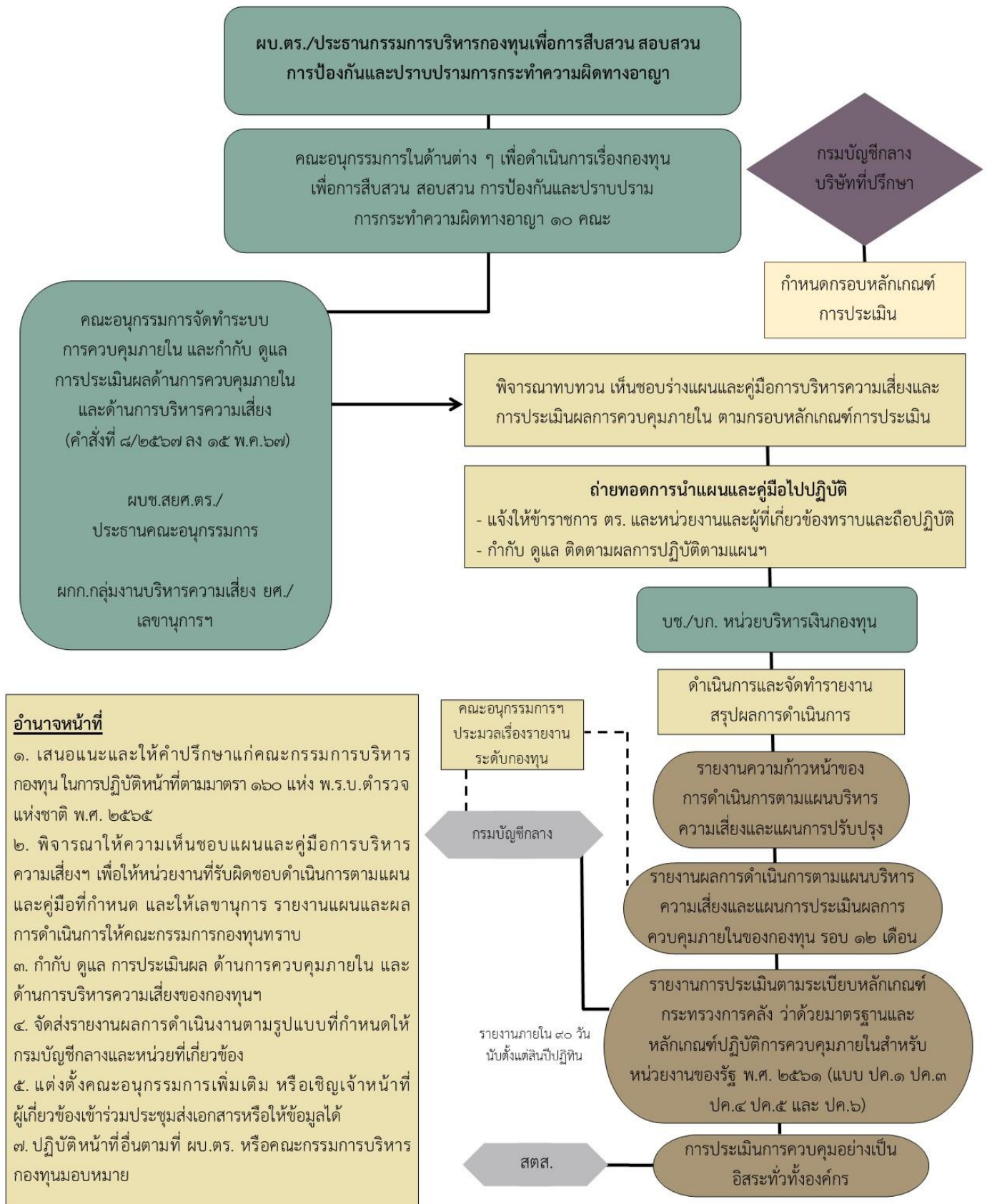
— สายบังคับบัญชา

- - - - - สายการประสานงานและการรายงานเกี่ยวกับการประเมินผล
ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยง

โครงสร้าง คณะอนุกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และกำกับ ดูแล การประเมินผล ด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง



**กระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในกองทุนเพื่อการสืบสวน
สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา**



อำนาจหน้าที่

๑. เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่คณะกรรมการบริหารกองทุน ในการปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรา ๑๖๐ แห่ง พ.ร.บ.ตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๕
๒. พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนและคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ เพื่อให้หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการตามแผนและคู่มือที่กำหนด และให้เลขานุการ รายงานแผนและผลการดำเนินการให้คณะกรรมการกองทุนทราบ
๓. กำกับ ดูแล การประเมินผล ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ
๔. จัดส่งรายงานผลการดำเนินงานตามรูปแบบที่กำหนดให้กรมบัญชีกลางและหน่วยที่เกี่ยวข้อง
๕. แต่งตั้งคณะอนุกรรมการเพิ่มเติม หรือเชิญเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมส่งเอกสารหรือให้ข้อมูลได้
๗. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ ผบ.ต. หรือคณะกรรมการบริหารกองทุนมอบหมาย

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 พัฒนาด้านการบริหารและการจัดการด้านการเงิน

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ พัฒนาด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาด้านการปฏิบัติการ

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ พัฒนาด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน

**ประเภทความเสี่ยง ความหมาย และวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง
ของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา**

ประเภทความเสี่ยง	ความหมายหรือขอบเขตการดำเนินงาน	วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง
๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risk : S)	ครอบคลุมความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดนโยบาย ระเบียบหลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติ ที่ไม่สอดคล้องตามเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ขององค์กร ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ของกองทุนไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมถึงการกำหนดกลยุทธ์กองทุนที่ขาดการมีส่วนร่วมจากผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสีย ส่งผลให้เกิดช่องว่าง ขาดการยอมรับและไม่ตอบสนองต่อความต้องการที่แท้จริงของกลุ่มเป้าหมาย	เพื่อลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นด้วยการทบทวน ปรับปรุงแผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ การกำหนดนโยบาย ระเบียบหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจและเป้าหมายหลักของกองทุน เพื่อมุ่งสู่การบรรลุตามวิสัยทัศน์ของกองทุนอย่างแท้จริง
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	ครอบคลุมความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่เพียงพอ หรือความล้มเหลวของกระบวนการดำเนินงานภายใน บุคลากร ระบบงานด้านเทคโนโลยี ระบบฐานข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงผลกระทบต่อชื่อเสียง อันเกิดจากการดำเนินงาน	เพื่อลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ด้วยการสร้างความเข้าใจต่อผู้บริหารและบุคลากรกองทุนว่าความเสี่ยงด้านการดำเนินงานเกิดขึ้นได้ที่ไหน อย่างไร เพื่อให้สามารถดำเนินการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม และตระหนักในความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงมากขึ้น
๓. ความเสี่ยงด้านการเงินและด้านการรายงาน (Financial & Reporting Risk : F)	เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสมทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ รวมถึงเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น งบประมาณไม่เพียงพอและไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินงาน ในขั้นตอนต่าง ๆ เช่น การจัดเก็บการรักษา การนำส่ง การจ่ายเงิน และการจัดทำรายงานด้านการเงิน ตลอดจนการติดตาม ประเมินผลการบริหารและดำเนินการในเรื่องการเงินของกองทุนทั้งหมด เนื่องจากการขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผนการควบคุม และการจัดทำรายงานทั้งด้านการเงินและไม่ใช่นิติการเงิน เพื่อนำมาใช้ในการบริหารกองทุนฯ ดังกล่าว	เพื่อรักษามาตรฐานของวิธีการในการดำเนินการด้านการเงินกองทุน ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ชัดเจน โปร่งใส ตรวจสอบได้ ลดจำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการเงิน และข้าราชการตำรวจ รวมทั้งผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย มีความพึงพอใจในการดำเนินการกองทุน และมีการจัดทำรายงานที่ถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา ส่งผลให้บรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายของกองทุนที่ได้กำหนดไว้
๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)	เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ต่าง ๆ รวมทั้งการกำหนดแนวทางปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไม่ครอบคลุมการดำเนินงานของกองทุนฯ	เพื่อให้การบริหารและดำเนินงานในกระบวนการต่าง ๆ ของกองทุน มีความชัดเจน โปร่งใส เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ ไม่เกิดข้อร้องเรียน และเกิดการอาศัยช่องว่างของระเบียบ หลักเกณฑ์ แสวงหาผลประโยชน์จากกลุ่มใดกลุ่มหนึ่งที่ไม่สอดคล้องกับเป้าหมายของกองทุน

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 ระดับหรือมูลค่าของความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับความเสี่ยงได้ เพื่อช่วยให้องค์กร บรรลุวิสัยทัศน์และภารกิจขององค์กร โดยฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องจะพิจารณาความเสี่ยงในเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณในแต่ละประเภทว่าสูง ปานกลาง หรือต่ำ เท่าใดที่องค์กรจะยอมรับได้

ค่าระดับช่วงเบี่ยงเบนของความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Tolerance) หมายถึง ระดับความเบี่ยงเบนจากมูลค่าของความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับความเสี่ยงได้

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

ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholder) หมายถึง ผู้ที่ได้รับผลกระทบทั้งทางบวกทางลบ ทางตรง และทางอ้อมจากการดำเนินการของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา เช่น ผู้ต้องหา ผู้เสียหาย พยาน อัยการ ศาล ประชาชน ชุมชนในท้องถิ่น บุคลากรในส่วนราชการ รวมทั้งผู้รับบริการด้วย

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) หมายถึง แผนภูมิที่แสดงสถานะของระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงโดยรวม โดยแสดงเป็นพิภพของโอกาสและผลกระทบ โดยใช้ระดับสีแทนระดับความรุนแรงที่ใช้ (Risk Profile) จะแสดงให้เห็นภาพการกระจายตัวของปัจจัยเสี่ยงขององค์กร และแสดงให้เห็นถึงขอบเขตของความรุนแรงที่ยอมรับได้ (Risk Boundary) เพื่อให้้องค์กรได้กำหนดเป้าหมายในภาพรวมว่าจะต้องบริหารความเสี่ยงจนมีระดับความรุนแรงลดลงจนอยู่ในระดับดังกล่าว

แผนที่ความเสี่ยง (Risk Map) หมายถึง แผนภูมิที่แสดงความเชื่อมโยงของความเสี่ยงโดยรวมทั้งหมดขององค์กร ซึ่งผู้บริหารจะใช้ในการติดตามการบริหารความเสี่ยง

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

ระบบบริหารความเสี่ยง (Risk Management System) หมายถึง ระบบการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง 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

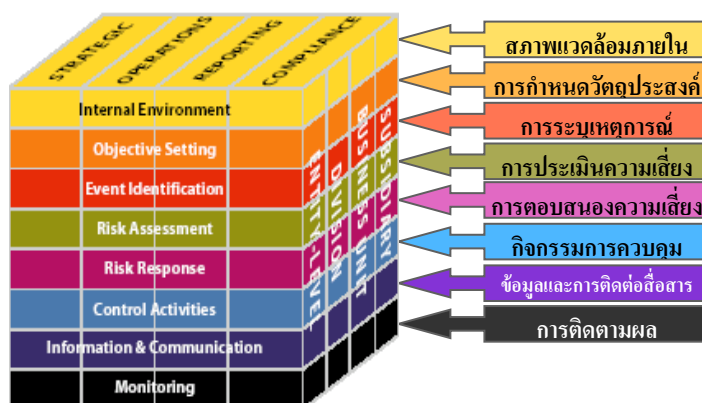
“คณะอนุกรรมการจัดสรร” หมายถึง คณะอนุกรรมการจัดสรรเงินกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ของหน่วยจัดสรร

“ 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

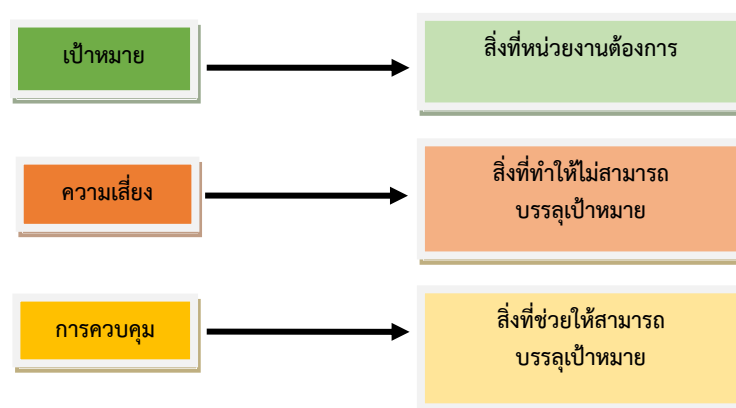
๔. Transfer – การกระจาย/โอนความเสี่ยง (Risk Sharing/Spreading)

คือ การยกภาระในการเผชิญหน้ากับเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงให้ผู้อื่น

๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

นโยบาย มาตรการ และวิธีการต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนด หรือนำมาใช้ที่ทำให้มั่นใจได้ว่าการจัดการความเสี่ยงที่จัดทำขึ้นได้ถูกนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึงทั้งองค์กรอย่างเหมาะสม

เป้าหมาย ความเสี่ยง และการควบคุม

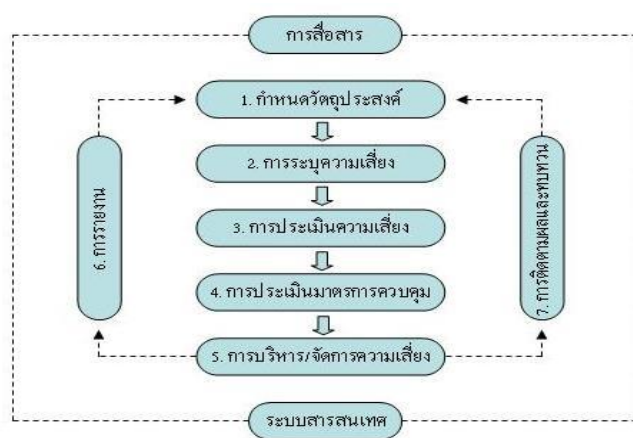


๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

การระบุสารสนเทศที่จำเป็นทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกองค์กร และมีระบบการสื่อสารไปถึงบุคลากรในองค์กร เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างถูกต้อง

๘. การติดตามผล (Monitoring)

การบริหารความเสี่ยงขององค์กร จะมีความสมบูรณ์ครบถ้วนได้ จะต้องมีการทบทวน ติดตาม และปรับปรุง แกไขการบริหารความเสี่ยงตามความจำเป็นและเหมาะสม การติดตามผลจะสามารถบรรลุความสำเร็จได้ โดยอาศัย กิจกรรมการจัดการระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง (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 คำนึงค่าการลงทุนและบังเกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนรวม 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) : ในการปฏิบัติงานต้องสามารถตอบคำถามและชี้แจงได้เมื่อมีข้อสงสัย 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 ฐานะทางเศรษฐกิจและสังคม 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 เกรงกลัวต่อการทำความชั่ว โดยประการต่าง ๆ เมื่อจิตเกิดคุณธรรมแล้ว จะทำให้เป็นผู้มีจิตใจดีและคิดแต่สิ่งที่ดี

จริยธรรม คือ การประพฤติปฏิบัติ การกระทำดีตามคุณธรรมที่มีอยู่ในจิตใจ ปรากฏเป็นความดีงาม ทั้งทางกาย และทางใจ มีความกตัญญู ขยัน ประหยัด ซื่อสัตย์ สามัคคี มีวินัย มีน้ำใจ และเป็นสุภาพชน เป็นต้น ถูกแสดงออกทางจรรยา มารยาท การประพฤติปฏิบัติ และการกระทำที่ดีตามคุณธรรมที่มีในจิตใจนั้น จึงได้ชื่อว่า “เป็นผู้มีจริยธรรม”

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงนั้น นอกจากกองทุนจะพิจารณาปัจจัยเสี่ยงจากด้านต่าง ๆ แล้ว กองทุนต้องนำแนวคิดเรื่องธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้องในแต่ละด้านมาเป็นปัจจัยในการวิเคราะห์ความเสี่ยง 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 ๓) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับ
ข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร

๑.๑ รายละเอียด/ขั้นตอนการดำเนินการ/แนวทางการดำเนินการ

มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียน 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.

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

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

ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา (๒๕๖๖)	กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม	ปัจจัยเสี่ยงในปีปัจจุบัน (๒๕๖๗)
ยุทธศาสตร์ : ด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน			
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ			
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) ผอ.	แผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการสืบสวนสอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ไม่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป	๑. ทบทวนการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุน ให้มีองค์ประกอบที่ครบถ้วน มีคุณภาพสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และพันธกิจของกองทุน ๒. ประชุมคณะอนุกรรมการฯ เพื่อทบทวนและจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ๓. ประชุมคณะอนุกรรมการฯ เพื่อทบทวนและจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ของกองทุนให้แล้วเสร็จและนำเสนอกรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่มปีปฏิทิน พ.ศ. ๒๕๖๗	การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการสืบสวนสอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญาไม่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป

ประเภท ความเสี่ยง	ความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา (๒๕๖๖)	กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม	ปัจจัยเสี่ยงในปีปัจจุบัน (๒๕๖๗)
ยุทธศาสตร์ : ด้านการปฏิบัติการ			
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ			
ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน (Operational Risk : O) สภพ.	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาด ความรู้ ความเข้าใจระเบียบ ข้อบังคับและหน้าที่ที่ กำหนดไว้ทำให้การปฏิบัติงาน ไม่มีความต่อเนื่อง	๑. มีระเบียบ คู่มือ/แนวทางปฏิบัติ คำอธิบาย ตัวอย่างประกอบเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานที่ ชัดเจน สะดวกง่ายต่อการปฏิบัติงานกองทุน ๒. มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ การดำเนินงานของกองทุน ให้ผู้ที่มีหน้าที่ เกี่ยวข้องปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและ เหมาะสมกับปริมาณงาน รวมถึงการพิจารณา กำลังพลมาทำหน้าที่แทนบุคลากรเดิมหากมี การปรับย้ายเพื่อให้งานมีความต่อเนื่อง ๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านกองทุน ถ่ายทอด องค์ความรู้ด้านการปฏิบัติงานกองทุนให้กับ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ๔. จัดทำทะเบียนรายชื่อเจ้าหน้าที่ที่ผ่านการ ฝึกอบรมโครงการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากร กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ๕. ประชาสัมพันธ์สื่อการสอนและคู่มือกองทุน เพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา ของ กก. และ ศทก.	-
ยุทธศาสตร์ : ด้านการปฏิบัติการ			
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ			
ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน (Operational Risk : O) ศทก.	ระบบสารสนเทศของการ รายงานผลการปฏิบัติงาน ยังไม่สามารถรองรับการใช้งาน ของเจ้าหน้าที่หน่วยบริหาร เงินกองทุนในบางช่วงเวลา ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. มีศูนย์รับแจ้งปัญหาการใช้งานระบบ สารสนเทศของการรายงานผลการปฏิบัติงาน (Support Desk) ๑๒๒๘ กด ๒ ๒. ประชาสัมพันธ์ช่วงเวลาในการสำรองข้อมูล หรืออัปเดตโปรแกรม (Software Update) ให้หน่วยบริหารเงินกองทุนทราบ ทางกลุ่มไลน์ ถาม - ตอบ กส.๑ - กส.๒	-

ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา (๒๕๖๖)	กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม	ปัจจัยเสี่ยงในปีปัจจุบัน (๒๕๖๗)
ยุทธศาสตร์ : ด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย			
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ตอบสนอง			
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) วจ.	เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานกองทุนต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”	๑. ดำเนินการสำรวจความพึงพอใจของการให้บริการแก่เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ต่อการดำเนินงานของกองทุน ๒. จัดทำแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลสำรวจความพึงพอใจ ๓. เพิ่มการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารที่สำคัญให้ครบถ้วน ๔. เพิ่มการเน้นย้ำและกำชับการตรวจสอบการใช้เงินกองทุน ๕. กำชับหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ ระดับ สน./สภ./กก. ให้ส่งข้อมูลหมายจับหรือเลขคดีให้เป็นปัจจุบัน ๖. ติดตามผลการดำเนินการตามแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลสำรวจความพึงพอใจจากหน่วยรับผิดชอบหลัก (รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน)	เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวนการป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานกองทุนฯ ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”
ยุทธศาสตร์ : ด้านการปฏิบัติการ			
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพและประสิทธิผล			
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) ผอ.	ผลการปฏิบัติงาน “ด้านจับกุม” จากการใช้จ่ายเงินกองทุน บาง บช./ภ. ไม่บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด	๑. ให้ทุกหน่วยบริหารเงินกองทุน (สน./สภ./กก.) เข้าร่วมกลุ่มไลน์ “ถาม-ตอบ กส.๑-กส.๒” เพื่อใช้เป็นช่องทางในการสอบถามปัญหาต่าง ๆ ๒. มีหนังสือแจ้งแนวทางการประเมินผลของตัวชี้วัดที่ ๓.๑ และเป้าหมายที่กำหนด	-

ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา (๒๕๖๖)	กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม	ปัจจัยเสี่ยงในปีปัจจุบัน (๒๕๖๗)
ยุทธศาสตร์ : ด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน			
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ตอบสนอง			
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) ยศ.	การรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในของ หน่วยบริหารเงินกองทุน ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	๑. แจ้งเวียนแนวทางการดำเนินการตามแผน และคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการประเมินผล การควบคุมภายในของกองทุน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ๒. มีช่องทางการสื่อสารให้ความรู้ คำแนะนำ พร้อมตัวอย่างการรายงานที่หลากหลายทาง เว็บไซต์กองทุน เว็บไซต์กองยุทธศาสตร์ หรือ ช่องทางอื่น ๆ ๓. ติดตามความก้าวหน้าของการปฏิบัติการ จัดทำรายงานแล้วนำมาวิเคราะห์เพื่อจัดทำ แผนปรับปรุงการควบคุมภายใน ๔. กำกับผู้บังคับบัญชา กำกับ ดูแลให้มีการดำเนินการ และรายงานผลการดำเนินการตามระเบียบ หลักเกณฑ์และแนวทางที่คณะกรรมการบริหาร กองทุนกำหนด ๕. ผู้ตรวจสอบภายในให้ความรู้ และคำแนะนำ เรื่องการควบคุมภายใน เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไข หากพบจุดอ่อนในการเบิกจ่ายหรือตรวจพบ ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ และนำผลการตรวจสอบ เสนอ ตร. พิจารณาสั่งการ	-
ยุทธศาสตร์ : ด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน			
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ			
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) สสท.	ความเสี่ยงจากการถูกโจมตี เครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย ของเว็บไซต์กองทุนเพื่อการ สืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำ ความผิดทางอาญา ทำให้ ไม่สามารถใช้งานได้ตามปกติ	๑. มีเจ้าหน้าที่เฝ้าระวัง ตรวจสอบและอัปเดต ฐานข้อมูลของอุปกรณ์นั้น ๆ อยู่เป็นประจำเพื่อ ลดหรือสามารถแก้ไขได้ทันเมื่อถูกโจมตี ๒. หมั่นตรวจสอบ Policy และ Log ของ Firewall อย่างสม่ำเสมอ ๓. ทำการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านของผู้ดูแลระบบ ทุก ๆ ๓ เดือน ๔. มีการสำรองข้อมูล (Backup) เป็นประจำ	-

ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา (๒๕๖๖)	กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม	ปัจจัยเสี่ยงในปีปัจจุบัน (๒๕๖๗)
ยุทธศาสตร์ : ด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน			
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ			
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) ผอ.	-	-	หลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนฯ เกี่ยวกับประกาศสืบจับและอัตราเงินสินบนยังไม่มีประสิทธิภาพ
ยุทธศาสตร์ : ด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน			
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ			
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) ศทก. และ วจ.	-	-	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังไม่มีความรู้ความเข้าใจและทักษะในการใช้โปรแกรมการรายงานผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑ - กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES)
ยุทธศาสตร์ : ด้านการปฏิบัติการ			
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ภาระรับผิดชอบ			
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) วจ.	ผลการรายงานการใช้จ่ายเงินกองทุนผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ไม่ตรงกับจำนวนเงินที่เบิกจริงในระบบของกองการเงิน	๑. แจ้งข้อมูลยอดเงินการรายงานผลการปฏิบัติจากการใช้จ่ายเงินผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) เปรียบเทียบยอดการเบิกเงินที่เบิกในระบบของกองการเงินไปยังผู้แทนหน่วยบริหารเงินกองทุนระดับ บข./ภ. เพื่อกำชับหน่วย (ไตรมาสที่ ๑ ๒ และ ๓) ๒. จัดทำบัญชีหน่วยที่ไม่รายงานข้อมูลในระบบ CRIMES รายงานไปยัง บข./ภ. เพื่อเร่งรัดการปฏิบัติ	-

ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา (๒๕๖๖)	กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม	ปัจจัยเสี่ยงในปีปัจจุบัน (๒๕๖๗)
ยุทธศาสตร์ : ด้านการเงิน			
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ			
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) กง.	การรับและนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับสมทบเข้ากองทุนไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	๑. มีหนังสือขออนุมัติหลักการคณะรัฐมนตรีอนุญาตให้หักค่าปรับสมทบเข้ากองทุน ๒. มีหนังสือทำความเข้าใจความตกลงกับกระทรวงการคลังเรื่องการนำเงินค่าปรับที่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินสมทบเข้ากองทุน ๓. มีหนังสือกำกับผู้บังคับบัญชาและเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานผู้เบิกดำเนินการนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับสมทบเข้ากองทุนผ่านระบบ New GFMS Thai ตามระยะเวลาที่กำหนดอย่างเคร่งครัด ๔. เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนตรวจสอบรายงานการนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับสมทบเข้ากองทุนตามวงรอบที่กำหนดเป็นประจำทุกเดือน ๕. เผยแพร่ระเบียบ/คู่มือ/แนวทางปฏิบัติ คำอธิบายตัวอย่างประกอบผ่านทางเว็บไซต์กองทุนเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง ง่ายต่อการปฏิบัติงานกองทุน	-
ยุทธศาสตร์ : ด้านการเงิน			
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ			
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) งป.	-	-	หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ ไม่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ

ประเภท ความเสี่ยง	ความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา (๒๕๖๖)	กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม	ปัจจัยเสี่ยงในปีปัจจุบัน (๒๕๖๗)
ยุทธศาสตร์ : ด้านการปฏิบัติการ			
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ			
ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย/ กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) สตส.	การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ของหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ บางหน่วยยังไม่เป็นไปตาม ระเบียบที่กำหนด	๑. ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบผลการใช้ จ่ายเงินและผลปฏิบัติของหน่วยบริหารเงินกองทุน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่ได้รับอนุมัติจากผู้บัญชาการ ตำรวจแห่งชาติ และกำกับการปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒/๑๗๗๘ ลง ๒๐ พ.ย.๕๗ เรื่อง กำกับการปฏิบัติและให้هامาตรการควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ หนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒๒/๑๐๗๘ ลง ๒๓ มี.ค.๖๐ เรื่อง กำกับการปฏิบัติและเร่งรัด การแก้ไขปรับปรุงแล้วรายงานผลตามข้อสั่งการ ด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ และหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒/๑๘๗๑ ลง ๒๘ มี.ย.๖๑ เรื่อง กำกับการปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒๒/ ๑๐๗๘ ลง ๒๓ มี.ค.๖๐ ๒. การปิดสรุปการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบ ภายใน ผู้บังคับบัญชาที่ไปตรวจเยี่ยมยังหน่วย รับตรวจ/หัวหน้าชุดตรวจสอบได้มีการกำชับ ให้ผู้บังคับบัญชาดำเนินการของหน่วยบริหาร เงินกองทุน เข้มงวด กวดขัน ติดตาม ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินกองทุน ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด ๓. รายงานผลให้คณะกรรมการบริหารกองทุน ทราบ พร้อมสำเนาผลการตรวจสอบแจ้ง บช./ บก. เพื่อทราบและพิจารณาปรับปรุงแก้ไข ปัญหาข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	-

ประเภท ความเสี่ยง	ความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา (๒๕๖๖)	กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม	ปัจจัยเสี่ยงในปีปัจจุบัน (๒๕๖๗)
ยุทธศาสตร์ : ด้านการปฏิบัติการ			
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : หลักนิติธรรม			
ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย/ กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) กง.	-	-	ระเบียบหลักเกณฑ์การจ่าย เงินกองทุนเพื่อสนับสนุนการ ปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการ ทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการ กระทำความผิดทางอาญา พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดการใช้จ่ายเงินยังไม่ ครอบคลุมการปฏิบัติของงานป้องกัน ปราบปรามอาชญากรรม เพื่อให้เกิด ผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายของกองทุน อย่างแท้จริง
ยุทธศาสตร์ : ด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน			
องค์ประกอบธรรมาภิบาล : หลักนิติธรรม			
ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย/ กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) สภพ. และ สตส.	-	-	หัวหน้าหน่วย/เจ้าหน้าที่บริหาร เงินกองทุนฯ บางหน่วยบริหารและใช้ จ่ายเงินกองทุนฯ ยังไม่ถูกต้องตาม ระเบียบการเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ

เกณฑ์การวิเคราะห์ประสิทธิผลการควบคุมที่มีอยู่

ระดับการควบคุม		ประสิทธิผลการควบคุมที่มีอยู่		
		ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม
๑	เบื้องต้น	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๑)	ไม่มีมาตรฐานที่ชัดเจน	ไม่มีการควบคุมและไม่มีการติดตาม
๒	ไม่เป็นทางการ	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๒)	มีการควบคุมเป็นมาตรฐานแต่ยังไม่ครบทุกหน่วยงาน	มีการควบคุมแต่ไม่มีการติดตาม
๓	เป็นระบบ	ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการควบคุมเป็นมาตรฐานของ <u>แต่ละหน่วยงาน</u>	มีการควบคุมและติดตามแต่ไม่มีการรายงานให้ผู้บริหารทราบ
๔	บูรณาการ	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๔)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานของ <u>องค์กร</u>	มีการควบคุม ติดตาม และมีการรายงานให้ผู้บริหารทราบแต่ยังไม่ครบถ้วนและไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด
๕	ใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๕)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กร และเทียบเคียงกับ Best Practice	มีการควบคุม ติดตามและรายงานให้ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนดอย่างชัดเจน

การพิจารณาประสิทธิผลการควบคุม หากมีประเด็นใดที่มีระดับการควบคุมต่ำกว่า ๓ จะถือว่าประสิทธิภาพการควบคุมไม่เพียงพอ

การวิเคราะห์ประสิทธิผลกิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ของปัจจัยเสี่ยง

๑. พัฒนาด้านการเงิน						
ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายใน	ประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่			
			ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	วิธีการจัดการความเสี่ยง
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : มีเกณฑ์การจัดสรรที่เหมาะสมต่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา						
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : ภาระรับผิดชอบและประสิทธิผล/ประสิทธิผล						
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F)	หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ ไม่ได้รับการอนุมัติจากคณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ	๑. ทบทวนการจัดทำหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ ให้ชัดเจนและสอดคล้องตามโครงสร้างและภารกิจของหน่วยงาน ๒. จัดประชุมคณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์จัดสรรเงินกองทุนฯ เพื่อพิจารณาจัดทำและพิจารณาหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ และเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ให้ความเห็นชอบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ๓. นำหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ	๔	๒	๔	ลดความเสี่ยงโดยการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง

๒. พัฒนาด้านการสนองประโยชน์ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย						
ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายใน	ประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่			
			ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	วิธีการจัดการความเสี่ยง
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : เจ้าหน้าที่ตำรวจปฏิบัติงานสืบสวน สอบสวน ป้องกันและปราบปราม มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานของกองทุน						
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : ตอบสนอง						
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operations Object Risk : O)	เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานกองทุนฯ ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”	๑. แจ้งผลการสำรวจให้หน่วยรับผิดชอบหลักดำเนินการปรับปรุงในส่วนที่รับผิดชอบ ๒. จัดทำแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลการสำรวจฯ ๓. จัดตั้งกลุ่มไลน์เพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงานตามตัวชี้วัดของกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ (ระดับ บก./ภ.จว.) และให้คำแนะนำแก้ปัญหาเกี่ยวกับการดำเนินงานกองทุนฯ ๔. ติดตามผลการดำเนินการตามแผนปรับปรุงฯ จากหน่วยรับผิดชอบหลัก (รอบ ๖ เดือน/๑๒ เดือน) ๕. พิจารณาทบทวนกระบวนการวิจัยเพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ เพิ่มมากขึ้น ดังนี้ ๕.๑ ทบทวนแบบสอบถามให้กระชับ เข้าใจง่ายตรงตามขอบเขตการศึกษามากขึ้น ๕.๒ ปรับปรุงแนวทางการกำกับดูแลการเก็บข้อมูลให้ตรงกับกลุ่มตัวอย่างมากขึ้น ๖. ทำความเข้าใจกับหัวหน้าสถานีกลุ่มตัวอย่าง ให้เห็นความสำคัญของผลการสำรวจและกำชับให้ใช้เงินกองทุนเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ เพื่อให้ได้ผลการศึกษาที่ดีขึ้น	๔	๔	๔	ลดความเสี่ยงโดยใช้วิธีการควบคุมภายใน

๓. พัฒนาด้านการปฏิบัติการ						
ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายใน	ประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่			
			ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	วิธีการจัดการความเสี่ยง
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : การบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล						
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ/ความโปร่งใส						
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)	ระเบียบหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวนสอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดการใช้จ่ายเงินยังไม่ครอบคลุมการปฏิบัติของงานป้องกันปราบปรามอาชญากรรม เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายของกองทุนฯ อย่างแท้จริง	๑. การทบทวน ปรับปรุงระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวนสอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญาให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น ๒. แจ้งเวียนระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนฯ ให้หน่วยบริหารเงินกองทุนและหน่วยจัดสรรเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ๓. หัวหน้าหน่วยบริหารเงินกองทุน เจ้าหน้าที่สืบสวน เจ้าหน้าที่ป้องกันปราบปราม เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม ตามแนวทางปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจระเบียบหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ตามที่กองทุนกำหนดไว้	๔	๒	๔	ลดความเสี่ยง โดยการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง

๔. พัฒนาด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน						
ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายใน	ประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่			
			ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	วิธีการจัดการความเสี่ยง
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : การบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล						
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ						
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operations Object Risk : O)	หลักเกณฑ์ การจ่ายเงินกองทุนฯ เกี่ยวกับประกาศสืบจับและอัตราเงินสินบน ยังไม่มีประสิทธิภาพ	๑. หน่วยปฏิบัติแต่งตั้งคณะทำงานพิจารณาคัดเลือกหมายจับ ๒. จัดส่งข้อมูลให้กองทะเบียนประวัติอาชญากรตรวจสอบข้อมูลหมายจับ ๓. ประชุมคณะอนุกรรมการฯ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบหมายจับ ๔. เสนอขอความเห็นชอบประกาศสืบจับต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ของ ตร.	๕	๔	๕	ลดความเสี่ยงโดยใช้วิธีการควบคุมภายใน

๔. พัฒนาด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน (ต่อ)						
ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายใน	ประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่			
			ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	วิธีการจัดการความเสี่ยง
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : การบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล						
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ						
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ไม่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป	๑. จัดทำคู่มือ/กระบวนการทำงานในการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนฯ ๒. ทบทวนการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนฯ ให้มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และพันธกิจของกองทุนฯ ๓. ประชุมคณะอนุกรรมการฯ เพื่อทบทวนแผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ๔. ประชุมคณะอนุกรรมการฯ เพื่อทบทวนและจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ของกองทุนฯ ให้แล้วเสร็จและนำส่งกรมบัญชีกลาง อย่างน้อย ๓๐ วัน ก่อนเริ่มปีปฏิทิน พ.ศ. ๒๕๖๘	๕	๕	๕	ลดความเสี่ยงโดยใช้วิธีการควบคุมภายใน

๔. พัฒนาด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน (ต่อ)						
ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายใน	ประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่			
			ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	วิธีการจัดการความเสี่ยง
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : พัฒนาทักษะของผู้ปฏิบัติให้สามารถใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยีสารสนเทศและดิจิทัลได้มากขึ้น						
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : ภาระรับผิดชอบ						
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operations Object Risk : O)	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังไม่มีความรู้ความเข้าใจและทักษะในการใช้โปรแกรมการรายงานผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑-กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ(CRIMES)	จัดทำโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการและการฝึกอบรมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ การใช้โปรแกรมการรายงานผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑-กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ(CRIMES) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗	๕	๔	๕	ลดความเสี่ยงโดยใช้วิธีการควบคุมภายใน

๔. พัฒนาด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน (ต่อ)						
ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมภายใน	ประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่			
			ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	วิธีการจัดการความเสี่ยง
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : ผู้ปฏิบัติสามารถนำเงินกองทุนไปใช้ในการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญาได้อย่างถูกต้อง						
องค์ประกอบตามหลักธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ						
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)	หัวหน้าหน่วย/เจ้าหน้าที่บริหารเงินกองทุนฯ บางหน่วยบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ยังไม่ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ	๑. เผยแพร่ระเบียบ คู่มือการเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ/แนวทางปฏิบัติ คำอธิบายตัวอย่างประกอบที่มีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมทางเว็บไซต์ของกองทุนฯ เพื่อใช้ในการปฏิบัติที่ชัดเจน สะดวกง่ายต่อการปฏิบัติงาน ๒. จัดโครงการฝึกอบรมพัฒนาศักยภาพกองทุนประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้แก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ๓. ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบผลการใช้จ่ายเงินและผลปฏิบัติของหน่วยบริหารเงินกองทุน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่ได้รับอนุมัติจากผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ และกำชับการปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒/๑๗๗๘ ลง ๒๐ พ.ย. ๕๗ เรื่องกำชับการปฏิบัติและให้มาตรการการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ หนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒๒/๑๗๗๘ ลง ๒๓ มี.ค. ๖๐ เรื่อง กำชับการปฏิบัติและเร่งรัดการแก้ไขปรับปรุง แล้วรายงานผลตามข้อสั่งการด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ และหนังสือ ตร.ที่ ๐๐๑๔.๐๒/๑๘๗๑ ลง ๒๘ มี.ย. ๖๑ เรื่อง กำชับการปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒๒/๑๐๗๘ ลง ๒๓ มี.ค. ๖๐ ๔. การปิดสรุปการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้บังคับบัญชาที่ไปตรวจเยี่ยมยังหน่วยรับตรวจ/หัวหน้าชุดตรวจสอบได้มีการกำชับให้ผู้บังคับบัญชาต้นสังกัด	๕	๕	๕	ลดความเสี่ยงโดยใช้วิธีการควบคุมภายใน

๔. พัฒนาด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน (ต่อ)						
ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมการ ควบคุมภายใน	ประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่			
			ผลการ ดำเนินงาน เมื่อเทียบกับ เป้าหมาย	กระบวนการ ควบคุม	การ ติดตาม	วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง
		ของหน่วยบริหารเงินกองทุน เข้มงวด กวดขัน ติดตาม ตรวจสอบการเบิกจ่าย เงินกองทุน ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด				

ผลการวิเคราะห์ประสิทธิผล

ปัจจัยเสี่ยงที่มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับต่ำ ใช้วิธีการบริหารความเสี่ยง

ประเภทความเสี่ยง : ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F)			
ปัจจัยเสี่ยง (ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้ว ส่งผลให้ไม่บรรลุตามเป้าหมาย ที่กำหนด)	สาเหตุของความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ ตาม กิจกรรม
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : มีเกณฑ์การจัดสรรที่เหมาะสมต่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา			
๑. หลักเกณฑ์การจัดสรร เงินกองทุนฯ ไม่ได้รับการอนุมัติ จากคณะกรรมการกำหนด หลักเกณฑ์การจัดสรรเงิน กองทุนฯ	๑. ตามระเบียบฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์ การจัดสรรเงินกองทุนฯ พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๖ ให้คณะกรรมการมีอำนาจ ในการกำหนดเกณฑ์และวิธีการ จัดสรรเงินกองทุนแล้ว อนุมัติการจัดสรรเงินกองทุน และกำหนดให้ในการจัดสรรเงินให้ เลขานุการเสนอบัญชีจัดสรรเงิน ตามเกณฑ์และวิธีการจัดสรร เงินกองทุนที่ คณะกรรมการ กำหนดต่อคณะกรรมการเพื่อ พิจารณาอนุมัติ อย่างน้อยปี ละ ๑ ครั้ง ๒. การจัดทำหลักเกณฑ์การ จัดสรรเงินกองทุนฯ ไม่ชัดเจนและ ไม่สอดคล้องตามโครงสร้างและ ภารกิจของหน่วยงาน	๑. ทบทวนการจัดทำหลักเกณฑ์การจัดสรร เงินกองทุนฯ ให้ชัดเจนและสอดคล้องตาม โครงสร้างและภารกิจของหน่วยงาน ๒. จัดประชุมคณะกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์ จัดสรรเงินกองทุน เพื่อพิจารณาจัดทำและพิจารณา หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ และเสนอ คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ให้ความเห็นชอบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ๓. นำหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ เสนอต่อ ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อพิจารณา อนุมัติหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ	งป.

ประเภทความเสี่ยง : ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)			
ปัจจัยเสี่ยง (ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้ว ส่งผลให้ไม่บรรลุตามเป้าหมาย ที่กำหนด)	สาเหตุของความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ ตาม กิจกรรม
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : ระเบียบหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับ การสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา พ.ศ. ๒๕๖๖ ครอบคลุมการปฏิบัติของงาน ป้องกันปราบปรามอาชญากรรม เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายของกองทุนอย่างแท้จริง			
๒. ระเบียบหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับ การสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดการใช้จ่ายเงินยังไม่ครอบคลุมการปฏิบัติของงาน ป้องกันปราบปรามอาชญากรรม เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายของกองทุนอย่างแท้จริง	กองทุนฯ จัดตั้งขึ้นตาม พ.ร.บ.ตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้มีผลบังคับใช้วันที่ ๑๗ ต.ค. ๖๕ โดยคณะกรรมการบริหารกองทุนได้มี การประกาศใช้ระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนเพื่อสนับสนุน การปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับ การสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยเพิ่มขอบเขตการใช้จ่ายเงินกองทุนแล้ว จึงไม่มีการทบทวนปรับปรุงระเบียบฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนฯ ให้มีความชัดเจนสอดคล้องกับ ภารกิจงานป้องกันปราบปรามอาชญากรรมและเป้าหมายของ กองทุน	๑. การทบทวน ปรับปรุงระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญาให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น ๒. แจ้งเวียนระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนฯ ให้หน่วยบริหารเงินกองทุนและหน่วยจัดสรรเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ๓. หัวหน้าหน่วยบริหารเงินกองทุน เจ้าหน้าที่สืบสวน เจ้าหน้าที่ป้องกันปราบปราม เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรม ตามแนวทางปฏิบัติ การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจ ระเบียบหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ตามที่ กองทุนกำหนดไว้	กง.

ผลการวิเคราะห์ประสิทธิผล

ปัจจัยเสี่ยงที่มีการควบคุมที่มีอยู่ในระดับสูง ใช้วิธีการควบคุมภายใน

ประเภทความเสี่ยง : ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)			
ปัจจัยเสี่ยง (ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้ว ส่งผลให้ไม่บรรลุตามเป้าหมาย ที่กำหนด)	สาเหตุของความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ ตาม กิจกรรม
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : การบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล			
๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำ ความผิดทางอาญา ไม่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป	การวิเคราะห์ SWOT และการให้ข้อมูลของคณะกรรมการฯ ยังไม่ครบถ้วน ทำให้การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนฯ ไม่บรรลุตามเป้าหมายกองทุนฯ	๑. จัดทำคู่มือ/กระบวนการทำงานในการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนฯ ๒. ทบทวนการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนฯ ให้มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และพันธกิจของกองทุนฯ ๓. ประชุมคณะกรรมการฯ เพื่อทบทวนแผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ๔. ประชุมคณะกรรมการฯ เพื่อทบทวนและจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ของกองทุนฯ ให้แล้วเสร็จและนำเสนอส่งกรมบัญชีกลาง อย่างน้อย ๓๐ วัน ก่อนเริ่มปีปฏิทิน พ.ศ. ๒๕๖๘	ผอ.

ประเภทความเสี่ยง : ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (perational Risk : O)			
ปัจจัยเสี่ยง (ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้ว ส่งผลให้ไม่บรรลุตามเป้าหมาย ที่กำหนด)	สาเหตุของความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ ตาม กิจกรรม
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : เจ้าหน้าที่ตำรวจปฏิบัติงานสืบสวน สอบสวน ป้องกันและปราบปราม มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานของกองทุน			
๒. เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงาน กองทุนฯ ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”	เนื่องจากผลการสำรวจความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญาประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ในบางหัวข้อไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลสำรวจฯ เช่น ๑. การเบิกจ่ายเงินกองทุนให้กับผู้ปฏิบัติของหน่วยบริหารเงินกองทุนยังไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุน ๒. การจัดสรรเงินกองทุนไปยังหน่วยบริหารเงินกองทุนยังไม่เป็นไปตามแผนและกรอบระยะเวลาที่กำหนด	๑. แจ้งผลการสำรวจให้หน่วยรับผิดชอบหลักดำเนินการปรับปรุงในส่วนที่รับผิดชอบ ๒. จัดทำแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลการสำรวจฯ ๓. จัดตั้งกลุ่มไลน์เพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงานตามตัวชี้วัดของกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ (ระดับ บก./ภ.จว.) และให้คำแนะนำแก้ปัญหาเกี่ยวกับการดำเนินงานกองทุนฯ ๔. ติดตามผลการดำเนินการตามแผนปรับปรุงฯ จากหน่วยรับผิดชอบหลัก (รอบ ๖ เดือน/๑๒ เดือน) ๕. พิจารณาทบทวนกระบวนการวิจัยเพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ เพิ่มมากขึ้น ดังนี้ ๕.๑ ทบทวนแบบสอบถามให้กระชับ เข้าใจง่ายตรงตามขอบเขตการศึกษามากขึ้น ๕.๒ ปรับปรุงแนวทางการกำกับดูแลการเก็บข้อมูลให้ตรงกับกลุ่มตัวอย่างมากขึ้น ๖. ทำความเข้าใจกับหัวหน้าสถานีกลุ่มตัวอย่างให้เห็นความสำคัญของผลการสำรวจและกำชับให้ใช้เงินกองทุนเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ เพื่อให้ได้ผลการศึกษาที่ดีขึ้น	วจ.

ประเภทความเสี่ยง : ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (perational Risk : O)			
ปัจจัยเสี่ยง (ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้ว ส่งผลให้ไม่บรรลุตามเป้าหมาย ที่กำหนด)	สาเหตุของความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ ตาม กิจกรรม
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : การบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล			
๓. หลักเกณฑ์ การจ่ายเงิน กองทุนฯ เกี่ยวกับประกาศสืบจับ และอัตราเงินสินบนยังไม่มี ประสิทธิภาพ	เนื่องจากผลการสำรวจความพึงพอใจ ของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงาน ด้านสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิด ทางอาญาประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ในบางหัวข้อไม่ผ่านเกณฑ์การ ประเมินผลสำรวจฯ เช่น ๑. การเบิกจ่ายเงินกองทุน ให้กับผู้ปฏิบัติของหน่วยบริหาร เงินกองทุนยังไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของกองทุน ๒. การจัดสรรเงินกองทุนไปยัง หน่วยบริหารเงินกองทุนยังไม่ เป็นไปตามแผนและกรอบระยะเวลา ที่กำหนด	๑. หน่วยปฏิบัติแต่งตั้งคณะทำงานพิจารณาคัดเลือก หมายจับ ๒. จัดส่งข้อมูลให้กองทะเบียนประวัติอาชญากร ตรวจสอบข้อมูลหมายจับ ๓. ประชุมคณะกรรมการฯ เพื่อพิจารณาให้ความ เห็นชอบหมายจับ ๔. เสนอขอความเห็นชอบประกาศสืบจับต่อ คณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำ ความผิดทางอาญา ของ ตร.	ผอ.
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : พัฒนาทักษะของผู้ปฏิบัติให้สามารถใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยีสารสนเทศและดิจิทัลได้มากขึ้น			
๔. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังไม่มี ความรู้ความเข้าใจและทักษะ ในการใช้โปรแกรมการรายงาน ผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑ - กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศ สถานีตำรวจ (CRIMES)	มีการปรับปรุงโปรแกรมการรายงาน ผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑-กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ตามระเบียบคณะกรรมการ บริหารกองทุนฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์ การจ่ายเงินฯ พ.ศ. ๒๕๖๗	จัดทำโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการและการ ฝึกอบรมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ การใช้โปรแกรม การรายงานผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑-กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗	ศทก. และ วจ.

ประเภทความเสี่ยง : ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)			
ปัจจัยเสี่ยง (ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้ว ส่งผลให้ไม่บรรลุตามเป้าหมาย ที่กำหนด)	สาเหตุของความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ ตาม กิจกรรม
เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ : ผู้ปฏิบัติสามารถนำเงินกองทุนไปใช้ในการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ได้อย่างถูกต้อง			
๕. หัวหน้าหน่วย/เจ้าหน้าที่บริหารเงินกองทุนฯ บางหน่วยบริหารและใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ยังไม่ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ	๑. หัวหน้าหน่วย/เจ้าหน้าที่บริหารเงินกองทุนฯ ยังมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่ายเงินกองทุนไม่เพียงพอ ๒. มีการเปลี่ยนตัวเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบ่อย เป็นเหตุให้ไม่มีความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน และเกิดความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน	๑. เผยแพร่ระเบียบ คู่มือการเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ/แนวทางปฏิบัติ คำอธิบาย ตัวอย่างประกอบที่มีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมทางเว็บไซต์ของกองทุนฯ เพื่อใช้ในการปฏิบัติที่ชัดเจน สะดวกง่ายต่อการปฏิบัติงาน ๒. จัดโครงการฝึกอบรมพัฒนาศักยภาพบุคลากรกองทุนประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้แก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ๓. ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบผลการใช้จ่ายเงินและผลปฏิบัติของหน่วยบริหารเงินกองทุน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่ได้รับอนุมัติจากผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ และกำชับการปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒/๑๗๗๘ ลง ๒๐ พ.ย. ๕๗ เรื่องกำชับการปฏิบัติและให้มาตรการการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ หนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒๒/๑๐๗๘ ลง ๒๓ มี.ค. ๖๐ เรื่อง กำชับการปฏิบัติและเร่งรัดการแก้ไขปรับปรุงแล้วรายงานผลตามข้อสั่งการด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ และหนังสือ ตร.ที่ ๐๐๑๔.๐๒/๑๘๗๑ ลง ๒๘ มี.ย. ๖๑ เรื่อง กำชับการปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒๒/๑๐๗๘ ลง ๒๓ มี.ค. ๖๐ ๔. การปิดสรุปการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในผู้บังคับบัญชาที่ไปตรวจเยี่ยม ยังหน่วยรับตรวจ/หัวหน้าชุดตรวจสอบ ได้มีการกำชับให้ผู้บังคับบัญชาดำเนินการของหน่วยบริหารเงินกองทุน เข้มงวดกวดขัน ติดตาม ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินกองทุน ให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด	สทพ. และ สตส.

การประเมินความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง : หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ ไม่ได้รับการอนุมัติจากคณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ

สาเหตุ : ๑. ตามระเบียบฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๖ ให้คณะอนุกรรมการมีอำนาจในการกำหนดเกณฑ์และวิธีการจัดสรรเงินกองทุนและอนุมัติการจัดสรรเงินกองทุน ในการจัดสรรเงินให้เลขาธิการฯ เสนอบัญชีจัดสรรเงินตามเกณฑ์และวิธีการจัดสรรเงินกองทุนตามที่คณะอนุกรรมการฯ กำหนดเสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒. การจัดทำหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ ไม่ชัดเจนและไม่สอดคล้องตามเป้าหมายของกองทุน

วัตถุประสงค์ : เพื่อให้หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ ได้รับการอนุมัติจากคณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ

ผู้รับผิดชอบ : จป.

องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ภาวะรับผิดชอบ/ประสิทธิภาพ

กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสี่ยง : ลดความเสี่ยงโดยการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง

คะแนน	โอกาส (L๑)	ผลกระทบ (I๑)
๕	โอกาสที่หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ จะไม่ได้รับการอนุมัติจากคณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ ในระดับ สูงมาก (ร้อยละ ๘๑ ขึ้นไป)	กระทบต่อการจัดสรรเงินกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ สูงมาก (ร้อยละ ๘๑ ขึ้นไป)
๔	โอกาสที่หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ จะไม่ได้รับการอนุมัติจากคณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ ในระดับ สูง (ร้อยละ ๗๑ - ๘๐)	กระทบต่อการจัดสรรเงินกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ สูง (ร้อยละ ๗๑ - ๘๐)
๓	โอกาสที่หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ จะไม่ได้รับการอนุมัติจากคณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ ในระดับ ปานกลาง (ร้อยละ ๖๑ - ๗๐)	กระทบต่อการจัดสรรเงินกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ ปานกลาง (ร้อยละ ๖๑ - ๗๐)
๒	โอกาสที่หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ จะไม่ได้รับการอนุมัติจากคณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ ในระดับ น้อย (ร้อยละ ๕๑ - ๖๐)	กระทบต่อการจัดสรรเงินกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ น้อย (ร้อยละ ๕๑ - ๖๐)
๑	โอกาสที่หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ จะไม่ได้รับการอนุมัติจากคณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ ในระดับ น้อยมาก (ไม่เกินร้อยละ ๕๐)	กระทบต่อการจัดสรรเงินกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ น้อยมาก (ไม่เกินร้อยละ ๕๐)

ระดับความเสี่ยง ณ ปัจจุบัน	ระดับ ความเสี่ยงเป้าหมาย	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)	ช่วงเบี่ยงเบนความเสี่ยง (Risk Tolerance)
๕x๔	๒x๒	กระทบต่อการจัดสรรเงินกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ น้อย	กระทบต่อการจัดสรรเงินกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ น้อย

การประเมินความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง : ระเบียบหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดการใช้จ่ายเงินยังไม่ครอบคลุม การปฏิบัติของงานป้องกันปราบปรามอาชญากรรม เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายของกองทุนอย่างแท้จริง

สาเหตุ : กองทุนฯ จัดตั้งขึ้นตาม พ.ร.บ.ตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้มีผลบังคับใช้วันที่ ๑๗ ต.ค. ๖๕ โดยคณะกรรมการ บริหารกองทุนได้มีการประกาศใช้ระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุน เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจ ในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและ ปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยเพิ่มขอบเขตการใช้จ่ายเงินกองทุนแล้ว จึงไม่มีการทบทวนปรับปรุงระเบียบฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนฯ ให้มีความชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจ งานป้องกันปราบปรามอาชญากรรมและเป้าหมายของกองทุน

วัตถุประสงค์ : เพื่อให้ระเบียบหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนฯ ครอบคลุมการปฏิบัติงานด้านป้องกันปราบปรามอาชญากรรม เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายของกองทุนอย่างแท้จริง

ผู้รับผิดชอบ : กง.

องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ/ความโปร่งใส

กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสี่ยง : ลดความเสี่ยงโดยการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง

คะแนน	โอกาส (L๑)	ผลกระทบ (I๑)
๕	โอกาสที่หน่วยบริหารเงินกองทุนจะใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ฯ ที่กำหนด มากกว่าร้อยละ ๘๐	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุนและ ส่งผลต่อความสำเร็จของงาน ด้านป้องกันปราบปราม อาชญากรรม
๔	โอกาสที่หน่วยบริหารเงินกองทุนจะใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ฯ ที่กำหนด ร้อยละ ๗๑ - ๘๐	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุนฯ
๓	โอกาสที่หน่วยบริหารเงินกองทุนจะใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ฯ ที่กำหนด ร้อยละ ๖๑ - ๗๐	กระทบต่อหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ และเจ้าหน้าที่ด้าน ป้องกันและปราบปรามอาชญากรรม
๒	โอกาสที่หน่วยบริหารเงินกองทุนจะใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ฯ ที่กำหนด ร้อยละ ๕๑ - ๖๐	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุนฯ
๑	โอกาสที่หน่วยบริหารเงินกองทุนจะใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ฯ ที่กำหนด ร้อยละ ๕๐ ลงมา	ไม่กระทบ

ระดับความเสี่ยง ณ ปัจจุบัน	ระดับ ความเสี่ยงเป้าหมาย	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)	ช่วงเบี่ยงเบนความเสี่ยง (Risk Tolerance)
๓x๔	๒x๓	กระทบต่อหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ และเจ้าหน้าที่ด้าน ป้องกัน และ ปราบปรามอาชญากรรม	กระทบต่อหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ และ เจ้าหน้าที่ด้านป้องกันและปราบปราม อาชญากรรม

การประเมินความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง : แผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ไม่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป

สาเหตุ : การวิเคราะห์ SWOT และการให้ข้อมูลของคณะกรรมการฯ ยังไม่ครบถ้วน ทำให้การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนฯ ไม่บรรลุตามเป้าหมายกองทุนฯ

วัตถุประสงค์ : แผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป และบรรลุตามเป้าหมายกองทุนฯ

ผู้รับผิดชอบ : ผอ.

องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ

กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสี่ยง : ลดความเสี่ยงโดยการควบคุมภายใน

คะแนน	โอกาส (L๓)	ผลกระทบ (I๓)
๕	ไม่มีการประชุมทบทวนจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนฯ	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุนและส่งผลต่อความสำเร็จของงานสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามในระดับ สูงมาก (สูงกว่าร้อยละ ๗๑)
๔	มีการประชุมแต่ไม่มีการวิเคราะห์ SWOT และทบทวนแผนปฏิบัติการประจำปีของปีที่ผ่านมา	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุนฯ ในระดับ สูง (๖๑ - ๗๐)
๓	มีการประชุมและวิเคราะห์ SWOT แต่ไม่มีการทบทวนแผนปฏิบัติการประจำปีของปีที่ผ่านมา	กระทบต่อหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ และเจ้าหน้าที่สืบสวน สอบสวนการป้องกันและปราบปรามของหน่วยงานนั้น ในระดับ ปานกลาง (ร้อยละ ๕๑ - ๖๐)
๒	มีการประชุม วิเคราะห์ SWOT และทบทวนแผนปฏิบัติการประจำปีของปีที่ผ่านมา ปีละ ๑ ครั้ง	กระทบเฉพาะหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ ในระดับ น้อย (ร้อยละ ๔๑ - ๕๐)
๑	มีการประชุม วิเคราะห์ SWOT และทบทวนแผนปฏิบัติการประจำปีของปีที่ผ่านมา มากกว่าปีละ ๑ ครั้ง	กระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงานตามเป้าหมายของกองทุนฯ ในระดับ น้อยมาก (ต่ำกว่าร้อยละ ๔๐)

ระดับความเสี่ยง ณ ปัจจุบัน	ระดับ ความเสี่ยงเป้าหมาย	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)	ช่วงเบี่ยงเบนความเสี่ยง (Risk Tolerance)
๓x๒	๒x๒	กระทบเฉพาะหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ ในระดับ น้อย	กระทบเฉพาะหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ ในระดับ น้อย

การประเมินความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

- ปัจจัยเสี่ยง** : เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานกองทุน ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”
- สาเหตุ** : เนื่องจากผลการสำรวจความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญาประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ในบางหัวข้อไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลสำรวจฯ เช่น
๑. การเบิกจ่ายเงินกองทุนให้กับผู้ปฏิบัติของหน่วยบริหารเงินกองทุนยังไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุน
 ๒. การจัดสรรเงินกองทุนไปยังหน่วยบริหารเงินกองทุนยังไม่เป็นไปตามแผนและกรอบระยะเวลาที่กำหนด
- วัตถุประสงค์** : เพื่อให้ผลสำรวจความพึงพอใจต่อการดำเนินงานกองทุน ไม่ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”
- ผู้รับผิดชอบ** : วจ. **องค์ประกอบธรรมาภิบาล** : ตอบสนอง
- กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสี่ยง** : ลดความเสี่ยงโดยการควบคุมภายใน

คะแนน	โอกาส (L๔)	ผลกระทบ (I๔)
๕	ผลสำรวจความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานกองทุนฯ ต่ำกว่าร้อยละ ๕๐	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน และส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของงานสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม ในระดับ สูงมาก (ร้อยละ ๗๑ ขึ้นไป)
๔	ผลสำรวจระดับความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานกองทุนฯ ร้อยละ ๕๑ - ๖๐	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน ในระดับ สูง (ร้อยละ ๖๑ - ๗๐)
๓	ผลสำรวจระดับความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานกองทุนฯ ร้อยละ ๖๑ - ๗๐	กระทบต่อหน่วยบริหารเงินกองทุนและเจ้าหน้าที่สืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามของหน่วยนั้น ในระดับ ปานกลาง (ร้อยละ ๕๑ - ๖๐)
๒	ผลสำรวจระดับความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานกองทุนฯ ร้อยละ ๗๑ - ๘๐	กระทบเฉพาะหน่วยบริหารเงินกองทุน ในระดับ น้อย (ร้อยละ ๔๑ - ๕๐)
๑	ผลสำรวจระดับความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานกองทุนฯ เกินกว่าร้อยละ ๘๑ ขึ้นไป	กระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงานตามเป้าหมายของกองทุน ในระดับ น้อยมาก (ไม่เกิน ร้อยละ ๔๐)

ระดับความเสี่ยง ณ ปัจจุบัน	ระดับ ความเสี่ยงเป้าหมาย	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)	ช่วงเบี่ยงเบนความเสี่ยง (Risk Tolerance)
๓x๓	๒x๒	กระทบต่อหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ และเจ้าหน้าที่สืบสวน สอบสวนการป้องกันและปราบปรามของหน่วยงานนั้น ในระดับ น้อย	กระทบต่อหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ และเจ้าหน้าที่สืบสวน สอบสวนการป้องกันและปราบปรามของหน่วยงานนั้น ในระดับ น้อย

การประเมินความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง : หลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนฯ เกี่ยวกับประกาศสืบจับและอัตราเงินสินบนยังไม่มีประสิทธิภาพ

สาเหตุ : ได้รับข้อมูลรายละเอียดหมายจับสำหรับลงในประกาศสืบจับไม่ถูกต้อง มีข้อมูลไม่ครบถ้วน

วัตถุประสงค์ : เพื่อให้หลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนฯ เกี่ยวกับประกาศสืบจับและอัตราเงินสินบนมีประสิทธิภาพ

ผู้รับผิดชอบ : ผอ. องค์ประกอบธรรมาภิบาล : ประสิทธิภาพ

กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสี่ยง : ลดความเสี่ยงโดยการควบคุมภายใน

คะแนน	โอกาส (L๕)	ผลกระทบ (I๕)
๕	หน่วยปฏิบัติไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาคัดเลือกหมายจับ	ผลกระทบต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ ในระดับ สูงมาก (ร้อยละ ๘๑ ขึ้นไป)
๔	หน่วยปฏิบัติมีการแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาคัดเลือกหมายจับ แต่ไม่มีการจัดส่งข้อมูลให้กองทะเบียนประวัติอาชญากร ตรวจสอบข้อมูลหมายจับ	ผลกระทบต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ ในระดับ สูง (ร้อยละ ๗๑ - ๘๐)
๓	หน่วยปฏิบัติมีการแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาคัดเลือกหมายจับ มีการจัดส่งข้อมูลให้กองทะเบียนประวัติอาชญากร ตรวจสอบข้อมูลหมายจับ แต่ไม่มีการประชุมกลั่นกรองจากคณะกรรมการบริหารกองทุน	ผลกระทบต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ ในระดับ ปานกลาง (ร้อยละ ๖๑ - ๗๐)
๒	หน่วยปฏิบัติมีการแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาคัดเลือกหมายจับ มีการจัดส่งข้อมูลให้กองทะเบียนประวัติอาชญากร ตรวจสอบข้อมูลหมายจับ ประชุมกลั่นกรองและคณะกรรมการบริหารกองทุน ไม่เห็นชอบ	ผลกระทบต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ ในระดับ น้อย (ร้อยละ ๕๑ - ๖๐)
๑	หน่วยปฏิบัติมีการแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาคัดเลือกหมายจับ มีการจัดส่งข้อมูลให้กองทะเบียนประวัติอาชญากร ตรวจสอบข้อมูลหมายจับ ประชุมกลั่นกรองและคณะกรรมการบริหารกองทุน เห็นชอบ	ผลกระทบต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ ในระดับ น้อยมาก (ไม่เกินร้อยละ ๕๐)

ระดับความเสี่ยง ณ ปัจจุบัน	ระดับ ความเสี่ยงเป้าหมาย	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)	ช่วงเบี่ยงเบนความเสี่ยง (Risk Tolerance)
๓x๓	๑x๑	กระทบต่อการเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับ ประกาศสืบจับและอัตราเงินสินบนของ กองทุนฯ ในระดับ น้อย	กระทบต่อการเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับ ประกาศสืบจับและอัตราเงินสินบนของ กองทุนฯ ในระดับ น้อย

การประเมินความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง : เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังไม่มีความรู้ความเข้าใจและทักษะในการใช้โปรแกรมการรายงานผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑ - กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES)

สาเหตุ : มีการปรับปรุงโปรแกรมการรายงานผลการปฏิบัติงาน(แบบ กส.๑-กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ(CRIMES) ตามระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินฯ พ.ศ. ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ : เพื่อให้บุคลากรมีความรู้ความสามารถ ในการใช้งานระบบสารสนเทศและดิจิทัลที่เหมาะสมมีความชำนาญ ในหน้าที่เพื่อตอบสนองต่อการกิจของกองทุนได้

ผู้รับผิดชอบ : ศทก. และ วจ. **องค์ประกอบธรรมาภิบาล** : การรับผิดชอบ

กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสี่ยง : ลดความเสี่ยงโดยการควบคุมภายใน

คะแนน	โอกาส (L๒)	ผลกระทบ (I๒)
๕	ผลการประเมินผู้เข้ารับการอบรมมีความรู้ความเข้าใจในการใช้โปรแกรมรายงานผลการปฏิบัติงาน(แบบ กส.๑-กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ(CRIMES) อยู่ในเกณฑ์ น้อยมาก	มีผลกระทบสูงมากต่อการรายงานผลการปฏิบัติงานของกองทุนฯ (ร้อยละ ๘๑ ขึ้นไป)
๔	ผลการประเมินผู้เข้ารับการอบรมมีความรู้ความเข้าใจในการใช้โปรแกรมรายงานผลการปฏิบัติงาน(แบบ กส.๑-กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) อยู่ในเกณฑ์ น้อย	มีผลกระทบสูงต่อการรายงานผลการปฏิบัติงานของกองทุนฯ (ร้อยละ ๗๑ - ๘๐)
๓	ผลการประเมินผู้เข้ารับการอบรมมีความรู้ความเข้าใจในการใช้โปรแกรมรายงานผลการปฏิบัติงาน(แบบ กส.๑-กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) อยู่ในเกณฑ์ ปานกลาง	มีผลกระทบปานกลางต่อการรายงานผลการปฏิบัติงานของกองทุนฯ (ร้อยละ ๖๑ - ๗๐)
๒	ผลการประเมินผู้เข้ารับการอบรมมีความรู้ความเข้าใจในการใช้โปรแกรมรายงานผลการปฏิบัติงาน(แบบ กส.๑-กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) อยู่ในเกณฑ์ ปานกลางถึงมาก	มีผลกระทบน้อยต่อการรายงานผลการปฏิบัติงานของกองทุนฯ (ร้อยละ ๕๑ - ๖๐)
๑	ผลการประเมินผู้เข้ารับการอบรมมีความรู้ความเข้าใจในการใช้โปรแกรมรายงานผลการปฏิบัติงาน(แบบ กส.๑-กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) อยู่ในเกณฑ์ มากถึงมากที่สุด	มีผลกระทบน้อยมากต่อการรายงานผลการปฏิบัติงานของกองทุนฯ (ไม่เกินร้อยละ ๕๐)

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

การประเมินความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง : หัวหน้าหน่วย/เจ้าหน้าที่บริหารเงินกองทุนฯ บางหน่วย บริหารและใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ยังไม่ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ

สาเหตุ : ๑. หัวหน้าหน่วย/เจ้าหน้าที่บริหารเงินกองทุนฯ ยังมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่ายเงินกองทุนไม่เพียงพอ
๒. มีการเปลี่ยนตัวเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบ่อย เป็นเหตุให้ไม่มีความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน และเกิดความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

วัตถุประสงค์ : เพื่อให้หัวหน้าหน่วย/เจ้าหน้าที่บริหารเงินกองทุนฯ บริหารและใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ

ผู้รับผิดชอบ : สกพ. และ สตส. **องค์ประกอบบรรณาภิบาล** : ประสิทธิผล

กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสี่ยง : ลดความเสี่ยงโดยการควบคุมภายใน

คะแนน	โอกาส (L๗)	ผลกระทบ (I๗)
๕	ผลการตรวจสอบเงินกองทุนของ สตส. พบข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ จำนวน ๔ หน่วย	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน และประสิทธิภาพของงานสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในระดับ สูงมาก (ร้อยละ ๘๑ ขึ้นไป)
๔	ผลการตรวจสอบเงินกองทุนของ สตส. พบข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ จำนวน ๓ หน่วย	กระทบต่อผลการดำเนินงานในภาพรวมของกองทุน ในระดับ สูง (ร้อยละ ๗๑ - ๘๐)
๓	ผลการตรวจสอบเงินกองทุนของ สตส. พบข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ จำนวน ๒ หน่วย	กระทบต่อหน่วยบริหารเงินกองทุนและเจ้าหน้าที่สืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามของหน่วยนั้น ในระดับ ปานกลาง (ร้อยละ ๖๑ - ๗๐)
๒	ผลการตรวจสอบเงินกองทุนของ สตส. พบข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ จำนวน ๑ หน่วย	กระทบเฉพาะหน่วยบริหารเงินกองทุน ในระดับ น้อย (ร้อยละ ๕๑ - ๖๐)
๑	ผลการตรวจสอบเงินกองทุนของ สตส. พบข้อบกพร่องที่ไม่มีความสำคัญ	กระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงานตามเป้าหมายของกองทุน ในระดับ น้อยมาก (ไม่เกินร้อยละ ๕๐)

ระดับความเสี่ยง ณ ปัจจุบัน	ระดับ ความเสี่ยงเป้าหมาย	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)	ช่วงเบี่ยงเบนความเสี่ยง (Risk Tolerance)
๒x๓	๒x๒	กระทบต่อหน่วยบริหารเงินกองทุนและเจ้าหน้าที่สืบสวนสอบสวน การป้องกันและปราบปรามของหน่วยนั้น ในระดับ ปานกลาง	กระทบเฉพาะหน่วยบริหารเงินกองทุน ในระดับ น้อย

ผลการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

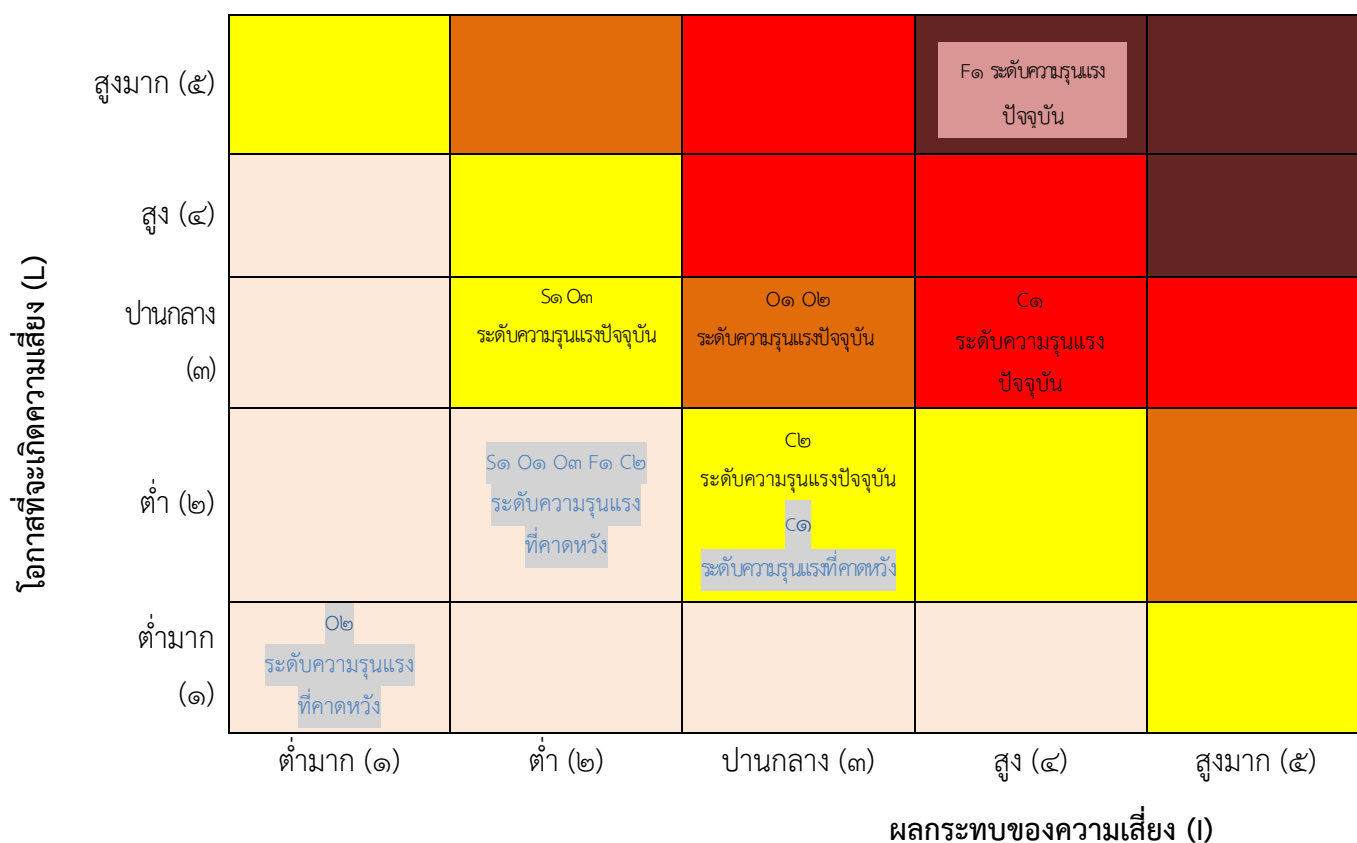
ลำดับ ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	รหัส ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง		หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
			ปัจจุบัน	เป้าหมาย	
๑.	หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ ไม่ได้รับ การอนุมัติจากคณะอนุกรรมการกำหนด หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ	F๑	๒๐	๔	งป.
๒.	ระเบียบหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนเพื่อ สนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจ ในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิด ทางอาญา พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดการใช้จ่ายเงิน ยังไม่ครอบคลุมการปฏิบัติของงานป้องกัน ปราบปรามอาชญากรรม เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ ตามเป้าหมายของกองทุนอย่างแท้จริง	C๑	๑๒	๖	กก.
๓.	เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการ กระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจ ต่อการดำเนินงานกองทุน ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”	O๑	๙	๔	วจ.
๔.	หลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนฯ เกี่ยวกับ ประกาศสืบจับและอัตราเงินสินบนยังไม่มี ประสิทธิภาพ	O๒	๙	๑	ผอ.
๕.	หัวหน้าหน่วย/เจ้าหน้าที่บริหารเงินกองทุนฯ บางหน่วย บริหารและใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ยังไม่ ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ	C๒	๖	๔	สภพ. และ สตส.
๖.	แผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการ สืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา ไม่สอดคล้อง กับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป	S๑	๖	๔	ผอ.
๗.	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังไม่มีความรู้ความเข้าใจ และทักษะในการใช้โปรแกรมการรายงาน ผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑ - กส.๒) ผ่านระบบ สารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES)	O๓	๖	๔	ศทก. และ วจ.

- จัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)

การจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง เพื่อช่วยให้สามารถตัดสินใจวางแผนการบริหารความเสี่ยง ได้อย่างเหมาะสมและสามารถมองเห็นภาพว่าเมื่อรวมทุกปัจจัยเสี่ยงขององค์กรและสาเหตุความเสี่ยงแล้ว 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 คะแนนขึ้นไปมากำหนดแนวทางการจัดการความเสี่ยงในแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุน ในปี พ.ศ. ๒๕๖๗

- การคำนวณระดับความเสี่ยง (Risk Exposure) เพื่อใช้ในการตัดสินใจว่าความเสี่ยงใดควรเร่งจัดการก่อน (Prioritize)



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

การวิเคราะห์ต้นทุน – ผลประโยชน์ (Cost – Benefit Analysis)

ปัจจัยเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง	รายละเอียดการจัดการ	ต้นทุน	ผลประโยชน์
F๑ หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ ไม่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ	ยอมรับ	ไม่สามารถใช้วิธียอมรับได้ เนื่องจากเป็นประเด็นสำคัญ ที่จะส่งผลกระทบต่องานกองทุนฯ การจัดการความเสี่ยงนี้ จึงต้องดำเนินการเหมือนกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยงโดยใช้วิธีการควบคุม	ไม่มีค่าใช้จ่าย เนื่องจากใช้วิธีการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบและทบทวนหลักเกณฑ์จัดสรร	มีเกณฑ์การจัดสรรที่เหมาะสมต่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา
	ควบคุม	๑. ทบทวนการจัดทำหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ ให้ชัดเจนและสอดคล้องตามโครงสร้างและภารกิจของหน่วยงาน	ไม่มีค่าใช้จ่าย เนื่องจากใช้วิธีการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบและทบทวนหลักเกณฑ์จัดสรร	
		๒. จัดประชุมคณะกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์จัดสรรเงินกองทุนฯ เพื่อพิจารณาจัดทำและพิจารณาหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	ไม่มีค่าใช้จ่าย เนื่องจากใช้วิธีการแจ้งเวียนหนังสือเชิญคณะกรรมการร่วมประชุม และพิจารณาหลักเกณฑ์จัดสรร	
		๓. นำหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ	ไม่มีค่าใช้จ่าย เนื่องจากใช้วิธีการแจ้งเวียนหนังสือเชิญคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ร่วมประชุม และพิจารณาหลักเกณฑ์จัดสรร	
	ถ่ายโอน	ไม่สามารถถ่ายโอนได้ เนื่องจากเป็นงานที่มีความสำคัญและอยู่ในความรับผิดชอบของกองทุน	-	
หลีกเลี่ยง	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้เนื่องจากเป็นประเด็นหลักสำคัญ	-		
ทางเลือกที่เหมาะสม	กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา เลือกวิธีการลดความเสี่ยงโดยวิธีการ ควบคุม (Treat) เนื่องจาก เมื่อเปรียบเทียบกับต้นทุนการจัดการในกลยุทธ์ยอมรับกับควบคุมแล้ว ทั้งสองทางเลือกไม่มีค่าใช้จ่าย (ต้นทุน) ในการจัดการ ส่วนในกลยุทธ์ยอมรับ เมื่อพิจารณาแล้วเห็นว่าไม่สามารถยอมรับได้เนื่องจากระดับความเสี่ยงสูงและจะกระทบต่อเป้าหมายของกองทุนฯ			

การวิเคราะห์ต้นทุน – ผลประโยชน์ (Cost – Benefit)

ปัจจัยเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง	รายละเอียดการจัดการ	ต้นทุน	ผลประโยชน์
C๑ ระเบียบหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การ ป้ อ ง กั น แ ลະ ปราบปรามการกระทำ ความผิดทางอาญา พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดการใช้จ่ายเงินยังไม่ครอบคลุมการปฏิบัติของงาน ป้ อ ง กั น ปราบปรามอาชญากรรม เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายของกองทุนอย่างแท้จริง	ยอมรับ	ไม่สามารถใช้วิธียอมรับได้ เนื่องจากการจัดทำระเบียบหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนฯ ไม่ครอบคลุมการปฏิบัติของงานป้องกันปราบปรามอาชญากรรม ตามเป้าหมายของกองทุน การจัดการความเสี่ยงนี้ จึงต้องดำเนินการเหมือนกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยงโดยใช้วิธีการควบคุม	ไม่มีค่าใช้จ่ายในการออกระเบียบ/หลักเกณฑ์/แนวทางปฏิบัติ การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ให้มีความชัดเจนเพื่อให้หน่วยบริหารเงินกองทุน หน่วยจัดสรร คณะกรรมการ อนุกรรมการ สถานีตำรวจ ถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน	การบริหารและใช้จ่ายเงิน กองทุน เป็นไป อย่าง มี ประสิทธิภาพและมี ประสิทธิภาพ
	ควบคุม	๑. การทบทวน ปรับปรุงระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญาให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น	ไม่มีค่าใช้จ่ายในการออกระเบียบ/หลักเกณฑ์/แนวทางปฏิบัติ การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ให้มีความชัดเจนเพื่อให้หน่วยบริหารเงินกองทุน หน่วยจัดสรร คณะกรรมการ อนุกรรมการ สถานีตำรวจ ถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน	
		๒. แจ้งเวียนระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนฯ ให้หน่วยบริหารเงินกองทุนและหน่วยจัดสรรเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน	ไม่มีค่าใช้จ่าย เนื่องจากการแจ้งเวียนหนังสือภายในของหน่วยงาน	
		๓. หัวหน้าหน่วยบริหารเงินกองทุน เจ้าหน้าที่สืบสวน เจ้าหน้าที่ป้องกันปราบปราม เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม ตามแนวทางการปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจระเบียบหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ตามที่กองทุนกำหนดไว้	ไม่มีค่าใช้จ่ายเพิ่มเติม เนื่องจากการฝึกอบรมให้ความรู้เป็นการดำเนินการตามแผนฯ ของ ตร. ที่ได้กำหนดไว้แล้ว	
	ถ่ายโอน	ไม่สามารถถ่ายโอนได้ เนื่องจากเป็นงานที่มีความสำคัญและอยู่ในความรับผิดชอบของกองทุน	-	
หลีกเลี่ยง	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้เนื่องจากเป็นประเด็นหลักสำคัญ	-		
ทางเลือกที่เหมาะสม	กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา เลือกรีวิวการลดความเสี่ยงโดยวิธีการ ควบคุม (Treat) เนื่องจาก เมื่อเปรียบเทียบต้นทุนการจัดการในกลยุทธ์ยอมรับกับควบคุมแล้ว ทั้งสองทางเลือกไม่มีค่าใช้จ่าย (ต้นทุน) ในการจัดการ ส่วนในกลยุทธ์ยอมรับ เมื่อพิจารณาแล้วเห็นว่าไม่สามารถยอมรับได้เนื่องจากระดับความเสี่ยงสูงและจะกระทบต่อเป้าหมายของกองทุนฯ			

กลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยง (Risk Response)

กลยุทธ์ที่ใช้สำหรับการจัดการความเสี่ยงทั้ง ๒ ปัจจัยเสี่ยง

กองทุน พิจารณาใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยง (Treat) : เพื่อลดโอกาสการเกิดผลกระทบของความเสี่ยง โดยการเพิ่มเติมกิจกรรมการดำเนินการต่าง ๆ ให้เข้มข้นยิ่งขึ้น ซึ่งการเพิ่มเติมกิจกรรมไม่มีต้นทุนในการดำเนินการ



แผนงานบริหารความเสี่ยง

ยุทธศาสตร์ด้านพัฒนาทางการเงิน

กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จ ของการดำเนินการ กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	ปี พ.ศ. ๒๕๖๗												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 : F๑ หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ ไม่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ															
๑. ทบทวนการจัดทำหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ ให้ชัดเจนและสอดคล้องตามโครงสร้างและภารกิจของหน่วยงาน	มีเกณฑ์การจัดสรรที่เหมาะสมต่อการสืบสวนสอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา													สงป. งป.	-
๒. จัดประชุมคณะกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์จัดสรรเงินกองทุนเพื่อพิจารณาจัดทำและพิจารณาหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ และเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ให้ความเห็นชอบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง															-
๓. นำหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อพิจารณาอนุมัติหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ															-

แผนงานบริหารความเสี่ยง

ยุทธศาสตร์พัฒนาด้านการปฏิบัติการ

กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จ ของการดำเนินการ กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	ปี พ.ศ. ๒๕๖๗											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 : C๑ ระเบียบหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับ การสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดการใช้จ่ายเงินยังไม่ครอบคลุมการปฏิบัติของงานป้องกันปราบปรามอาชญากรรม เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายของกองทุนอย่างแท้จริง														
๑. การทบทวน ปรับปรุงระเบียบ คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ว่าด้วย หลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนเพื่อ สนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการ ตำรวจในการทำหน้าที่ เกี่ยวกับการ สืบสวน สอบสวน การป้องกันและ ปราบปรามการกระทำความผิด ทางอาญาให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น	การบริหารและใช้จ่าย เงินกองทุนเป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพและมี ประสิทธิภาพ												สงป. กง.	-
๒. แจ้างเวียนระเบียบคณะ กรรมการบริหารกองทุนฯ ว่าด้วย หลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนฯ ให้หน่วยบริหารเงินกองทุน และหน่วยจัดสรรเพื่อใช้ในการ ปฏิบัติงาน														-
๓. หัวหน้าหน่วยบริหารเงินกองทุน เจ้าหน้าที่สืบสวน เจ้าหน้าที่ที่ ป้องกันปราบปราม เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม ตามแนวทางปฏิบัติการเบิกจ่าย														ตร.

กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จ ของการดำเนินการ กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	ปี พ.ศ. ๒๕๖๗											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.	
เงินกองทุนฯ เพื่อให้มีความรู้ความ เข้าใจระเบียบหลักเกณฑ์การใช้ จ่ายเงินกองทุนฯ ตามที่กองทุน กำหนดไว้														

หมายเหตุ : ตามข้อ ๓ ระหว่างขั้นตอนออกระเบียบฯได้จัดโครงการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา
โดยได้บรรยายเรื่องป้องกันปราบปรามด้วย

การทำรายงานการประเมินความเสี่ยงและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

เพื่อทราบความก้าวหน้าของการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงของกองทุน เพื่อนำไปสู่การทบทวน แก้ไข ปรับปรุงแผนและวิธีการดำเนินงานกองทุนฯ ให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงของกองทุนและส่งผลให้ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองทุน จึงกำหนดการติดตามการรายงานผลและเฝ้าระวังความเสี่ยง โดยให้ทุกหน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุน นำแนวทางและกิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนการบริหารความเสี่ยงของกองทุน ไปปฏิบัติเพื่อให้บรรลุเป้าประสงค์ขององค์กร พร้อมกำหนดการรายงานผลการดำเนินการในห้วงระยะเวลาประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ 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

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรืออนุกรรมการฯ ที่คณะอนุกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายในฯ กำหนดให้ต้องจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ พร้อมเอกสาร/หลักฐาน ส่งให้ ตร.(ผ่าน สยศ.ตร.) ภายในวันที่ ๓๑ ก.ค. ๖๗

รอบ ๑๒ เดือน

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรืออนุกรรมการฯ ที่คณะอนุกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายในฯ กำหนดให้ต้องจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ พร้อมเอกสาร/หลักฐาน ส่งให้ ตร.(ผ่าน สยศ.ตร.) ภายในวันที่ ๑๐ ม.ค. ๖๘

กองทุนฯ โดย สยศ.ตร.(ยศ.) จัดทำรายงานการประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและจัดส่งรายงานผลการดำเนินการเสนอประธานคณะอนุกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายในฯ ต่อไป

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

๔.๑ จากการประชุมคณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และกำกับ ดูแล การประเมินผล ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๘ ก.พ. ๖๗ ได้พิจารณา กระบวนการทำงานที่สำคัญของกองทุนฯ และมติที่ประชุมกำหนดให้ ๒ กระบวนงาน ดังต่อไปนี้ เป็นกระบวนการทำงานที่สำคัญ ได้แก่

๑. กระบวนการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุน

๒. กระบวนการกำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนฯ

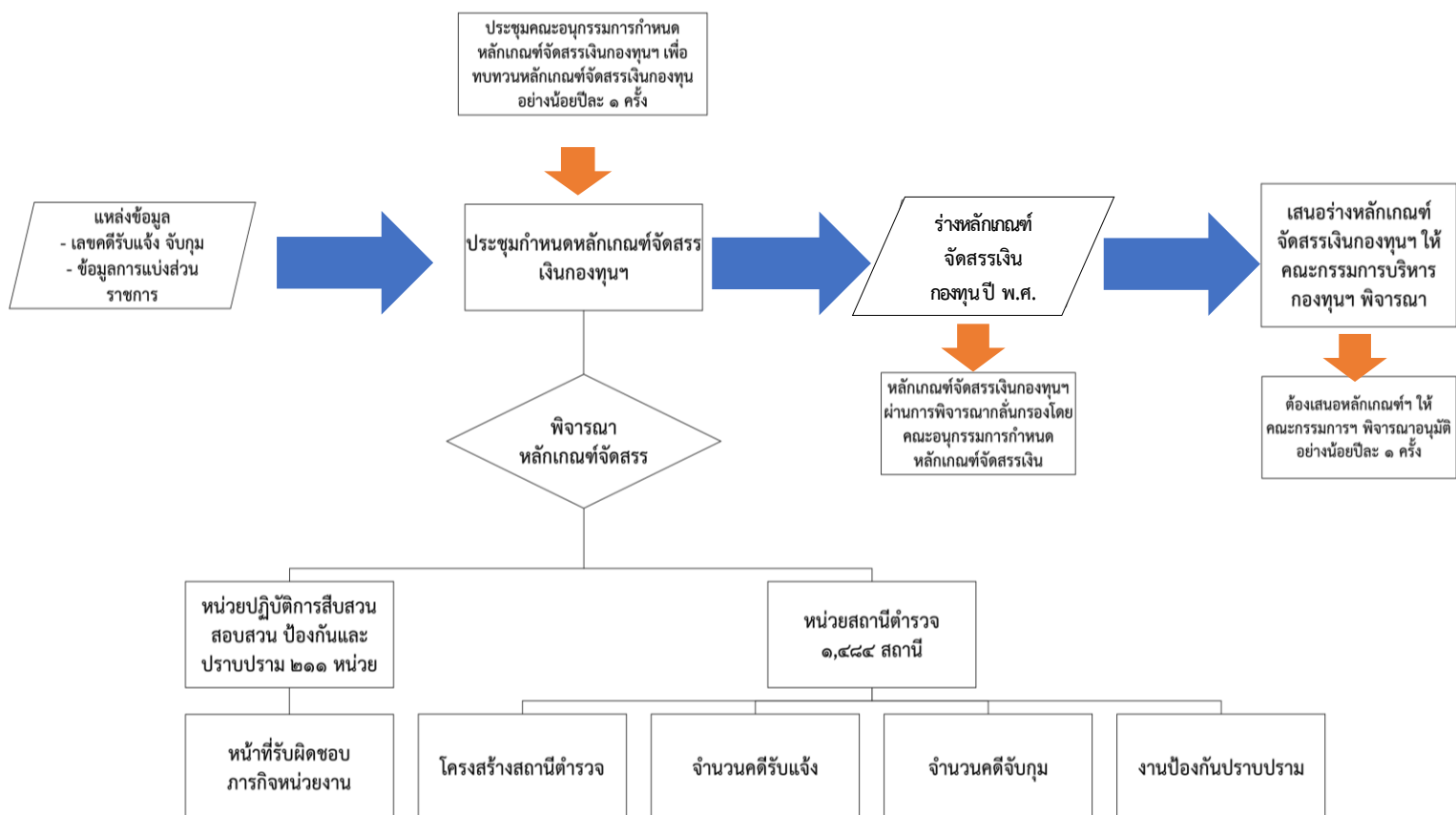
และให้ผู้รับผิดชอบ กำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ในกระบวนการทำงานที่สำคัญต่อไป

๔.๒ การประชุมคณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และกำกับ ดูแล การประเมินผล ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยง ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๙ เม.ย. ๖๗ เห็นชอบ กิจกรรมการควบคุมภายใน ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ดังนี้



กระบวนการทำงานและกิจกรรมควบคุม

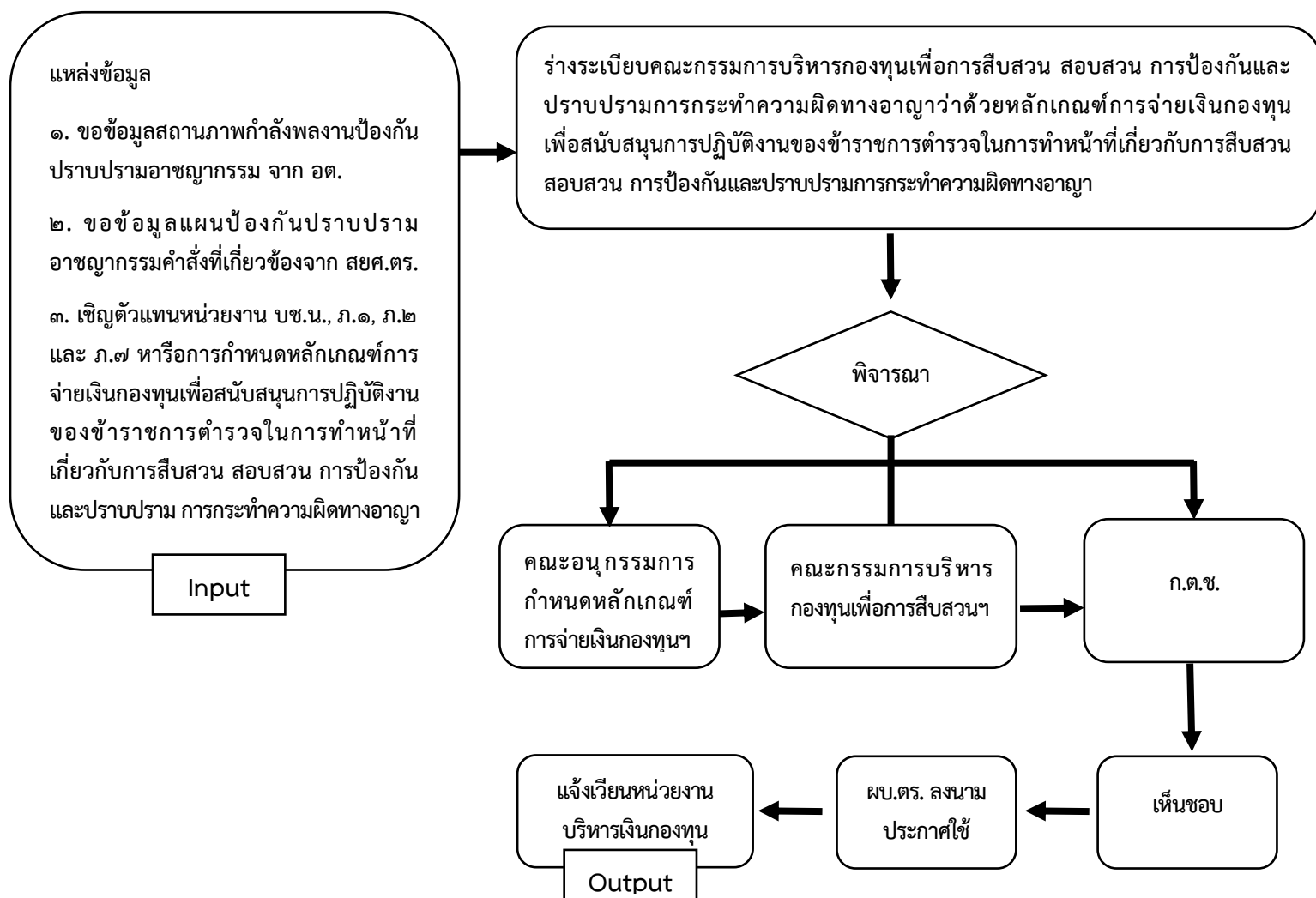
คณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์จัดสรรเงินกองทุนฯ



กระบวนการทำงานที่สำคัญ	กิจกรรมควบคุม
๑. การจัดทำหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุน	๑. หลักเกณฑ์จัดสรรเงินกองทุนฯ ผ่านการพิจารณาถ้อยแถลงโดยคณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์จัดสรรเงิน ๒. หลักเกณฑ์จัดสรรเงินได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ๓. ประชุมคณะอนุกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์จัดสรรเงินกองทุนฯ เพื่อทบทวนหลักเกณฑ์จัดสรรเงินกองทุน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

กระบวนการทำงานและกิจกรรมควบคุม

คณะกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนฯ



กระบวนการทำงานที่สำคัญ	กิจกรรมควบคุม
๑. รวบรวม จัดทำข้อมูลงานป้องกัน ปราบปรามอาชญากรรม	๑. ประชุมคณะกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนฯ คณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา และ ก.ต.ช. เพื่อให้ความเห็นชอบ
๒. เชิญหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ บชน. ภ.๑ ภ.๒ และ ภ.๗ หรืองานป้องกันปราบปรามอาชญากรรม	๒. เสนอ ผบ.ตร. ลงนามประกาศใช้
๓. ร่างระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา	๓. แจ้งเวียนหน่วยบริหารเงินกองทุน และหน่วยจัดสรรเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน
	๔. การทบทวนหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนฯ (ปัญหา อุปสรรค ในการดำเนินงาน)

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

ข้อมูลที่ต้องการ	ช่องทางการสื่อสาร	กลุ่มเป้าหมาย
แผนยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติการ กองทุนเพื่อการสืบสวนสอบสวน การ ป้องกันและปราบปรามการกระทำ ความผิดทางอาญา	แจ้งเวียน เอกสารแจกจ่าย Website	ผู้บริหาร คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ คณะอนุกรรมการดำเนินการเรื่องการบริหารความเสี่ยงกองทุนฯ หน่วยบริหาร เงินกองทุนฯ บุคลากรกองทุน ผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย หน่วยงานตรวจสอบภายในและ กรมบัญชีกลาง
หลักเกณฑ์ คู่มือ การเบิกจ่าย เงินกองทุน	เอกสารแจกจ่าย อบรมชี้แจง	
เกณฑ์ชี้วัดและวิธีการประเมินผลการ ดำเนินงานกองทุน	เอกสารแจกจ่าย การประชุมชี้แจง Website	
การประเมินผลการตรวจสอบ การบริหารและจัดการกองทุน จากหน่วยงานภายนอก	เอกสาร	
ผลการสำรวจความพึงพอใจ	เอกสาร	
แผนการบริหารความเสี่ยงกองทุน	เอกสาร การแจ้งเวียน Website	
แผนการประเมินผลการควบคุม ภายในของกองทุน	แจ้งเวียน เอกสารแจกจ่าย Website	
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ของกองทุน	แจ้งเวียน เอกสารแจกจ่าย Website	
ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับงานกองทุน เว็บไซต์กองทุนเพื่อการสืบสวนและ สอบสวนคดีอาญา	www.criminalfund.police.go.th www.strategypolice.go.th www.facebook.com/criminalfund	
ข้อร้องเรียน/ข้อเสนอแนะ	www.criminalfund.police.go.th www.strategypolice.go.th www.facebook.com/criminalfund	
แสดงความคิดเห็น	กระดานถามตอบ Web board	

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

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.(กง.และ งป.) และหน่วยต้นสังกัดของหน่วยบริหารกองทุนฯ	หน่วยต้นสังกัดของหน่วยที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนฯ และหน่วยรับผิดชอบหลักงานกองทุนฯ รายงานผลการดำเนินการ พร้อมทั้งจัดส่งเอกสารให้ ตร.(ผ่าน สยศ.ตร.) ดังนี้ - รอบ ๑๒ เดือน ส่งภายในวันที่ ๑๐ ม.ค.๖๘ โดยมีเอกสารที่ต้องจัดส่ง ดังนี้ ๑. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของหน่วยงาน (แบบ ปค.๔) ตามแบบฟอร์มการรายงาน ผนวก ข. ๒. แบบสอบถามการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มการรายงาน ผนวก ค. ๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย (แบบ ปค.๕) ตามแบบฟอร์มการรายงาน ผนวก ง.
๒. การส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ		สยศ.ตร. (ยศ.)	สยศ.ตร.(ยศ.)	- กองทุนฯ โดย สยศ.ตร.(ยศ.) จัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลาง ภายใน ๙๐ วัน หลังสิ้นปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้ ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ (แบบ ปค.๑ และ แบบ ปค.๓) ๒. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ (แบบ ปค.๔) ๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ (แบบ ปค.๕) ๔. แบบสอบถามการประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ (แบบ ปค.๖)

ภาคผนวก

รายงานผลการดำเนินการ
ตามแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางคดีอาญา
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗
ของ.....(ชื่อหน่วยงาน).....

ยุทธศาสตร์พัฒนาทางการเงิน

ประเด็นความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา การดำเนินการ ในแต่ละกิจกรรม	หน่วยรับผิดชอบ/ หน่วยปฏิบัติ	ผลการดำเนินการ และอธิบายรายละเอียด การดำเนินการแต่ละกิจกรรม	ระบุเอกสาร/ หลักฐานประกอบ การดำเนินการ	ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะ
F๑ หลักเกณฑ์การจัดสรร เงินกองทุนฯ ไม่ได้รับการ อนุมัติจากคณะกรรมการ กำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรร เงินกองทุนฯ	๑. ทบทวนการจัดทำหลักเกณฑ์การจัดสรร เงินกองทุนฯ ให้ชัดเจนและสอดคล้องตาม โครงสร้างและภารกิจของหน่วยงาน	ม.ค. – ก.พ. ๖๗	งป.	..... ..... .....	หนังสือ.....	
	๒. จัดประชุมคณะกรรมการกำหนด หลักเกณฑ์จัดสรรเงินกองทุนฯ เพื่อพิจารณา จัดทำและพิจารณาหลักเกณฑ์การจัดสรร เงินกองทุนฯ และเสนอคณะกรรมการบริหาร กองทุนฯ ให้ความเห็นชอบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	มี.ค. ๖๗		..... ..... .....	หนังสือ.....	
	๓. นำหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินกองทุนฯ เสนอ ต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อ พิจารณาอนุมัติหลักเกณฑ์การจัดสรรเงิน กองทุนฯ	เม.ย.-พ.ค. ๖๗		..... ..... .....	หนังสือ.....	

ยุทธศาสตร์พัฒนาด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน

ประเด็นความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา การดำเนินการ ในแต่ละกิจกรรม	หน่วยรับผิดชอบ/ หน่วยปฏิบัติ	ผลการดำเนินการ และอธิบายรายละเอียด การดำเนินการแต่ละกิจกรรม	ระบุเอกสาร/ หลักฐานประกอบ การดำเนินการ	ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะ
C๑ ระเบียบหลักเกณฑ์การ จ่ายเงินกองทุนเพื่อสนับสนุน การปฏิบัติงานของข้าราชการ ตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับ การสืบสวน สอบสวน การ ป้องกันและปราบปรามการกระทำ ความผิดทางอาญาให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น กระทำความผิดทางอาญา พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดการใช้ จ่ายเงินยังไม่ครอบคลุมการ ปฏิบัติของงาน ป้องกัน ปราบปรามอาชญากรรม เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตาม เป้าหมายของกองทุนอย่าง แท้จริง	๑. การทบทวน ปรับปรุงระเบียบคณะกรรมการ บริหารกองทุนฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงิน กองทุนเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการ ตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำ ความผิดทางอาญาให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น	ม.ค. – ก.ย. ๖๗	กง.	..... ..... .....	หนังสือ.....	
	๒. แจ้งเวียนระเบียบคณะกรรมการบริหาร กองทุนฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนฯ ให้หน่วยบริหารเงินกองทุนและหน่วยจัดสรร เพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน	มิ.ย. – ก.ย. ๖๗		..... ..... .....	หนังสือ.....	
	๓. หัวหน้าหน่วยบริหารเงินกองทุน เจ้าหน้าที่ สืบสวน เจ้าหน้าที่ป้องกันปราบปราม เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรม ตามแนวทาง ปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจระเบียบหลักเกณฑ์การใช้จ่าย เงินกองทุนฯ ตามที่กองทุนกำหนดไว้	มี.ค. - ส.ค. ๖๗		..... ..... .....	หนังสือ.....	

ตรวจแล้วถูกต้อง

(ลงชื่อ).....

(.....)

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

วันที่...../...../.....

ตัวอย่าง

รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุน
เพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ด้านการปฏิบัติการ

ประเด็นความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา การดำเนินการ ในแต่ละกิจกรรม	หน่วยรับผิดชอบ/ หน่วยปฏิบัติ	ผลการดำเนินการ และอธิบายรายละเอียด การดำเนินการแต่ละกิจกรรม	ระบุเอกสาร/ หลักฐานประกอบ การดำเนินการ	ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะ
๐๓ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาด ความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับและหน้าที่ที่กำหนดไว้ ทำให้การปฏิบัติงานไม่มีความ ต่อเนื่อง	๑. มีระเบียบ คู่มือ/แนวทางปฏิบัติ คำอธิบาย ตัวอย่างประกอบเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน สะดวกต่อการปฏิบัติงานกองทุน	ม.ค. – ธ.ค. ๖๖	หน่วยหลัก สกพ.(พท.) หน่วยสนับสนุน สงป.(กง.)	ดำเนินการแล้ว/ร้อยละ ๑๐๐ สงป.(กง.) ได้มีการประชาสัมพันธ์ ระเบียบคณะกรรมการบริหาร กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการ กระทำความผิดทางอาญา ที่เว็บไซต์ กง.สงป. และเว็บไซต์ กองทุนฯ ดังนี้ ๑.๑ ระเบียบคณะกรรมการ บริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและ ปราบปรามการกระทำความผิด ทางอาญา ว่าด้วยหลักเกณฑ์ การจ่ายเงินกองทุนเพื่อสนับสนุน การปฏิบัติงานของข้าราชการ ตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการ	- ระเบียบคณะกรรมการ บริหารกองทุนฯ ว่าด้วย หลักเกณฑ์การจ่ายเงิน กองทุนเพื่อสนับสนุน การปฏิบัติงานของ ข้าราชการตำรวจในการ ทำหน้าที่เกี่ยวกับการ สืบสวน สอบสวน การ	

ประเด็นความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทางการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาการดำเนินการในแต่ละกิจกรรม	หน่วยรับผิดชอบ/หน่วยปฏิบัติ	ผลการดำเนินการและอธิบายรายละเอียดการดำเนินการแต่ละกิจกรรม	ระบุเอกสาร/หลักฐานประกอบ การดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรคข้อเสนอแนะ
				สืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา พ.ศ. ๒๕๖๖	การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา	
				๑.๒ ระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการในการรับ เก็บรักษา และจ่ายเงินกองทุน พ.ศ. ๒๕๖๖ ๑.๓ แนวทางปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ทางเว็บไซต์ กองทุนฯ และเว็บไซต์ กง.สงป. เรียบร้อยแล้ว	- ระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการในการรับ เก็บรักษา และจ่ายเงินกองทุน พ.ศ. ๒๕๖๖ - หนังสือ ตร. ด่วนที่สุด ที่ ๐๐๑๐.๒๗๓/ว๑๐๔๔ ลง ๑๔ มี.ค.๖๖	

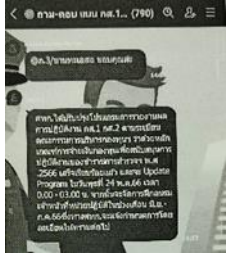
ประเด็นความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทางการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาการดำเนินการในแต่ละกิจกรรม	หน่วยรับผิดชอบ/หน่วยปฏิบัติ	ผลการดำเนินการและอธิบายรายละเอียดการดำเนินการแต่ละกิจกรรม	ระบุเอกสาร/หลักฐานประกอบการดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรคข้อเสนอแนะ
O๓ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบข้อบังคับและหน้าที่ที่กำหนดไว้ ทำให้การปฏิบัติงานไม่มีความต่อเนื่อง	๒. มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการดำเนินงานของกองทุน ให้ผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับปริมาณงาน รวมถึงการพิจารณากำลังพล มาทำหน้าที่แทนบุคลากรเดิมหากมีการปรับย้ายเพื่อให้งานมีความต่อเนื่อง	ม.ค. – ธ.ค. ๖๖	หน่วยหลัก สกพ.(พท.) หน่วยปฏิบัติ หน่วยบริหาร เงินกองทุน	ดำเนินการแล้ว/ร้อยละ ๑๐๐ - พท.สกพ. ได้มีการประชาสัมพันธ์แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง - สกพ. ได้แจ้งแนวทางการดำเนินการด้านการบริหารกองทุนฯ ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามแผนปฏิบัติการทรัพยากรบุคคล กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖	- พท.สกพ./ฝ่ายเลขานุการ คณะอนุกรรมการฯ มีหนังสือ ที่ ๐๐๐๙.๐๒/๔๒๕ ลง ๒๓ ส.ค.๖๖ - สกพ. มีหนังสือ ที่ ๐๐๐๙.๐๒/๕๓๒๔ ลง ๑๒ ก.ย.๖๖	

ประเด็นความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทางการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาการดำเนินการในแต่ละกิจกรรม	หน่วยรับผิดชอบ/หน่วยปฏิบัติ	ผลการดำเนินการและอธิบายรายละเอียดการดำเนินการแต่ละกิจกรรม	ระบุเอกสาร/หลักฐานประกอบ การดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรคข้อเสนอแนะ
				- สกพ. ได้มีหนังสือ ตรวจสอบติดตามผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลกองทุนเพื่อการสืบสวนสอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ รอบ ๖ เดือน (ม.ค. – มิ.ย. ๖๖) - สกพ. ได้มีหนังสือ ตรวจสอบติดตามผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลกองทุนเพื่อการสืบสวนสอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ รอบ ๑๒ เดือน (ก.ค. – ธ.ค. ๖๖) ผลการดำเนินงาน หน่วยบริหารกองทุนฯ ได้มอบหมายเจ้าหน้าที่เพื่อทำหน้าที่เบิกจ่ายเงินกองทุน ครบทุกหน่วย	- สกพ. มีหนังสือที่ ๐๐๐๙.๐๒/๕๖๒๕ ลง ๒๙ ก.ย. ๖๖ - สกพ. มีหนังสือที่ ๐๐๐๙.๐๒/๗๘๕๒ ลง ๑๔ ธ.ค. ๖๖	

ประเด็นความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทางการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา การดำเนินการ ในแต่ละกิจกรรม	หน่วยรับผิดชอบ/ หน่วยปฏิบัติ	ผลการดำเนินการ และอธิบายรายละเอียด การดำเนินการแต่ละกิจกรรม	ระบุเอกสาร/ หลักฐานประกอบ การดำเนินการ	ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะ
๐๓ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบข้อบังคับและหน้าที่ที่กำหนดไว้ ทำให้การปฏิบัติงานไม่มีความต่อเนื่อง	๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านกองทุน ถ่ายทอดองค์ความรู้ด้านการปฏิบัติงานกองทุนให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง	ม.ค. – ธ.ค. ๖๖	หน่วยหลัก สกพ.(พท.) หน่วยปฏิบัติ หน่วยบริหาร เงินกองทุน	ดำเนินการแล้ว/ร้อยละ ๑๐๐ - สกพ. มีหนังสือ ที่ ๐๐๐๙.๐๒/๖๒๔๗ ลง ๑๙ ต.ค. ๖๖ แจ้งการดำเนินกิจกรรมตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล ผลการดำเนินงานมีการรายงานมาแล้ว (๗ หน่วยจาก ๑๗ หน่วย) อยู่ระหว่างรอรายงานเพิ่มเติม	- สกพ. มีหนังสือ ที่ ๐๐๐๙.๐๒/๖๒๔๗ ลง ๑๙ ต.ค. ๖๖	

ประเด็นความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทางการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา การดำเนินการ ในแต่ละกิจกรรม	หน่วยรับผิดชอบ/ หน่วยปฏิบัติ	ผลการดำเนินการ และอธิบายรายละเอียด การดำเนินการแต่ละกิจกรรม	ระบุเอกสาร/ หลักฐานประกอบ การดำเนินการ	ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะ
	๔. จัดทำทะเบียนรายชื่อเจ้าหน้าที่ที่ผ่านการฝึกอบรมโครงการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากร กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา	ม.ค. – ธ.ค. ๖๖	หน่วยหลัก สกพ.(พท.) หน่วยสนับสนุน สปป.(กง.)	ดำเนินการแล้ว/ร้อยละ ๑๐๐ - สกพ. มีหนังสือ ที่ ๐๐๐๙.๐๒/ ๖๒๔๗ ลง ๑๙ ต.ค. ๖๖ แจ้งการ ดำเนินกิจกรรมตามแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการ กระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้าน พัฒนาทรัพยากรบุคคล - สกพ.(พท.) ได้จัดทำทะเบียน รายชื่อดังกล่าว เรียบร้อยแล้ว โดยมีจำนวนเจ้าหน้าที่ที่ผ่าน การฝึกอบรมฯ ที่ขึ้นทะเบียนไว้ ๘,๓๐๖ นาย	- สกพ. มี หนังสือ ที่ ๐๐๐๙.๐๒/๖๒๔๗ ลง ๑๙ ต.ค. ๖๖	

ประเด็นความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทางการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาการดำเนินการในแต่ละกิจกรรม	หน่วยรับผิดชอบ/หน่วยปฏิบัติ	ผลการดำเนินการและอธิบายรายละเอียดการดำเนินการแต่ละกิจกรรม	ระบุเอกสาร/หลักฐานประกอบการดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรคข้อเสนอแนะ
	๕. ประชาสัมพันธ์สื่อการสอนและคู่มือกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ของ กง. และ ศทก.	ม.ค. – ธ.ค. ๖๖	หน่วยหลัก สกพ.(พท.) หน่วยสนับสนุน สภ.ป.(กง.) สทส.(บก. สสท. และ ศทก.)	ดำเนินการแล้ว/ร้อยละ ๑๐๐ - สกพ. มีหนังสือ ที่ ๐๐๐๙.๐๒/๖๒๔๗ ลง ๑๙ ต.ค. ๖๖ แจ้งการดำเนินกิจกรรมตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล โดยประชาสัมพันธ์สื่อการสอน และแนวทางปฏิบัติ ผ่านทางเว็บไซต์กองทุนฯ และเว็บไซต์ กง. สภ. ข้อมูลเดือน ต.ค. – พ.ย. ๖๖ มีการเข้าชมเว็บไซต์กองทุนฯ เพิ่มขึ้นจากเดิม	- สกพ. มี หนังสือ ที่ ๐๐๐๙.๐๒/๖๒๔๗ ลง ๑๙ ต.ค.๖๖	

ประเด็นความเสี่ยง	กิจกรรมตามแนวทางการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาการดำเนินการในแต่ละกิจกรรม	หน่วยรับผิดชอบ	ผลการดำเนินการและอธิบายรายละเอียดการดำเนินการแต่ละกิจกรรม	ระบุเอกสาร/หลักฐานประกอบการดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรคข้อเสนอแนะ
๐๔ ระบบสารสนเทศของการรายงานผลการปฏิบัติงาน ยังไม่สามารถรองรับการใช้งานของเจ้าหน้าที่หน่วยบริหารเงินกองทุน ในบางช่วงเวลาได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. มีศูนย์รับแจ้งปัญหาการใช้งานระบบสารสนเทศของการรายงานผลการปฏิบัติงาน (Support Desk) ๑๒๒๘ กด ๒	ม.ค. – ธ.ค. ๖๖	สทส.(ศทก.)	ดำเนินการแล้ว/ร้อยละ ๑๐๐ ในการดำเนินการที่ผ่านมา ไม่ได้รับแจ้งปัญหาเกี่ยวกับระบบสารสนเทศของการรายงานผลการปฏิบัติงาน ไม่มีความเสถียรและไม่สามารถเข้าใช้งานได้ มีเพียงปัญหาด้านอื่น ๆ เช่น การขอสิทธิ์ในการเข้าใช้งานระบบฯ ปัญหาการค้นหามายไม่เจอ ฯลฯ	บันทึกการรับแจ้งเหตุจากศูนย์รับแจ้งปัญหาการใช้งานระบบสารสนเทศของการรายงานผลการปฏิบัติงาน (ก.ค. - ธ.ค. ๖๖)	ไม่มี
	๒. ประชาสัมพันธ์ช่วงเวลาในการสำรองข้อมูลหรืออัปเดตโปรแกรม (Software Update) ให้หน่วยบริหารเงินกองทุนทราบทางกลุ่มไลน์ ตาม-ตอบ กส.๑ - กส.๒	ม.ค. – มิ.ย. ๖๖	สทส.(ศทก.)	ดำเนินการแล้ว/ร้อยละ ๑๐๐ ได้มีการปรับปรุงโปรแกรมแล้วเสร็จและรายงานในรอบ ๖ เดือนแล้ว โดยในช่วง กค.- ธค. ๖๖ ไม่มีการปรับปรุงโปรแกรมเพิ่มเติม	ภาพหน้าจอการประชาสัมพันธ์ ผ่านไลน์กลุ่ม ตาม - ตอบ กส.๑ และ กส.๒ 	ไม่มี

ตรวจแล้วถูกต้อง

ลายมือชื่อ

ตำแหน่ง

วันที่ เดือน พ.ศ.

.....(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

.....(ชื่อหน่วยงาน).....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(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 ดำเนินงานทั้งที่เป็นทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงินให้ 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 ได้ดำเนินการตามมาตรฐาน COSO โดยกำหนดให้มีการประเมิน

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	ความเสี่ยงและมีกิจกรรมในการควบคุมความเสี่ยง พร้อมนำไปปฏิบัติและติดตามประเมินผลอย่างชัดเจน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานจัดทำ/จัดหาและใช้ สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่ ๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ หน่วยงานสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	มีการรวบรวมและจัดทำข้อมูล หลักเกณฑ์ แนวทาง และวิธีปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ไว้ในรูปแบบคู่มือการปฏิบัติและบันทึกข้อมูลดังกล่าวไว้ในเว็บไซต์ของกองการเงิน และเว็บไซต์ของกองทุนฯ เพื่อเป็นช่องทางการสื่อสารข้อมูลที่เป็นให้กับหน่วยที่เกี่ยวข้องและบุคลากรผู้ปฏิบัติมีช่องทางให้เสนอข้อคิดเห็นหรือข้อปรับปรุงแนวทางการดำเนินงานกองทุนฯ รวมทั้งมี ช่องทางในการรับฟังข้อร้องเรียนทั้งทางตรง คือ หน่วยบริหารเงินกองทุนฯ และโดยทางเอกสารหรือช่องทางอื่น ๆ นอกจากนี้ การดำเนินงานของกองทุนฯ ในทุกด้านได้มีการสื่อสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องไว้ในระบบสารสนเทศเพื่อสื่อสารให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถทราบและใช้ข้อมูลอย่างถูกต้องและชัดเจน
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	กองทุนฯ ได้มีการติดตามและประเมินผลความเสี่ยงและประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ ในลักษณะการประเมินผลด้วยตนเอง (Control Self – Assessment : CSA) โดยการรายงานผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและด้านผลการปฏิบัติงานให้หน่วยงานรับผิดชอบหลักแต่ละด้านอย่างครบถ้วน มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอภายในวงรอบระยะเวลาที่กำหนด และในกรณี ที่ผลการดำเนินการไม่เป็นไปตามที่กำหนดหรือมีเหตุการณ์ที่คาดว่าจะเกิดผลเสียหายต่อกองทุนฯ จะรายงานต่อผู้บริหารและแก้ไขอย่างเร่งด่วน และได้ทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อแก้ไขปรับปรุงต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

ผลการประเมินโดยรวม : กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา มีการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีระบบการควบคุมภายในระดับที่เพียงพอทำให้ผลการปฏิบัติงานในภาพรวมเกิดประสิทธิภาพ ทุกหน่วยงานมีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงและมีแนวทางการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

ลายมือชื่อ(๖).....

ตำแหน่ง(๗).....

วันที่(๘)..... เดือน พ.ศ.

**แบบสอบถามการควบคุมภายใน
ของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา
และคำแนะนำการใช้แบบสอบถาม**

วัตถุประสงค์

แบบสอบถามการควบคุมภายในนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในและใช้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของกองทุนเพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

แบบสอบถามมี ๓ ชุด ดังนี้

ชุดที่ ๑ สำหรับสอบถามผู้บริหารที่รับผิดชอบงานกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา คณะกรรมการบริหารกองทุน และหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานกองทุนฯ

ชุดที่ ๒ สำหรับสอบถามหน่วยบริหารเงินกองทุน ระดับ กก./สน./สภ. และหน่วยปฏิบัติการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ในสังกัด 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 และหมายความว่า ไม่มีเรื่องที่เกี่ยวข้องกับคำถาม

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 ■ ระบียบดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจาก ก.ต.ช. หรือไม่ ๑.๑ ออกระเบียบกำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุน (งป. และ กง.) ■ มีการออกระเบียบกำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กำหนดไว้ในมาตรา ๑๖๐ (๒) แห่ง พ.ร.บ.ตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๕ หรือไม่ ■ ระบียบดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจาก 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. ๒๕๖๖ ข้อ ๖ มีการแต่งตั้งคณะอนุกรรมการจัดสรรเงินกองทุนหรือไม่ ■ มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ในการจัดสรรเงินกองทุน และอนุมัติการจัดสรรเงินกองทุนให้กับคณะอนุกรรมการจัดสรรที่ชัดเจน หรือไม่ ■ มีการจัดประชุมคณะอนุกรรมการจัดสรร และเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด หรือไม่ ๑.๕ การจัดทำงบการเงินและบัญชี และรายงานสถานะการเงินและบริหาร กองทุนต่อ ก.ต.ช. (งป. และ กง.) ■ มีการจัดทำงบการเงินและบัญชี ส่งผู้สอบบัญชีตรวจสอบ ภายในหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันสิ้นปีปฏิทิน หรือไม่ ■ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบบัญชีของกองทุนทุกรอบปี 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.) ■ มีการวางแผนในการจัดทำค่าของงบประมาณกองทุนที่ชัดเจน ครบถ้วน หรือไม่ ■ ในการจัดทำค่าของงบประมาณ 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 ครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในระเบียบ คณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา ว่าด้วยหลักเกณฑ์ การจ่ายเงินกองทุน เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการ ตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและ ปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๐ 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. ๒๕๖๖ ข้อ ๙ ข้อ ๑๐ และข้อ ๑๕ 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 ▪ การอนุมัติจ่ายเงินกองทุนในแต่ละรายการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในระเบียบต่อไปนี 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 การปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๓ และ ข้อ ๑๔ 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...../...../.....

ชื่อหน่วยงาน

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการ ดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน
หน่วยรับผิดชอบ : สยศ.(วจ.)					
กำหนดระยะเวลาเสร็จสิ้น :					
๑. ยุทธศาสตร์พัฒนา ด้านการสนอง ประโยชน์ของผู้มีส่วน ได้ส่วนเสีย วัตถุประสงค์ : เพื่อให้ผลสำรวจความ พึงพอใจต่อการดำเนินงาน กองทุน ไม่ต่ำกว่าใน ระดับ “ปานกลาง”	เจ้าหน้าที่สำรวจที่ปฏิบัติงาน ด้านการสืบสวน สอบสวน การ ป้องกันและปราบปรามการกระทำ ความผิดทางอาญา มีความพึง พอใจต่อการดำเนินงานกองทุนฯ ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”	๑. แจ้งผลการสำรวจให้หน่วยรับผิดชอบ หลักดำเนินการปรับปรุงในส่วนที่รับผิดชอบ ๒. จัดทำแผนปรับปรุงการให้บริการจากผล การสำรวจฯ ๓. จัดตั้งกลุ่มไลน์เพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงาน ตามตัวชี้วัดของกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ (ระดับ บก./ภ.จว.) และให้คำแนะนำแก้ปัญหา เกี่ยวกับการดำเนินงานกองทุนฯ	เพียงพอ/ ไม่เพียงพอ	..... ..... .....	..... ..... .....

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการ ดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน
		๔. ติดตามผลการดำเนินการตามแผนปรับปรุงฯ จากหน่วยรับผิดชอบหลัก (รอบ ๖ เดือน/ ๑๒ เดือน) ๕. พิจารณาทบทวนกระบวนการวิจัยเพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ เพิ่มมากขึ้น ดังนี้ ๕.๑ ทบทวนแบบสอบถามให้กระชับ เข้าใจง่าย ตรงตามขอบเขตการศึกษามากขึ้น ๕.๒ ปรับปรุงแนวทางการกำกับดูแล การเก็บ ข้อมูลให้ตรงกับกลุ่มตัวอย่างมากขึ้น ๖. ทำความเข้าใจกับหัวหน้าสถานีกลุ่มตัวอย่าง ให้เห็นความสำคัญของผลการสำรวจและ กำชับให้ใช้เงินกองทุนเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ของกองทุนฯ เพื่อให้ได้ผลการศึกษาที่ดีขึ้น			

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการ ดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
หน่วยรับผิดชอบ : หน่วยหลัก : สยศ.(ผอ.) หน่วยปฏิบัติ : ทว. บข.น. ภ. ๑ - ๙ ก. ปส. และ สอท.					
กำหนดระยะเวลาเสร็จสิ้น :					
๒. ยุทธศาสตร์ด้าน ด้านการบริหารพัฒนา ทุนหมุนเวียน วัตถุประสงค์ : เพื่อให้หลักเกณฑ์การ จ่ายเงินกองทุนฯ เกี่ยวกับ ประกาศสืบจับและ อัตราเงินสินบนมี ประสิทธิภาพ	๑. หลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนฯ เกี่ยวกับประกาศสืบจับและอัตรา เงินสินบนยังไม่มีประสิทธิภาพ	๑. หน่วยปฏิบัติแต่งตั้งคณะทำงานพิจารณา คัดเลือกหมายจับ ๒. จัดส่งข้อมูลให้กองทะเบียนประวัติอาชญากร ตรวจสอบข้อมูลหมายจับ ๓. ประชุมคณะอนุกรรมการฯ เพื่อพิจารณา ให้ความเห็นชอบหมายจับ ๔. เสนอขอความเห็นชอบประกาศสืบจับ ต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำ ความผิดทางอาญา ของ ตร.	เพียงพอ/ ไม่เพียงพอ	..... ..... .....	..... ..... .....

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการ ดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
หน่วยรับผิดชอบ : สยศ.(ผอ.)					
กำหนดระยะเวลาเสร็จสิ้น :					
๒. ยุทธศาสตร์ด้าน ด้านการบริหารพัฒนา ทุนหมุนเวียน วัตถุประสงค์ : แผนปฏิบัติการประจำปี ของกองทุนเพื่อการ สืบสวน สอบสวน การ ป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิด ทางอาญา มีความสอดคล้อง กับสภาพแวดล้อมที่ เปลี่ยนไป และบรรลุ ตามเป้าหมายกองทุนฯ	๒. การจัดทำแผนปฏิบัติการ ประจำปีของกองทุนเพื่อการ สืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปราม การกระทำความผิด ทางอาญา ไม่สอดคล้องกับ สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป	๑. จัดทำคู่มือ/กระบวนการทำงานในการ จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนฯ ๒. ทบทวนการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี ของกองทุนฯ ให้มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และ พันธกิจของกองทุนฯ ๓. ประชุมคณะอนุกรรมการฯ เพื่อทบทวน แผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ๔. ประชุมคณะอนุกรรมการฯ เพื่อทบทวน และจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ของกองทุนฯ ให้แล้วเสร็จและนำเสนอกรมบัญชีกลาง อย่างน้อย ๓๐ วัน ก่อนเริ่มปีปฏิทิน พ.ศ. ๒๕๖๘	เพียงพอ/ ไม่เพียงพอ	..... ..... .....	..... ..... .....

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการ ดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
หน่วยรับผิดชอบ : สทส.(ศทก.) และ สยศ.ตร.(วจ.)					
กำหนดระยะเวลาเสร็จสิ้น :					
๒. ยุทธศาสตร์ด้าน ด้านการบริหารพัฒนา ทุนมนุษย์ วัตถุประสงค์ : เพื่อให้บุคลากรมีความรู้ ความสามารถ ในการ ใช้งานระบบสารสนเทศ และดิจิทัลที่เหมาะสม มีความชำนาญในหน้าที่ เพื่อตอบสนองต่อภารกิจ ของกองทุนได้	๓. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังไม่มี ความรู้ความเข้าใจและทักษะ ในการใช้โปรแกรมการรายงาน ผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑ - กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศ สถานีตำรวจ (CRIMES)	จัดทำโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการและ การฝึกอบรมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ การใช้ โปรแกรมการรายงานผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส.๑-กส.๒) ผ่านระบบสารสนเทศ สถานีตำรวจ (CRIMES) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗	เพียงพอ/ ไม่เพียงพอ	..... ..... .....	..... ..... .....

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการ ดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
หน่วยรับผิดชอบ : สกพ.(พท.) และ สตส.					
กำหนดระยะเวลาเสร็จสิ้น :					
๒. ยุทธศาสตร์ด้าน ด้านการบริหารพัฒนา ทุนหมุนเวียน วัตถุประสงค์ : เพื่อให้หัวหน้าหน่วย/ เจ้าหน้าที่บริหารเงิน กองทุนฯ บริหารและ ใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ถูกต้องตามระเบียบ การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ	๔. หัวหน้าหน่วย/เจ้าหน้าที่ บริหารเงินกองทุนฯ บางหน่วย บริหารและใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ยังไม่ถูกต้องตามระเบียบ การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ	๑. เผยแพร่ระเบียบ คู่มือการเบิกจ่าย เงินกองทุนฯ/แนวทางปฏิบัติ คำอธิบาย ตัวอย่างประกอบที่มีการปรับปรุงแก้ไข เพิ่มเติมทางเว็บไซต์ของกองทุนฯ เพื่อใช้ ในการปฏิบัติที่ชัดเจน สะดวกต่อการ ปฏิบัติงาน ๒. จัดโครงการฝึกอบรมพัฒนาศักยภาพ กองทุนประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้แก่ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ๓. ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบผลการ ใช้จ่ายเงินและผลปฏิบัติของหน่วยบริหาร เงินกองทุน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่ได้รับอนุมัติ	เพียงพอ/ ไม่เพียงพอ	..... ..... .....	..... ..... .....

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการ ดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
หน่วยรับผิดชอบ : สกพ.(พท.) และ สตส.					
กำหนดระยะเวลาเสร็จสิ้น :					
		จากผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ และกำชับการปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒/๑๓๗๘ ลง ๒๐ พ.ย. ๕๗ เรื่องกำชับการปฏิบัติและให้هامาตรการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ หนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒๒/๑๐๗๘ ลง ๒๓ มี.ค. ๖๐ เรื่องกำชับการปฏิบัติและเร่งรัดการแก้ไขปรับปรุงแล้วรายงานผลตามข้อสั่งการด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ และหนังสือ ตร.ที่ ๐๐๑๔.๐๒/๑๘๗๑ ลง ๒๘ มิ.ย. ๖๑ เรื่อง กำชับการปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒๒/๑๐๗๘ ลง ๒๓ มี.ค. ๖๐ ๔. การปิดสรุปการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้บังคับบัญชาที่ไปตรวจเยี่ยมยังหน่วยรับตรวจ/หัวหน้าชุดตรวจสอบ ได้มีการกำชับให้ผู้บังคับบัญชาดำเนินการของหน่วยบริหาร			

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการ ดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
หน่วยรับผิดชอบ : สกพ.(พท.) และ สตส.					
กำหนดระยะเวลาเสร็จสิ้น :					
		เงินกองทุน เข้มงวด กวดขัน ติดตาม ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินกองทุน ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด			

(ลงชื่อ).....

(.....)

(ตำแหน่ง)หัวหน้าหน่วยงาน.....

วัน เดือน ปี

กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วย รับผิดชอบ/ กำหนด ระยะเวลา เสร็จสิ้น
๑. ยุทธศาสตร์ด้าน การบริหารและ จัดการด้านการเงิน วัตถุประสงค์ : นำเงินค่าเปรียบเทียบ ปรับสมทบเข้ากองทุน ถูกต้อง ครบถ้วน ตามวงรอบที่กำหนด	- การรับและนำส่งเงินค่า เปรียบเทียบปรับสมทบเข้า กองทุน ไม่เป็นไปตาม ระยะเวลาที่กำหนด	๑. มีหนังสือขออนุมัติหลักการคณะรัฐมนตรี อนุญาตให้หักค่าปรับสมทบเข้ากองทุน ๒. มีหนังสือขอทำความตกลงกับกระทรวง การคลัง ขออนุมัติอัตราเงินค่าปรับที่ต้อง นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินสมทบเข้ากองทุน ๓. มีหนังสือกำกับผู้บังคับบัญชาและเจ้าหน้าที่ ของหน่วยงานผู้เบิกให้ดำเนินการนำส่งเงิน ค่าเปรียบเทียบปรับสมทบเข้ากองทุนผ่านระบบ New GFMS Thai ตามระยะเวลาที่กำหนด อย่างเคร่งครัด	เพียงพอ	-	(ใช้ระบบการควบคุมที่มีอยู่เดิม)	กง.

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วย รับผิดชอบ/ กำหนด ระยะเวลา เสร็จสิ้น
		๔. เจ้าหน้าที่การเงินกองทุนตรวจสอบรายงาน การนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับสมทบเข้า กองทุนตามวงรอบที่กำหนดเป็นประจำทุกเดือน ๕. เผยแพร่ระเบียบ/คู่มือ/แนวทางปฏิบัติ คำอธิบายตัวอย่างประกอบผ่านทางเว็บไซต์ กองทุนเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง ง่ายต่อการปฏิบัติงานกองทุน				

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วย รับผิดชอบ/ กำหนด ระยะเวลา เสร็จสิ้น
๒. ยุทธศาสตร์ด้าน การสนองประโยชน์ ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย วัตถุประสงค์ : เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ ปฏิบัติงานด้านการ สืบสวน สอบสวน การป้องกันและ ปราบปราม การกระทำ ความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจต่อ การดำเนินงานของ กองทุนฯ ไม่ต่ำกว่า ในระดับ “ปานกลาง”	- เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ ปฏิบัติงานด้านการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและ ปราบปรามการกระทำ ความผิดทางอาญา มีความ พึงพอใจต่อการดำเนินงาน กองทุนฯ ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”	๑. ดำเนินการสำรวจความพึงพอใจของ การให้บริการแก่เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงาน ด้านสืบสวน สอบสวน การป้องกันและ ปราบปรามการกระทำผิดทางอาญา ๒. จัดทำแผนปรับปรุงการให้บริการจาก ผลสำรวจความพึงพอใจ ๓. เพิ่มการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ที่สำคัญให้ครบถ้วน ๔. เพิ่มการเน้นย้ำและกำชับการตรวจสอบ การใช้เงินกองทุน ๕. กำชับหน่วยบริหารเงินกองทุนฯ ระดับ สน./สภ./กก. ให้ลงข้อมูลหมายจับหรือเลขคดี ให้เป็นปัจจุบัน	ไม่เพียงพอ	เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการ สืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา มีความพึงพอใจ ต่อการดำเนินงานกองทุนฯ ต่ำกว่าในระดับ “ปานกลาง”	๑. จัดทำแผนปรับปรุงการให้บริการ จากผลสำรวจความพึงพอใจ โดยเน้น กิจกรรมตามข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอ และกิจกรรมที่มีผลการประเมินต่ำกว่า ค่าเป้าหมาย ๒. แจ้งผลสำรวจให้หน่วยรับผิดชอบหลัก ดำเนินการปรับปรุงในส่วนที่รับผิดชอบ ๓. จัดตั้งกลุ่มไลน์ขับเคลื่อนการดำเนินงาน ตามตัวชี้วัดกองทุนฯ เพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ (ระดับ บก./ภ.จว.) และให้ คำแนะนำแก้ปัญหาเกี่ยวกับการดำเนินงาน กองทุนฯ	วจ.

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วย รับผิดชอบ/ กำหนด ระยะเวลา เสร็จสิ้น
		๖. ติดตามผลการดำเนินการตามแผนปรับปรุง การให้บริการจากผลสำรวจความพึงพอใจฯ จากหน่วยรับผิดชอบหลัก (รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน)			๔. พิจารณาทบทวนกระบวนการวิจัย เพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ กองทุนฯ เพิ่มมากขึ้น	

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วย รับผิดชอบ/ กำหนด ระยะเวลา เสร็จสิ้น
๓. ยุทธศาสตร์ด้าน การปฏิบัติการ วัตถุประสงค์ : การบริหารและใช้จ่าย เงินกองทุนฯ ทุกหน่วย บริหารเงินกองทุนฯ เป็นไปตามเป้าหมาย ที่กำหนด	๑. ผลการปฏิบัติงาน “ด้าน จับกุม” จากการใช้จ่ายเงิน กองทุนบาง ขช./ภ. ไม่บรรลุ ตามเป้าหมายที่กำหนด	๑. ให้ทุกหน่วยบริหารเงินกองทุน (สน./สภ./กก.) เข้าร่วมกลุ่มไลน์ “ถาม - ตอบ กส.๑ - กส.๒” เพื่อใช้เป็นช่องทางในการสอบถามปัญหา ต่าง ๆ ๒. มีหนังสือแจ้งแนวทางการประเมินผล ของตัวชี้วัดที่ ๓.๑ และเป้าหมายที่กำหนด	ไม่เพียงพอ	ผลการปฏิบัติงาน “ด้านจับกุม” จากการ ใช้จ่ายเงินกองทุนฯ บาง ขช./ภ. ไม่บรรลุตาม เป้าหมายที่กำหนด	๑. ให้ทุกหน่วยบริหารเงินกองทุน (สน./ สภ./กก.) เข้าร่วมกลุ่มไลน์ “ถาม - ตอบ กส.๑ - กส.๒” เพื่อใช้เป็นช่องทาง ในการสอบถามปัญหาต่าง ๆ ๒. มีหนังสือแจ้งแนวทางการประเมินผล ของตัวชี้วัดที่ ๓.๑ และเป้าหมายที่ กำหนด ๓. มีหนังสือกำชับหน่วยที่มีผลการ ปฏิบัติงาน “ด้านจับกุม” จากการใช้ จ่ายเงินกองทุนฯ ไม่บรรลุตามเป้าหมาย ที่กำหนด	ผอ.

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วย รับผิดชอบ/ กำหนด ระยะเวลา เสร็จสิ้น
วัตถุประสงค์ : ผลการรายงานการ ใช้จ่ายเงินกองทุน ผ่านระบบสารสนเทศ สถานีตำรวจ (CRIMES) ถูกต้องตรงกับระบบ ของกองการเงิน	๒. ผลการรายงานการใช้ จ่ายเงินกองทุน ผ่านระบบ สารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ไม่ตรงกับจำนวน เงินที่เบิกจริงในระบบของ กองการเงิน	๑. แจ้งข้อมูลยอดเงินการรายงานผลการ ปฏิบัติจากการใช้จ่ายเงินผ่านระบบสารสนเทศ สถานีตำรวจ (CRIMES) เปรียบเทียบยอด การเบิกเงินที่เบิกในระบบของกองการเงิน ไปยังผู้แทนหน่วยบริหารเงินกองทุนระดับ บช. (ไตรมาสที่ ๑ - ๓) เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไข ๒. มีการกำกับให้หัวหน้าหน่วยบริหาร เงินกองทุน (สน./สภ./กก.) ดำเนินการ ดังนี้ ๒.๑ กำกับการรายงานผลการ ปฏิบัติงานจากการใช้เงินฯ ให้รายงานทุกคดี ที่ใช้เงินกองทุนผ่านระบบสารสนเทศสถานี ตำรวจ (CRIMES) ให้ถูกต้องครบถ้วน และ รายงานตามกำหนด ๒.๒ ตรวจสอบความถูกต้องของ ยอดเงินที่รายงานในระบบสารสนเทศสถานี ตำรวจ (CRIMES) ให้ตรงกับข้อมูลในระบบ รายงานผลการใช้เงินกองทุนฯ ของกองการเงิน (www.financecop.cop/policenew)	ไม่เพียงพอ	ผลการรายงานการใช้จ่ายเงินกองทุน ผ่าน ระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ไม่ตรงกับจำนวนเงินที่เบิกจริงในระบบของ กองการเงิน	๑. แจ้งข้อมูลการรายงานผลการปฏิบัติ จากการใช้จ่ายเงินผ่านระบบสารสนเทศ สถานีตำรวจ (CRIMES) เปรียบเทียบ ยอดการเบิกเงินในระบบไปยังผู้แทน หน่วยบริหารเงินกองทุนระดับ บช. (ไตรมาสที่ ๑ - ๓) นำไปปรับปรุงแก้ไข ๒. มีหนังสือกำกับให้หัวหน้าหน่วยบริหาร เงินกองทุน (สน./สภ./กก.) ดำเนินการ ดังนี้ ๒.๑ กำกับการรายงานผลการ ปฏิบัติงานจากการใช้จ่ายเงินกองทุน ให้ รายงานทุกคดีที่ใช้เงินกองทุนฯ ผ่าน ระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และรายงานตาม กำหนด ๒.๒ ตรวจสอบความถูกต้องของยอดเงิน ที่รายงานในระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ให้ตรงกับข้อมูลในรายงานผล	วจ.

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วย รับผิดชอบ/ กำหนด ระยะเวลา เสร็จสิ้น
		๓. กำหนดแบบรายงานผลการปฏิบัติงาน จากการใช้เงิน (แบบสรุป กส.๑ - กส.๒) ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบรับรอง			การใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ของกองการเงิน (www.financecop.cop/policecopnew)	
วัตถุประสงค์ : การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ของหน่วยบริหาร เงินกองทุน เป็นไปตาม ระเบียบที่กำหนด	๓. การเบิกจ่ายเงินกองทุน ของหน่วยบริหารเงินกองทุน บางหน่วยยังไม่เป็นไปตาม ระเบียบที่กำหนด	๑. ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบผลการ ใช้จ่ายเงินและผลปฏิบัติของหน่วยบริหาร เงินกองทุน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่ได้รับอนุมัติ จากผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ และกำชับ การปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒/ ๑๓๗๘ ลง ๒๐ พ.ย. ๕๗ เรื่อง กำชับการปฏิบัติ และให้هامาตรการควบคุมการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ หนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒๒/๑๐๗๘ ลง ๒๓ มี.ค. ๖๐ เรื่อง กำชับการปฏิบัติและเร่งรัดการแก้ไข ปรับปรุงแล้วรายงานผลตามข้อสั่งการด้าน การเงิน การบัญชี และพัสดุ และหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒๒/๑๘๗๑ ลง ๒๘ มี.ย. ๖๑	เพียงพอ	-	(ใช้ระบบการควบคุมที่มีอยู่เดิม)	สตส.

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วย รับผิดชอบ/ กำหนด ระยะเวลา เสร็จสิ้น
		เรื่องกำชับการปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒๒/๑๐๗๘ ลง ๒๓ มี.ค. ๖๐ ๒. การปิดสรุปการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้บังคับบัญชาที่ไปตรวจเยี่ยมยังหน่วยรับตรวจ/หัวหน้าชุดตรวจสอบ ได้มีการกำชับให้ผู้บังคับบัญชาดำเนินการของหน่วยบริหารเงินกองทุน เข้มงวด กวดขัน ติดตาม ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินกองทุน ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด ๓. รายงานผลให้คณะกรรมการบริหารกองทุนทราบ พร้อมสำเนาผลการตรวจสอบแจ้ง บข./บก. เพื่อทราบและพิจารณาปรับปรุงแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องที่ตรวจพบ				

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วย รับผิดชอบ/ กำหนด ระยะเวลา เสร็จสิ้น
วัตถุประสงค์ : แผนปฏิบัติการ ประจำปีของกองทุน เพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการ กระทำความผิดทาง อาญามีความสอดคล้อง กับสภาพแวดล้อม ปัจจุบัน	๔. แผนปฏิบัติการประจำปี ของกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและ ปราบปรามการกระทำ ความผิดทางอาญาไม่ สอดคล้องกับสภาพ แวดล้อมที่เปลี่ยนไป	๑. ทบทวนการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี ของกองทุน ให้มีองค์ประกอบที่ครบถ้วน มีคุณภาพ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และ พันธกิจของกองทุน ๒. ประชุมคณะอนุกรรมการฯ เพื่อทบทวน และจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ๓. ประชุมคณะอนุกรรมการฯ เพื่อทบทวน และจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ของกองทุนให้แล้วเสร็จและนำส่ง กรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่ม ปีปฏิทิน พ.ศ. ๒๕๖๗	ไม่เพียงพอ	แผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนเพื่อการ สืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา ไม่สอดคล้อง กับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป	๑. หน่วยดำเนินการตามแผนปฏิบัติการ กองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ (ปีปฏิทิน) ๒. ทบทวนและดำเนินการจัดทำแผน ปฏิบัติการกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ (ปีปฏิทิน)	ผอ.

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วย รับผิดชอบ/ กำหนด ระยะเวลา เสร็จสิ้น
วัตถุประสงค์ : การรายงานการ ประเมินผลการควบคุม ภายในของหน่วย บริหารเงินกองทุน ถูกต้อง ครบถ้วน	๕. การรายงานการประเมิน ผลการควบคุมภายในของ หน่วยบริหารเงินกองทุน ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	๑. แจ้างเวียนแนวทางการดำเนินการตาม แผนและคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการ ประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ๒. มีช่องทางการสื่อสารให้ความรู้ คำแนะนำ พร้อมตัวอย่างการรายงานที่หลากหลายทาง เว็บไซต์กองทุน เว็บไซต์กองยุทธศาสตร์ หรือ ช่องทางอื่น ๆ ๓. ติดตามความก้าวหน้าของการปฏิบัติการ จัดทำรายงานแล้วนำมาวิเคราะห์เพื่อจัดทำ แผนปรับปรุงการควบคุมภายใน ๔. ผู้ตรวจสอบภายในให้ความรู้ และคำแนะนำ เรื่องการควบคุมภายใน เพื่อนำไปปรับปรุง แก้ไขหากพบจุดอ่อนในการเบิกจ่ายหรือ ตรวจพบข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ และนำ ผลการตรวจสอบ เสนอ ตร. พิจารณาสั่งการ	ไม่เพียงพอ	การรายงานการประเมินผลการควบคุม ภายในของหน่วยบริหารเงินกองทุน ยังไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน	๑. จัดทำตัวอย่างการกรอกแบบฟอร์ม การรายงานการประเมินผลการควบคุม ภายในของกองทุนฯ ๒. มีกลุ่มไลน์ เป็นช่องทางในการติดต่อ สอบถามเกี่ยวกับการดำเนินการด้าน การควบคุมภายในและการบริหาร ความเสี่ยง	ยศ.

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วย รับผิดชอบ/ กำหนด ระยะเวลา เสร็จสิ้น
วัตถุประสงค์ : มีระบบการป้องกัน เครื่องคอมพิวเตอร์ แม่ข่ายที่มีประสิทธิภาพ ยิ่งขึ้น	๖. ความเสี่ยงจากการถูก โจมตีเครื่องคอมพิวเตอร์ แม่ข่ายของเว็บไซต์กองทุน เพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปราม การกระทำความผิดทางอาญา ทำให้ไม่สามารถใช้งาน ได้ตามปกติ	๑. มีเจ้าหน้าที่เฝ้าระวัง ตรวจสอบและอัปเดต ฐานข้อมูลของอุปกรณ์นั้น ๆ อยู่เป็นประจำ เพื่อลดหรือสามารถแก้ไขได้ทันเมื่อถูกโจมตี ๒. หมั่นตรวจสอบ Policy และ Log ของ Firewall อย่างสม่ำเสมอ ๓. ทำการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านของผู้ดูแล ระบบทุก ๆ ๓ เดือน ๔. มีการสำรองข้อมูล (Backup) เป็นประจำ	ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงจากการถูกโจมตีเครื่องคอมพิวเตอร์ แม่ข่ายจากผู้ไม่หวังดี ทำให้เว็บไซต์ไม่ สามารถใช้งานได้ และเกิดความเสียหาย อาจเกิดขึ้นได้เสมอเพราะมีการพัฒนา วิธีการโจมตี ให้มีประสิทธิภาพที่มากพอ ในการคุกคาม	๑. มีเจ้าหน้าที่เฝ้าระวังดูแล ตรวจสอบและ ปรับปรุงฐานข้อมูลของอุปกรณ์นั้น ๆ อยู่เป็นประจำเพื่อลดหรือสามารถแก้ไข ได้ทันเวลาเมื่อถูกโจมตี ๒. ทำการตรวจสอบ Policy และ Log ของ Firewall เป็นประจำทุกเดือน ๓. ทำการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านของ ผู้ดูแลระบบทุก ๆ ๓ เดือน ๔. มีการสำรองข้อมูล (Backup) เป็นประจำ ทุกเดือน	บก.สสท.

พลตำรวจเอก
(กิตติ์รัฐ พันธุ์เพ็ชร)
รองผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ รักษาการแทน
ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ
มีนาคม ๒๕๖๗

บรรณานุกรม

กรมบัญชีกลาง. เอกสารตัวชี้วัดกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปี ๒๕๖๗
คู่มือการบริหารความเสี่ยงองค์กร. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ.

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

คณะผู้จัดทำ

๑. พ.ต.อ.ศุภกฤต	รอตสิน	ผกก.กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง ยศ.
๒. พ.ต.ท.กรุงพล	พุทธิคุณ	รอง ผกก.กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง ยศ.
๓. พ.ต.ท.หญิง วรรณภา	วุฒิเจริญ	สว.กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง ยศ.
๔. ว่าที่ พ.ต.ท.หญิง วรรณ ธนภัทรเดช		สว.กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง ยศ.
๕. ร.ต.อ.หญิง นาเดีย	เหมมันต์	รอง สว.กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง ยศ.
๖. ว่าที่ ร.ต.ต.หญิง ปานประดับ พลับจัน		รอง สว.กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง ยศ.
๗. ส.ต.อ.หญิง จิตีรัตน์	เอี่ยมรักษา	ผบ.หมู่ กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง ยศ.
๘. ส.ต.ต.หญิง สิริรัตน์	คำภูผา	ผบ.หมู่ กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง ยศ.



WWW.STRATEGYPOLICE.COM

WWW.CRIMINALFUND.POLICE.GO.TH

กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง กองยุทธศาสตร์

สำนักงานยุทธศาสตร์ตำรวจ

โทร ๐-๒๒๐๕-๓๓๖๗