

ส่วนที่ 1: แผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน											ส่วนที่ 2: เป้าหมาย		ส่วนที่ 3 : การติดตามและประเมินผล ณ สิ้นปีงบประมาณ								
ขั้นตอนงานสำคัญที่ต้องควบคุม	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (ปัจจัยภายใน-ภายนอก)	ประเภทความเสี่ยง [S O F C]	ผลกระทบ (การเงิน ชื่อเสียง ความมั่นคง ปลอดภัย การบรรลุภารกิจสำคัญ)	การควบคุมปัจจุบัน (ลดปัจจัยเสี่ยง หรือ ลดผลกระทบ)	ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่			Risk Profile [สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ]	มาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม				ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง	ผลการดำเนินงาน	ระดับความเสี่ยง			พิจารณาการจัดการเพิ่มเติมใน ปีถัดไปหากยังอยู่ในระดับ สูงมาก สูง (ถ้าจำเป็น)
						โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	L x I		ทางเลือก 4T	รายละเอียดการจัดการ	ต้นทุน	ผลประโยชน์					L	I	L x I	
8. การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน	นำส่งงบการเงินไม่ได้ตามระยะเวลาที่ระบุกำหนด	ปัจจัยภายนอก ได้รับเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีจากหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้องไม่ครบถ้วน ปัจจัยภายใน มีบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีเพียงคนเดียว หากเกิดกรณีบุคลากรไม่สามารถปฏิบัติงานได้ จะทำให้การจัดทำงบการเงินหยุดชะงัก	O	ทำให้การประเมินผลตัวชี้วัดของกองทุนฯ ถูกปรับลดหรือไม่ได้รับการประเมินผลตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	1. มีการถ่ายทอดองค์ความรู้ให้กับบุคลากรอื่นให้สามารถปฏิบัติงานทดแทนกันได้ 2. มีการติดตามการขอเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีกับหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้องอย่างใกล้ชิด	1 (L1)	3 (I)	1x3	ต่ำ (R6)								การบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีสามารถทำได้รวดเร็วเนื่องจากได้รับเอกสารครบถ้วนจากผู้เกี่ยวข้องและมีบุคลากรที่สามารถปฏิบัติงานทดแทนกันได้	1 (L3)	3 (I)	1x3	
9. การจัดหาและดูแลพัสดุครุภัณฑ์	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีการทุจริต	ปัจจัยภายนอก - มีการสมยอมราคา อีวีประมูล ล้อปไม่ให้ผู้รับจ้างรายอื่นเข้าประกวดราคา ปัจจัยภายใน - ขั้นตอนอนุมัติกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขาดความรอบคอบ รัดกุม - บุคลากรขาดจิตสำนึกความโปร่งใส	O, C	1. ได้รับสินทรัพย์ที่ด้อยคุณภาพไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ของการใช้งาน หรือไม่มีคุณภาพจำเป็นต้องใช้งานจริง 2. ได้รับพัสดุและครุภัณฑ์ที่ราคาสูงเกินความเป็นจริง 3. ต้องถูกตรวจสอบจากคณะกรรมการตรวจสอบทางวินัยตามกฎระเบียบ ทำให้กองทุนฯ อาจเสื่อมเสียชื่อเสียง	1. มีการจัดตั้งคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง และตรวจรับทุกครั้งที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง และดำเนินการตามระเบียบกองทุนฯ อย่างเคร่งครัด 2. แผนงาน/โครงการได้รับการตรวจสอบตามสายงานการบังคับบัญชาก่อนได้การอนุมัติอย่างใกล้ชิด 3. มีการรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้าง ปัญหาและอุปสรรคให้กับผู้จัดการกองทุนฯ เป็นรายเดือน ประธานคณะกรรมการกองทุนฯ เป็นรายไตรมาส และคณะกรรมการกองทุนฯ ในรอบที่มีการประชุม 4. มีการปลูกจิตสำนึกด้านคุณธรรมของบุคลากรผ่านทางอบรมสัมมนาของ กปพ.	1 (L3)	3 (I)	1x3	ต่ำ (R7)								สินทรัพย์ของ กปพ. อยู่ครบถ้วน สามารถใช้งานได้ ทั้งนี้ ในปี 2561 กปพ. มีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ 1 ครั้ง โดยมีกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง	1 (L3)	3 (I)	1x3	
10. การยกร่างแก้ไขกฎหมายการบริหารหนี้สาธารณะ	การแก้ไขกฎหมายการบริหารหนี้สาธารณะ มีความล่าช้ากว่าเวลาที่กำหนด (ภายในปี 2561)	ปัจจัยภายนอก เนื่องจากกระบวนการพิจารณาร่างกฎหมายอยู่ในขั้นตอนของสนช. ซึ่งเป็นปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้	S, F, O	ด้านการเงิน : ทำให้ กปพ. เสียโอกาสในการลงทุนทำธุรกรรมบางประเภทภายใต้กรอบการลงทุนตามร่างกฎหมายใหม่	1. กำหนดให้การแก้ไขกฎหมายฯ อยู่ภายใต้แผนปฏิบัติการคลังของกระทรวงการคลัง เพื่อให้ได้รับการผลักดันในระดับนโยบาย 2. กำหนดระดับความสำเร็จในการแก้ไขกฎหมายฯ เป็นตัวชี้วัดในปี 2561	3 (L1)	1 (I)	3x1	ต่ำ (R8)								พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ (ฉบับที่ 3) ประกาศใช้เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2560 ทำให้ กปพ. มีโอกาสในการลงทุนทำธุรกรรมเพิ่มเติมภายใต้กรอบการลงทุนใหม่ได้	3 (L1)	1 (I)	3x1	
11. การส่งร่างสัญญาให้ สนง.อัยการสูงสุดพิจารณา	ไม่สามารถจัดทำร่างสัญญาให้ สนง.อัยการสูงสุดแล้วเสร็จตามกรอบเวลาที่กำหนด	ปัจจัยภายนอก 1. สนง.อัยการสูงสุดพิจารณาร่างสัญญาล่าช้า 2. ร่างสัญญาที่ผ่านการตรวจพิจารณาจาก สนง.อัยการสูงสุดอาจไม่ตรงต่อความต้องการ ปัจจัยภายใน 1. ผู้รับผิดชอบดำเนินการยกย่องสัญญาล่าช้า 2. ผู้รับผิดชอบไม่มีความรู้ความเข้าใจในสัญญาอย่างชัดเจน	C	ไม่สามารถนำร่างสัญญาผ่านการพิจารณาจาก สนง.อัยการสูงสุดมาใช้ในการทำสัญญาได้ (สัญญาจ้างผู้บริหารสินทรัพย์/สัญญาจ้างผู้รับฝากทรัพย์สิน/สัญญา ISDA)	1. ดำเนินการยกร่างและจัดส่งร่างสัญญาให้ สนง.อัยการสูงสุด 2. หาก สนง.อัยการสูงสุดตรวจร่างสัญญาล่าช้ากว่าเวลาที่กำหนดไว้ กปพ. จะใช้สัญญาเดิมที่ได้จัดทำไว้ (ซึ่งได้เทียบเคียงกับองค์กรที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน อาทิ กบข. กองทุนประกันสังคม)	1 (L2)	2 (I)	1x2	ต่ำ (R9)								สนง. อัยการสูงสุดตรวจร่างสัญญาสัญญาจ้างผู้บริหารสินทรัพย์/สัญญาจ้างผู้รับฝากทรัพย์สิน/สัญญา ISDA แล้วเมื่อวันที่ 9 เมษายน 2561	1 (L2)	2 (I)	1x2	

ผู้จัดทำ/ทบทวน วชิรวิทย์ อุ่นใจ
(นายกิตติภูมิ อุ่นใจ)
ตำแหน่ง เศรษฐกรปฏิบัติการ

ผู้อนุมัติ สุจิตรา นันทอง
(นางสาวสุจิตรา นันทอง)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการส่วนบริหารกองทุนและพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน คณะทำงานและเลขานุการคณะทำงานเพื่อช่วยปฏิบัติงานของกองทุนฯ

Risk Profile 2561 (ก่อนควบคุม)

ผลกระทบ	1 : น้อยที่สุด	2 : น้อย	3 : ปานกลาง	4 : สูง	5 : สูงมาก
5 : สูงมาก		R7			
4 : สูง	R1,R2,R3,R5,R6				
3 : ปานกลาง	R8,R9				
2 : น้อย	R11	R4			
1 : น้อยที่สุด			R10		
	1 : น้อยที่สุด	2 : น้อย	3 : ปานกลาง	4 : สูง	5 : สูงมาก

โอกาส

ระดับความเสี่ยง	แทนด้วยแถบสี	ความหมาย
สูงมาก		ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที
สูง		ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อลดผลกระทบให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง		ระดับที่พอยอมรับได้ แต่อาจต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้
ต่ำ		ระดับที่ยอมรับได้โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง

ตัวแปร

ความเสี่ยง

- R1 1. การคัดเลือกธนาคารเพื่อฝากเงิน
- R2 2. การจัดทำนโยบาย และกรอบการลงทุน□
- R3 3. การจัดทำกลยุทธ์การลงทุน
- R4 4. การกำกับติดตามการลงทุน
- R5 5. การพัฒนาบุคลากร
- R6 6. การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) มาใช้เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงาน
- R7 7. การคัดเลือกผู้รับฝากทรัพย์สิน
- R8 8. การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน
- R9 9. การจัดหาและดูแลพัสดุครุภัณฑ์
- R10 10. การยกร่างแก้ไขกฎหมายการบริหารหนี้สาธารณะ
- R11 11. การสร้างสัญญาให้ สนง.อัยการสูงสุดพิจารณา

Risk Profile 2561 (หลังควบคุม)

ผลกระทบ	1 : น้อยที่สุด	2 : น้อย	3 : ปานกลาง	4 : สูง	5 : สูงมาก
5 : สูงมาก					
4 : สูง	R1,R2,R3,R5,R6				
3 : ปานกลาง	R7,R8,R9				
2 : น้อย	R11	R4			
1 : น้อยที่สุด			R10		
	1 : น้อยที่สุด	2 : น้อย	3 : ปานกลาง	4 : สูง	5 : สูงมาก

โอกาส

ระดับความเสี่ยง	แทนด้วยแถบสี	ความหมาย
สูงมาก		ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที
สูง		ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อลดผลกระทบให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง		ระดับที่พอยอมรับได้ แต่อาจต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้
ต่ำ		ระดับที่ยอมรับได้โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง

ตัวแปร

ความเสี่ยง

- R1 1. การคัดเลือกธนาคารเพื่อฝากเงิน
- R2 2. การจัดทำนโยบาย และกรอบการลงทุน□
- R3 3. การจัดทำกลยุทธ์การลงทุน
- R4 4. การกำกับติดตามการลงทุน
- R5 5. การพัฒนาบุคลากร
- R6 6. การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) มาใช้เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงาน
- R7 7. การคัดเลือกผู้รับฝากทรัพย์สิน
- R8 8. การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน
- R9 9. การจัดหาและดูแลพัสดุครุภัณฑ์
- R10 10. การยกร่างแก้ไขกฎหมายการบริหารหนี้สาธารณะ
- R11 11. การสร้างสัญญาให้ สนง.อัยการสูงสุดพิจารณา

หลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (L)

ระดับคะแนน	โอกาสที่จะเกิด	ความถี่ (L1)	ความน่าจะเป็น (L2)	ระบบควบคุม/การตรวจพบ (L3)
5	เกิดขึ้นประจำ	1 เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า	เปอร์เซ็นต์ที่จะเกิด 50 % ขึ้นไป	ขาดระบบควบคุม/ตรวจสอบไม่พบ/ป้องกันไม่ได้
4	เกิดขึ้นบ่อยครั้ง	2 เดือนต่อครั้ง แต่ไม่เกิน 5 ครั้งต่อปี	เปอร์เซ็นต์ที่จะเกิด 31 % - 50 %	การควบคุม/ตรวจสอบไม่ครอบคลุมส่วนใหญ่
3	เกิดขึ้นบ้าง	1 ปีต่อครั้ง	เปอร์เซ็นต์ที่จะเกิด 11 % - 30 %	การควบคุม/ตรวจสอบครอบคลุมบางส่วน
2	เกิดขึ้นน้อย	2 - 3 ปีต่อครั้ง	เปอร์เซ็นต์ที่จะเกิด 5 % - 10 %	การควบคุม/ตรวจสอบครอบคลุมเกือบทั้งหมด
1	เกิดขึ้นยาก	5 ปีต่อครั้ง	เปอร์เซ็นต์ที่จะเกิดน้อยกว่า 5 %	มีระบบควบคุมที่รัดกุม/ตรวจสอบพบได้ดี

หลักเกณฑ์การให้คะแนนความรุนแรงของผลกระทบ (I) ปีงบประมาณ 2561

คะแนนผลกระทบเหตุการณ์	1 คะแนน	2 คะแนน	3 คะแนน	4 คะแนน	5 คะแนน
เหตุการณ์	น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	รุนแรง	รุนแรงมาก
1. การคัดเลือกธนาคารเพื่อฝากเงิน	สามารถคัดเลือกธนาคารเพื่อฝากเงินได้และได้รับผลตอบแทนสูงกว่า Benchmark > 10 bps	สามารถคัดเลือกธนาคารเพื่อฝากเงินได้และได้รับผลตอบแทนสูงกว่า Benchmark 5 bps ≤ 10 bps	สามารถคัดเลือกธนาคารเพื่อฝากเงินได้และได้รับผลตอบแทนสูงกว่า Benchmark ≤ 5 bps	สามารถคัดเลือกธนาคารเพื่อฝากเงินได้และได้รับผลตอบแทนเท่ากับหรือน้อยกว่า Benchmark	ไม่สามารถคัดเลือกธนาคารเพื่อฝากเงินได้
2. การจัดทำนโยบาย และกรอบการลงทุน	การจัดทำนโยบาย และกรอบการลงทุนประจำปี 2562 ผ่านการกลั่นกรองจากคณะกรรมการด้านการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ และพร้อมใช้ปฏิบัติการลงทุนภายในเดือนกันยายน 2561	การจัดทำนโยบาย และกรอบการลงทุนประจำปี 2562 ผ่านการกลั่นกรองจากคณะกรรมการด้านการลงทุนภายในเดือนกันยายน 2561 แต่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ ภายหลังวันที่ 30 กันยายน 2561 ซึ่งทันก่อนรอบการลงทุนใหม่	การจัดทำนโยบาย และกรอบการลงทุนประจำปี 2562 ผ่านการกลั่นกรองจากคณะกรรมการด้านการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ ภายหลังวันที่ 30 กันยายน 2561 แต่ทันก่อนรอบการลงทุนใหม่	การจัดทำนโยบาย กรอบการลงทุนประจำปี 2562 ผ่านการกลั่นกรองจากคณะกรรมการด้านการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ ภายหลังวันที่ 30 กันยายน 2561 และไม่ทันรอบการลงทุนใหม่แต่อนุมัติใช้นโยบายเดิมไปล่วงหน้าก่อน	การจัดทำนโยบาย กรอบการลงทุนประจำปี 2562 ผ่านการกลั่นกรองจากคณะกรรมการด้านการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ ภายหลังวันที่ 30 กันยายน 2561 และไม่ทันรอบการลงทุนใหม่และไม่มีการขออนุมัติใช้นโยบายเดิมไปล่วงหน้าก่อนส่งผลให้นโยบายกรอบการลงทุนและกลยุทธ์การลงทุนไม่พร้อมสำหรับการบริหารเงิน
3. การจัดทำกลยุทธ์การลงทุน	กลยุทธ์การลงทุนผ่านการกลั่นกรองจากคณะกรรมการด้านการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ และ กฟท. แจ้งให้ผู้บริหารสินทรัพย์ทราบภายใน 15 วันทำการก่อนเริ่มการลงทุนในแต่ละรอบ	กลยุทธ์การลงทุนผ่านการกลั่นกรองจากคณะกรรมการด้านการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ แต่ กฟท. แจ้งให้ผู้บริหารสินทรัพย์ทราบไม่ทันภายใน 15 วันทำการก่อนเริ่มการลงทุนในแต่ละรอบ	กลยุทธ์การลงทุนผ่านการกลั่นกรองจากคณะกรรมการด้านการลงทุนก่อนเริ่มการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ แต่ กฟท. แจ้งให้ผู้บริหารสินทรัพย์ทราบไม่ทันภายใน 7 วันทำการก่อนเริ่มการลงทุนในแต่ละรอบ	กลยุทธ์การลงทุนผ่านการกลั่นกรองจากคณะกรรมการด้านการลงทุนก่อนเริ่มการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ แต่ กฟท. แจ้งให้ผู้บริหารสินทรัพย์ทราบไม่ทันภายใน 3 วันทำการก่อนเริ่มการลงทุนในแต่ละรอบ	กลยุทธ์การลงทุนผ่านการกลั่นกรองจากคณะกรรมการด้านการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ ไม่ทันก่อนเริ่มการลงทุนในแต่ละรอบ
4. การกำกับติดตามการลงทุน	การลงทุนเป็นไปตามนโยบายและกรอบการลงทุนที่กำหนด	การลงทุนไม่เป็นไปตามนโยบายและกรอบการลงทุนที่กำหนด แต่ไม่กระทบกับเงินต้นและผลตอบแทน และสามารถแก้ไขได้ภายใน 1 วัน	การลงทุนไม่เป็นไปตามนโยบายและกรอบการลงทุนที่กำหนด แต่ไม่กระทบกับเงินต้นและผลตอบแทน และสามารถแก้ไขได้ภายใน 3 วัน	การลงทุนเป็นไปตามนโยบายและกรอบการลงทุนที่กำหนด แต่ไม่กระทบกับเงินต้นและผลตอบแทน และสามารถแก้ไขได้ภายใน 5 วัน	การลงทุนไม่เป็นไปตามนโยบายและกรอบการลงทุนที่กำหนด ส่งผลกระทบต่อการชำระคืนเงินต้นและผลตอบแทนได้แก่กระทรวงการคลัง
5. การพัฒนาบุคลากร	บุคลากรได้รับการพัฒนาตรงตามความต้องการและสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของ กฟท.	บุคลากรไม่ได้รับการพัฒนาตรงตามความต้องการและสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของ กฟท.	บุคลากรไม่ได้รับการพัฒนาตรงตามความต้องการและไม่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของ กฟท.	บุคลากรไม่ได้รับการพัฒนาตรงตามความต้องการและไม่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของ กฟท. ส่งผลให้ กฟท. บรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักแต่ไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร	บุคลากรไม่ได้รับการพัฒนาตรงตามความต้องการและไม่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของ กฟท. ส่งผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักของ กฟท.
6. การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) มาใช้เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงาน	ระบบ IT สามารถช่วยให้การดำเนินงานที่มีความรวดเร็ว ถูกต้อง และช่วยสนับสนุนการตัดสินใจของผู้ใช้งาน มีการสำรองข้อมูลและจัดเก็บข้อมูลที่ปลอดภัย	ระบบ IT ไม่ช่วยให้การดำเนินงานที่มีความรวดเร็วขึ้น แต่ช่วยสนับสนุนการตัดสินใจของผู้ใช้งาน มีการสำรองข้อมูลและจัดเก็บข้อมูลที่ปลอดภัย	ระบบ IT สามารถช่วยให้การดำเนินงานที่มีความรวดเร็วถูกต้อง แต่ไม่ช่วยสนับสนุนการตัดสินใจของผู้ใช้งาน มีการสำรองข้อมูลและจัดเก็บข้อมูลที่ปลอดภัย	ระบบ IT สามารถช่วยให้การดำเนินงานที่มีความรวดเร็วถูกต้อง แต่ไม่ช่วยสนับสนุนการตัดสินใจของผู้ใช้งาน ไม่มีการสำรองข้อมูลและข้อมูลถูกเข้าถึงโดยไม่ได้รับอนุญาต	ระบบ IT ไม่สามารถใช้งานได้ ไม่มีการสำรองข้อมูลและข้อมูลถูกโจรกรรม ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานของ กฟท.
7. การคัดเลือกผู้รับฝากทรัพย์สิน	คัดเลือกผู้รับฝากทรัพย์สินได้ตามกำหนดเวลา	คัดเลือกผู้รับฝากทรัพย์สินได้ล่าช้ากว่ากำหนดเวลาโดยไม่ส่งผลกระทบต่อดำเนินงาน	คัดเลือกผู้รับฝากทรัพย์สินล่าช้า ทำให้เจ้าหน้าที่ กฟท. ต้องควบคุมและสอบย้อน (check & balance) กับผู้บริหารสินทรัพย์ ชั่วคราว	คัดเลือกผู้รับฝากทรัพย์สินล่าช้า ทำให้เจ้าหน้าที่ กฟท. ต้องควบคุมและสอบย้อน (check & balance) กับผู้บริหารสินทรัพย์ ตั้งแต่ 1 รอบการลงทุนขึ้นไป	ไม่สามารถคัดเลือกผู้รับฝากทรัพย์สินได้ตามกำหนดเวลา ทำให้ไม่มีระบบควบคุมและสอบย้อน (check & balance) กับผู้บริหารสินทรัพย์ เพื่อให้เกิดความปลอดภัยแก่ทรัพย์สิน
8. การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน	การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินถูกต้องตามหลักการบัญชีภาครัฐ ภายในวันที่เกิดรายการบัญชี	จัดทำรายงานทางการเงินถูกต้องตามหลักการบัญชีภาครัฐภายในเวลาที่กำหนด	จัดทำรายงานทางการเงินถูกต้องตามหลักการบัญชีภาครัฐภายในเวลาที่กำหนด ภายในเวลาที่กำหนดอย่างกระชั้นชิด	จัดทำรายงานทางการเงินไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชีภาครัฐ มีการแก้ไขให้ถูกต้องก่อนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเข้าตรวจอย่างกระชั้นชิด	จัดทำรายงานทางการเงินไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชีภาครัฐ ส่งผลต่อการตัดสินใจเชิงนโยบายในการดำเนินงานของกองทุน และงบการเงินอาจไม่ได้รับการรับรองจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
9. การจัดหาและดูแลพัสดุครุภัณฑ์	กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามขั้นตอนที่ถูกต้อง ครบถ้วน		รับสินทรัพย์ที่ต่อยคุณภาพไม่ตรงตามวัตถุประสงค์การใช้งาน		กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีการทุจริต พัดและครุภัณฑ์มีราคาสูงเกินความเป็นจริง ส่งผลเสียหายด้านการเงิน จนถูกตรวจสอบทางวินัยตามกฎหมายระเบียบทำให้ กฟท. เสื่อมเสียชื่อเสียง
10. การยกร่างแก้ไขกฎหมายการบริหารหนี้สาธารณะ	มีผลกระทบบ้านการเงินทำให้ กฟท. เสียโอกาสในการลงทุนทำธุรกรรมบางประเภทภายใต้กรอบการลงทุนตามร่างกฎหมายใหม่	การแก้ไขกฎหมายการบริหารหนี้สาธารณะ มีความล่าช้ากว่าเวลาที่กำหนด 1 สัปดาห์	การแก้ไขกฎหมายการบริหารหนี้สาธารณะ มีความล่าช้ากว่าเวลาที่กำหนด 2 สัปดาห์	การแก้ไขกฎหมายการบริหารหนี้สาธารณะ มีความล่าช้ากว่าเวลาที่กำหนด 3 สัปดาห์	การแก้ไขกฎหมายการบริหารหนี้สาธารณะ มีความล่าช้ากว่าเวลาที่กำหนดมากกว่า 3 สัปดาห์
11. การสร้างรังสัญญาให้ สน.อัยการสูงสุดพิจารณา	จัดทำร่างสัญญาให้แล้วเสร็จตามกรอบเวลาที่กำหนด	ร่างสัญญามีการแก้ไขเล็กน้อย และจัดทำแล้วเสร็จตามกรอบเวลาที่กำหนด	ร่างสัญญามีการแก้ไขในสาระสำคัญ และจัดทำแล้วเสร็จตามกรอบเวลาที่กำหนด	จัดทำร่างสัญญาแล้วเสร็จในวันสุดท้ายตามกรอบเวลาที่กำหนด	ไม่สามารถนำร่างสัญญาที่ผ่านการพิจารณาจาก สน.อัยการสูงสุดมาใช้ในการทำสัญญาได้ (สัญญาข้างผู้บริหารสินทรัพย์/สัญญาข้างผู้รับฝากทรัพย์สิน/สัญญา ISDA)