



สถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข

๑๕ ๑ ๒-  
คู่มือบริหารความเสี่ยง  
ข คู่มือบริหารความเสี่ยง

ประจำปี 2558

## คำนำ

การบริหารความเสี่ยงนับเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารองค์กร ในการนำมาจัดการกับสถานการณ์ความไม่แน่นอน ที่อาจส่งผลกระทบต่อองค์กร ให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ และยังเพิ่มโอกาสในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร ในการพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นอีกด้วย รวมทั้งสามารถช่วยให้พนักงาน สวรรส. ใช้เป็นแนวทางในกระบวนการทำงาน เพื่อให้การทำงานกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยงานสามารถตอบสนองต่อความเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกองค์กรที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว

คู่มือฉบับนี้มีจุดมุ่งหมายเพื่อเป็นเครื่องมือในการสร้างความเข้าใจในขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง ประเด็นความเสี่ยง ระดับความเสี่ยง รวมถึงระดับความเสี่ยงที่ สวรรส. พึงประสงค์ โดยคำนึงถึงความสอดคล้องของความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยง และกลยุทธ์ตามแผนของ สวรรส.

คณะทำงานบริหารความเสี่ยงหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะมีส่วนช่วยในการสนับสนุนการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงของ สวรรส. สำเร็จตามความมุ่งหมายที่วางไว้

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน  
หน่วยตรวจสอบภายในเลขาธิการ  
สถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข

# สารบัญ

หน้า

คำนำ

สารบัญ

บทที่ 1 บททั่วไป

1. ความสัมพันธ์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน 1-5
2. ความเสี่ยง (Risk)
3. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
  - ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย
  - ตารางแสดงการจัดลำดับความเสี่ยง
  - แนวทางการจัดการความเสี่ยง
  - การบริหารความเสี่ยง

บทที่ 2 ยุทธศาสตร์ของสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข

6-10

- วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ เป้าหมายการวิจัยระบบสุขภาพ
- กรอบของแผนปฏิบัติการ ยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ แผนงาน โครงการ และผลิตภัณฑ์/ ผลลัพธ์ที่คาดหวัง
- ตัวชี้วัดผลลัพธ์การดำเนินงานของ สวรส.

บทที่ 3 บริหารความเสี่ยง

11-27

1. การกำหนดนโยบายบริหารความเสี่ยงของผู้บริหารระดับสูง
2. แผนผังโครงสร้างคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
  - ขั้นตอนกระบวนการบริหารความเสี่ยงประกอบด้วย 7 ขั้นตอน
3. รายละเอียดขั้นตอนกระบวนการบริหารความเสี่ยง
  - 3.1 การกำหนดวัตถุประสงค์
  - 3.2 การระบุความเสี่ยง – เหตุการณ์
  - 3.3 การประเมินความเสี่ยง
  - 3.4 การประเมินมาตรการการควบคุม
  - 3.5 การบริหารจัดการความเสี่ยง
  - 3.6 สารสนเทศและการสื่อสาร
  - 3.7 การติดตามประเมินผล

ภาคผนวก

28-38

## บทที่ 1

### บททั่วไป

#### 1. ความสัมพันธ์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์หลักของการบริหารองค์กรที่ดี คือการติดตาม กำกับ ควบคุม และดูแล ให้มีการจัดกระบวนการเพื่อใช้ทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ ตรงเป้าหมายคุ้มค่าและประหยัด เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ดังนั้นสิ่งที่เป็นรากฐานที่จะช่วยให้มีการกำกับดูแลองค์กรที่ดั่งนั้นประกอบด้วย

- 1.1 การควบคุมภายใน
- 1.2 การบริหารความเสี่ยง
- 1.3 การตรวจสอบภายใน

##### 1.1 การควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการ (process) ปฏิบัติงานที่ฝ่ายบริหารและบุคลากรขององค์กรจัดให้มีขึ้น เพื่อให้สามารถมั่นใจได้อย่างสมเหตุสมผลว่า หากได้มีการปฏิบัติตามกระบวนการเหล่านี้แล้ว องค์กรจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ โดยวัตถุประสงค์ส่วนใหญ่ขององค์กรได้แก่

- 1.1.1 ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน
- 1.1.2 ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน
- 1.1.3 การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

##### 1.2 การบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์ใด ๆ ที่เกิดขึ้นที่ไม่เป็นไปตามความคาดหวัง หรือความไม่แน่นอน มีโอกาสที่จะประสบกับความสูญเสียหรือสิ่งที่ไม่พึงประสงค์ ได้แก่ ภัยธรรมชาติ การทุจริต การลักขโมย ความเสียหายของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ การถูกดำเนินทางกฎหมาย การบาดเจ็บความเสียหาย เหตุร้าย การเกิดอันตราย สูญเสียทรัพย์สิน สูญเสียชื่อเสียง ภาพลักษณ์ขององค์กรและบุคลากร เกิดความไม่แน่นอน การไม่พิทักษ์สิทธิ หรือคดีคดี หรือเกิดความสูญเสียจนต้องมีการชดเชยค่าเสียหาย

##### 1.3 การตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร โดยช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลที่ดี อย่างเป็นระบบ โดยผู้ตรวจสอบภายในจะเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์เสนอแนะและให้คำปรึกษา จากกระบวนการตรวจสอบภายใน

#### 2. ความเสี่ยง (Risk)

คือ โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเสียเปล่า หรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ซึ่งอาจเกิดขึ้นในอนาคต และมีผลกระทบ หรือทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติงาน การเงิน

### 3. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

คือ กระบวนการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยวิเคราะห์ความเป็นไปได้ของโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบเมื่อเกิดเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงขึ้น การประเมินจากโอกาสที่จะเกิด(Likelihood) และผลกระทบ (Impact)

#### ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย

##### 1. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

คือ กระบวนการที่ดำเนินการเพื่อระบุแหล่งที่มาของความเสี่ยง รวมทั้งรายการเกี่ยวกับความเสี่ยงทั้งหมดที่สามารถเกิดขึ้นกับองค์กรได้ในอนาคต โดยความเสี่ยงอาจมาจากแหล่งทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก แบ่งเป็น 4 ลักษณะ ดังนี้

- 1) **Strategic Risk (S)** ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดยุทธศาสตร์ และนโยบายในการบริหารงาน ที่เหมาะสม ชัดเจนหรือไม่เพียงใด
- 2) **Operational Risk (O)** ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องในระดับปฏิบัติการ เช่น ระบบข้อมูลขาดประสิทธิภาพและขาดการใช้ประโยชน์ร่วมกัน ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ และบุคลากรในการปฏิบัติงาน ว่ามีระบบควบคุม ตรวจสอบ ดีเพียงใด
- 3) **Financial Risk (F)** ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องทางการเงิน เช่น ข้อมูลเอกสาร หลักฐานทางการเงิน และการรายงานทางการเงินบัญชี เป็นต้น
- 4) **Compliance Risk (C)** ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบต่าง ๆ

##### 2. การวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Analysis)

กระบวนการระบุความเสี่ยง และวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยวิเคราะห์ความเป็นไปได้ของโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบเมื่อเกิดเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงขึ้น การประเมินจากโอกาสที่จะเกิด(Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยพิจารณา ดังนี้

- 1) โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยง
- 2) ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

##### 3. การจัดลำดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

เมื่อผ่านกระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมความเสี่ยงที่ได้ระบุไว้ จะนำมาจัดลำดับความเสี่ยง และจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ของแต่ละกิจกรรมความเสี่ยง และนำมาวิเคราะห์เปรียบเทียบกับเกณฑ์ความต้องการในการจัดการความเสี่ยง

## ตารางแสดงการจัดลำดับความเสี่ยง

ผลกระทบ	โอกาสที่จะเกิด			
	ระดับ 1 โอกาสเกิดไม่มี จนถึง น้อยมาก (1 - 30%)	ระดับ 2 โอกาสเกิดอยู่ใน ระดับปานกลาง (41 - 60%)	ระดับ 3 โอกาสเกิดอยู่ใน ระดับสูง (61 - 80%)	ระดับ 4 โอกาสเกิดสูงมาก (มากกว่า 81 %)
ระดับ 4 ผลกระทบสูงมาก	(4) ความเสี่ยงต่ำ	(8) ความเสี่ยงสูง	(12) ความเสี่ยงสูง	(16) ความเสี่ยงสูงมาก
ระดับ 3 ผลกระทบสูง	(3) ความเสี่ยงต่ำ	(6) ความเสี่ยงปานกลาง	(9) ความเสี่ยงสูง	(12) ความเสี่ยงสูงมาก
ระดับ 2 ผลกระทบปานกลาง	(2) ความเสี่ยงต่ำ	(4) ความเสี่ยงปานกลาง	(6) ความเสี่ยงปานกลาง	(8) ความเสี่ยงสูง
ระดับ 1 ผลกระทบไม่มีหรือน้อย มาก	(1) ความเสี่ยงต่ำ	(2) ความเสี่ยงต่ำ	(3) ความเสี่ยงต่ำ	(4) ความเสี่ยงปานกลาง

### 1) การประเมินความเป็นไปได้ (Likelihood)

การประเมินความเป็นไปได้พิจารณาได้ในรูปแบบของความถี่ (Frequency) หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง โดยแบ่งออกเป็น 4 ระดับ ดังนี้  
ระดับความน่าจะเป็นที่จะเกิด

ระดับ 1 = โอกาสเกิดไม่มี จนถึง น้อยมาก (1 - 30%)

ระดับ 2 = โอกาสเกิดอยู่ในระดับปานกลาง (41 - 60%)

ระดับ 3 = โอกาสเกิดอยู่ในระดับสูง (61 - 80%)

ระดับ 4 = โอกาสเกิดสูงมาก (มากกว่า 81 %)

## 2) การประเมินผลกระทบ (Impact)

ระดับความเสียหาย

- ระดับ 1 = ไม่มีหรือน้อยมาก (ความหมาย ไม่มีการบาดเจ็บ/ป่วย หรือมีเล็กน้อย ไม่ฉุกเฉิน ไม่เร่งด่วน ละเลยได้ ไม่จำเป็นต้อง รายงาน ไม่มีผลกระทบต่อเป้าหมายงาน เกิดความเสียหายในระดับต่ำ ไม่เกิน 10,000 บาท)
- ระดับ 2 = ปานกลาง (ความหมาย บาดเจ็บปานกลาง/ป่วย ไม่สามารถทำงานได้ชั่วคราว เกิดความเสียหายที่ระบบ/อุปกรณ์/ขั้นตอนที่ไม่สำคัญต่อการ บรรลุเป้าหมาย ควรมีรายงานถ้าเกิดปัญหา มีผลกระทบต่อการทำงานน้อย ก่อให้เกิดความล่าช้าในการ ดำเนินงานไม่เกิน 3 เดือน เกิดความเสียหายมากกว่า 10,000 แต่ไม่เกิน 100,000 บาท
- ระดับ 3 = สูง (ความหมาย บาดเจ็บ/เจ็บป่วยมาก ไม่สามารถทำงานได้ชั่วคราว เกิดความเสียหายเล็กน้อยต่อระบบ/อุปกรณ์/ ขั้นตอนที่มีความสำคัญต่อการบรรลุเป้าหมาย ต้องมีการรายงาน มีผลกระทบต่อการทำงานปานกลาง ก่อให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงานไม่เกิน 6 เดือน เกิดความเสียหายมากกว่า 100,000 แต่ไม่เกิน 1,000,000 บาท
- ระดับ 4 = สูงมาก (ความหมาย เกิดความพิการถาวร สูญเสียชีวิต เกิดความเสียหายมากต่อระบบ/อุปกรณ์/ ขั้นตอนที่มีความสำคัญต่อการบรรลุเป้าหมาย ต้องมีการทำรายงาน มีผลกระทบต่อการทำงานมาก ก่อให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินการมากกว่า 6 เดือน เกิดความเสียหายมากกว่า 1,000,000

### แนวทางการจัดการความเสี่ยง

- **ความเสี่ยงสูงมาก** เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้และต้องดำเนินการแก้ไขทันที อาจต้องตัดสินใจยกเลิกโครงการ / กิจกรรม ที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้นไป เช่น เปลี่ยนวัตถุประสงค์หยุดดำเนินกิจการ/ระงับ/ยกเลิก ไม่ดำเนินการกิจกรรมนั้น ๆ เมื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงแล้วอยู่ในระดับไม่ยอมรับความเสี่ยง เช่น การลงทุนในโครงการขนาดใหญ่ เป็นต้น
- **ความเสี่ยงสูง** เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องได้รับความสนใจจากผู้บริหาร และต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ อาจเป็นการกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้หน่วยงานอื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป เช่น การทำประกันภัย/ประกันทรัพย์สิน กับบริษัทประกันภัย หรือการจ้างบริษัทภายนอกมาจัดการในงานบางอย่างแทน เป็นการร่วมหรือแบ่งความรับผิดชอบกับผู้อื่นในการจัดการความเสี่ยง เช่น การทำประกันภัย การจ้างบุคคลภายนอกดำเนินการแทน
- **ความเสี่ยงปานกลาง** เป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ต้องมีการจัดการควบคุมความเสี่ยง อาจเป็นการปรับปรุงระบบการทำงาน หรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย หรือลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่หน่วยงานยอมรับได้
- **ความเสี่ยงต่ำ** เป็นระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ สามารถจัดการได้โดยใช้ขั้นตอนการปฏิบัติงานปกติ โดยอาจเป็นการตกลงกันที่จะยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ไม่จำเป็นต้องมีการควบคุมความเสี่ยง เนื่องจากไม่คุ้มค่าในการจัดการหรือป้องกันความเสี่ยง ที่ต้องเสียค่าใช้จ่ายในการสร้างระบบควบคุม แต่อาจมีการติดตามเฝ้าระวังความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

## การบริหารความเสี่ยง ( Risk Management)

กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาส ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือ ผลกระทบความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ในการจัดการความเสี่ยง จะต้องวิเคราะห์ถึงสาเหตุของความเสี่ยงในแต่ละประเด็นเพื่อนำไปสู่การหามาตรการจัดการกับปัจจัยความเสี่ยงให้ตรงจุด โดยการเลือกรายการความเสี่ยงจาก Risk Profile ที่มีความสำคัญที่สุดมาดำเนินการก่อน การจัดการความเสี่ยง คือ การดำเนินการเพื่อการควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยวิธีแนวทางในการจัดการบริหารความเสี่ยงทฤษฎีการบริหารความเสี่ยง ( 4Ts )

1. **การยอมรับความเสี่ยง (Take risk) :** ยอมรับให้ความเสี่ยงเกิดขึ้นภายใต้ระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ เป็นการตกลงกันที่จะยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เนื่องจากไม่คุ้มค่าในการจัดการหรือป้องกันความเสี่ยง ที่ต้องเสียค่าใช้จ่ายในการสร้างระบบควบคุม
2. **การลด/การควบคุมความเสี่ยง (Treat risk) :** ) เป็นการปรับปรุงระบบการทำงาน หรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย หรือลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่หน่วยงานยอมรับได้
3. **การกระจายความเสี่ยง หรือการถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer risk) :** เป็นการกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้หน่วยงานอื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป เช่น การทำประกันภัย/ประกันทรัพย์สิน กับบริษัทประกันภัย
4. **การหลีกเลี่ยง/กำจัดความเสี่ยง (Terminate risk) :** ไม่ยอมรับความเสี่ยง เป็นการจัดการกับความความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมาก และหน่วยงานไม่อาจยอมรับความเสี่ยงได้ จึงต้องตัดสินใจยกเลิกโครงการ / กิจกรรม ที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้นไป



## บทที่ 2

### ยุทธศาสตร์ของสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข (สวรส.)

#### วิสัยทัศน์

ผู้นำระบบวิจัยเพื่อการพัฒนาโยบายที่นำไปสู่สุขภาพของประชาชาติ  
(Leader in the Research Systems for Policy development to achieve Health of the Nations)

**คำอธิบายประกอบ** เมื่อสิ้นสุดการดำเนินการตามแผนยุทธศาสตร์นี้ สวรส. จะได้รับการพัฒนาให้เป็นผู้นำระบบวิจัยที่มีการจัดการความรู้ในเรื่องที่ส่งผลกระทบต่อสุขภาพ ชีวิต สังคม และเป็นระบบที่เกี่ยวข้องกับทุกคน เพื่อสร้างองค์ความรู้นำไปใช้กำหนดนโยบายหรือมาตรการสำคัญด้านการพัฒนาสุขภาพได้

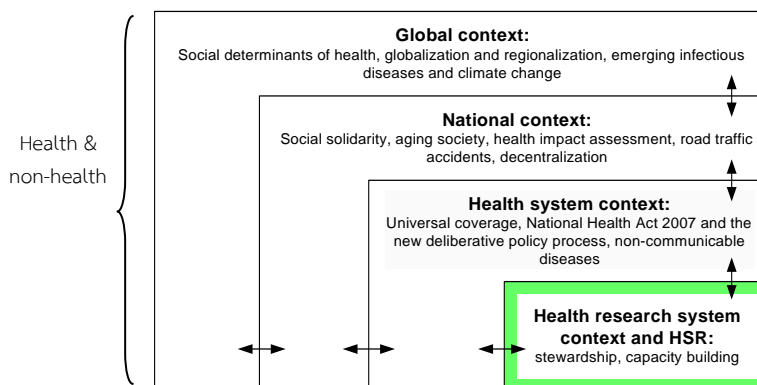
#### พันธกิจ

เสริมสร้างความเข้มแข็งของกลไกและกระบวนการสร้างและจัดการความรู้แบบมีส่วนร่วมเพื่อพัฒนา  
นโยบายที่นำไปสู่สุขภาพของประชาชาติ

**คำอธิบายประกอบ** ภารกิจหลักของ สวรส. คือการทำให้เกิดองค์ความรู้โดยเฉพาะจากงานวิจัยที่มีคุณภาพและมีเป้าหมายนำไปใช้ในการสร้างการเปลี่ยนแปลงในระบบสุขภาพที่ชัดเจน ตอบสนองปัญหาและความต้องการที่มีความเป็นพลวัต โดยเกิดจากการติดตามสถานการณ์ระบบสุขภาพ วิเคราะห์ และจัดลำดับความสำคัญอย่างสม่ำเสมอ การประมวลสถานะองค์ความรู้ ระบุช่องว่างความรู้และโจทย์วิจัยที่จำเป็น การนำเสนอเพื่อฟังความเห็นต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การพัฒนาโครงการแผนงานวิจัย การแสวงหาและสนับสนุนทุนวิจัย การควบคุมคุณภาพมาตรฐานงานวิจัยและการพัฒนาศักยภาพระบบวิจัยสุขภาพ การประมวลความรู้ที่ได้จากการวิจัยและสังเคราะห์ข้อเสนอเชิงนโยบายเพื่อพัฒนาด้านสุขภาพหรือปฏิรูประบบสุขภาพอย่างมีส่วนร่วม ทั้งนี้โดยคำนึงถึงหลักการบริหารที่มุ่งประสิทธิผลและมีธรรมาภิบาล

#### กรอบแนวคิดในการจัดทำยุทธศาสตร์

สวรส. จะดำเนินงานวิจัยระบบสุขภาพตามบริบทและปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อสุขภาพ ซึ่งครอบคลุมทั้งในประเทศ ภูมิภาค และโลก ดังภาพที่ ๑



ภาพที่ ๑ บริบทและปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อสุขภาพ

## เป้าประสงค์

1. มีทิศทางการวิจัยด้านสุขภาพของประเทศ
2. มีองค์ความรู้ที่เพียงพอและทันสมัยในการกำหนดนโยบายหรือการนำไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาสุขภาพของประชาชน
3. เพิ่มขีดความสามารถในการบริหารจัดการงานวิจัยให้มีประสิทธิภาพ

## ตัวชี้วัด

1. จำนวนและคุณภาพกลุ่มประเด็นการวิจัย (clusters) ด้านสุขภาพของประเทศ ตามลำดับความสำคัญ และจำนวน (ร้อยละ) ของประเด็นวิจัยที่ได้ไปดำเนินการวิจัย
2. จำนวน (ร้อยละ) ของงานวิจัยของ สวรส. ได้นำไปใช้ในการกำหนดนโยบายหรือมาตรการสำคัญในการพัฒนาสุขภาพ
3. ประสิทธิภาพและความคุ้มค่า (Cost-effectiveness) ของการบริหารงานวิจัย

## ยุทธศาสตร์

- ยุทธศาสตร์ที่ 1 การสร้างภาวะผู้นำในระบบวิจัยที่มีผลกระทบต่อระบบสุขภาพ
- ยุทธศาสตร์ที่ 2 การสร้างและจัดการความรู้เพื่อพัฒนาระบบสุขภาพ
- ยุทธศาสตร์ที่ 3 การพัฒนาขีดความสามารถในการวิจัยระบบสุขภาพ
- ยุทธศาสตร์ที่ 4 การพัฒนากลไกการบริหารจัดการวิจัยระบบสุขภาพ โดยยึดหลักธรรมาภิบาล

## ยุทธศาสตร์ที่ 1 การสร้างภาวะผู้นำในระบบวิจัยที่มีผลกระทบต่อระบบสุขภาพ

### วัตถุประสงค์

เพื่อการวิเคราะห์จัดกลุ่มงานวิจัยและจัดลำดับความสำคัญของประเด็นวิจัยด้านสุขภาพ เพื่อใช้เป็นกรอบนโยบายและยุทธศาสตร์การวิจัยสุขภาพของประเทศ

1. กำหนดทิศทางการวิจัยด้านสุขภาพของประเทศ โดยพัฒนาและร่วมในกลไกกระบวนการทำงานแบบมีส่วนร่วม ด้วยการประสานงานและสร้างความร่วมมือกับภาคีต่างๆ ทั้งในสาขาสุขภาพและสาขาอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดทิศทางการวิจัยและจัดลำดับความสำคัญของประเด็นวิจัยด้านสุขภาพ (research mapping & priority setting) ทั้งในระยะเร่งด่วนและระยะยาว โดยการสังเคราะห์และใช้ความรู้เพื่อเติมเต็มช่องว่างความรู้ที่มีอยู่ให้สามารถกำหนดนโยบายการวิจัยด้านสุขภาพของประเทศ หรือสร้างองค์ความรู้ที่จะนำไปสู่การปฏิรูปด้านสุขภาพได้

2. ผลักดันทิศทางการวิจัยด้านสุขภาพ ในประเด็นที่มีลำดับความสำคัญสูง เพื่อให้หน่วยวิจัยหรือสถาบันวิจัยที่มีความพร้อมได้นำไปดำเนินการ

## ยุทธศาสตร์ที่ 2 การสร้างและจัดการความรู้เพื่อพัฒนาระบบสุขภาพ

ภารกิจหลัก ของ สวรส. มุ่งเน้นการวิจัยและสร้างองค์ความรู้เกี่ยวกับระบบสุขภาพของประเทศ ในประเด็นที่มีลำดับความสำคัญสูงและเป็นช่องว่างความรู้ เพื่อใช้ขับเคลื่อนให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในระบบสุขภาพของประเทศ ในระยะที่ผ่านมา สวรส. มีบทบาท ในการสนับสนุนให้เกิดงานวิจัย ตลอดจนมีกระบวนการขับเคลื่อนผลงานวิจัยระบบสุขภาพไปสู่นโยบาย (Policy advocacy) เพื่อสุขภาพประชาชน ภายใต้ความร่วมมือ

ของหน่วยงานวิชาการ เครื่องสแกน และภาคีเครือข่ายที่มีศักยภาพทั้งในภาคส่วนสุขภาพ (health sector) และภาคส่วนอื่นๆ (non health sector) ในการวิจัยที่เกี่ยวข้องกับระบบสุขภาพและการใช้ประโยชน์จากงานวิจัยตามที่มุ่งหวัง

#### **วัตถุประสงค์**

๑. เพื่อให้ได้งานวิจัย (องค์ความรู้) ที่มีลำดับความสำคัญสูงที่ตอบสนองต่อการพัฒนาด้านสุขภาพ
๒. เพื่อสนับสนุนการนำผลงานวิจัยระบบสุขภาพไปสู่การใช้ประโยชน์
๓. เพื่อพัฒนาระบบคลังข้อมูลการวิจัยระบบสุขภาพของประเทศ

#### **มาตรการภายใต้ยุทธศาสตร์ที่ ๒**

##### **๑. สร้างและจัดการความรู้ในประเด็นวิจัยระบบสุขภาพที่มีลำดับความสำคัญสูง**

๑.๑ ปรับแผนงานวิจัยที่มีอยู่ให้สอดคล้องกับประเด็นวิจัยระบบสุขภาพที่มีลำดับความสำคัญสูง

๑.๒ ประสานความร่วมมือกับบุคลากรที่เกี่ยวข้องจากหลากหลายสาขา เพื่อสร้างคุณค่าของผลงานวิจัยระบบสุขภาพ

๑.๓ กำหนดหลักเกณฑ์และกระบวนการในการพัฒนาคุณภาพ/มาตรฐานงานวิจัยระบบสุขภาพ

๑.๔ สร้างความร่วมมือกับภาคีต่างๆ ในการระดมทรัพยากรในการสร้างและจัดการความรู้ด้านสุขภาพให้มีประสิทธิภาพ

##### **๒. การเชื่อมโยงความรู้สู่การพัฒนาสุขภาพ**

๒.๑ สร้างกลไกการขับเคลื่อนผลการวิจัยระบบสุขภาพไปสู่ประโยชน์ (ทั้งการใช้ประโยชน์เชิงนโยบายและเชิงพาณิชย์)

๒.๒ เผยแพร่ผลงานวิจัยระบบสุขภาพ ให้ผู้ใช้งานวิจัยเข้าถึงได้ง่ายและสามารถขับเคลื่อนงานวิจัยไปใช้ประโยชน์ได้จริง โดยใช้รูปแบบการสื่อสารความรู้ที่หลากหลาย เช่น การสื่อสารเฉพาะบุคคลกับผู้กำหนดนโยบาย หรือการจัดทำวารสารวิชาการด้านการวิจัยระบบสุขภาพที่มีมาตรฐานวิชาการ เพื่อเผยแพร่งานวิจัยเป็นต้น

๒.๓ พัฒนาค้นคว้าข้อมูลและความรู้เรื่องระบบสุขภาพ ภายใต้ความร่วมมือกับเครือข่ายองค์กรบริหารงานวิจัยแห่งชาติ (คอบข.) และมหาวิทยาลัยต่างๆ ในการจัดทำระบบข้อมูลงานวิจัยระบบสุขภาพทั้งในประเทศและต่างประเทศ แบบ on-line เพื่อเพิ่มการเข้าถึงและการใช้ประโยชน์โดยเชื่อมโยงและต่อยอดจากระบบที่มีอยู่แล้ว

#### **ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาขีดความสามารถในการวิจัยระบบสุขภาพ**

สืบเนื่องจากการวิจัยระบบสุขภาพที่มีข้อจำกัดทั้งในด้านบุคลากรการวิจัยและระบบงานวิจัย จึงจำเป็นต้องให้ความสำคัญกับการสร้างและพัฒนาบุคลากรด้านการวิจัยระบบสุขภาพอย่างต่อเนื่องและยั่งยืน เพื่อให้มีบุคลากรที่เพียงพอและมีขีดความสามารถเพิ่มขึ้นในการประสานและบริหารจัดการการสร้างองค์ความรู้จากงานวิจัยระบบสุขภาพ และมุ่งเน้นการจัดการความรู้ด้านระบบสุขภาพ ให้บุคลากรได้มีการถ่ายทอดองค์ความรู้หรือแลกเปลี่ยนเรียนรู้ในการวิจัยระบบสุขภาพ รวมทั้งการวิจัยในเรื่องที่จำเป็นในกรณีที่ไม่สามารถสรรหาผู้ทำวิจัยได้

#### **วัตถุประสงค์**

๑. เพื่อให้ สวรส. มีศักยภาพเชิงสถาบันในด้านวิจัยระบบสุขภาพ

๒. เพื่อให้มีบุคลากรที่มีขีดความสามารถด้านการวิจัยระบบสุขภาพและด้านบริหารจัดการงานวิจัยได้อย่างมีประสิทธิภาพ

### มาตรการภายใต้ยุทธศาสตร์ที่ ๓

#### ๑. พัฒนาและเสริมสร้างขีดความสามารถในการบริหารจัดการงานวิจัยและนักวิจัยของ สวรส. และเครือข่าย

๑.๑ พัฒนาและเสริมสร้างความเข้มแข็งของนักวิจัยเชิงระบบ ผู้จัดการงานวิจัย และเครือข่ายในระดับต่างๆ ในการสร้างหรือบริหารจัดการงานวิจัยระบบสุขภาพ ให้สามารถรองรับการร่วมงานหรือรักษาผู้มีขีดความสามารถสูง (maintaining the talents)

๑.๒ ส่งเสริม/กระตุ้นให้เกิดการพัฒนา นักวิจัยเชิงระบบรายใหม่ รวมถึงนักวิจัยเชิงระบบในระดับพื้นที่

๑.๓ ยกกระดับขีดความสามารถของนักวิจัยระบบสุขภาพและบุคลากร สวรส. ในด้านการสร้างความร่วมมือ ระดมทรัพยากร รวมทั้งเชื่อมโยงงานวิจัยไปสู่การใช้ประโยชน์

๑.๔ สนับสนุนหรือสร้างแรงจูงใจให้มีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง

๒. พัฒนาคือความร่วมมือกับนานาชาติทั้งในระดับภูมิภาคและระดับโลก ในการวิจัยเชิงระบบสุขภาพ เพื่อยกระดับหรือพัฒนาขีดความสามารถบุคลากรในเรื่องที่ประเทศยังขาดศักยภาพ รวมถึงความร่วมมือในการพัฒนาและผลักดันให้เกิดงานวิจัยในประเด็นที่เป็นช่องว่างความรู้ร่วมกันของระดับภูมิภาคและระดับโลก และเชื่อมโยงเครือข่ายวิจัยและทรัพยากรทางด้านการศึกษาวิจัยกับองค์กรวิจัยระดับภูมิภาคและระดับโลก

### ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาการบริการจัดการวิจัยระบบสุขภาพ โดยยึดหลักธรรมาภิบาล

ในการบริหารทุนวิจัยจำเป็นต้องแสวงหาความร่วมมือและการร่วมลงทุนจากภาคส่วนต่างๆ ทำให้ทุนสนับสนุนการวิจัยมาจากหลายแหล่ง ที่มีหลักเกณฑ์/เงื่อนไข/ระเบียบ/ขั้นตอนการบริหารที่แตกต่างกัน จึงเห็นสมควรให้ความสำคัญกับการสร้างระบบและกลไกการบริหารจัดการงานวิจัย ให้เกิดความเป็นเอกภาพและมีประสิทธิภาพ และมีหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนประกอบการพิจารณาการร่วมหรือรับทุนสนับสนุนจากหน่วยงานภายนอกทั้งในประเทศและต่างประเทศ รวมทั้งการติดตามการบริหารจัดการงานวิจัยระบบสุขภาพ

ทั้งนี้ เพื่อให้ทุกคนร่วมเป็นเจ้าของและมีส่วนร่วมในการพัฒนาระบบสุขภาพผ่านการบริหารงานวิจัย สวรส. จึงมุ่งบริหารและพัฒนาองค์กรให้มีธรรมาภิบาลและเป็นองค์กรคุณธรรม

#### วัตถุประสงค์

เพื่อให้การบริหารจัดการงานวิจัยระบบสุขภาพของ สวรส. เกิดความเป็นเอกภาพ มีธรรมาภิบาล และเป็นองค์กรคุณธรรม

### มาตรการภายใต้ยุทธศาสตร์ที่ ๔

#### ๑. พัฒนาการบริการจัดการงานวิจัยให้มีประสิทธิภาพ

๑.๑ ปรับโครงสร้างองค์กรรวมถึงการจัดการในลักษณะเครือข่ายสถาบัน/เครือข่ายวิจัย ให้รองรับและขับเคลื่อนการจัดการงานวิจัยอย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับบริบท

๑.๒ กำหนดแนวทางการบริหารจัดการงานวิจัยที่เป็นมาตรฐาน มีความเป็นเอกภาพและปฏิบัติกัน มีความเข้าใจตรงกัน และดำเนินการตามแนวทางที่กำหนด (เช่น เรื่องการจัดทำข้อตกลง การบริหารงบประมาณจากแหล่งทุนภายนอก การบริหารในลักษณะเครือข่ายสถาบัน ประเด็นทรัพย์สินทางปัญญาและการเชื่อมต่อการใช้ประโยชน์ เป็นต้น)

๑.๓ พัฒนากลไกและเครื่องมือสำหรับการบริหารจัดการงานวิจัย (พัฒนา กำกับติดตามและส่งเสริมการเผยแพร่/ใช้ประโยชน์) การติดตามผลงานวิจัยในรูปแบบต่างๆ

๒. พัฒนารอบ/หลักเกณฑ์การรับทุนวิจัยด้านสุขภาพและความร่วมมือจากภายนอกและเครือข่าย รวมทั้งมีการทบทวนและปรับปรุงเป็นระยะ

### ๓. ปรับกลไกการบริหารงานภายในองค์กรโดยยึดหลักธรรมาภิบาล

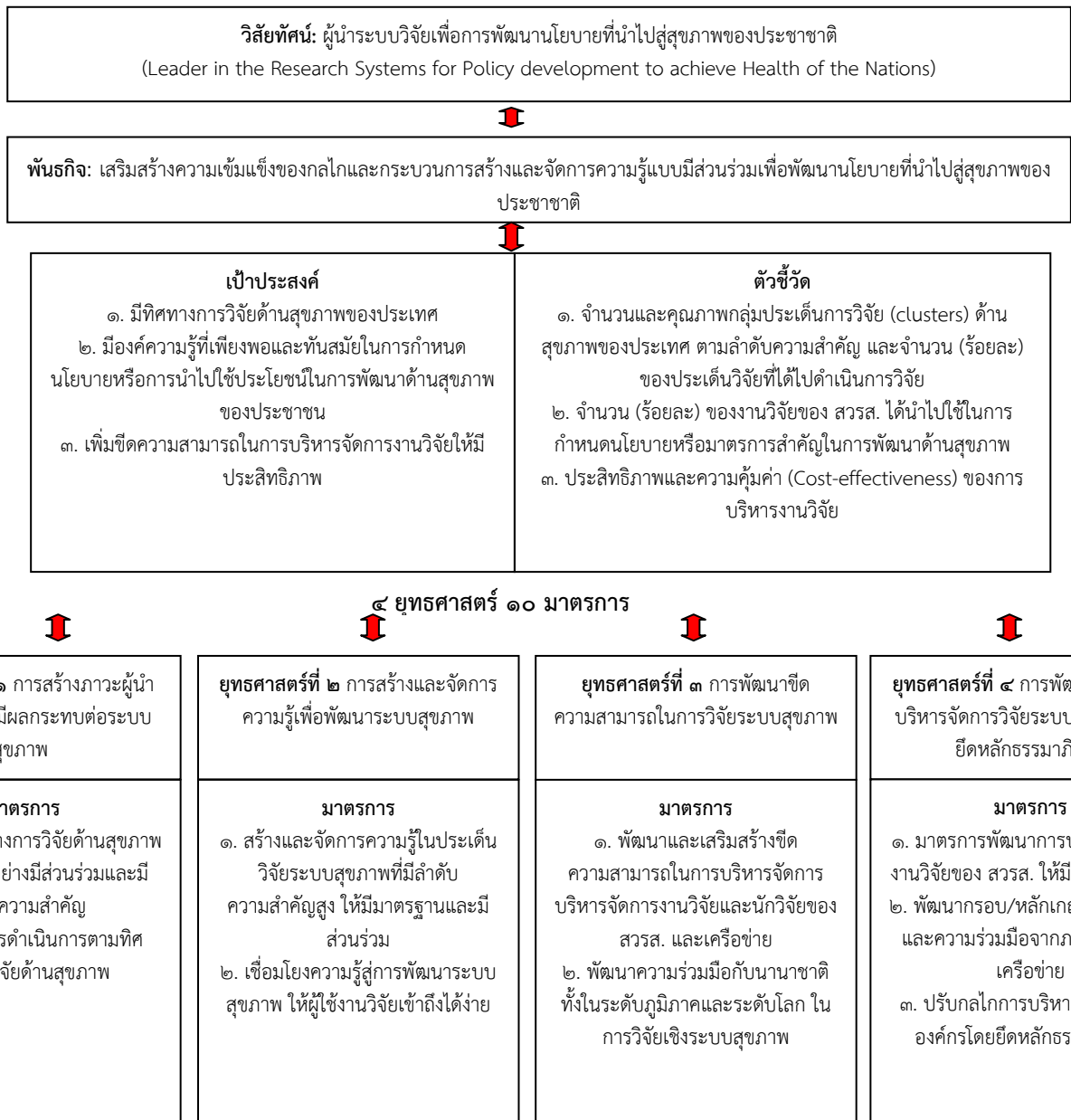
๓.๑. กำหนดแนวปฏิบัติและบริหารองค์กรโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โดยให้ความสำคัญกับการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ในทุกขั้นตอน

๓.๒ รายงานผลการจัดสรรทุนและผลการดำเนินงานต่อสาธารณะเป็นประจำ โดยสามารถเข้าถึงข้อมูลได้โดยง่าย

๓.๓ สร้างกลไกสำหรับคณะกรรมการ สวรส. ในการประเมินการตอบสนองต่อทิศทางการวิจัยระบบสุขภาพ และที่คณะกรรมการ สวรส. กำหนดเป็นนโยบาย

๓.๔ พัฒนารูปแบบและกลไกการมีส่วนร่วมของบุคลากร สวรส. ในเรื่องที่เกี่ยวข้องอนาคต ทิศทางขององค์กร และบุคลากร

ภาพที่ ๒ วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าประสงค์ ตัวชี้วัด ยุทธศาสตร์ และมาตรการสำคัญของแผนยุทธศาสตร์ สวรส.



## บทที่ 3

### การบริหารความเสี่ยง

#### การบริหารความเสี่ยง

การจัดวางระบบการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารควรเลือกใช้ให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาดของหน่วยงานในความรับผิดชอบ ซึ่งในปัจจุบันสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข และหน่วยงานภายในมีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอยู่แล้ว ดังนั้นการกำหนดความเสี่ยงและการออกแบบกิจกรรมการควบคุมจะเป็นการดำเนินงานภายใต้ภารกิจ วัตถุประสงค์ของสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข ที่สอดคล้องกับมาตรฐานสากล รวมทั้งกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไปสู่การปฏิบัตินั้น เมื่อหน่วยงานได้ออกแบบระบบแล้ว ควรสื่อสารให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบทั่วกันเพื่อนำไปปฏิบัติในส่วนที่เกี่ยวข้อง โดยจะเผยแพร่ในระบบการจัดเอกสารของสถาบัน (E-Document) ให้บุคลากรทราบถึงระบบการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดขึ้นใหม่หรือที่ปรับปรุงครั้งล่าสุด เพื่อให้บุคลากรเข้าใจตรงกันและสามารถนำไปปฏิบัติได้ถูกต้อง

#### 1. การกำหนดนโยบายบริหารความเสี่ยงของผู้บริหารระดับสูง

เพื่อให้สถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข มีระบบในการบริหารความเสี่ยง โดยการบริหารปัจจัยเสี่ยง และควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะเกิดความเสียหายให้ความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นในอนาคต อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมาย ของสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข ตามยุทธศาสตร์ที่สำคัญ

##### 1.1 นโยบายบริหารความเสี่ยงของผู้บริหารระดับสูง มีดังนี้

1. ส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานทุกระดับ มีการจัดวางระบบและกลไก การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โดยกำหนดให้มีการประเมินและการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ดำเนินการการควบคุม การตรวจสอบการประเมินระบบการควบคุมอย่างต่อเนื่อง

2. วัฒนธรรมคุณภาพในการทำงาน ที่จะเป็นเสมือนกลไกที่จะทำให้ ระบบงานและผู้ทำงานสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีจิตสำนึกแห่งความรับผิดชอบต่อคุณภาพการศึกษา โดยอาศัยระบบบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการองค์กร

3. พัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย พันธกิจ และภารกิจของสถาบันและหน่วยงาน

4. พัฒนาบุคลากรทุกระดับให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รวมทั้งสนับสนุนให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการดำเนินการในระบบและกลไกการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

5. จัดหาระบบฐานข้อมูลด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

##### 1.2 วัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงขององค์กร

1. เพื่อให้สามารถลดมูลเหตุของโอกาสที่จะเกิดความเสียหายและลดขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ควบคุมได้และตรวจสอบได้

2. เพื่อให้มีผลการดำเนินงานบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักตามยุทธศาสตร์และกลยุทธ์ขององค์กร

### 1.3 Corporate Risk สถาบันวิจัยระบบสาธารณสุขปี 2557

1. ข้อเสนอโครงการบางครั้งอาจไม่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของ สวรส. (Strategic)
2. การบริหารเงิน ในการสนับสนุนการวิจัยให้เกิดประโยชน์(Fund/financial)
3. การบริหารจัดการเครือข่ายวิจัยให้เชื่อมโยงกันโดยใช้หลักธรรมาภิบาล(Operation)
4. ปรับปรุง กฎ ระเบียบ สถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข ให้เอื้อต่อการบริหารงานวิจัย (Compliance)

## 2. แผนผังโครงสร้างคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Organization)

สถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข กำหนดการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรไว้ 2 ระดับ คือ ระดับองค์กร และระดับปฏิบัติการ

1. ระดับองค์กร โดยคณะกรรมการบริหาร core team มีผู้อำนวยการสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุขเป็นประธาน
2. ระดับหน่วยงานโดยคณะทำงานควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง มีรองผู้อำนวยการสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุขเป็นประธาน

### คณะกรรมการบริหาร Core Team หน้าที่

1. ให้การสนับสนุนและกำหนดนโยบาย การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในให้ได้รับการปฏิบัติทั่วทั้งองค์กร
2. ให้ความเห็นชอบแผนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสถาบัน
3. เสนอรายงานผลการบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุขทุกครั้งที่มีการประชุม
4. เสนอรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน 90 วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

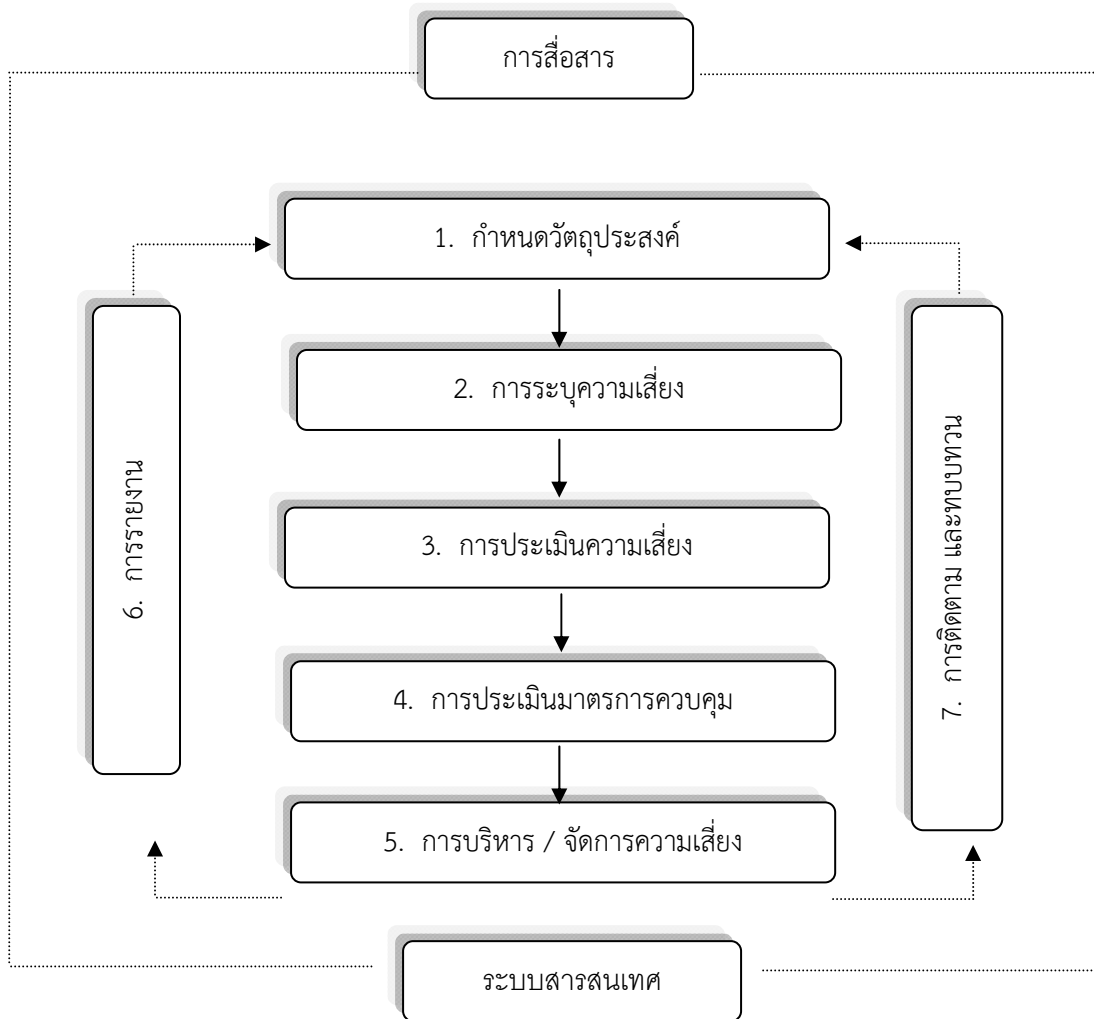
### คณะทำงาน ควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยง มีหน้าที่

1. ระบุ ประเมินความเสี่ยง และบริหารหรือควบคุม ความเสี่ยงที่มีความสำคัญในองค์กร
2. พิจารณาแผนการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง
3. ทำหน้าที่กำกับดูแลการปฏิบัติตามแผนบริหารความเสี่ยง และรายงานผลให้ผู้บริหารรับทราบ
4. สรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง
5. ประเมินผลลัพธ์ของแผนบริหารความเสี่ยง
6. สรุป และข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยง

### หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่

รับผิดชอบตรวจสอบภายในหรือสอบทานการปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยง และทำให้มั่นใจว่ามีการควบคุมภายในที่เหมาะสมและมีการนำระบบบริหารความเสี่ยงมาใช้อย่างเหมาะสม

ขั้นตอนกระบวนการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย 7 ขั้นตอนดังต่อไปนี้  
แผนผังภาพรวมแนวทาง/กระบวนการบริหารความเสี่ยง



3. รายละเอียดขั้นตอนกระบวนการบริหารความเสี่ยง

3.1 การกำหนดวัตถุประสงค์ หมายถึง สิ่งที่ต้องการทำให้สำเร็จหรือผลลัพธ์ของการดำเนินการ การกำหนดวัตถุประสงค์ มีหลายระดับ ตั้งแต่ระดับหน่วยงาน จนถึงระดับกิจกรรมและระดับบุคคล การกำหนดวัตถุประสงค์ ต้องมีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน เพื่อให้วัตถุประสงค์ในภาพรวมบรรลุเป้าประสงค์ การกำหนดวัตถุประสงค์ควรมีลักษณะดังนี้

1) จะต้องมีความชัดเจน สามารถวัดได้ สามารถปฏิบัติได้ มีเหตุผล และกรอบระยะเวลาที่จะดำเนินการได้แล้วเสร็จ ซึ่งเทคนิคการกำหนดวัตถุประสงค์ที่นิยมคือ หลักของ SMART ได้แก่

- |                     |                               |
|---------------------|-------------------------------|
| 1. Specific         | มีการกำหนดเป้าหมายที่ชัดเจน   |
| 2. Measurable       | สามารถวัดผลหรือประเมินผลได้   |
| 3. Achievable       | สามารถปฏิบัติให้บรรลุผลได้    |
| 4. Reasonable       | สมเหตุผล มีความเป็นไปได้      |
| 5. Time Constrained | มีกรอบเวลาที่ชัดเจนและเหมาะสม |

2) จะต้องมีการเชื่อมโยงกับเป้าหมายและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร หรือตัวชี้วัดของหน่วยงาน และสอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) และระดับความเบี่ยงเบนจากรดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Tolerance)



Risk Appetite - ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ หมายถึง ประเภท ปัจจัยความเสี่ยง และระดับของความเสี่ยงที่องค์กรจะยอมรับได้ เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวิสัยทัศน์และภารกิจขององค์กร

Risk Tolerance - หมายถึง ระดับความเบี่ยงเบนจากประเภท ปัจจัยความเสี่ยง และระดับของความเสี่ยงที่ยอมรับได้

### 3.2 การระบุความเสี่ยง (Identify Risk)

#### 3.2.1 ความเสี่ยง (Risk)

หมายถึง โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเปล่า หรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ซึ่งอาจเกิดขึ้นในอนาคต และมีผลกระทบ หรือทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติงาน การเงิน และการบริหาร โดยความเสี่ยงนี้จะถูกวัดด้วยผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับ และโอกาสที่เกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์ ซึ่งเป็นความเสี่ยงตามความหมายทั่วไป

**การระบุความเสี่ยง** เป็นการระบุแหล่งที่มาของความเสี่ยง ที่องค์กรกำลังเผชิญอยู่ รวมทั้งมีความเสี่ยงใดบ้างที่สามารถเกิดขึ้นได้กับองค์กรได้ในอนาคต โดยอาศัยความร่วมมือของทุกคนในองค์กร โดยความเสี่ยงดังกล่าวมีแหล่งที่มาทั้งจากภายในและภายนอก ดังนี้

**ก. แหล่งที่มาของความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน** อาจมาจากปัจจัยต่างๆ ดังนี้

(1) วัตถุประสงค์ขององค์กร (2) นโยบายและกลยุทธ์ (3) การดำเนินงานกระบวนการทำงาน ประสิทธิภาพการทำงาน (4) โครงสร้างองค์กรและระบบการบริหารงาน (5) การเงิน (6) วัฒนธรรมขององค์กร (7) สภาพทางภูมิศาสตร์ (8) เทคโนโลยีสารสนเทศ (9) กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องภายในองค์กร (10) อื่น ๆ

**ข. แหล่งที่มาของความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก** อาจมาจากปัจจัยต่างๆ ดังนี้

(1) นโยบายของรัฐบาล (2) สถานะเศรษฐกิจ (3) การดำเนินการของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (4) การแข่งขัน (5) ผู้ขาย/ผู้ส่งมอบ (6) กฎระเบียบภายนอกองค์กร (7) เหตุการณ์ธรรมชาติ เช่น แผ่นดินไหว โคลนถล่ม สึนามิ ไฟป่า ภัยแล้ง ภัยหนาว (8) สังคม (9) การเมือง (10) อื่น ๆ

#### 3.2.2 ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)

หมายถึง ต้นเหตุ หรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไมทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้องซึ่งสามารถจำแนกได้เป็น 4 ลักษณะ ดังนี้

**1) Strategic Risk (S)** ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดยุทธศาสตร์ และนโยบายในการบริหารงาน ที่เหมาะสม ชัดเจนหรือไม่เพียงใด

**2) Operational Risk (O)** ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องในระดับปฏิบัติการ เช่น ระบบข้อมูลขาดประสิทธิภาพและขาดการใช้ประโยชน์ร่วมกัน ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ และบุคลากรในการปฏิบัติงาน ว่ามีระบบควบคุม ตรวจสอบ ดีเพียงใด

**3) Financial Risk (F)** ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องทางการเงิน เช่น ข้อมูลเอกสาร หลักฐานทางการเงิน และการรายงานทางการเงินบัญชี เป็นต้น

**4) Compliance Risk (C)** ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบต่าง ๆ

## 1. ความเสี่ยงด้านองค์กร

### 1.1 นโยบายขององค์กร

- การกำหนดโจทย์วิจัย กลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย ทีมวิจัย และผู้กำหนดนโยบาย ที่เข้าร่วมประชุมเพื่อกำหนดโจทย์งานวิจัย อาจไม่ครอบคลุมองค์ความรู้ ประสบการณ์ และความเข้าใจในประเด็นปัญหานั้น ๆ

### 1.2 ยุทธศาสตร์ขององค์กร

- การดำเนินโครงการวิจัยไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ในเงื่อนไขการทำข้อตกลง ผลงานวิจัยไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้จริงหรือได้ความเห็นจาก reviewer ล่าช้า
- ไม่สามารถหาข้อมูลว่ามีหน่วยงานใดที่ทำวิจัยในเรื่องนั้น ๆ หรือเรื่องที่เกี่ยวข้องเพื่อที่จะได้ใช้เป็นฐานข้อมูลในการกำหนดประเด็นการวิจัยหรือการต่อยอดงานวิจัย รวมทั้งการเพิ่มโอกาสได้ผู้เชี่ยวชาญในงานวิจัยเรื่องนั้น ๆ มากขึ้น
- ฐานข้อมูลไม่เป็นปัจจุบันและไม่ได้สำรวจหานักวิจัยใหม่ ๆ เข้ามาเพิ่มในระบบฐานข้อมูล

### 1.3 การดำเนินการวิจัย

- การจัดทำเค้าโครงงานวิจัยของนักวิจัยล่าช้า/ไม่ครอบคลุมประเด็นที่กำหนด/รายละเอียดไม่เพียงพอการจัดทำ ข้อเสนองานวิจัย(proposal) / ผู้วิจัยไม่มีเวลาเพียงพอ ทำให้งานวิจัยล่าช้าบางกรณีงานวิจัยนั้นหาบุคคลที่เหมาะสมหรือเชี่ยวชาญในสาขานั้นโดยตรงไม่ได้ / การจัดทำ TOR ต้องใช้เวลามากและมีการแก้ไขเพิ่มเติมหลายครั้งกว่าจะได้ข้อยุติ และบางครั้ง TOR ก็ไม่ครอบคลุมประเด็นที่สำคัญ
- การติดตามกำกับดูแลการดำเนินการวิจัยของที่ปรึกษาหรือผู้รับจ้าง บางงานเมื่อลงมือทำวิจัยแล้วพบว่าต้องปรับเปลี่ยนวิธีการทำวิจัย และหรือปรับเปลี่ยนชื่อเรื่อง และหรือปรับเปลี่ยนประเด็นการวิจัย และหรือปรับเปลี่ยนวัตถุประสงค์ และบางครั้งต้องปรับเปลี่ยนแผนการดำเนินงานใหม่ ปรับเปลี่ยน ข้อเสนอโครงการ จนถึงมีการปรับเปลี่ยนงบประมาณของโครงการ

- การเผยแพร่และการนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์ กลุ่มเป้าหมายรับทราบแต่ไม่นำไปปฏิบัติ

## 2. ความเสี่ยงด้านเหตุการณ์ภายนอก

- การเปลี่ยนแปลงของโลกเป็นไปอย่างรวดเร็วทุกด้าน (สภาวะเศรษฐกิจและสังคมที่ซับซ้อน
- สถานการณ์ทางการเมืองภายในประเทศ ไม่แน่นอน / การเปลี่ยนแปลงนโยบายของรัฐ และการเปลี่ยนแปลงผู้นำระดับประเทศ

## 3. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน

- การคัดเลือกบุคลากร/นักวิชาการ/นักวิจัย/ ผู้ประสานงาน/บุคลากรอื่น ๆ ที่มีความรู้ความสามารถเข้ามาปฏิบัติงาน( เช่น กรรมการคัดเลือก ไม่มีทักษะเพียงพอที่จะแยกแยะความรู้ความสามารถ/แยกแยะคุณสมบัติที่ดีหรือไม่ดีได้จริง / กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน / กระบวนการพัฒนาบุคลากร / ทักษะและความเข้าใจงานของบุคลากร / สวัสดิการและแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน / ความชัดเจนและความมั่นคงในอาชีพ)
- ความปลอดภัยของระบบข้อมูล ความน่าเชื่อถือ และความถูกต้องของระบบข้อมูล ( ระดับการเข้าถึงข้อมูล / การแก้ไขข้อมูล / การไม่ปฏิบัติตามระบบ / การคีย์ข้อมูลผิด / การตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล / การสำรองข้อมูล)
- ความไม่เข้าใจกฎระเบียบ วิธีการ / แนวทางปฏิบัติของสถาบัน

#### 4. ความเสี่ยงด้านการเงิน

- ความไม่แน่นอนทางการเงิน การไม่ได้รับงบประมาณจากรัฐตามที่ตั้งไว้ / งบประมาณสนับสนุนจากรัฐไม่แน่นอน ทำให้แผนการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้
- อาจได้รับเงินจัดสรรงบประมาณล่าช้าทำให้ไม่สามารถเริ่มแผนงานต่าง ๆ ได้ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ

### 3.3 การวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Analysis) หรือการประเมินความเสี่ยง (Risk Evaluation)

เป็นกระบวนการประเมินความเป็นไปได้ของโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบเมื่อเกิดเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงขึ้น โดยวิธีการดังนี้

1. พิจารณาความเป็นไปได้ของโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ ว่ามีมากน้อยเพียงใด โดยแบ่งระดับ โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์เป็น 4 ระดับ
2. พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบที่จะเกิดขึ้นกับองค์กร โดยจัดระดับความรุนแรงเป็น 4 ระดับ

หน่วยตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายให้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงโดยให้แต่ละกลุ่มได้มีส่วนร่วมได้วิเคราะห์ สามารถสรุปได้ดังนี้

#### ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง

ข้อเท็จจริง / ประเด็นความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
<b>1. ด้านองค์กร</b>			
<b>1.1 นโยบายขององค์กร</b>			
1.1.1 การกำหนดโจทย์วิจัย กลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย ทีมวิจัย และผู้กำหนดนโยบายที่เข้าร่วมประชุมเพื่อกำหนดโจทย์งานวิจัย อาจไม่ครอบคลุมองค์ความรู้ ประสบการณ์ และความเข้าใจในประเด็นปัญหานั้น ๆ และอาจไม่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ขององค์กร	2	3	6
<b>1.2 ยุทธศาสตร์ขององค์กร</b>			
1.2.1 การดำเนินโครงการวิจัยไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ในเงื่อนไขการทำข้อตกลง ผลงานวิจัยไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้จริงหรือได้ความเห็นจาก reviewer ล่าช้า	4	3	12
1.2.2 ไม่สามารถหาข้อมูลว่ามีหน่วยงานใดที่ทำวิจัยในเรื่องนั้น ๆ หรือเรื่องที่เกี่ยวข้องเพื่อที่จะได้ใช้เป็นฐานข้อมูลในการกำหนดประเด็นการวิจัยหรือการต่อยอดงานวิจัย รวมทั้งการเพิ่มโอกาสได้ผู้เชี่ยวชาญในงานวิจัยเรื่องนั้น ๆ มากขึ้น	2	3	6
1.2.3 ฐานข้อมูลไม่เป็นปัจจุบันและไม่ได้สำรวจหานักวิจัยใหม่ ๆ เข้ามาเพิ่มในระบบฐานข้อมูล	2	3	6

ข้อเท็จจริง / ประเด็นความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง
<b>1.3 การดำเนินการวิจัย</b>			
1.3.1 การจัดทำเค้าโครงการงานวิจัยของนักวิจัยล่าช้า/ไม่ครอบคลุมประเด็นที่กำหนด/รายละเอียดไม่เพียงพอการจัดทำ ข้อเสนองานวิจัย(proposal) / ผู้วิจัยไม่มีเวลาเพียงพอ ทำให้งานวิจัยล่าช้าบางกรณีงานวิจัยนั้นหาบุคคลที่เหมาะสมหรือเชี่ยวชาญในสาขานั้นโดยตรงไม่ได้ / การจัดทำ TOR ต้องใช้เวลานานและมีการแก้ไขเพิ่มเติมหลายครั้งกว่าจะได้ข้อยุติ และบางครั้ง TOR ก็ไม่ครอบคลุมประเด็นที่สำคัญ	3	3	9
1.3.2 การติดตามกำกับดูแลการดำเนินการวิจัยของที่ปรึกษาหรือผู้รับจ้าง บางงานเมื่อลงมือทำวิจัย แล้วพบว่าต้องปรับเปลี่ยนวิธีการทำวิจัย และหรือปรับเปลี่ยนชื่อเรื่อง และหรือปรับเปลี่ยนประเด็นการวิจัย และหรือปรับเปลี่ยนวัตถุประสงค์ และบางครั้งต้องปรับเปลี่ยนแผนการดำเนินงานใหม่ ปรับเปลี่ยน ข้อเสนอโครงการ จนถึงมีการปรับเปลี่ยนงบประมาณของโครงการ	2	2	4
1.3.3 การเผยแพร่และการนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์ กลุ่มเป้าหมายรับทราบแต่นำไปปฏิบัติ	3	3	9
<b>2. ด้านเหตุการณ์ภายนอก</b>			
2.1 การเปลี่ยนแปลงของโลกเป็นไปอย่างรวดเร็วทุกด้าน (สถานะเศรษฐกิจและสังคมที่ซับซ้อน	3	2	6
2.2 สถานการณ์ทางการเมืองภายในประเทศ ไม่แน่นอน / การเปลี่ยนแปลงนโยบายของรัฐ และการเปลี่ยนแปลงผู้นำระดับประเทศ	3	3	9
<b>3. ด้านการปฏิบัติงาน</b>			
3.1 การคัดเลือกบุคลากร/นักวิชาการ/นักวิจัย /ผู้ประสานงาน/บุคลากรอื่น ๆ ที่มีความรู้ความสามารถเข้ามาปฏิบัติงาน ( เช่น กรรมการคัดเลือก ไม่มีทักษะเพียงพอที่จะแยกแยะความรู้ความสามารถ/แยกแยะคุณสมบัติที่ดีหรือไม่ดีได้จริง / กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน / กระบวนการพัฒนาบุคลากร / ทักษะและความเข้าใจงานของบุคลากร /สวัสดิการและแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน / ความชัดเจนและความมั่นคงในอาชีพ)	3	4	12
3.2 ความปลอดภัยของระบบข้อมูล ความน่าเชื่อถือ และความถูกต้องของระบบข้อมูล (ระดับการเข้าถึงข้อมูล / การแก้ไขข้อมูล / การไม่ปฏิบัติตามระบบ /การคีย์ข้อมูลผิด / การตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล / การสำรองข้อมูล)	3	3	9
3.3 ความไม่เข้าใจกฎระเบียบ วิธีการ / แนวทางปฏิบัติของสถาบัน	2	2	4
<b>4. ด้านการเงิน</b>			
4.1 ความไม่แน่นอนทางการเงิน การไม่ได้รับงบประมาณจากรัฐตามที่ตั้งไว้ / งบประมาณสนับสนุนจากรัฐไม่แน่นอน ทำให้แผนการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้	3	4	12
4.2 อาจได้รับเงินจัดสรรงบประมาณล่าช้าทำให้ไม่สามารถเริ่มแผนงานต่าง ๆ ได้ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ	2	4	8

## แผนภูมิความเสี่ยง(Risk Profile)

โอกาส

	ระดับ 1 แทบไม่เกิดขึ้น	ระดับ 2 ไม่น่าจะเกิดขึ้น	ระดับ 3 เกิดขึ้นได้ยาก	ระดับ 4 มีความเป็นไปได้ที่จะ เกิดขึ้น
ผลกระทบ	ระดับ 4 รุนแรงมาก	ความเสี่ยง ต่ำมาก	4.2	
	ระดับ 3 รุนแรงปาน กลาง	ความเสี่ยง ต่ำมาก	1.1.1, 1.2.2, 1.2.3, 2.1	1.2.1, 3.1, 4.1
	ระดับ 2 รุนแรง เล็กน้อย	ความเสี่ยง ต่ำมาก	1.3.2, 3.3	
	ระดับ 1 ไม่รุนแรง	ความเสี่ยง ต่ำมาก	ความเสี่ยง ต่ำมาก	ความเสี่ยง ต่ำมาก

### การจัดการความเสี่ยง

พิจารณาจากแผนภูมิความเสี่ยง(Risk Profile) มากจัดลำดับค่าความเสี่ยงจากความเสี่ยงสูงมาก ถึง ต่ำมาก สรุปได้ดังนี้

- ไม่มีประเด็นความเสี่ยงที่สูงมาก
- ประเด็นที่มีความเสี่ยงสูง จำนวน 3 ประเด็น
  - การดำเนินโครงการวิจัยไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ในเงื่อนไขการทำข้อตกลง ผลงานวิจัยไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้จริงหรือได้รับความเห็นจาก reviewer ล่าช้า
  - การคัดเลือกบุคลากร/นักวิชาการ/นักวิจัย/ ผู้ประสานงาน/บุคลากรอื่น ๆ ที่มีความรู้ความสามารถเข้ามาปฏิบัติงาน( เช่น กรรมการคัดเลือก ไม่มีทักษะเพียงพอที่จะแยกแยะความรู้ความสามารถ/แยกแยะคุณสมบัติที่ดีหรือไม่ดีได้จริง /กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน / กระบวนการพัฒนาบุคลากร / ทักษะและความเข้าใจงานของบุคลากร / สวัสดิการและแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน / ความชัดเจนและความมั่นคงในอาชีพ)
  - ความไม่แน่นอนทางการเงิน การไม่ได้รับงบประมาณจากรัฐตามที่ตั้งไว้ / งบประมาณสนับสนุนจากรัฐไม่แน่นอน ทำให้แผนการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้
- ประเด็นความเสี่ยงปานกลาง จำนวน 9 ประเด็น
  - การกำหนดโจทย์วิจัย กลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย ทีมวิจัย และผู้กำหนดนโยบาย ที่เข้าร่วมประชุมเพื่อกำหนดโจทย์งานวิจัย อาจไม่ครอบคลุมองค์ความรู้ ประสบการณ์ และความเข้าใจในประเด็นปัญหานั้น ๆ

- การจัดทำเค้าโครงการวิจัยของนักวิจัยล่าช้า/ไม่ครอบคลุมประเด็นที่กำหนด/รายละเอียดไม่เพียงพอการจัดทำ ข้อเสนองานวิจัย(proposal) / ผู้วิจัยไม่มีเวลาเพียงพอ ทำให้งานวิจัยล่าช้า บางกรณีงานวิจัยนั้นหาบุคคลที่เหมาะสมหรือเชี่ยวชาญในสาขานั้นโดยตรงไม่ได้ / การจัดทำ TOR ต้องใช้เวลามากและมีการแก้ไขเพิ่มเติมหลายครั้งกว่าจะได้ข้อยุติ และบางครั้ง TOR ก็ไม่ครอบคลุมประเด็นที่สำคัญ
  - ไม่สามารถหาข้อมูลว่ามีหน่วยงานใดที่ทำวิจัยในเรื่องนั้น ๆ หรือเรื่องที่เกี่ยวข้องเพื่อที่จะได้ใช้เป็นฐานข้อมูลในการกำหนดประเด็นการวิจัยหรือการต่อยอดงานวิจัย รวมทั้งการเพิ่มโอกาสได้ผู้เชี่ยวชาญในงานวิจัยเรื่องนั้น ๆ มากขึ้น
  - ฐานข้อมูลไม่เป็นปัจจุบันและไม่ได้สำรวจหานักวิจัยใหม่ ๆ เข้ามาเพิ่มในระบบฐานข้อมูล
  - การเผยแพร่และการนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์ กลุ่มเป้าหมายรับทราบแต่ไม่นำไปปฏิบัติ
  - สถานการณ์ทางการเมืองภายในประเทศ ไม่แน่นอน / การเปลี่ยนแปลงนโยบายของรัฐ และการเปลี่ยนแปลงผู้นำระดับประเทศ
  - ความปลอดภัยของระบบข้อมูล ความน่าเชื่อถือ และความถูกต้องของระบบข้อมูล (ระดับการเข้าถึงข้อมูล / การแก้ไขข้อมูล / การไม่ปฏิบัติตามระบบ / การคีย์ข้อมูลผิด / การตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล / การสำรองข้อมูล)
  - อาจได้รับเงินจัดสรรงบประมาณล่าช้าทำให้ไม่สามารถเริ่มแผนงานต่าง ๆ ได้ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ
- ประเด็นความเสี่ยงต่ำ จำนวน 2 ประเด็น
    - การติดตามกำกับดูแลการดำเนินการวิจัยของที่ปรึกษาหรือผู้รับจ้าง บางงานเมื่อลงมือทำวิจัยแล้วพบว่าต้องปรับเปลี่ยนวิธีการทำวิจัย และหรือปรับเปลี่ยนชื่อเรื่อง และหรือปรับเปลี่ยนประเด็นการวิจัย และหรือปรับเปลี่ยนวัตถุประสงค์ และบางครั้งต้องปรับเปลี่ยนแผนการดำเนินงานใหม่ ปรับเปลี่ยน ข้อเสนอโครงการ จนถึงมีการปรับเปลี่ยนงบประมาณของโครงการ
    - ความไม่เข้าใจกฎระเบียบ วิธีการ / แนวทางปฏิบัติของสถาบัน

การวิเคราะห์ Cost Benefit ของแผนบริหารความเสี่ยง

รายละเอียดการวิเคราะห์ Cost Benefit มีดังนี้

- ประเด็นที่มีความเสี่ยงสูง จำนวน 3 ประเด็น

ประเด็นที่ 1 การดำเนินโครงการวิจัยไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ในเงื่อนไขการทำข้อตกลง

ประเด็นที่ 2 คุณสมบัตินักวิชาการ/นักวิจัย /ผู้ประสานงาน/บุคลากรอื่น ๆ

ประเด็นที่ 3 ความไม่แน่นอนทางการเงิน การไม่ได้รับงบประมาณจากรัฐตามที่ตั้งไว้ / งบประมาณสนับสนุนจากรัฐไม่แน่นอน

## การบริหารความเสี่ยง (Risk management) แนวทางการบริหารความเสี่ยง มีอยู่ 4 แนวทางคือ

1. **Take** - การยอมรับความเสี่ยง(Risk Acceptance) เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ในระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการจัดการหรือสร้างระบบควบคุมสูง ไม่คุ้มค่าในการสร้างระบบป้องกัน
2. **Treat** - การลด/ควบคุมความเสี่ยง(Risk Reduction) เป็นการปรับปรุงการทำงานหรือการออกแบบระบบการควบคุม การแก้ไขปรับปรุงการทำงาน เพื่อป้องกันหรือลดโอกาสและผลกระทบที่อาจจะเกิด ให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้
3. **Transfer** - การกระจาย/โดยความเสี่ยง(Risk sharing) เป็นการกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป เช่น การประกันทรัพย์สินเพื่อโอนความเสี่ยงไปยังบริษัทประกัน การจ้างบริษัทภายนอกให้ทำงานบางส่วนแทน
4. **Terminate** - การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง(Risk Avoidance) เป็นการจัดการกับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมาก และหน่วยงานไม่สามารถยอมรับได้ จึงต้องตัดสินใจยกเลิกโครงการ / กิจกรรมนั้นไป

### การวิเคราะห์ในแต่ละทางเลือก ตามแนวทางการบริหารความเสี่ยง มีดังนี้

#### 1. แนวทางการยอมรับความเสี่ยง

เนื่องจากประเด็น การคัดเลือกบุคลากร เป็นประเด็นที่มีความเสี่ยงสูง จึงไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ จำเป็นที่ผู้บริหารต้องให้ความสนใจในรายละเอียดและจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

#### 2. แนวทางการหลีกเลี่ยงความเสี่ยง

จากความหมาย"การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง" เป็นการจัดการความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมาก และหน่วยงานไม่สามารถยอมรับได้ จึงต้องตัดสินใจยกเลิกโครงการ / กิจกรรมนั้นไป ซึ่งประเด็นความเสี่ยงดังกล่าวมิได้เป็นความเสี่ยงสูงมาก จนต้องยกเลิกกิจกรรมนี้ หน่วยงานจึงไม่เลือกแนวทางนี้ในการจัดการความเสี่ยง

#### 3. แนวทางการกระจายความเสี่ยง

เนื่องจากประเด็นความเสี่ยงดังกล่าว เป็นความเสี่ยงระดับองค์กร และเป็นกิจกรรมภายในที่ไม่สามารถกระจายความเสี่ยงให้หน่วยงานอื่น ๆ รับผิดชอบได้ จึงไม่เลือกแนวทางนี้

#### 4. แนวทางการลด/ควบคุมความเสี่ยง

เป็นแนวทางที่ สวรรส. ควรเลือกดำเนินการในการบริหารความเสี่ยง จึงได้ทำการวิเคราะห์ Cost Benefit ตามประเด็นความเสี่ยง ดังนี้

การวิเคราะห์ Cost Benefit

ประเด็นความเสี่ยง	ต้นทุน	ประโยชน์ที่ได้รับ
ประเด็นที่ 1 ความเสี่ยงการดำเนินโครงการวิจัยไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ในเงื่อนไขการทำข้อตกลง เป็นความเสี่ยงในด้านการบริหารจัดการโครงการตั้งแต่ระยะต้น/กลางและปลายทาง	มีต้นทุนแฝงในการบริหารจัดการ แต่ไม่ได้เพิ่มจากอัตราการเพิ่มตามปกติที่ดำเนินการอยู่ ข้อมูลประกอบการวิเคราะห์คือ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการต่อ ค่าใช้จ่ายรวมทั้งหมด	<ul style="list-style-type: none"> <li>งานวิจัยเสร็จทันเวลาเพิ่มขึ้น</li> <li>ข้อมูลประกอบการวิเคราะห์คือ ร้อยละของโครงการที่ไม่เป็นไปตามแผนงาน</li> <li>ผลงานวิจัยสามารถนำไปเสนอต่อผู้มีส่วนได้เสีย/ผู้กำหนดนโยบายได้มากขึ้น(เนื่องจากงานวิจัยของ สวรส. เป็นงานวิจัยเชิงระบบผลงานวิจัยจึงต้องนำเสนอผู้มีส่วนได้เสีย/ผู้กำหนดนโยบายเพื่อนำไปดำเนินการต่อ)</li> </ul>

กล่าวได้ว่ามีความคุ้มค่าในการดำเนินการตามแนวทางลดหรือควบคุมความเสี่ยง พิจารณาจากต้นทุนค่าบริหารจัดการที่มีได้เพิ่มขึ้นจากอัตราการเพิ่มขึ้นตามปกติ และประโยชน์ที่ได้รับคือ โครงการเสร็จตามแผน เมื่อมีการดำเนินมาตรการลดความเสี่ยงจะสามารถนำผลงานไปใช้ขับเคลื่อนให้เกิดประโยชน์ได้ในระดับนโยบาย

ประเด็นความเสี่ยง	ต้นทุน	ประโยชน์ที่ได้รับ
ประเด็นที่ 2 คุณสมบัตินักวิชาการ/นักวิจัย /ผู้ประสานงาน/บุคลากรอื่น ๆ	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีต้นทุนค่าจ้างบุคลากร + ต้นทุนสวัสดิการต่าง ๆ + ต้นทุนการพัฒนาอบรม คิดเป็นมูลค่าไม่น้อยกว่า 20,000.- /เดือน สำหรับระดับปฏิบัติการ และ ไม่น้อยกว่า 50,000.- /เดือนสำหรับหัวหน้างาน</li> <li>ขาดความต่อเนื่องของงานที่เป็นภารกิจของ สวรส.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ได้บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตรงกับงานที่รับผิดชอบ</li> <li>รูปลักษณ์และชื่อเสียงขององค์กรเป็นที่น่าเชื่อถือ บุคลากรมีคุณภาพ</li> <li>เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และงานมีความต่อเนื่อง</li> </ul>

กล่าวได้ว่ามีความคุ้มค่าในการดำเนินการแนวทางลดหรือควบคุมความเสี่ยงพิจารณาจากต้นทุนค่าดำเนินการในการจัดจ้างบุคลากรที่มีคุณสมบัติไม่ตรงกับงานที่รับผิดชอบ ทำให้ต้องสูญเสียทั้งต้นทุนทางด้านเงินและเวลา หากดำเนินการลดความเสี่ยงดังกล่าวจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพของการทำงาน / ผลงานดี มีคุณภาพที่ได้รับ และมีประโยชน์ต่อองค์กรมากกว่าทั้งในปัจจุบันและอนาคต

ประเด็นความเสี่ยง	ต้นทุน	ประโยชน์ที่ได้รับ
ประเด็นที่ 3 ความไม่แน่นอนทางการเงิน การไม่ได้รับงบประมาณจากรัฐตามที่ตั้งไว้ / งบประมาณสนับสนุนจากรัฐไม่แน่นอน ทำให้แผนการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้	ไม่เพิ่มต้นทุนในการดำเนินการ	<ul style="list-style-type: none"> <li>การอนุมัติให้ทุนตามข้อตกลงเป็นไปตามแผน</li> <li>สามารถใช้จ่ายเงินได้ตามที่ใช้จ่ายจริง ทำให้การบริหารเงินเป็นไปแน่นอน ในการเลือกฝากเงินกับธนาคารเพื่อการบริหารดอกเบี้ยเงินฝาก</li> </ul>

แนวทางการดำเนินงานเพื่อลดความเสี่ยง คือมีระบบติดตามรายรับ-รายจ่าย โดยมีการรายงานการใช้จ่ายเงินทุกเดือนให้อำนาจการ และหัวหน้าทุกหน่วยได้รับทราบ เพื่อ การติดตามโครงการในระบบ MMS ต่อไปความมั่นคงของเงินกองทุนอยู่ในระดับที่กำหนดเป้าหมายตามที่ได้รับจากส่วนกลาง



### 3.4 การประเมินมาตรการควบคุม

เป็นการประเมินกิจกรรมที่กำหนดขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยควบคุมความเสี่ยง หรือปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งกิจกรรมการควบคุมดังกล่าว หมายถึง กระบวนการวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่จะทำให้มั่นใจได้ว่าผู้รับผิดชอบแต่ละกิจกรรมได้ดำเนินการสอดคล้องกับทิศทางที่ต้องการ สามารถช่วยป้องกันและชี้ให้เห็นความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ได้

โดยทั่วไปการปฏิบัติงานจะต้องมีการควบคุมโดยธรรมชาติ เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานอยู่แล้ว เช่น การอนุมัติ การให้ความเห็นชอบ การตรวจสอบ การทบทวนประสิทธิภาพของการดำเนินงาน การจัดการทรัพยากร และการแบ่งหน้าที่ของบุคลากร เป็นต้น ทั้งนี้มีการแบ่งประเภทการควบคุมไว้ 4 ประเภท คือ

#### กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม กิจกรรมการควบคุมเกิดขึ้นในทุกระดับขององค์กร และกำหนดผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน

ตัวอย่าง กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญประกอบด้วย

- การแบ่งแยกหน้าที่
- การอนุมัติและพิจารณาการดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่
- การสอบทานโดยผู้บริหารระดับสูง
- การควบคุมทางกายภาพ
- การปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบ ข้อกำหนด
- ระบบการยืนยันความถูกต้องของข้อมูล และการกระหายอดรายการระหว่างกัน

วิธีการจัดการความเสี่ยงของแต่ละหน่วยงานอาจมีความแตกต่างกันขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมของหน่วยงานนั้น ๆ เช่น บางหน่วยงานอาจเลือกการควบคุมอย่างเดี่ยวแต่สามารถควบคุมได้หลายความเสี่ยง หรือบางหน่วยงานอาจเลือกควบคุมหลายวิธีร่วมกันเพื่อควบคุมความเสี่ยงสำคัญเพียงเรื่องเดียว

### 3.5 การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

หลังจากที่ได้ประเมินความเสี่ยงแล้ว ผู้ประเมินจะเลือกวิธีการจัดการกับความเสี่ยงที่เหมาะสมและดำเนินการจัดทำเป็นแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อให้สามารถติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยงได้ โดยแผนบริหารความเสี่ยงมีองค์ประกอบดังนี้

- วิธีการดำเนินงาน/มาตรการควบคุมความเสี่ยง
- หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
- กำหนดระยะเวลาดำเนินการของแผนบริหารความเสี่ยง
- วิธีประเมินผล/วิธีวัดตัวชี้วัด

### 3.6 สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)

ข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับการเงินและการดำเนินงานต่าง ๆ มีความครบถ้วนถูกต้อง น่าเชื่อถือ ทันเวลา และเป็นปัจจุบัน

สื่อสารภายในและภายนอกหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพได้ 3 ช่องทางดังนี้

- บนลงล่าง
- ล่างขึ้นบน
- แนวนราบ

### 3.7 การติดตามประเมินผล (Monitoring)

หน่วยงาน/ผู้รับผิดชอบ รายงานความก้าวหน้าแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร (รายเดือน) โดยประสานงานและสอบถามข้อมูลกับหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีผู้ประสานงานทำหน้าที่ในการติดตามและรายงานผลการดำเนินงานของแผนบริหารความเสี่ยง ต่อหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อพิจารณาตรวจสอบ ให้ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ

แผนบริหารความเสี่ยง สถาบันวิจัยระบบสาธารณสุขปี 2558

ยุทธศาสตร์การสร้างและจัดการความรู้ และพัฒนาศักยภาพพระบววิจัย

วัตถุประสงค์ : เพื่อให้ได้ผลงานวิจัยมีคุณภาพ บรรลุเป้าหมายตามระยะเวลาที่กำหนด และเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์

ประเด็นความเสี่ยง	มาตรการลดความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	เป้าหมายปี 2557	เป้าหมายปี 2558	เป้าหมายปี 2559
<p>ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์องค์กร</p> <p>1. ความเสี่ยงการดำเนินโครงการวิจัยไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ในเงื่อนไขการทำข้อตกลง</p>	<p>วางระบบติดตามที่เป็นมาตรฐานสำหรับโครงการวิจัย</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>พัฒนาระบบ MMS (Monitoring Management System) ให้สามารถเก็บข้อมูลเพื่อรายงานการติดตามโครงการ</li> <li>จัดให้มีระบบแจ้งเตือนล่วงหน้า และรายงานผลการติดตามให้ทราบแบบ real-time</li> <li>จัดให้มีการนำเสนอผลงานวิจัยทุกครั้งที่มีการส่งผลรายงานความก้าวหน้าตามงวดงานที่กำหนด</li> <li>กำหนดค่าตอบแทนพิเศษให้สำหรับโครงการที่ส่งผลงานวิจัยฉบับสมบูรณ์ได้ตามกำหนดเวลาในข้อตกลง</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผู้อำนวยการ</li> <li>ผู้จัดการงานวิจัย</li> <li>ผู้ประสานงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลงานงานที่เสร็จทันกำหนดเวลามีจำนวนร้อยละ 85</li> <li>โครงการที่ล่าช้าส่งผลงานเกินกำหนดร้อยละ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลงานงานที่เสร็จทันกำหนดเวลามีจำนวนร้อยละ 85</li> <li>โครงการที่ล่าช้าส่งผลงานเกินกำหนดร้อยละ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผลงานงานที่เสร็จทันกำหนดเวลามีจำนวนร้อยละ 70</li> </ul>
<p>2. ความเสี่ยงด้านการเผยแพร่และการนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์ ยังไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้จริงถึงกลุ่มเป้าหมาย</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ประสานงานกับเจ้าของงานวิจัยเพื่อเตรียมเนื้อหาและประเด็นที่จะสื่อสาร</li> <li>เพิ่มช่องทางการสื่อสารเพื่อเผยแพร่งานวิจัยสู่กลุ่มเป้าหมาย</li> <li>จัดกิจกรรมเพื่อเผยแพร่ผลงานวิจัย</li> <li>จัดทำกำหนดมาตรการในการวิเคราะห์และประมวลผลการสื่อสารผลงานวิจัยเพื่อสรุปภาพรวมเสนอ ผอ. เป็นข้อมูลเพื่อประกอบการ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผู้อำนวยการ</li> <li>หน่วยสื่อสาร</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>การจัดอบรมเชิงปฏิบัติการโครงการพัฒนาเครือข่ายการสื่อสารและสื่อสร้างสรรค์</li> <li>การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>การจัดอบรมเชิงปฏิบัติการโครงการพัฒนาเครือข่ายการสื่อสารและสื่อสร้างสรรค์</li> <li>การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์</li> <li>ข่าวสารกิจกรรมของ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>การจัดอบรมเชิงปฏิบัติการโครงการพัฒนาเครือข่ายการสื่อสารและสื่อสร้างสรรค์</li> <li>การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์</li> <li>ข่าวสารกิจกรรม</li> </ul>

ประเด็นความเสี่ยง	มาตรการลดความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	เป้าหมายปี 2557	เป้าหมายปี 2558	เป้าหมายปี 2559
	<p>ตัดสินใจ เช่น ควรซื้อพื้นที่ในการเผยแพร่สื่อสาร ผลงานวิจัยในกรณีใดบ้าง หรือ ควรเพิ่มทรัพยากร ในงานสื่อสารผลงานวิจัยทั้งเรื่องคนและเรื่องงบประมาณอย่างไรบ้าง หรือ ควรมีมาตรการ ดำเนินการร่วมกันระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในเรื่องใดบ้าง</p>		<p>ข่าวสารกิจกรรม ของ สวรส. และ ข้อมูล ความรู้ สุขภาพ ผ่าน ช่องทางต่างๆ เช่น สื่อสิ่งพิมพ์ สื่อออนไลน์ ฯลฯ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ผ ล ิต สื่ อ ประชาสัมพันธ์ งาน ประชุม วิชาการ สวรส. ปี ๒๕๕๗</li> </ul>	<p>สวรส. และ ข้อมูล ความรู้สุขภาพ ผ่าน ช่องทางต่างๆ เช่น สื่อสิ่งพิมพ์ สื่อออนไลน์ ฯลฯ</p>	<p>ของ สวรส. และ ข้อมูลความรู้ สุขภาพ ผ่าน ช่องทางต่างๆ เช่น สื่อสิ่งพิมพ์ สื่อออนไลน์ ฯลฯ</p>
<p>3. ความเสี่ยงด้านการคัดเลือกการคัดเลือกบุคลากร/นักวิชาการ/นักวิจัย/ผู้ประสานงาน/บุคลากรอื่น ๆ ที่มีความรู้ความสามารถเข้ามาปฏิบัติงาน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• จัดระบบการคัดเลือกบุคลากร/ นักวิชาการ / นักวิจัย/ผู้ประสานงาน/ บุคลากรอื่น ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และเป็นมาตรฐานเดียวกัน โดยการวางระบบมาตรฐานในการจัดเลือกและการให้คะแนนเป็นเกณฑ์ดังนี้</li> </ul> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ตรวจสอบประวัติจากฐานข้อมูลประชากร สำหรับนักวิจัย/นักวิชาการ ตรวจสอบจากแหล่งทุนต่าง ๆ รวมทั้งการประเมินคุณภาพผลงาน</li> <li>2. กำหนดนโยบายให้ผู้บังคับบัญชาและกรรมการประเมินผลการทดลองการปฏิบัติงาน</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ผู้อำนวยการ</li> <li>• หน่วย HR</li> <li>• หน่วยตรวจสอบ</li> </ul>	<p>พัฒนาและปรับปรุงกฎระเบียบหลักเกณฑ์และแนวทางต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคล เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• จัดทำข้อบังคับว่าด้วย</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ป ร ั บ ป ร ุ ง ก ฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ตามที่กำหนดใน ข้อ บ ั ง ค ั บ บริหารงานบุคคล ให้ครอบคลุม</li> <li>• ก ฎ ระเบีย บ ข้อบังคับ ตามมติ คณะกรรมการที่ ผ่านมาให้ครบถ้วน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ป ร ั บ ป ร ุ ง ก ฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ตามที่กำหนดใน ข้อ บ ั ง ค ั บ บริหารงานบุคคล ให้ครอบคลุม</li> </ul>

ประเด็นความเสี่ยง	มาตรการลดความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	เป้าหมายปี 2557	เป้าหมายปี 2558	เป้าหมายปี 2559
	<p>ประเมินผลอย่างจริงจัง เพื่อป้องกันมิให้ สวรส. ต้องแบกภาระผู้ปฏิบัติงานที่ไม่เหมาะสมซึ่ง เป็นตัวอย่างที่ไม่ดีแก่ผู้อื่น และส่งผลกระทบต่อ ระบบบริหารงานบุคคลของ สวรส. ในภาพรวม ด้วย</p> <p>3. ทบทวนและปรับปรุงแบบประเมินใหม่ให้ สะท้อนข้อเท็จจริงและมีเกณฑ์การประเมินที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถ ประเมินได้อย่างสมเหตุสมผลมากขึ้น</p>		<p>หลักเกณฑ์และวิธีการลาของผู้ปฏิบัติงาน พ.ศ.2557</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● ทำ Core Competency และ Functional Competency ของพนักงาน</li> <li>● ปรับปรุง Job description ของพนักงาน</li> </ul>		
<p>4. ความปลอดภัยของระบบ ข้อมูล ความน่าเชื่อถือ และความถูกต้องของระบบข้อมูล (ระดับการเข้าถึงข้อมูล / การแก้ไขข้อมูล / การไม่ปฏิบัติตามระบบ / การรั่วข้อมูลผิด / การตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล / การสำรองข้อมูล)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● จัดทำแผนเพื่อพัฒนาระบบการเข้าถึงข้อมูลจากบุคคลภายนอกและกำหนดสิทธิ์ในการเข้าถึงข้อมูลของผู้ใช้งาน</li> <li>● พัฒนาแผนการจัดการระบบคอมพิวเตอร์แม่ข่าย และข้อมูลในกรณีเกิดภัยพิบัติ</li> <li>● พัฒนาระบบการสำรองข้อมูลตามเกณฑ์มาตรฐานอย่างมีประสิทธิภาพ</li> <li>● พัฒนาการสอบทานข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● หน่วย IT</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● มีแผนที่ได้รับ การอนุมัติจาก คณะกรรมการ สวรส. และระบบรักษาความปลอดภัยในการเข้าถึงข้อมูลทั้งจากผู้ไม่พึงประสงค์จากภายนอก</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ปรับปรุงระบบสอบทานข้อมูล / คู่มือการปฏิบัติงาน</li> <li>● มีระบบสำรองข้อมูลที่มีการสำรองข้อมูลไว้นอกสถานที่อย่างเป็นระบบ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ปรับปรุงระบบสอบทานข้อมูล / คู่มือการปฏิบัติงาน</li> <li>● พัฒนาระบบ Template เพื่อลดความผิดพลาด</li> </ul>

ประเด็นความเสี่ยง	มาตรการลดความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	เป้าหมายปี 2557	เป้าหมายปี 2558	เป้าหมายปี 2559
			และการกำหนดระดับสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล <ul style="list-style-type: none"> <li>● มีแผนการจัดการระบบคอมพิวเตอร์แม่ข่ายและข้อมูลในกรณีเกิดภัยพิบัติร้ายแรง</li> </ul>		
5. ความไม่แน่นอนทางการเงิน การไม่ได้รับงบประมาณจากรัฐตามที่ตั้งไว้ / งบประมาณสนับสนุนจากรัฐไม่แน่นอน ทำให้แผนการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้	<ul style="list-style-type: none"> <li>● มีระบบการคำนวณเงินกองทุนที่มีอยู่แบบ real time เพื่อให้ทราบสถานะการเงินที่มีอยู่</li> <li>● มีการรายงานยอดรายจ่ายเงินโครงการในแต่ละเดือน</li> <li>● รักษาเงินกองทุนสุทธิให้มีมากกว่าภาระผู้พัน โดยติดตามการจัดทำข้อตกลงอย่างใกล้ชิดผ่านระบบ AX</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ผู้อำนวยการ</li> <li>● รองผู้อำนวยการ</li> <li>● หน่วยสนับสนุนทั่วไป</li> <li>● หน่วยแผน</li> <li>● หน่วยตรวจสอบ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ประสิทธิภาพเงินกองทุนไม่น้อยกว่า 1</li> <li>● วงเงินข้อตกลงใหม่ที่ได้รับการอนุมัติ ปี 2556 ต่างจากแผนไม่เกิน 2 %</li> <li>● วงเงินจ่ายจริงที่อนุมัติในปี 2556 ต่างจากแผนได้ไม่เกิน 2 %</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ประสิทธิภาพเงินกองทุนไม่น้อยกว่า 1</li> <li>● วงเงินข้อตกลงใหม่ที่ได้รับการอนุมัติ ปี 2557 ต่างจากแผนไม่เกิน 2 %</li> <li>● วงเงินจ่ายจริงที่อนุมัติในปี 2557 ต่างจากแผนได้ไม่เกิน 2 %</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ประสิทธิภาพเงินกองทุนไม่น้อยกว่า 1</li> <li>● วงเงินจ่ายจริงที่อนุมัติในปี 2558 ต่างจากแผนได้ไม่เกิน 2 %</li> </ul>

## ภาคผนวก

## บทสรุป

ระบบการบริหารความเสี่ยง นอกจากจะช่วยให้การบริหารงานในองค์กรเกิดประสิทธิผลมากยิ่งขึ้นแล้ว ยังสามารถประยุกต์ใช้กับงานทุกอย่างได้ ตั้งแต่โครงการใหญ่ไปจนถึงงานขนาดเล็กในชีวิตประจำวัน การตระหนักถึงความเสี่ยง และเตรียมแผนรองรับก่อนที่จะเกิดความเสียหายขึ้นย่อมดีกว่าการแก้ปัญหาที่ปลายเหตุ ซึ่งอาจจะตัดสินใจผิดพลาดและไม่ทันต่อเหตุการณ์ ทำให้ประสบความล้มเหลวหรืออาจทำให้เสียค่าใช้จ่ายและทรัพยากรโดยไม่จำเป็น

**สำหรับปัจจัยแห่งความสำเร็จของการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงนั้น ประกอบด้วย**

1. การสนับสนุนอย่างจริงจังและแข็งขันจากผู้บริหารระดับสูง
2. การมีทีมงานที่เข้าใจระบบและไม่ย่อท้อต่ออุปสรรคในการขับเคลื่อนระบบให้ทั่วทั้งองค์กร
3. การเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงเข้ากับโครงสร้างระบบงานเดิม
4. การนำการบริหารความเสี่ยงไปใช้เป็นตัวชี้ให้เห็นถึงโอกาสและการปรับปรุงระบบงาน
5. สร้างตัวชี้วัดที่ชัดเจนและเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์องค์กร
6. การสื่อสารถึงผลสัมฤทธิ์และประสิทธิผลให้ทั่วทั้งองค์กร

**แต่ทั้งนี้ในองค์กรก็อาจมีข้อจำกัดซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรไม่บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เช่น**

1. การตัดใจของฝ่ายบริหาร โดยใช้ดุลยพินิจที่ผิดพลาด
2. การปฏิบัติงานของบุคลากรที่ไม่ปฏิบัติตามระบบการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรที่กำหนดไว้
3. เหตุการณ์ที่อยู่นอกเหนือการควบคุมอันเนื่องมาจากปัจจัยภายนอกหรือเกิดเหตุการณ์พิเศษที่ไม่ได้คาดมาก่อน หรือไม่สามารถคาดการณ์ได้
4. การทุจริตในหน่วยงาน ในกรณีบุคลากรในหน่วยงานร่วมมือกันทำการทุจริต
5. ต้นทุนค่าใช้จ่ายเมื่อเปรียบเทียบกับผลตอบแทนที่ได้ บางครั้งผู้บริหารต้องยอมรับในความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น เมื่อพิจารณาเห็นว่าต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เสียไปในการป้องกันความเสี่ยงมากกว่าผลตอบแทนที่ได้



พจนานุกรมการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Dictionary)

ลำดับที่	Risk Items	ความหมาย
1.	ความเสี่ยง (Risk)	เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน ซึ่งหากเกิดขึ้นจะมีผลในเชิงลบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร
2.	โอกาส (Opportunity)	เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน ซึ่งหากเกิดขึ้นจะมีผลกระทบในเชิงบวก ต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร
3.	การควบคุม (Control)	ขั้นตอน กระบวนการ หรือกลไก ซึ่งองค์กรกำหนดขึ้นเพื่อให้มั่นใจว่ากิจกรรมในการดำเนินงานจะประสบความสำเร็จและได้ผลลัพธ์ตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ ซึ่งการควบคุมเหล่านี้ได้แก่ การป้องกัน (Prevention) การตรวจพบ (Detection) และการแก้ไข (Correction)
4.	การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)	การกำหนดแนวทางและกระบวนการในการบ่งชี้ วิเคราะห์ ประเมิน จัดการ และติดตามความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมหน่วยงาน หรือกระบวนการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการกำหนดวิธีการในการบริหารและควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ผู้บริหารระดับสูงยอมรับได้
5.	การบริหารความเสี่ยงองค์กรโดยรวม (Enterprise Wide Risk Management)	การบริหารความเสี่ยงโดยมีโครงสร้างองค์กร กระบวนการ และวัฒนธรรมองค์กรประกอบเข้าด้วยกันและมีลักษณะที่สำคัญได้แก่ <ul style="list-style-type: none"> <li>• ผสมผสานและเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงควรสอดคล้องกับ แผนงาน วัตถุประสงค์ การตัดสินใจและสามารถนำไปใช้กับองค์ประกอบอื่น ๆ ในการบริหารองค์กร</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• พิจารณาความเสี่ยงทั้งหมด โดยครอบคลุมความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรได้แก่ความเสี่ยงเกี่ยวกับกลยุทธ์การดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบซึ่งความเสี่ยงเหล่านี้ อาจทำให้เกิดความเสียหายความไม่แน่นอนและโอกาสรวมถึงการมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ และความต้องการของผู้มีส่วนได้เสีย</li> <li>• มีความคิดแบบมองไปข้างหน้าโดยบ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่อาจเกิดขึ้นบ้างและหากเกิดขึ้นจริงจะมีผลกระทบอย่างไรต่อวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรได้มีการ</li> </ul>

ลำดับที่	Risk Items	ความหมาย
		เตรียมการบริหารความเสี่ยง <ul style="list-style-type: none"> <li>ได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วม โดยทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับกรรมการ ผู้บริหารระดับสูงและเจ้าหน้าที่ทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง</li> </ul>
6.	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)	ประเภทและจำนวนความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุภารกิจ และวิสัยทัศน์ แต่เป็นความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้
7.	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Tolerances)	ความเบี่ยงเบนของระดับความเสี่ยงหรือความไม่แน่นอนที่อาจส่งผลกระทบต่อผลการบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานที่องค์กรยอมให้เกิดขึ้นได้
8.	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (Inherent Risk)	ความเสี่ยงที่องค์กรต้องเผชิญจากการดำเนินกิจกรรม โดยปกติก่อนที่จะมีการดำเนินการหรือการกำหนดมาตรการควบคุมความเสี่ยงนั้น ๆ
9.	ความเสี่ยงคงเหลือ (Residual Risk)	ระดับความเสี่ยงที่เหลือหลังจากที่ผู้บริหาร ดำเนินการจัดการหรือกำหนดให้มีมาตรการควบคุมความเสี่ยงนั้น ๆ
10.	ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) : S	ความเสี่ยงที่มีผลกระทบ นโยบาย โครงสร้าง วิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ กลยุทธ์อย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะทำให้องค์กรไม่สามารถบรรลุกลยุทธ์ และเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กรได้
11.	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) : O	ความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานอันเป็นปกติขององค์กร โดยพิจารณาครอบคลุมถึง คน ระบบงาน ขั้นตอนการทำงาน ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ในการดำเนินกิจกรรมขององค์กร
12.	ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) : F	ความเสี่ยงจากการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงาน เพื่อนำมาใช้ในการบริหารการเงินได้อย่างถูกต้องเหมาะสมทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อสถานการณ์ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อฐานะการเงินขององค์กร
13..	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk) : C	ความเสี่ยงจากการฝ่าฝืนหรือไม่สามารถปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งไม่สามารถปฏิบัติตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่องค์กรได้กำหนดขึ้น
14.	การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)	กระบวนการที่ใช้ในการระบุ และวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรรวมทั้งการกำหนดแนวทางที่จำเป็นต้องใช้ในการควบคุมความเสี่ยงหรือการบริหารความเสี่ยง

ลำดับที่	Risk Items	ความหมาย
15.	คำรับรองการปฏิบัติราชการ	ข้อตกลงผลงานระหว่างหัวหน้าส่วนราชการกับผู้บังคับบัญชาโดยมีสาระสำคัญคือ หัวหน้าส่วนราชการ ขอให้คำรับรองว่าจะมุ่งมั่นปฏิบัติราชการให้เกิดผลงานที่ดีตามเป้าหมายของตัวชี้วัดในระดับสูงสุดเพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ประชาชน
16.	การพัฒนาการปฏิบัติราชการ	การพัฒนาการบริหารราชการและการพัฒนาการปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนโดยต้องใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี
17.	การบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance)	การบริหารราชการเพื่อบรรลุเป้าหมาย ดังต่อไปนี้ 1) เกิดประโยชน์สุขของประชาชน 2) เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ 3) มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ 4) ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น 5) มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อสถานการณ์ 6) ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ 7) มีการประเมินผล

## การควบคุมภายใน และธรรมาภิบาล

### วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

**การควบคุมภายใน** หมายถึง ระบบการควบคุมกระบวนการในการปฏิบัติงานที่คณะผู้บริหารและบุคลากรในหน่วยงานร่วมกันกำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจในระดับที่สมเหตุสมผลว่าการบริหารและการปฏิบัติงานจะสามารถบรรลุเป้าหมาย และให้เกิดผลลัพธ์ของการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งครอบคลุมถึงกระบวนการในการจัดการ วิธีการ หรือเครื่องมือต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดองค์การควมมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน (Effectiveness and Efficiency of operations)

1. เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทำให้การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัดและคุ้มค่า เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทำให้การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัดและคุ้มค่า

2. ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน (Reliability of financial reporting)

3. การปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance with applicable laws and regulations)

การควบคุมภายใน ประกอบด้วย องค์ประกอบที่สำคัญ 5 ประการ ที่มีความเกี่ยวเนื่องสัมพันธ์กัน องค์ประกอบเหล่านี้ได้มาจากแนวทางที่ผู้บริหารดำเนินธุรกิจและมีการเชื่อมโยงเข้ากับกระบวนการทางการบริหาร ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

5. การติดตามประเมินผล (Monitoring)

การควบคุมภายในเริ่มจากการสร้างสภาพแวดล้อมที่ดีของการควบคุมซึ่งจุดสำคัญคือการสร้างระบบธรรมาภิบาลในองค์กร

### 1. สภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุม หมายถึง สภาพการณ์หรือปัจจัยต่าง ๆ ที่ส่งผลให้เกิดระบบการควบคุมภายใน การดำเนินงานจะมีหลายปัจจัยที่ส่งผลให้เกิดมาตรการการควบคุมภายในขึ้นในหน่วยงาน ซึ่งฝ่ายบริหารจะมีอิทธิพลสำคัญต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในให้เกิดขึ้นในหน่วยงาน จึงสะท้อนให้เห็นถึงทัศนคติ หรือท่าทีของผู้บริหาร ว่าเห็นความสำคัญของการควบคุมภายในหรือไม่ เช่น จริยธรรมของการทำงาน ความซื่อสัตย์ ความไว้วางใจได้ ความโปร่งใส และการมีภาวะผู้นำที่ดี การพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากร โครงสร้างองค์กร

องค์กรที่มีหลักธรรมาภิบาล จะแสดงออกด้วยการเสริมสร้างสภาพแวดล้อมที่ดีของการควบคุมภายใน ซึ่งประกอบด้วย

1. **หลักความโปร่งใส(Accountability)** หมายถึง เป็นการสร้างความไว้วางใจซึ่งกันและกันของคนในชาติ โดยปรับปรุงกลไกการทำงานขององค์กรทุกวงการให้มีความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์อย่างตรงไปตรงมาด้วยภาษาที่เข้าใจง่าย ประชาชนเข้าถึงข้อมูลข่าวสารได้สะดวกและมีกระบวนการให้ประชาชนตรวจสอบความซัด

2. **หลักนิติธรรม(The Rule of Law)** คือ เป็นการตรากฎหมาย และกฎข้อบังคับ ให้ทันสมัยและเป็นธรรม เป็นที่ยอมรับของสังคมอันจะทำให้สังคมยินยอมพร้อมใจกันปฏิบัติตามกฎหมาย และกฎข้อบังคับเหล่านั้น โดยถือว่าเป็นการปกครองภายใต้กฎหมายมิใช่อำนาจหรืออำนาจของตัวบุคคล

3. **หลักความรับผิดชอบ(Responsibility)** เป็นการตระหนักในสิทธิหน้าที่ ความสำนึกในความรับผิดชอบต่อสังคม การใส่ใจในปัญหาสาธารณะของบ้านเมืองและกระตือรือร้นในการแก้ปัญหา ตลอดจนการเคารพในการแสดงความคิดเห็นที่แตกต่างและความกล้าที่จะยอมรับผลจากการกระทำของตน

4. **หลักความเสมอภาพ/ความเที่ยงธรรม(Equity)** หมายถึงประชาชนทุกคนมีความสามารถอย่างเท่าเทียมกันในการเข้าถึงโอกาสต่างๆ ในสังคม เช่น โอกาสพัฒนาหรือมีความเป็นอยู่ที่ดี โดยรัฐเป็นผู้จัดสรรสาธารณูปโภคขั้นพื้นฐานเพื่อให้ประชาชนสามารถเข้าถึงการบริการได้เท่าเทียมกัน

5. **หลักคุณธรรม(Morality)** เป็นการยึดมั่นในความถูกต้องดีงาม โดยธรรมาภิบาลให้เจ้าหน้าที่ของรัฐยึดถือหลักนี้ในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อเป็นตัวอย่างแก่สังคม และส่งเสริมสนับสนุนให้ประชาชนพัฒนาตนเองไปพร้อมกัน เพื่อให้คนไทยมีความซื่อสัตย์ จริงใจ ขยัน อดทน มีระเบียบวินัย ประกอบอาชีพสุจริตจนเป็นนิสัยประจำชาติ

6. **หลักความคุ้มค่า(Cost-effectiveness or Economy)** เป็นการบริหารจัดการและใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ส่วนรวม โดยธรรมาภิบาลให้คนไทยมีความประหยัด ใช้ของอย่างคุ้มค่าสร้างสรรค์สินค้าและบริการที่มีคุณภาพ สามารถแข่งขันได้ในเวทีนานาชาติ และพัฒนาทรัพยากรธรรมชาติให้สมบูรณ์ยั่งยืน

7. **หลักการมีส่วนร่วม(Participation)** หมายถึง การให้โอกาสให้บุคลากรหรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเข้ามามีส่วนร่วมทางการ บริหารจัดการเกี่ยวกับการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ เช่น เป็นคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ และหรือ คณะทำงานโดยให้ข้อมูล ความคิดเห็น แนะนำ ปรีกษา ร่วมวางแผนและร่วมปฏิบัติ เช่น กรณีของการประชาพิจารณ์ ,การเสนอข้อคัดค้าน ฯลฯ

8. **ความสอดคล้อง(Consensus oriented)** สอดคล้องกับความต้องการของสังคม และวัฒนธรรมที่แตกต่าง เพื่อลดความขัดแย้ง

2. **การประเมินความเสี่ยง** ฝ่ายบริหารต้องให้ความสำคัญและประเมินความเสี่ยงซึ่งมีผลกระทบต่อผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ที่อาจเกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก

ตามมาตรฐานที่กำหนดให้ผู้บริหารต้องประเมินความเสี่ยง เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานขององค์กรมีความเสี่ยงที่สำคัญในเรื่องใดและในขั้นตอนใดของการปฏิบัติงาน มีระดับความเสี่ยงและโอกาสที่จะเกิดมากน้อยเพียงใด การที่องค์กรได้รับรู้ปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญจะเป็นประโยชน์ในการกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ซึ่งจะก่อให้เกิดความมั่นใจตามสมควรว่าความเสียหายหรือความผิดพลาดจะไม่เกิดขึ้น หรือหากเกิดขึ้นจะอยู่ในระดับที่ไม่เป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงาน

### 3. กิจกรรมการควบคุม

**กิจกรรมการควบคุม** เป็นองค์ประกอบหนึ่งของระบบการควบคุมภายในที่หน่วยงานต้องจัดให้ขึ้นเพื่อลดความเสี่ยงและทำให้เกิดความคุ้มค่า ตลอดจนให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจในประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่

## ประเภทการควบคุม

กิจกรรมการควบคุมอาจแยกตามความจำเป็นและลักษณะของการควบคุม ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับความเหมาะสมในการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น ๆ เช่น

(1) การควบคุมในลักษณะการป้องกันการผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในทางปฏิบัติ (Preventive Control ) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก โดยเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงยังไม่เกิดขึ้น เช่น การแบ่งแยกหน้าที่ผู้รับเงิน ผู้จ่ายเงิน และผู้บันทึบบัญชี การกำหนดวงเงินสำหรับผู้มีอำนาจอนุมัติเงินในแต่ละระดับชั้น เป็นต้น

(2) การควบคุมในลักษณะของการค้นพบข้อผิดพลาด ( Detective Control ) เป็นการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เช่น การทำงานกระหนาบยอดเงินฝากธนาคาร การตรวจนับพัสดุประจำปี การทบทวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานในภาพรวม เป็นต้น

(3) การควบคุมในลักษณะการเสนอแนะ ( Suggestive Control ) เป็นการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อเสนอแนะ ปรับปรุง และพัฒนาระบบการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับสถานการณ์

(4) การควบคุมเพื่อการแก้ไข (corrective control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีการแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต

นอกจากนี้ยังสามารถแบ่งประเภทการควบคุมภายในตามรูปแบบเฉพาะอย่าง ได้ดังนี้

1. การควบคุมด้านองค์กร(Organization Controls)
  - 1.1 วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ
  - 1.2 โครงสร้างองค์กร
  - 1.3 อำนาจหน้าที่การตัดสินใจ /Job discretion
2. การควบคุมด้านปฏิบัติงาน(Operational Controls)
  - 2.1 การวางแผน
  - 2.2 การอนุมัติ
  - 2.3 การงบประมาณ
  - 2.4 การจัดทำเอกสาร
  - 2.5 นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงาน
  - 2.6 ระบบบัญชีและระบบสารสนเทศ
3. การควบคุมด้านการจัดการบุคลากร(Personnel Management Controls)
  - 3.1 การสรรหาและการจัดจ้างพนักงานที่เหมาะสม
  - 3.2 การปฐมนิเทศ การฝึกอบรม การพัฒนาศักยภาพพนักงาน
  - 3.3 การควบคุมระหว่างการปฏิบัติงาน
4. การควบคุมโดยการสอบทาน(Review Controls)
  - 4.1 การสอบทานระหว่างการปฏิบัติงาน
  - 4.2 การสอบทานรายบุคคล
  - 4.3 การสอบทานจากภายนอก
  - 4.4 Peer Review
5. การควบคุมสิ่งอำนวยความสะดวก เครื่องใช้ และอุปกรณ์ต่าง(Facilities & Equipment)
  - 5.1 เลือกเครื่องใช้ และอุปกรณ์ต่างที่เหมาะสม
  - 5.2 เครื่องมือเครื่องใช้และสิ่งอำนวยความสะดวกที่เหมาะสม

### 5.3 การควบคุมภายในต้องพิจารณาองค์ประกอบดังนี้

- การออกแบบ
- การซ่อมแซมและการจัดหาอะไหล่ การบำรุงรักษา
- การรักษาความสะอาด

## 4. สารสนเทศและการสื่อสาร

**สารสนเทศ** หมายถึง ข้อมูลข่าวสารที่ใช้ในการบริหาร ซึ่งเป็นข้อมูลเกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงิน รวมทั้งข้อมูลข่าวสารอื่น ๆ ทั้งจากแหล่งภายในและภายนอก

**การสื่อสาร** หมายถึง การรับและส่งข่าวสารระหว่างกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบในงานที่สัมพันธ์กัน การสื่อสารจะเกิดได้ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ระบบการสื่อสารที่ดีและมีประสิทธิภาพ ควรเป็นการสื่อสารแบบสองทาง และติดต่อระหว่างหน่วยงานอย่างทั่วถึงครบถ้วน

## 5. การติดตามและประเมินผล

**การติดตามผล** หมายถึง การสอดส่องดูแลกิจกรรมที่อยู่ระหว่างการดำเนินงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

**การประเมินผล** หมายถึง การเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานกับระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ว่ามีความสอดคล้องหรือไม่ และประเมินระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่อย่างมีความเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบันหรือไม่ รวมทั้งการวิเคราะห์ หาสาเหตุของความแตกต่างระหว่างแผนงานกับผลการดำเนินงาน สรุปผลและเสนอข้อแนะนำ เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานจะสำเร็จได้ ต้องมีปัจจัยเกื้อหนุนและปัจจัยผลักดัน ดังนี้

### 1. ปัจจัยเกื้อหนุน

1.1 ผู้บริหารระดับสูงต้องเป็นผู้ริเริ่ม ในการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในขึ้นในหน่วยงาน และระบบการควบคุมภายในนั้นต้องได้รับการยอมรับในระดับปฏิบัติ

1.2 มีการประเมินความเสี่ยงและบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

1.3 มีการจัดการเกี่ยวกับทรัพยากรบุคคลอย่างเป็นระบบและเหมาะสม

1.4 ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความซื่อสัตย์ รับผิดชอบในหน้าที่การงาน

### 2. ปัจจัยผลักดัน

2.1 วัตถุประสงค์ ( Purpose ) หน่วยงานจะต้องมีวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนว่ากำลังจะทำอะไร เพื่อให้สามารถกำหนดทิศทางการทำงานและความก้าวหน้าของหน่วยงานได้

2.2 ข้อตกลงร่วมกัน ( Commitment ) เจ้าหน้าที่ทุกระดับควรมีการตกลงร่วมกันที่จะปฏิบัติงานตามระบบที่วางไว้ เพื่อบรรลุตามวัตถุประสงค์และเพิ่มคุณค่าแก่หน่วยงาน

2.3 ความสามารถในการบริหารงาน ( Capability ) เพื่อให้หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ผู้บริหารของหน่วยงานควรเพิ่มขีดความสามารถในด้านต่าง ๆ เช่น การบริหารงบประมาณ การจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ การจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่ให้มีการนำไปใช้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นต้น

2.4 ปฏิบัติการ ( Action ) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องลงมือปฏิบัติอย่างจริงจังและสม่ำเสมอ

2.5 การเรียนรู้ต่อเนื่อง ( Learning ) หน่วยงานต้องเสริมสร้างหรือสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับให้มีการศึกษาต่อเนื่อง เพื่อเรียนรู้ที่จะพัฒนางานให้ดีขึ้น หรือพัฒนาระบบการควบคุมใหม่ๆ ให้กับหน่วยงาน

## การรายงาน

### 1. การรายงานโดยฝ่ายบริหาร

การประเมินผลระดับองค์กร จะต้องให้ข้อมูลเบื้องต้นกับผู้บริหารสูงสุดขององค์กรในการสรุปความเห็นว่าการควบคุมภายในได้รับการออกแบบเพื่อป้องกันหรือตรวจพบความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นหรือไม่ และทำงานได้ผลตามที่ออกแบบไว้หรือไม่ เพื่อนำมาจัดทำเป็นรายงานโดยผู้บริหารระดับสูงสุดขององค์กร ซึ่งผู้บริหารองค์กรต้องจัดทำหนังสือเพื่อให้ความเห็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่ ว่ามีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีความเพียงพอที่จะสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์หรือไม่ เพียงใด

### 2. การรายงานโดยผู้ตรวจสอบภายใน –แบบ ปส.

ผู้ตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ในฐานะผู้ประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ เพื่อให้ความมั่นใจว่าประเมินผลการควบคุมภายในของฝ่ายบริหารได้ดำเนินไปอย่างเที่ยงธรรม ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจว่าการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปอย่างสมเหตุสมผลและระมัดระวังอย่างรอบคอบ

### 3. การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรประกอบด้วย

1. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปอ.1
2. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ.ปอ. 2
3. รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปอ.3

### 4. การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ประกอบด้วย

1. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน-แบบ ปย.1
2. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน –แบบ ปย.2



รายงานผลการบริหารความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ 25....

เรียน คณะกรรมการสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข

สถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข ได้ดำเนินการวิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยง แผนงาน/งาน/โครงการในความรับผิดชอบ เพื่อให้ผลการดำเนินงานของสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข บรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25.....

จากผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงดังกล่าว สถาบันวิจัยระบบสาธารณสุขให้เลือกข้อความ

**กรณีที่ 1 ผลการประเมินฯ ไม่มีความเสี่ยงที่สำคัญ**

“หน่วยงานยังคงมีความเสี่ยงเหลืออยู่บางส่วน ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ และไม่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนการปฏิบัติราชการของหน่วยงาน”

**กรณีที่ 2 ผลการประเมินฯ มีความเสี่ยงที่สำคัญจำเป็นต้องกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยง**

“หน่วยงานยังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ซึ่งอาจมีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนการปฏิบัติราชการของหน่วย จำนวน ..... เรื่อง / ประเด็น จึงได้กำหนดวิธีจัดการความเสี่ยง กำหนดผู้รับผิดชอบ และระยะเวลาแล้วเสร็จไว้แล้ว ตามแผนบริหารความเสี่ยงที่แนบ”

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ .....

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่ ..... / ..... / .....