

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 ความมั่นคงปลอดภัย การบรรลุภารกิจสำคัญ)	การควบคุมปัจจุบัน (ลดปัจจัยเสี่ยง หรือ ลดผลกระทบ)	ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk)			Risk Profile (สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ)	แผนเดิม	แผนใหม่	มาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม (กรณีสูงมาก สูง)				ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง	ผลการดำเนินงาน	ระดับความเสี่ยง			พิจารณาการจัดการเพิ่มเติมในมิติที่ไปหากยังอยู่ในระดับสูง (ถ้าจำเป็น)	
							โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	L x I				ทางเลือก 4T	รายละเอียดการจัดการ	ต้นทุน	ผลประโยชน์					L	I	L x I		
9. การเงินและบัญชี	ไม่สามารถตรวจสอบการทำรายการรับและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างครบถ้วน	ปัจจัยภายนอก -เอกสารประกอบการรับและจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน -หลังจากโอนเงินสำเร็จแล้ว ผู้รับเงินไม่นำใบเสร็จรับเงิน หรือใบสำคัญรับเงินมาให้ / นำมาให้อำช้ำ ปัจจัยภายใน - เจ้าหน้าที่ทำรายการรับและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ไม่ครบถ้วนเนื่องจากมีผู้ทำรายการหลายคน - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในตรวจสอบระบบการรับและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	O, C	3	1. ไม่สามารถตรวจสอบการรับและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างครบถ้วนทุกรายการ 2. เอกสารประกอบการทำรายการที่ไม่สมบูรณ์จะไม่สามารถใช้เป็นเอกสารประกอบการเบิกจ่ายได้ ทำให้ กฟพ. เบิกจ่ายไม่ได้ ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของ กฟพ.	1. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านการจ่ายและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของ กฟพ. 2. กำหนดให้เจ้าหน้าที่ที่สัมพันธ์กับงานสรุปผลการโอนเงินและรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีจากระบบ KTB Corporate Online เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง 3. จัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้งานระบบ KTB Corporate Online เพื่อเสนอให้ประธานคณะกรรมการฯ ตรวจสอบการทำรายการ	1 (L3)	4	1x4	ปานกลาง (R9)	✓														
10. การใช้ระบบ KTB Corporate Online	เกิดเหตุการณ์ Password รั่วไหล หรือโดน Hack	ปัจจัยภายนอก - ถูก Hack โดย Hacker ปัจจัยภายใน - User ตั้งรหัสผ่านที่คาดเดาได้ง่าย	O	3	1. การดำเนินงานด้าน e-payment ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด 2. ข้อมูลทางการเงินของ กฟพ. รั่วไหล 3. ถูกขโมยเงินในบัญชีออนไลน์	1. ตั้งค่าในระบบ KTB Corporate Online กำหนดให้ผู้ใช้ระบบเปลี่ยน Password ทุก 3 เดือน และและรหัสผ่านต้องมีความปลอดภัยสูงสุด 2. กำหนดสิทธิ์การเข้าถึงข้อมูลและวงเงินในการทำรายการของ User แต่ละประเภทอย่างชัดเจนและเหมาะสม 3. กำหนดวงเงินในบัญชีเงินฝากที่ใช้ระบบ KTB Corporate Online เท่าที่จำเป็น	1 (L3)	4	1x4	ปานกลาง (R10)	✓														
11. การบริหารจัดการการเงิน Pre-Funding	นโยบายและการการลงทุนประจำปี และกลยุทธ์การลงทุนของ กฟพ. ไม่สามารถรองรับวงเงิน Pre-Funding จำนวนมากกว่าปกติได้	ปัจจัยภายนอก - มีการปรับแผนการกู้เงิน Pre-Funding เนื่องจากกระทรวงการคลังมีความจำเป็นต้องทบทวนแผนการกู้เงิน/ปรับโครงสร้างหนี้ให้สอดคล้องกับกลยุทธ์การบริหารหนี้สาธารณะระยะปานกลาง (Medium -Term Debt Management Strategy : MTDS) - ปริมาณตราสารหนี้และสภาพคล่องในตลาดไม่เพียงพอต่อวงเงินการลงทุนของ กฟพ. ปัจจัยภายใน - ไม่มีการทบทวนนโยบายและการการลงทุนประจำปี และกลยุทธ์การลงทุนให้สามารถรองรับวงเงิน Pre-Funding จำนวนมากกว่าปกติ - แผนการลงทุนไม่สามารถลดความเสี่ยงในการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ ส่งผลให้การดำเนินงานไม่บรรลุตามพันธกิจของกองทุน - ไม่มีการประสานงานกับกระทรวงการคลังและผู้บริหารสินทรัพย์ภายนอกเพื่อเตรียมการล่วงหน้า	S, F	1	1. ได้รับผลตอบแทนต่ำกว่าตัวชี้วัดที่กำหนด เนื่องจากไม่สามารถกำหนดกลยุทธ์การลงทุนที่มีประสิทธิภาพ 2. กฟพ. ต้องฝากเงินมากขึ้น ซึ่งอาจได้รับผลตอบแทนที่ต่ำกว่าการลงทุนในตราสารหนี้ เนื่องจากเป็นช่วงภาวะดอกเบี้ยเงินฝากต่ำ 3. อาจมีความเสี่ยงด้านการกระจุกตัวของการลงทุน (Concentration Risk) เพิ่มขึ้น จาก การที่ไม่สามารถกระจายการลงทุนได้อย่างเหมาะสม	1. ประสานงานกับกระทรวงการคลังอย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอเพื่อติดตามการเปลี่ยนแปลงของแผนการปรับโครงสร้างหนี้ เพื่อนำไปประสานงานกับผู้บริหารสินทรัพย์ล่วงหน้า 2. ทบทวนนโยบายและการการลงทุนประจำปี และกลยุทธ์การลงทุนให้สามารถรองรับวงเงิน Pre-Funding จำนวนมากกว่าปกติ 3. ทบทวนกลยุทธ์การลงทุนทุกครั้งที่ก่อนเริ่มการลงทุนหรือเมื่อภาวะตลาดมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ 4. กำกับติดตามการลงทุนและหารือกับผู้บริหารสินทรัพย์ภายนอกอย่างใกล้ชิดเพื่อให้สามารถปรับเปลี่ยนกลยุทธ์การลงทุนให้สอดคล้องกับภาวะตลาดอย่างทันการณ์	1 (L3)	4	1x4	ปานกลาง (R11)	✓														
12. การวัดมูลค่าการลงทุน (Portfolio Valuation)	ไม่สามารถแยกบัญชีแสดงรายการทรัพย์สินสำหรับแต่ละกองทุนย่อยในกรณีที่มีการ Pre-Funding พร้อมกันหลายรุ่น	ปัจจัยภายนอก - กระทรวงการคลังมีเงินเป็นจำนวนมากในช่วง COVID-19 ทำให้มีความจำเป็นต้องปรับโครงสร้างหนี้ด้วยการ Pre - Funding เพิ่มขึ้น ซึ่งในบางช่วงอาจมีการ Pre-Funding พร้อมกันหลายรุ่น ปัจจัยภายใน - ไม่มีการประสานงานกับผู้รับฝากทรัพย์สิน (Custodian) ล่วงหน้า - ไม่มีการประสานงานกับกระทรวงการคลังอย่างใกล้ชิดเกี่ยวกับแผนการ Pre - Funding	F, O, C	1	ไม่สามารถจัดทำรายงานมูลค่าทรัพย์สินแยกตามการ Pre - Funding พันธบัตรรัฐบาลแต่ละรุ่น ทำให้การบันทึกราคาทรัพย์สินและการคำนวณผลตอบแทนสำหรับการ Pre - Funding พันธบัตรรัฐบาลแต่ละรุ่นมีความคลาดเคลื่อน	1. ประสานงานกับกระทรวงการคลังอย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอเพื่อติดตามการเปลี่ยนแปลงของแผนการปรับโครงสร้างหนี้ เพื่อนำไปประสานงานกับผู้รับฝากทรัพย์สินล่วงหน้า 2. ศึกษาแนวทางการดำเนินการสำหรับงานวัดมูลค่าการลงทุน (Portfolio Valuation) กรณีที่มีการ Pre-Funding พร้อมกันหลายรุ่น 3. วางแผนการดำเนินงานร่วมกับผู้รับฝากทรัพย์สิน	4 (L2)	3	4x3	สูง (R12)	✓	Treat	เปิดบัญชีที่ Custodian เพิ่มเติม เพื่อรองรับการวัดมูลค่าการลงทุน (Portfolio Valuation) กรณีที่มีการ Pre-Funding พร้อมกันหลายรุ่น	คงเดิม	สามารถจัดทำรายงานทรัพย์สินแยกตามการ Pre - Funding พันธบัตรรัฐบาลแต่ละรุ่น ทำให้การบันทึกราคาทรัพย์สินและการคำนวณผลตอบแทน มีความถูกต้อง	ค.ศ. 66 - ก.ย. 67	ฝ่ายเลขานุการฯ	1x3 (ต่ำ)							
												Take	ใช้บัญชีเดิม และรายงานทรัพย์สินรวมสำหรับการ Pre - Funding ทุกรุ่น	คงเดิม	การบันทึกราคาทรัพย์สินและการคำนวณผลตอบแทน มีความคลาดเคลื่อน										
												Transfer	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้	-	-										
												Terminate	ไม่สามารถยกเลิกกระบวนการนี้	-	-										

ผู้จัดทำ/ทบทวน _____
(นายกิตติภูมิ อุ่นใจ)
ตำแหน่ง _____
เศรษฐกิจชำนาญการ

ผู้อนุมัติ _____
(นางสาวสุจิตรา นันทอง)
ตำแหน่ง _____
ผู้อำนวยการส่วนบริหารกองทุนและพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐาน
คณะทำงานและเลขานุการคณะทำงานเพื่อช่วยปฏิบัติงานของกองทุนฯ

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

คะแนนผลกระทบเหตุการณ์ เหตุการณ์	1 คะแนน น้อยมาก	2 คะแนน น้อย	3 คะแนน ปานกลาง	4 คะแนน รุนแรง	5 คะแนน รุนแรงมาก
10. การใช้งานระบบ KTB Corporate Online	การดำเนินงานด้าน e-payment ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สามารถแก้ไขได้ภายใน 1 วัน	การดำเนินงานด้าน e-payment ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สามารถชี้แจงต่อกระทรวงการคลังได้	การดำเนินงานด้าน e-payment ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด	การดำเนินงานด้าน e-payment ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด รหัสใช้ งานระบบ KTB Corporate Online ของ กปพ. รั่วไหล แต่ไม่ถูกขโมยเงินในบัญชี	การดำเนินงานด้าน e-payment ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด รหัสใช้ งานระบบ KTB Corporate Online ของ กปพ. รั่วไหลทำให้ถูกขโมยเงินในบัญชี
11. การบริหารจัดการเงิน Pre-Funding	ได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนสูงกว่าตัวชี้วัดที่กำหนดเนื่องจากกลยุทธ์การลงทุนมีประสิทธิภาพ และไม่เกิดความเสี่ยงด้านการกระจุกตัวของการลงทุน (Concentration Risk)	ได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนสูงกว่าตัวชี้วัดที่กำหนด แต่การบริหารจัดการเงิน Pre funding มีการกระจุกตัวของการลงทุน (Concentration Risk) เพิ่มขึ้น จาก การที่ไม่สามารถกระจายการลงทุนได้อย่างเหมาะสม	ได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนต่ำกว่าตัวชี้วัดที่กำหนดเนื่องจากไม่สามารถกำหนดกลยุทธ์การลงทุนที่มีประสิทธิภาพ การบริหารจัดการเงิน Pre funding ไม่มีการกระจุกตัวของการลงทุน (Concentration Risk)	ได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนต่ำกว่าตัวชี้วัดที่กำหนดเนื่องจากไม่สามารถกำหนดกลยุทธ์การลงทุนที่มีประสิทธิภาพ และการบริหารจัดการเงิน Pre funding มีการกระจุกตัวของการลงทุน (Concentration Risk) เพิ่มขึ้น จาก การที่ไม่สามารถกระจายการลงทุนได้อย่างเหมาะสม	ได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนน้อยกว่าหรือเท่ากับอัตราดอกเบี้ยเงินฝากสูงสุดที่ธนาคารเสนอ เนื่องจากไม่สามารถกำหนดกลยุทธ์การลงทุนที่มีประสิทธิภาพ
12. การวัดมูลค่าการลงทุน (Portfolio Valuation)	สามารถจัดทำรายงานทรัพย์สินแยกตามการ Pre - Funding พันธบัตรรัฐบาลแต่ละรุ่นได้ การบันทึกราคาทรัพย์สินและการคำนวณผลตอบแทนสำหรับการ Pre - Funding พันธบัตรรัฐบาลแต่ละรุ่น มีความถูกต้อง ครบถ้วน	ไม่สามารถจัดทำรายงานทรัพย์สินแยกตามการ Pre - Funding พันธบัตรรัฐบาลแต่ละรุ่น ทำให้การบันทึกราคาทรัพย์สินและการคำนวณผลตอบแทนสำหรับการ Pre - Funding พันธบัตรรัฐบาลแต่ละรุ่นมีความคลาดเคลื่อน สามารถแก้ไขได้ภายในวันเดียวกัน	ไม่สามารถจัดทำรายงานทรัพย์สินแยกตามการ Pre - Funding พันธบัตรรัฐบาลแต่ละรุ่น ทำให้การบันทึกราคาทรัพย์สินและการคำนวณผลตอบแทนสำหรับการ Pre - Funding พันธบัตรรัฐบาลแต่ละรุ่นมีความคลาดเคลื่อน	ไม่สามารถจัดทำรายงานทรัพย์สินแยกตามการ Pre - Funding พันธบัตรรัฐบาลแต่ละรุ่น การบันทึกราคาทรัพย์สินและการคำนวณผลตอบแทนมีความคลาดเคลื่อน ไม่สามารถกำกับติดตามการลงทุนให้เป็นไปตามนโยบายและกรอบการลงทุนได้	ไม่สามารถจัดทำรายงานทรัพย์สินแยกตามการ Pre - Funding พันธบัตรรัฐบาลแต่ละรุ่น การบันทึกราคาทรัพย์สินและการคำนวณผลตอบแทนมีความคลาดเคลื่อน ไม่สามารถกำกับติดตามการลงทุนให้เป็นไปตามนโยบายและกรอบการลงทุนได้ และไม่สามารถแก้ไขได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

Risk Profile 2567 (ก่อนการควบคุม)

ผลกระทบ (I)

5 : สูงมาก					
4 : สูง	R1,R5,R6,R7,R8,R9,R10,R11 1	R2,R3			
3 : ปานกลาง				R12	
2 : น้อย		R4			
1 : น้อยที่สุด					
	1 : น้อยที่สุด	2 : น้อย	3 : ปานกลาง	4 : สูง	5 : สูงมาก

โอกาส (L)

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

ตัวแปร	ความเสี่ยง
R1	1. การคัดเลือกธนาคารเพื่อฝากเงิน
R2	2. การจัดทำนโยบายและกรอบการลงทุน
R3	3. การจัดทำกลยุทธ์การลงทุน
R4	4. การกำกับติดตามการลงทุน
R5	5. การพัฒนาบุคลากร
R6	6. การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) มาใช้เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงาน
R7	7. การติดตามการรายงานผลการดำเนินงานของ กฟพ. มีความผิดพลาด
R8	8. การจ่ายเงินและการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
R9	9. การเงินและบัญชี
R10	10. การใช้งานระบบ KTB Corporate Online
R11	11. การบริหารจัดการเงิน Pre-Funding
R12	12. การวัดมูลค่าการลงทุน (Portfolio Valuation)