

แผน

บริหารจัดการความเสี่ยง
และการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม



คำนำ

การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร ถือเป็นกลไกการบริหารจัดการที่มีความสำคัญต่อหน่วยงานภาครัฐเป็นอย่างมาก เนื่องจากมีหน้าที่ในการให้บริการภายใต้บริบทของสภาพสังคม เศรษฐกิจ และสิ่งแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา จึงจำเป็นต้องมีกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพเพื่อช่วยเพิ่มโอกาสและความสำเร็จ ลดโอกาสของความล้มเหลว และลดความไม่แน่นอนในผลการดำเนินงานโดยรวมขององค์กร รวมถึงป้องกันความเสี่ยงการทุจริต และช่วยให้องค์กรสามารถบรรลุจุดมุ่งหมายตามเป้าประสงค์ พันธกิจ วิสัยทัศน์ ขององค์กร และประเด็นยุทธศาสตร์ที่วางไว้ได้

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้น เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งในระดับภาพรวมขององค์กร และในระดับหน่วยงานย่อย ใช้เป็นเครื่องมือสำคัญในการตอบสนองต่อความเสี่ยงได้อย่างทันทั่วถึง และสร้างความพร้อมในการควบคุมความเสี่ยงในทุกด้านอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น อันจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนและผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
ธันวาคม ๒๕๖๕

สารบัญ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

	นโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม บทนำ	ก ๑
ส่วนที่ ๑	๑.๑ หลักการและเหตุผล	๑
	๑.๒ วัตถุประสงค์	๑
	๑.๓ ขอบเขตของการดำเนินการ	๒
	๑.๔ ข้อมูลองค์กร	๒
ส่วนที่ ๒	กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	๕
	๒.๑ แนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ.	๕
	๒.๒ โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ.	๖
ส่วนที่ ๓	กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	๙
	๓.๑ การวิเคราะห์องค์กร	๙
	๓.๒ การกำหนดวัตถุประสงค์	๑๑
	๓.๓ การระบุความเสี่ยง	๑๑
	๓.๔ การประเมินความเสี่ยง	๑๔
	๓.๕ การจัดการความเสี่ยง	๒๐
	๓.๖ การติดตามและทบทวน	๒๑
	๓.๗ การสื่อสารและการรายงาน	๒๒
ส่วนที่ ๔	แผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๒๓
	๔.๑ การประเมินความเสี่ยง	๒๓
	๔.๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ.	๔๙

สารบัญ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ส่วนที่ ๕	การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๖๗
	๕.๑ การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๖๗
	๕.๒ การติดตามและประเมินผลดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกอง/กลุ่มอิสระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๖๗
ภาคผนวก		๖๘
	ภาคผนวก ก คู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	๖๙
	ภาคผนวก ข คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	๗๑
	ภาคผนวก ค แผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกอง/กลุ่มอิสระ	๗๔
	ภาคผนวก ง แบบฟอร์มรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการประเมินการควบคุมภายใน	๗๖

สารบัญ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ภาพที่ ๑-๑	โครงสร้างการบริหาร สผ.	๔
ภาพที่ ๒-๑	แสดงกรอบแนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ.	๕
ภาพที่ ๒-๒	โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ.	๖
ภาพที่ ๓-๑	กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ.	๙
ภาพที่ ๓-๒	แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)	๑๙
ภาพที่ ๔-๑	การจัดลำดับความเสี่ยง	๓๖

สารบัญ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ตารางที่ ๒-๑	บทบาทและความรับผิดชอบหลักของผู้ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๗
ตารางที่ ๓-๑	การกำหนดจุดแข็งและจุดอ่อนจากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายใน	๑๐
ตารางที่ ๓-๒	การกำหนดโอกาสและอุปสรรคจากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอก	๑๐
ตารางที่ ๓-๓	เกณฑ์การประเมินด้านโอกาส (Likelihood)	๑๕
ตารางที่ ๓-๔	เกณฑ์การประเมินด้านผลกระทบ (Impact)	๑๖
ตารางที่ ๓-๕	ค่าความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ ตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ.	๑๗
ตารางที่ ๓-๖	การแปลความหมายระดับความเสี่ยง	๑๙
ตารางที่ ๓-๗	คำอธิบายการประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมภายใน	๑๙
ตารางที่ ๓-๘	การคัดเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยง	๒๐
ตารางที่ ๔-๑	ทะเบียนความเสี่ยงของ สผ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๒๘
ตารางที่ ๔-๒	การให้คะแนนความเสี่ยงของ สผ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๓๓
ตารางที่ ๔-๓	การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของ สผ.	๓๗
ตารางที่ ๔-๔	การคัดเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงของ สผ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๓๘
ตารางที่ ๔-๕	แผนบริหารจัดการความเสี่ยง สผ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๕๐
ตารางที่ ๔-๖	แผนการควบคุมภายใน สผ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๕๘

นโยบาย

การบริหารจัดการความเสี่ยง
และการควบคุมภายใน

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม



นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมตระหนักและให้ความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการองค์การลดการสูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหาย รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้ดำเนินการได้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์การ ที่คำนึงถึงประโยชน์ต่อประเทศชาติเป็นที่ตั้ง โดยกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ดังนี้

๑. ให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในทั่วทั้งองค์การ มีการจัดการอย่างเป็นระบบและพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เป็นไปตามแนวปฏิบัติตามมาตรฐานของไทยและสากล โดยมุ่งสู่การกำกับดูแลองค์การที่ดี (Good Governance) จัดการความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์การดำเนินงาน ชื่อเสียงและภาพลักษณ์ขององค์การ รวมทั้ง มีการดำเนินการที่มั่นใจได้ว่าจะมีความโปร่งใสและปราศจากการทุจริต และปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒. ส่งเสริมให้การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นหนึ่งในวัฒนธรรมองค์กรที่ผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับ มีความรู้ ความเข้าใจ และตระหนักถึงความสำคัญ รวมทั้งมีส่วนร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๓. กำหนดให้มีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กรที่เป็นระบบและมีมาตรฐานเดียวกันทั่วทั้งองค์การ เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนา และมีการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

๔. กำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

ด้านกลยุทธ์

ผู้บริหารยอมรับความเสี่ยงในระดับน้อยเกี่ยวกับการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสมและไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ พันธกิจขององค์การ และนโยบายและแผนระดับชาติ และการขับเคลื่อนแผนกลยุทธ์องค์กรที่ไม่สามารถบรรลุเป้าหมายของนโยบายและแผนระดับชาติได้ ทั้งนี้ มุ่งมั่นที่จะกำหนดและขับเคลื่อนแผนกลยุทธ์ที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ประเทศชาติและประชาชนเป็นสำคัญ

ด้านการดำเนินงาน

ผู้บริหารยอมรับความเสี่ยงในระดับปานกลางในกระบวนการการปฏิบัติงานทั่วไปขององค์กร และยอมรับความเสี่ยงระดับน้อยในการปฏิบัติงานที่มีผลกระทบเกี่ยวข้องกับการให้บริการประชาชน ทั้งนี้ จะยอมรับความเสี่ยงระดับสูงในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับนวัตกรรมและการพัฒนา

ด้านการเงิน

ผู้บริหารยอมรับความเสี่ยงในระดับน้อยเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงินที่สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมดำเนินการเองที่ไม่เป็นไปตามแผนงาน/ผลผลิต/กิจกรรม รวมถึงการรับและเบิกจ่ายเงินคลาดเคลื่อนหรือไม่ถูกต้อง ทั้งนี้ ปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องด้านการเงินการคลัง และการทุจริตด้านการเงินในทุกกรณี

การปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ

ผู้บริหารปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบ และมีการใช้อำนาจตามกฎหมายให้เป็นประโยชน์แก่ตนเอง

ด้านการทุจริต

ผู้บริหารปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตทุกกรณี และมุ่งมั่นจะสร้างระบบการควบคุม ป้องกัน ตรวจสอบ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมั่นใจในระบบธรรมาภิบาลและความซื่อตรงขององค์กร

ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ผู้บริหารปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงในเรื่องของความปลอดภัยของระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลด้านการเงิน ข้อมูลความลับของราชการ ข้อมูลส่วนบุคคล และข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความมั่นคงของประเทศ และยอมรับความเสี่ยงระดับน้อยสำหรับระบบสารสนเทศเพื่อการให้บริการประชาชน รวมทั้งยอมรับความเสี่ยงระดับปานกลางสำหรับระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานอื่น ๆ ของหน่วยงาน

ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร

ผู้บริหารยอมรับความเสี่ยงระดับน้อยเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กร อย่างไรก็ตาม ให้ความสำคัญกับภาพลักษณ์ที่สะท้อนประสิทธิภาพการดำเนินงานที่แท้จริงโดยไม่มีการบิดเบือน เพื่อให้ภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือเกิดจากการปฏิบัติงานขององค์กรและความไว้วางใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๕. ให้มีการติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รวมทั้งมีการทบทวนปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีความเหมาะสม เป็นปัจจุบัน และสอดคล้องกับ สถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง

๖. ให้มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการบริหารจัดการที่ดี และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับ สามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสาร การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างทั่วถึง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๘ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



(ดร.พิรุณ สัยยะสิทธิ์พานิช)

เลขาธิการ

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๑.๑ หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ได้แก่ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ รวมทั้งแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ซึ่งจัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๓ ที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ ยกเว้นรัฐวิสาหกิจ ถือปฏิบัติตามคู่มือ แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (สผ.) จึงได้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและการวางระบบควบคุมภายในขององค์กรอย่างต่อเนื่อง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยทบทวนและปรับปรุงคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ. ผนอกรวมการดำเนินการประเมินความเสี่ยง รวมถึงการประเมินความเสี่ยงการทุจริต และการควบคุมภายใน เข้าด้วยกัน เพื่อให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในในภาพรวมโดยไม่แยกส่วนการทำงาน มีการบูรณาการการดำเนินการทั่วทั้งองค์กร และเป็นเครื่องมือสำคัญในการตอบสนองต่อความเสี่ยงได้อย่างทันท่วงที และสร้างความพร้อมในการควบคุมความเสี่ยงในทุกด้านอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น อันจะส่งผลให้ สผ. สามารถบริหารจัดการองค์กรให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร เพิ่มศักยภาพในการให้บริการของหน่วยงานของรัฐ และเกิดประโยชน์ต่อประชาชนและประเทศชาติ ภายใต้การกำกับองค์กรที่ดี (Good Governance)

๑.๒ วัตถุประสงค์

๑) เพื่อให้ สผ. มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในอย่างเป็นระบบและพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เป็นไปตามแนวปฏิบัติตามมาตรฐานของไทยและสากล สามารถจัดการความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์การดำเนินงาน ชื่อเสียงและภาพลักษณ์ขององค์กร และปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒) เพื่อส่งเสริมให้การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นหนึ่งในวัฒนธรรมองค์กรที่ผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับ มีความรู้ ความเข้าใจ และตระหนักถึงความสำคัญ รวมทั้งมีส่วนร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๓) เพื่อให้มีการติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รวมทั้งมีการทบทวนปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีความเหมาะสม เป็นปัจจุบัน และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง

๑.๓ ขอบเขตการดำเนินการ

สผ. กำหนดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการวางระบบการควบคุมภายในทั่วทั้งองค์กร ใน ๒ ระดับ ได้แก่

- ๑) ระดับหน่วยงาน กำกับดูแลโดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ.
- ๒) ระดับกอง/กลุ่มอิสระ กำกับดูแลโดยผู้อำนวยการกอง/กลุ่มอิสระ

ทั้งนี้ ได้ดำเนินการตามแนวทางในคู่มือบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ. (ภาคผนวก ก) ซึ่งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ. ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ได้เห็นชอบ ร่าง คู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ. โดยปรับปรุงตามความเห็นของคณะกรรมการฯ และให้กอง/กลุ่มอิสระ นำไปใช้เป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงและจัดวางระบบการควบคุมภายในของกอง/กลุ่มอิสระ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป

๑.๔ ข้อมูลองค์กร

๑) พันธกิจ

๑.๑) กำหนดนโยบาย แผน มาตรการการอนุรักษ์และบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๑.๒) กำกับดูแล ติดตาม ประเมิน และรายงานผลการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๑.๓) สนับสนุนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมผ่านกลไกกองทุนสิ่งแวดล้อม และการอุดหนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๔) ประสานความร่วมมือกับองค์กรระหว่างประเทศและต่างประเทศ ในอนุสัญญาระหว่างประเทศ ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๒) วิสัยทัศน์

ประเทศไทยเติบโตอย่างสมดุลและยั่งยืน ด้วยการวางแผนและขับเคลื่อนบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมที่ทันต่อการเปลี่ยนแปลงและยึดประโยชน์ของประชาชน

๓) หน้าที่และอำนาจ

หน้าที่และอำนาจตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการ สผ. กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบด้วย

๓.๑) จัดทำนโยบายและแผนการอนุรักษ์และบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๓.๒) ประสานและจัดทำแผนการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และดำเนินการอื่นให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งประสานจัดการเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติที่เป็นรูปธรรม

๓.๓) ศึกษา วิเคราะห์ ประสาน และดำเนินการให้มีการประกาศเขตพื้นที่ และมาตรการคุ้มครองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๓.๔) ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานตามนโยบาย แผน และมาตรการ และจัดทำรายงานสถานการณ์คุณภาพสิ่งแวดล้อม

๓.๕) ดำเนินการเกี่ยวกับการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมที่อาจเกิดขึ้นจากโครงการหรือกิจกรรมของภาครัฐหรือเอกชน ซึ่งมีแนวโน้มที่จะก่อให้เกิดผลเสียต่อคุณภาพสิ่งแวดล้อม

๓.๖) บริหารงานกองทุนสิ่งแวดล้อมให้มีประสิทธิภาพ เพื่อสนับสนุนนโยบาย แผน และมาตรการ และการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมในทุกภาคส่วน

๓.๗) ประสานความร่วมมือกับองค์กรระหว่างประเทศและต่างประเทศ ในการดำเนินการร่วม ด้านนโยบายและแผนการอนุรักษ์และบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๓.๘) เสนอความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาในการกำหนดนโยบายและยุทธศาสตร์การป้องกัน และแก้ไขปัญหาด้านการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศของประเทศ การกักเก็บ และการปลดปล่อยก๊าซเรือนกระจก รวมทั้งศึกษา วิจัย และพัฒนาเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ

๓.๙) เสนอความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาในการกำหนดนโยบายและแผนการอนุรักษ์และใช้ประโยชน์ความหลากหลายทางชีวภาพอย่างยั่งยืน ตลอดจนดำเนินการตามพันธกรณีของความตกลงระหว่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับความหลากหลายทางชีวภาพ

๓.๑๐) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่และอำนาจของสำนักงาน หรือตามที่รัฐมนตรีหรือคณะรัฐมนตรีมอบหมาย

๔) โครงสร้างองค์กร มีหน่วยงานภายใต้สังกัด ประกอบด้วย

๔.๑) สำนักงานเลขาธิการกรม

๔.๒) กองจัดการความหลากหลายทางชีวภาพ

๔.๓) กองจัดการสิ่งแวดล้อมธรรมชาติและศิลปกรรม

๔.๔) กองติดตามประเมินผลสิ่งแวดล้อม

๔.๕) กองบริหารกองทุนสิ่งแวดล้อม

๔.๖) กองประสานการจัดการการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ

๔.๗) กองพัฒนาระบบการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม

๔.๘) กองยุทธศาสตร์และแผนงาน

๔.๙) กองประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม

๔.๑๐) กองสิ่งแวดล้อมชุมชนและพื้นที่เฉพาะ

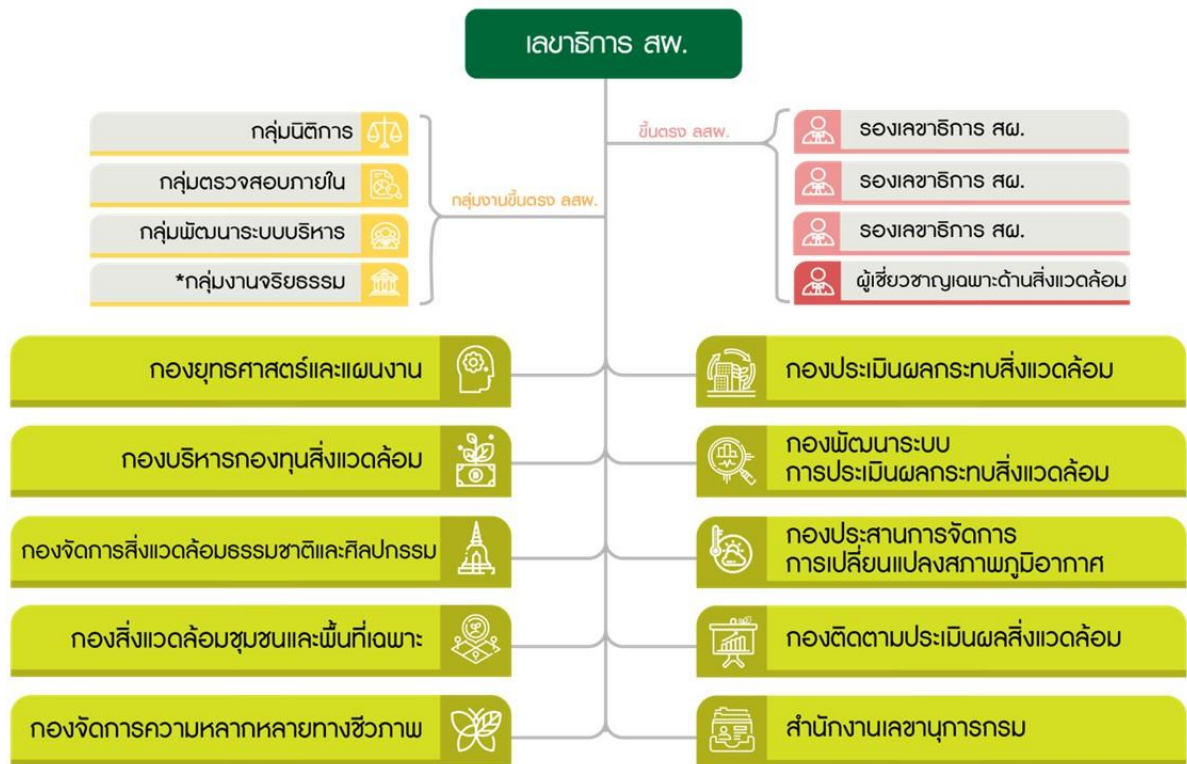
๔.๑๑) กลุ่มตรวจสอบภายใน

๔.๑๒) กลุ่มนิติการ

๔.๑๓) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

๔.๑๔) กลุ่มงานจริยธรรม

ทั้งนี้มีโครงสร้างการบริหาร ดังภาพที่ ๑-๑



ภาพที่ ๑-๑ โครงสร้างการบริหาร สผ.

๕) ประเด็นยุทธศาสตร์ภายใต้แผนกลยุทธ์ของ สผ. พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐ (ฉบับปรับปรุง พ.ศ. ๒๕๖๒)

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ สร้างนวัตกรรมการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ เสริมสร้างหุ้นส่วนการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมเชิงรุกให้มีประสิทธิภาพ

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ เสริมสร้างภาพลักษณ์องค์กร และความรับผิดชอบต่อสังคม

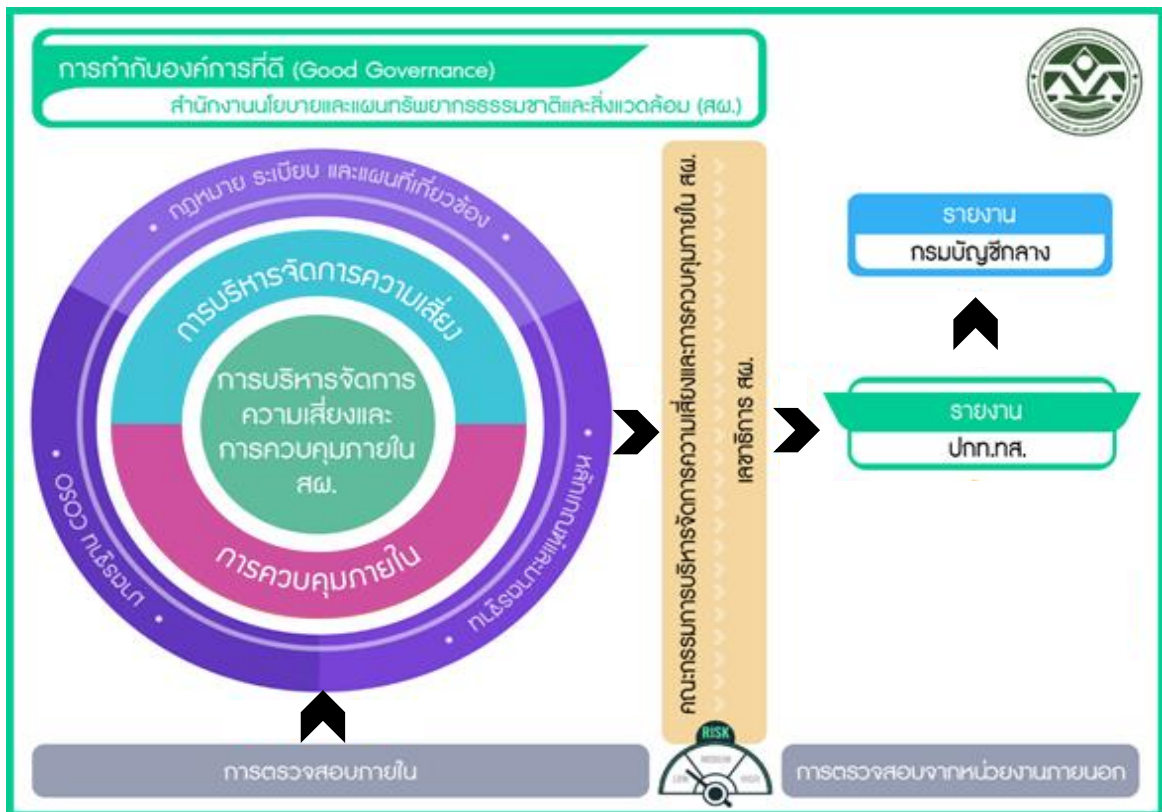
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๔ ปรับเปลี่ยนพฤติกรรม (ค่านิยม) ที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม

ส่วนที่ ๒

กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

๒.๑ แนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ.

สผ. ได้บูรณาการการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการประเมินความเสี่ยงการทุจริต และการควบคุมภายใน เป็นกระบวนการเดียวกัน และขับเคลื่อนการดำเนินงานในภาพรวมทั้งทั้งองค์กร โดยไม่แยกส่วนการทำงาน ซึ่งจะทำให้บุคลากรทุกระดับมีความรู้ความเข้าใจที่สอดคล้องกันไปทิศทางเดียวกัน สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และแผนที่เกี่ยวข้อง สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และมาตรฐานที่หน่วยงานกำกับเป็นผู้กำหนด รวมทั้งสอดคล้องกับกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เป็นมาตรฐานสากล (COSO) อันจะนำไปสู่การกำกับองค์กรที่ดี (Good Governance) แสดงดังภาพที่ ๒-๑ ประกอบด้วย



ภาพที่ ๒-๑ แสดงกรอบแนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ.

๑) การดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ และแผนที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ถึงฉบับที่ ๘ พ.ศ. ๒๕๕๓) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ยุทธศาสตร์ชาติด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ

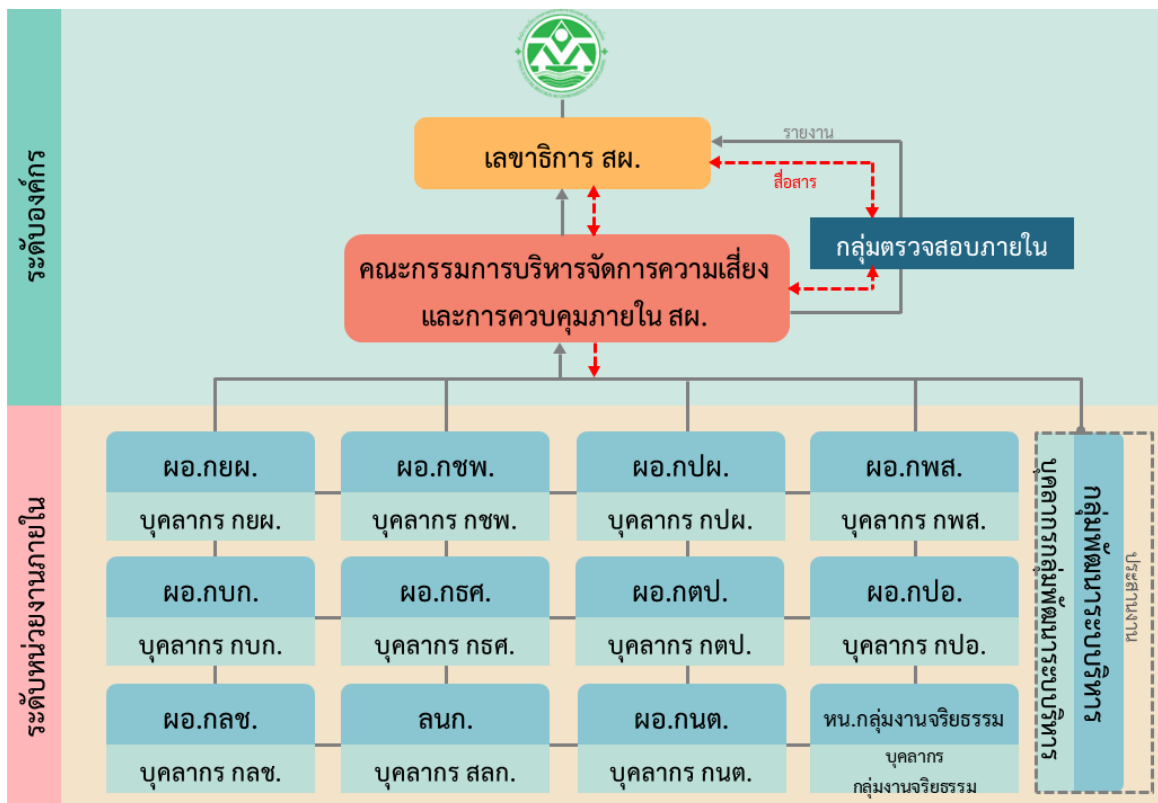
ยุทธศาสตร์กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ประเด็นยุทธศาสตร์ภายใต้แผนกลยุทธ์ของ สผ. พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐ (ฉบับปรับปรุง พ.ศ. ๒๕๖๒) และแผนปฏิบัติการราชการรายปี (พ.ศ. ๒๕๖๔) สผ.

๒) **หลักเกณฑ์และมาตรฐานสำหรับการดำเนินการ** ได้แก่ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

๓) **กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามมาตรฐาน The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)** ได้แก่ กรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กรเชิงบูรณาการ (Enterprise Risk Management - Integrated Framework (2004): COSO ERM 2004) กรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร: การบูรณาการร่วมกับกลยุทธ์และผลการปฏิบัติงาน (Enterprise Risk Management - Integrating with Strategy and Performance (2017): COSO ERM 2017) และ กรอบการควบคุมภายใน (Internal Control – Integrated Framework :Framework and Appendices 2013: COSO IC 2013)

๒.๒ โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ.

สผ. จัดให้มีโครงสร้างหน้าที่ของคณะกรรมการและหน่วยงาน เพื่อกำกับดูแลและรับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน โดยมีโครงสร้างหน้าที่ที่ชัดเจน สอดคล้องกับการบริหารความเสี่ยงของ สผ. และเหมาะสมกับการดำเนินงานขององค์กร รวมถึงมีความเป็นอิสระและมีการถ่วงดุลอำนาจอย่างเหมาะสม (ภาคผนวก ข) ดังภาพที่ ๒-๒ และตารางที่ ๒-๑



ภาพที่ ๒-๒ โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ.

ตารางที่ ๒-๑ บทบาทและความรับผิดชอบหลักของผู้ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

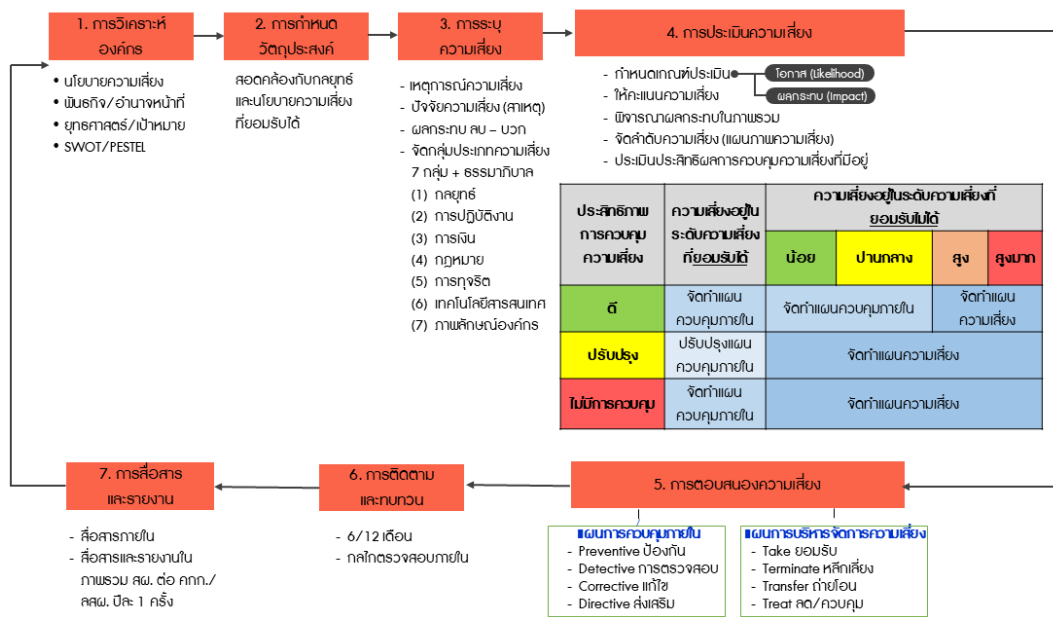
ผู้ที่เกี่ยวข้อง	บทบาทและความรับผิดชอบหลัก
เลขาธิการ สผ.	กำหนดนโยบาย แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ. และกำกับดูแลให้มีการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
คณะกรรมการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และการควบคุมภายใน สผ. องค์ประกอบ ลสผ. ประธานกรรมการฯ รอง ลสผ. ที่กำกับ สลก. รองประธาน รอง ลสผ./ผอ.กอง/กลุ่มอิสระ/หน.กลุ่ม งานจริยธรรม (ยกเว้น ผอ.กตภ.) กรรมการ ผอ.กพร. กรรมการและเลขานุการ	อำนาจหน้าที่ คณะกรรมการฯ (๑) จัดวางระบบการควบคุมภายใน และระบบการบริหาร จัดการความเสี่ยงของสำนักงานฯ (๒) จัดทำแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยง และสรุปผล การประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานฯ (๓) ประสาน ติดตามประเมินผล และจัดทำรายงานผลตาม แผนบริหารจัดการ ความเสี่ยง และรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในของสำนักงานฯ (๔) ดำเนินการทบทวนและปรับปรุงแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยง และการประเมินการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
ผู้บริหารระดับกอง/กลุ่มอิสระ	ทำหน้าที่ กำกับดูแลให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ม ีการประเมินความเสี่ยง บริหารจัดการความเสี่ยง และรายงาน ความเสี่ยงอย่างเพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งจัดวางระบบ และประเมินการควบคุมภายใน โดยมีการรายงานผลการ บริหารจัดการความเสี่ยง และการประเมินการควบคุมภายใน ต่อคณะกรรมการฯ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และส่งเสริม บุคลากรในหน่วยงานให้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหาร จัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในโดยปฏิบัติให้เป็นส่วน หนึ่งของกระบวนการทำงานปกติ
บุคลากรในหน่วยงาน	ทำหน้าที่ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยง และ การควบคุมภายใน รวมทั้งมีส่วนร่วมในการกำหนดวิธีการ จัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน และนำไปปฏิบัติ
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	ทำหน้าที่ประสานงาน ส่งเสริม สนับสนุน และพัฒนาให้ หน่วยงาน และกอง/กลุ่มอิสระดำเนินการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ตามนโยบายและกรอบ แนวทางที่กำหนด จัดให้มีเครื่องมือและวิธีการเพื่อสนับ สนุน การประเมินความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ
กลุ่มงานจริยธรรม	ทำหน้าที่ ประสานงาน ผลักดัน และติดตามการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตของกอง/กลุ่มอิสระ ตามที่สำนักงาน ป.ป.ท. กำหนด และจัดทำแบบรายงานการประเมินความเสี่ยง

ผู้ที่เกี่ยวข้อง	บทบาทและความรับผิดชอบหลัก
	การทุจริต เสนอไปยังศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
กลุ่มตรวจสอบภายใน	ทำหน้าที่สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานในการบริหาร จัดการความเสี่ยง การประเมินการควบคุมภายใน ประสานงาน กับหน่วยงาน เพื่อทำความเข้าใจและวางแผนการตรวจสอบ ตามฐานความเสี่ยง (Risk Based Audit)

ส่วนที่ ๓

กระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ สผ. ดำเนินการตามแนวทางในคู่มือบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ. (ภาคผนวก ก) ประกอบด้วย ๗ กระบวนการเป็นวงจรต่อเนื่อง แสดงดังภาพที่ ๓-๑



ภาพที่ ๓-๑ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ.

๓.๑ การวิเคราะห์องค์กร

สผ. วิเคราะห์องค์กร โดยพิจารณาจากการกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ. ร่วมกับแผนกลยุทธ์ของ สผ. พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐ (ฉบับปรับปรุง พ.ศ. ๒๕๖๒) พันธกิจ วิสัยทัศน์ อำนาจหน้าที่ที่ตามกฎหมาย และความรับผิดชอบของ สผ./กองและกลุ่มอิสระ รวมถึงยุทธศาสตร์ชาติ ยุทธศาสตร์ระดับกระทรวง และนโยบายของรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ สผ. นอกจากนี้ได้นำปัจจัยทั้งภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร มาใช้ประกอบในการวิเคราะห์องค์กร โดยนำ SWOT Analysis มาใช้ในการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายใน และภายนอก เพื่อกำหนดจุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรคขององค์กร โดยใช้กรอบแนวคิด PEST Analysis มาใช้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอก ในด้านการเมือง (Political) ด้านเศรษฐกิจ (Economic) ด้านสังคม (Social) ด้านเทคโนโลยี (Technological)

ด้านสภาพแวดล้อม (Environmental) และด้านกฎหมาย (Legal) ทั้งนี้ พบประเด็นความสำคัญที่มีผลต่อการเปลี่ยนแปลงขององค์กรดังตารางที่ ๓-๑ และ ๓-๒ ดังนี้

ตารางที่ ๓-๑ การกำหนดจุดแข็งและจุดอ่อนจากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายใน

ประเด็นที่	ประเด็นสำคัญที่มีผลต่อการเปลี่ยนแปลงองค์กร	SWOT
๑	เป็นองค์กรหลักในการจัดทำนโยบาย แผน และมาตรการด้านทรัพยากร ธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมของประเทศ	S
๒	มีกลไก/คณะกรรมการระดับชาติในการผลักดันนโยบาย ข้อเสนอแนะของหน่วยงาน	S
๓	มีฐานข้อมูลและระบบการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์อย่างเป็นทางการที่ทันสมัย หลากหลาย	S
๔	มีเครือข่ายความร่วมมือกับหน่วยงานภาครัฐ เอกชน และชุมชนในการดำเนินงาน	S
๕	ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการพัฒนาบุคลากร สผ.	S
๖	ระบบฐานข้อมูลและระบบสารสนเทศที่พัฒนาขึ้นไม่สามารถใช้งานได้มีประสิทธิภาพ/ไม่คุ้มค่า	W
๗	การบูรณาการข้อมูลกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องยังไม่ครอบคลุมและไม่มีประสิทธิภาพ	W
๘	ขาดการสร้างการทำงานเป็นทีมระหว่างกองอย่างสม่ำเสมอ	W
๙	ไม่มีการบังคับใช้นโยบาย แผน มาตรการ กลไก ที่จัดทำขึ้น	W
๑๐	การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ไม่ครบทุกกลุ่มเป้าหมาย และขาดการประชาสัมพันธ์ในรูปแบบที่หลากหลายและน่าสนใจ	W
๑๑	เจ้าหน้าที่บางส่วนยังมีประสบการณ์และความเชี่ยวชาญแตกต่างกัน	W

ตารางที่ ๓-๒ การกำหนดโอกาสและอุปสรรคจากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอก

ประเด็นที่	ประเด็นสำคัญที่มีผลต่อการเปลี่ยนแปลงองค์กร	SWOT
๑๑	หน่วยงานในพื้นที่นอกเหนือจากกลุ่มเป้าหมายให้ความสำคัญเข้าร่วมการประชุม/ อบรม/สัมมนา	O
๑๒	มีช่องทางการสื่อสารจำนวนมาก โดยเฉพาะสื่อสังคมออนไลน์ซึ่งเป็นช่องทางสื่อสารที่รวดเร็ว ฉับไว	O
๑๓	ความต้องการของประชาชนมีความหลากหลาย รวมทั้ง มีความคาดหวังในการใช้เทคโนโลยีที่มีความสะดวกและรวดเร็วในการให้บริการ	O
๑๔	ระบบราชการ ๔.๐ เอื้อให้เกิดการพัฒนาบุคลากรสายพันธุ์ใหม่	O
๑๕	รัฐบาลมีนโยบายในการสนับสนุนการเปิดเผยข้อมูลเปิดภาครัฐ	O
๑๖	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงสภาพเศรษฐกิจและสังคม ที่ไร้พรมแดน และเกิดขึ้นอย่างรวดเร็ว ส่งผลต่อการกำหนดนโยบาย แผน และมาตรการของ สผ. ให้ทันกับสถานการณ์และการเปลี่ยนแปลงที่รวดเร็วและรุนแรง	T

ประเด็นที่	ประเด็นสำคัญที่มีผลต่อการเปลี่ยนแปลงองค์กร	SWOT
๑๗	ข้อตกลงระหว่างประเทศด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมที่กดดันให้ไทยแสดงท่าที/เป้าหมายที่ท้าทายขึ้น	T
๑๘	แนวโน้มสารสนเทศในยุค ๔.๐ มีจำนวนมาก เป็นความท้าทายในการบริหารจัดการและวิเคราะห์ข้อมูลในการจัดทำนโยบายและแผน	T
๑๙	มีกฎหมายอื่นที่กำหนดให้จัดทำแผนลักษณะบูรณาการจำนวนมาก ทำให้แผนที่ดำเนินการโดย สผ. ได้รับความสนใจในการนำไปสู่การปฏิบัติน้อย	T
๒๐	ประชาชนไม่เชื่อถือ/ต่อต้านหน่วยงานภาครัฐ	T

๓.๒ การกำหนดวัตถุประสงค์

๑) วัตถุประสงค์ระดับองค์กร

กำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในภาพรวมของ สผ. โดยให้มีความสอดคล้องเป็นไปตามภารกิจ ของ สผ.

๒) วัตถุประสงค์ระดับกอง/กลุ่มอิสระ

กอง/กลุ่มอิสระกำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของกอง/กลุ่มอิสระ โดยให้มีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของภารกิจ/กระบวนการ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ในภาพรวมของกอง/กลุ่มอิสระ

๓.๓ การระบุความเสี่ยง

สผ. ระบุความเสี่ยง จากเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยในการระบุความเสี่ยงได้จัดทำรายชื่อความเสี่ยงทั้งหมด (Risk Inventory) จากข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน และนำมาจัดกลุ่มความเสี่ยงที่มีลักษณะหรือมีผลกระทบที่เหมือนกันไว้ในประเภทเดียวกัน เพื่อให้การพิจารณาและการบริหารจัดการความเสี่ยงประเภทเดียวกัน มีมุมมองในภาพรวมชัดเจนมากขึ้น

๑) การแบ่งประเภทความเสี่ยง

สผ. ประเภทความเสี่ยงขององค์กรออกเป็น ๗ ด้าน ดังนี้

๑.๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risks : S) ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง

๑.๒) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks : O) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิผลหรือไม่มีประสิทธิภาพ

๑.๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks : F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่เป็นไปตามแผนงาน/ผลผลิต/กิจกรรม ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง รวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตทางการเงิน เป็นต้น

๑.๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Legal Risks : L) คือ ความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ และมติคณะรัฐมนตรี หรือความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ

ที่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน รวมถึง การทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน เป็นต้น

๑.๕) ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Risks : IT) เป็นความเสี่ยงที่ครอบคลุมการบริหารจัดการ และประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งเกี่ยวข้องกับความปลอดภัย (Security) ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล (Integrity) และความพร้อมใช้งานของระบบงานและข้อมูล (Availability)

๑.๖) ความเสี่ยงด้านภาพลักษณ์ขององค์กร (Reputational Risks : R) คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร

๒) การระบุความเสี่ยง

๒.๑) การค้นหาประเด็นความเสี่ยง โดยพิจารณาจากประเด็นต่างๆ ดังนี้

๒.๑.๑) ความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่จากการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณที่ผ่านมา

๒.๑.๒) ภารกิจ/กระบวนการที่เป็นอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย

๒.๑.๓) ภารกิจ/โครงการตามกรอบการประเมินส่วนราชการตามมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการ ของ สผ. ประจำปี

๒.๑.๔) ภารกิจ/แผนงาน/โครงการที่ตอบสนองยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ แผนการปฏิรูปประเทศ นโยบายรัฐบาล นโยบายเร่งด่วนของกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม แผนปฏิบัติราชการ ทส. และ สผ. หรือภารกิจที่ได้รับมอบหมายพิเศษ

๒.๑.๕) โครงการสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายของยุทธศาสตร์ชาติ และแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ (Flagship Project) ตามมติคณะรัฐมนตรี

๒.๑.๖) โครงการที่ใช้งบประมาณสูง ตั้งแต่ ๑๐ ล้านบาทขึ้นไป และ/หรือโครงการที่สำนักงานประมาณกำหนดให้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

หลักการสำคัญของการค้นหาความเสี่ยง ระบุความเสี่ยงไม่นำเอาปัญหาหรือข้อจำกัดจากการบริหารงานในปัจจุบัน เช่น ทรัพยากร คน พาหนะ ระบบเทคโนโลยี ไม่มีหรือไม่เพียงพอ บุคลากรไม่มีความรู้ ความเข้าใจ ไม่มีจิตสำนึก มารับเป็นประเด็นความเสี่ยง

๒.๒) การระบุสาเหตุของความเสี่ยง โดยการวิเคราะห์ถึงสาเหตุที่แท้จริง (Root Cause) ของความเสี่ยง ได้พิจารณาทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ดังนี้

๒.๒.๑) ปัจจัยภายใน คือ ความเสี่ยงในงาน โครงการ กิจกรรม หรือ กระบวนการปฏิบัติงาน รวมทั้ง โครงสร้างองค์กร วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหารจัดการ ความสามารถในการแข่งขัน ความรู้และความสามารถของบุคลากร การบริหารสินทรัพย์ขององค์กร เป็นต้น

๒.๒.๒) ปัจจัยภายนอก คือ ความเสี่ยงที่เป็นสภาพแวดล้อมการดำเนินงาน ซึ่งส่งผลกระทบต่อตรงต่อการดำเนินงาน และสภาพแวดล้อมโดยทั่วไปซึ่งมีผลในระยะยาว เช่น เศรษฐกิจ สังคม การเมือง วัฒนธรรม กฎหมาย เทคโนโลยี คู่แข่ง การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ภัยธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม เป็นต้น

๒.๓) การระบุผลกระทบ ทั้งด้านลบและ/หรือด้านบวก ทั้งนี้ ได้ระบุผลกระทบความเสี่ยงต่อหลักธรรมาภิบาลของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (GG Framework) ด้วย ดังนี้

<p>(๑) หลักประสิทธิผล (Effectiveness)</p>	<p>หมายถึง ในการปฏิบัติราชการต้องมีวิสัยทัศน์เชิงยุทธศาสตร์ เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ทุกฝ่าย ปฏิบัติหน้าที่ตามพันธกิจให้บรรลุ วัตถุประสงค์ขององค์การ มีการวางแผนเป้าหมายการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและอยู่ในระดับที่ตอบสนอง ต่อความคาดหวังของประชาชน สร้างกระบวนการปฏิบัติงานอย่างเป็น ระบบและมีมาตรฐาน มีการจัดการความเสี่ยงและมุ่งเน้น ผล การปฏิบัติงานเป็นเลิศ รวมถึงมีการติดตามประเมินผลและพัฒนา ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง</p>
<p>(๒) หลักประสิทธิภาพ (Efficiency)</p>	<p>หมายถึง ในการปฏิบัติราชการต้องใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด เกิดผลผลิตภาพที่คุ้มค่าต่อการลงทุนและบังเกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนรวม ทั้งนี้ ต้องมีการลดขั้นตอนและระยะเวลาในการปฏิบัติงานเพื่ออำนวยความสะดวก และลดภาระค่าใช้จ่าย ตลอดจนยกเลิกภารกิจที่ซ้ำซ้อน และไม่มีผลจำเป็น</p>
<p>(๓) หลักการตอบสนอง (Responsiveness)</p>	<p>หมายถึง ในการปฏิบัติราชการต้องสามารถให้บริการได้อย่างมีคุณภาพ สามารถดำเนินการแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด สร้างความ เชื่อมั่นไว้วางใจ รวมถึงตอบสนองตามความคาดหวัง/ ความต้องการของ ประชาชนผู้รับบริการ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่มีความหลากหลายและมีความแตกต่างกันได้อย่างเหมาะสม</p>
<p>(๔) หลักการรับผิดชอบ (Accountability)</p>	<p>หมายถึง ในการปฏิบัติราชการต้องสามารถตอบคำถามและชี้แจงได้ เมื่อมีข้อสงสัย รวมทั้งการจัดวางระบบการรายงานความก้าวหน้า และผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ต่อสาธารณะเพื่อ ประโยชน์ ในการตรวจสอบและการให้คุณให้โทษ ตลอดจนมีการจัดเตรียมระบบ การแก้ไขหรือบรรเทาปัญหาและผลกระทบใดๆ ที่อาจจะเกิดขึ้น</p>
<p>(๕) หลักเปิดเผย/โปร่งใส (Transparency)</p>	<p>หมายถึง ในการปฏิบัติราชการต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ตรงไปตรงมา รวมทั้งต้องมีการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารที่จำเป็นและเชื่อถือ ได้ให้ประชาชนได้รับทราบอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนวางระบบให้การ เข้าถึงข้อมูลข่าวสารดังกล่าวเป็นไปโดยง่าย</p>
<p>(๖) หลักการมีส่วนร่วม/ การพยายามแสวงหาฉันทามติ (Participation/Consensus Oriented)</p>	<p>หมายถึง ในการปฏิบัติราชการต้องรับฟังความคิดเห็นของประชาชน รวมทั้งเปิดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการรับรู้ เรียนรู้ ทำความเข้าใจ ร่วมแสดงทัศนะ ร่วมเสนอปัญหา/ประเด็นที่สำคัญที่เกี่ยวข้อง ร่วมคิด แก้ไขปัญหา ร่วมในกระบวนการตัดสินใจและการดำเนินงานและร่วม ตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ ต้องมีความพยายามในการแสวงหา ฉันทามติหรือข้อตกลงร่วมกันระหว่างกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะกลุ่มที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจะต้องไม่มีข้อคัดค้านที่หาข้อ ยุติไม่ได้ในประเด็นที่สำคัญ</p>

(๓) หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization)	หมายถึง ในการปฏิบัติราชการควรมีการมอบอำนาจและกระจายความรับผิดชอบในการตัดสินใจและการดำเนินการให้แก่ผู้ปฏิบัติงานในระดับต่างๆ ได้อย่างเหมาะสม รวมทั้งมีการโอนถ่ายบทบาทและภารกิจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือภาคส่วนอื่นๆ ในสังคม
(๔) หลักนิติธรรม (Rule of Law)	หมายถึง ในการปฏิบัติราชการต้องใช้อำนาจของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับในการ ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด ด้วยความเป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติและคำนึงถึงเสรีภาพของประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียฝ่ายต่างๆ
(๕) หลักความเสมอภาค (Equity)	หมายถึง ในการปฏิบัติราชการต้องให้บริการอย่างเท่าเทียมกัน ไม่มี การแบ่งแยกด้านชายหญิง ถิ่นกำเนิด เชื้อชาติ ภาษา เพศ อายุ สภาพ ทางการหรือสุขภาพ สถานะของบุคคล ฐานะทางเศรษฐกิจและสังคม ความเชื่อทางศาสนา การศึกษาอบรม และอื่นๆ อีกทั้งยังต้องคำนึงถึงโอกาสความเท่าเทียมกันของการเข้าถึงบริการสาธารณะของกลุ่มบุคคล ผู้ด้อยโอกาสในสังคม
(๑๐) หลักคุณธรรม/จริยธรรม (Morality/Ethics)	<p>หมายถึง ในการปฏิบัติราชการต้องมีจิตสำนึกความรับผิดชอบต่อปฏิบัติหน้าที่ให้ เป็นไปอย่างมีศีลธรรม คุณธรรม และตรงตามความคาดหวังของสังคม รวมทั้ง ยึดมั่นในค่านิยมหลักของมาตรฐาน จริยธรรมสำหรับผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองและเจ้าหน้าที่ของรัฐ ประมวล จริยธรรมข้าราชการพลเรือน และจรรยาบรรณวิชาชีพ ตลอดจนคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของระบบราชการไทย ๘ ประการ (I AM READY) ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> I - Integrity ซื่อสัตย์และกล้ายืนหยัดในสิ่งที่ถูกต้อง A - Activeness ทำงานเชิงรุก คิดเชิงบวกและมีจิตบริการ M - Morality มีศีลธรรม คุณธรรมและจริยธรรม R - Responsiveness คำนึงถึงประโยชน์สุขของประชาชนเป็นที่ตั้ง E - Efficiency มุ่งเน้นประสิทธิภาพ A - Accountability ตรวจสอบได้ D - Democracy ยึดมั่นในหลักประชาธิปไตย Y - Yield มุ่งผลสัมฤทธิ์

๓.๔ การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ขั้นตอน ดังต่อไปนี้

๑) การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ก่อนทำการประเมินความเสี่ยง ได้กำหนดเกณฑ์สำหรับการประเมินความเสี่ยงหรือให้คะแนนความเสี่ยงของภารกิจ/กระบวนการ/แผนงาน/โครงการ ที่ทำการประเมิน ตามความเหมาะสม โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ ด้านโอกาส และด้านผลกระทบ และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

๑.๑) โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) หมายถึง ความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ โดยพิจารณาจาก

สถิติการเกิดเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน หรือการคาดการณ์ล่วงหน้าของโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคต โดย สผ. แบ่งเกณฑ์ด้านโอกาส ออกเป็น ๕ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก แทนด้วย คะแนน ๕ ๔ ๓ ๒ และ ๑ ตามลำดับ โดยเลือกเกณฑ์ประเมินอย่างใดอย่างหนึ่งให้เหมาะสมกับประเภท ความเสี่ยง

๑.๒) ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น (Impact) หมายถึง การวัดความรุนแรงของความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้นซึ่งมีผลกระทบต่อองค์กร ในด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านภาพลักษณ์ขององค์กร โดย สผ. แบ่งเกณฑ์ด้านผลกระทบ ออกเป็น ๕ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก แทนด้วยคะแนน ๕ ๔ ๓ ๒ และ ๑ ตามลำดับ ทั้งนี้ การเลือกเกณฑ์ในการประเมินผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ให้พิจารณาตามความเหมาะสมและสอดคล้องกับเหตุการณ์ความเสี่ยงที่ประเมิน เช่น ความเสี่ยงด้านทุจริต อาจพิจารณาจากเกณฑ์การประเมินผลกระทบต่อความเสียหายทางการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เป็นต้น

รายละเอียดของเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ปรากฏดังตารางที่ ๓-๓ และตารางที่ ๓-๔

ตารางที่ ๓-๓ เกณฑ์การประเมินด้านโอกาส (Likelihood)

คะแนน	ระดับ	เกณฑ์	
		เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ๔ ครั้งขึ้นไป/ปี
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ	มีโอกาสเกิดขึ้น ๔ ครั้ง/ปี
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง	มีโอกาสเกิดขึ้น ๓ ครั้ง/ปี
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดแต่นานๆ ครั้ง	มีโอกาสเกิดขึ้น ๒ ครั้ง/ปี
๑	น้อยมาก	ไม่มีโอกาสเกิด/ มีโอกาสเกิดในกรณียกเว้น	มีโอกาสเกิดขึ้น ๑ ครั้ง/ปี

ตารางที่ ๓-๔ เกณฑ์การประเมินด้านผลกระทบ (Impact)

คะแนน	ระดับ	ผลกระทบต่อ				
		ความสำเร็จตามแผน	ความเสียหายทางการเงิน	การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ	เทคโนโลยีสารสนเทศ	ภาพลักษณ์องค์กร
๕	สูงมาก	กระทบต่อเป้าหมาย ความสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ อย่างยิ่ง หรือมากกว่า ร้อยละ ๔๐	เสียหาย มากกว่า ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ซึ่งส่งผลให้เกิดการฟ้องร้องดำเนินคดี	เกิดความเสียหายต่อระบบเครือข่าย ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ข้อมูล หรือการให้บริการส่วนใหญ่ของ สผ.	ส่งผลกระทบต่อ ความเชื่อมั่นของสังคมในระดับสูงมาก
๔	สูง	กระทบต่อเป้าหมาย ความสำเร็จตามแผนงาน/โครงการค่อนข้างมาก หรือ ร้อยละ ๓๐ - ๓๙	เสียหาย ๑๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ซึ่งส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงานของ สผ. ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย หรือ อาจก่อให้เกิดข้อร้องเรียน การตักเตือน ค่าปรับ	เกิดความเสียหายต่อระบบเครือข่าย ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ข้อมูล หรือการให้บริการที่สำคัญของ สผ.	ส่งผลกระทบต่อ ความเชื่อมั่นของสังคมในระดับสูง
๓	ปานกลาง	กระทบต่อเป้าหมาย ความสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ พอสมควร หรือ ร้อยละ ๒๐ - ๒๙	เสียหาย ๕๐,๐๐๑ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ซึ่งต้องใช้เวลาในการแก้ไข ไม่ส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงานของ สผ. อย่างมีนัยสำคัญ	เกิดความเสียหายต่อระบบเครือข่าย ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ข้อมูล หรือการให้บริการเป็นบางเรื่อง	ส่งผลกระทบต่อ ความเชื่อมั่นของสังคมในระดับปานกลาง
๒	น้อย	กระทบต่อเป้าหมาย ความสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ อยู่บ้าง หรือ ร้อยละ ๑๐ - ๑๙	เสียหาย ๑๐,๐๐๑ - ๕๐,๐๐๐ บาท	การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ซึ่งสามารถแก้ไขได้ภายใน เวลาอันรวดเร็ว ไม่ส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงานของ สผ.	เกิดความเสียหายต่อระบบเครือข่าย ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ข้อมูล หรือการให้บริการเพียงเล็กน้อย	ส่งผลกระทบต่อ ความเชื่อมั่นของสังคมในระดับต่ำ
๑	น้อยมาก	กระทบต่อเป้าหมาย ความสำเร็จตามแผนงาน/โครงการ เพียงเล็กน้อย หรือ ต่ำกว่า ร้อยละ ๑๐	เสียหาย ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท	การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ได้อย่างครบถ้วน ไม่ส่งผลกระทบต่อ	เกิดความเสียหายต่อคอมพิวเตอร์ หรืออุปกรณ์ต่อพ่วงเล็กน้อย และ ไม่ส่งผลกระทบต่อข้อมูลและการให้บริการของ สผ.	ไม่ส่งผลกระทบ หรือ ส่งผลกระทบต่อ ความเชื่อมั่นของสังคมในระดับต่ำมาก

๒) การให้คะแนนความเสี่ยง

การให้คะแนนความเสี่ยง จะให้คะแนนจาก ๒ ปัจจัยดังที่กล่าวแล้ว คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และ ผลกระทบ (Impact) และนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และ ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น เพื่อหาว่าระดับความเสี่ยง (Risk Score) อยู่ในระดับใด

$$\text{ระดับความเสี่ยง (Risk Score)} = \text{โอกาสเกิด (Likelihood)} \times \text{ผลกระทบ (Impact)}$$

เมื่อให้คะแนนความเสี่ยงในแล้ว นำมาพิจารณาว่าเป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้หรือไม่ ตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ. หากเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ให้ติดตามเฝ้าระวังความเสี่ยง/จัดวางระบบควบคุมภายในเพื่อไม่ให้ความเสี่ยงนั้น กลายเป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ สำหรับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องมีการประเมินต่อไปเพื่อหาวิธีจัดการกับความเสี่ยงดังกล่าว

ระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ของ สผ. แสดงดังตารางที่ ๓-๕

ตารางที่ ๓-๕ แสดงค่าความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ ตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ประเภทความเสี่ยง	ประเด็น	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้/ค่าคะแนน
๑. ด้านกลยุทธ์	<ul style="list-style-type: none">● การกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสมและไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ พันธกิจขององค์กร และนโยบายและแผนระดับชาติ● การขับเคลื่อนแผนกลยุทธ์องค์กรที่ไม่สามารถบรรลุเป้าหมายของนโยบายและแผนระดับชาติได้ ทั้งนี้ มุ่งมั่นที่จะกำหนดและขับเคลื่อนแผนกลยุทธ์ที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ประเทศชาติ และประชาชนเป็นสำคัญ	ระดับน้อย/๔
๒. ด้านการดำเนินงาน	● กระบวนการปฏิบัติงานทั่วไปขององค์กร	ระดับปานกลาง/๙
	● การปฏิบัติงานที่มีผลกระทบเกี่ยวข้องกับการให้บริการประชาชน	ระดับน้อย/๔
	● การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับนวัตกรรมและการพัฒนา	ระดับสูง/๑๖
๓. ด้านการเงิน	● การบริหารงบประมาณและการเงินที่สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมดำเนินการเองที่ไม่เป็นไปตามแผนงาน/ผลผลิต/กิจกรรม	ระดับน้อย/๔

ประเภทความเสี่ยง	ประเด็น	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้/ค่าคะแนน
	<ul style="list-style-type: none"> ● การรับและเบิกจ่ายเงินคลาดเคลื่อนหรือไม่ถูกต้อง 	
	<ul style="list-style-type: none"> ● การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องด้านการเงินการคลัง และการทุจริตด้านการเงินในทุกกรณี 	ปฏิเสธที่จะยอมรับ ความเสี่ยง/๐
๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ	<ul style="list-style-type: none"> ● การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบ และมีการใช้อำนาจตามกฎหมายให้เป็นประโยชน์แก่ตนเอง 	ปฏิเสธที่จะยอมรับ ความเสี่ยง/๐
๕. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	<ul style="list-style-type: none"> ● ความปลอดภัยของระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลด้านการเงิน ข้อมูลความลับของราชการ ข้อมูลส่วนบุคคล และข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความมั่นคงของประเทศ 	ปฏิเสธที่จะยอมรับ ความเสี่ยง/๐
	<ul style="list-style-type: none"> ● ระบบสารสนเทศเพื่อการให้บริการประชาชน 	ระดับน้อย/๔
	<ul style="list-style-type: none"> ● ระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานอื่น ๆ ของหน่วยงาน 	ระดับปานกลาง/๙
๖. ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร	ความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กร ที่สะท้อนประสิทธิภาพการดำเนินงานที่แท้จริงโดยไม่มี การบิดเบือน เพื่อให้ภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือ เกิดจากการปฏิบัติงานขององค์กรและความไว้วางใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ระดับน้อย/๔
๗. ด้านการทุจริต	การทุจริตทุกกรณี และมุ่งมั่นจะสร้างระบบการควบคุม ป้องกัน ตรวจสอบ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมั่นใจในระบบธรรมาภิบาลและความซื่อตรงขององค์กร	ปฏิเสธที่จะยอมรับ ความเสี่ยง/๐

๓) การจัดลำดับความเสี่ยง เมื่อพิจารณาให้คะแนนความเสี่ยงแล้ว นำมาแสดงในแผนภูมิความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความเสี่ยง ในแบบ R2 เพื่อนำไปสู่การพิจารณาวิธีในการตอบสนองความเสี่ยงตามความสำคัญของระดับความเสี่ยงที่ควรจัดการก่อนหลัง ได้แก่ ความเสี่ยงสูงมาก ความเสี่ยงสูง ความเสี่ยงปานกลาง และความเสี่ยงน้อย แสดงดังแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) ดังภาพที่ ๓-๒ และการแปลความหมายระดับความเสี่ยง ดังตารางที่ ๓-๖

โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
๑	๑	๒	๓	๔	๕

ภาพที่ ๓-๒ แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

ตารางที่ ๓-๖ การแปลความหมายระดับความเสี่ยง

ระดับคะแนน (โอกาส x ผลกระทบ)	แถบสี	ระดับความเสี่ยง
๑๗ - ๒๕	สีแดง	สูงมาก
๑๐ - ๑๖	สีส้ม	สูง
๕ - ๙	สีเหลือง	ปานกลาง
๑ - ๔	สีเขียว	น้อย

๔) การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงในปัจจุบัน หลังจากให้คะแนนความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ขั้นตอนต่อไปจะนำมาประเมินว่ามาตรการควบคุมความเสี่ยง หรือกิจกรรมการควบคุมภายในที่หน่วยงานดำเนินการในปัจจุบันเพื่อลดความเสี่ยง มีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี ปรับปรุง หรือไม่มีการควบคุม เพื่อพิจารณาวิธีการจัดการความเสี่ยงในขั้นตอนต่อไป ดังตารางที่ ๓-๗

ตารางที่ ๓-๗ คำอธิบายการประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมภายใน

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	คำอธิบาย
ดี	การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและดำเนินการอย่างเหมาะสม ช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงได้
ปรับปรุง	การควบคุมภายในยังขาดประสิทธิภาพ ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงได้
ไม่มี การควบคุม	ไม่มีการควบคุมภายใน

๓.๕ การจัดการความเสี่ยง

ความเสี่ยงที่ผ่านการจัดลำดับความสำคัญ และผ่านการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง ที่ดำเนินการในปัจจุบันแล้ว ได้นำมาพิจารณาคัดเลือกการจัดการความเสี่ยงตามประเภทของความเสี่ยง ตามตารางที่ ๓-๘ โดยแสดงการคัดเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยง ในแบบ R3

ตารางที่ ๓-๘ การคัดเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยง

ประสิทธิภาพ การควบคุม ความเสี่ยง	ความเสี่ยงอยู่ในระดับ ความเสี่ยงที่ยอมรับได้	ความเสี่ยงอยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้			
		น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ดี	จัดทำแผน การควบคุมภายใน	จัดทำแผนการควบคุมภายใน		จัดทำแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยง	
ปรับปรุง	ปรับปรุงแผนการ ควบคุมภายใน	จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง			
ไม่มีการ ควบคุม	จัดทำแผนการ ควบคุมภายใน	จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง			

๑) การจัดการความเสี่ยงด้วยการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อกำหนดแนวทางการจัดการความเสี่ยงด้วยลักษณะใดลักษณะหนึ่งหรือผสมผสานกัน เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ดังนี้

๑.๑) การยอมรับความเสี่ยง (Take) เป็นการยอมรับให้ความเสี่ยงเกิดขึ้น โดยใช้วิธีการควบคุม ที่ดำเนินการอยู่เดิมในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับ อาจมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น หรือเผื่อารวังไม่ให้ความเสี่ยงเปลี่ยนเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้

๑.๒) การลดหรือควบคุมความเสี่ยง (Treat) เป็นการดำเนินการเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงจากการดำเนินงานปกติ เพื่อลดโอกาสเกิดหรือผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ตัวอย่าง การลดความเสี่ยง เช่น การปรับปรุงระบบและกระบวนการทำงาน การพัฒนาความรู้ความสามารถบุคลากร เป็นต้น

๑.๓) การหลีกเลี่ยง (Terminate) เป็นการยกเลิก/หลีกเลี่ยง หรือตัดสินใจที่จะไม่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ความเสี่ยง ด้วยการไม่เริ่มหรือหยุดดำเนินกิจกรรม/งานใด ๆ ที่ทำให้เกิดความเสี่ยงเมื่อพิจารณาแล้วเห็นว่า การดำเนินงานจะไม่คุ้มค่ากับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ตัวอย่างการหลีกเลี่ยงความเสี่ยง เช่น การปรับหรือเปลี่ยนเป้าหมาย การหยุดหรือยกเลิกกิจกรรม เป็นต้น

๑.๔) การถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer) เป็นการจัดการความเสี่ยงร่วมกัน หรือถ่ายโอน ความรับผิดชอบหรือภาระของการสูญเสียให้แก่บุคคลอื่นรับผิดชอบ โดยต้องคำนึงถึงค่าใช้จ่ายที่จะเกิดขึ้น ตัวอย่างการถ่ายโอนความเสี่ยง เช่น การทำประกันภัย การจ้างเหมาบริการ บุคคลภายนอกในการซ่อมแซม บำรุงรักษา การจ้างเหมาทำความสะอาด การจ้างเหมาดูแลความปลอดภัย เป็นต้น

๒) การจัดการความเสี่ยงด้วยการจัดทำแผนการควบคุมภายใน เป็นการกำหนดกิจกรรม ในขั้นตอนการดำเนินงานปกติ เพื่อจัดการความเสี่ยงให้เพียงพอและเหมาะสมกับระดับความเสี่ยง กิจกรรม การควบคุม เช่น การขออนุมัติ (Authorization) การได้รับความเห็นชอบ (Approvals) การพิสูจน์หลักฐาน

(Verification) การตรวจกับกฎเกณฑ์ (Validation) การยืนยันยอด/การทบทวน (Reconciliation) เป็นต้น กิจกรรมควบคุม ควรเป็นกิจกรรมที่แทรกในกระบวนการปฏิบัติงานปกติ เช่น การสอบทานงานโดยผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหารระดับกลาง (ผอ.กอง/กลุ่มอิสระ) การควบคุมทรัพย์สิน มีการตรวจนับและเก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัย การแบ่งแยกหน้าที่ การใช้ตัววัดผลการดำเนินงาน (KPIs) ขององค์กร และย่อยลงมาเป็นระดับกลุ่มภารกิจ กองจนถึงกลุ่มงาน เป็นต้น ทั้งนี้ มีการจัดกลุ่มประเภทของกิจกรรมควบคุม ออกเป็น ๔ ประเภท ดังนี้

๒.๑) การควบคุมแบบป้องกัน (Preventive control) เป็นกิจกรรมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ทั้งลดโอกาสในการเกิดและลดผลกระทบที่จะได้รับ ตัวอย่างการควบคุมแบบป้องกัน ได้แก่ การให้ความเห็นชอบ การใช้รหัสผ่าน การจัดโครงสร้างองค์กรและมอบหมายอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม การส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมในองค์กร การแบ่งแยกหน้าที่ การฝึกอบรมบุคลากร การติดตั้งอุปกรณ์เตือนภัย การจัดให้มีเวรยามรักษาความปลอดภัย เป็นต้น

๒.๒) การควบคุมแบบค้นพบ (Detective control) เป็นกิจกรรมที่กำหนดขึ้นเพื่อให้สามารถค้นหาความผิดพลาดหรือความเสียหายที่เกิดขึ้นได้อย่างรวดเร็ว เพื่อนำไปสู่การแก้ไขได้ทันเวลา ตัวอย่างการควบคุมแบบค้นพบ ได้แก่ การสอบทานการปฏิบัติงาน การตรวจนับ การรายงานข้อบกพร่อง การวิเคราะห์ความคลาดเคลื่อน การรายงานสิ่งผิดปกติ เป็นต้น

๒.๓) การควบคุมแบบแก้ไข (Corrective Control) เป็นกิจกรรมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เคยเกิดขึ้นแล้วให้ถูกต้อง หรือไม่ให้เกิดซ้ำ อาจเป็นวิธีการควบคุมใหม่ ตัวอย่างการควบคุมแบบแก้ไข ได้แก่ การใช้ระบบอัตโนมัติ การจัดกระบวนการปฏิบัติงานใหม่ การจัดโครงสร้างใหม่ การยุบรวมหรือยกเลิกการกระทำบางอย่าง หรืออาจใช้วิธีการชดเชยการควบคุมปกติที่ไม่อาจปฏิบัติได้เพราะต้นทุนสูง เช่น การให้มีการกำกับสอบทานของผู้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด เพราะไม่มีงบประมาณมากพอที่จะจ้างพนักงานผู้ผู้เชี่ยวชาญเพิ่ม

๒.๔) การควบคุมแบบส่งเสริม (Directive control) เป็นกิจกรรมที่กำหนดขึ้นเพื่อจูงใจหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ตัวอย่างการควบคุมแบบส่งเสริม ได้แก่ การกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน แผนการฝึกอบรม การมีมาตรการจูงใจและให้รางวัลหากผลการปฏิบัติงานบรรลุตามตัวชี้วัด/เป้าหมาย เป็นต้น

๓.๖ การติดตามและทบทวน

การติดตามและทบทวนเป็นกระบวนการที่ให้ความเชื่อมั่นว่า การบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการอยู่ในปัจจุบันยังคงมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความเสี่ยงเป็นสิ่งที่เกิดขึ้นและเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ดังนั้น การติดตามและทบทวนเป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นสม่ำเสมอ ปัจจัยที่ทำให้หน่วยงานต้องทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญซึ่งเกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก หรือผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

การติดตามและทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยงสามารถดำเนินการอย่างต่อเนื่องหรือเป็นระยะ ซึ่งควรดำเนินการในทุกกระบวนการของการบริหารจัดการความเสี่ยง การติดตามและทบทวนอาจนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงของแผนการปฏิบัติงานขององค์กร การเปลี่ยนแปลงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการพัฒนา ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง โดย สผ. มีการติดตามผลการดำเนินงานปีละ ๑ ครั้ง ทั้งนี้ จะมีการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานในการบริหารจัดการความเสี่ยงและการประเมินการควบคุมภายในจากกลุ่มงานตรวจสอบภายใน

การสื่อสารและการรายงาน

การสื่อสารเป็นการสร้างความตระหนัก ความเข้าใจ และการมีส่วนร่วมของกระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยง การสื่อสารเป็นการให้และรับข้อมูล (Two – way Communication) สผ. มีการสื่อสารภายใน โดยเป็นการสื่อสารจากผู้บริหารไปยังผู้ใต้บังคับบัญชา (Top Down) จากผู้ใต้บังคับบัญชาไปยังผู้บริหาร (Bottom Up) และระหว่างหน่วยงานย่อยภายใน (Across Divisions)

การสื่อสารและรายงานต่อผู้กำกับดูแล เป็นการสื่อสารและการรายงานความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กร เพื่อสนับสนุนหน้าที่ของผู้กำกับดูแลในการกำกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สผ. ได้กำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ. ตามแบบฟอร์ม ดังนี้

๑. การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รายงานในแบบฟอร์มประกอบด้วย
 - ๑.๑ ทะเบียนความเสี่ยง (แบบ RM)
 - ๑.๒ แบบฟอร์มการให้คะแนนความเสี่ยง (แบบ R1)
 - ๑.๓ แบบฟอร์มการจัดลำดับความเสี่ยง (แบบ R2)
 - ๑.๔ แบบฟอร์มการคัดเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยง (แบบ R3)
 - ๑.๕ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ R4.1) และแผนการควบคุมภายใน (แบบ R4.2)
๒. การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รายงานในแบบฟอร์มประกอบด้วย
 - ๒.๑ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ R5) รายงานปีละ ๑ ครั้ง
 - ๒.๒ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) รายงานปีละ ๑ ครั้ง

ส่วนที่ ๔

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

จากการที่ สผ. กำหนดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง และการวางระบบการควบคุมภายในทั่วทั้งองค์กร ใน ๒ ระดับ ได้แก่ ระดับหน่วยงาน และระดับกอง/กลุ่มอิสระ โดยกอง/กลุ่มอิสระ ได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของกอง/กลุ่มอิสระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ภาคผนวก ค) และ สผ. ได้การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีรายละเอียดของการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๔.๑ การประเมินความเสี่ยง

สผ. พิจารณาจากประเด็นความเสี่ยง จากภารกิจ สผ. ดังนี้

๑) ภารกิจการจัดทำ ขับเคลื่อน และติดตามประเมินผลการดำเนินงานตาม นโยบาย แผน มาตรการ รายงาน และข้อเสนอแนะด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมของประเทศ

๒) ภารกิจการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม

๓) ภารกิจการบริหารงานกองทุนสิ่งแวดล้อม

๔) การบริหารจัดการภายใน ได้แก่ ระบบเทคโนโลยี สารสนเทศของ สผ. การเบิกจ่าย งบประมาณ การเผยแพร่และสร้างการรับรู้ความเข้าใจแก่ประชาชน และการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมและ ค่านิยม

โดยค้นหาประเด็นความเสี่ยงจากประเด็นความเสี่ยงคงเหลือจากการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และการค้นหาประเด็นความเสี่ยงใหม่ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งเป็นประเด็นความเสี่ยงร่วมหรือประเด็นความเสี่ยงที่มีความเสี่ยงสูงของกอง/กลุ่มอิสระ ดังนี้

๑.๑ ความเสี่ยงคงเหลือจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบด้วย

๑) นโยบาย แผน และมาตรการไม่ทันต่อสถานการณ์การเปลี่ยนแปลง และไม่สามารถ สนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติ ภารกิจของหน่วยงาน และข้อตกลงระหว่าง ประเทศ

๒) หน่วยงานปฏิบัติไม่นำนโยบาย แผน หรือมาตรการการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมไปปฏิบัติ

๓) เรื่องร้องเรียนได้รับการแก้ไข/จัดการล่าช้า

๔) บุคลากร สผ. บางส่วนยังมีศักยภาพพฤติกรรม และค่านิยมที่ไม่สอดคล้องกับค่านิยมและ วัฒนธรรมขององค์กร

๕) การพิจารณารายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม ในเบื้องต้น ของเจ้าหน้าที่ สผ. ในประเด็นเดียวกันอาจยังไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน

๖) ความไม่สม่ำเสมอในการพิจารณาให้ความเห็นต่อรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม โดยมีการพิจารณารายงานฯ เป็นไปตามหลักวิชาการ แต่ในบางครั้ง อาจมีการใช้ดุลยพินิจในประเด็นวิชาการเดียวกัน ที่แตกต่างกันของคณะกรรมการผู้ชำนาญการฯ

๗) ระบบฐานข้อมูลและระบบสารสนเทศที่พัฒนาขึ้นไม่สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ/ไม่คุ้มค่า

๘) ภาคส่วนที่เกี่ยวข้องในบางภารกิจ ยังไม่เข้าใจ ไม่รับรู้ และไม่ให้ความสำคัญกับการดำเนินงานร่วมกับ สผ.

๑.๒ ประเด็นความเสี่ยงใหม่ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จากประเด็นความเสี่ยงร่วมหรือประเด็นความเสี่ยงที่มีความเสี่ยงสูงของกอง/กลุ่มอิสระ

๑) ประสิทธิภาพการประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติการกิจของกองทุนสิ่งแวดล้อมยังไม่ตอบสนองนโยบายและเป็นปัจจุบันเท่าที่ควร

๒) การพิจารณารายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมของจังหวัดที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่แทน สผ. ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน

๓) การพิจารณาคำขอและเอกสารประกอบการขอใบอนุญาตเป็นผู้จัดทำรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน

๔) ความไม่ปลอดภัยของโครงสร้างพื้นฐานด้านดิจิทัลระบบเครือข่ายและระบบสารสนเทศ เมื่อพิจารณาประเด็นความเสี่ยงดังกล่าวแล้ว สามารถระบุความเสี่ยงตามภารกิจ สผ. ดังนี้

การค้นหาและระบุความเสี่ยง สผ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง
๑. ภารกิจการจัดทำ ขับเคลื่อน และติดตามประเมินผลการดำเนินงานตาม นโยบาย แผน มาตรการ รายงาน และข้อเสนอแนะด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมของประเทศ		
๑) เพื่อกำหนดนโยบายและแผนการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อม	นโยบาย แผน และมาตรการไม่ทันต่อสถานการณ์ การเปลี่ยนแปลง และไม่สามารถสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติ ภารกิจของหน่วยงาน และข้อตกลงระหว่างประเทศ	S
๒) เพื่อให้การประสานการจัดการมีประสิทธิภาพและนำไปสู่การปฏิบัติที่เป็นรูปธรรม	หน่วยงานปฏิบัติไม่ำนโยบาย แผน หรือมาตรการ การบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมไปปฏิบัติ	S
๓) เพื่อติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	เรื่องร้องเรียนได้รับการแก้ไข/จัดการล่าช้า	O

ภารกิจ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง
๒. ภารกิจการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม		
เพื่อให้การพิจารณารายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมมีประสิทธิภาพและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน	การพิจารณารายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม ในเบื้องต้น ของเจ้าหน้าที่ สผ. ในประเด็นเดียวกันอาจยังไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	C
	ความไม่สม่ำเสมอในการพิจารณาให้ความเห็นต่อรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม โดยมี การพิจารณารายงานฯ เป็นไปตามหลักวิชาการ แต่ในบางครั้ง อาจมีการใช้ดุลยพินิจในประเด็น วิชาการเดียวกัน ที่แตกต่างกันของคณะกรรมการ ผู้ชำนาญการฯ	C
	การพิจารณารายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมของจังหวัดที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่แทน สผ. ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	O
	การพิจารณาคำขอและเอกสารประกอบการขอใบอนุญาตเป็นผู้จัดทำรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	O
๓. ภารกิจการบริหารงานกองทุนสิ่งแวดล้อม		
เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนทางการเงิน เพื่อให้มีการดำเนินกิจกรรมด้านการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน ตามนโยบายและยุทธศาสตร์การจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมของประเทศ	ประสิทธิภาพการประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติภารกิจของกองทุนสิ่งแวดล้อมยังไม่ตอบสนองนโยบายและเป็นปัจจุบันเท่าที่ควร	O
๔. การบริหารจัดการภายใน สผ.		
๑) เพื่อให้ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของ สผ. สามารถใช้สนับสนุนการปฏิบัติงาน และการให้บริการประชาชนได้อย่างมี	ระบบฐานข้อมูลและระบบสารสนเทศที่พัฒนาขึ้น ไม่สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ/ไม่คุ้มค่า	IT

ภารกิจ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง
ประสิทธิภาพ และพัฒนาข้อมูลและสารสนเทศ สผ. ให้สามารถใช้ในการปฏิบัติงานและการให้บริการ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้ง สามารถเชื่อมโยงกับหน่วยงาน ต่าง ๆ ได้ในอนาคต	ความไม่ปลอดภัยของโครงสร้างพื้นฐานด้านดิจิทัล ระบบเครือข่ายและระบบสารสนเทศ	IT
๒) เพื่อให้บุคลากรเกิดความตระหนัก และปรับเปลี่ยนพฤติกรรมและค่านิยมในการทำงานที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม	บุคลากร สผ. บางส่วนยังมีศักยภาพ พฤติกรรม และค่านิยมที่ไม่สอดคล้องกับค่านิยมและวัฒนธรรมขององค์กร	O
๓) เพื่อดำเนินการประชาสัมพันธ์และเผยแพร่ กิจกรรม ความรู้ ความก้าวหน้า และผลงานของสำนักงาน	ภาคส่วนที่เกี่ยวข้องในบางภารกิจ ยังไม่เข้าใจ ไม่รับรู้ และไม่ให้ความสำคัญกับการดำเนินงานร่วมกับ สผ.	R

จากผลการวิเคราะห์ข้างต้นพบว่า สผ. มีความเสี่ยงทั่วไป จำนวน ๑๒ ประเด็น ดังนี้

๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risks : S) จำนวน ๒ ประเด็น ได้แก่

(๑) นโยบาย แผน และมาตรการไม่ทันต่อสถานการณ์การเปลี่ยนแปลง และไม่สามารถสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติ ภารกิจของหน่วยงาน และข้อตกลงระหว่างประเทศ

(๒) หน่วยงานปฏิบัติไม่นำนโยบาย แผน หรือมาตรการการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมไปปฏิบัติ

๒) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks : O) จำนวน ๕ ประเด็น ได้แก่

(๑) เรื่องร้องเรียนได้รับการแก้ไข/จัดการล่าช้า

(๒) การพิจารณารายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมของจังหวัดที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่แทน สผ. ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน

(๓) การพิจารณาคำขอและเอกสารประกอบการขอใบอนุญาตเป็นผู้จัดทำรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน

(๔) ประสิทธิภาพการประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติภารกิจของกองทุนสิ่งแวดล้อมยังไม่ตอบสนองนโยบายและเป็นปัจจุบันเท่าที่ควร

(๕) บุคลากร สผ. บางส่วนยังมีศักยภาพ พฤติกรรม และค่านิยมที่ไม่สอดคล้องกับค่านิยมและวัฒนธรรมขององค์กร

๓) ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Risks : IT) จำนวน ๒ ประเด็น ได้แก่

(๑) ระบบฐานข้อมูลและระบบสารสนเทศที่พัฒนาขึ้นไม่สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ/ไม่คุ้มค่า

(๒) ความไม่ปลอดภัยของโครงสร้างพื้นฐานด้านดิจิทัล ระบบเครือข่ายและระบบสารสนเทศ

๔) ความเสี่ยงด้านภาพลักษณ์องค์กร ((Reputational Risks : R) จำนวน ๑ ประเด็น ได้แก่

(๑) ภาคส่วนที่เกี่ยวข้องในบางภารกิจ ยังไม่เข้าใจ ไม่รับรู้ และไม่ให้ความสำคัญกับการดำเนินงานร่วมกับ สผ.

๕) ความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risks : C) จำนวน ๒ ประเด็น ได้แก่

(๑) การพิจารณารายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม ในเบื้องต้น ของเจ้าหน้าที่ สผ. ในประเด็นเดียวกันอาจยังไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน

(๒) ความไม่สม่ำเสมอในการพิจารณาให้ความเห็นต่อรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม โดยมีการพิจารณารายงานฯ เป็นไปตามหลักวิชาการ แต่ในบางครั้ง อาจมีการใช้ดุลยพินิจในประเด็นวิชาการเดียวกัน ที่แตกต่างกันของคณะกรรมการผู้ชำนาญการฯ

โดยมีรายละเอียดของทะเบียนความเสี่ยง และการให้คะแนนความเสี่ยง แสดงดังตารางที่ ๔-๑ และ ตารางที่ ๔-๒ ตามลำดับ

ตารางที่ ๔-๑ ทะเบียนความเสี่ยงของ สผ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	สาเหตุ	ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	ผลกระทบตามหลักธรรมาภิบาล
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S)					
๑	S1	นโยบาย แผน และมาตรการไม่ทันต่อสถานการณ์การเปลี่ยนแปลง และไม่สามารถสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติ ภารกิจของหน่วยงาน และข้อตกลงระหว่างประเทศ	กรอบแนวทางการดำเนินงานของ สผ. ยังไม่ครอบคลุม และไม่ทันต่อสถานการณ์ การเปลี่ยนแปลง หรือประเด็นนโยบาย/ ข้อตกลงใหม่ๆ ไม่สามารถขับเคลื่อน การดำเนินงานได้อย่าง มีประสิทธิภาพ	ไม่สามารถบรรลุ เป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติ ภารกิจของหน่วยงาน และ ข้อตกลงระหว่างประเทศ	๑.หลักประสิทธิผล (Effectiveness) ๒. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency)
๒	S2	หน่วยงานปฏิบัติไม่นำนโยบาย แผน หรือมาตรการการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมไปปฏิบัติ	๑. การจัดการหรือเพื่อบูรณาการแผน ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ๒. นโยบาย/แผน ยังไม่ได้รับการถ่ายทอดให้ครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมาย	๑. นโยบาย แผน มาตรการ และกลไก ไม่ได้รับการนำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ ๒. การดำเนินงานไม่เป็นไปตามระยะเวลาและเป้าหมายที่กำหนดไว้	หลักประสิทธิผล (Effectiveness)
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)					
๑	O1	เรื่องร้องเรียนได้รับการแก้ไข/จัดการล่าช้า	๑. เรื่องร้องเรียนได้รับการแก้ไข/จัดการล่าช้า	ผู้ร้องไม่ได้รับแจ้งผลการดำเนินงาน/ความก้าวหน้าภายใน ๑๕ วัน	๑. หลักประสิทธิผล (Effectiveness) ๒. หลักการตอบสนอง (Responsiveness)

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	สาเหตุ	ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	ผลกระทบตามหลักธรรมาภิบาล
			๒. ผู้รับผิดชอบเรื่องร้องเรียน ไม่ได้ดำเนินการตามขั้นตอน ข้อกำหนดในการจัดการเรื่องร้องเรียนของ สผ.		๓. หลักการรับผิดชอบ (Accountability)
๒.	O2	การพิจารณารายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมของจังหวัดที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่แทน สผ. ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	๑. ความแม่นยำในกฎหมาย และองค์ความรู้ด้านการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมที่ต้องได้รับการอบรมอย่างต่อเนื่อง ๒. บุคลากรของจังหวัดมีจำนวนไม่เพียงพอ	ไม่มีหน่วยงานของรัฐแห่งอื่นรับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่แทน สผ. เกี่ยวกับการพิจารณารายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม	๑. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization) ๒. หลักนิติธรรม (Rule of Law) ๓. หลักการรับผิดชอบ (Accountability) ๔. หลักงานมีส่วนร่วม (Participation)
๓.	O3	การพิจารณาคำขอและเอกสารประกอบการขอใบอนุญาตเป็นผู้จัดทำรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	๑. มีการปรับเปลี่ยนกฎกระทรวงใหม่ ๒. มีการเปลี่ยนแปลงกระบวนการและรายละเอียดการตรวจสอบคุณสมบัติและเอกสารประกอบการขอรับใบอนุญาตฯ	กระบวนการพิจารณา และการตรวจสอบเอกสารประกอบการขอรับใบอนุญาตฯ อาจล่าช้า	๑. หลักประสิทธิผล (Effectiveness) ๒. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency) ๓. หลักการรับผิดชอบ (Accountability) ๔. หลักเปิดเผย/โปร่งใส (Transparency) ๕. หลักนิติธรรม (Rule of Law)
๔.	O4	ประสิทธิภาพการประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติการของกองทุนสิ่งแวดล้อมยังไม่ตอบสนอง	การประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติการของกองทุนสิ่งแวดล้อมยังขาดเครื่องมือและระบบการดำเนินงานที่เหมาะสม และเพียงพอ	กระทบต่อประสิทธิภาพในการบริหารจัดการองค์กร และไม่ตอบสนองต่อนโยบายที่เป็นปัจจุบัน	๑. หลักประสิทธิผล (Effectiveness) ๒. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency)

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	สาเหตุ	ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	ผลกระทบตามหลักธรรมาภิบาล
		นโยบายและเป็นปัจจุบันเท่าที่ควร			
๕.	O5	บุคลากร สผ. บางส่วนยังมีศักยภาพ พฤติกรรม และค่านิยมที่ไม่สอดคล้องกับค่านิยมและวัฒนธรรมขององค์กร	เนื่องจากยังไม่มีแนวทางการขับเคลื่อนหรือเสริมสร้างค่านิยมที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม สลก. จึงกำหนดจะเพิ่มโครงการที่เสริมสร้างค่านิยมที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมแก่บุคลากร สผ. ไว้ในแผนปฏิบัติการการบริหารและการพัฒนาทรัพยากรบุคคลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	องค์กรไม่สามารถขับเคลื่อนให้บุคลากรมีค่านิยมไปในทิศทางเดียวกัน	หลักประสิทธิภาพ (Efficiency)
ความเสี่ยงด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)					
๑	IT1	ระบบฐานข้อมูลและระบบสารสนเทศที่พัฒนาขึ้นไม่สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ/ไม่คุ้มค่า	๑. ขาดการวางแผน หรือ กำหนดหลักเกณฑ์ แนวทางหรือมาตรฐานในการพัฒนาระบบ ฐานข้อมูลและระบบ สารสนเทศของ สผ. ๒. ขาดการดูแลและขับเคลื่อนการใช้งาน ระบบฐานข้อมูลและ ระบบสารสนเทศอย่าง ต่อเนื่อง สม่าเสมอ	๑. สิ้นเปลืองงบประมาณในการพัฒนาระบบ ๒. ขาดเครื่องมือในการขับเคลื่อนการดำเนินงาน	๑. หลักประสิทธิผล (Effectiveness) ๒. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency)

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	สาเหตุ	ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	ผลกระทบตามหลักธรรมาภิบาล
๒.	IT2	ความไม่ปลอดภัยของโครงสร้างพื้นฐานด้านดิจิทัล ระบบเครือข่าย และระบบสารสนเทศ	๑. เกิดภัยพิบัติ ๒. ถูกบุกรุก/โจมตีจากผู้ไม่ประสงค์ดี ๓. บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการใช้งานอย่างถูกต้องและปลอดภัย	๑. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ต่อพ่วงไม่สามารถใช้งานได้ตามปกติ ๒. ระบบเครือข่ายและ/หรือระบบสารสนเทศไม่สามารถใช้งานได้อย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ ๓. ข้อมูลในระบบเสียหาย/สูญหาย ๔. การปฏิบัติงานและการให้บริการของ สผ. ล่าช้าหรือหยุดชะงัก	๑. หลักประสิทธิผล (Effectiveness) ๒. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency) ๓. หลักการตอบสนอง (Responsiveness)
ความเสี่ยงด้านภาพลักษณ์องค์กร (R)					
๑	R1	ภาคส่วนที่เกี่ยวข้องในบางภารกิจ ยังไม่เข้าใจ ไม่รับรู้ และไม่ให้ความสำคัญกับการดำเนินงานร่วมกับ สผ.	๑. ขาดการจำแนก กลุ่มเป้าหมายที่เป็นปัจจุบัน ๒. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ การดำเนินงานของ สผ. ไม่ครบทุกกลุ่มเป้าหมาย และขาดการประชาสัมพันธ์ ในรูปแบบที่หลากหลาย และน่าสนใจ ๓. ขาดการเผยแพร่ ภาพลักษณ์ที่ดีของ องค์กรอย่างเป็นระบบ	๑. ผลงาน และภาพลักษณ์ สผ. ไม่เป็นที่ประจักษ์ต่อ สาธารณชน ๒. ขาดเครือข่ายในการร่วมดำเนินการ	๑. หลักประสิทธิผล (Effectiveness) ๒. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency) ๓. หลักการมีส่วนร่วม/การพยายามแสวงหา ฉันทามติ (Participation/Consensus Oriented) ๔. หลักเปิดเผย/โปร่งใส (Transparency)

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	สาเหตุ	ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	ผลกระทบตามหลักธรรมาภิบาล
ความเสี่ยงด้านการทุจริต (C)					
๑	C1	การพิจารณารายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมในเบื้องต้น ของเจ้าหน้าที่ สผ. ในประเด็นเดียวกันอาจยังไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	๑. เจ้าหน้าที่ สผ. และผู้จัดทำรายงานมีองค์ความรู้เกี่ยวกับหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในการจัดทำ EIA ยังไม่ครบถ้วน เพียงพอ และไม่เป็นปัจจุบัน ๒. ยังขาดแนวทางการจัดทำรายงานฯ ในบางประเภทโครงการ	๑. เกิดความล่าช้าในขั้นตอนการตรวจสอบและพิจารณารายงาน ในเบื้องต้นต่อ EIA ๒. เกิดผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม	๑. หลักประสิทธิผล (Effectiveness) ๒. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency) ๓. หลักการตอบสนอง (Responsiveness)
๒	C2	ความไม่สม่ำเสมอในการพิจารณาให้ความเห็นต่อรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม โดยมีการพิจารณารายงานฯ เป็นไปตามหลักวิชาการ แต่ในบางครั้ง อาจมีการใช้ดุลยพินิจในประเด็นวิชาการเดียวกัน ที่แตกต่างกันของคณะกรรมการผู้ชำนาญการฯ	ยังขาดแนวทางการพิจารณารายงานฯ สำหรับ คชก. ในบางประเภทโครงการ	การพิจารณารายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ส่งผลต่อความเชื่อมั่นในการขั้นตอนการพิจารณารายงาน EIA ของ คชก.	๑. หลักประสิทธิผล (Effectiveness) ๒. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency) ๓. หลักการตอบสนอง (Responsiveness)

ตารางที่ ๔-๒ การให้คะแนนความเสี่ยงของ สผ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)			ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	
			โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	คะแนน (L X I)		ยอมรับได้	ยอมรับไม่ได้
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S)								
๑	S1	นโยบาย แผน และมาตรการไม่ทันต่อสถานการณ์การเปลี่ยนแปลง และไม่สามารถสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติภารกิจของหน่วยงาน และข้อตกลงระหว่างประเทศ	๓	๔	๑๒ (สูง)	๔ (น้อย)		✓
๒	S2	หน่วยงานปฏิบัติไม่นำนโยบาย แผน หรือ มาตรการการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมไปปฏิบัติ	๒	๔	๘ (ปานกลาง)	๔ (น้อย)		✓
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)								
๑	O1	เรื่องร้องเรียนได้รับการแก้ไข/จัดการล่าช้า	๑	๔	๔ (น้อย)	๔ (น้อย)	✓	
๒	O2	การพิจารณารายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมของจังหวัดที่ได้รับ	๓	๓	๙ (ปานกลาง)	๔ (น้อย)		✓

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)			ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	
			โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	คะแนน (L X I)		ยอมรับได้	ยอมรับไม่ได้
		มอบหมายปฏิบัติหน้าที่แทน สผ. ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน						
๓	O3	การพิจารณาคำขอและเอกสารประกอบการขอใบอนุญาตเป็นผู้จัดทำรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	๑	๓	๓ (น้อย)	๔ (น้อย)	✓	
๔	O4	ประสิทธิภาพการประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติการกิจของกองทุนสิ่งแวดล้อมยังไม่ตอบสนองนโยบายและเป็นปัจจุบันเท่าที่ควร	๔	๔	๑๖ (สูง)	๙ (ปานกลาง)		✓
๕	O5	บุคลากร สผ. บางส่วนยังมีศักยภาพพฤติกรรม และค่านิยมที่ไม่สอดคล้องกับค่านิยมและวัฒนธรรมขององค์กร	๒	๔	๘ (ปานกลาง)	๙ (ปานกลาง)	✓	
ความเสี่ยงด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)								
๑	IT1	ระบบฐานข้อมูลและระบบสารสนเทศที่พัฒนาขึ้นไม่สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ/ไม่คุ้มค่า	๓	๓	๙ (ปานกลาง)	๙ (ปานกลาง)	✓	

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)			ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	
			โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	คะแนน (L X I)		ยอมรับได้	ยอมรับไม่ได้
๒	IT2	ความปลอดภัยของโครงสร้างพื้นฐานด้านดิจิทัลระบบเครือข่าย และระบบสารสนเทศ	๔	๔	๑๖ (สูง)	๐ (ปฏิเสธ)		✓
ความเสี่ยงด้านภาพลักษณ์องค์กร (R)								
๑	R1	ภาคส่วนที่เกี่ยวข้องในบางภารกิจ ยังไม่เข้าใจ ไม่รับรู้ และไม่ให้ความสำคัญกับการดำเนินงานร่วมกับ สผ.	๒	๔	๘ (ปานกลาง)	๔ (น้อย)		✓
ความเสี่ยงด้านการทุจริต (C)								
๑	C1	การพิจารณารายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม ในเบื้องต้น ของเจ้าหน้าที่ สผ. ในประเด็นเดียวกันอาจยังไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	๑	๓	๓ (น้อย)	๐ (ปฏิเสธ)		✓
๒	C2	ความไม่สม่ำเสมอในการพิจารณาให้ความเห็นต่อรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม โดยมีการพิจารณารายงานฯ เป็นไปตามหลักวิชาการ แต่ในบางครั้งอาจมีการใช้ดุลยพินิจในประเด็นวิชาการเดียวกัน ที่แตกต่างกันของคณะกรรมการผู้ชำนาญการฯ	๒	๕	๑๐ (สูง)	๐ (ปฏิเสธ)		✓

เมื่อพิจารณาให้คะแนนความเสี่ยงแล้ว สผ. นำความเสี่ยงทั้งหมด มาจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อนำไปสู่การพิจารณาวิธีตอบสนองความเสี่ยงตามความสำคัญที่ควรจัดการก่อนหลัง ได้แก่ ความเสี่ยงสูงมาก ความเสี่ยงสูง ความเสี่ยงปานกลาง และความเสี่ยงน้อย ดังแสดงในแผนภูมิความเสี่ยงในภาพที่ ๔-๑

โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
๔	๔	๘	๑๒	๑๖ O4 IT2	๒๐
๓	๓	๖	IT1 ๙ O2	S1 ๑๒	๑๕
๒	๒	๔	๖	๘ S2 O5 O1 R1	๑๐ C2
๑	๑	๒	๓ C1 O3	O1 ๔	๕

หมายเหตุ : - ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ = O1 O3 O5 IT1

- ความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ = S1 S2 O2 O4 R1 IT2 C1 C2

ภาพที่ ๔-๑ การจัดลำดับความเสี่ยง

ระดับคะแนน (โอกาส x ผลกระทบ)	แถบสี	ระดับความเสี่ยง
๑๗ - ๒๕	สีแดง	สูงมาก
๑๐ - ๑๖	สีส้ม	สูง
๕ - ๙	สีเหลือง	ปานกลาง
๑ - ๔	สีเขียว	น้อย

หลังจากนั้น ได้นำมาประเมินว่ามาตรการควบคุมภายในที่ดำเนินการในปัจจุบันเพื่อลดความเสี่ยง มีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ตามคำอธิบายการประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมภายใน ที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน เพื่อพิจารณาวิธีจัดการความเสี่ยงในขั้นต่อไป โดยสามารถสรุปการประเมิน ประสิทธิภาพการควบคุมภายในในปัจจุบัน ดังตารางที่ ๔-๓

ประสิทธิภาพ การควบคุม ภายใน	คำอธิบาย
ดี	การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและดำเนินการอย่างเหมาะสม ช่วยให้เกิดความมั่นใจ ได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงได้
ปรับปรุง	การควบคุมภายในยังขาดประสิทธิภาพ ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลด ความเสี่ยงได้
ไม่มีการ ควบคุม	ไม่มีการควบคุมภายใน

ตารางที่ ๔-๓ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของ สผ.

ความเสี่ยงที่ผ่านการจัดลำดับความสำคัญ และผ่านการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงที่ ดำเนินการในปัจจุบันแล้ว นำมาพิจารณาคัดเลือกการจัดการความเสี่ยงตามประเภทของ ความเสี่ยง รายละเอียดดังตารางที่ ๔-๔

ตารางที่ ๔-๔ การคัดเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงของ สผ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)			ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	การจัดการความเสี่ยง
			โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	คะแนน (L X I)					
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S) (เรียงตามลำดับความสำคัญ)										
๑	S1	นโยบาย แผน และมาตรการไม่ทันต่อสถานการณ์การเปลี่ยนแปลง และไม่สามารถสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติภารกิจของหน่วยงานและข้อตกลงระหว่างประเทศ	๓	๔	๑๒ (สูง)	๔ (น้อย)	ยอมรับไม่ได้	อยู่ระหว่างทบทวนแผนปฏิบัติการราชการ แผนกลยุทธ์ สผ. ให้เป็นปัจจุบัน สอดคล้องกับทิศทางและสถานการณ์ของประเทศและข้อตกลงระหว่างประเทศ	ปรับปรุง	จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๒	S2	หน่วยงานปฏิบัติไม่นำนโยบาย แผน หรือมาตรการการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมไปปฏิบัติ	๒	๔	๘ (ปานกลาง)	๔ (น้อย)	ยอมรับไม่ได้	๑. การกำหนดเป้าหมาย/ตัวชี้วัดของนโยบาย แผน มาตรการร่วมกับหน่วยงานปฏิบัติ ๒. การใช้กลไกคณะกรรมการระดับชาติที่ สผ. เป็นฝ่ายเลขานุการในการมอบหมายหน่วยงานเป็นเจ้าภาพ	ดี	จัดทำแผนการควบคุมภายใน

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)			ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	การจัดการความเสี่ยง
			โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	คะแนน (L X I)					
								หลักในการขับเคลื่อนนโยบาย แผน มาตรการ และบรรลุเป้าหมาย/ตัวชี้วัด ๓. ติดตามประเมินผลนโยบาย แผน มาตรการ และรายงานสู่กลไกระดับชาติอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ทุกครึ่งแผน และปีสิ้นสุดของแผน		
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O) (เรียงตามลำดับความสำคัญ)										
๑.	O4	ประสิทธิภาพการประเมินความคุ้มค่า การปฏิบัติการของกองทุนสิ่งแวดล้อมยังไม่ตอบสนองนโยบายและเป็นปัจจุบันเท่าที่ควร	๔	๔	๑๖ (สูง)	๙ (ปานกลาง)	ยอมรับไม่ได้	๑. จัดทำกรอบในการคัดเลือกโครงการเพื่อประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติการของกองทุนฯ ๒. คัดเลือกโครงการ ๓. แจ้งหน่วยงานเจ้าของโครงการ ว่าจะมีการประเมินความคุ้มค่าโครงการหลังจากแล้วเสร็จ ๑-๒ ปี	ปรับปรุง	จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)			ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	การจัดการความเสี่ยง
			โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	คะแนน (L X I)					
								๔. จัดทำแบบฟอร์มเพื่อประเมินความคุ้มค่ารายโครงการ ๕. จัดทำแบบฟอร์มรายงานการประเมินความคุ้มค่าภาพรวม ๖. สังเคราะห์และวิเคราะห์ข้อมูล ร่วมกับผู้เกี่ยวข้อง โดยให้บุคลากรเป็นผู้ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและคำนวณตามแนวทางการประเมินความคุ้มค่าภารกิจกองทุนฯ ที่พัฒนาขึ้น		
๒	O2	การพิจารณารายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมของจังหวัดที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่แทน สผ. ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	๓	๓	๙ (ปานกลาง)	๙ (ปานกลาง)	ยอมรับได้	๑. มีกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณารายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม โครงการด้านอาคาร การจัดสรรที่ดิน และบริการชุมชน	ดี	จัดทำแผนการควบคุมภายใน

ลำดับ	รหัส ความ เสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)			ระดับ ความเสี่ยง ที่ยอมรับได้	การยอมรับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุม ภายใน ในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการ ควบคุมภายใน	การจัดการ ความเสี่ยง
			โอกาส (L)	ผล กระทบ (I)	คะแนน (L X I)					
								<p>๒. ดำเนินการติดตามผลการดำเนินงานการพิจารณารายงาน EIA ปัญหา/อุปสรรค ข้อเสนอแนะอื่นๆ ของ จังหวัดที่ได้รับการกระจายภารกิจ ๑๒ จังหวัด เป็นประจำทุกปี</p> <p>๓. เสริมสร้างศักยภาพหน่วยงานของรัฐแห่งอื่นที่ได้รับการกระจายภารกิจพิจารณา รายงาน EIA โดยการจัดอบรมให้ความรู้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔. จัดทำคู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา รายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม</p>		

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)			ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	การจัดการความเสี่ยง
			โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	คะแนน (L X I)					
๓	O5	บุคลากร สผ. บางส่วน ยังมีศักยภาพ พฤติกรรม และค่านิยมที่ไม่สอดคล้องกับ ค่านิยมและวัฒนธรรม ขององค์กร	๒	๔	๘ (ปานกลาง)	๙ (ปานกลาง)	ยอมรับได้	อบรมและพัฒนา ศักยภาพ บุคลากรใน เรื่องการดำเนินงาน คุณธรรม จริยธรรม	ดี	จัดทำแผนการ ควบคุมภายใน
๔	O1	เรื่องร้องเรียนได้รับการแก้ไข/จัดการล่าช้า	๑	๔	๔ (น้อย)	๔ (น้อย)	ยอมรับได้	๑. ปรับปรุงคู่มือการจัดการเรื่องร้องเรียนให้มี แนวทางการดำเนินงานที่ ชัดเจนและแจ้ง/ ประชาสัมพันธ์ให้ เจ้าหน้าที่ สผ.ทราบและ ปฏิบัติ ๒. ติดตามผลการ ดำเนินงานจัดการเรื่อง ร้องเรียนเพื่อรายงานให้ ผู้บริหาร สผ.ทราบ เป็น ประจำทุกสัปดาห์ ๓. การแจ้งประสาน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เรื่องร้องเรียนให้ทราบ ประเด็นและระยะเวลา	ดี	จัดทำแผนการ ควบคุมภายใน

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)			ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	การจัดการความเสี่ยง
			โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	คะแนน (L X I)					
								การดำเนินการที่เหลืออยู่ให้ทราบเป็นระยะ		
๕	O3	การพิจารณาคำขอและเอกสารประกอบการขอใบอนุญาตเป็นผู้จัดทำรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	๑	๓	๓ (น้อย)	๔ (น้อย)	ยอมรับได้	๑. มีคู่มือแนวทางการขอรับใบอนุญาตฯ สำหรับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการพิจารณาความถูกต้องและครบถ้วนของคำขอและเอกสารประกอบคำขอเพื่อเจ้าหน้าที่ยึดถือปฏิบัติ ๒. จัดทำรายการตรวจสอบเอกสารประกอบการขอรับใบอนุญาต ๓. จัดทำผังขั้นตอนการขอรับใบอนุญาตเป็นผู้มีสิทธิทำรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม ๔. กำหนดเป็นตัวชี้วัดรายบุคคลเพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ	ดี	จัดทำแผนการควบคุมภายใน

ลำดับ	รหัส ความ เสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)			ระดับ ความเสี่ยง ที่ยอมรับได้	การยอมรับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุม ภายใน ในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการ ควบคุมภายใน	การจัดการ ความเสี่ยง
			โอกาส (L)	ผล กระทบ (I)	คะแนน (L X I)					
								ดำเนินการตามคู่มือให้ เป็นไปตามกรอบ ระยะเวลาที่กำหนด		
ความเสี่ยงด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) (เรียงตามลำดับความสำคัญ)										
๑.	IT2	ความไม่ปลอดภัยของ โครงสร้างพื้นฐานด้าน ดิจิทัลระบบเครือข่าย และระบบสารสนเทศ	๔	๔	๑๖ (สูง)	๐ (ปฏิเสธ)	ยอมรับไม่ได้	๑. ตรวจสอบ และ บำรุงรักษาระบบ/ คอมพิวเตอร์แม่ข่าย / อุปกรณ์ที่ใช้งานอย่าง สม่ำเสมอ ๒. ต่ออายุ/อัปเดต/ บำรุงรักษาโปรแกรม ป้องกันภัยคุกคามทาง คอมพิวเตอร์ ๓. จัดจ้าง บุคคลภายนอก/ ที่ปรึกษา (Out sources) ดูแลระบบ คอมพิวเตอร์แม่ข่าย ๔. จัดอบรม / ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับ นโยบายและแนวปฏิบัติ ในการรักษาความมั่นคง ปลอดภัยระบบ	ปรับปรุง	จัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยง

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)			ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	การจัดการความเสี่ยง
			โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	คะแนน (L X I)					
								สารสนเทศ รวมถึงการดูแลรักษา และการใช้งานคอมพิวเตอร์		
๒	IT1	ระบบฐานข้อมูลและระบบสารสนเทศที่พัฒนาขึ้นไม่สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ/ไม่คุ้มค่า	๓	๓	๙ (ปานกลาง)	๙ (ปานกลาง)	ยอมรับได้	๑. พิจารณาปิดระบบสารสนเทศที่ใช้งานไม่ได้หรือยุบระบบที่มีข้อมูลประเภทเดียวกันไว้ในระบบเดียวกัน ๒. กำหนดให้กอง/กลุ่มอิสระ ที่จะจัดทำหรือพัฒนาระบบสารสนเทศ จะต้องเสนอเนื้อหาโครงการต่อคณะทำงานเทคโนโลยีดิจิทัล สม. เพื่อพิจารณาก่อนดำเนินการ ๓. จัดทำหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติในการจัดทำหรือพัฒนาเว็บไซต์และฐานข้อมูล เพื่อให้เว็บไซต์และฐานข้อมูลที่พัฒนาขึ้นมีมาตรฐาน เป็นไปในแนวทางเดียวกันทั้ง สม.	ดี	จัดทำแผนการควบคุมภายใน

ลำดับ	รหัส ความ เสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)			ระดับ ความเสี่ยง ที่ยอมรับได้	การยอมรับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุม ภายใน ในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการ ควบคุมภายใน	การจัดการ ความเสี่ยง
			โอกาส (L)	ผล กระทบ (I)	คะแนน (L X I)					
								และสามารถใช้งานได้อย่าง มีประสิทธิภาพ ๔. ประสานกอง/ กลุ่มอิสระ ให้ดูแลระบบ สารสนเทศที่พัฒนาให้ใช้ งานได้ และมีความเป็น ปัจจุบันอย่างใกล้ชิด		
ความเสี่ยงด้านภาพลักษณ์องค์กร (R) (เรียงตามลำดับความสำคัญ)										
๑	R1	ภาคส่วนที่เกี่ยวข้องใน บางภารกิจ ยังไม่เข้าใจ ไม่ รั บ รู่ และไม่ให้ ความสำคัญกับการ ดำเนินงานร่วมกับ สผ.	๒	๔	๘ (ปานกลาง)	๔ (น้อย)	ยอมรับไม่ได้	จัดทำแผนกลยุทธ์ การประชาสัมพันธ์ สำนักงานนโยบายและ แผนทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๖๘ ซึ่งกำหนดกลยุทธ์ การพัฒนาความสัมพันธ์กับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ปรับปรุง	จัดทำแผนบริหาร จัดการความเสี่ยง
ความเสี่ยงด้านการทุจริต (C) (เรียงตามลำดับความสำคัญ)										
๑	C2	ความไม่สม่ำเสมอใน การพิจารณาให้ ความเห็นต่อรายงาน การประเมินผลกระทบ	๒	๕	๑๐ (สูง)	๐ (ปฏิเสธ)	ยอมรับไม่ได้	พัฒนาและจัดทำ แนวทางการพิจารณา รายงานการประเมิน ผลกระทบสิ่งแวดล้อม	ดี	จัดทำแผนบริหาร จัดการความเสี่ยง

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)			ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	การจัดการความเสี่ยง
			โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	คะแนน (L X I)					
		สิ่งแวดล้อม โดยมีการพิจารณารายงานฯ เป็นไปตามหลักวิชาการ แต่ในบางครั้ง อาจมีการใช้ดุลยพินิจในประเด็นวิชาการเดียวกัน ที่แตกต่างกัน ของคณะกรรมการผู้ชำนาญการฯ						ของคณะกรรมการผู้ชำนาญการฯ ให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน ให้ครอบคลุมทุกประเภทโครงการ กระทบสิ่งแวดล้อม		
๒	C1	การพิจารณารายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม ในเบื้องต้นของเจ้าหน้าที่ สผ. ในประเด็นเดียวกัน อาจยังไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	๑	๓	๓ (น้อย)	๐ (ปฏิเสธ)	ยอมรับไม่ได้	๑. จัดทำแนวทางการจัดทำรายงานประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมเพิ่มเติม เพื่อให้ครอบคลุมทุกประเภทโครงการ เพื่อให้มีกรอบแนวทางการจัดทำ และพิจารณา EIA ที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ๒. จัดอบรมเพื่อเสริมสร้างศักยภาพบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมให้ภาค	ดี	จัดทำแผนควบคุมภายใน

ลำดับ	รหัส ความ เสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)			ระดับ ความเสี่ยง ที่ยอมรับได้	การยอมรับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุม ภายใน ในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการ ควบคุมภายใน	การจัดการ ความเสี่ยง
			โอกาส (L)	ผล กระทบ (I)	คะแนน (L X I)					
								ส่วนที่เกี่ยวข้อง และ กลุ่มเป้าหมาย ๓. มีความเข้าใจ และได้ แลกเปลี่ยนเรียนรู้ กระบวนการจัดทำ และ พิจารณารายงานฯ ให้ถูกต้องตามหลัก วิชาการ		

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ.

จากการคัดเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยง พบว่า สผ. มีวิธีการจัดการความเสี่ยง ดังนี้

๑. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน ๕ ประเด็นความเสี่ยง
 ๒. จัดทำแผนการควบคุมภายใน จำนวน ๗ ประเด็นความเสี่ยง
- โดยมีรายละเอียดแสดงดังตารางที่ ๔-๔ และ ๔-๕ ตามลำดับ

ตารางที่ ๔-๕ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง สผ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	ข้อเสนอมาตรการจัดการความเสี่ยง	งบประมาณ	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ/ผู้รับผิดชอบ
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S) (เรียงตามลำดับความสำคัญ)											
๑.	S1	นโยบาย แผน และ มาตรการไม่ทันต่อสถานการณ์การเปลี่ยนแปลง และไม่สามารถสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายตาม ยุทธศาสตร์ชาติ ภารกิจของหน่วยงาน และ ข้อตกลงระหว่างประเทศ	๑๒ (สูง)	๔ (น้อย)	ยอมรับไม่ได้	อยู่ระหว่างทบทวนแผนปฏิบัติราชการแผนกลยุทธ์ สผ. ให้เป็นปัจจุบันสอดคล้องกับทิศทางและสถานการณ์ของประเทศและ ข้อตกลงระหว่างประเทศ	ปรับปรุง	๑. ปรับปรุงแผนกลยุทธ์ให้พร้อมรับกับทิศทางและสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงทั้งภายในและภายนอกประเทศ และนำแผนกลยุทธ์มากำหนดทิศทางในการปฏิบัติราชการ ๒. ปรับเปลี่ยนรูปแบบแผนกลยุทธ์ สผ. ให้มีตัวชี้วัดที่	๕๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละการดำเนินงานของแผนปฏิบัติราชการรายปี (ร้อยละ ๘๐)	๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๐ ก.ย. ๖๖ สลก.

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	ข้อเสนอมาตรการจัดการความเสี่ยง	งบประมาณ	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ/ผู้รับผิดชอบ
								ครอบคลุมตัวชี้วัดระดับชาติและระดับประเทศ ๓. จัดทำแผนงาน/โครงการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ			
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O) (เรียงตามลำดับความสำคัญ)											
๑	O4	ประสิทธิภาพการประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติการกิจการของกองทุนสิ่งแวดล้อมยังไม่ตอบสนองนโยบายและเป็นปัจจุบันเท่าที่ควร	๑๖ (สูง)	๙ (ปานกลาง)	ยอมรับไม่ได้	๑. จัดทำกรอบในการคัดเลือกโครงการเพื่อประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติการกิจการของกองทุนฯ ๒. คัดเลือกโครงการ ๓. แจ้งหน่วยงานเจ้าของโครงการว่าจะมีการประเมินความคุ้มค่า	ปรับปรุง	๑. พัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Application) ระบบการจัดการข้อมูลออนไลน์ด้านการประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติการกิจการของกองทุนสิ่งแวดล้อม	๔.๑ ล้านบาท	คะแนนผลการประเมินตัวชี้วัดทุนหมุนเวียนตัวชี้วัดเรื่องระดับความสำเร็จในการจัดทำ การประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติ	๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๐ ก.ย. ๖๖ กบก.

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	ข้อเสนอมาตรการจัดการความเสี่ยง	งบประมาณ	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ/ผู้รับผิดชอบ
						<p>โครงการหลังจากแล้วเสร็จ ๑-๒ ปี</p> <p>๔. จัดทำแบบฟอร์มเพื่อประเมินความคุ้มค่ารายโครงการ</p> <p>๕. จัดทำแบบฟอร์มรายงานการประเมินความคุ้มค่าภาพรวม</p> <p>๖. สังเคราะห์และวิเคราะห์ข้อมูลร่วมกับผู้เกี่ยวข้อง โดยให้บุคลากรเป็นผู้ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และคำนวณตามแนวทางการประเมินความคุ้มค่าภารกิจ</p>		<p>๒. พัฒนาและปรับปรุงคู่มือการประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติภารกิจของกองทุนสิ่งแวดล้อม</p>		<p>ภารกิจของกองทุนฯ (มากขึ้นกว่าปีบัญชี ๒๕๖๕)</p>	

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	ข้อเสนอมาตรการจัดการความเสี่ยง	งบประมาณ	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ/ผู้รับผิดชอบ
						กองทุนฯ ที่พัฒนาขึ้น					
ความเสี่ยงด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) (เรียงตามลำดับความสำคัญ)											
๑.	IT2	ความปลอดภัยของโครงสร้างพื้นฐานด้านดิจิทัลระบบเครือข่ายและระบบสารสนเทศ	๑๖ (สูง)	๐ (ปฏิเสธ)	ยอมรับไม่ได้	๑. ตรวจสอบ และบำรุงรักษาระบบ/คอมพิวเตอร์แม่ข่าย/อุปกรณ์ที่ใช้งานอย่างสม่ำเสมอ ๒. ต่ออายุ/อัปเดต/บำรุงรักษาโปรแกรมป้องกันภัยคุกคามทางคอมพิวเตอร์ ๓. จัดจ้างบุคคลภายนอก/ที่ปรึกษา (Out sources) ดูแลระบบคอมพิวเตอร์แม่ข่าย	ปรับปรุง	๑. จัดทำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติงานสำหรับการดูแลบำรุงรักษาระบบที่พัฒนาขึ้นใหม่ ๒. ขอใช้ระบบกลางภาครัฐ (GDCC) เพิ่มเติมเพื่อสำรองระบบงานที่สำคัญของ สผ.	๕ ล้านบาท	ร้อยละของการเกิดอุบัติเหตุด้านสารสนเทศที่ได้รับการแก้ไข/กู้คืนแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด (ร้อยละ ๑๐๐)	๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๐ ก.ย. ๖๖ กตป.
										๑) ระบบแม่ข่าย แก้ไข/กู้คืน แล้วเสร็จภายใน ๔ ชม. ๒) ระบบ	

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	ข้อเสนอมาตรการจัดการความเสี่ยง	งบประมาณ	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ/ผู้รับผิดชอบ
						๔. จัดอบรม/ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศ รวมถึงการดูแลรักษาและการใช้งานคอมพิวเตอร์				e – office ภายใน ๒๔ ชั่วโมง	
ความเสี่ยงด้านภาพลักษณ์องค์กร (R) (เรียงตามลำดับความสำคัญ)											
๑.	R1	ภาคส่วนที่เกี่ยวข้องในบางภารกิจ ยังไม่เข้าใจไม่รับรู้ และไม่ให้ความสำคัญกับการดำเนินงานร่วมกับ สผ.	๘ (ปานกลาง)	๔ (น้อย)	ยอมรับไม่ได้	จัดทำแผนกลยุทธ์ การประชาสัมพันธ์ สำนักงานนโยบาย และแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐	ปรับปรุง	๑. ดำเนินการตามแผนกลยุทธ์ การประชาสัมพันธ์ สผ.ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐	-	ร้อยละการรับรู้ของผู้ใช้บริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๐ ก.ย. ๖๖ สลก.

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	ข้อเสนอมาตรการจัดการความเสี่ยง	งบประมาณ	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ/ผู้รับผิดชอบ
						ซึ่งกำหนดกลยุทธ์การพัฒนาความสัมพันธ์กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย		๒. เพิ่มเติมช่องทางการประชาสัมพันธ์การดำเนินงานของ สผ. ๓. ติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนฯ ๔. ทำผลสำรวจความพึงพอใจต่อการประชาสัมพันธ์ของ สผ. มาปรับปรุงการดำเนินงาน			
ความเสี่ยงด้านการทุจริต (C) (เรียงตามลำดับความสำคัญ)											
๑	C2	ความไม่สม่ำเสมอในการพิจารณาให้ความเห็นต่อรายงานการประเมินผล	๑๐ (สูง)	๐ (ปฏิเสธ)	ยอมรับไม่ได้	พัฒนาและจัดทำแนวทางการพิจารณารายงาน	ดี	๑. จัดทำแนวทางการจัดทำรายงานประเมินผล	๖๔๙,๙๐๐	๑. แนวทางการจัดทำ EIA ด้าน	๑ ต.ค. ๖๕-๓๐ ก.ย. ๖๖ กปผ.

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	ข้อเสนอมาตรการจัดการความเสี่ยง	งบประมาณ	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ/ผู้รับผิดชอบ
		กระทบสิ่งแวดล้อม โดยมีการพิจารณารายงานฯ เป็นไปตามหลักวิชาการ แต่ในบางครั้ง อาจมีการใช้ดุลยพินิจในประเด็นวิชาการเดียวกัน ที่แตกต่างกันของคณะกรรมการผู้ชำนาญการฯ				การประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม ของคณะกรรมการผู้ชำนาญการฯ ให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน ให้ครอบคลุมทุกประเภทโครงการกระทบสิ่งแวดล้อม		กระทบสิ่งแวดล้อม เพิ่มเติม เพื่อให้ครอบคลุมทุกประเภทโครงการ เพื่อให้มีกรอบแนวทางการจัดทำ และพิจารณา EIA ที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน โดยใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จัดทำแนวทางการจัดทำ EIA โครงการพัฒนาแหล่งน้ำ ด้านเศรษฐกิจและสังคม ๒. จัดอบรมเพื่อเสริมสร้าง		เศรษฐกิจและสังคม ๒. จำนวนครั้งของการจัดอบรมเพื่อเสริมสร้างศักยภาพบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมให้ภาคส่วนที่เกี่ยวข้องและกลุ่มเป้าหมายอย่างน้อย ๔ ครั้ง	

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	ข้อเสนอมาตรการจัดการความเสี่ยง	งบประมาณ	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ/ผู้รับผิดชอบ
								ศักยภาพบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมให้ภาคส่วนที่เกี่ยวข้องและกลุ่มเป้าหมายมีความเข้าใจ และได้แลกเปลี่ยนเรียนรู้กระบวนการจัดทำและพิจารณารายงานฯ ให้ถูกต้องตามหลักวิชาการ โดยในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ กำหนดการดำเนินงานไว้อย่างน้อย ๔ ครั้ง			

ตารางที่ ๔-๖ แผนการควบคุมภายใน สผ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	ข้อเสนอกิจกรรมการควบคุมภายใน	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S) (เรียงตามลำดับความสำคัญ)										
๑	S2	หน่วยงานปฏิบัติไม่นำนโยบาย แผน หรือ มาตรการการบริหารจัดการทรัพยากร ธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมไปปฏิบัติ	๘ (สูง)	๔ (น้อย)	ยอมรับไม่ได้	๑. การกำหนดเป้าหมาย/ตัวชี้วัดของนโยบาย แผน มาตรการร่วมกับหน่วยงานปฏิบัติ ๒. การใช้กลไกคณะกรรมการระดับชาติที่ สผ. เป็นฝ่ายเลขานุการ ในการมอบหมายหน่วยงานเป็นเจ้าภาพหลักในการขับเคลื่อนนโยบาย แผน มาตรการ และบรรลุเป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ดี	๑. ประชาสัมพันธ์และสร้างความรู้ความเข้าใจต่อนโยบาย แผน มาตรการให้แก่ภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง ทั้งในระยะก่อน ระหว่าง และหลังประกาศใช้ ๒. ดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ๑) ขับเคลื่อนการดำเนินงานผ่านกลไกคณะกรรมการระดับชาติ ๒) ติดตามประเมินผลนโยบาย แผน มาตรการ และรายงานสู่กลไกระดับชาติอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ๓. ดำเนินงานเชิงรุก ๑) ประสาน/ขับเคลื่อนหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างใกล้ชิด	๑ ต.ค. ๖๕ – ๓๐ ก.ย. ๖๖	กยผ. กชพ. กปอ. กลช. กธศ. กตป.

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	ข้อเสนอกิจกรรมการควบคุมภายใน	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
						๓. ติดตามประเมินผลนโยบาย แผน มาตรการ และ รายงานสุกสกาวระดับชาติอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ทุกครั้ง แผน และปีสิ้นสุดของแผน		๒) สร้างเครือข่ายการดำเนินงานในพื้นที่ ๓) ตั้งคณะทำงานกลุ่มย่อยเพื่อติดตามการดำเนินงาน ๔. เพิ่มบทบาทของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยการจัดทำตัวชี้วัดที่เป็น Joint KPIs		
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O) (เรียงตามลำดับความสำคัญ)										
๑	O2	การพิจารณา รายงานการ ประเมินผล กระทบ สิ่งแวดล้อมของ จังหวัดที่ได้รับ มอบหมาย ปฏิบัติหน้าที่ แทน สผ. ไม่เป็นมาตรฐาน เดียวกัน	๙ (ปานกลาง)	๙ (ปานกลาง)	ยอมรับได้	๑. มีกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการ พิจารณารายงานการ ประเมินผลกระทบ สิ่งแวดล้อม โครงการ ด้านอาคาร การจัดสรรที่ดิน และ บริการชุมชน เพื่อเป็นแนวทาง ปฏิบัติให้จังหวัด ๒. ดำเนินการติดตาม ผลการดำเนินงานการ	ดี	ดำเนินการตามมาตรการ ควบคุมภายใน ในปัจจุบัน อย่างต่อเนื่อง และรับฟัง ความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย ในจังหวัดที่ได้รับ การกระจายภารกิจ ๑๒ จังหวัด	๑ ต.ค. ๖๕ – ๓๐ ก.ย. ๖๖	กพส.

ลำดับ	รหัส ความ เสี่ยง	ประเด็น ความเสี่ยง	คะแนน ความเสี่ยง (Risk Score)	ระดับความ เสี่ยงที่ยอมรับ ได้	การยอมรับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุม ภายใน ในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพ การควบคุม ภายใน	ข้อเสนอกิจกรรมการ ควบคุมภายใน	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
						<p>พิจารณารายงาน EIA ปัญหา/อุปสรรค ข้อเสนอแนะอื่นๆ ของจังหวัดที่ได้รับ การกระจายภารกิจ ๑๒ จังหวัด เป็นประจำทุกปี</p> <p>๓. เสริมสร้าง ศักยภาพหน่วยงาน ของรัฐแห่งอื่นที่ได้รับ การกระจายภารกิจ การพิจารณารายงาน EIA โดยการจัดอบรม ให้ความรู้แก่ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔. จัดทำคู่มือ /แนวทางการ ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง การพิจารณารายงาน การประเมิน</p>				

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	ข้อเสนอกิจกรรมการควบคุมภายใน	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
						ผลกระทบสิ่งแวดล้อม				
๒	O5	บุคลากร สผ. บางส่วนยังมี ศักยภาพ พฤติกรรม และ ค่านิยมที่ไม่ สอดคล้องกับ ค่านิยมและ วัฒนธรรมของ องค์กร	๘ (ปานกลาง)	๙ (ปานกลาง)	ยอมรับได้	อบรมและพัฒนา ศักยภาพ บุคลากรใน ด้านต่างๆ	ดี	ดำเนินการตามมาตรการ ควบคุมภายใน ในปัจจุบัน อย่างต่อเนื่อง และ กำหนดการส่งเสริมค่านิยม วัฒนธรรมองค์กรใน แผนพัฒนาบุคลากร สผ.	๑ ต.ค. ๖๕ – ๓๐ ก.ย. ๖๖	สสภ.
๓	O1	เรื่องร้องเรียน ได้รับการแก้ไข/ จัดการล่าช้า	๔ (น้อย)	๔ (น้อย)	ยอมรับได้	๑. ปรับปรุงคู่มือการ จัดการเรื่องร้องเรียน ให้มีแนวทาง การดำเนินงานที่ชัดเจน และแจ้ง/ ประชาสัมพันธ์ให้ เจ้าหน้าที่ สผ. ทราบ และปฏิบัติ	ดี	ดำเนินการตามมาตรการ ควบคุมภายใน ในปัจจุบัน อย่างต่อเนื่อง	๑ ต.ค. ๖๕ – ๓๐ ก.ย. ๖๖	กตป.

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	ข้อเสนอกิจกรรมการควบคุมภายใน	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
						๒. ติดตามผลการดำเนินงานจัดการเรื่องร้องเรียนเพื่อรายงานให้ผู้บริหาร สผ.ทราบ เป็นประจำ ทุกสัปดาห์ ๓. การแจ้งประสานเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรื่องร้องเรียนให้ทราบประเด็นและระยะเวลาการดำเนินการที่เหลืออยู่ให้ทราบเป็นระยะ				
๔	O3	การพิจารณาคำขอและเอกสารประกอบการขอใบอนุญาตเป็นผู้จัดทำรายงานการประเมินผลกระทบ	๓ (น้อย)	๔ (น้อย)	ยอมรับได้	๑. มีคู่มือแนวทางการขอรับใบอนุญาตฯ สำหรับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการพิจารณาความถูกต้องและครบถ้วนของคำขอและเอกสารประกอบ	ดี	ดำเนินการตามมาตรการควบคุมภายใน ในปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง	๑ ต.ค. ๖๕ – ๓๐ ก.ย. ๖๖	กพส.

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	ข้อเสนอกิจกรรมการควบคุมภายใน	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
		สิ่งแวดล้อมไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน				<p>คำขอเพื่อให้เจ้าหน้าที่ยึดถือปฏิบัติ</p> <p>๒. จัดทำรายการตรวจสอบเอกสารประกอบการขอรับใบอนุญาต</p> <p>๓. จัดทำผังขั้นตอนการขอรับใบอนุญาตเป็นผู้มีสิทธิทำรายการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม</p> <p>๔. กำหนดเป็นตัวชี้วัดรายบุคคลเพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามคู่มือให้เป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด</p>				

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	ข้อเสนอกิจกรรมการควบคุมภายใน	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
ความเสี่ยงด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) (เรียงตามลำดับความสำคัญ)										
๑.	IT1	ระบบฐานข้อมูลและระบบสารสนเทศที่พัฒนาขึ้นไม่สามารถใช้งานได้ อาจมีประสิทธิภาพ/ไม่คุ้มค่า	๙ (ปานกลาง)	๙ (ปานกลาง)	ยอมรับได้	๑. พิจารณาปิดระบบสารสนเทศที่ใช้งานไม่ได้ หรือยุบรวมระบบที่มีข้อมูลประเภทเดียวกันไว้ในระบบเดียวกัน ๒. กำหนดให้กอง/กลุ่มอิสระ ที่จะจัดทำหรือพัฒนาระบบสารสนเทศ จะต้องเสนอเนื้อหาโครงการต่อคณะทำงานเทคโนโลยีดิจิทัล สผ. เพื่อพิจารณาก่อนดำเนินการ ๓. จัดทำหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติในการจัดทำหรือพัฒนาเว็บไซต์และฐานข้อมูล เพื่อให้มีมาตรฐาน	ดี	ดำเนินการตามมาตรการควบคุมภายใน ในปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง	๑ ต.ค. ๖๕ – ๓๐ ก.ย. ๖๖	กตป.

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	ข้อเสนอกิจกรรมการควบคุมภายใน	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
						เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ๔. คู่มือระบบสารสนเทศที่พัฒนาให้ใช้งานได้ และมีความเป็นปัจจุบัน				
ความเสี่ยงด้านการทุจริต (C) (เรียงตามลำดับความสำคัญ)										
๑	C1	การพิจารณารายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม ในเบื้องต้น ของเจ้าหน้าที่ สผ. ในประเด็นเดียวกันอาจยังไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	๓ (น้อย)	๐ (ปฏิเสธ)	ยอมรับไม่ได้	๑. จัดทำแนวทางการจัดทำรายงานประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมเพิ่มเติม เพื่อให้ครอบคลุมทุกประเภทโครงการ เพื่อให้มีกรอบแนวทางการจัดทำ และพิจารณา EIA ที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ๒. จัดอบรมเพื่อเสริมสร้างศักยภาพบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการประเมินผล	ดี	๑. จัดทำแนวทางการจัดทำรายงานประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมเพิ่มเติม เพื่อให้ครอบคลุมทุกประเภทโครงการ เพื่อให้มีกรอบแนวทางการจัดทำ และพิจารณา EIA ที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ทั้งนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จัดทำแนวทางฯ ๒ ฉบับ ได้แก่ ๑) แนวทางการจัดทำ EIA โครงการพัฒนาแหล่งน้ำ ๒) แนวทางการพิจารณารายงานการประเมินผล	๑ ต.ค. ๖๕ – ๓๐ ก.ย. ๖๖	กปผ.

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมภายในในปัจจุบัน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	ข้อเสนอกิจกรรมการควบคุมภายใน	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
						<p>กระทบสิ่งแวดล้อมให้ภาคส่วนที่เกี่ยวข้องและกลุ่มเป้าหมาย มีความเข้าใจ และได้แลกเปลี่ยนเรียนรู้กระบวนการจัดทำและพิจารณารายงานฯ ให้ถูกต้องตามหลักวิชาการ</p>		<p>กระทบสิ่งแวดล้อม สำหรับคณะกรรมการผู้ชำนาญการพิจารณารายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม ด้านเศรษฐกิจ-สังคม</p> <p>๒. จัดอบรมเพื่อเสริมสร้างศักยภาพบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมให้ภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง และกลุ่มเป้าหมายมีความเข้าใจ และได้แลกเปลี่ยนเรียนรู้กระบวนการจัดทำ และพิจารณารายงานฯ ให้ถูกต้องตามหลักวิชาการ (กำหนดไว้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๔ เรื่อง)</p>		

ส่วนที่ ๕

การติดตามและประเมินผล

การดำเนินงานตามแผนการบริหาร

จัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

สผ. กำหนดให้กอง/กลุ่มอิสระ ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รวมถึงให้กอง/กลุ่มอิสระ ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกอง/กลุ่มอิสระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงให้ สผ. มีผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยกำหนดให้มีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานในเรื่องดังกล่าว ดังนี้

๕.๑ การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) กอง/กลุ่มอิสระที่เกี่ยวข้อง รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง สผ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ภายในวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖

๒) กอง/กลุ่มอิสระที่เกี่ยวข้อง รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายใน สผ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ภายในวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖

๕.๒ การติดตามและประเมินผลดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกอง/กลุ่มอิสระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กอง/กลุ่มอิสระรายงานผลการดำเนินงาน ภายในวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖

โดยมีแบบฟอร์มรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการประเมินการควบคุมภายใน สผ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ภาคผนวก ง)

ทั้งนี้ จะมีการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานในการบริหารจัดการความเสี่ยงและการประเมินการควบคุมภายในจากกลุ่มงานตรวจสอบภายใน และจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเสนอต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ. และผู้บริหารต่อไป

”

חכמת

”

ภาคผนวก ก

คู่มือ

การบริหารจัดการความเสี่ยง

และการควบคุมภายใน

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

เอกสาร	QR Code
<p data-bbox="256 353 788 539" style="text-align: center;"> คู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม </p>	<div data-bbox="935 315 1286 663" style="text-align: center;">  </div> <p data-bbox="919 689 1302 723" style="text-align: center;"> URL : https://bit.ly/3F4zMpu </p>

ภาคผนวก ข

คู่มือ

คำสั่งแต่งตั้ง

คณะกรรมการบริหารจัดการ

ความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม



คำสั่งสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
ที่ ๑๖๖ / ๒๕๖๕
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนด และจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ นั้น

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงยกเลิคำสั่ง สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ที่ ๕๓๐/๒๕๖๔ สั่ง ณ วันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ และคำสั่ง สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ที่ ๒๘/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๕ และแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

องค์ประกอบ

- | | |
|--|------------------|
| ๑. เลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผน
ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม | ประธานกรรมการ |
| ๒. รองเลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผน
ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (ที่กำกับดูแลสำนักงานเลขานุการกรม) | รองประธานกรรมการ |
| ๓. รองเลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผน
ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม | กรรมการ |
| ๔. รองเลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผน
ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม | กรรมการ |

๕. ผู้อำนวยการ...

๕. ผู้อำนวยการกองจัดการความหลากหลายทางชีวภาพ	กรรมการ
๖. ผู้อำนวยการกองจัดการสิ่งแวดล้อมธรรมชาติและศิลปกรรม	กรรมการ
๗. ผู้อำนวยการกองติดตามประเมินผลสิ่งแวดล้อม	กรรมการ
๘. ผู้อำนวยการกองบริหารกองทุนสิ่งแวดล้อม	กรรมการ
๙. ผู้อำนวยการกองประสานการจัดการการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ	กรรมการ
๑๐. ผู้อำนวยการกองพัฒนาระบบการวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม	กรรมการ
๑๑. ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และแผนงาน	กรรมการ
๑๒. ผู้อำนวยการกองวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม	กรรมการ
๑๓. ผู้อำนวยการกองสิ่งแวดล้อมชุมชนและพื้นที่เฉพาะ	กรรมการ
๑๔. เลขานุการกรม	กรรมการ
๑๕. ผู้อำนวยการกลุ่มนิติการ	กรรมการ
๑๖. หัวหน้ากลุ่มงานจริยธรรม	กรรมการ
๑๗. ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	กรรมการและเลขานุการ
๑๘. เจ้าหน้าที่กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

อำนาจหน้าที่

๑. จัดวางระบบการควบคุมภายใน และระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักงานฯ
๒. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานฯ
๓. ประสาน ติดตาม ประเมินผล และจัดทำรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานฯ
๔. ดำเนินการทบทวนและปรับปรุงแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และการประเมินการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๕. ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายพิรุณ สัยยะสิทธิ์พานิช)

เลขาธิการ

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ภาคผนวก ค

แผนบริหารจัดการ
ความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
ของกอง/กลุ่มอิสระ

เอกสาร	QR Code
<p data-bbox="245 367 799 501">แผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของกอง/กลุ่มอิสระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p>	 <p data-bbox="948 752 1310 786">URL : https://bit.ly/3VKitRa</p>

ภาคผนวก ง

แบบฟอร์ม

รายงานผลการดำเนินงาน
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
และการประเมินการควบคุมภายใน

แบบฟอร์มการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ระหว่างวันที่ ... ถึงวันที่... พ.ศ.

แบบ R5

ลำดับ	รหัสความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (Risk Score)	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	การยอมรับความเสี่ยง	ข้อเสนอมาตรการจัดการความเสี่ยง	งบประมาณ	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ/ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน (ตามมาตรการ/ตัวชี้วัด)	ความเสี่ยงคงเหลือและระบุคะแนนประเมินผล
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (เรียงตามลำดับความสำคัญ)											
ความเสี่ยงด้าน ...											

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน (ปีงบประมาณที่ผ่านมา)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> ● หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์ และจริยธรรม ● ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความอิสระจากฝ่ายบริหาร มีหน้าที่กำกับดูแลพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน ● หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของหัวหน้าหน่วยงาน ● ความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากร ที่มีความรู้ความสามารถสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ● กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในเพื่อการบรรลุวัตถุประสงค์ 	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> ● หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ● หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีจัดการความเสี่ยงนั้น ● หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ● หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน 	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม ประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> ● หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ● หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ● หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง 	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> ● หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาหรือใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ● หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ● หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล ประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> ● หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ● หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม 	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

ผลการประเมินโดยรวม (๓)

.....
.....
.....

ลายมือชื่อ

ตำแหน่ง

วันที่ เดือน พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

- (๑) ระบุองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ
- (๒) ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมความเสี่ยงที่ยังมีอยู่/จุดอ่อน
- (๓) สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน (ปีงบประมาณที่ผ่านมา)

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๕) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ

ลายมือชื่อ
 ตำแหน่ง
 วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

คำอธิบายแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

- (๑) ให้ยกมาจากแบบ R4.2 คอลัมน์ ภารกิจ กระบวนการ แผนงาน โครงการ/วัตถุประสงค์
- (๒) ให้ยกมาจากแบบ R4.2 คอลัมน์ ประเด็นความเสี่ยง
- (๓) ให้ยกมาจากแบบ R4.2 คอลัมน์ ข้อเสนอกิจกรรมการควบคุมภายใน
- (๔) ระบุผลการประเมินการควบคุมภายในว่ามีความเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องหรือไม่ โดยอาจระบุในลักษณะต่างๆ เช่น มีการกำหนดหรือสั่งการอย่างเป็นทางการ มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และช่วยให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และหรือความเสี่ยงที่ลดลง หรือสามารถป้องกันได้ คำนวณกับต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายในการควบคุมความเสี่ยงดังกล่าว
- (๕) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๖) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๕) ในปีงบประมาณถัดไป
- (๗) ระบุชื่อหน่วยงานที่รับผิดชอบและกำหนดแล้วเสร็จ (วัน เดือน ปี) ของการปรับปรุงการควบคุมภายใน



สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

สำนักงานชั่วคราว

อาคารทีปโก้ ทาวเวอร์ ๒ ชั้นที่ ๘ เลขที่ ๑๑๘/๑ ถนนพระราม ๖
แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐