



รายงานผลการบริหารความเสี่ยงกองทุนจัดรูปที่ดิน  
ประจำปีบัญชี 2567

โดย  
กองทุนจัดรูปที่ดิน  
สำนักงานจัดรูปที่ดินกลาง  
กรมชลประทาน

## สารบัญ

<b>บทที่ 1 บทนำ.....</b>	<b>3</b>
1.1 หลักการและเหตุผล .....	3
1.2 วัตถุประสงค์ วิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ของกองทุนจัดรูปที่ดิน .....	4
<b>บทที่ 2 แนวทางการบริหารความเสี่ยงกองทุนจัดรูปที่ดิน.....</b>	<b>5</b>
2.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยงของกองทุนจัดรูปที่ดิน .....	5
2.2 วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงของกองทุนจัดรูปที่ดิน .....	5
2.3 แนวทางการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO .....	6
<b>บทที่ 3 กระบวนการบริหารความเสี่ยง .....</b>	<b>8</b>
3.1 การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย .....	8
3.2 การระบุความเสี่ยง (Risk Identification) .....	8
3.3 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment).....	8
3.4 การประเมินมาตรการควบคุม (Control Evaluation) .....	8
3.5 การจัดการความเสี่ยง (Risk Management) .....	9
3.6 การพิจารณากำหนดกิจกรรมในการรองรับความเสี่ยง (Risk Mitigation Planning).....	9
3.7 การติดตามและทบทวน (Monitoring and Review).....	9
<b>บทที่ 4 แผนการบริหารความเสี่ยงกองทุนจัดรูปที่ดิน ประจำปีบัญชี 2567.....</b>	<b>10</b>
4.1 รายการความเสี่ยงระดับองค์กร.....	10
4.2 การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร .....	10
4.2.1 ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) ของกองทุนจัดรูปที่ดินหลังการควบคุมภายในปี 2566.....	11
4.2.2 ความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังการบริหารความเสี่ยงปีบัญชี 2566.....	12
4.2.3 พิจารณาค้นหาและระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในปีบัญชี 2567 .....	13
4.3 การประเมินความเสี่ยง.....	17
4.3.1 การประเมินระดับโอกาสและผลกระทบต่อเหตุการณ์ความเสี่ยง .....	17
4.4 การจัดลำดับความเสี่ยง.....	23
4.5 แผนกิจกรรมการดำเนินงานจัดการความเสี่ยง .....	24
<b>บทที่ 5 ผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีบัญชี 2567.....</b>	<b>30</b>

### 1.1 หลักการและเหตุผล

กองทุนจัดรูปที่ดิน ได้จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม พ.ศ. 2558 เพื่อเป็นทุนหมุนเวียนและค่าใช้จ่ายในการจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรมและการจัดรูปที่ดิน โดยการใช้จ่ายของกองทุนฯ จะสามารถกระทำได้เฉพาะเพื่อการจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรมและการจัดรูปที่ดิน หรือเพื่อการช่วยเหลือทางการเงินหรือให้สินเชื่อแก่บรรดาเจ้าของที่ดินในเขตสำรวจการจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรมหรือเขตการจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรมเขตสำรวจการจัดรูปที่ดินหรือโครงการจัดรูปที่ดิน อีกทั้งกองทุนฯ ได้กำหนดพันธกิจ และยุทธศาสตร์ในการบริหารจัดการกองทุนฯ ให้มีประสิทธิภาพ จึงเป็นที่มาของการนำระบบการบริหารความเสี่ยง ตลอดจนการตรวจสอบภายในมาใช้ในการบริหารจัดการองค์การ

ภายใต้สภาวะการณ์ในการดำเนินงานของทุกองค์กรล้วนมีความเสี่ยงเกิดขึ้น ซึ่งหมายถึงสถานการณ์ความไม่แน่นอนที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างเป็นระบบ โดยระบุถึงปัจจัยเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กร การวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กร การวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงโดยพิจารณาถึงโอกาสการเกิดและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงนั้น ๆ การจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยง รวมถึงกำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง และต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในการเลือกแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ด้วยเหตุนี้ การบริหารความเสี่ยง จึงเป็นเครื่องมือเชิงกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งจะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจต่าง ๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุม และวัดผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการบริหารจัดการทรัพยากรต่าง ๆ อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพมากขึ้น ลดการสูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ในฐานะผู้ทำหน้าที่กำกับดูแลเงินนอกงบประมาณ จึงได้ดำเนินการพัฒนาระบบประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนประจำปีขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือในการตรวจสอบและกำกับดูแลการดำเนินงานของเงินทุนหมุนเวียนอย่างเป็นระบบ ทั้งนี้ “บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี 2567 ระหว่าง กระทรวงการคลัง กับ กองทุนจัดรูปที่ดิน กรมชลประทาน กระทรวงเกษตรและสหกรณ์” ได้กำหนดให้มีการประเมินผลการดำเนินงานในด้านที่ 4 การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน ตัวชี้วัดที่ 4.1 การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน (กองทุนจัดรูปที่ดิน) ไว้เช่นกัน โดยเป็นการกำหนดหลักเกณฑ์บนพื้นฐานกรอบแนวคิดของ COSO - ERM ซึ่งให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ปัจจัยการจัดการที่สำคัญ 8 ด้าน

## 1.2 วัตถุประสงค์ วิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ของกองทุนจัดรูปที่ดิน

### 1.2.1 วัตถุประสงค์

- 1) เพิ่มศักยภาพพื้นที่เกษตรกรรมต้นแบบที่เกิดผสมสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม และนำร่องสู่การขับเคลื่อนนโยบายเขตส่งเสริมการผลิตและส่งออกสินค้าเกษตรของประเทศ
- 2) พื้นที่เกษตรกรรมที่มีการพัฒนาระบบชลประทานในไร่นาได้รับการศึกษาและยกระดับศักยภาพอย่างยั่งยืน
- 3) ส่งเสริมความสัมพันธ์และการมีส่วนร่วมในการดำเนินงานและพัฒนาเกษตรกรรมในพื้นที่ร่วมกับเกษตรกร
- 4) บูรณาการความร่วมมือและสร้างเครือข่ายเข้มแข็งเพื่อสนับสนุนเกษตรกรอย่างยั่งยืน ตั้งแต่ระดับนโยบายจนถึงพื้นที่เกษตรกรรม
- 5) เพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานและลดข้อจำกัดในการดำเนินงาน เพื่อขยายพื้นที่ชลประทานในไร่นาครอบคลุมพื้นที่เป้าหมาย

### 1.2.2 วิสัยทัศน์

“ยกระดับศักยภาพพื้นที่เกษตรกรรมอย่างยั่งยืน  
ด้วยระบบชลประทานในไร่นาที่ทั่วถึงและมีประสิทธิภาพ”

### 1.2.3 พันธกิจ

- 1) พัฒนาระบบชลประทานในไร่นาพื้นที่เป้าหมายที่มีศักยภาพ
- 2) รักษาพื้นที่เกษตรกรรมที่มีการพัฒนาระบบชลประทานในไร่นาให้มีความยั่งยืน
- 3) บริหารพื้นที่ชลประทานในไร่นา และบูรณาการการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน เพื่อให้เกิดประสิทธิผลทางเกษตรสูงสุด
- 4) พัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมการพัฒนาระบบชลประทานในไร่นาเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ
- 5) ทุนหมุนเวียนเงินรายได้เพื่อดูแลและเพิ่มประโยชน์ในการเพิ่มศักยภาพเกษตรกรในพื้นที่อย่างยั่งยืน

### 1.2.4 ยุทธศาสตร์

- 1) ยุทธศาสตร์ที่ 1 เตรียมความพร้อมการขับเคลื่อนภารกิจในทุกมิติ
- 2) ยุทธศาสตร์ที่ 2 ยกระดับประสิทธิภาพและขยายระบบชลประทานระดับแปลงให้ทั่วถึง
- 3) ยุทธศาสตร์ที่ 3 เข้าถึงเกษตรกรการเพื่อร่วมสร้างการเติบโตอย่างยั่งยืน
- 4) ยุทธศาสตร์ที่ 4 พัฒนาเกษตรกรในพื้นที่ต้นแบบให้เป็นแหล่งผลิตสินค้าเกษตรที่สำคัญของประเทศ

## บทที่ 2 แนวทางการบริหารความเสี่ยงกองทุนจัดรูปที่ดิน

### 2.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยงของกองทุนจัดรูปที่ดิน

เพื่อให้กองทุนจัดรูปที่ดินมีระบบในการบริหารความเสี่ยงโดยการบริหารจัดการปัจจัยและควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะเกิดความเสียหายให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ที่สำคัญ คณะอนุกรรมการพิจารณาแผนงานหรือโครงการที่ใช้เงินกองทุนจัดรูปที่ดิน จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

1. ให้มีระบบและกระบวนการบริหารความเสี่ยงโดยมีเอกสารแสดงแนวทางและระบุปัจจัยความเสี่ยงให้ทราบทุกหน่วยงานในกองทุนจัดรูปที่ดิน
2. การบริหารความเสี่ยงต้องครอบคลุมทุกระดับและทุกหน่วยงานในกองทุนจัดรูปที่ดินทั้งที่มีสาเหตุจากปัจจัยภายในและภายนอก เพื่อช่วยให้องค์กรสามารถดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล
3. ให้ทุกหน่วยงานในกองทุนจัดรูปที่ดินรวมทั้งผู้บริหารทุกระดับเข้าใจและให้ความสำคัญกับการบ่งชี้และการควบคุมความเสี่ยงมีวิธีการและแนวทางการปฏิบัติที่เป็นแนวทางเดียวกันในการระบุประเมินและจัดการความเสี่ยง
4. ให้มีการกำหนดกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นระบบมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร
5. ให้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการจัดการที่ดี
6. ให้นำระบบบริหารความเสี่ยงไปปฏิบัติเป็นส่วนหนึ่งของงาน จนเกิดเป็นวัฒนธรรมองค์กรและเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ
7. ให้มีการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงมีการทบทวนและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ

### 2.2 วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงของกองทุนจัดรูปที่ดิน

1. เพื่อให้ฝ่ายบริหารและฝ่ายปฏิบัติการเข้าใจหลักการ และกระบวนการบริหารความเสี่ยงของกองทุนจัดรูปที่ดิน
2. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอนและกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง
3. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
4. เพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพของการตัดสินใจ โดยคำนึงถึงปัจจัยเสี่ยงและความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ที่อาจมีผลกระทบกับการดำเนินงานวัตถุประสงค์และนโยบายแล้วพิจารณา หาแนวทางในการป้องกันหรือจัดการกับความเสี่ยงเหล่านั้นก่อนเริ่มปฏิบัติงานหรือดำเนินการตามแผนที่กำหนดไว้
5. เพื่อให้กองทุนฯ สามารถลดมูลเหตุของโอกาสที่อาจเกิดความเสียหายและลดขนาดของความเสียหายที่เกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ควบคุมได้และตรวจสอบได้
6. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงในแต่ละส่วนงานภายในกองทุนจัดรูปที่ดินและเป็นเครื่องมือในการสื่อสาร การสร้างความเข้าใจ การเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงกับยุทธศาสตร์ รวมถึงการลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับกองทุนจัดรูปที่ดิน

## 2.3 แนวทางการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO

ตัวชี้วัดการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี 2567 กำหนดวัตถุประสงค์ความสำเร็จในการเตรียมความพร้อมสำหรับระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน จะต้องมีการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อเตรียมการรองรับสถานการณ์เปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น พร้อมทั้งจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงของกองทุนจัดรูปที่ดินโดยยึดกรอบหลักการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง COSO (COSO ERM Integrated Framework) ซึ่งมีองค์ประกอบหลัก จำนวน 8 องค์ประกอบ และวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง จำนวน 4 วัตถุประสงค์ ดังนี้



โดยองค์ประกอบที่ดีประกอบด้วย 8 องค์ประกอบหลัก ได้แก่

### 1. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (Internal Environment)

เป็นการพิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร

### 2. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (Objective Setting)

เป็นการพิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยง ที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วน

### 3. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (Event Identification)

เป็นการพิจารณาจากการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน ทั้งนี้ในการพิจารณาว่ามีความเสี่ยงใดบ้างที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินกิจการของทุนหมุนเวียนให้ครบถ้วนตามหลักของ COSO ERM ที่ได้มีการระบุความเสี่ยงใน 4 ด้านหลัก ได้แก่ 1) ความเสี่ยงทางด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) 2) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน

(Operational Risk: O) 3) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) และ 4) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk: C) โดยความเสี่ยงทางการเงิน อาจประกอบด้วย ความเสี่ยงด้านความสามารถในการทำกำไร ความเสี่ยงด้านการชำระหนี้ของลูกค้า และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง เป็นต้น หรือความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน อาจประกอบไปด้วย ความเสี่ยงด้านบุคลากร ความเสี่ยงด้านระบบงาน และความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น

#### 4. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Assessment)

เป็นการพิจารณาจากการประเมินระดับความรุนแรงทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วย โอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อความเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง โดยการระบุถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้จากความเสี่ยงแต่ละประเภท (ระดับความเสียหาย = ระดับของความรุนแรง x โอกาสของการเกิดความเสี่ยง) และมีการจัดลำดับความเสี่ยงที่จะบริหารจัดการจากผลการวิเคราะห์ความเสียหายข้างต้น

#### 5. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

เป็นการพิจารณาจากการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ

#### 6. กิจกรรมการควบคุมภายใน (Control Activities)

เป็นการพิจารณาจากการสอบทานรายงานทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงินโดยผู้บริหารสูงสุด และผู้บริหารระดับรองของทุนหมุนเวียน

#### 7. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)

เป็นการพิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

#### 8. การติดตามผลและการประเมินผล (Monitoring)

เป็นการพิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment : CSA)

## บทที่ 3 กระบวนการบริหารความเสี่ยง

### 3.1 การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

การตั้งเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนของโครงการหรือกิจกรรมในองค์กร เพื่อให้ทุกขั้นตอนในกระบวนการบริหารความเสี่ยงสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์และแนวทางของผู้บริหาร เช่น การกำหนดเป้าหมายให้สอดคล้องกับการลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในแต่ละโครงการ โดยระบุเป็นตัวชี้วัดหรือมาตรฐานผลสัมฤทธิ์ที่ตรวจสอบได้

### 3.2 การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การวิเคราะห์และจำแนกปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลต่อการดำเนินงานขององค์กร โดยแยกปัจจัยเสี่ยงออกเป็น 4 ประเภท ได้แก่

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) เช่น การเปลี่ยนแปลงนโยบายหรือสถานะทางเศรษฐกิจที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมายระยะยาว
2. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) เช่น ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่อาจเกิดจากบุคลากร ระบบงาน หรือเทคโนโลยี
3. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เช่น ความเสี่ยงจากสภาพคล่องในการดำเนินงาน หนี้สิน หรือรายรับ
4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk) เช่น การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องซึ่งอาจเกิดผลเสียทางกฎหมาย

### 3.3 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงแต่ละประเภท โดยแบ่งระดับของความเสี่ยงตามเกณฑ์มาตรฐาน และกำหนดระดับความรุนแรงเพื่อช่วยในการตัดสินใจเลือกวิธีการจัดการ ประกอบด้วยการวิเคราะห์ความเสี่ยง 4 ระดับ ได้แก่ ความเสี่ยงต่ำ, ความเสี่ยงปานกลาง, ความเสี่ยงสูง, และความเสี่ยงสูงมาก ทั้งนี้ เพื่อให้สามารถเลือกจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสมกับสถานการณ์

### 3.4 การประเมินมาตรการควบคุม (Control Evaluation)

ตรวจสอบและประเมินประสิทธิภาพของมาตรการควบคุมภายในที่มีอยู่ในปัจจุบัน เช่น การอนุมัติ การตรวจสอบ การทบทวน และการจัดการทรัพยากร โดยมาตรการควบคุมที่ดีจะช่วยป้องกันความเสี่ยงบางประเภทได้ รวมถึงเป็นเครื่องมือสำคัญในการจัดการความเสี่ยงให้เหมาะสมยิ่งขึ้น มาตรการควบคุมแบ่งออกเป็น 4 ประเภท คือ การควบคุมเพื่อป้องกัน, การตรวจพบ, การชี้แนะ, และการแก้ไข



### 3.5 การจัดการความเสี่ยง (Risk Management)

การเลือกวิธีการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่เหมาะสมเพื่อควบคุมหรือลดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เช่น

- การยอมรับความเสี่ยง (Accept) สำหรับความเสี่ยงระดับต่ำที่ไม่ส่งผลกระทบมาก
- การลดความเสี่ยง (Treat) เช่น ปรับปรุงวิธีการทำงานหรืออบรมพนักงาน
- การถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer) เช่น การทำประกันภัยหรือให้หน่วยงานภายนอกช่วยจัดการ
- การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Avoid) เช่น การปรับเปลี่ยนแผนงานเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์เสี่ยงสูง

### 3.6 การพิจารณากำหนดกิจกรรมในการรองรับความเสี่ยง (Risk Mitigation Planning)

การวางแผนกิจกรรมและมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงให้เหลือน้อยที่สุด โดยต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในการเลือกมาตรการควบคุม เช่น การนำเทคโนโลยีใหม่เข้ามาใช้เพื่อลดปัจจัยเสี่ยงจากระบบงานในกรณีที่มีมาตรการในปัจจุบันไม่เพียงพอ จำเป็นต้องพิจารณากำหนดกิจกรรมเพิ่มเติม เช่น เพิ่มเจ้าหน้าที่สำหรับการตรวจสอบความเสี่ยง หรือลงทุนในระบบเทคโนโลยีใหม่

### 3.7 การติดตามและทบทวน (Monitoring and Review)

การประเมินผลการควบคุมและตรวจสอบความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้แน่ใจว่ามาตรการที่ใช้สามารถจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ และปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงเมื่อจำเป็น การติดตามนี้รวมถึงการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนความเสี่ยงเพื่อให้ผู้บริหารรับทราบ และหากพบความเสี่ยงใหม่ ๆ ที่อาจส่งผลกระทบ ก็ต้องนำเข้าสู่กระบวนการวิเคราะห์และวางแผนจัดการใหม่อีกครั้ง

## บทที่ 4 แผนการบริหารความเสี่ยงกองทุนจัดรูปที่ดิน ประจำปีบัญชี 2567

### 4.1 รายการความเสี่ยงระดับองค์กร

กองทุนจัดรูปที่ดินได้จัดทำรายการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในระดับองค์กร โดยแบ่งความเสี่ยงออกเป็น 4 ประเภทหลัก ได้แก่

1) **ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk):** ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ เช่น การได้รับงบประมาณไม่เพียงพอต่อการขยายพื้นที่จัดรูปที่ดินและระบบน้ำเพื่อการเกษตร

2) **ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk):** ความเสี่ยงที่เกิดจากการดำเนินงานประจำวัน เช่น ขาดแคลนอัตรากำลัง และอุปกรณ์ที่ไม่เพียงพอต่อการทำงานให้สำเร็จตามเป้าหมาย

3) **ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk):** ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อสถานะการเงิน เช่น การจัดเก็บรายได้จากค่าใช้จ่ายในการจัดรูปที่ดินไม่ได้ตามเป้าหมาย ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการบริหารงบประมาณ

4) **ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk):** ความเสี่ยงที่เกิดจากกฎ ระเบียบหรือข้อบังคับที่อาจทำให้การทำงานล่าช้าหรือไม่สำเร็จตามเป้าหมาย เช่น การปฏิบัติตามกระบวนการที่ซับซ้อนและมีขั้นตอนจำนวนมาก

### 4.2 การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร

การระบุความเสี่ยงหรือการค้นหาความเสี่ยง เป็นการหาสาเหตุหรือปัจจัยของเหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน ซึ่งหากเกิดขึ้นจะมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรนั้น กองทุนจัดรูปที่ดินได้พิจารณาความเสี่ยง โดยอ้างอิงจากการบรรลุเป้าหมายขององค์กรในมิติต่าง ๆ ได้แก่

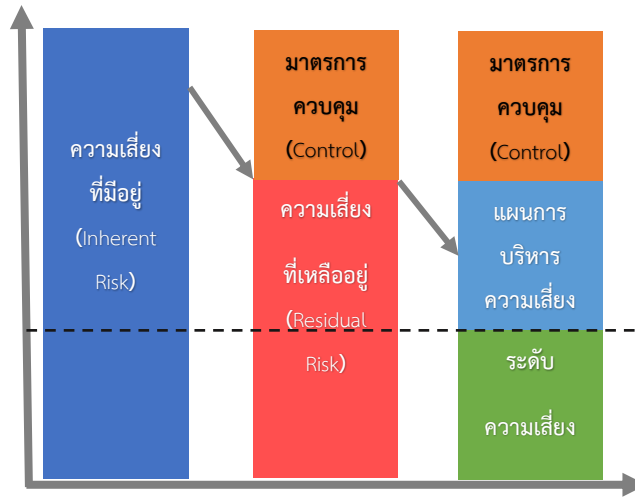
4.2.1 ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) ของกองทุนจัดรูปที่ดินหลังการควบคุมภายในปี 2566

4.2.2 ความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังการบริหารความเสี่ยงปีบัญชี 2566

4.2.3 พิจารณาค้นหาและความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในปีบัญชี 2567 โดยพิจารณาดังต่อไปนี้

- ยุทธศาสตร์และกลยุทธ์ของกองทุนจัดรูปที่ดิน
- ตัวชี้วัดตามบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานของกองทุนจัดรูปที่ดิน ประจำปีบัญชี 2567

ทั้งนี้ ความเสี่ยงตามข้อ 4.2.1 ข้อ 4.2.2 และ 4.2.3 จะนำเข้ากระบวนการผ่านระดับประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่ขององค์กร ซึ่งพิจารณาใน 3 ประเด็น ได้แก่ 1) ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย 2) กระบวนการควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน 3) กระบวนการรายงานและติดตามโดยการพิจารณาประสิทธิผลของการควบคุม จะพิจารณาทั้ง 3 เกณฑ์ร่วมกัน ถ้ามีค่าต่ำกว่า 6 คะแนน (1 - 5) หรือมีเกณฑ์ใดเกณฑ์หนึ่งอยู่ในระดับคะแนน 1 จะแสดงถึงประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในระดับองค์กรที่ไม่เพียงพอ และจะถูกระบุเป็นปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร ซึ่งจะมีการนำประเด็นความเสี่ยงดังกล่าว ไปเข้าสู่กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อไป



ระดับคะแนน	เกณฑ์การประเมินประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่		
	ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม
1	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย	ไม่มีมาตรฐานชัดเจน	มีการควบคุมแต่ไม่มีการติดตาม
2	ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย	มีการควบคุมเป็นมาตรฐานของแต่ละหน่วยงาน	มีการติดตามแต่ไม่มีการรายงานให้ผู้บริหารทราบ
3	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมาย	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานของกองทุนฯ	มีการติดตามและมีการรายงานให้ผู้บริหารทราบ

#### 4.2.1 ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) ของกองทุนจัดรูปที่ดินหลังการควบคุมภายในปี 2566

ประเภทความเสี่ยง/ ปัจจัยเสี่ยง	ประสิทธิผลการควบคุมภายใน			ผลการประเมินประสิทธิผลของการควบคุม (เพียงพอ/ไม่เพียงพอ)
	ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	
<b>ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)</b>				
-				
<b>ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risk)</b>				
O1: พ.ร.บ.จัดรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม พ.ศ. ๒๕๕๘ มีข้อกำหนดหลายมาตรา เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้ความเข้าใจในการตีความกฎหมายอย่างชัดเจน	2	2	3	ควบคุมเพียงพอ
O2: เจ้าหน้าที่ออกแบบขาดประสบการณ์และความสามารถออกแบบงานจัดรูปที่ดิน	2	2	3	ควบคุมเพียงพอ
O3: บุคลากรขาดทักษะในการประชาสัมพันธ์	2	2	3	ควบคุมเพียงพอ
O4: การคิดราคากลางไม่สอดคล้องกับราคาตลาด และหลักเกณฑ์มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา	2	2	3	ควบคุมเพียงพอ
O5: อัตรากำลังยังไม่ได้รับการพิจารณา	1	2	3	ควบคุมไม่เพียงพอ

ประเภทความเสี่ยง/ ปัจจัยเสี่ยง	ประสิทธิผลการควบคุมภายใน			ผลการประเมิน ประสิทธิผล ของการควบคุม (เพียงพอ/ ไม่เพียงพอ)
	ผลการ ดำเนินงานเมื่อ เทียบกับ เป้าหมาย	กระบวนการ ควบคุม	การติดตาม	
O6: มีปัญหาในการปฏิบัติงานเนื่องจากไม่ได้กำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานไว้	2	2	3	ควบคุมเพียงพอ
<b>ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial risk)</b>				
F1: ได้รับหลักฐานประกอบรายการใช้จ่ายเงิน ค่าเช่าและหลักฐานบางส่วนยังมีข้อผิดพลาด	2	2	3	ควบคุมเพียงพอ
F2: การจัดทำ/รวบรวมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายงบประมาณไม่ถูกต้อง	2	2	3	ควบคุมเพียงพอ
<b>ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบและข้อกำหนดผูกพันองค์กร (Compliance risk)</b>				
C1: มีการเปลี่ยนการใช้ที่ดินโดยไม่ได้ออกอนุญาตจากทางราชการ	2	2	3	ควบคุมเพียงพอ

#### 4.2.2 ความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังการบริหารความเสี่ยงปีบัญชี 2566

ประเภทความเสี่ยง/ ปัจจัยเสี่ยง	ประสิทธิผลการควบคุมภายใน			ผลการประเมิน ประสิทธิผล ของการควบคุม (เพียงพอ/ไม่ เพียงพอ)
	ผลการ ดำเนินงานเมื่อ เทียบกับ เป้าหมาย	กระบวนการ ควบคุม	การติดตาม	
<b>ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risk)</b>				
O1: รถยนต์ที่ใช้ในการเดินทางไม่พร้อมใช้งานตลอดเวลา	2	2	3	ควบคุมเพียงพอ
<b>ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial risk)</b>				
F1: ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี	2	2	3	ควบคุมเพียงพอ
F2: การจัดทำ/รวบรวมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายงบประมาณไม่ถูกต้อง	2	2	3	ควบคุมเพียงพอ
<b>ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบและข้อกำหนดผูกพันองค์กร (Compliance risk)</b>				
C1: ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณค่าก่อสร้างงานจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรมจากการประกาศมาตรา 23 ไม่ทันตามกำหนด	2	2	3	ควบคุมเพียงพอ
C2: การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างการคิดราคากลางไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์	2	2	3	ควบคุมเพียงพอ

จากการพิจารณาระดับประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่ขององค์กรข้างต้น พบว่ามีปัจจัยเสี่ยง ที่อยู่ในเกณฑ์การประเมินประสิทธิผลของการควบคุมที่เพียงพอ และยังพบอีกว่ามีปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในเกณฑ์การประเมินประสิทธิผลของการควบคุมไม่เพียงพออยู่จำนวน 1 ปัจจัยเสี่ยง (ตามข้อ 4.2.1) ดังนั้น จึงต้องนำปัจจัยความเสี่ยงดังกล่าวมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงร่วมกับปัจจัยเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในปีบัญชี 2567 และลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้รายงานผลการบริหารความเสี่ยงกองทุนจัดรูปที่ดิน ประจำปีบัญชี 2567

#### 4.2.3 พิจารณาค้นหาและระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในปีบัญชี 2567

กองทุนจัดรูปที่ดิน ได้พิจารณาค้นหาและวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในปีบัญชี 2567 ที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์กองทุนฯ และตามบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานของกองทุนจัดรูปที่ดิน ประจำปีบัญชี 2567 พร้อมทั้งเปรียบเทียบการเชื่อมโยงของปัจจัยเสี่ยง ดังนี้

พิจารณาค้นหาและระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในปีบัญชี 2567 พร้อมเปรียบเทียบการเชื่อมโยงของปัจจัยเสี่ยง

ประเภทความเสี่ยง/ ปัจจัยเสี่ยง	ความเชื่อมโยงของปัจจัยเสี่ยง	
	ยุทธศาสตร์ของ กองทุนจัดรูปที่ดิน	ตามบันทึกข้อตกลงการประเมินผล การดำเนินงานของกองทุนจัดรูปที่ดิน ประจำปีบัญชี 2567
<b>ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)</b>		
S1: งบประมาณที่กองทุนฯ ได้รับจัดสรรไม่เป็นไปตามเป้าหมายการขยายพื้นที่จัด รูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม	<b>ยุทธศาสตร์ที่ 2</b> ยกระดับประสิทธิภาพและขยายระบบ ชลประทานระดับแปลงให้ทั่วถึง <b>กลยุทธ์ที่ 2.2</b> งานจัดหาแหล่งทุนสนับสนุนงานจัดระบบน้ำฯ และจัดรูปที่ดิน	-
S2: ขาดการส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่เหมาะสมอย่างทั่วถึง	<b>ยุทธศาสตร์ที่ 4</b> พัฒนาการเกษตรในพื้นที่ต้นแบบให้เป็นแหล่ง ผลิตสินค้าเกษตรที่สำคัญของประเทศ <b>กลยุทธ์ที่ 4.3</b> สื่อสาร ประชาสัมพันธ์ และต่อยอดการพัฒนาพื้นที่ ต้นแบบสู่เขตส่งเสริมการผลิตและส่งออกสินค้าเกษตร	-
S3: การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของกองทุนจัดรูปที่ดิน	<b>ยุทธศาสตร์ที่ 1</b> เตรียมความพร้อมการขับเคลื่อนภารกิจในทุกมิติ <b>กลยุทธ์ที่ 1.3</b> คนพร้อม : ขับเคลื่อนกำลังคนอย่างเต็มศักยภาพ	-
<b>ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risk)</b>		
O1: ครุภัณฑ์เพื่อการก่อสร้างไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	<b>ยุทธศาสตร์ที่ 1</b> เตรียมความพร้อมการขับเคลื่อนภารกิจในทุกมิติ <b>กลยุทธ์ที่ 1.2</b> เครื่องมือพร้อม : วางแผน จัดหาและบำรุง รักษา ครุภัณฑ์ให้เพียงพอและพร้อมต่อการดำเนินงาน	-
O2: ไม่สามารถจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรมได้แล้วเสร็จในระยะเวลา ที่ กำหนด	<b>ยุทธศาสตร์ที่ 1</b> เตรียมความพร้อมการขับเคลื่อนภารกิจในทุกมิติ <b>กลยุทธ์ที่ 1.1</b> งานพร้อม : แรงศึกษา สำรองและออกแบบ และ ขั้นตอนตามกฎหมายพื้นที่	<b>ตัวชี้วัดที่ 3.1</b> ร้อยละความสำเร็จของการ ดำเนินการจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำได้แล้ว เสร็จเทียบกับแผนงานที่ได้รับอนุมัติ <b>ตัวชี้วัดที่ 6.1.1</b> ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับ แผนการใช้จ่ายงบลงทุนประจำปีบัญชี 2567

ประเภทความเสี่ยง/ ปัจจัยเสี่ยง	ความเชื่อมโยงของปัจจัยเสี่ยง	
	ยุทธศาสตร์ของ กองทุนจัดรูปที่ดิน	ตามบันทึกข้อตกลงการประเมินผล การดำเนินงานของกองทุนจัดรูปที่ดิน ประจำปีบัญชี 2567
O3: เกษตรกรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการน้ำและเทคโนโลยีใหม่	<u>ยุทธศาสตร์ที่ 3</u> เข้าถึงเกษตรกรเพื่อร่วมสร้างการเติบโตอย่างยั่งยืน <u>กลยุทธ์ 3.3</u> เป็นกระบอกเสียงและช่องทางสนับสนุนการพัฒนา และเพิ่มประสิทธิภาพการผลิต	<u>ตัวชี้วัดที่ 3.2</u> ความสำเร็จของโครงการเพิ่ม ประสิทธิภาพการบริหารจัดการน้ำ และการผลิต ในระดับแปลงเกษตร
O4: ความพึงพอใจและทัศนคติของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการจัดรูปที่ดินและ จัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	<u>ยุทธศาสตร์ที่ 3</u> เข้าถึงเกษตรกรเพื่อร่วมสร้างการเติบโตอย่างยั่งยืน	<u>ตัวชี้วัดที่ 2.1</u> ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วน เสียขององค์กร
<b>ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial risk)</b>		
F1: การจัดเก็บเงินค่าใช้จ่ายในการจัดรูปที่ดินไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	<u>ยุทธศาสตร์ที่ 3</u> เข้าถึงเกษตรกรเพื่อร่วมสร้างการเติบโตอย่าง ยั่งยืน <u>กลยุทธ์ที่ 3.1</u> เข้าใจเกษตรกร เพื่อประสานประโยชน์ จากรายได้ กองทุนฯ ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อเกษตรกร	<u>ตัวชี้วัดที่ 1.1</u> ร้อยละของหนี้ที่สามารถจัดเก็บได้ ต่อจำนวนหนี้ที่ครบกำหนดชำระตามสัญญา <u>ตัวชี้วัดที่ 1.2</u> ร้อยละของหนี้ที่ผิดนัดชำระที่ สามารถ จัดเก็บได้ต่อหนี้ที่ผิดนัดชำระทั้งหมด
<b>ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบและข้อกำหนดผูกพันองค์กร (Compliance risk)</b>		
C1: กฎ ระเบียบ มีขั้นตอนกระบวนการที่ส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน จัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกร	<u>ยุทธศาสตร์ที่ 2</u> ยกระดับประสิทธิภาพและการขยาย ระบบ ชลประทานระดับแปลงให้ทั่วถึง <u>กลยุทธ์ที่ 2.1</u> ศึกษาและปรับปรุงกฎ ระเบียบที่เป็นอุปสรรคต่อ การดำเนินงาน	-

เมื่อได้ระบุปัจจัยเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในปีบัญชี 2567 ทั้งหมดแล้ว โดยจะนำปัจจัยเสี่ยงเข้ากระบวนการประเมินระดับประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่ขององค์กร (ตามหน้าที่ 12)

ประเภทความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่			ผลการประเมินประสิทธิผลของการควบคุม (เพียงพอ/ไม่เพียงพอ)
	ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	
<b>ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)</b>				
S1: งบประมาณที่กองทุนฯ ได้รับจัดสรรไม่เป็นไปตามเป้าหมายการขยายพื้นที่จัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม	1	2	3	การควบคุม <u>ไม่</u> เพียงพอ
S2: ขาดการส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่เหมาะสมอย่างทั่วถึง	2	2	3	การควบคุมเพียงพอ
S3: การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของกองทุนจัดรูปที่ดิน	2	3	3	การควบคุมเพียงพอ
<b>ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risk)</b>				
O1: ครุภัณฑ์เพื่อการก่อสร้างไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	1	2	3	การควบคุม <u>ไม่</u> เพียงพอ
O2: ไม่สามารถจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรมได้แล้วเสร็จในระยะเวลาที่กำหนด	1	2	3	การควบคุม <u>ไม่</u> เพียงพอ
O3: เกษตรกรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการน้ำและเทคโนโลยีใหม่	2	2	3	การควบคุมเพียงพอ
O4: ความพึงพอใจและทัศนคติของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรมไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	3	3	3	การควบคุมเพียงพอ
<b>ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial risk)</b>				
F1: การจัดเก็บเงินค่าใช้จ่ายในการจัดรูปที่ดินไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	1	3	3	การควบคุม <u>ไม่</u> เพียงพอ
<b>ความเสี่ยงด้านกฎหมายและข้อกำหนดผูกพันองค์กร (Compliance risk)</b>				
C1: กฎระเบียบ มีขั้นตอนกระบวนการที่ส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม	1	2	3	การควบคุม <u>ไม่</u> เพียงพอ

จากการพิจารณาระดับประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่ขององค์กรข้างต้น พบว่า มีปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในเกณฑ์การประเมินประสิทธิผลของการควบคุมที่เพียงพอ และยังพบอีกว่ามีปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในเกณฑ์การประเมินประสิทธิผลของการควบคุมไม่เพียงพออยู่จำนวน 5 ปัจจัยเสี่ยง ดังนั้น จึงต้องนำปัจจัยความเสี่ยงดังกล่าวมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในปีบัญชี 2567 และลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับปานกลางหรือที่สามารถจะยอมรับได้



โดยสรุปปัจจัยเสี่ยงของกองทุนจัดรูปที่ดิน ประจำปีบัญชี 2567 มีทั้งหมด 6 ปัจจัยเสี่ยง

ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)	S1: งบประมาณที่กองทุนฯ ได้รับจัดสรรไม่เป็นไปตามเป้าหมายการขยายพื้นที่จัดรูปที่ดิน และจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risk)	O1: อัตรากำลังยังไม่ได้รับการพิจารณา*** O2: ครุภัณฑ์เพื่อการก่อสร้างไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน O3: ไม่สามารถจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรมได้แล้วเสร็จในระยะเวลาที่กำหนด
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial risk)	F1: การจัดเก็บเงินค่าใช้จ่ายในการจัดรูปที่ดินไม่เป็นไปตามเป้าหมาย
ความเสี่ยงด้านกฎหมายและข้อกำหนดผูกพันองค์กร (Compliance risk)	C1: กฎ ระเบียบ มีขั้นตอนกระบวนการที่ส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงานจัดรูปที่ดิน และจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม

หมายเหตุ: \*\*\*ปัจจัยเสี่ยงที่เหลือนอยู่หลังการควบคุมภายใน 2566

หลังจากการพิจารณาค้นหาและระบุความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้แล้ว กองทุนจัดรูปที่ดิน ได้ดำเนินการวิเคราะห์เพื่อประเมินวัตรระดับโอกาส และระดับผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงนั้น ๆ โดยพิจารณาจากโอกาสที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ พร้อมประเมินระดับความเสี่ยงตามแนวทางการพิจารณาโดยอาศัยการประเมินความเสี่ยงทั้ง 2 ด้าน

#### 4.3 การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง คือ การระบุ วิเคราะห์ และจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงจากการพิจารณาทั้งในส่วนของ “โอกาส (Likelihood)” และ “ผลกระทบ (Impact)” ต่อความเสี่ยงแต่ละความเสี่ยงที่ได้รับระบุขึ้น โดยใช้ฐานข้อมูลของกองทุนจัดรูปที่ดินในการพิจารณา ทั้งนี้ ผลการประเมินความเสี่ยงจะสามารถนำไปจัดทำแผนภาพความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Profile) ต่อไป

##### 4.3.1 การประเมินระดับโอกาสและผลกระทบต่อเหตุการณ์ความเสี่ยง

**S1: งบประมาณที่กองทุนฯ ได้รับจัดสรรไม่เป็นไปตามเป้าหมายการขยายพื้นที่จัดรูปที่ดิน และจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม**

● โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์งบประมาณที่กองทุนฯ ได้รับจัดสรรไม่เป็นไปตามเป้าหมายการขยายพื้นที่จัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
1	ต่ำมาก	ได้รับการจัดสรรงบประมาณตามเป้าหมายการขยายพื้นที่ฯ อัตราร้อยละ 100
2	ต่ำ	ได้รับการจัดสรรงบประมาณตามเป้าหมายการขยายพื้นที่ฯ อัตราร้อยละ 90
3	ปานกลาง	ได้รับการจัดสรรงบประมาณตามเป้าหมายการขยายพื้นที่ฯ อัตราร้อยละ 80
4	สูง	ได้รับการจัดสรรงบประมาณตามเป้าหมายการขยายพื้นที่ฯ อัตราร้อยละ 70
5	สูงมาก	ได้รับการจัดสรรงบประมาณตามเป้าหมายการขยายพื้นที่ฯ อัตราร้อยละ 60

- ระดับผลกระทบกรณีงบประมาณที่กองทุนฯ ได้รับความจัดสรรไม่เป็นไปตามเป้าหมายการขยายพื้นที่จัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
1	ต่ำมาก	สามารถขยายพื้นที่จัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำฯ ได้ตามเป้าหมายอัตราร้อยละ 100
2	ต่ำ	สามารถขยายพื้นที่จัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำฯ ได้ตามเป้าหมายอัตราร้อยละ 90
3	ปานกลาง	สามารถขยายพื้นที่จัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำฯ ได้ตามเป้าหมายอัตราร้อยละ 80
4	สูง	สามารถขยายพื้นที่จัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำฯ ได้ตามเป้าหมายอัตราร้อยละ 70
5	สูงมาก	สามารถขยายพื้นที่จัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำฯ ได้ตามเป้าหมายอัตราร้อยละ 60

### O1: อัตรากำลังยังไม่ได้รับการพิจารณา

- โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์อัตรากำลังยังไม่ได้รับการพิจารณา

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
1	ต่ำมาก	สจจ. ได้รับความจัดสรรอัตรากำลังครบถ้วน
2	ต่ำ	-
3	ปานกลาง	สจจ. ได้รับความจัดสรรอัตรากำลังบางส่วน
4	สูง	-
5	สูงมาก	สจจ. ยังไม่ได้รับความจัดสรรอัตรากำลัง

หมายเหตุ: สจจ. คือ สำนักงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรมจังหวัด

- ระดับผลกระทบกรณีอัตรากำลังยังไม่ได้รับการพิจารณา

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
1	ต่ำมาก	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานแล้วเสร็จตามแผนงานอัตราร้อยละ 100
2	ต่ำ	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานแล้วเสร็จตามแผนงานอัตราร้อยละ 95
3	ปานกลาง	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานแล้วเสร็จตามแผนงานอัตราร้อยละ 90
4	สูง	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานแล้วเสร็จตามแผนงานอัตราร้อยละ 85
5	สูงมาก	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานแล้วเสร็จตามแผนงานอัตราร้อยละ 80

### O2: ครุภัณฑ์เพื่อการก่อสร้างไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

ครุภัณฑ์เพื่อการก่อสร้าง เป็นอุปกรณ์ที่จำเป็นที่ใช้ในการดำเนินงานก่อสร้าง ในปี 2567 สำนักงานจัดรูปที่ดินจังหวัดและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม (สจจ.) หลายแห่งให้ข้อมูลว่าครุภัณฑ์ที่จำเป็นต้องใช้ประกอบด้วย 1) เทปวัดระยะ 2) ไม้สตีฟ 3) กล้อระดับ 4) เครื่องตบดิน 5) เครื่องผสมคอนกรีต 6) รถกระบะเทหน้า (Dumper) 7) รถตักหน้าขุดหลัง 8) รถบด 9) รถเข็นดิน (Bulldozer) ซึ่งทุก สจจ. ควรจะต้องมีอุปกรณ์ดังกล่าว เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่วางไว้ โดยจัดทำแผนความต้องการ ครุภัณฑ์และเสนอแผนครุภัณฑ์ดังกล่าวต่อกรมชลประทานแต่ไม่ได้รับการอนุมัติงบประมาณ ดังนั้น ในการประเมิน โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย จึงพิจารณาถึงสัดส่วนของ สจจ. ที่มีอุปกรณ์หลักที่ใช้ในการปฏิบัติงานไม่ครบหรือไม่เพียงพอซึ่งมีโอกาสที่จะทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

- โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ครุภัณฑ์เพื่อการก่อสร้างไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
1	ต่ำมาก	ทุก สจจ. มีครุภัณฑ์เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
2	ต่ำ	ร้อยละ 80 ของ สจจ. มีครุภัณฑ์เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
3	ปานกลาง	ร้อยละ 60 ของ สจจ. มีครุภัณฑ์เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
4	สูง	ร้อยละ 40 ของ สจจ. มีครุภัณฑ์เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
5	สูงมาก	ร้อยละ 20 ของ สจจ. มีครุภัณฑ์เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

- ระดับผลกระทบ กรณีครุภัณฑ์เพื่อการก่อสร้างไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
1	ต่ำมาก	การดำเนินงานก่อสร้างแล้วเสร็จตามแผนงาน ร้อยละ 100
2	ต่ำ	การดำเนินงานก่อสร้างแล้วเสร็จตามแผนงาน ร้อยละ 95
3	ปานกลาง	การดำเนินงานก่อสร้างแล้วเสร็จตามแผนงาน ร้อยละ 90
4	สูง	การดำเนินงานก่อสร้างแล้วเสร็จตามแผนงาน ร้อยละ 85
5	สูงมาก	การดำเนินงานก่อสร้างแล้วเสร็จตามแผนงาน ร้อยละ 80

### 03: ไม่สามารถจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรมได้แล้วเสร็จในระยะเวลาที่กำหนด

ในปีบัญชี 2567 กองทุนฯ มีโครงการที่จะดำเนินการจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม จำนวน 74 โครงการ ซึ่งมีโอกาสที่จะทำให้งานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำฯ ไม่แล้วเสร็จตามเป้าหมาย

- โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ที่ไม่สามารถจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรมได้แล้วเสร็จในระยะเวลาที่กำหนด

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
1	ต่ำมาก	ดำเนินงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำฯ ตามระยะเวลาที่กำหนดได้ร้อยละ 100
2	ต่ำ	ดำเนินงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำฯ ตามระยะเวลาที่กำหนดได้ร้อยละ 95
3	ปานกลาง	ดำเนินงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำฯ ตามระยะเวลาที่กำหนดได้ร้อยละ 90
4	สูง	ดำเนินงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำฯ ตามระยะเวลาที่กำหนดได้ร้อยละ 85
5	สูงมาก	ดำเนินงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำฯ ตามระยะเวลาที่กำหนดได้ร้อยละ 80

- ระดับผลกระทบกรณีที่ไม่สามารถจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรมได้แล้วเสร็จในระยะเวลาที่กำหนด

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
1	ต่ำมาก	ใช้จ่ายงบลงทุนได้ตามมติ ครม.
2	ต่ำ	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ 3
3	ปานกลาง	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ 6
4	สูง	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ 9
5	สูงมาก	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ 12

## F1: การจัดเก็บเงินค่าใช้จ่ายในการจัดรูปที่ดินไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

โดยการจัดเก็บเงินค่าใช้จ่ายในการจัดรูปที่ดิน จะแบ่งออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่

- การเก็บหนี้ที่สามารถจัดเก็บได้ต่อจำนวนหนี้ที่ครบกำหนดชำระตามสัญญา
- การเก็บหนี้ที่ผิดนัดชำระที่สามารถจัดเก็บได้ต่อหนี้ที่ผิดนัดชำระทั้งหมด

เนื่องจากการจัดเก็บหนี้ที่ครบกำหนดชำระตามสัญญา มีผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย ดังนั้น กองทุนฯ จะพิจารณาประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงของการเก็บหนี้ที่ผิดนัดชำระที่สามารถจัดเก็บได้ต่อหนี้ที่ผิดนัดชำระทั้งหมด จากจำนวนเงินที่ลูกหนี้ผิดนัด มาชำระต่อจำนวนเงินที่ผิดนัดชำระในปีนั้น ๆ

### ● โอกาสที่จะเหตุการณ์การเก็บหนี้ที่ผิดนัดชำระไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
1	ต่ำมาก	ร้อยละของหนี้ที่ผิดนัดชำระที่สามารถจัดเก็บได้ต่อหนี้ที่ผิดนัดชำระทั้งหมด คิดเป็นร้อยละ 19
2	ต่ำ	ร้อยละของหนี้ที่ผิดนัดชำระที่สามารถจัดเก็บได้ต่อหนี้ที่ผิดนัดชำระทั้งหมด คิดเป็นร้อยละ 17.5
3	ปานกลาง	ร้อยละของหนี้ที่ผิดนัดชำระที่สามารถจัดเก็บได้ต่อหนี้ที่ผิดนัดชำระทั้งหมด คิดเป็นร้อยละ 16
4	สูง	ร้อยละของหนี้ที่ผิดนัดชำระที่สามารถจัดเก็บได้ต่อหนี้ที่ผิดนัดชำระทั้งหมด คิดเป็นร้อยละ 14.5
5	สูงมาก	ร้อยละของหนี้ที่ผิดนัดชำระที่สามารถจัดเก็บได้ต่อหนี้ที่ผิดนัดชำระทั้งหมด คิดเป็นร้อยละ 13

อนึ่ง การเก็บหนี้ที่ผิดนัดชำระไม่เป็นไปตามเป้าหมายนั้น ทำให้กองทุนฯ ขาดเงินหมุนเวียนที่จะนำไปดำเนินการในปีบัญชีถัดไป

### ● ระดับผลกระทบกรณีการเก็บหนี้ที่ผิดนัดชำระไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
1	ต่ำมาก	รายรับจากหนี้ที่ผิดนัดชำระเพิ่มขึ้นจากปีก่อน ร้อยละ 3
2	ต่ำ	รายรับจากหนี้ที่ผิดนัดชำระเพิ่มขึ้นจากปีก่อน ร้อยละ 1.5
3	ปานกลาง	รายรับจากหนี้ที่ผิดนัดชำระเท่ากับปีก่อน
4	สูง	รายรับจากหนี้ที่ผิดนัดชำระลดลงจากปีก่อน ร้อยละ 1.5
5	สูงมาก	รายรับจากหนี้ที่ผิดนัดชำระลดลงจากปีก่อน ร้อยละ 3

## C1: กฎ ระเบียบ มีขั้นตอนกระบวนการที่ส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงานจัดรูปที่ดิน และจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม

ในการดำเนินงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม เจ้าหน้าที่จะต้องมีความรู้ ความเข้าใจ ในกฎ ระเบียบ และขั้นตอนงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรมก่อน เพื่อให้งานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำฯ มีผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและระยะเวลาที่กำหนด โดยพิจารณาประเมินโอกาส และผลกระทบ ดังนี้

- โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์กฎ ระเบียบ มีขั้นตอนกระบวนการที่ส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน จัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
1	ต่ำมาก	เจ้าหน้าที่มีความเข้าใจกฎ ระเบียบ และขั้นตอนของจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำฯ ทุกขั้นตอน ไม่ส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน
2	ต่ำ	-
3	ปานกลาง	เจ้าหน้าที่เข้าใจกฎ ระเบียบ แต่ไม่ครบทุกขั้นตอนของจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำฯ ส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงานเล็กน้อย
4	สูง	-
5	สูงมาก	เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจกฎ ระเบียบ และขั้นตอนของจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำฯ ส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน

- ระดับผลกระทบกรณีกฎ ระเบียบ มีขั้นตอนกระบวนการที่ส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน จัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
1	ต่ำมาก	งานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำฯ ดำเนินการตามขั้นตอนของกฎหมาย ได้แล้วเสร็จ <u>ก่อน</u> ก่อสร้าง
2	ต่ำ	-
3	ปานกลาง	งานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำฯ ดำเนินการตามขั้นตอนของกฎหมาย ได้แล้วเสร็จ <u>ระหว่าง</u> ก่อสร้าง
4	สูง	-
5	สูงมาก	งานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำฯ ดำเนินการตามขั้นตอนของกฎหมาย ได้แล้วเสร็จ <u>หลัง</u> ก่อสร้าง

สรุปการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ประจำปีบัญชี 2567

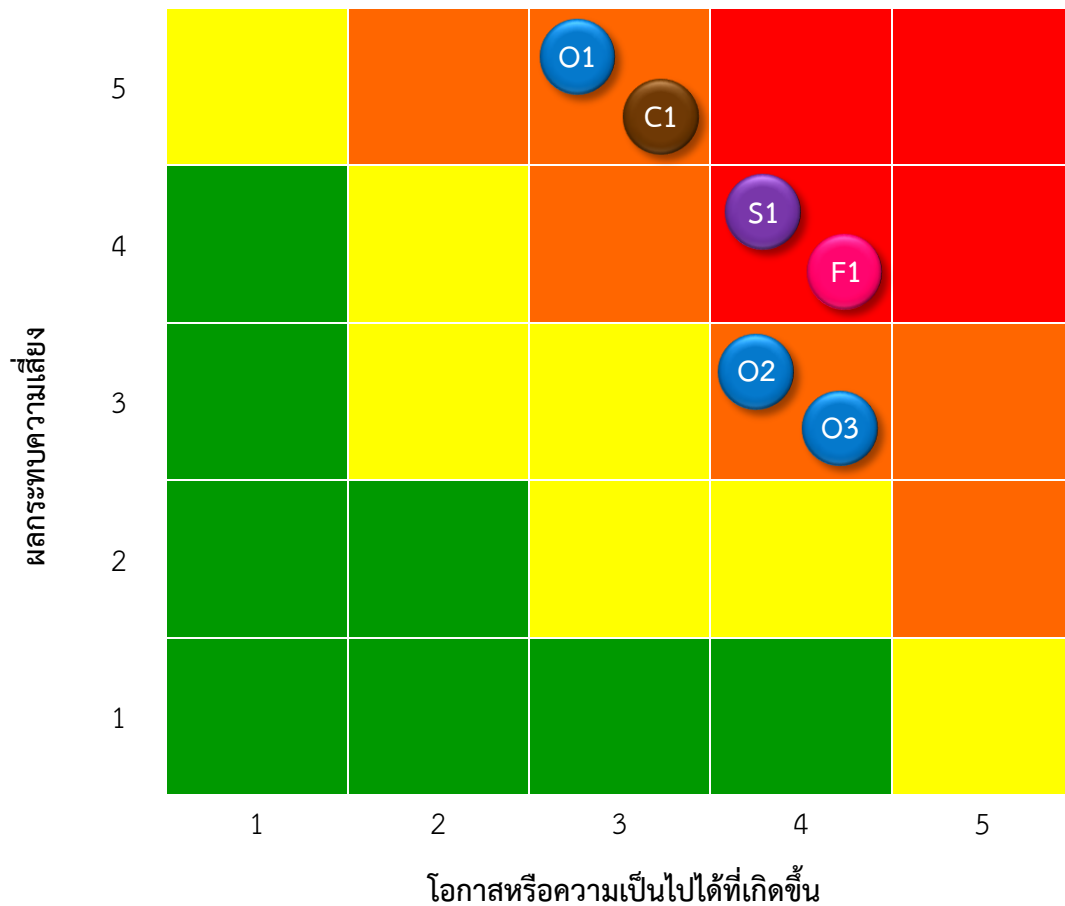
ประเภทความเสี่ยง/ ปัจจัยเสี่ยง	ระดับ			ระดับความรุนแรง			
	โอกาส (L) (1 - 5)	ผลกระทบ (I) (1 - 5)	ความเสี่ยง (L x I) (1 - 25)	ต่ำ (1 - 4)	ปานกลาง (5 - 9)	สูง (10 - 15)	สูงมาก (16 - 25)
<b>ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)</b>							
S1: งบประมาณที่กองทุนฯ ได้รับจัดสรรไม่เป็นไปตามเป้าหมายการขยายพื้นที่จัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม	4	4	16				✓
<b>ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risk)</b>							
O1: อัตรากำลังยังไม่ได้รับการพิจารณา	3	5	15			✓	
O2: ครุภัณฑ์เพื่อการก่อสร้างไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	4	3	12			✓	
O3: ไม่สามารถจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรมได้แล้วเสร็จในระยะเวลาที่กำหนด	4	3	12			✓	
<b>ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial risk)</b>							
F1: การจัดเก็บเงินค่าใช้จ่ายในการจัดรูปที่ดินไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	4	4	16				✓
<b>ความเสี่ยงด้านกฎหมายและข้อกำหนดผูกพันองค์กร (Compliance risk)</b>							
C1: กฎระเบียบ มีขั้นตอนกระบวนการที่ส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม	3	5	15			✓	

จากข้อมูลการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงข้างต้น โดยจะนำไปจัดลำดับความเสี่ยงและแผนภาพแสดงความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Profile)

#### 4.4 การจัดลำดับความเสี่ยง

เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้วจะนำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่มีผลต่อกองทุนฯ พิจารณาจากระดับของความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงที่ประเมินได้ตามตารางการประเมินความเสี่ยงโดยจัดเรียงตามลำดับจากระดับสูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ และเลือกความเสี่ยงที่มีระดับสูงมากและสูงมาจัดทำแผนการบริหาร/จัดการความเสี่ยงในขั้นต่อไป

ดังนั้น จึงสามารถกำหนดระดับความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงได้ตามแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) หรือแผนภูมิแสดงสถานะของระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงโดยรวม โดยแสดงเป็นพิกัดของโอกาสและผลกระทบ ใช้ระดับสีแทนระดับความรุนแรง ได้ดังนี้



#### 4.5 แผนกิจกรรมการดำเนินงานจัดการความเสี่ยง

กองทุนจัดรูปที่ดิน ได้ดำเนินการวิเคราะห์ทุกทางเลือกในการจัดการความเสี่ยงสำหรับแต่ละปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยได้สรุปและจัดทำลำดับประเด็น/ปัจจัยเสี่ยงของกองทุนฯ จากการวิเคราะห์ต้นทุนและผลประโยชน์ (Cost-Benefit Analysis) แล้วโดยสามารถสรุปวิธีการจัดการความเสี่ยงที่คัดเลือกไว้สำหรับแต่ละปัจจัยเสี่ยง โดยได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานหรือกิจกรรมที่เป็นรูปธรรมในการควบคุมความเสี่ยงแต่ละประเภท เช่น การเพิ่มทรัพยากร การปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อช่วยในการตรวจสอบติดตามความเสี่ยง แผนนี้ประกอบด้วยรายละเอียดการดำเนินงาน แบ่งตามความเสี่ยงแต่ละประเภท โดยระบุผู้รับผิดชอบหลัก กำหนดเวลาที่ชัดเจน รวมถึงแนวทางการติดตามและรายงานผลการดำเนินงานตามแผน เพื่อให้มั่นใจว่าทุกฝ่ายดำเนินการตามแผนที่วางไว้ ดังนี้



ตารางการวิเคราะห์ Cost – benefit Analysis

แบบการประเมินความคุ้มค่าในการบริหารความเสี่ยงและการวิเคราะห์ต้นทุนและผลประโยชน์ (Cost – Benefit Analysis)

ความเสี่ยง/ ปัจจัยเสี่ยง	ความเสี่ยงปัจจุบัน			วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	แนวทาง ในการจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์		ความเสี่ยง ที่คาดว่าจะเหลืออยู่			ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ			ต้นทุน	ผลประโยชน์	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ	
ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)											
S1: งบประมาณ ที่กองทุนฯ ได้รับจัดสรร ไม่เป็นไป ตาม เป้าหมาย การขยาย พื้นที่จัดรูป ที่ดินและ จัดระบบน้ำ เพื่อ เกษตรกรรม	4	4	16	การ หลีกเลี่ยง ความเสี่ยง	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงได้	-	-	-	-	-	ส่วน วิศวกรรม
				การโอน ความเสี่ยง	เสนอของบประมาณจากแหล่งอื่นเพิ่มเติม	การจัดเตรียมแผนงาน สำรอง กรณีไม่ได้รับ งบประมาณประจำปี	ได้รับงบประมาณเพิ่มเติม ประจำปี	3	4	12	
				การลด/ ควบคุม ความเสี่ยง	เสนอแผนงานของงบประมาณที่มีความพร้อมสูงกว่า เป้าหมาย	การจัดเตรียมแผนงานที่ มีความพร้อมสำหรับการ เสนอของบประมาณ ประจำปี	อาจได้รับการจัดสรร งบประมาณใกล้เคียงกับ เป้าหมาย	3	3	9	
				การยอมรับ ความเสี่ยง	ดำเนินงานตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ไม่สามารถขยายพื้นที่จัด รูปที่ดินและจัดระบบน้ำ ได้ตามเป้าหมาย	ลดระยะเวลาในการ ติดตามงาน	4	4	16	

ความเสี่ยง/ ปัจจัยเสี่ยง	ความเสี่ยงปัจจุบัน			วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	แนวทาง ในการจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์		ความเสี่ยง ที่คาดว่าจะเหลืออยู่			ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ			ต้นทุน	ผลประโยชน์	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ	
<b>ด้านการปฏิบัติการ (Operational Risk)</b>											
O1. อัตรากำลัง ยังไม่ได้รับ การพิจารณา	3	5	15	การ หลีกเลี่ยง ความเสี่ยง	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงได้	-	-	-	-	-	ส่วน บริหารทั่วไป
				การโอน ความเสี่ยง	เสนอขอรับการจัดสรรอัตราค่าจ้างข้าราชการ/ พนักงานราชการ จากกรมชลประทาน	จัดอบรมเจ้าหน้าที่เพื่อ ปฏิบัติงานทดแทน	มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ทดแทน	3	5	6	
				การลด/ ควบคุม ความเสี่ยง	จัดอบรมเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติงานทดแทน	ค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินงาน	เจ้าหน้าที่สามารถ ปฏิบัติงานทดแทนได้	3	3	9	
				การยอมรับ ความเสี่ยง	มอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเพิ่มเติม	การปฏิบัติงานล่าช้าไม่ เป็นไปตามแผนงาน เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ต้อง ปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น	มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ทดแทน	3	5	15	
O2. ครุภัณฑ์เพื่อ การก่อสร้าง ไม่เพียงพอ ต่อการ ปฏิบัติงาน	4	3	12	การ หลีกเลี่ยง ความเสี่ยง	ขอใช้ครุภัณฑ์ของกรมชลประทาน	ใช้งบประมาณของกรม ชลประทาน	สามารถนำครุภัณฑ์ที่มี อยู่มาใช้ทดแทนครุภัณฑ์ ที่ไม่เพียงพอบางประเภท	3	3	9	สำนักงาน จัดรูปที่ดิน และ จัดระบบน้ำ เพื่อ เกษตรกรรม ที่ 1 - 35
				การโอน ความเสี่ยง	ดำเนินการเช่าครุภัณฑ์สำหรับดำเนินงานจาก หน่วยงานภายนอก	1. ใช้บุคลากรในการศึกษา ข้อมูลการเช่าครุภัณฑ์ จากหน่วยงานภายนอก 2. ใช้งบประมาณในการ เช่าครุภัณฑ์	สามารถปฏิบัติงานได้ อย่างมีประสิทธิภาพ	3	2	6	
				การลด/ ควบคุม ความเสี่ยง	1. สืบหาความต้องการด้านครุภัณฑ์ก่อสร้าง 2. จัดทำแผนความต้องการครุภัณฑ์เพื่อนำเสนอ ขอจัดสรรงบประมาณ 3. เสนอขอตั้งงบครุภัณฑ์ก่อสร้างที่จำเป็น	1. ใช้บุคลากรในการ สำรวจ เก็บรวบรวม ข้อมูลเพื่อจัดแผน ความต้องการ ครุภัณฑ์รองรับการ	1. บุคลากรสามารถ ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	3	3	9	







ความเสี่ยง/ ปัจจัยเสี่ยง	ความเสี่ยงปัจจุบัน			วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	แนวทาง ในการจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์		ความเสี่ยง ที่คาดว่าจะเหลืออยู่			ผู้รับผิดชอบ	
	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ			ต้นทุน	ผลประโยชน์	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ		
						ทำงบประมาณของ กองทุนฯ						
						2. ใช้งบประมาณในการ จัดสรรครุภัณฑ์	2. ได้ครุภัณฑ์ที่มีความ ทันสมัยเหมาะแก่การ ใช้งาน					
				การยอมรับ ความเสี่ยง	ใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์ สูงสุด	ครุภัณฑ์เพื่อการก่อสร้าง เบื้องต้นที่ไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงานอาจส่งผล ให้งานก่อสร้างล่าช้า ไม่แล้วเสร็จตามแผนที่ กำหนด	-	4	3	12		
O3: ไม่สามารถ จัดรูปที่ดิน และจัดระบบ น้ำเพื่อ เกษตรกรรม ได้แล้วเสร็จ ในระยะเวลา ที่กำหนด	4	3	12	การ หลีกเลี่ยง ความเสี่ยง	- วางแผนงานก่อสร้างล่วงหน้า - ตรวจสอบความพร้อมของเครื่องมือและเครื่องจักร	ค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินงาน	มีเครื่องมือและเครื่องจักร ที่เพียงพอสำหรับงาน ก่อสร้าง					ส่วน วิศวกรรม และ สำนักงาน จัดรูปที่ดิน และ จัดระบบน้ำ เพื่อ เกษตรกรรม จังหวัด
				การโอน ความเสี่ยง	จ้างหน่วยงานเอกชนที่มีความพร้อมด้านเครื่องมือ และเครื่องจักร ดำเนินงานแทน	ใช้งบประมาณประจำปี ของกองทุนฯ	งานก่อสร้างที่มี ประสิทธิภาพ					
				การลด/ ควบคุม ความเสี่ยง	มีระบบการติดตามผลการดำเนินงานและการใช้ จ่ายงบประมาณ	ใช้งบประมาณประจำปี ของกองทุนฯ	สามารถดำเนินงาน ก่อสร้างได้แล้วเสร็จตาม ระยะเวลาที่กำหนด	1	2	2		
				การยอมรับ ความเสี่ยง	ดำเนินการก่อสร้างตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติ	ใช้งบประมาณประจำปี ของกองทุนฯ	ก่อสร้างตามแผนงาน ประจำปี	4	3	12		










ความเสี่ยง/ ปัจจัยเสี่ยง	ความเสี่ยงปัจจุบัน			วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	แนวทาง ในการจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์		ความเสี่ยง ที่คาดว่าจะเหลืออยู่			ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ			ต้นทุน	ผลประโยชน์	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ	
<b>ด้านการเงิน (Financial Risk)</b>											
F1. การจัดเก็บ เงินค่าใช้จ่าย ในการจัดรูป ที่ดินไม่ เป็นไปตาม เป้าหมาย	5	2	10	การ หลีกเลี่ยง ความเสี่ยง	พิจารณาความเป็นไปได้ในการกำหนดมาตรการ ยกเลิกการเก็บค่าจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำจาก เกษตรกรหรือพิจารณาความเป็นไปได้ในการ กำหนดมาตรการยกเลิกหนี้แก่เกษตรกร	กองทุนจัดรูปที่ดิน ขาดทุนหมุนเวียนในการ นำค่าจัดรูปที่ดินและ จัดระบบน้ำจากเกษตรกร มาสานต่อแผนงาน/ โครงการที่เป็นประโยชน์ ต่อเกษตรกร	เกษตรกรมีความพึงพอใจ ต่อกองทุนจัดรูปที่ดินมาก ขึ้น	4	4	16	ส่วนกองทุน จัดรูปที่ดิน
				การโอน ความเสี่ยง	มอบหมายให้ ธ.ก.ส. เป็นผู้ดำเนินการติดตามหนี้	พิจารณาและเจรจากับ กำหนดส่วนแบ่งจากการ เก็บหนี้ส่วนหนึ่ง เพื่อไป ชำระเป็นค่าบริการ ติดตามหนี้ให้แก่ ธ.ก.ส.	สามารถบริหารจัดการหนี้ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3	2	6	
				การลด/ ควบคุม ความเสี่ยง	1. สอบทานและติดตามหนี้พร้อมทั้งเยี่ยมเยียน ลูกหนี้	1. ใช้บุคลากรในการเก็บ รวบรวมข้อมูลและ ติดตามหนี้	สามารถบริหารจัดการหนี้ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	2	2	4	
				การยอมรับ ความเสี่ยง	ดำเนินการติดตามหนี้ตามกระบวนการปกติ	ใช้บุคลากรในการเก็บ รวบรวมข้อมูลและ ติดตามหนี้	สามารถติดตามหนี้ได้ บางส่วน	5	2	10	




ความเสี่ยง/ ปัจจัยเสี่ยง	ความเสี่ยงปัจจุบัน			วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	แนวทาง ในการจัดการความเสี่ยง	การวิเคราะห์		ความเสี่ยง ที่คาดว่าจะเหลืออยู่			ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ			ต้นทุน	ผลประโยชน์	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ	
<b>ด้านกฎหมายและข้อกำหนดผูกพันองค์กร (Compliance Risk)</b>											
C1. กฎ ระเบียบ มีขั้นตอน กระบวนการ ที่ส่งผลให้ เกิดความ ล่าช้าในการ ดำเนินงาน จัดรูปที่ดิน และจัดระบบ น้ำเพื่อ เกษตรกรรม	3	5	15	การ หลีกเลี่ยง ความเสี่ยง	ไม่สามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงได้	-	-	-	-	-	ส่วน กฎหมาย จัดรูปที่ดิน
				การโอน ความเสี่ยง	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้	-	-	-	-	-	
				การลด/ ควบคุม ความเสี่ยง	จัดอบรมเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้ความเข้าใจใน ขั้นตอนกระบวนการตามกฎหมาย	สจจ. ในการทำงาน	เจ้าหน้าที่มีความรู้ความ เข้าใจในกฎ ระเบียบ และ ขั้นตอนของกฎหมาย	3	3	9	
				การยอมรับ ความเสี่ยง	ดำเนินงานตามขั้นตอนกฎหมายไม่เป็นไปตาม แผนงาน	เกิดความล่าช้าในการ ดำเนินงานจัดรูปที่ดิน และจัดระบบน้ำ	ดำเนินงานจัดรูปที่ดิน และจัดระบบน้ำ ไม่แล้ว เสร็จตามระยะเวลาที่ กำหนด	3	5	15	

## บทที่ 5 ผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีบัญชี 2567

กองทุนจัดรูปที่ดิน ได้ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีบัญชี 2567 โดยสามารถสรุปผลการดำเนินงานได้ดังนี้

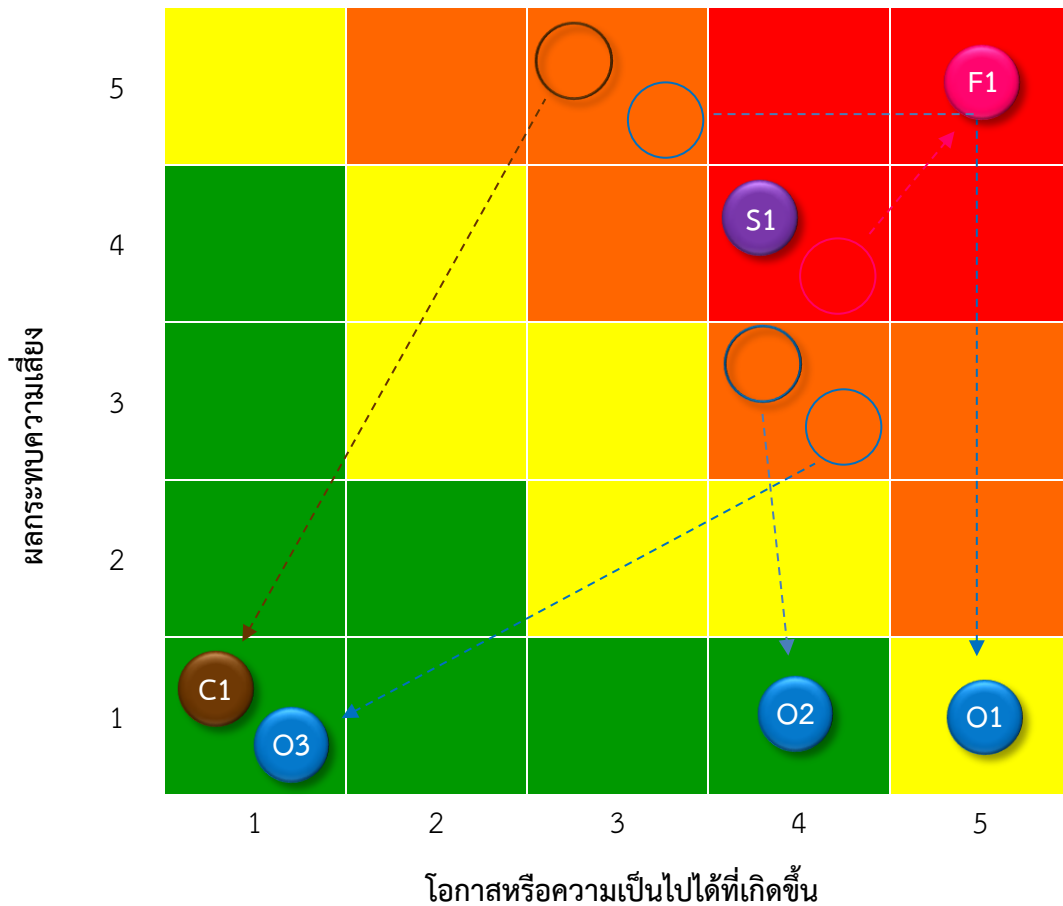
ประเภทความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในปี	ระดับความเสี่ยงหลังบริหารจัดการ (โอกาส x ผลกระทบ)		ผลการบริหารจัดการความเสี่ยง		ผู้รับผิดชอบ
	(โอกาส x ผลกระทบ)	เป้าหมายตามแผนบริหารฯ	ผลความเสี่ยงที่ทำได้จริง	กิจกรรม	การดำเนินงาน	
<b>ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)</b>						
S1: งบประมาณที่กองทุนฯ ได้รับจัดสรรไม่เป็นไปตามเป้าหมายการขยายพื้นที่จัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม	4 x 4 = 16 (สูงมาก) 	4 x 4 = 16 (สูงมาก) 	4 x 4 = 16 (สูงมาก) 	นำเสนอแผนการของงบประมาณต่อสำนักงบประมาณ โดยอธิบายผลประโยชน์ของงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำที่มีต่อเกษตรกร	ในปี 2567 ทางกองทุนฯ ได้มีการของบประมาณจำนวน 1.97 พันล้านบาท เพื่อใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568  อย่างไรก็ตามงบประมาณที่ได้รับการอนุมัติคิดเป็นร้อยละ 67.5 ของงบประมาณที่ขอไป	ส่วนวิศวกรรม
<b>ด้านการปฏิบัติการ (Operational Risk)</b>						
O1: อัตรากำลังยังไม่ได้รับการพิจารณา	3 x 5 = 15 (สูง) 	3 x 2 = 6 (ปานกลาง) 	5 x 1 = 5 (ปานกลาง) 	ให้เจ้าหน้าที่เรียนรู้การปฏิบัติงาน จากผู้มีประสบการณ์ในตำแหน่งอื่น เช่น ตำแหน่งนายช่างชลประทาน มาเรียนรู้งานกฎหมาย ฯลฯ และมอบหมายให้ปฏิบัติอีกหน้าที่หนึ่งในตำแหน่งที่ขาด	เจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่นสามารถปฏิบัติงานได้ แต่ยังคงขาดความรู้ความเข้าใจและความชำนาญเฉพาะตำแหน่งที่ขาด	ส่วนบริหารทั่วไป

ประเภทความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในปี	ระดับความเสี่ยงหลังบริหารจัดการ (โอกาส x ผลกระทบ)		ผลการบริหารจัดการความเสี่ยง		ผู้รับผิดชอบ
	(โอกาส x ผลกระทบ)	เป้าหมายตามแผนบริหารฯ	ผลความเสี่ยงที่ทำได้จริง	กิจกรรม	การดำเนินงาน	
O2: ครุภัณฑ์เพื่อการก่อสร้างไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	4 x 3 = 12 (สูง) 	3 x 2 = 6 (ปานกลาง) 	4 x 1 = 4 (ต่ำ) 	ตามแผนงานการขอรับการจัดสรรครุภัณฑ์งานก่อสร้างแบ่งเป็น 4 ปี จำนวน 13 ชุด ปฏิบัติการ โดยในปีงบประมาณ 2567 กองทุนฯ ได้รับการจัดสรรครุภัณฑ์ตามแผนที่กำหนดไว้ จำนวน 9 รายการ ได้แก่ รถตักหน้าขุดหลัง รถกระบะเทหน้า รถบดล้อเหล็ก เป็นต้น โดยส่งมอบให้ 3 สำนักงานจัดรูปที่ดินฯ (สจจ.2 สจจ.4 และสจจ.19)	งานก่อสร้างแล้วเสร็จตามแผนงาน และในปี 2568 กองทุนฯ จะได้รับการจัดสรรเพิ่มเติมอีก 9 รายการ โดยมอบให้ 2 สำนักงานจัดรูปที่ดินฯ (สจจ.12 และสจจ.27)	สำนักงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำที่ 1 - 35
O3: ไม่สามารถจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรมได้แล้วเสร็จในระยะเวลาที่กำหนด	4 x 3 = 12 (สูง) 	1 x 2 = 2 (ต่ำ) 	1 x 1 = 1 (ต่ำ) 	ในปีงบประมาณ 2567 กองทุนฯ มีแผนงานก่อสร้างจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำจำนวน 72 โครงการ	กองทุนฯ ดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติ และมีผลการเบิกจ่ายได้ตามมติ ครม.	ส่วนวิศวกรรมและสำนักงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำจังหวัด
<b>ด้านการเงิน (Financial Risk)</b>						
F1: การจัดเก็บเงินค่าใช้จ่ายในการจัดรูปที่ดินไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	5 x 2 = 10 (ปานกลาง) 	2 x 2 = 4 (ต่ำ) 	5 x 5 = 25 (สูงมาก) 	สอบทานและติดตามหนี้ พร้อมทั้งเยี่ยมเยียนลูกหนี้ นอกจากนี้ได้เริ่มประชาสัมพันธ์ โครงการมาตรการช่วยเหลือลูกหนี้ฯ	เนื่องจากกองทุนฯ มีมาตรการช่วยเหลือลูกหนี้กองทุนจัดรูปที่ดิน ครั้งที่ 3 ซึ่งเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค. 2567 ถึง 30 ก.ย. 2570	ส่วนกองทุนจัดรูปที่ดิน

ประเภทความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในปี	ระดับความเสี่ยงหลังบริหารจัดการ (โอกาส x ผลกระทบ)		ผลการบริหารจัดการความเสี่ยง		ผู้รับผิดชอบ
	(โอกาส x ผลกระทบ)	เป้าหมายตามแผนบริหารฯ	ผลความเสี่ยงที่ทำได้จริง	กิจกรรม	การดำเนินงาน	
					โดยมาตรการดังกล่าวลูกหนี้จะได้รับการยกเว้นดอกเบี้ยผิดนัด จึงทำให้ลูกหนี้ชะลอการชำระเงินค่าใช้จ่ายในการจัดรูปที่ดินในช่วงก่อนมีมาตรการ	
<b>ด้านกฎหมายและข้อกำหนดผูกพันองค์กร (Compliance Risk)</b>						
C1: กฎระเบียบ มีขั้นตอน กระบวนการที่ส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม	3 x 5 = 15 (สูง) 	3 x 3 = 9 (ปานกลาง) 	1 x 1 = 1 (ต่ำ) 	ดำเนินการจัดประชุม/อบรมเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนกระบวนการตามกฎหมาย ในเรื่อง งานประกาศเขตโครงการจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำ พร้อมทั้ง เร่งรัดติดตามงานประกาศเขตไปยังหน่วยงานภูมิภาคที่ยังมีงานค้างเป็นการเฉพาะ และแจ้งแนวทางการปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่ที่มีความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ คจก. รวมถึง กฎ และขั้นตอนของงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำฯ มากยิ่งขึ้น ซึ่งส่งผลให้การประกาศเขตโครงการจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำฯ ดำเนินงานตามขั้นตอนของกฎหมายได้แล้วเสร็จก่อนก่อสร้าง	ส่วนกฎหมายจัดรูปที่ดิน



จากผลข้อมูลการบริหารจัดการความเสี่ยงข้างต้น โดยจะนำไปสรุปเป็นแผนภาพแสดงความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Profile) พิกัดของโอกาสและผลกระทบ ใช้ระดับสีแทนระดับความรุนแรงได้ดังนี้



ทั้งนี้ ปัจจัยความเสี่ยงด้านใดที่มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงและสูงมาก จะนำเข้ากระบวนการผ่านระดับ ประสิทธิภาพของการควบคุมที่มีอยู่ขององค์กร ซึ่งพิจารณาใน 3 ประเด็น ได้แก่ 1) ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับ เป้าหมาย 2) กระบวนการควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน 3) กระบวนการรายงานและติดตามโดยการพิจารณาประสิทธิภาพ การควบคุมจะพิจารณาทั้ง 3 เกณฑ์ร่วมกัน ถ้ามีค่าต่ำกว่า 6 คะแนน (1 - 5) หรือมีเกณฑ์ใดเกณฑ์หนึ่งอยู่ในระดับ คะแนน 1 จะแสดงถึงประสิทธิภาพของกระบวนการควบคุมภายในระดับองค์กรที่ไม่เพียงพอ และจะถูกระบุเป็นปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กร ซึ่งจะมีการนำประเด็นความเสี่ยงดังกล่าว ไปเข้าสู่กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีถัดไป