แผนบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และรายงานติดตามผล กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ประจำปีงบประมาณ 2563

ภารกิจหลัก:
1. บริหารจัดการเงินที่ได้รับจากการกู้เงินล่วงหน้าเพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและการกู้เงินเพื่อพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ
2. ชำระคืนเงินต้นและผลตอบแทนให้แก่กระทรวงการคลังได้ครบถ้วนและทันตามกำหนดเวลา
3. พัฒนาศักยภาพของกองทุนอย่างต่อเนื่องเพื่อสนับสนุนการพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

วัตถุประสงค์/เป้าหมาย:
1. เพื่อบริหารเงินที่ได้รับจากการกู้เงินล่วงหน้าเพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะตามมาตรา 24/1 และการกู้เงินเพื่อพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศตามมาตรา 25/1 ของพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551
2. เพื่อลดต้นทุนการกู้เงินล่วงหน้าเพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและการกู้เงินเพื่อพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศให้น้อยที่สุด โดยรักษาสมดุลระหว่างความปลอดภัยของเงินต้นและผลตอบแทนที่ได้รับจากการลงทุน
3. เพื่อให้การลงทุนของกองทุนเป็นไปตามพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 โดยคำนึงถึงการลงทุนที่มีความเสี่ยงต่ำ มีความมั่นคงสูงและสามารถชำระคืนหนี้ได้ครบถ้วนและทันตามเวลา

ส่วนที่ 1: แผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน																		ส่วนที่ 2: เป้าหมาย	ส่วนที่ 3 : การติดตามและประเมินผล ณ สิ้นปีงบประมาณ				
ขั้นตอนงานสำคัญที่ต้องควบคุม	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (ปัจจัยภายใน-ภายนอก)	ประเภทความเสี่ยง [S O F C]	ประเด็นยุทธศาสตร์ที่	ผลกระทบ (การเงิน ชื่อเสียง ความมั่นคง ปลอดภัย การบรรลุภารกิจสำคัญ)	การควบคุมปัจจุบัน (ลดปัจจัยเสี่ยง หรือ ลดผลกระทบ)	ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk)			Risk Profile [**สูงมาก สูง** ปานกลาง ต่ำ]	แผนเดิม	แผนใหม่	มาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม (กรณีสูงมาก สูง)				ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง	ผลการดำเนินงาน	ระดับความเสี่ยง			พิจารณาการจัดการเพิ่มเติมในปีถัดไปหากยังอยู่ในระดับ **สูงมาก สูง** (ถ้าจำเป็น)
							โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	L x I				ทางเลือก 4T	รายละเอียดการจัดการ	ต้นทุน	ผลประโยชน์					L	I	L x I	
1. การคัดเลือกธนาคารเพื่อฝากเงิน	ไม่สามารถคัดเลือกธนาคารเพื่อฝากเงินได้	<u>ปัจจัยภายนอก</u> - ไม่มีธนาคารเข้าร่วมเสนออัตราดอกเบี้ยเงินฝาก - ธนาคารไม่มีความต้องการระดมเงินฝากในช่วงเวลาที่ กปพ. ลงทุน <u>ปัจจัยภายใน</u> เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติงานล่าช้าทำให้ธนาคารยื่นประมูลเงินฝากไม่ทัน	S, F	1	กปพ. ต้องมอบเงินลงทุนทั้งหมดให้ผู้บริหารสินทรัพย์บริหารจัดการ ซึ่งอาจได้รับผลตอบแทนที่ต่ำกว่าการลงทุนโดยมีการฝากเงินบางส่วน	มอบเงินให้ผู้บริหารสินทรัพย์บริหารจัดการทั้งหมด	1 (L3)	4	1x4	ปานกลาง (R1)	✓												
2. การจัดทำนโยบายและกรอบการลงทุน	นโยบายและกรอบการลงทุนประจำปี ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ ล่าช้ากว่ากำหนด ส่งผลให้ไม่สามารถเริ่มการลงทุนได้	**<u>ปัจจัยภายนอก</u>** ไม่สามารถจัดประชุมคณะทำงานที่ปรึกษาการลงทุนและคณะกรรมการได้ภายในเวลาที่กำหนด **<u>ปัจจัยภายใน</u>** เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติงานล่าช้า	O, C	1 และ 2	1. ผิดระเบียบคณะกรรมการกองทุนฯ ว่าด้วยการลงทุน 2. นโยบายและกรอบการลงทุนไม่พร้อมสำหรับการบริหารเงิน 3. เสียโอกาสในการได้รับผลตอบแทนจากการลงทุน	1. จัดทำนโยบายและกรอบการลงทุนล่วงหน้าและเสนอคณะกรรมการกองทุนฯ ก่อนเริ่มปีงบประมาณใหม่ 2. มีการกำหนดกรอบระยะเวลาการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน	2 (L3)	4	2x4	ปานกลาง (R2)	✓												
3. การจัดทำกลยุทธ์การลงทุน	กลยุทธ์การลงทุนได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ ล่าช้า ทำให้ กปพ. แจ้งให้ผู้บริหารสินทรัพย์ไม่ทันก่อนเริ่มการลงทุนในแต่ละรอบ	**<u>ปัจจัยภายนอก</u>** ไม่สามารถจัดประชุมคณะทำงานที่ปรึกษาการลงทุนและคณะกรรมการได้ภายในเวลาที่กำหนด **<u>ปัจจัยภายใน</u>** เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติงานล่าช้า	O, C	1 และ 2	1. ผิดระเบียบคณะกรรมการกองทุนฯ ว่าด้วยการลงทุน 2. กลยุทธ์การลงทุนไม่พร้อมสำหรับการบริหารเงิน 3. เสียโอกาสในการได้รับผลตอบแทนจากการลงทุน	1. จัดทำกลยุทธ์การลงทุนล่วงหน้าและเสนอคณะกรรมการกองทุนฯ ก่อนเริ่มปีงบประมาณใหม่ 2. มีการกำหนดกรอบระยะเวลาการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน	2 (L3)	4	2x4	ปานกลาง (R3)	✓												
4. การกำกับติดตามการลงทุน	การลงทุนไม่เป็นไปตามกรอบนโยบายการลงทุนที่กำหนด	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ราคาตลาดเกิดความเปลี่ยนแปลงส่งผลให้สัดส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามกรอบที่กำหนด	F, O, C	1	ผิดระเบียบคณะกรรมการกองทุนฯ ว่าด้วยการลงทุน	1. กำหนดให้ผู้บริหารสินทรัพย์รายงานผลการลงทุนทุกสิ้นวัน โดย กปพ. ตรวจข้อมูล ผู้บริหารสินทรัพย์ควบคู่กับผู้รับฝากทรัพย์สิน 2. หากสัดส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามกรอบนโยบาย กปพ. กำหนดให้ผู้บริหารสินทรัพย์รายงาน กปพ. ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร และ กปพ. จะรายงานต่อคณะกรรมการกองทุนฯ ทราบ ภายใน 7 วัน โดยผู้บริหารสินทรัพย์ต้องดำเนินการแก้ไขภายใน 30 วัน 3. ปรับลดวงเงินที่จะจัดสรรในรอบต่อไป 4. ยกเลิกสัญญา และชดเชยค่าเสียหาย	2 (L3)	2	2x2	ปานกลาง (R4)	✓												

ส่วนที่ 1: แผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน																		ส่วนที่ 2: เป้าหมาย	ส่วนที่ 3 : การติดตามและประเมินผล ณ สิ้นปีงบประมาณ				
ขั้นตอนงานสำคัญ ที่ต้องควบคุม	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (ปัจจัยภายใน-ภายนอก)	ประเภทความเสี่ยง [S O F C]	ประเด็นยุทธศาสตร์ที่	ผลกระทบ (การเงิน ชื่อเสียง ความมั่นคง ปลอดภัย การบรรลุภารกิจสำคัญ)	การควบคุมปัจจุบัน (ลดปัจจัยเสี่ยง หรือ ลดผลกระทบ)	ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk)			Risk Profile [**สูงมาก สูง** ปานกลาง ต่ำ]	แผนเดิม	แผนใหม่	มาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม (กรณีสูงมาก สูง)				ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง	ผลการดำเนินงาน	ระดับความเสี่ยง			พิจารณาการจัดการเพิ่มเติมในปีถัดไปหากยังอยู่ในระดับ **สูงมาก สูง** (ถ้าจำเป็น)
							โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	L x I				ทางเลือก 4T	รายละเอียดการจัดการ	ต้นทุน	ผลประโยชน์					L	I	L x I	
5. การพัฒนาบุคลากร	บุคลากรได้รับการพัฒนาไม่ตรงตามความต้องการ หรือไม่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของ กปพ.	ปัจจัยภายนอก - มีการเปลี่ยนแปลงนโยบาย/องค์ความรู้ต่างๆ ส่งผลกระทบต่อการบริหารงานของ กปพ. เช่น กฎหมาย ระเบียบ เป็นต้น ปัจจัยภายใน - ไม่มีแผนยุทธศาสตร์การบริหารทรัพยากรบุคคล - บุคลากรที่ดูแลด้าน HR มีจำกัด	S, O	3	บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในงานที่จะต้องปฏิบัติส่งผลต่อการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน/ภารกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1. มีการจัดทำแผนการพัฒนาบุคลากรประจำปี และมีการทบทวนแผนพัฒนาบุคลากรสม่ำเสมอ 2. มีการสอนงานภายในเพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานทดแทนกันได้ในสายงานที่มีบุคลากรจำกัด เช่น สายบัญชี	1 (L3)	4	1x4	ปานกลาง (R5)	✓												
6. การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) มาใช้เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงาน	ข้อมูลที่ใช้ในการปฏิบัติงานสูญหาย	ปัจจัยภายนอก มีบุคคลภายนอก Hack ข้อมูล ปัจจัยภายใน - ระบบ IT ไม่มีระบบการสำรองข้อมูล - เจ้าหน้าไม่ได้ใช้ความระมัดระวังที่เพียงพอ	O	3	ทำให้การปฏิบัติงานต้องล่าช้าหรือไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร	ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในงานนั้น ๆ จัดเก็บข้อมูลไว้ใน External Harddisk	1 (L2)	4	1X4	ปานกลาง (R6)	✓												
7. การคัดเลือกผู้บริหารสินทรัพย์ภายนอก	ไม่สามารถคัดเลือกผู้บริหารสินทรัพย์ภายนอก สำหรับปี 2563 - 2565 ได้	ปัจจัยภายนอก - ไม่มีผู้บริหารสินทรัพย์สนใจสมัคร - ค่าธรรมเนียมต่ำ ปัจจัยภายใน ไม่สามารถเจรจาต่อรองค่าธรรมเนียมได้	S, O	1 และ 2	- กปพ. ไม่สามารถลงทุนในตราสารประเภทอื่นได้นอกจากการฝากเงิน - ไม่สามารถสนับสนุนภารกิจด้านการพัฒนาตราสารหนี้ในประเทศได้	1. ขอความร่วมมือจากผู้บริหารสินทรัพย์ในอุตสาหกรรม 2. เสนอคณะกรรมการกองทุนฯ เพื่อขอปรับเพิ่มค่าธรรมเนียมหากจำเป็น	1 (L1)	4	1X4	ปานกลาง (R7)	✓												
8. การติดตามการรายงานผลการดำเนินงานของ กปพ. มีความผิดพลาด	การติดตามผลการดำเนินงานด้านการลงทุนของ กปพ. มีความผิดพลาด	ปัจจัยภายนอก ผู้บริหารสินทรัพย์และผู้รับฝากทรัพย์สินไม่สามารถรายงานได้ตามเวลาที่กำหนด หรือรายงานไม่ถูกต้อง ปัจจัยภายใน เจ้าหน้าที่ละเลย ไม่ตรวจสอบการดำเนินงานระหว่างผู้บริหารสินทรัพย์และผู้รับฝากทรัพย์สิน	O, C	1	1. การลงทุนอาจไม่เป็นไปตามกรอบและนโยบายการลงทุน 2. การรายงานผลการลงทุนล่าช้ากว่าที่กำหนด 3. หากมีการลงทุนที่ไม่เป็นไปตามกรอบและไม่สามารถตรวจสอบได้ทันทีอาจเกิดข้อผิดพลาดในการชำระหนี้ของ สบน.	1. ระบุบทลงโทษของผู้รับฝากทรัพย์สิน และผู้บริหารสินทรัพย์อย่างชัดเจนในสัญญาจ้าง 2. เจ้าหน้าที่มีการประสานงานกับผู้บริหารสินทรัพย์ และผู้รับฝากทรัพย์สินอย่างใกล้ชิด 3. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินการด้านการลงทุนทุกวัน	1 (L2)	4	1X4	ปานกลาง (R8)	✓												
9. การจ่ายเงินและการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	ทำรายการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็คทรอนิกส์ไม่สำเร็จ	ปัจจัยภายนอก - ระบบของ KTB Corporate Onlineไม่มีการแจ้งเตือนเมื่อทำรายการไม่สำเร็จ - บัญชีธนาคารของผู้รับเงินไม่มีการเคลื่อนไหวเกินระยะเวลาที่ธนาคารกำหนด ปัจจัยภายใน - เจ้าหน้าที่กรอกรายละเอียดผิดพลาด - เจ้าหน้าที่เลือกรายการทำธุรกรรมผิดประเภท	O, C	3	1. ไม่สามารถจ่ายเงินให้ผู้รับเงินได้ตามกำหนดเวลา 2. ไม่สามารถเบิกค่าใช้จ่ายของโครงการ/แผนงานได้ทันตามกำหนด และทำให้การดำเนินงานตามแผนงานและผลประเมินการดำเนินงานของ กปพ. ไม่เป็นไปตามตัวชี้วัดที่กำหนด 3. ผู้รับเงินไม่ได้รับเงินในวันที่ตกลง ส่งผลเสียต่อชื่อเสียง และความน่าเชื่อถือของ กปพ. 4. กปพ. อาจต้องเสียดอกเบี้ยจ่าย หากการจ่ายเงินไม่เป็นไปตามสัญญา	1. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อทำหน้าที่ Maker Checker และ Authorizer เพื่อดำเนินการรับเงินและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ 2. มีการตรวจสอบความถูกต้องของระเบียบและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายตามสายการบังคับบัญชาและตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีอย่างใกล้ชิดทั้งก่อนและหลังการอนุมัติการเบิกจ่าย	4 (L3)	4	4x4	สูง (R9)		✓	Treat	กำหนดให้เจ้าหน้าที่ที่เป็น Maker และ Checker เข้าไปตรวจสอบในระบบ KTB Corporate Online ทุกครั้งว่าการทำรายการเสร็จสมบูรณ์	คงเดิม	ทำให้การดำเนินงานของ กปพ. เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด	ต.ค. 62 - ก.ย. 63	ฝ่ายการเงินและบัญชี	1x4 (ปานกลาง)					
													Take	ให้ธนาคารหรือผู้รับเงินเป็นผู้แจ้งว่าการรับจ่ายเงินผ่านระบบบอิเล็กทรอกนิกส์ไม่สำเร็จ	คงเดิม	-								
													Transfer	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้	-	-								
													Terminate	ไม่สามารถยกเลิกกระบวนงานนี้	-	-								

ส่วนที่ 1: แผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน																		ส่วนที่ 2: เป้าหมาย	ส่วนที่ 3 : การติดตามและประเมินผล ณ สิ้นปีงบประมาณ				
ขั้นตอนงานสำคัญที่ต้องควบคุม	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (ปัจจัยภายใน-ภายนอก)	ประเภทความเสี่ยง [S O F C]	ประเด็นยุทธศาสตร์ที่	ผลกระทบ (การเงิน ชื่อเสียง ความมั่นคง ปลอดภัย การบรรลุภารกิจสำคัญ)	การควบคุมปัจจุบัน (ลดปัจจัยเสี่ยง หรือ ลดผลกระทบ)	ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk)			Risk Profile [**สูงมาก สูง** ปานกลาง ต่ำ]	แผนเดิม	แผนใหม่	มาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม (กรณีสูงมาก สูง)				ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง	ผลการดำเนินงาน	ระดับความเสี่ยง			พิจารณาการจัดการเพิ่มเติมในปีถัดไปหากยังอยู่ในระดับ **สูงมาก สูง** (ถ้าจำเป็น)
							โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	L x I				ทางเลือก 4T	รายละเอียดการจัดการ	ต้นทุน	ผลประโยชน์					L	I	L x I	
10. การเงินและบัญชี	ไม่สามารถตรวจสอบการทำรายการรับและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างครบถ้วน	<u>ปัจจัยภายนอก</u> -เอกสารประกอบการรับและจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน -หลังจากโอนเงินสำเร็จแล้ว ผู้รับเงินไม่นำใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงินมาให้ / นำมาให้ล่าช้า <u>ปัจจัยภายใน</u> - เจ้าหน้าที่รายงานผลการรับและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ไม่ครบถ้วน เนื่องจากมีผู้ทำรายการหลายคน - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในตรวจสอบระบบการรับและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	O, C	3	1. ไม่สามารถตรวจสอบการรับและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างครบถ้วนทุกรายการ 2. เอกสารประกอบการทำรายการที่ไม่สมบูรณ์จะไม่สามารถใช้เป็นเอกสารประกอบการเบิกจ่ายได้ ทำให้ กปพ. เบิกจ่ายไม่ได้ ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของ กปพ.	1. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงินและการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของ กปพ. 2. กำหนดให้เจ้าหน้าที่สั่งพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงินและรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีจากระบบ KTB Corporate Online เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง	4 (L3)	4	4x4	สูง (R10)		✓	Treat	จัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้งานระบบ KTB Corporate Online เพื่อเสนอให้ประธานคณะทำงานฯ ตรวจสอบการทำรายการ	คงเดิม	สามารถตรวจสอบการทำรายการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างครบถ้วน	ต.ค. 62 - ก.ย. 63	ฝ่ายการเงินและบัญชี	1x4 (ปานกลาง)					
													Take	ให้เจ้าหน้าที่สั่งพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงินและรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี	คงเดิม	-								
													Transfer	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้	-	-								
													Terminate	ไม่สามารถยกเลิกกระบวนงานนี้	-	-								

ผู้จัดทำ/ทบทวน กิตติภูมิ อุ่นใจ

(นายกิตติภูมิ อุ่นใจ)

ตำแหน่ง เศรษฐกรปฏิบัติการ

ผู้อนุมัติ สุจิตรา นำทอง

(นางสาวสุจิตรา น้ำทอง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการส่วนบริหารกองทุนและพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน คณะทำงานและเลขานุการคณะทำงานเพื่อช่วยปฏิบัติงานของกองทุนฯ

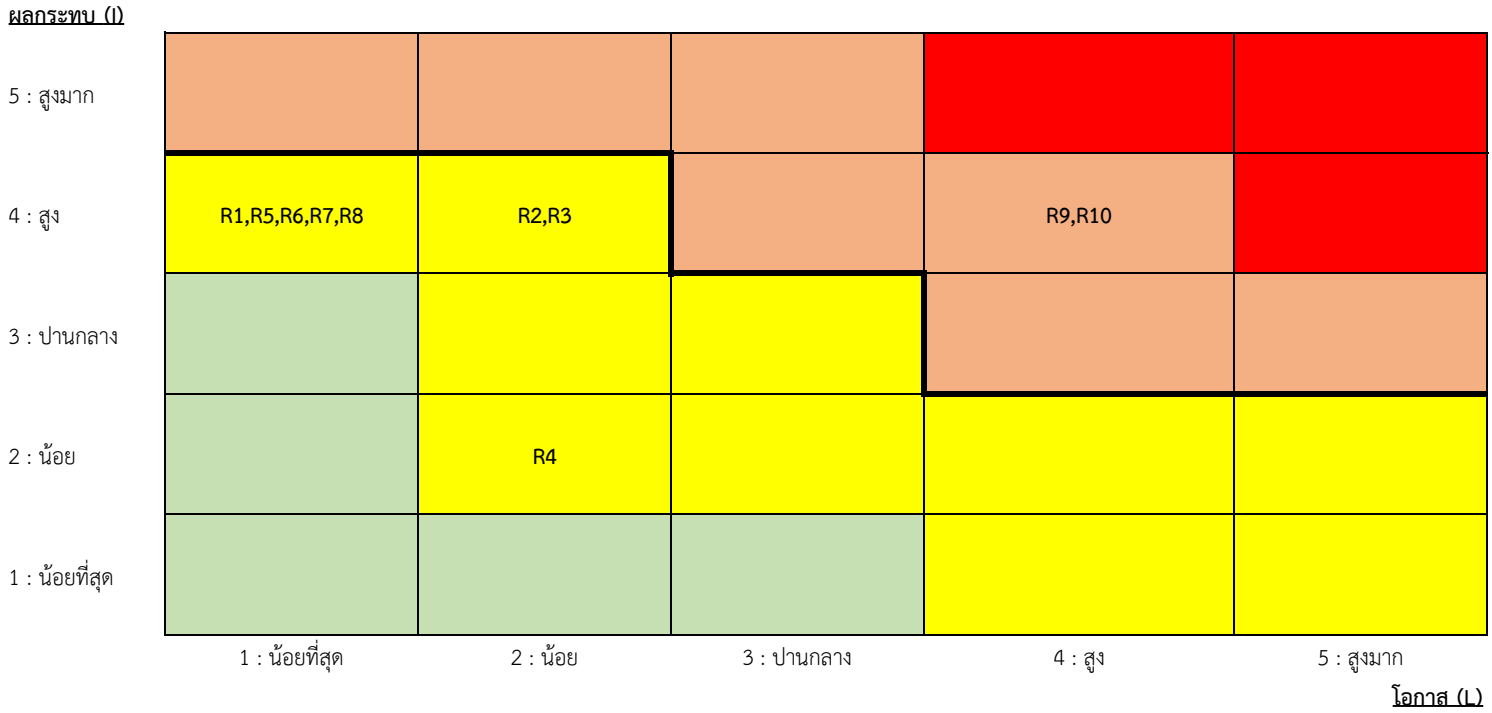
หลักเกณฑ์การให้คะแนนความรุนแรงของผลกระทบ (I) 2563

คะแนนผลกระทบเหตุการณ์ / เหตุการณ์	1 คะแนน น้อยมาก	2 คะแนน น้อย	3 คะแนน ปานกลาง	4 คะแนน รุนแรง	5 คะแนน 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 2563 ผ่านการกลั่นกรองจากคณะอนุกรรมการด้านการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ และพร้อมใช้ปฏิบัติการลงทุนภายในเดือนกันยายน 2562	การจัดทำนโยบาย และกรอบการลงทุนประจำปี 2563 ผ่านการกลั่นกรองจากคณะอนุกรรมการด้านการลงทุนภายในเดือนกันยายน 2562 แต่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ ภายหลังวันที่ 30 กันยายน 2562 ซึ่งทันก่อนรอบการลงทุนใหม่	การจัดทำนโยบาย และกรอบการลงทุนประจำปี 2563 ผ่านการกลั่นกรองจากคณะอนุกรรมการด้านการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ ภายหลังวันที่ 30 กันยายน 2562 แต่ทันก่อนรอบการลงทุนใหม่	การจัดทำนโยบาย กรอบการลงทุนประจำปี 2563 ผ่านการกลั่นกรองจากคณะอนุกรรมการด้านการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ ภายหลังวันที่ 30 กันยายน 2562 และไม่ทันรอบการลงทุนใหม่แต่ขออนุมัติใช้นโยบายเดิมไปพลางก่อน	การจัดทำนโยบาย กรอบการลงทุนประจำปี 2563 ผ่านการกลั่นกรองจากคณะอนุกรรมการด้านการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ ภายหลังวันที่ 30 กันยายน 2562 และไม่ทันรอบการลงทุนใหม่และไม่มีการขออนุมัติใช้นโยบายเดิมไปพลางก่อน ส่งผลให้นโยบายกรอบการลงทุนและกลยุทธ์การลงทุนไม่พร้อมสำหรับการบริหารเงิน
3.การจัดทำกลยุทธ์การลงทุน	กลยุทธ์การลงทุนผ่านการกลั่นกรองจากคณะอนุกรรมการด้านการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ และ กปพ. แจ้งให้ผู้บริหารสินทรัพย์ทราบภายใน 15 วันทำการก่อนเริ่มการลงทุน ในแต่ละรอบ	กลยุทธ์การลงทุนผ่านการกลั่นกรองจากคณะอนุกรรมการด้านการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ แต่ กปพ. แจ้งให้ผู้บริหารสินทรัพย์ทราบไม่ทันภายใน 15 วันทำการก่อนเริ่มการลงทุนแต่ทันรอบการลงทุนในแต่ละรอบ	กลยุทธ์การลงทุนผ่านการกลั่นกรองจากคณะอนุกรรมการด้านการลงทุนก่อนเริ่มการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ แต่ กปพ. แจ้งผู้บริหารสินทรัพย์ทราบไม่ทันก่อนเริ่มการลงทุนในแต่ละรอบ	กลยุทธ์การลงทุนผ่านการกลั่นกรองจากคณะอนุกรรมการด้านการลงทุนก่อนเริ่มการลงทุนแต่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ ไม่ทันก่อนเริ่มการลงทุนในแต่ละรอบ	กลยุทธ์การลงทุนผ่านการกลั่นกรองจากคณะอนุกรรมการด้านการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ ไม่ทันก่อนเริ่มการลงทุนในแต่ละรอบ
4.การกำกับติดตามการลงทุน	การลงทุนเป็นไปตามนโยบายและกรอบการลงทุนที่กำหนด	การลงทุนไม่เป็นไปตามนโยบายและกรอบการลงทุนที่กำหนด แต่ไม่กระทบกับเงินต้นและผลตอบแทน และสามารถแก้ไขได้ภายใน 3 วัน	การลงทุนไม่เป็นไปตามนโยบายและกรอบการลงทุนที่กำหนด แต่ไม่กระทบกับเงินต้นและผลตอบแทน และสามารถแก้ไขได้ภายใน 5 วัน	การลงทุนไม่เป็นไปตามนโยบายและกรอบการลงทุนที่กำหนด แต่ไม่กระทบกับเงินต้นและผลตอบแทน และสามารถแก้ไขได้ภายใน 7 วัน	การลงทุนไม่เป็นไปตามนโยบายและกรอบการลงทุนที่กำหนด ส่งผลกระทบต่อการชำระคืนเงินต้นและผลตอบแทนได้แก่กระทรวงการคลัง
5.การพัฒนาบุคลากร	บุคลากรได้รับการพัฒนาตรงตามความต้องการและสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของ กปพ.	บุคลากรไม่ได้รับการพัฒนาตรงตามความต้องการแต่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของ กปพ.	บุคลากรไม่ได้รับการพัฒนาตรงตามความต้องการและไม่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของ กปพ.	บุคลากรไม่ได้รับการพัฒนาตรงตามความต้องการและไม่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของ กปพ. ส่งผลให้ กปพ. บรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักแต่ไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร	บุคลากรไม่ได้รับการพัฒนาตรงตามความต้องการและไม่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของ กปพ. ส่งผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักของ กปพ.
6.การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (information technology : IT) มาใช้เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงาน	ระบบ IT สามารถช่วยให้การดำเนินงานให้มีความรวดเร็ว ถูกต้อง และช่วยสนับสนุนการตัดสินใจของผู้ใช้งาน มีการสำรองข้อมูลและจัดเก็บข้อมูลที่ปลอดภัย	ระบบ IT ไม่ช่วยให้การดำเนินงานให้มีความรวดเร็วขึ้น แต่ช่วยสนับสนุนการตัดสินใจของผู้ใช้งาน มีการสำรองข้อมูลและจัดเก็บข้อมูลที่ปลอดภัย	ระบบ IT สามารถช่วยให้การดำเนินงานให้มีความรวดเร็วถูกต้อง แต่ไม่ช่วยสนับสนุนการตัดสินใจของผู้ใช้งาน มีการสำรองข้อมูลและจัดเก็บข้อมูลที่ปลอดภัย	ระบบ IT สามารถช่วยให้การดำเนินงานให้มีความรวดเร็วถูกต้อง แต่ไม่ช่วยสนับสนุนการตัดสินใจของผู้ใช้งาน ไม่มีการสำรองข้อมูลและข้อมูลถูกเข้าถึงโดยไม่ได้รับอนุญาต	ระบบ IT ไม่สามารถใช้งานได้ ไม่มีการสำรองข้อมูลและข้อมูลถูกโจรกรรม ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานของ กปพ.
7.การคัดเลือกผู้บริหารสินทรัพย์ภายนอก	คัดเลือกผู้บริหารสินทรัพย์ได้ตามกำหนดเวลา	คัดเลือกผู้บริหารสินทรัพย์ได้ล่าช้ากว่ากำหนดเวลาโดยไม่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงาน	คัดเลือกผู้บริหารสินทรัพย์ล่าช้า ทำให้เจ้าหน้าที่ กปพ. ต้องลงทุนโดยการฝากเงินอย่างเดียวชั่วคราว	คัดเลือกผู้บริหารสินทรัพย์ล่าช้า ทำให้เจ้าหน้าที่ กปพ. ต้องลงทุนโดยการฝากเงินอย่างเดียว ตั้งแต่ 1 รอบการลงทุนขึ้นไป	ไม่สามารถคัดเลือกผู้บริหารสินทรัพย์ได้ตามกำหนดเวลา ทำให้ กปพ. เสียโอกาสในการลงทุนและอาจได้รับผลตอบแทนน้อยลง
8.การติดตามการรายงานผลการดำเนินงานของ กปพ. มีความผิดพลาด	ผู้บริหารสินทรัพย์และผู้รับฝากทรัพย์สินรายงานข้อมูลการลงทุนได้ตามกำหนดเวลา และผลการตรวจสอบรายงานมีความถูกต้องครบถ้วน	ผู้บริหารสินทรัพย์และผู้รับฝากทรัพย์สินรายงานข้อมูลการลงทุนล่าช้ากว่ากำหนดเวลา แต่ผลการตรวจสอบรายงานมีความถูกต้องครบถ้วน	ผู้บริหารสินทรัพย์และผู้รับฝากทรัพย์สินรายงานข้อมูลการลงทุนล่าช้ากว่ากำหนดเวลา และรายงานการลงทุนไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน แต่การลงทุนเป็นไปตามนโยบายและกรอบการลงทุน	ผู้บริหารสินทรัพย์และผู้รับฝากทรัพย์สินรายงานข้อมูลการลงทุนล่าช้ากว่ากำหนดเวลา และรายงานการลงทุนไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ทำให้การลงทุนไม่เป็นไปตามนโยบายและกรอบการลงทุน	ผู้บริหารสินทรัพย์และผู้รับฝากทรัพย์สินรายงานข้อมูลการลงทุนล่าช้ากว่ากำหนดเวลา และรายงานการลงทุนไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ทำให้การลงทุนไม่เป็นไปตามนโยบายและกรอบการลงทุนผิดพลาดมีผลกระทบถึงการชำระหนี้ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
9.การจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	สามารถรับเงินและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้ครบทุกกิจกรรมภายในปีงบประมาณ 2563	การรับเงินและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์มีปัญหา สามารถแก้ไขให้ดำเนินการได้ภายในวันที่ทำรายการ	การรับเงินและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์มีปัญหา ไม่สามารถแก้ไขให้ดำเนินการได้ภายในวันที่ทำรายการ แต่ไม่มีผลกระทบต่อตัวชี้วัดที่กำหนดและการดำเนินงานของ กปพ.	ไม่สามารถรับเงินและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้ครบทุกกิจกรรมภายในปีงบประมาณ 2563 ทำให้ผลประเมินการดำเนินงานของ กปพ. ไม่เป็นไปตามตัวชี้วัดที่กำหนด แต่ไม่กระทบกับภารกิจหลักของ กปพ.	ไม่สามารถรับเงินและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้ครบทุกกิจกรรมภายในปีงบประมาณ 2563 ทำให้ผลประเมินการดำเนินงานของ กปพ. ไม่เป็นไปตามตัวชี้วัดที่กำหนด และกระทบกับภารกิจหลักของ กปพ.
10. การเงินและบัญชี	สามารถตรวจสอบการทำรายการรับและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างครบถ้วน	การตรวจสอบการทำรายการรับและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์มีปัญหา แต่สามารถแก้ไขได้ภายในวัน	การตรวจสอบการทำรายการรับและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์มีปัญหา แต่สามารถแก้ไขได้ภายในวันถัดไป	การตรวจสอบการทำรายการรับและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์มีปัญหา ไม่สามารถแก้ไขได้ภายในวัน ส่งผลให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้	การตรวจสอบการทำรายการรับและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์มีปัญหา ไม่สามารถแก้ไขได้ภายในวัน ส่งผลทำให้งบการเงินไม่ถูกต้อง

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

Risk Profile 2563 (ก่อนการควบคุม)



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. การคัดเลือกผู้บริหารสินทรัพย์ภายนอก
R8	8. การติดตามการรายงานผลการดำเนินงานของ กปพ . มีความผิดพลาด
R9	9. การจ่ายเงินและการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
R10	10. การเงินและบัญชี