



แผนความเสี่ยงและการควบคุมภายใน พ.ศ. 2567



เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา
พันธุ์กึ่ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ
กรมประมง

สารบัญ

บทที่ 1 ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง	1
1.1 หลักการและเหตุผล	1
1.2 วัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยง.....	1
1.3 เป้าหมายของการบริหารความเสี่ยง	2
1.4 ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง	2
1.5 นิยามความเสี่ยง.....	3
1.6 การบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร (Enterprise Risk Management).....	3
บทที่ 2 ข้อมูลพื้นฐานของเงินทุนหมุนเวียน.....	8
2.1 ความเป็นมาและวัตถุประสงค์ของเงินทุนหมุนเวียน.....	8
2.2 โครงสร้างการบริหารของเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ	9
บทที่ 3 กรอบแนวทางการบริหารความเสี่ยงของเงินทุนหมุนเวียน.....	12
3.1 โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงของเงินทุนหมุนเวียน.....	12
3.2 นโยบายและวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงของกองทุนหมุนเวียน.....	14
3.3 กระบวนการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงของเงินทุนหมุนเวียน.....	15
บทที่ 4 กระบวนการบริหารความเสี่ยง	16
4.1 การกำหนดวัตถุประสงค์/เป้าหมายการบริหารความเสี่ยง	17
4.2 การระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร	17
4.3 การประเมินความเสี่ยงและระดับความรุนแรง.....	18
4.4 การประเมินการควบคุมที่มีอยู่	22
4.5 การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง	23
4.6 การรายงานและติดตามผล.....	23
บทที่ 5 แผนบริหารความเสี่ยงของเงินทุนหมุนเวียน_ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566.....	25
5.1 การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง.....	25
5.2 การระบุความเสี่ยง.....	26
5.3 การประเมินความรุนแรงของความเสี่ยงและการกำหนดกลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการกับแต่ละความเสี่ยง	54

บทที่ 1

ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง

1.1 หลักการและเหตุผล

การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลองค์กรที่ดี ที่มีส่วนช่วยให้กรมประมงสามารถผลิตและจำหน่ายพันธุ์สัตว์น้ำที่ดี มีคุณภาพ มีความหลากหลาย สอดคล้องกับความต้องการของเกษตรกรโดยไม่ได้มุ่งเน้นกำไรสูงสุด และดำเนินงานให้สอดคล้องตามแผนยุทธศาสตร์และตัวชี้วัดของเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้งและพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ โดยบทบาทของเงินทุนหมุนเวียนฯ ดังกล่าวเป็นทั้งโอกาสและความเสี่ยงต่อองค์กร ที่จะต้องตอบสนองความคาดหวังของภาคเกษตรกรรม ภาคอุตสาหกรรม และภาครัฐอย่างเหมาะสม และด้วยความหลากหลายของหน้าที่ความรับผิดชอบและผลสัมฤทธิ์ ซึ่งมีทั้งหน่วยงานส่วนกลางและหน่วยงานที่ตั้งในส่วนภูมิภาคทั่วประเทศ ที่อาจต้องเผชิญกับปัญหาอุปสรรค ที่ส่งผลให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์และก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ ประกอบกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 ดังกล่าวข้างต้น และได้นำหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 และกรอบมาตรฐาน COSO มาใช้เป็นกรอบดำเนินการ คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของสำนักงานเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ จึงจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในระดับองค์กร เพื่อเป็นการวิเคราะห์หาบริบทที่เปลี่ยนแปลง อันส่งผลถึงความเสี่ยงและโอกาสต่อการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ การดำเนินงานที่จำกัด ผลกระทบและโอกาสเกิดของความเสี่ยง การประเมินสถานการณ์จริง และการคาดการณ์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคต เพื่อวางแผนการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม โดยกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจและวัตถุประสงค์ของเงินทุนหมุนเวียนฯ เพื่อนำมากำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับการดำเนินงาน ซึ่งจะช่วยสนับสนุนการตัดสินใจด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและการวัดผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ได้อย่างมีความเหมาะสม มีประสิทธิภาพ ลดการสูญเสียและโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายกับองค์กรในด้านต่าง ๆ

1.2 วัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยง

1. เพื่อให้ผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารความเสี่ยงของเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ
2. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง
3. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงของทุกหน่วยงานในเงินทุนหมุนเวียน
4. เพื่อให้การปฏิบัติงานตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงเป็นระบบและต่อเนื่อง ลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย และผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับเงินทุนหมุนเวียนฯ
5. เพื่อให้การดำเนินงานเงินทุนหมุนเวียนฯ บรรลุวัตถุประสงค์และเป็นไปตามแผนยุทธศาสตร์

1.3 เป้าหมายของการบริหารความเสี่ยง

1. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานเงินทุนหมุนเวียนฯ มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง และนำไปใช้ในการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์เงินทุนหมุนเวียนให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
2. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานเงินทุนหมุนเวียนฯ ระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
3. สามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการปฏิบัติงาน อย่างเป็นระบบและมีความต่อเนื่อง
4. เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากร และกระบวนการดำเนินงานภายในเงินทุนหมุนเวียนฯ ให้มีประสิทธิภาพ

1.4 ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้น และทำให้หน่วยงานสามารถจัดการกับปัญหา อุปสรรค และสามารถดำเนินงานภายใต้สถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่อาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหาย โดยมีประโยชน์ที่คาดหวังว่าจะได้รับการดำเนินงานตามหลักการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

1. เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลเงินทุนหมุนเวียนฯ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น
2. สร้างฐานข้อมูลความรู้ที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานเงินทุนหมุนเวียนฯ การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารเสี่ยงซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักของเงินทุนหมุนเวียนฯ รวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้
3. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่าง ๆ ที่สำคัญได้ทั้งหมด การบริหารความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรของเงินทุนหมุนเวียนฯ มีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักของเงินทุนหมุนเวียนฯ และตระหนักถึงความเสี่ยงที่สำคัญที่ส่งผลกระทบในเชิงลบต่อเงินทุนหมุนเวียนฯ ได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงที่มีเหตุทั้งปัจจัยภายใน และจากปัจจัยภายนอก
4. เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุม และการวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานของเงินทุนหมุนเวียนฯ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
5. ช่วยให้การพัฒนาเงินทุนหมุนเวียนฯ เป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้อารมณ์แบบการตัดสินใจในระดับการปฏิบัติงานของหน่วยงานมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ของเงินทุนหมุนเวียนฯ และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

6. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม และการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากรสำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่ำ และกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการแต่ละประเภทย่อมใช้ทรัพยากรที่แตกต่างกัน เป็นต้น

1.5 นิยามความเสี่ยง

(1) **ความเสี่ยง (Risk)** หมายถึง เหตุการณ์/การกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และจะส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านยุทธศาสตร์ การปฏิบัติงาน การเงิน และการบริหาร ซึ่งอาจเป็นผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้ โดยวัดจากผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับ และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์

(2) **ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)** หมายถึง ต้นเหตุ หรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง

1.6 การบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร (Enterprise Risk Management)

หมายถึง กระบวนการที่บุคลากรทั่วทั้งองค์กรได้มีส่วนร่วมในการคิด วิเคราะห์ และคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ หรือความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งการระบุแนวทางในการจัดการกับความเสี่ยงดังกล่าวให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมหรือยอมรับได้ เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุในวัตถุประสงค์ที่ต้องการ ตามกรอบวิสัยทัศน์ และพันธกิจขององค์กร

กรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กรนั้น สามารถสะท้อนให้เห็นถึงนโยบายการบริหารจัดการ และการกำกับดูแลกิจการของแต่ละองค์กร โดยหากองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ จะส่งผลให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์องค์กร ทั้งในเชิงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน



ที่มา : The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission (COSO)

กรอบการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO ประกอบด้วยองค์ประกอบ 8 ประการ ซึ่งครอบคลุมแนวทางการกำหนดนโยบายการบริหารงาน การดำเนินงาน และการบริหารความเสี่ยง ดังนี้



แนวทางการบริหารความเสี่ยงของ COSO ERM จำแนกความเสี่ยงไว้ 4 ด้าน ได้แก่

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์และแผนดำเนินงานที่นำไปปฏิบัติไม่เหมาะสมหรือไม่สอดคล้องกับปัจจัยภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก อันส่งผลกระทบต่อการบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ หรือสถานะขององค์กร แหล่งที่มาของความเสี่ยงด้านกลยุทธ์มาจาก 2 ปัจจัย ได้แก่ ปัจจัยความเสี่ยงภายนอก ได้แก่ ภาวะการแข่งขัน การเปลี่ยนแปลงนโยบาย กระแสสังคม การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี เศรษฐกิจ การเมือง และปัจจัยความเสี่ยงภายใน ได้แก่ ปัจจัยภายในที่องค์กรสามารถควบคุมได้ แต่ยังส่งผลกระทบต่อหรือเป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย เช่น โครงสร้างองค์กร กระบวนการ และวิธีปฏิบัติงาน ความเพียงพอของข้อมูลและเทคโนโลยีสำหรับการให้บริการ เป็นต้น

2. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) หมายถึง ความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหายอันเนื่องมาจากการกำกวมดูแลองค์กรที่ดี หรือขาดธรรมาภิบาลในองค์กร และขาดการควบคุมที่ดี เช่น การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผน ไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ชัดเจน หรือไม่มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจการปฏิบัติงาน เป็นต้น

3. ความเสี่ยงด้านการรายงาน หรือความเสี่ยงทางการเงิน (Reporting Risk or Financial Risk) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและควบคุมทางการเงินและงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผลกระทบการเงินที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เช่น ข้อบังคับเกี่ยวกับรายงานทางการเงินของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงบประมาณ รวมทั้งการจัดสรรงบประมาณไม่เหมาะสม หรือไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ของภารกิจที่เปลี่ยนแปลงไป เป็นต้น ผลกระทบการเงินที่เกิดจากปัจจัยภายใน เช่น การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน

4. ความเสี่ยงด้านปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นข้อกฎหมาย ระเบียบ ผลกระทบที่เกิดขึ้น เช่น ไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎระเบียบที่มีอยู่ไม่เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรตต่อการปฏิบัติงานทำให้ปฏิบัติงานไม่ทันเวลาที่กำหนด

องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย

(1) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

สภาพแวดล้อมขององค์กรเป็นองค์ประกอบที่สำคัญ ในการกำหนดกรอบบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วยปัจจัยหลายประการ เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบายของผู้บริหาร แนวทางการปฏิบัติงาน บุคลากร กระบวนการทำงาน ระบบสารสนเทศ ระเบียบ เป็นต้น สภาพแวดล้อมภายในองค์กรประกอบเป็นพื้นฐานสำคัญในการกำหนดทิศทางของกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

(2) การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)

องค์กรต้องพิจารณากำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยง ให้มีความสอดคล้องกับกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ เพื่อวางเป้าหมายในการบริหารความเสี่ยงขององค์กรได้อย่างชัดเจน และเหมาะสม

(3) การระบุความเสี่ยง หรือ การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)

เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกองค์กร เช่น นโยบายบริหารงาน บุคลากร การปฏิบัติงาน การเงิน ระบบสารสนเทศ ระเบียบกฎหมาย ระบบบัญชี ทั้งนี้เพื่อทำความเข้าใจต่อเหตุการณ์และสถานการณ์นั้น เพื่อให้ผู้บริหารสามารถพิจารณา กำหนดแนวทางและนโยบายในการจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้เป็นอย่างดี

(4) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงนั้น ๆ

1. โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ซึ่งจำแนกเป็น 5 ระดับ คือ

- ระดับ 1 หมายถึง ความเสี่ยงนั้นมีโอกาสการเกิดน้อยมาก
- ระดับ 2 หมายถึง ความเสี่ยงนั้นมีโอกาสการเกิดน้อย
- ระดับ 3 หมายถึง ความเสี่ยงนั้นมีโอกาสการเกิดปานกลาง
- ระดับ 4 หมายถึง ความเสี่ยงนั้นมีโอกาสการเกิดสูง
- ระดับ 5 หมายถึง ความเสี่ยงนั้นมีโอกาสการเกิดสูงมาก

2. ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้น หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง จำแนกเป็น 5 ระดับ คือ

- ระดับ 1 หมายถึง ผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์กรมีน้อยมาก
- ระดับ 2 หมายถึง ผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์กรมีน้อย
- ระดับ 3 หมายถึง ผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์กรมีปานกลาง

ระดับ 4 หมายถึง ผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์กรมีสูง

ระดับ 5 หมายถึง ผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์กรมีสูงมาก

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แบ่งเป็น 5 ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก มีค่าเป็นเชิงปริมาณ ซึ่งคำนวณได้จากสูตร

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{ระดับโอกาส} \times \text{ระดับผลกระทบของความเสี่ยง}$$

หรือ $D = L \times I$

(5) การจัดการความเสี่ยงหรือการตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสี่ยงหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ซึ่งการจัดการความเสี่ยงอาจแบ่งโดยสรุปได้เป็น 4 แนวทางหลัก ดังนี้

1. การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance, Accept, Take) หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน เช่น กรณีที่มีความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ เนื่องจากไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการในการจัดการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยง แต่การเลือกบริหารความเสี่ยงด้วยวิธีนี้ต้องมีการติดตามเฝ้าระวังอย่างสม่ำเสมอ

2. การลด/ควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction, Control, Treat) หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้แต่ต้องมีการแก้ไขวิธีการควบคุม หรือมีการควบคุมเพิ่มเติม หรือปรับปรุงระบบการทำงานเพื่อให้มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม ลดโอกาสที่จะเกิด หรือลดผลกระทบให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เช่น การปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การจัดทำมาตรฐานการควบคุม การจัดอบรมผู้ปฏิบัติงาน การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน

3. การกระจายความเสี่ยง หรือการโอนความเสี่ยง (Risk Sharing, Transfer) หมายถึง การกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงไปให้ผู้อื่นช่วยแบ่งเบาความรับผิดชอบ เช่น การจ้างบุคคลภายนอกมาดำเนินการแทน การทำประกันภัยกับบริษัทภายนอก

4. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance, Avoid, Terminate) หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นไม่สามารถยอมรับได้ และต้องจัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่นอกเงื่อนไขของการดำเนินงาน เช่น การหยุดดำเนินงาน หรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้น การเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน การลดขนาดของงาน หรือกิจกรรมลง

ทั้งนี้ วิธีการจัดการความเสี่ยงของแต่ละหน่วยงานอาจมีความแตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน บางหน่วยงานอาจเลือกการควบคุมเพียงอย่างเดียวที่สามารถป้องกันความเสี่ยงได้หลายความเสี่ยง หรืออาจเลือกการควบคุมหลายอย่างเพื่อป้องกันความเสี่ยงเพียงเรื่องเดียว

(6) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) หมายถึง นโยบาย แนวทาง หรือขั้นตอนปฏิบัติต่าง ๆ ซึ่งกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ แบ่งได้ 4 ประเภท คือ

1. การควบคุมเพื่อการป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งแยกหน้าที่ การควบคุมการเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน

2. การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การตรวจนับ การรายงานข้อบกพร่อง

3. การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้น ให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้มีผลงานดี

4. การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อแก้ไข ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีการแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต เช่น การจัดเตรียม เครื่องมือดับเพลิงเพื่อช่วยลดความรุนแรงของความเสียหายให้น้อยลงหากเกิดไฟไหม้

(7) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

องค์กรจะต้องมีระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ เพราะเป็นพื้นฐานสำคัญ ที่จะนำไปพิจารณาดำเนินการบริหารความเสี่ยงให้เป็นไปตามกรอบ และขั้นตอนการปฏิบัติที่องค์กรกำหนด

(8) การติดตามประเมินผล (Monitoring)

องค์กรจะต้องมีการติดตามผล เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินการว่ามีความเหมาะสมและสามารถ จัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการติดตามการบริหารความเสี่ยงสามารถทำได้หลายลักษณะ เช่น การติดตามอย่างต่อเนื่องเป็นการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้สามารถตอบสนองความเสี่ยงได้ ทันทั่วถึงและถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน หรือการติดตามเป็นรายครั้งเป็นการดำเนินการภายหลัง จากเกิดเหตุการณ์ นอกจากนี้ควรมีการจัดทำรายงานความเสี่ยงเพื่อให้การติดตามผลเป็นไปอย่างมีระบบ ที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

บทที่ 2

ข้อมูลพื้นฐานของเงินทุนหมุนเวียนฯ

2.1 ความเป็นมาและวัตถุประสงค์ของเงินทุนหมุนเวียนฯ

เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ ได้เริ่มดำเนินการในปี พ.ศ. 2523 ตามระเบียบกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ว่าด้วยเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำมาใช้จ่ายเป็นทุนหมุนเวียนในการจัดหาพ่อแม่พันธุ์สัตว์น้ำ เพื่อผลิตพันธุ์สัตว์น้ำที่ได้ทำการผลิตขึ้นเอง และที่ได้จากการรวบรวมพันธุ์สัตว์น้ำจากธรรมชาติ โดยส่วนราชการของกรมประมง เพื่อจำหน่ายให้แก่ราษฎร

ในปี พ.ศ. 2566 – 2570 เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ ได้จัดทำยุทธศาสตร์เงินทุนหมุนเวียนฯ เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการดำเนินงาน เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย และมีตัวชี้วัดที่บ่งบอกถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของเงินทุนฯ

วิสัยทัศน์

“ผลิตและจำหน่ายพันธุ์สัตว์น้ำที่ดี สอดคล้องกับความต้องการของเกษตรกร”

พันธกิจ

ผลิตพันธุ์สัตว์น้ำที่ดีมีคุณภาพเพื่อจำหน่าย ผ่านการบริหารจัดการเงินทุนหมุนเวียนฯ อย่างมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์

1. เพื่อผลิตและจำหน่ายพันธุ์สัตว์น้ำที่ดี มีคุณภาพตามมาตรฐาน
2. เพื่อพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ในการเพิ่มประสิทธิภาพงานเงินทุนหมุนเวียนฯ
3. เพื่อพัฒนาระบบบริหารทรัพยากรบุคคลให้มีประสิทธิภาพในการผลิตพันธุ์สัตว์น้ำในงานเงินทุนหมุนเวียนฯ
4. เพื่อนำผลงานวิจัยมาประยุกต์ใช้ในการเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตพันธุ์สัตว์น้ำงานเงินทุนหมุนเวียนฯ

ประเด็นยุทธศาสตร์

1. พัฒนาประสิทธิภาพการผลิตพันธุ์สัตว์น้ำ
2. พัฒนาระบบการบริหารจัดการเงินทุนหมุนเวียนฯ

2.2 โครงสร้างการบริหารของเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ

ประกอบด้วย 3 ส่วนหลัก ๆ คือ

1. การกำกับดูแลการบริหารจัดการและติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของ
ทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย

- กรมประมง กำหนดนโยบายการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำของประเทศ

- คณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ

กำหนดนโยบาย กำกับดูแลการบริหารจัดการ และติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน
รวมทั้งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ
เพื่อปฏิบัติหน้าที่ตามที่คณะกรรมการฯ มอบหมาย (แผนผังที่ 1)

- คณะอนุกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ

มีหน้าที่จัดทำแผนยุทธศาสตร์ ประมาณการรายจ่าย แผนปฏิบัติงาน จัดสรรงบประมาณประจำปี จัดทำระบบ
ประเมินผลการดำเนินงานประจำปี และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ ติดตามการดำเนินงาน
ของทุนหมุนเวียนฯ ให้บรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติงาน และระบบประเมินผลการดำเนินงาน วิเคราะห์และรายงาน
ผลการดำเนินงาน รายงานสถานะทางการเงิน รวมทั้งการใช้จ่ายงบประมาณและนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหาร
เงินทุนหมุนเวียนฯ วิเคราะห์ต้นทุนการผลิตสัตว์น้ำ ราคาจำหน่ายสัตว์น้ำ และนำเสนอต่ออธิบดีกรมประมง
เพื่อลงนามในประกาศกรมประมง เรื่อง กำหนดราคาจำหน่ายพันธุ์สัตว์น้ำ แต่งตั้งคณะทำงานหรืออื่น ๆ ตามความ
จำเป็น และปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนฯ ตามที่คณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ
หรือประธานกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ มอบหมาย

แผนผังที่ 1 : การกำกับดูแลการบริหารจัดการและติดตามการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน



ผู้บริหารทุนหมุนเวียน* ทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ และทำหน้าที่เป็นหัวหน้าสำนักงานเลขานุการคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ เพื่อบริหารกิจการของทุนหมุนเวียนให้บรรลุเป้าหมายของทุนหมุนเวียน

2. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย

- สำนักงานเลขานุการคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ ทำหน้าที่ฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการบริหารเงินทุนฯ โดยมีผู้บริหารทุนหมุนเวียนทำหน้าที่เป็นหัวหน้าสำนักงาน เพื่อบริหารกิจการและติดตามดูแลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนให้บรรลุเป้าหมายของทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย

- หน่วยงาน 5 กองหลัก ทำหน้าที่เป็นหน่วยงานที่ผลิตพันธุ์สัตว์น้ำเพื่อจำหน่ายให้แก่ราษฎร ได้แก่ กองวิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืด กองวิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืด กองวิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำชายฝั่ง กองวิจัยและพัฒนาประมงทะเล และกองวิจัยและพัฒนาพันธุ์กรรมสัตว์น้ำ

- กองบริหารการคลัง ทำหน้าที่รับผิดชอบด้านการบัญชี การเงิน การจัดทำงบการเงิน และการเบิกจ่ายเงินของทุนหมุนเวียน

- ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร รับผิดชอบงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ดูแลระบบรายงานเงินทุนหมุนเวียน และระบบจำหน่ายพันธุ์สัตว์น้ำออนไลน์ (Fisheries Fry Shop)

- กองบริหารทรัพยากรบุคคล รับผิดชอบด้านบุคลากร ระบบการประเมินผล การตรวจสอบ คำสั่ง ระเบียบ และประกาศ

1.2.3 หน่วยงานที่สนับสนุนการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย

- กรมบัญชีกลาง รับผิดชอบด้านการอนุมัติงบประมาณ การใช้จ่ายเงิน และประเมินผลการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียน

- กลุ่มตรวจสอบภายใน รับผิดชอบตรวจสอบและรับรองเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงินการบัญชี และการพัสดุ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

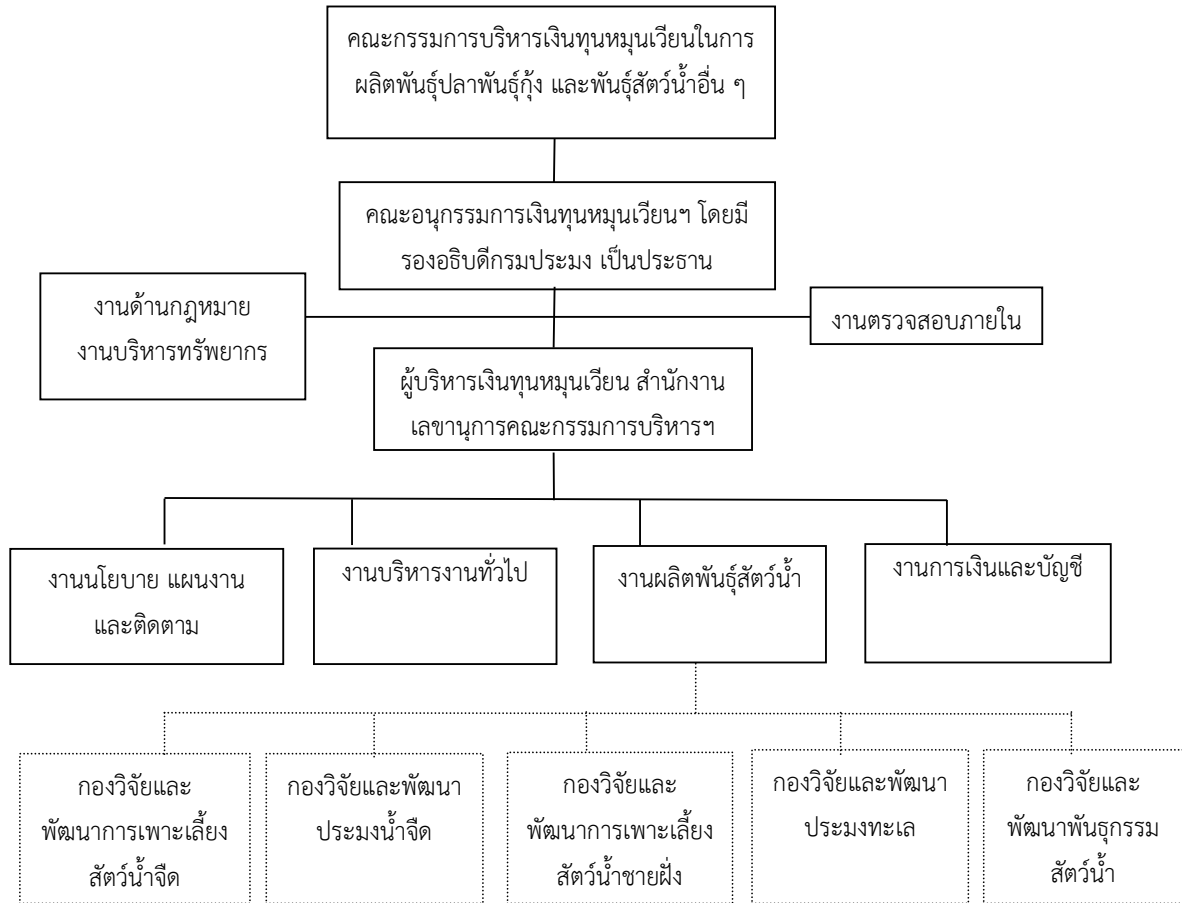
- กองกฎหมาย รับผิดชอบให้คำปรึกษาและแนะนำเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านกฎหมายและระเบียบ

- สำนักงานเลขาธิการกรม ให้คำแนะนำปรึกษาเรื่องการประชาสัมพันธ์

- กองนโยบายและแผนพัฒนาการประมง รับผิดชอบการประเมินราคา วิเคราะห์ข้อมูลผลผลิตต่าง ๆ ให้คำปรึกษา วิเคราะห์ข้อมูลเศรษฐกิจ

แผนผังที่ 2 : โครงสร้างการบริหารของเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ
 พร้อมทั้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและหน่วยงานที่สนับสนุนการดำเนินงานของเงินทุนหมุนเวียน

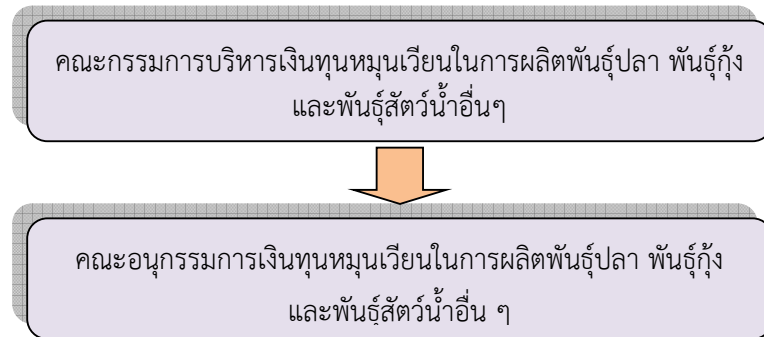
โครงสร้างการบริหารงานของเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ



บทที่ 3

กรอบแนวทางการบริหารความเสี่ยง ของเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ

3.1 โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงของเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ



เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ สังกัดกรมประมง กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยแต่งตั้งคณะอนุกรรมการเงินทุนหมุนเวียนฯ เพื่อจัดทำร่างการบริหารความเสี่ยงของเงินทุนหมุนเวียนฯ พร้อมทั้งนำเสนอคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ

โครงสร้างของการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย 2 คณะ ดังนี้

1. คณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้งและพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ

ประกอบด้วย

- | | |
|---|---------------------|
| 1. อธิบดีกรมประมง | ประธานกรรมการ |
| 2. ผู้แทนสำนักงบประมาณ | กรรมการ |
| 3. ผู้แทนกระทรวงการคลัง | กรรมการ |
| 4. นายวิศิษฐ์ ลิ้มสมบุญชัย ผู้ทรงคุณวุฒิด้านเศรษฐศาสตร์ การเงิน การคลัง | กรรมการ |
| 5. นายสุรจิตต์ อินทรชิต ผู้ทรงคุณวุฒิด้านกลยุทธ์ การวางแผนพัฒนา | กรรมการ |
| 6. นายบุญส่ง ศรีเจริญธรรม ผู้ทรงคุณวุฒิด้านเกษตร | กรรมการ |
| 7. ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง กรมประมง | กรรมการ |
| 8. รองอธิบดีกรมประมงที่ได้รับมอบหมาย | กรรมการและเลขานุการ |

ผู้บริหารเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ

อำนาจหน้าที่

(1) กำหนดนโยบาย กำกับดูแลบริหารจัดการ และติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ

(2) กำหนดข้อบังคับว่าด้วยการบริหารงานบุคคล การเงิน พัสดุ ตลอดจนการกำหนดค่าตอบแทนสิทธิประโยชน์หรือสวัสดิการต่าง ๆ ของผู้บริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ พนักงาน และลูกจ้าง

(3) พิจารณานุมัติแผนการดำเนินงานประจำปี

(4) แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ เพื่อปฏิบัติการตามที่คณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ มอบหมาย

(5) ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติการบริหารเงินทุนหมุนเวียน พ.ศ. 2558 และระเบียบกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ว่าด้วยเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ พ.ศ. 2523

2. คณะกรรมการเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ ตามคำสั่งคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ ที่ 1/2566 ประกอบด้วย

- | | |
|--|---------------------|
| 1. รองอธิบดีกรมประมงที่ได้รับมอบหมาย | ประธานอนุกรรมการ |
| ผู้บริหารเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ | |
| 2. ผู้อำนวยการกองวิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืด | รองประธานอนุกรรมการ |
| 3. ผู้อำนวยการกองวิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำชายฝั่ง | รองประธานอนุกรรมการ |
| 4. ผู้อำนวยการกองวิจัยและพัฒนาพันธุ์กรรมสัตว์น้ำ | รองประธานอนุกรรมการ |
| 5. ผู้อำนวยการกองวิจัยและพัฒนาประมงทะเล | อนุกรรมการ |
| 6. ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร | อนุกรรมการ |
| 7. ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และแผนงาน | อนุกรรมการ |
| 8. ผู้อำนวยการกองบริหารทรัพยากรบุคคล | อนุกรรมการ |
| 9. ผู้อำนวยการกองวิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืด | อนุกรรมการ |
| 10. หัวหน้ากลุ่มบัญชี กองบริหารการคลัง | อนุกรรมการ |
| 11. หัวหน้ากลุ่มเศรษฐกิจการประมง | อนุกรรมการ |
| กองนโยบายและแผนพัฒนาการประมง | |
| 12. นางสุจิตรา วรรณพัฒน์ หัวหน้ากลุ่มแผนงานและงบประมาณ | อนุกรรมการ |
| กองยุทธศาสตร์และแผนงาน | |
| 13. หัวหน้ากลุ่มวิชาการ กองวิจัยและพัฒนาพันธุ์กรรมสัตว์น้ำ | อนุกรรมการ |
| 14. หัวหน้ากลุ่มวิชาการ กองวิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำชายฝั่ง | อนุกรรมการ |
| 15. หัวหน้ากลุ่มวิชาการ กองวิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืด | อนุกรรมการ |
| 16. หัวหน้ากลุ่มวิชาการ กองวิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืด | อนุกรรมการ |
| | และเลขานุการ |
| 17. นางสาวพรพรรณ พุ่มพวง นักวิชาการประมงชำนาญการ | อนุกรรมการและ |
| กองวิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืด | ผู้ช่วยเลขานุการ |
| 18. นางสาวชนิดา สุนทรศิริเวช นักวิชาการประมงปฏิบัติการ | อนุกรรมการและ |
| กองวิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำชายฝั่ง | ผู้ช่วยเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการฯ ที่ได้รับแต่งตั้งมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

1. ติดตามดูแลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนฯ ให้บรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติงานและระบบประเมินผลการดำเนินงาน
2. จัดทำแผนยุทธศาสตร์ ประมาณการรายจ่าย แผนปฏิบัติงาน และจัดสรรงบประมาณประจำปี และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ เพื่อพิจารณา
3. จัดทำระบบประเมินผลการดำเนินงานประจำปี และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ เพื่อพิจารณา
4. วิเคราะห์และรายงานผลการดำเนินงาน รายงานสถานะทางการเงิน รวมทั้งการใช้จ่ายงบประมาณ และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ เพื่อพิจารณา
5. พิจารณาและทบทวนต้นทุนการผลิตสัตว์น้ำและราคาจำหน่ายพันธุ์สัตว์น้ำ
6. แต่งตั้งคณะทำงานหรืออื่นๆ ตามความจำเป็น
7. ปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนฯ ตามที่คณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ หรือประธานกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ มอบหมาย

3.2 นโยบายและวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงของเงินทุนหมุนเวียน

3.2.1 นโยบายบริหารความเสี่ยง

- (1) เพื่อระบุ วิเคราะห์และกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์เงินทุนหมุนเวียนฯ
- (2) จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยง สำหรับเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ เพื่อดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วนและมีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงเพื่อทำให้ความเสี่ยงลดลงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
- (3) กำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานใช้เป็นแนวเดียวกันในการปฏิบัติงาน
- (4) สร้างการรับรู้ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อรับรู้และเข้าใจในการลดความเสี่ยงและผลกระทบ ในการปฏิบัติงาน

3.2.2 วัตถุประสงค์

- (1) เพื่อให้การดำเนินงานเงินทุนหมุนเวียนฯ บรรลุเป้าหมาย
- (2) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเงินทุนหมุนเวียนฯ

3.3 กระบวนการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

ขั้นตอน	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา ดำเนินงาน
1. รายงานผลการดำเนินงาน (รอบ 12 เดือน) นำเสนอคณะกรรมการที่ได้รับมอบหมาย และรายงานต่อกรมบัญชีกลางตามเกณฑ์ที่กำหนด	คณะอนุกรรมการและสำนักงานเลขานุการคณะกรรมการฯ	ตุลาคมของทุกปี
2. สรุปผลและประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในปีที่ผ่านมา	คณะอนุกรรมการและสำนักงานเลขานุการคณะกรรมการฯ	ตุลาคมของทุกปี
3. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน	คณะทำงานฯ และสำนักงานเลขานุการคณะกรรมการฯ	ภายในธันวาคมของทุกปี
4. ทบทวนหรือจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงเสนอคณะอนุกรรมการฯ	คณะทำงานฯ และสำนักงานเลขานุการคณะกรรมการฯ	ภายในมีนาคมของทุกปี
5. นำเสนอคณะกรรมการฯ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบคู่มือการบริหารความเสี่ยง	คณะอนุกรรมการฯ	มีนาคมของทุกปี
6. เผยแพร่คู่มือการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหารและพนักงานในองค์กร	สำนักงานเลขานุการคณะกรรมการฯ	มีนาคมของทุกปี
7. ดำเนินการตามมาตรการที่ระบุในแผนบริหารความเสี่ยงและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง (รอบ 6, 12 เดือน)	สำนักงานเลขานุการคณะกรรมการฯ	มิถุนายน และกันยายนของทุกปี
8. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เสนอกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน 90 วัน นับตั้งแต่วันสิ้นงบประมาณ	สำนักงานเลขานุการคณะกรรมการฯ	ธันวาคมของทุกปี

บทที่ 4

กระบวนการบริหารความเสี่ยง

กระบวนการบริหารความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานของหน่วยงาน รวมทั้งการบริหาร/จัดการความเสี่ยงของกรมประมงในงานด้านเงินทุนหมุนเวียนอันเป็นการเตรียมความพร้อมรองรับบริบทที่เปลี่ยนแปลง ทั้งภายในและภายนอก โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งกระบวนการดังกล่าวนี้จะสำเร็จได้ต้องมีการสื่อสารให้คนในองค์กรมีความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องการบริหารความเสี่ยงในทิศทางเดียวกัน ตลอดจนมีการจัดทำระบบสารสนเทศ เพื่อใช้ในการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง ทั้งนี้ เงินทุนหมุนเวียนมีกระบวนการและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง 6 ขั้นตอน ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน การจัดให้มีระบบ ข้อม้องเรียน ช่องทาง การรับข้อร้องเรียนและการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร

2. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง การจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยง เงินทุนเวียนจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงของเงินทุนเวียนแล้วเสร็จ โดยมีองค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดีครบถ้วน ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารเงินทุนเวียนภายในไตรมาสที่ 2 ของปีบัญชี และเผยแพร่คู่มือการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหารและพนักงานในองค์กร

3. กระบวนการบริหารความเสี่ยง การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรโดยมีเกณฑ์การพิจารณากระบวนการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร มีความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีของเงินทุนเวียนและสามารถแสดงถึงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลื้อยู่ในปีก่อนหน้ากับปีที่ประเมินได้ชัดเจน ปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรมีการประเมินระดับความรุนแรงทั้งโอกาสและผลกระทบครบทุกความเสี่ยงระดับองค์กร การประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบ โดยใช้ฐานข้อมูลของเงินทุนเวียนในการพิจารณารวมถึงมีการจัดทำแผนภาพความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Profile) มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร และแผนการบริหารความเสี่ยงครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือก และผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารเงินทุนเวียนภายในไตรมาสที่ 2 ของปีบัญชี

4. กิจกรรมการควบคุมภายใน การกำหนด กิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ และมีการทบทวนกิจกรรมควบคุมที่สอดคล้องตาม Workflow ขององค์กร

5. สารสนเทศและการสื่อสาร การใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วนครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงทุกปัจจัยเสี่ยงสามารถลดลงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

6. การติดตามผลและการประเมินผล

6.1 การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง มีการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน ครบถ้วนตามภารกิจของทุนหมุนเวียน

6.2 การส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนให้หน่วยงานต้นสังกัดได้ทันตามกำหนดเวลา (ภายใน 90 วัน นับตั้งแต่สิ้นปีบัญชี)

4.1 การกำหนดวัตถุประสงค์/เป้าหมายการบริหารความเสี่ยง

การกำหนดวัตถุประสงค์/เป้าหมายจะต้องมีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน โดยจะต้องสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางการดำเนินงานของเงินทุนหมุนเวียนฯ ตลอดจนมีความสอดคล้องกัน ตั้งแต่ระดับองค์กร หน่วยงาน กิจกรรม จนถึงระดับบุคคล เพื่อให้เกิดการบรรลุวัตถุประสงค์ในระดับภาพรวม ทราบขอบเขตการดำเนินงานในแต่ละระดับ และสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ครบถ้วน ดังนี้

(1) วัตถุประสงค์ระดับเงินทุนหมุนเวียนฯ

เป็นวัตถุประสงค์ของการดำเนินการในภาพรวมของเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ ให้มีความสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางการดำเนินงาน ตามที่ได้ระบุไว้ในแผนยุทธศาสตร์เงินทุนหมุนเวียน

(2) วัตถุประสงค์ระดับกอง หรือ โครงการ/กิจกรรม

เป็นวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับของกอง หรือ โครงการ/กิจกรรมโดยให้มีความสอดคล้องกับภารกิจของกอง หรือวัตถุประสงค์ของแต่ละโครงการ/กิจกรรม ซึ่งต้องสอดคล้องและสนับสนุนกับวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานในระดับภาพรวมของเงินทุนหมุนเวียนฯ

การกำหนดที่ชัดเจนจะช่วยให้การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน ซึ่งวัตถุประสงค์ที่กำหนดขึ้นในแต่ละระดับ ควรมีการกำหนดเป้าหมายและตัวชี้วัดความสำเร็จที่ชัดเจนและสามารถวัดผลได้ โดยเงินทุนหมุนเวียนกำหนดเป้าหมาย/วัตถุประสงค์ โดยใช้หลัก SMART ได้แก่

Specific	:	มีการกำหนดเป้าหมายที่ชัดเจน
Measurable	:	สามารถวัดผลหรือประเมินผลได้
Achievable	:	สามารถปฏิบัติให้บรรลุผลได้
Reasonable	:	สมเหตุสมผล มีความเป็นไปได้
Time constrained	:	มีกรอบเวลาที่ชัดเจนและเหมาะสม

4.2 การระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร

ค้นหาและระบุความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือส่งผลให้การดำเนินงานไม่บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ จากนั้นระบุปัจจัยเสี่ยง ซึ่งก็คือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง โดยจะต้องระบุด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง

แนวทางการระบุปัจจัยเสี่ยง

- (1) พิจารณาส่งผลที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยง
- (2) พิจารณาเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้ในทางที่ตรงกันข้ามกับวัตถุประสงค์ เช่น
 - Strategic : S ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ “โครงการ/กิจกรรม ไม่บรรลุเป้าหมาย ตัวชี้วัดตามแผนยุทธศาสตร์” ระบุความเสี่ยงที่เกิดขึ้น หรือ
 - Operations : O ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน “กระบวนการไม่มีประสิทธิภาพ/ประสิทธิผล
 - Financial : F ความเสี่ยงด้านความไม่ครบถ้วนถูกต้องของข้อมูลการเงินและอื่น ๆ
 - Compliance : C ความเสี่ยงด้านการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ
- (3) นำหลักธรรมาภิบาล 9 ประการ (ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ การมีส่วนร่วม ความโปร่งใส การตอบสนอง การรับผิดชอบ นิติธรรม การกระจายอำนาจ และความเสมอภาค) มาร่วมพิจารณา
- (4) พิจารณาปัจจัยเสี่ยงทั้งภายในและภายนอกองค์กร
- (5) พิจารณาแต่ละวัตถุประสงค์ แล้วหาความเสี่ยงที่อาจส่งผลให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

4.3 การประเมินความเสี่ยงและระดับความรุนแรง

ดำเนินการวิเคราะห์ การประเมิน และจัดระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงาน ประกอบด้วย 4 ขั้นตอน คือ

4.3.1 การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน

เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Risk Matrix) โดยกำหนดการประเมินของโครงการ/กิจกรรมขึ้น ซึ่งสามารถกำหนดได้ทั้งเกณฑ์ในเชิงปริมาณและคุณภาพ ขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานและลักษณะของผลที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงาน

โดยเกณฑ์ในเชิงปริมาณจะเหมาะกับหน่วยงานที่มีข้อมูลตัวเลข หรือจำนวนมาใช้ในการวิเคราะห์ สำหรับหน่วยงานที่มีข้อมูลในเชิงพรรณนา ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

- (1) ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) กำหนดเกณฑ์ไว้ 5 ระดับ ดังนี้

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) เชิงปริมาณ		
ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	1 เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า
4	สูง	1- 6 เดือนต่อครั้งแต่ไม่เกิน 5 ครั้งต่อปี
3	ปานกลาง	1 ปีต่อครั้ง
2	น้อย	2 ปีต่อครั้ง
1	น้อยมาก	3 ปีต่อครั้ง

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) เชิงคุณภาพ		
ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง
4	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อย ๆ
3	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง
2	น้อย	อาจมีโอกาสดังกล่าวแต่ไม่บ่อย ๆ ครั้ง
1	น้อยมาก	มีโอกาสดังกล่าวในกรณียากเย็น

(2) ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) กำหนดเกณฑ์ไว้ 5 ระดับ ดังนี้

(2.1) กรณีเป็นความรุนแรงที่สามารถวัดเป็นตัวเงินได้

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) เชิงปริมาณ		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	>500,000 บาท
4	สูง	>100,000 – 500,000 บาท
3	ปานกลาง	>50,000 – 100,000 บาท
2	น้อย	>10,000 – 50,000 บาท
1	น้อยมาก	ไม่เกิน 10,000 บาท

(2.2) กรณีเป็นความรุนแรงที่มีผลกระทบด้านกลยุทธ์

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ต่อเป้าหมายขององค์กร		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จมากกว่า ร้อยละ 80
4	สูง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ร้อยละ 60 -79
3	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ร้อยละ 40 - 59
2	น้อย	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ร้อยละ 20 - 39
1	น้อยมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ต่ำกว่า ร้อยละ 20

(2.3) กรณีเป็นความรุนแรงที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงาน (ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ต่อระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	เกิดความสูญเสียต่อระบบ IT ที่สำคัญทั้งหมด และเกิดความเสียหายอย่างมากต่อความปลอดภัยของข้อมูลต่าง ๆ
4	สูง	เกิดปัญหากับระบบ IT ที่สำคัญ และระบบความปลอดภัยซึ่งส่งผลกระทบต่อความถูกต้องของข้อมูลบางส่วน
3	ปานกลาง	ระบบมีปัญหาและมีความสูญเสียไม่มาก
2	น้อย	เกิดเหตุร้ายเล็กน้อยที่แก้ไขได้
1	น้อยมาก	เกิดเหตุร้ายที่ไม่มีความสำคัญ

(2.4) กรณีเป็นความรุนแรงที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงาน (บุคลากร)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ต่อบุคลากร		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	ถูกเลิกจ้าง ออกจากงาน และอันตรายต่อร่างกาย
4	สูง	ถูกลงโทษทางวินัย ตัดเงินเดือน ไม่ได้ขึ้นเงินเดือน
3	ปานกลาง	ถูกทำทัณฑ์บน คุณภาพชีวิต และบรรยากาศการปฏิบัติงานที่ไม่เหมาะสม
2	น้อย	ไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
1	น้อยมาก	ไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนาน ๆ ครั้ง

(2.5) กรณีเป็นความรุนแรงที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงาน (กระบวนการ)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ต่อการดำเนินงาน		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีผลกระทบต่อกระบวนการและการดำเนินงานรุนแรง เช่น หยุดดำเนินการมากกว่า 1 เดือน
4	สูง	มีผลกระทบต่อกระบวนการและการดำเนินงานค่อนข้างรุนแรง เช่น หยุดดำเนินการ 1 เดือน
3	ปานกลาง	มีการชะงักงันของกระบวนการและการดำเนินงานไม่เกิน 7 วัน
2	น้อย	มีผลกระทบเล็กน้อยต่อกระบวนการและการดำเนินงาน
1	น้อยมาก	ไม่มีการชะงักงันของกระบวนการและการดำเนินงาน

(2.6) กรณีเป็นความรุนแรงที่มีผลกระทบด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ต่อความพึงพอใจของผู้รับบริการ		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีผู้ร้องเรียนมากกว่า 5 ราย
4	สูง	มีผู้ร้องเรียน 4-5 ราย
3	ปานกลาง	มีผู้ร้องเรียน 2-3 ราย
2	น้อย	มีผู้ร้องเรียน 1 ราย
1	น้อยมาก	ไม่มีผู้ร้องเรียน

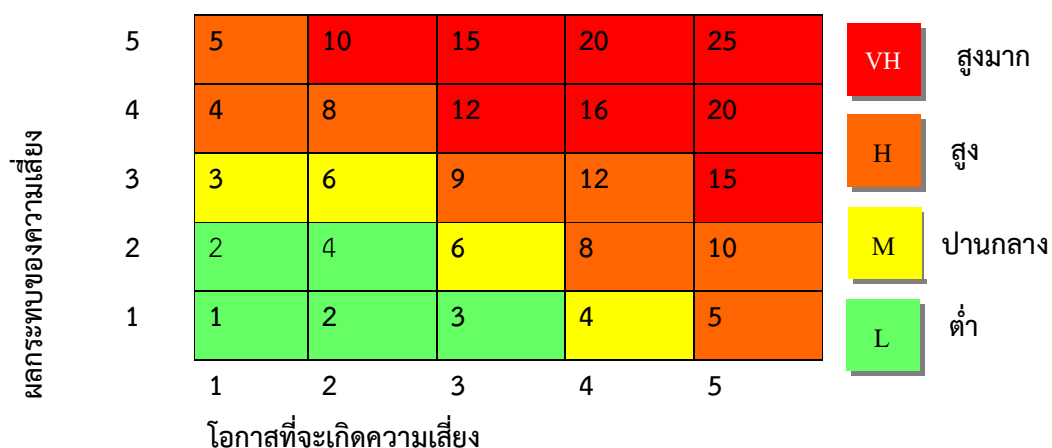
(3) ระดับความเสี่ยง (Risk Matrix)

ในการประเมินความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนด แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณามาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบที่เกิดขึ้น และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ $\times$ ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ ซึ่งจัดแบ่งเป็น 4 ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น 4 ส่วน ซึ่งใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

1. ระดับความเสี่ยงน้อย (Low) คะแนนระดับความเสี่ยง 1 – 5 คะแนน ยอมรับความเสี่ยงกำหนดเป็นสีเขียว
2. ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) คะแนนระดับความเสี่ยง 6 - 9 คะแนน ยอมรับความเสี่ยงแต่มีแผนควบคุมความเสี่ยง กำหนดเป็นสีเหลือง
3. ระดับความเสี่ยงสูง (High) คะแนนระดับความเสี่ยง 10 - 14 คะแนน มีแผนลดเสี่ยงกำหนดเป็นสีส้ม
4. ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) คะแนนระดับความเสี่ยง 15 – 25 คะแนน มีแผนลดและประเมินซ้ำ / ถ้าย้อนความเสี่ยง กำหนดเป็นสีแดง

ระดับความเสี่ยง (Risk Map)



4.3.2 การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้หน่วยงานสามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือ เวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยมาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น

4.3.3 ขั้นตอนในการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

(1) พิจารณาโอกาส/ความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดขึ้น มากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

(2) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อเงินทุนหมุนเวียน/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

4.3.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว ให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อเงินทุนหมุนเวียน/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

4.3.5 การจัดลำดับความเสี่ยง

เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้ว นำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อเงินทุนหมุนเวียน/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม เพื่อพิจารณากำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับของความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่ประเมินได้ โดยจัดเรียงลำดับจากรดับสูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และเลือกความเสี่ยงที่มีระดับสูงมากและสูงมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

4.4 การประเมินการควบคุมที่มีอยู่

เป็นการประเมินกิจกรรมที่กำหนดขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยควบคุมความเสี่ยง หรือปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของเงินทุนหมุนเวียน ซึ่งกิจกรรมการควบคุมดังกล่าวหมายถึง กระบวนการ วิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่จะทำให้มั่นใจได้ว่าผู้รับผิดชอบแต่ละกิจกรรมได้ดำเนินการสอดคล้องกับทิศทางที่ต้องการ สามารถช่วยป้องกันและชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ได้

หลังจากประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ขั้นตอนต่อไปคือการวิเคราะห์การควบคุมเดิมที่มีอยู่ก่อนว่าได้มีการจัดการควบคุมเพื่อช่วยลดความเสี่ยงไว้อย่างไร รวมทั้งพิจารณาด้วยว่าการควบคุมที่ได้กำหนดไว้แล้วนั้น ได้มีการนำมาปฏิบัติด้วยหรือไม่และได้ผลเป็นอย่างไร

วิธีการประเมินมาตรการควบคุม คือ พิจารณาปัจจัยเสี่ยงที่ประเมินแล้วว่ามีระดับความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงมาก และเมื่อจัดลำดับความเสี่ยงแล้วเป็นความเสี่ยงที่อยู่ในลำดับต้น ๆ ซึ่งเป็นการแสดงให้เห็นว่าปัจจัยเสี่ยงนั้นสามารถส่งผลให้การดำเนินงานไม่บรรลุผลตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดย

1. นำเอาปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงมาก มากำหนดวิธีการการควบคุมที่ควรมี เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง หรือปัจจัยเสี่ยงเหล่านั้น
2. พิจารณาหรือประเมินว่าในปัจจุบันความเสี่ยง หรือปัจจัยเสี่ยงเหล่านั้น มีการควบคุมอยู่แล้วหรือไม่
3. ถ้ามีการควบคุมอยู่แล้ว ให้ประเมินต่อไปว่าการควบคุมนั้นได้ผลตามความต้องการอยู่หรือไม่

4.5 การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเป็นขั้นตอนของการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการนำกลยุทธ์ มาตรการ หรือแผนงาน มาใช้ปฏิบัติ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง หรือลดความเสียหายของผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยง ในการดำเนินงานตามภารกิจต่าง ๆ รวมทั้งโครงการ/กิจกรรมที่ยังไม่มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง หรือที่มีอยู่แต่ยังไม่เพียงพอ และนำมาวางแผนจัดการความเสี่ยง โดยในการวางแผนจัดการความเสี่ยงต้องมีเป้าหมาย คือ

1. ลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงนั้น
2. ลดความรุนแรงของผลกระทบจากความเสี่ยงนั้น ในกรณีที่มีความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น
3. เปลี่ยนลักษณะของผลลัพธ์ที่จะเกิดขึ้นของความเสี่ยงให้เป็นไปรูปแบบที่เงินทุนหมุนเวียนฯ ต้องการหรือยอมรับได้

ทางเลือกในการจัดการความเสี่ยงแบ่งเป็นได้ 4 แนวทางหลัก คือ การยอมรับ การควบคุม การยกเลิก หรือหลีกเลี่ยง และการถ่ายโอนความเสี่ยง เมื่อเลือกวิธีการหรือมาตรการที่เหมาะสมที่จะใช้จัดการความเสี่ยงแล้ว ต้องมีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูง (High) และสูงมาก (Extreme) นั้นให้ลดลง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริง และให้สามารถติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยงนั้นได้ รวมทั้งต้องพิจารณาความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่าย และต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการ หรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับ

4.6 การรายงานและติดตามผล

หลังจากจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและมีการดำเนินงานตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง หรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่าวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดี ก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยนและนำผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบ

ทั้งนี้ กระบวนการสอบทานหน่วยงานอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม หรืออาจทำ Check List การติดตาม พร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน 2 ลักษณะ คือ

1. การติดตามผลเป็นรายครั้ง (Separate Monitoring) เป็นการติดตามตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก 6 เดือน 12 เดือน เป็นต้น
2. การติดตามผลในระหว่างการทำงาน (Ongoing Monitoring) เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่าง ๆ ตามปกติของหน่วยงาน

4.7 การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

เป็นการประเมินกิจกรรมที่กำหนดขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยควบคุมความเสี่ยง หรือปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของเงินทุนหมุนเวียนฯ/หน่วยงาน ซึ่งกิจกรรมการควบคุมดังกล่าว หมายถึง กระบวนการ วิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่จะทำให้นั่นใจได้ว่าผู้รับผิดชอบแต่ละกิจกรรมได้ดำเนินการสอดคล้องกับทิศทางที่ต้องการ สามารถช่วยป้องกันและชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่่วัตถุประสงค์ได้

หลังจากประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ขั้นตอนต่อไปคือการวิเคราะห์การควบคุมเดิมที่มีอยู่ก่อนว่าได้มีการจัดการควบคุมเพื่อช่วยลดความเสี่ยงไว้อย่างไร รวมทั้งพิจารณาด้วยว่าการควบคุมที่ได้กำหนดไว้แล้วนั้น ๆ ได้การนำมาปฏิบัติด้วยหรือไม่ และได้ผลเป็นอย่างไร

วิธีการประเมินมาตรการควบคุม คือ พิจารณาปัจจัยเสี่ยงที่ประเมินแล้วว่ามีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงมากหรือสูง และเมื่อจัดลำดับความเสี่ยงแล้วเป็นความเสี่ยงที่อยู่ในลำดับต้น ๆ ซึ่งเป็นการแสดงให้เห็นว่าปัจจัยเสี่ยงนั้นสามารถส่งผลให้การดำเนินงานไม่สามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดย

1. นำเอาปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงมาก และหรือสูง มากำหนดวิธีการการควบคุมที่ควรมี เพื่อป้องกัน หรือลดความเสี่ยง หรือปัจจัยเสี่ยงเหล่านั้น
2. พิจารณาหรือประเมินว่าในปัจจุบันความเสี่ยง หรือปัจจัยเสี่ยงเหล่านั้น มีการควบคุมอยู่แล้วหรือไม่
3. ถ้ามีการควบคุมอยู่แล้ว ให้ประเมินต่อไปว่าการควบคุมนั้นได้ผลตามความต้องการอยู่หรือไม่

4.8 การทบทวนการบริหารความเสี่ยง

เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารความเสี่ยงให้ทันสมัย และเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

บทที่ 5

แผนบริหารความเสี่ยงของเงินทุนหมุนเวียนฯ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ในปีงบประมาณ 2567 เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ ได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อเตรียมการรองรับสภาวะการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น ดังนี้

5.1 การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง

5.1.1 วัตถุประสงค์การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง

เพื่อให้แผนงาน/โครงการ/กิจกรรมที่มีนัยสำคัญต่อการบรรลุความสำเร็จตามประเด็นยุทธศาสตร์สามารถดำเนินการได้บรรลุเป้าหมายตามที่ได้ตั้งไว้ ซึ่งจะส่งผลให้บรรลุความสำเร็จตามกลยุทธ์ เป้าประสงค์ของยุทธศาสตร์เงินทุนฯ

5.1.2 แผนงาน/โครงการ/กิจกรรมความเสี่ยง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

คณะอนุกรรมการเงินทุนหมุนเวียนฯ ได้มีการพิจารณาคัดกรองแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมในส่วนของการบริหารความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องในด้านยุทธศาสตร์และด้านงบประมาณเงินทุนหมุนเวียนฯ ครบถ้วนทุกประเด็นยุทธศาสตร์ ดังนี้

ประเด็นยุทธศาสตร์	กลยุทธ์	โครงการ/กิจกรรม
ยุทธศาสตร์ที่ 1 พัฒนาประสิทธิภาพ การผลิตพันธุ์ สัตว์น้ำ	1. พัฒนาประสิทธิภาพการผลิต พันธุ์สัตว์น้ำ	1. ผลผลิตสัตว์น้ำที่ผลิตได้ต่อปี
		2. ประกาศ/ทบทวนราคาจำหน่าย
		3. ทบทวนแนวทางการปฏิบัติงานเงินทุนหมุนเวียนฯ
		4. ทบทวนแนวทางการบริหารจัดการฟาร์มเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำ
		5. ผลผลิตเฉลี่ยของสัตว์น้ำชนิดใหม่ที่ได้รับ การปรับปรุงพันธุ์ เพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับชนิดเดิม
		6. ค่าใช้จ่าย/รายได้ที่ทำได้ต่อปี
	2. พัฒนาการบริหารจัดการผลิต และการตลาดเพื่อตอบสนอง ลูกค้าและผู้บริโภค	1. การประเมินความพึงพอใจของเกษตรกรต่อการรับบริการ
		2. การวิเคราะห์สถานการณ์ด้านการผลิตและการตลาด พันธุ์สัตว์น้ำที่สำคัญทางเศรษฐกิจ
		3. การจำหน่ายพันธุ์สัตว์น้ำผ่านระบบ Online
		4. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์เงินทุนหมุนเวียนฯ
	3. พัฒนาเทคโนโลยีการผลิต	1. การผลิตลูกพันธุ์สัตว์น้ำได้ตามเกณฑ์คุณภาพ
		2. เพิ่มประสิทธิภาพการผลิตลูกพันธุ์สัตว์น้ำ
	4. พัฒนาประสิทธิภาพการผลิตให้ ตอบสนองความต้องการของลูกค้า	ผลิตพันธุ์สัตว์น้ำเพื่อตอบสนองความต้องการของ Niche Market

ประเด็นยุทธศาสตร์	กลยุทธ์	โครงการ/กิจกรรม
ยุทธศาสตร์ที่ 2 พัฒนาระบบ การบริหารจัดการ เงินทุนหมุนเวียนฯ	5. พัฒนาทักษะของบุคลากร	1. พนักงานทุนหมุนเวียนที่ได้รับการพัฒนาตามแผนพัฒนารายบุคคล (IDP)
		2. การเสริมสร้างองค์ความรู้ให้กับบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการผลิต /ด้านการเงินและบัญชี พัสตุ/ด้านการตลาด/ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
	6. พัฒนาระบบการบริหารจัดการภายในของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนฯ	การบริหารจัดการของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนฯ
	7. พัฒนาระบบการบริหารจัดการบุคลากร	1. การประเมินเลื่อนเงินเดือนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
		2. สร้างแรงจูงใจให้กับบุคลากรและหน่วยงานที่มีผลงานบรรลุตามเป้าหมาย
		3. ความพึงพอใจของบุคลากรเงินทุนหมุนเวียน
	8. พัฒนาการใช้ระบบ IT และพัฒนาบุคลากร ให้ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล	1. พัฒนาและปรับปรุงฐานข้อมูลสารสนเทศเพื่อการประเมินผลลัพธ์และผลกระทบของเงินทุน หมุนเวียนฯ
		2. ความพึงพอใจของผู้บริหารในการใช้ระบบ
		3. ความพึงพอใจของผู้ปฏิบัติงานในการใช้ระบบ
		4. ความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ในการใช้งานระบบ FisheriesFry Shop

5.2 การระบุความเสี่ยง

เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ ได้ระบุความเสี่ยงระดับองค์กรตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงของ COSO ERM ซึ่งจำแนกความเสี่ยงไว้ 4 ด้าน ได้แก่ Strategic risk / Operation risk / Financial risk และ Compliance risk (S-O-F-C) และวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงโดยนำหลักธรรมาภิบาล 9 ประการ (ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ การมีส่วนร่วม ความโปร่งใส การตอบสนอง ภาวะรับผิดชอบ นิติธรรม การกระจายอำนาจ และความเสมอภาค) มาร่วมพิจารณา ดังนี้

การระบุความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล

ประเด็นยุทธศาสตร์ 1 : พัฒนาประสิทธิภาพการผลิตพันธุ์สัตว์น้ำ

กิจกรรม	มิติธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้อง								
	ประสิทธิผล	ประสิทธิภาพ	ตอบสนอง	รับผิดชอบ	โปร่งใส	มีส่วนร่วม	กระจายอำนาจ	นิติธรรม	เสมอภาค
กลยุทธ์ที่ 1 พัฒนาประสิทธิภาพการผลิตพันธุ์สัตว์น้ำ									
1. ผลผลิตสัตว์น้ำที่ผลิตได้ต่อปี		ผลิตลูกพันธุ์สัตว์น้ำที่มีคุณภาพจำหน่ายให้กับเกษตรกร							
2. การประกาศ/ทบทวนราคาจำหน่าย		ชนิด ขนาด จำนวน และราคาพันธุ์สัตว์น้ำตรงกับความต้องการของลูกค้า							
3. ทบทวนคู่มือการปฏิบัติงาน		เจ้าหน้าที่มีความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามคู่มือการปฏิบัติงาน							
4. ทบทวนแนวทางการบริหารจัดการฟาร์ม		การกระจายพ่อแม่พันธุ์เพื่อลดการสูญเสียพ่อแม่พันธุ์จากภัยธรรมชาติ							
5. ผลผลิตเฉลี่ยของสัตว์น้ำชนิดใหม่ที่ได้รับการปรับปรุงพันธุ์เพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับชนิดเดิม		ผลผลิตเฉลี่ยของสัตว์น้ำชนิดใหม่ที่ได้รับการปรับปรุงพันธุ์มีประสิทธิภาพ							

ประเด็นยุทธศาสตร์ 1 : พัฒนาประสิทธิภาพการผลิตพันธุ์สัตว์น้ำ

กิจกรรม	มิติธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้อง								
	ประสิทธิผล	ประสิทธิภาพ	ตอบสนอง	รับผิดชอบ	โปร่งใส	มีส่วนร่วม	กระจายอำนาจ	นิติธรรม	เสมอภาค
6. ค่าใช้จ่าย/รายได้ที่ทำได้อุปปี		การควบคุมค่าใช้จ่าย ต่อรายได้ให้เป็นไป ด้วยความเหมาะสม							
กลยุทธ์ที่ 2 พัฒนาการบริหารจัดการการผลิตเพื่อตอบสนองลูกค้าและผู้บริโภค									
1. การประเมินความพึงพอใจ ของลูกค้าต่อการรับบริการ			ลูกค้ามีความพึง พอใจในการ ให้บริการของ หน่วยงาน						
2. การวิเคราะห์สถานการณ์ด้าน การผลิตและการตลาดพันธุ์สัตว์ น้ำที่สำคัญทางเศรษฐกิจ			แผนการผลิต สอดคล้องกับ กลไกการตลาด						
3. การจำหน่ายพันธุ์สัตว์น้ำผ่าน ระบบ Online		การเข้าถึงข้อมูลชนิด สัตว์น้ำที่จำหน่ายของ เกษตรกร							

ประเด็นยุทธศาสตร์ 1 : พัฒนาประสิทธิภาพการผลิตพันธุ์สัตว์น้ำ

กิจกรรม	มิติธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้อง								
	ประสิทธิผล	ประสิทธิภาพ	ตอบสนอง	รับผิดชอบ	โปร่งใส	มีส่วนร่วม	กระจายอำนาจ	นิติธรรม	เสมอภาค
กลยุทธ์ที่ 2 พัฒนาการบริหารจัดการการผลิตเพื่อตอบสนองลูกค้าและผู้บริโภค (ต่อ)									
4. การจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เงินทุนหมุนเวียนฯ	เพื่อเพิ่มยอดการจำหน่าย พันธุ์สัตว์น้ำ								
กลยุทธ์ที่ 3 พัฒนาเทคโนโลยีการผลิต									
1.การผลิตลูกพันธุ์สัตว์น้ำได้ ตามเกณฑ์คุณภาพ		จำนวนสัตว์น้ำที่ผลิตได้ ต่อรุ่นได้ตามเกณฑ์ คุณภาพ							
2. เพิ่มประสิทธิภาพการผลิต ลูกพันธุ์สัตว์น้ำ		มีการนำงานวิจัยมาใช้ ในการเพิ่มประสิทธิภาพ ในการผลิต							
กลยุทธ์ที่ 4 พัฒนาประสิทธิภาพการผลิตให้ตอบสนองความต้องการเฉพาะของลูกค้า									
ผลิตพันธุ์สัตว์น้ำ เพื่อตอบสนองความต้องการ ของ Niche Market			มีชนิดพันธุ์สัตว์น้ำที่ เกษตรกรต้องการ เป็นชนิดเฉพาะ						

ประเด็นยุทธศาสตร์ 2 : พัฒนาระบบการบริหารจัดการเงินทุนหมุนเวียนฯ

กิจกรรม	มิติธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้อง								
	ประสิทธิผล	ประสิทธิภาพ	ตอบสนอง	รับผิดชอบ	โปร่งใส	มีส่วนร่วม	กระจายอำนาจ	นิติธรรม	เสมอภาค
กลยุทธ์ที่ 5 พัฒนาทักษะของบุคลากร									
1. พนักงานทุนหมุนเวียนที่ได้รับการพัฒนาตามแผนพัฒนารายบุคคล (IDP)		บุคลากรมีการพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน							
2. การเสริมสร้างองค์ความรู้ให้กับบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการผลิต /ด้านการเงินและบัญชี พัสด/ด้านการตลาด/ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ		บุคลากรมีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการผลิต /ด้านการเงินและบัญชี พัสด/ด้านการตลาด/ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ							
กลยุทธ์ที่ 6 พัฒนาระบบการบริหารจัดการภายในของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนฯ									
การบริหารจัดการของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนฯ		การรายงานผลการดำเนินงานเสนอต่อคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ							

ประเด็นยุทธศาสตร์ 2 : พัฒนาระบบการบริหารจัดการเงินทุนหมุนเวียนฯ (ต่อ)

กิจกรรม	มิติธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้อง								
	ประสิทธิผล	ประสิทธิภาพ	ตอบสนอง	รับผิดชอบ	โปร่งใส	มีส่วนร่วม	กระจายอำนาจ	นิติธรรม	เสมอภาค
กลยุทธ์ที่ 7 พัฒนาระบบการบริหารจัดการบุคลากร									
1. การประเมินเลื่อนเงินเดือนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด			การประเมินผลการเลื่อนขั้น เลื่อนค่าตอบแทน						
2. สร้างแรงจูงใจให้กับบุคลากรและหน่วยงานที่มีผลงานบรรลุตามเป้าหมาย			การสร้างขวัญกำลังใจและสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน						
3. ความพึงพอใจของบุคลากรเงินทุนหมุนเวียน			มีความพึงพอใจในการปฏิบัติงานเงินทุน						
กลยุทธ์ที่ 8 พัฒนาการใช้ระบบ IT และพัฒนาบุคลากร ให้ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล									
1. พัฒนาและปรับปรุงฐานข้อมูลสารสนเทศเพื่อการประเมินผลลัพธ์และผลกระทบของเงินทุนหมุนเวียนฯ			มีระบบฐานข้อมูลถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน						

กิจกรรม	มิติธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้อง								
	ประสิทธิผล	ประสิทธิภาพ	ตอบสนอง	รับผิดชอบ	โปร่งใส	มีส่วนร่วม	กระจายอำนาจ	นิติธรรม	เสมอภาค
กลยุทธ์ที่ 8 พัฒนาการใช้ระบบ IT และพัฒนาบุคลากร ให้ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล									
2. ความพึงพอใจของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนในการใช้ระบบ			คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีความพึงพอใจการเข้าใช้งานระบบ						
3. ความพึงพอใจของผู้ปฏิบัติงานในการใช้ระบบ			ผู้ปฏิบัติงานมีความพึงพอใจการเข้าใช้งานระบบ						
4. ความพึงพอใจต่อการใช้ระบบ FisheriesFry Shop ของผู้ใช้บริการภายนอก			ผู้ใช้บริการมีความพึงพอใจต่อการใช้ระบบ FisheriesFry Shop						

ทั้งนี้ จากการวิเคราะห์ตามหลักธรรมาภิบาล 9 ประการ สามารถนำมาระบุตามประเภทความเสี่ยง(S-O-F-C) ได้ดังนี้

ประเภท	ความเสี่ยง	กิจกรรมที่ดำเนินการลดความเสี่ยง
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic risk)	1. ค่าใช้จ่ายรวมต่อรายได้รวมไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด	1. ประชุมติดตามผลเป็นประจำทุกเดือน หรือแนวทางการแก้ไข 2. การวางแผนควบคุมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 3. การเพิ่มรายได้จากการจำหน่ายพันธุ์สัตว์น้ำ
	2. ผลผลิตสัตว์น้ำจำหน่ายไม่ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้	1. การวิเคราะห์สถานการณ์ด้านการผลิตและการตลาดพันธุ์สัตว์น้ำที่จำหน่าย 2. การผลิตพันธุ์สัตว์น้ำเพื่อตอบสนองความต้องการ Niche Market 3. การกระจายพ่อแม่พันธุ์เพื่อลดการสูญเสียพ่อแม่พันธุ์ จากภัยธรรมชาติ 4. เพิ่มกิจกรรมการจำหน่ายในสถานการณ์ที่ไม่ปกติ เช่น น้ำท่วม ภัยแล้ง โรคระบาด เป็นต้น
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation risk)	1. การจัดการพ่อแม่พันธุ์ไว้ที่มากกว่าหนึ่งพื้นที่ที่ลดการสูญเสียจากภัยธรรมชาติ	การตรวจสอบและพัฒนาคุณภาพสัตว์น้ำบางชนิดให้ตรงกับความต้องการของลูกค้า
	2. เจ้าหน้าที่ มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการผลิตไม่เพียงพอ	การจัดอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ด้านการผลิตพันธุ์สัตว์น้ำ
	3. เจ้าหน้าที่มีความเข้าใจตลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงานตามคู่มือแนวทางการปฏิบัติงานเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ	การจัดทำ Infographic คู่มือแนวทางการปฏิบัติงานเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ
	4. ระบบรายงานเงินทุนหมุนเวียน (สำหรับผู้ปฏิบัติงาน)	การพัฒนาและปรับปรุงระบบรายงานเงินทุนหมุนเวียน (สำหรับผู้ปฏิบัติงาน)

ประเภท	ความเสี่ยง	กิจกรรมที่ดำเนินการลดความเสี่ยง
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial risk)	เจ้าหน้าที่ที่มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ	การประชุมซักซ้อม และการจัดทำ Infographic การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance risk)	เจ้าหน้าที่ที่มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงานด้านกฎระเบียบ	การประชุมซักซ้อม และการจัดทำ Infographic ด้านกฎระเบียบ

5.3 การประเมินความรุนแรงของความเสี่ยงและการกำหนดกลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการกับแต่ละความเสี่ยง

5.3.1 หลักเกณฑ์การให้คะแนนความรุนแรงของผลกระทบ (X) และโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Y)

ประเด็นองค์ประกอบที่พิจารณา	1 = น้อยมาก	2 = น้อย	3 = ปานกลาง	4 = สูง	5 = สูงมาก
ความรุนแรงของผลกระทบ (X)					
มูลค่าความเสียหาย (X1)	ไม่เกิน 10,000 บาท	>10,000 – 50,000 บาท	>50,000 – 100,000 บาท	>100,000 – 500,000 บาท	>500,000 บาท
จำนวนผลผลิตสัตว์น้ำที่จำหน่าย (X2)	มากกว่า 280 ล้านตัว	261 - 280 ล้านตัว	241 - 260 ล้านตัว	220 – 240 ล้านตัว	น้อยกว่า 220 ล้านตัว
ค่าใช้จ่ายรวมต่อรายได้รวม (X3)	< ร้อยละ 79	ร้อยละ 79 - 81	ร้อยละ 82 - 84	ร้อยละ 85 - 87	>ร้อยละ 87
จำนวนผู้ร้องเรียน (ภายในระยะเวลา 1 ปี) (X4)	ไม่มีผู้ร้องเรียน	มีผู้ร้องเรียน 1 ราย	มีผู้ร้องเรียน 2-3 ราย	มีผู้ร้องเรียน 4-5 ราย	มีผู้ร้องเรียน มากกว่า 5 ราย
ฐานข้อมูลสารสนเทศ (X5)	มีฐานข้อมูลสารสนเทศ ครบถ้วน และนำมาใช้ประโยชน์	มีฐานข้อมูลสารสนเทศ ครบถ้วน แต่ไม่ได้นำมาใช้ประโยชน์	มีฐานข้อมูลสารสนเทศ ครบถ้วน	มีฐานข้อมูลสารสนเทศ แต่ไม่ครบถ้วน	ไม่มีฐานข้อมูลสารสนเทศ
ผลการตรวจสอบด้านการเงิน (X6)	มีความคลาดเคลื่อนอย่างน้อย 1 ระเบียบ	มีความคลาดเคลื่อน 2 ระเบียบ	มีความคลาดเคลื่อน 3 ระเบียบ	มีความคลาดเคลื่อน 4 ระเบียบ	มีความคลาดเคลื่อน มากกว่า 4 ระเบียบ
โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Y)					
คู่มือปฏิบัติงาน (Y1)	มีคู่มือปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานเดียวกัน และปฏิบัติตามครบทุกขั้นตอน	มีคู่มือปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานเดียวกัน แต่ปฏิบัติตามไม่ครบทุกขั้นตอน	มีคู่มือปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานเดียวกัน	มีคู่มือปฏิบัติงาน แต่ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	ไม่มีคู่มือปฏิบัติงาน
การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการผลิตพันธุ์สัตว์น้ำเพื่อจำหน่าย (Y2)	มากกว่าแผนที่กำหนด มากกว่าร้อยละ 10	มากกว่าแผนที่กำหนด ไม่เกินร้อยละ 10	การผลิตเป็นไปตามแผนที่กำหนด	ต่ำกว่าแผนที่กำหนด ไม่เกินร้อยละ 10	ต่ำกว่าแผนที่กำหนด มากกว่าร้อยละ 10
ความพึงพอใจของผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Y3)	มีความพึงพอใจ $\geq$ ร้อยละ 90	มีความพึงพอใจ ร้อยละ 80 - 89	มีความพึงพอใจ ร้อยละ 70 - 79	มีความพึงพอใจ ร้อยละ 60 - 69	มีความพึงพอใจ < ร้อยละ 60

ประเด็นองค์/ประกอบที่พิจารณา	1 = น้อยมาก	2 = น้อย	3 = ปานกลาง	4 = สูง	5 = สูงมาก
การควบคุม ติดตามและตรวจสอบ ของผู้บังคับบัญชา (Y4)	12 ครั้ง/ปี	11 ครั้ง/ปี	10 ครั้ง/ปี	9 ครั้ง/ปี	น้อยกว่า 9 ครั้ง/ปี
การเกิดสถานการณ์ภัยพิบัติ ธรรมชาติในรอบ 5 ปีย้อนหลัง (Y5)	มีประกาศภัย พิบัติธรรมชาติ 1 ปี	มีประกาศภัย พิบัติธรรมชาติ ต่อเนื่อง 2 ปี	มีประกาศภัย พิบัติธรรมชาติ ต่อเนื่อง 3 ปี	มีประกาศภัย พิบัติธรรมชาติ ต่อเนื่อง 4 ปี	มีประกาศ ภัยพิบัติ ธรรมชาติทุก ปี
จำนวนรายการที่คลาดเคลื่อนในการ รายงานผลการปฏิบัติงานในระบบ สารสนเทศ (ครั้ง/ปี) (Y6)	น้อยกว่า 21 ครั้ง/ ปี	21 – 30 ครั้ง/ปี	31 – 40 ครั้ง/ปี	41 – 50 ครั้ง/ปี	มากกว่า 50 ครั้ง/ปี ขึ้นไป
จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน เงินทุนหมุนเวียนฯ (Y7)	จัดจ้างฯ น้อยกว่า 223 อัตรา	จัดจ้างฯ 223 - 227 อัตรา	จัดจ้างฯ 228 - 232 อัตรา	จัดจ้างฯ 233 - 237 อัตรา	จัดจ้างฯ มากกว่า 238 อัตรา

ฐานข้อมูลการที่นำมาประกอบประกอบการประเมินความรุนแรงของความเสี่ยง มีดังนี้

ฐานข้อมูล	ปี 2562	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2565	ปี 2566	หมายเหตุ
1. มูลค่าความเสียหาย	239,402.99 บาท	239,402.99 บาท	380,287.16 บาท	380,287.16 บาท	239,402.99 บาท	
2. จำนวนผลผลิตสัตว์น้ำที่จำหน่าย	แผน 350 ล้านตัว ผล 276.57 ล้านตัว ต่ำกว่าแผน ร้อยละ 20.98	แผน 310 ล้านตัว ผล 324.28 ล้านตัว มากกว่าแผน ร้อยละ 4.61	แผน 270 ล้านตัว ผล 323.15 ล้านตัว มากกว่าแผน ร้อยละ 19.68	แผน 280 ล้านตัว ผล 287.70 ล้านตัว มากกว่าแผน ร้อยละ 2.67	แผน 285 ล้านตัว ผล 285.07 ล้านตัว มากกว่าแผน ร้อยละ 0.30	
3. ค่าใช้จ่ายรวมต่อรายได้รวม	ร้อยละ 90.41	ร้อยละ 73.26	ร้อยละ 87.33	ร้อยละ 92.28	ร้อยละ 98.36	
4. จำนวนเรื่องผู้ร้องเรียน	ไม่มี	1 เรื่อง	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ปี 2563 เรื่อง การต่อสัญญาจ้างลูกจ้างชั่วคราว
5. ฐานข้อมูลสารสนเทศ	ไม่มีฐานข้อมูลสารสนเทศ	ไม่มีฐานข้อมูลสารสนเทศ	มีฐานข้อมูลสารสนเทศ 2 ฐานข้อมูล	มีฐานข้อมูลสารสนเทศ 2 ฐานข้อมูล	มีฐานข้อมูลสารสนเทศ 2 ฐานข้อมูล	1. ฐานข้อมูลด้านการเงิน 2. ฐานข้อมูลที่ไม่ใช่การเงิน

ฐานข้อมูล	ปี 2562	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2565	ปี 2566	หมายเหตุ
6. ผลการตรวจสอบด้านการเงิน	4 ระเบียบ 1. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 2. ระเบียบว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. 2550 3. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ.2553 4. ระเบียบว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	3 ระเบียบ 1. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 2. ระเบียบว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. 2550 3. ระเบียบว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560	3 ระเบียบ 1. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 2. ระเบียบว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. 2550 3. ระเบียบว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560	3 ระเบียบ 1. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 2. ระเบียบว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. 2550 3. ระเบียบว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560	2 ระเบียบ 1. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 2. ระเบียบว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560	

ฐานข้อมูล	ปี 2562	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2565	ปี 2566	หมายเหตุ
	พ.ศ.2560					
7. คู่มือปฏิบัติงาน	มีคู่มือปฏิบัติงาน แต่ หน่วยงานไม่ได้ ดำเนินการตาม ขั้นตอนในคู่มือ	มีคู่มือปฏิบัติงาน แต่ หน่วยงานไม่ได้ ดำเนินการตาม ขั้นตอนในคู่มือ	มีคู่มือปฏิบัติงาน และ หน่วยงานดำเนินการ ตามขั้นตอนในคู่มือ	มีคู่มือปฏิบัติงาน และ หน่วยงานดำเนินการ ตามขั้นตอนในคู่มือ	มีคู่มือปฏิบัติงาน และ หน่วยงานดำเนินการ ตามขั้นตอนในคู่มือ	
8. ความพึงพอใจของ ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ร้อยละ 99.01	ร้อยละ 99.04	ร้อยละ 99.08	ร้อยละ 99.65	ร้อยละ 99.99	
9. การควบคุม ติดตามและ ตรวจสอบของผู้บังคับบัญชา	8 ครั้ง/ปี	9 ครั้ง/ปี	8 ครั้ง/ปี	9 ครั้ง/ปี	11 ครั้ง/ปี	
10. การประกาศภัยพิบัติ	2 ครั้ง/ปี พายุโซนร้อนปาบึก และภัยแล้ง	2 ครั้ง/ปี พายุโพดุล และ พายุ คาจิกิ	6 ครั้ง/ปี พายุคมปาซุ พายุ เตี้ยนหมู่ พายุโซน ร้อนโกนเซิน พายุ เจมปากา พายุ 'โคะงู มะ' พายุไซโคลน 'ยา อาส'	3 ครั้ง/ปี พายุไต้ฝุ่นโนรู พายุโซนร้อนหมาฮ้อน พายุหมาเหลา	2 ครั้ง/ปี พายุดีเปรสชัน โนรู พายุไต้ฝุ่นโคอิโน	

ฐานข้อมูล	ปี 2562	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2565	ปี 2566	หมายเหตุ
11. จำนวนรายการที่คลาดเคลื่อนในการรายงานผลการปฏิบัติงานในระบบสารสนเทศ (ครั้ง/ปี)	60 ครั้ง/ปี - รายงานรับจ่ายศูนย์ 19 ครั้ง - ใบเสร็จขายพันธุ์สัตว์น้ำ 12 ครั้ง - รายงานนำส่ง GF 5 ครั้ง	36 ครั้ง/ปี - รายงานรับจ่ายศูนย์ 25 ครั้ง - ใบเสร็จขายพันธุ์สัตว์น้ำ 11 ครั้ง	36 ครั้ง/ปี - รายงานรับจ่ายศูนย์ 19 ครั้ง - ใบเสร็จขายพันธุ์สัตว์น้ำ 12 ครั้ง - รายงานนำส่ง GF 5 ครั้ง	17 ครั้ง/ปี - ใบเสร็จขายพันธุ์สัตว์น้ำ 15 ครั้ง - รายงานนำส่ง GF 2 ครั้ง	8 ครั้ง/ปี - ใบเสร็จขายพันธุ์สัตว์น้ำ 4 ครั้ง - รายงานนำส่ง GF 4 ครั้ง	
12. จำนวนอัตราค่าจ้างที่ปฏิบัติงานเงินทุนหมุนเวียนฯ	294 คน	293 คน	291 คน	290 คน	286 คน	

ที่มาของข้อมูล : จากรายงานผลการดำเนินงานเงินทุนหมุนเวียน ในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ ประจำปีบัญชี 2566 (ฉบับเบื้องต้น)

หมายเหตุ :

- มูลค่าความเสียหาย ที่เกิดจากภัยธรรมชาติ เช่น วาตภัย อุทกภัย ความแห้งแล้ง ที่เกิดจากการผลิตสัตว์น้ำ โดยคิดต้นทุนการผลิตทั้งหมด ของสัตว์น้ำจืด สัตว์น้ำชายฝั่ง และพรรณไม้น้ำ
- ความพึงพอใจของผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย 18,000 ราย
มีความพึงพอใจน้อยที่สุดในหัวข้อต่อไปนี้
 - ชนิด และจำนวนพันธุ์สัตว์น้ำมีปริมาณเพียงพอต่อความต้องการ (2 ราย)
 - ขั้นตอนการให้บริการมีระบบ ไม่ยุ่งยาก ซับซ้อน มีความชัดเจน (1 ราย)

3. ฐานข้อมูลด้านสารสนเทศ 2 ฐานข้อมูล โดยเริ่มใช้ฐานข้อมูลตั้งแต่ปีงบประมาณ 2564 ประกอบด้วย

1. ฐานข้อมูลด้านการเงิน

- 1.1 งบประมาณ / รายจ่ายเงินทุน
- 1.2 จำนวนการผลิตสัตว์น้ำของทุกหน่วยผลิต
- 1.3 รายได้ที่เกิดจากการจำหน่ายพันธุ์สัตว์น้ำของทุกหน่วยผลิต
- 1.4 ต้นทุนการผลิตของหน่วยผลิต
- 1.5 การซื้อของเกษตรกรที่มาซื้อสัตว์น้ำแต่ละครั้ง

2. ฐานข้อมูลที่ไม่ใช่การเงิน

- 2.1 ความพึงพอใจต่อคุณภาพของสัตว์น้ำที่ซื้อมาจากหน่วยผลิตแต่ละหน่วย
- 2.2 รายชื่อแพปลาที่มารับซื้อจากเกษตรกร
- 2.3 ผลผลิตของพันธุ์สัตว์น้ำที่เกษตรกรมาซื้อเพื่อไปเลี้ยงในทูก ๆ ราย
- 2.4 ความพึงพอใจต่อคุณภาพของสัตว์น้ำของผู้บริโภคที่ซื้อสัตว์น้ำ

5.3.2 กลยุทธ์ที่ใช้สำหรับการแต่ละความเสี่ยง มีดังนี้

- การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง: ปฏิเสธและหลีกเลี่ยงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง โดยการหยุด ยกเลิก หรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรมหรือโครงการที่จะนำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง
- การควบคุมความเสี่ยง: พยายามลดความเสี่ยงโดยการเพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วน ของกิจกรรมหรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง รวมถึงลดความน่าจะเป็นที่เหตุการณ์ที่เป็น ความเสี่ยงจะเกิดขึ้น
- การรับความเสี่ยงไว้เอง: หากทำการวิเคราะห์แล้วเห็นว่าไม่มีวิธีจัดการความเสี่ยงใดเลยที่ เหมาะสมเนื่องจากต้นทุนจัดการความเสี่ยงสูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับ อาจต้องยอมรับความเสี่ยง แต่ควรมีการ ติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น
- การถ่ายโอนความเสี่ยง: ยกภาระในการเผชิญหน้ากับเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงและการ จัดการกับความเสี่ยงให้กับผู้อื่น

นำความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ตามหลักธรรมาภิบาลมาประเมินความเสี่ยงโดยพิจารณา จากความเสี่ยงในแต่ละประเภทของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง ปรากฏว่าผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงสอดคล้องกับ ความเสี่ยงด้านการดำเนินการและด้านการปฏิบัติงาน ซึ่งมีรายละเอียดการประเมินความเสี่ยง ดังนี้

ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อหาระดับความเสี่ยง กลยุทธ์ที่ใช้จัดการความเสี่ยง และแนวทางในการจัดการความเสี่ยง ดังนี้

ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ที่ใช้จัดการความเสี่ยง / แนวทางจัดการความเสี่ยง
		โอกาส(Y)	ความรุนแรง(X)	ระดับความเสี่ยง	
ค่าใช้จ่ายรวมต่อรายได้รวมไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด	S1	Y4 และ Y7 3 และ 3	X3 5	15	- ควบคุม/วิเคราะห์การติดตามประเมินผลและควบคุมค่าใช้จ่าย ติดตามผลเป็นประจำทุกเดือน รวมทั้งให้หน่วยงานที่ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนฯ เสนอแนวทางเพิ่มประสิทธิภาพ - วิเคราะห์สถานการณ์ด้านการผลิตและการตลาด จัดทำแผนการผลิตตามความต้องการเกษตรกรและสถานการณ์ตลาด - วิเคราะห์เผยแพร่ข่าวสาร และประชาสัมพันธ์เงินทุนฯ
ผลผลิตสัตว์น้ำจำหน่ายไม่ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้	S2	Y2 1	X2 2	2	- ควบคุม/วิเคราะห์สถานการณ์ด้านการผลิตและการตลาด จัดทำแผนการผลิตตามความต้องการเกษตรกรและสถานการณ์ตลาด - ควบคุม/มีการประกาศ/ทบทวนราคาจำหน่าย และมีการผลิตพันธุ์สัตว์น้ำเพื่อตอบสนองความต้องการ Niche Market - ควบคุม/ผลิตพันธุ์สัตว์น้ำที่ดีเพื่อจำหน่าย โดยการทบทวนยอดการผลิตทุกเดือน

ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ที่ใช้จัดการความเสี่ยง / แนวทางจัดการความเสี่ยง
		โอกาส(Y)	ความรุนแรง(X)	ระดับความเสี่ยง	
คุณภาพของสัตว์น้ำบางชนิดไม่ตรงกับความต้องการของลูกค้า	O1	Y3 1	X4 2	2	- ควบคุม/วิเคราะห์ตรวจสอบและพัฒนาคุณภาพสัตว์น้ำ - วิเคราะห์สำรวจความต้องการของเกษตรกร
เจ้าหน้าที่ มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการผลิตไม่เพียงพอ	O2	Y2 2	X2 1	2	ควบคุม/การอบรมให้ความรู้ด้านการผลิต พันธุ์สัตว์น้ำให้กับเจ้าหน้าที่
เจ้าหน้าที่มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงานตามคู่มือ	O3	Y1 3	X2 2	6	ควบคุม/การจัดทำ Infographic คู่มือแนวทางการ ปฏิบัติงานเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ
ระบบรายงานเงินทุนหมุนเวียน (สำหรับ ผู้ปฏิบัติงาน)	O4	Y6 1	X5 3	3	พัฒนาและปรับปรุงระบบรายงานเงินทุนหมุนเวียน ให้เหมาะสมกับการใช้งาน
เจ้าหน้าที่มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการ ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ	F1	Y1 3	X6 2	6	ควบคุม/การจัดทำ Infographic ความรู้ด้าน การเงิน บัญชี และพัสดุให้กับเจ้าหน้าที่
เจ้าหน้าที่มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการ ปฏิบัติงานด้านกฎระเบียบ	C1	Y1 3	X6 2	6	ควบคุม/การจัดทำ Infographic ปฏิบัติงาน ด้านกฎระเบียบ

การทบทวนปัจจัยความเสี่ยง

ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง ปี 2567	เป้าหมาย ปี 2567	ผลการ ดำเนินงานปี 2566	ผลการทบทวน	ปัจจัยความเสี่ยง ปี 2567	ประเภท ความเสี่ยง
ประเด็นยุทธศาสตร์ 1 : พัฒนาประสิทธิภาพการผลิตพันธุ์สัตว์น้ำ กลยุทธ์ที่ 1 พัฒนาประสิทธิภาพการผลิตพันธุ์สัตว์น้ำ						
S1	ค่าใช้จ่ายรวมต่อรายได้รวมไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด (เป็นตัวชี้วัดกับกรมบัญชีกลาง)	ไม่เกิน ร้อยละ 87	ร้อยละ 98.36	ความเสี่ยงยังคง เหลืออยู่	ค่าใช้จ่ายรวมต่อรายได้รวมไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด (เป็นตัวชี้วัดกับกรมบัญชีกลาง)	S1

การกำหนดมาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยงและการวิเคราะห์ต้นทุนและผลประโยชน์ (Cost Benefit Analysis) ของเงินทุนฯ

ประเภทความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	แนวทางการตอบสนองความเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	Cost Benefit Analysis			เหตุผลทางเลือกที่เหมาะสม
				ระยะเวลา	งบประมาณ	ผลประโยชน์	
ด้านกลยุทธ์	ค่าใช้จ่ายรวมต่อรายได้รวมไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด	หลีกเลี่ยง	ไม่สามารถดำเนินการปรับปรุงให้ผลการดำเนินการดีขึ้น	ต.ค. 66 – ก.ย. 67	0 บาท	-ไม่มีผลประโยชน์	ไม่สามารถเลือกหลีกเลี่ยงหรือยอมรับเนื่องจากสัดส่วนค่าใช้จ่ายรวมต่อรายได้รวมยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดตามตัวชี้วัด
		ยอมรับ	ดำเนินการตามแนวทางเดิม		230,000 บาท	- ค่าใช้จ่ายต่อรายได้รวม เกินร้อยละ 98.36 - กำไร ร้อยละ 1.64	
		ควบคุม	1. สํารวจความต้องการของเกษตรกร เพื่อนํามวิเคราะห์สถานการณ์ด้านการผลิต และแนวโน้มการตลาด 2. หน่วยผลิตจัดทำแผนผลิตลูกพันธุ์สัตว์น้ำให้สอดคล้องกับความต้องการของเกษตรกร 3. นำเสนอแผนผลิตสัตว์น้ำ และแผนรายได้ต่อคณะกรรมการฯ พิจารณาและเสนอคณะกรรมการฯ ให้ความเห็นชอบ 4. คณะอนุกรรมการฯ และคณะกรรมการบริหารฯติดตามประเมินผลการดำเนินงานทุกเดือน และทุกไตรมาส เพื่อควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้สอดคล้องกับรายได้ และแผนผลิตสัตว์น้ำ 4.1 พิจารณาปรับแผนผลิตของหน่วยงานที่ไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผน โดยเพิ่มยอดเป้าหมายไปให้กับหน่วยงานที่มีผลประกอบการดีดำเนินการแทน 4.2 การจัดสรรงบประมาณตามผลการดำเนินงานที่หน่วยงานสามารถทำได้จริง		310,000 บาท	- ค่าใช้จ่ายต่อรายได้รวม ไม่เกินร้อยละ 87.00 - กำไร ร้อยละ 13.00	เลือกการควบคุม เพื่อให้สัดส่วนค่าใช้จ่ายรวมต่อรายได้รวมเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดตามตัวชี้วัด และเกิดประโยชน์ต่อเกษตรกรซึ่งเป็นลูกค้าของเงินทุนฯ

การกำหนดมาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยงและการวิเคราะห์ต้นทุนและผลประโยชน์ (Cost Benefit Analysis) ของเงินทุนฯ

ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็น ความเสี่ยง	แนวทางการ ตอบสนองความเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	Cost Benefit Analysis			เหตุผลทางเลือกที่เหมาะสม
				ระยะเวลา	งบประมาณ	ผลประโยชน์	
ด้านกลยุทธ์ (ต่อ)	ค่าใช้จ่ายรวมต่อ รายได้รวมไม่ เป็นไปตามแผน ที่กำหนด (ต่อ)	ควบคุม (ต่อ)	5. การประชาสัมพันธ์ ข้อมูลจำหน่ายพันธุ์สัตว์น้ำ ผ่าน FisheriesFry Shop LINE OFFICIAL ACCOUNT ของกรมประมง Facebook Fanpage จำหน่ายพันธุ์สัตว์น้ำ กรมประมง TIKTOK การจำหน่ายพันธุ์สัตว์น้ำ 6. ลดต้นทุนปัจจัยการผลิต โดยนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ ในการเพาะพันธุ์สัตว์น้ำ	ต.ค. 66 - ก.ย. 67			
		ถ่ายโอน	ถ่ายโอนให้ภาคเอกชนดำเนินการแทน โดยการ ถ่ายทอดเทคโนโลยีการผลิตพันธุ์สัตว์น้ำ		1,000,000 บาท	- ไม่มีผลประโยชน์ - เกษตรกรซื้อลูกพันธุ์ ในราคาสูงขึ้น	ไม่สามารถเลือกถ่ายโอนได้ เนื่องจากหากให้ ภาคเอกชนดำเนินการจะเป็นภาระของเกษตรกร ที่ต้องซื้อพันธุ์สัตว์น้ำในราคาที่สูงขึ้น

5.3.3 จัดทำแผนภูมิความเสี่ยง

การจัดทำแผนภูมิความเสี่ยงเพื่อช่วยให้สามารถตัดสินใจในการวางแผนบริหารได้อย่างเหมาะสม และสามารถเห็นภาพว่าเมื่อรวมทุกปัจจัยเสี่ยงแล้ว ปัจจัยเสี่ยงใดควรได้รับการจัดการก่อนหลัง

โดยกรมประมงเห็นว่าควรให้ความสำคัญกับประเด็นความเสี่ยงที่มีความรุนแรงของผลกระทบสูง และโอกาสที่จะเกิดความเสียหายมาก รวมทั้งให้ความสำคัญกับทุกรายการความเสี่ยงที่วิเคราะห์พบเกี่ยวกับการดำเนินงานบริหารเงินทุนหมุนเวียน ซึ่งจะนำ “รายการความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงสูงมาก” มาดำเนินการบริหารจัดการในแผนบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ความ รุนแรงของ ผลกระทบ X	5			S1		
	4					
	3	O4				
	2	S2,O1		O3,F1,C1		
	1		O2			
		1	2	3	4	5
โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย Y						

จากผลทั้งหมดจึงได้ปัจจัยความเสี่ยงที่ S1 มาวิเคราะห์แนวทางในการจัดการและบริหารความเสี่ยง โดยสามารถแสดงเป็นทางเลือกของการดำเนินการได้ดังนี้

จากผลดังกล่าวจึงมีการจัดทำกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ดังนี้

ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ทางเลือกในการตอบสนอง	รายละเอียดการจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
S1	ค่าใช้จ่ายรวมต่อรายได้รวมไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด	15	ควบคุม	1. สำรวจความต้องการของเกษตรกร เพื่อนำมาวิเคราะห์สถานการณ์ด้านการผลิต และแนวโน้มการตลาด 2. หน่วยผลิตจัดทำแผนผลิตลูกพันธุ์สัตว์น้ำให้สอดคล้องกับความต้องการของเกษตรกร 3. นำเสนอแผนผลิตสัตว์น้ำ และแผนรายได้ต่อคณะอนุกรรมการฯ พิจารณาและเสนอคณะกรรมการฯ ให้ความเห็นชอบ 4. คณะอนุกรรมการฯ และคณะกรรมการบริหารฯติดตามประเมินผลการดำเนินงานทุกเดือน และทุกไตรมาส เพื่อควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้สอดคล้องกับรายได้ และแผนผลิตสัตว์น้ำ 4.1 พิจารณาปรับแผนผลิตของหน่วยงานที่ไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผน โดยเพิ่มยอดเป้าหมายไปให้กับหน่วยงานที่มีผลประกอบการดีดำเนินการแทน	ไตรมาสที่ 1-4	กพข/กพจ/กปจ/กพท/กพก/ศทส/สงท/	

ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ทางเลือกในการตอบสนอง	รายละเอียดการจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
S1 (ต่อ)	ค่าใช้จ่ายรวมต่อรายได้รวมไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด (ต่อ)	15 (ต่อ)	ควบคุม (ต่อ)	4.2 การจัดสรรงบประมาณตามผลการดำเนินงานที่หน่วยงานสามารถทำได้จริง 5. การประชาสัมพันธ์ ข้อมูลจำหน่ายพันธุ์สัตว์น้ำ ผ่าน FisheriesFry Shop LINE OFFICIAL ACCOUNT ของกรมประมง Facebook Fanpage จำหน่ายพันธุ์สัตว์น้ำ กรมประมง TIKTOK การจำหน่ายพันธุ์สัตว์น้ำ 6. ลดต้นทุนปัจจัยการผลิต โดยนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการเพาะพันธุ์สัตว์น้ำ	ไตรมาสที่ 1-4	กพข/กพจ/กปจ/กพท/กพท/ศทส/สงท/	

สารสนเทศและการสื่อสารเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

ข้อมูลที่สื่อสาร	ช่องทางการสื่อสาร	กลุ่มเป้าหมาย
แผนการผลิต - จำหน่ายพันธุ์ สัตว์น้ำ ชนิด ขนาด จำนวน และ ราคาจำหน่าย	เว็บไซต์ของสำนักงานเงินทุนฯ Facebook, Youtube, TikTok, LINE OFFICIAL ACCOUNT, FisheriesFry Shop ของกรมประมง	- คณะกรรมการบริหารเงินทุน หมุนเวียนฯ - คณะอนุกรรมการเงินทุนหมุนเวียนฯ - เกษตรกรผู้เพาะเลี้ยงสัตว์น้ำ - หน่วยผลิตทั้ง 88 หน่วย
ช่องทางการชำระเงิน	เว็บไซต์ของสำนักงานเงินทุนฯ Facebook, Youtube และการ จำหน่ายพันธุ์สัตว์น้ำผ่านระบบ ออนไลน์	- เกษตรกรผู้ซื้อพันธุ์สัตว์น้ำ
คู่มือการปฏิบัติงาน	เอกสารคู่มือการปฏิบัติงาน เว็บไซต์ของหน่วยงาน	- คณะกรรมการบริหารเงินทุน หมุนเวียนฯ - คณะอนุกรรมการเงินทุนหมุนเวียนฯ - บุคลากรของเงินทุนหมุนเวียน
รายงานผลการดำเนินงาน	1. รายงานผลการดำเนินงานให้ สำนักงานเลขาธิการคณะ กรรมการบริหารเงินทุนฯ ทุกเดือน ผ่านระบบรายงานผลสารสนเทศ 2. สำนักงานเลขาธิการคณะ กรรมการบริหารเงินทุนฯ แจ้งผล การดำเนินงานให้คณะอนุกรรมการ และคณะกรรมการทราบ ผ่านระบบรายงาน และการประชุม ทุกเดือน และทุกไตรมาส	- คณะกรรมการบริหารเงินทุน หมุนเวียนฯ - คณะอนุกรรมการเงินทุนหมุนเวียนฯ

การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง โดยมีการนำเสนออนุกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ และให้มีการรายงานผล
การดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารทุนหมุนเวียนฯ ทุก 6 เดือน
แบบฟอร์มการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

รอบการดำเนินงาน ☐ 6 เดือน ☐ 12 เดือน

ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน	ความเสี่ยงที่ยังคงอยู่
ด้านกลยุทธ์	ค่าใช้จ่ายรวมต่อรายได้รวมไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด	1. สรุปรวความต้องการของเกษตรกร เพื่อนำมาวิเคราะห์สถานการณ์ด้านการผลิต และแนวโน้มการตลาด	กพข/กพจ/กปจ/กพท/กพก		
		2. หน่วยผลิตจัดทำแผนผลิตลูกพันธุ์สัตว์น้ำให้สอดคล้องกับความต้องการของเกษตรกร	กพข/กพจ/กปจ/กพท/กพก		
		3. นำเสนอแผนผลิตสัตว์น้ำ และแผนรายได้ ต่อคณะอนุกรรมการฯ พิจารณาและเสนอ คณะกรรมการฯ ให้ความเห็นชอบ	สงท.		
		4. คณะอนุกรรมการฯ และคณะกรรมการบริหารฯ ติดตามประเมินผลการดำเนินงานทุกเดือน และทุกไตรมาส เพื่อควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้สอดคล้องกับรายได้ และแผนผลิตสัตว์น้ำ	คณะอนุกรรมการฯ/ คณะกรรมการฯ/ สงท.		

ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน	ความเสี่ยงที่ยังคงอยู่
ด้านกลยุทธ์ (ต่อ)	ค่าใช้จ่ายรวมต่อรายได้รวมไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด (ต่อ)	4.1 พิจารณาปรับแผนผลิตของหน่วยงานที่ไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผน โดยเพิ่มยอดเป้าหมายไปให้กับหน่วยงานที่มีผลประกอบการดีดำเนินการแทน 4.2 การจัดสรรงบประมาณตามผลการดำเนินงานที่หน่วยงานสามารถทำได้จริง	คณะอนุกรรมการฯ/ คณะกรรมการฯ/ สงท.		
		5. การประชาสัมพันธ์ ข้อมูลจำหน่ายพันธุ์สัตว์น้ำ ผ่าน FisheriesFry Shop LINE OFFICIAL ACCOUNT ของกรมประมง Facebook Fanpage TIKTOK การจำหน่ายพันธุ์สัตว์น้ำ	ศสท.		
		6. ลดต้นทุนปัจจัยการผลิต โดยนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการเพาะพันธุ์สัตว์น้ำ	กพช/กพจ/กปจ/กพท/ กพก/สงท		

การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง และการทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง

คณะอนุกรรมการเงินทุนหมุนเวียนฯ ดำเนินการสรุปและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง และทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา เพื่อปรับปรุงและพัฒนาประสิทธิภาพของแนวทางการบริหารความเสี่ยงให้ดียิ่งขึ้น ดังนั้น คณะอนุกรรมการเงินทุนหมุนเวียนฯ ได้พิจารณากำหนดแนวทางการประเมินและทบทวนการบริหารความเสี่ยงใน 3 ด้านหลัก คือ ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง ด้านประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง และด้านประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง โดยมีแนวทางการประเมินในแต่ละด้าน ดังนี้

1. ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง

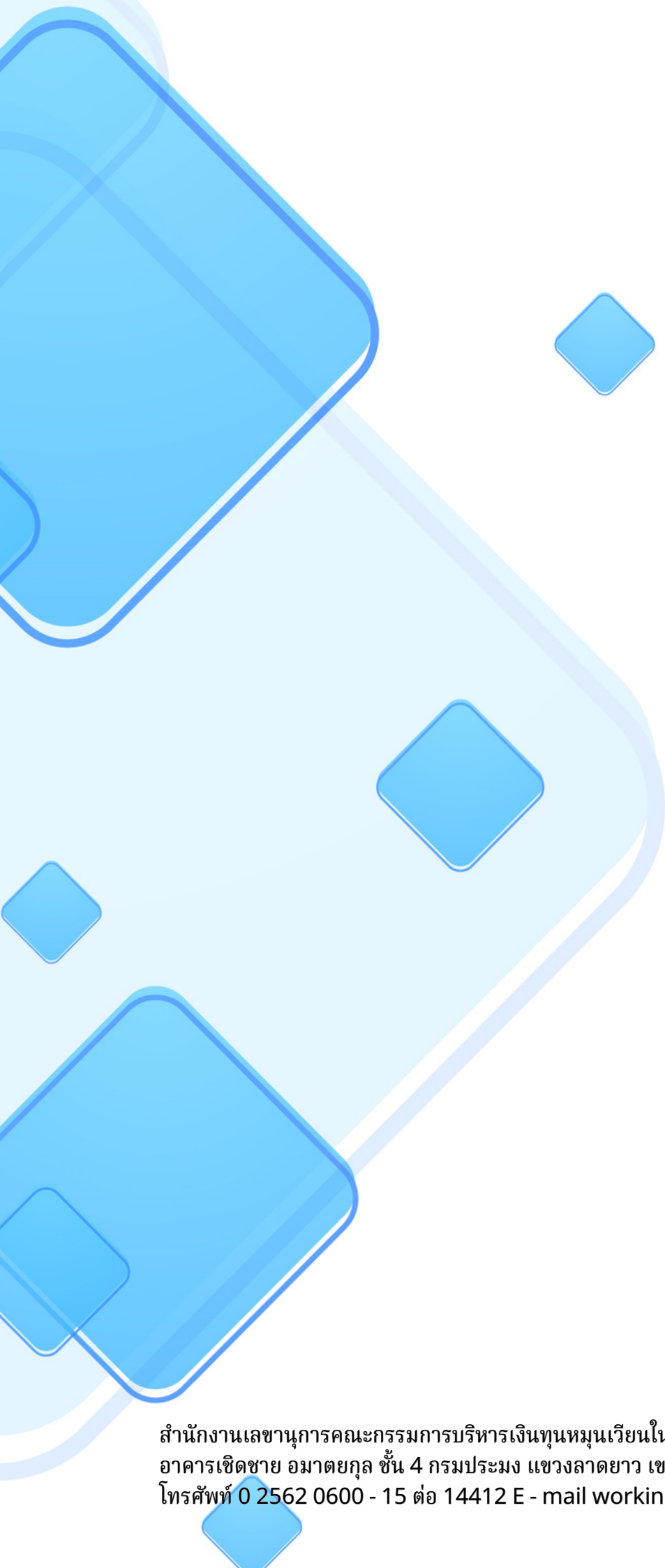
พิจารณาจากการมีระบบการบริหารความเสี่ยงที่ดี โดยการกำหนดผู้รับผิดชอบในการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน ความครบถ้วนของการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการของ COSO ได้แก่ การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง การระบุความเสี่ยงต่าง ๆ การประเมินความเสี่ยง กลยุทธ์/แนวทางที่ใช้จัดการกับแต่ละความเสี่ยง กิจกรรมการบริหารความเสี่ยง ข้อมูลและการสื่อสารด้านการบริหารความเสี่ยง การติดตาม และเฝ้าระวังความเสี่ยงต่าง ๆ รวมทั้งสรุปผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี โดยพิจารณาถึงความครบถ้วนในการดำเนินการตามข้อกำหนดดังกล่าว

2. ด้านประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง

พิจารณาจากมีการระบุและบริหารความเสี่ยงได้ทั่วทั้งเงินทุนหมุนเวียนฯ การให้ความหมายและจัดประเภทของความเสี่ยง การกำหนดขอบเขต วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง และระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ การกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง และกำหนดกิจกรรมรองรับความเสี่ยงที่เหมาะสม และมีการพิจารณาถึงความคุ้มค่าในการดำเนินการ

3. ด้านประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง

พิจารณาจากผลการบริหารความเสี่ยง ด้วยวิธีประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่ลดลงหลังจากการจัดการความเสี่ยงตามกิจกรรมรองรับความเสี่ยงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีความเสี่ยง 1 ความเสี่ยง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 คงเหลือความเสี่ยง 1 ความเสี่ยง คือ ค่าใช้จ่ายรวมต่อรายได้รวมไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด



สำนักงานเลขานุการคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ
อาคารเชิดชาย อมาตยกุล ชั้น 4 กรมประมง แขวงลาดยาว เขตจตุจักร กทม 10900
โทรศัพท์ 0 2562 0600 - 15 ต่อ 14412 E - mail workingcapital.dof2023@gmail.com