

แผนบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และรายงานติดตามผล กองทุนบริหารเงินเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566																										
วัตถุประสงค์/เป้าหมาย: บริหารเงินที่ได้รับจากการกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและถักเงินเพื่อพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะ ป้องกันความเสี่ยงในการผิดนัดชำระหนี้ของประเทศ และลดต้นทุนการกู้เงินส่วนหน้าเพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและการกู้เงินเพื่อพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ															ภารกิจหลัก: 1. บริหารเงินกู้ที่ได้รับผลตอบแทนเพื่อลดภาระหนี้ของประเทศ โดยกำหนดแนวทางการลงทุนที่สามารถรองรับความเสี่ยงได้ในหลากหลายมิติ เพื่อให้สามารถชำระคืนเงินต้นให้แก่กระทรวงการคลังได้ครบถ้วนและทันตามกำหนด 2. กำกับติดตามการลงทุนอย่างใกล้ชิดให้เป็นไปตามตัวชี้วัด นโยบายและกรอบการลงทุน และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง 3. สร้างความเชื่อมั่นให้สาธารณชนทั้งในและต่างประเทศในการบริหารหนี้สาธารณะของประเทศ 4. สนับสนุนการออกพันธบัตรรัฐบาลเพื่อสร้างอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงและสร้างสภาพคล่องเพื่อการพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ											
ส่วนที่ 1: แผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน															ส่วนที่ 2: เป้าหมาย			ส่วนที่ 3: การติดตามและประเมินผล ณ สิ้นปีงบประมาณ								
ขั้นตอนงานสำคัญที่ต้องควบคุม	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (ปัจจัยภายใน-ภายนอก)	ประเภทความเสี่ยง (S O F C)	ประเด็นยุทธศาสตร์	ผลกระทบ (การเงิน ชื่อเสียง ความมั่นคงปลอดภัย การบรรลุภารกิจสำคัญ)	กิจกรรมควบคุม (Control activity)	ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk)			Risk Profile (สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ)	แผนเดิม	แผนใหม่	มาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม (กรณีสูงมาก สูง)				ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง	ผลการดำเนินงาน	ระดับความเสี่ยง			พิจารณาการจัดการเพิ่มเติมในปีถัดไปหากยังอยู่ในระดับสูง (ถ้าจำเป็น)		
							โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	L x I				ทางเลือก 4T	รายละเอียดการจัดการ	ต้นทุน	ผลประโยชน์					L	I	L x I			
1. การคัดเลือกธนาคารเพื่อฝากเงิน	ไม่สามารถคัดเลือกธนาคารเพื่อฝากเงินได้	ปัจจัยภายนอก - ไม่มีธนาคารเข้าร่วมเสนออัตราดอกเบี้ยเงินฝาก - ธนาคารไม่มีความต้องการระดมเงินฝากในช่วงเวลาที่ กฟท. ลงทุน <u>ปัจจัยภายใน</u> เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติงานล่าช้าทำให้ธนาคารยื่นประมูลเงินฝากไม่ทัน	S, F	1	กฟท. ต้องมอบเงินลงทุนทั้งหมดให้ผู้บริหารสินทรัพย์บริหารจัดการ ซึ่งอาจได้รับผลตอบแทนที่ต่ำกว่าการลงทุนโดยมีค่าธรรมเนียมบางส่วน	มอบเงินให้ผู้บริหารสินทรัพย์บริหารจัดการทั้งหมด	1 (L3)	4	1x4	ปานกลาง (R1)	✓											1 (L3)	4	1x4		
2. การจัดทำนโยบายและกรอบการลงทุน	นโยบายและกรอบการลงทุนประจำปี ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนล่าช้ากว่ากำหนด ส่งผลให้ไม่สามารถเริ่มการลงทุนได้	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ไม่สามารถจัดประชุมคณะทำงานที่ปรึกษาการลงทุนและคณะกรรมการได้ภายในเวลาที่กำหนด <u>ปัจจัยภายใน</u> เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติงานล่าช้า	O, C	1 และ 2	1. มิตระเบียคณะกรรมการกองทุนว่าด้วยการลงทุน 2. นโยบายและกรอบการลงทุนไม่พร้อมสำหรับการบริหารเงิน 3. เสียโอกาสในการได้รับผลตอบแทนจากการลงทุน	1. จัดทำนโยบายและกรอบการลงทุนล่วงหน้าและเสนอคณะกรรมการกองทุนฯ ก่อนเริ่มปีงบประมาณใหม่ 2. มีการกำหนดกรอบระยะเวลาการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน	2 (L3)	4	2x4	ปานกลาง (R2)	✓											2 (L3)	4	2x4		
3. การจัดทำกลยุทธ์การลงทุน	กลยุทธ์การลงทุนได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนล่าช้า ทำให้ กฟท. แจ้งให้ผู้บริหารสินทรัพย์ไม่ทันก่อนเริ่มการลงทุนในแต่ละรอบ	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ไม่สามารถจัดประชุมคณะทำงานที่ปรึกษาการลงทุนและคณะกรรมการได้ภายในเวลาที่กำหนด <u>ปัจจัยภายใน</u> เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติงานล่าช้า	O, C	1 และ 2	1. มิตระเบียคณะกรรมการกองทุนว่าด้วยการลงทุน 2. กลยุทธ์การลงทุนไม่พร้อมสำหรับบริหารเงิน 3. เสียโอกาสในการได้รับผลตอบแทนจากการลงทุน	1. จัดทำกลยุทธ์การลงทุนล่วงหน้าและเสนอคณะกรรมการกองทุนฯ ก่อนเริ่มปีงบประมาณใหม่ 2. มีการกำหนดกรอบระยะเวลาการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน	2 (L3)	4	2x4	ปานกลาง (R3)	✓											2 (L3)	4	2x4		
4. การกำกับติดตามผลการลงทุน	การลงทุนไม่เป็นไปตามกรอบนโยบายการลงทุนที่กำหนด	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ราคาลาดเลาะเกิดความเปลี่ยนแปลงส่งผลให้สัดส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามกรอบที่กำหนด	F, O, C	1	มิตระเบียคณะกรรมการกองทุนว่าด้วยการลงทุน	1. กำหนดให้ผู้บริหารสินทรัพย์รายงานผลการลงทุนทุกสิ้นวัน โดย กฟท. ตรวจสอบ ผู้บริหารสินทรัพย์ด้วยผู้รับฝากทรัพย์สิน 2. หากสัดส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามกรอบนโยบาย กฟท. กำหนดให้ผู้บริหารสินทรัพย์ รายงาน กฟท. ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร และ กฟท. จะรายงานต่อคณะกรรมการกองทุนฯ ทราบ ภายใน 7 วัน โดยผู้บริหารสินทรัพย์ต้องดำเนินการแก้ไขภายใน 30 วัน 3. ปรับลดวงเงินที่จะจัดสรรในรอบต่อไป 4. ยกเลิกสัญญา และขอชดเชยค่าเสียหาย	2 (L3)	2	2x2	ปานกลาง (R4)	✓											2 (L3)	2	2x2		
5. การพัฒนาบุคลากร	บุคลากรได้รับการพัฒนาไม่ตรงตามความต้องการ หรือไม่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของ กฟท.	<u>ปัจจัยภายนอก</u> - มีการเปลี่ยนแปลงนโยบาย/องค์ความรู้ต่างๆ ส่งผลกระทบต่อการบริหารงานของ กฟท. เช่น กฎหมาย ระเบียบ เป็นต้น <u>ปัจจัยภายใน</u> - ไม่มีแผนยุทธศาสตร์การบริหารทรัพยากรบุคคล - บุคลากรที่ดูแลด้าน HR มีจำกัด	S, O	3	บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในงานที่จะต้องปฏิบัติส่งผลต่อการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน/ภารกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1. มีการจัดทำแผนการพัฒนาบุคลากรประจำปี และมีการทบทวนแผนพัฒนาบุคลากรสม่ำเสมอ 2. มีการสอนงานภายในเพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานทดแทนกันได้ ในสายงานที่มีบุคลากรจำกัด เช่น สายบัญชี	1 (L3)	4	1x4	ปานกลาง (R5)	✓											1 (L3)	4	1x4		
6. การมีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) มาใช้เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงาน	ข้อมูลที่ใช้ในการปฏิบัติงานสูญหาย	<u>ปัจจัยภายนอก</u> มีบุคคลภายนอก Hack ข้อมูล <u>ปัจจัยภายใน</u> - ระบบ IT ไม่มีระบบการสำรองข้อมูล - เจ้าหน้าที่ไม่ได้ใช้ความระมัดระวังเพียงพอ	O	3	ทำให้การปฏิบัติงานต่อล่าช้าหรือไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร	ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในเวลานั้น ๆ จัดเก็บข้อมูลไว้ใน External Harddisk	1 (L2)	4	1x4	ปานกลาง (R6)	✓											1 (L2)	4	1x4		
7. การติดตามการรายงานผลการดำเนินงานของ กฟท. มีความผิดพลาด	การติดตามผลการดำเนินงานด้านการลงทุนของ กฟท. มีความผิดพลาด	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ผู้บริหารสินทรัพย์และผู้รับฝากทรัพย์สินไม่สามารถรายงานได้ตามเวลาที่กำหนด หรือรายงานไม่ถูกต้อง <u>ปัจจัยภายใน</u> เจ้าหน้าที่ดูแล ไม่ตรวจสอบการดำเนินงานระหว่างผู้บริหารสินทรัพย์และผู้รับฝากทรัพย์สิน	O, C	1	1. การลงทุนอาจไม่เป็นไปตามกรอบและนโยบายการลงทุน 2. การรายงานผลการลงทุนล่าช้ากว่าที่กำหนด 3. หากมีการลงทุนที่ไม่เป็นไปตามกรอบและไม่สามารถตรวจสอบได้ทันทีที่เกิดข้อผิดพลาดในการชำระหนี้ของบม.	1. ระบุบทลงโทษของผู้รับฝากทรัพย์สิน และผู้บริหารสินทรัพย์อย่างชัดเจนในสัญญาจ้าง 2. เจ้าหน้าที่มีการประสานงานกับผู้บริหารสินทรัพย์ และผู้รับฝากทรัพย์สินอย่างใกล้ชิด 3. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินการด้านการลงทุนทุกวัน	1 (L2)	4	1x4	ปานกลาง (R7)	✓											1 (L2)	4	1x4		
8. การจ่ายเงินและการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	ทำรายการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ไม่สำเร็จ	<u>ปัจจัยภายนอก</u> - ระบบของ KTB Corporate Online ไม่มีการแจ้งเตือนเมื่อทำรายการไม่สำเร็จ - บัญชีธนาคารของผู้รับเงินไม่มีการเคลื่อนไหวเป็นระยะเวลาที่ธนาคารกำหนด <u>ปัจจัยภายใน</u> - เจ้าหน้าที่ที่กรอกรายละเอียดผิดพลาด - เจ้าหน้าที่เลือกวิธีการทำธุรกรรมผิดพลาด	O, C	3	1. ไม่สามารถจ่ายเงินให้ผู้รับเงินได้ตามกำหนดเวลา 2. ไม่สามารถเบิกค่าใช้จ่ายของโครงการ/แผนงานได้ตามที่กำหนด และทำให้การดำเนินงานตามแผนงานและผลประโยชน์ดำเนินงานของ กฟท. ไม่เป็นไปตามตัวชี้วัดที่กำหนด 3. ผู้รับเงินไม่ได้รับเงินในวันที่ตกลง ส่งผลเสียต่อชื่อเสียง และความน่าเชื่อถือของ กฟท. 4. กฟท. อาจต้องเสียดอกเบี้ยจ่าย หากการจ่ายเงินไม่เป็นไปตามสัญญา	1. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อทำหน้าที่ Maker Checker และ Authorizer เพื่อดำเนินการรับเงินและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยกำหนดให้เข้าไปตรวจสอบในระบบ KTB Corporate Online ทุกครั้งว่า การทำรายการเสร็จสมบูรณ์ 2. มีการตรวจสอบความถูกต้องของระเบียบและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายตามรายการบัญชีบัญชีและตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีอย่างใกล้ชิดทั้งก่อนและหลังการอนุมัติการเบิกจ่าย	1 (L3)	4	1x4	ปานกลาง (R8)	✓												1 (L3)	4	1x4	

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 ความมั่นคงปลอดภัย การบรรลุภารกิจสำคัญ)	กิจกรรมควบคุม (Control activity)	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		
9. การเงินและบัญชี	ไม่สามารถตรวจสอบการทำรายการรับและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างครบถ้วน	ปัจจัยภายนอก - เอกสารประกอบการรับและจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน - หลังจากโอนเงินสำเร็จแล้ว ผู้รับเงินไม่มาในเสร็จรับเงิน หรือในสำคัญรับเงินมาให้ / นำมาให้ล่าช้า ปัจจัยภายใน - เจ้าหน้าที่รายงานผลการรับและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ไม่ครบถ้วนเนื่องจากมีผู้ทำรายการหลายคน - เจ้าหน้าที่ขาดความถี่ความเข้าใจในตรวจสอบระบบการรับและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	O, C	3	1. ไม่สามารถตรวจสอบการรับและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างครบถ้วนทุกรายการ 2. เอกสารประกอบการทำรายการที่ไม่สมบูรณ์จะไม่สามารถใช้เป็นเอกสารประกอบการเบิกจ่ายได้ ทำให้ กฟพ. เบิกจ่ายไม่ได้ ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของ กฟพ.	1. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงินและการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของ กฟพ. 2. กำหนดให้เจ้าหน้าที่สั่งพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงินและรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีจากระบบ KTB Corporate Online เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง 3. จัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้งานระบบ KTB Corporate Online เพื่อเสนอให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบการทำรายการ	1	4	1x4	ปานกลาง (R9)	✓									การรับและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์เจ้าหน้าที่สามารถตรวจสอบได้อย่างครบถ้วนทุกรายการ เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีมีความน่าเชื่อถือสามารถนำมาเป็นเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีได้	1	4	1x4		
10. การใช้งานระบบ KTB Corporate Online	เกิดเหตุการณ์ Password ข่วไหล หรือโดน Hack	ปัจจัยภายนอก - ถูก Hack โดย Hacker ปัจจัยภายใน - User ตั้งรหัสผ่านที่คาดเดาได้ง่าย	O	3	1. การดำเนินงานด้าน e-payment ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด 2. ข้อมูลทางการเงินของ กฟพ. ข่วไหล 3. ถูกขโมยเงินในบัญชีออนไลน์	1. ตั้งค่าในระบบ KTB Corporate Online กำหนดให้ผู้ใช้จากระบบเปลี่ยน Password ทุก 3 เดือน และระหว่ผ่านต้องมีความปลอดภัยสูงสุด 2. กำหนดสิทธิ์การเข้าถึงข้อมูลและวงเงินในการทำรายการของ User แต่ละประเภทอย่างชัดเจนและเหมาะสม 3. กำหนดวงเงินในบัญชีเงินฝากที่ใช้ระบบ KTB Corporate Online เท่าที่จำเป็น	1	4	1x4	ปานกลาง (R10)	✓								การใช้งานระบบ KTB Corporate Online มีการตั้งค่าในระบบ KTB Corporate Online กำหนดให้ผู้ใช้จากระบบเปลี่ยน Password ทุก 3 เดือน มีการกำหนดสิทธิ์การเข้าถึงข้อมูลและวงเงินในการทำรายการของ User แต่ละประเภทอย่างชัดเจนและเหมาะสมทำให้รหัสผู้ใช้จากระบบมีความปลอดภัยสูง	1	4	1x4			
11. การบริหารจัดการการเงิน Pre-Funding	นโยบายและกรอบการลงทุนประจำปี และกลยุทธ์การลงทุนของ กฟพ. ไม่สามารถรองรับวงเงิน Pre-Funding จำนวนมากกว่าปกติได้	ปัจจัยภายนอก - มีการปรับแผนการกู้เงิน Pre-Funding เนื่องจากกระทรวงการคลังมีความจำเป็นต้องทบทวนแผนการกู้เงิน/ปรับโครงสร้างหนี้ให้สอดคล้องกับกลยุทธ์การบริหารหนี้สาธารณะระยะปานกลาง (Medium -Term Debt Management Strategy : MTDS) - ปริมาณตราสารหนี้และสภาพคล่องในตลาดไม่เพียงพอต่อวงเงินการลงทุนของ กฟพ. ปัจจัยภายใน - ไม่มีการทบทวนนโยบายและกรอบการลงทุนประจำปี และกลยุทธ์การลงทุนให้สามารถรองรับวงเงิน Pre-Funding จำนวนมากกว่าปกติ - แผนการลงทุนไม่สามารถลดความเสี่ยงในการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ ส่งผลให้การดำเนินงานไม่บรรลุตามพันธกิจของกองทุน - ไม่มีการประสานงานกับกระทรวงการคลังและผู้บริหารสินทรัพย์ภายนอกเพื่อเตรียมการล่วงหน้า	S, F	1	1. ได้รับผลตอบแทนต่ำกว่าที่คิดกำหนด เนื่องจากไม่สามารถกำหนดกลยุทธ์การลงทุนที่มีประสิทธิภาพ 2. กฟพ. ต้องฝากเงินมากขึ้น ซึ่งอาจได้รับผลตอบแทนที่ต่ำกว่าการลงทุนในตราสารหนี้ เนื่องจากเป็นช่วงภาวะดอกเบี้ยเงินฝากต่ำ 3. อาจมีความเสี่ยงด้านการกระจุกตัวของการลงทุน (Concentration Risk) เพิ่มขึ้น จาก การที่ไม่สามารถกระจายการลงทุนได้อย่างเหมาะสม	1. ประสานงานกับกระทรวงการคลังอย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอเพื่อติดตามการเปลี่ยนแปลงของแผนการกู้เงิน/ปรับโครงสร้างหนี้ เพื่อนำไปประสานงานกับผู้บริหารสินทรัพย์ล่วงหน้า 2. ทบทวนนโยบายและกรอบการลงทุนประจำปี และกลยุทธ์การลงทุนให้สามารถรองรับวงเงิน Pre-Funding จำนวนมากกว่าปกติ 3. ทบทวนกลยุทธ์การลงทุนทุกครั้งก่อนเริ่มการลงทุนหรือเมื่อภาวะตลาดมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ 4. กำกับติดตามการลงทุนและหารือกับผู้บริหารสินทรัพย์ภายนอกอย่างใกล้ชิดเพื่อให้สามารถปรับเปลี่ยนกลยุทธ์การลงทุนให้สอดคล้องกับภาวะตลาดอย่างทันการณ	1	4	1x4	ปานกลาง (R11)	✓								กฟพ. มีการทบทวนนโยบายและกรอบการลงทุนประจำปี และกำหนดกลยุทธ์การลงทุนที่สามารถรองรับวงเงิน Pre-Funding จำนวนมากกว่าปกติได้ โดยมีการขยายกรอบการลงทุนให้ กฟพ. สามารถฝากเงินในสูงสุดร้อยละ 100	1	4	1x4			
12. การส่งมอบผลตอบแทนจากการบริหารจัดการเงิน Pre-Funding ให้กระทรวงการคลัง	ได้รับผลตอบแทนจากการบริหารจัดการเงิน Pre-Funding ต่ำกว่าประมาณการ ทำให้ส่งมอบผลตอบแทนให้กระทรวงการคลังต่ำกว่าที่แจ้งไว้	ปัจจัยภายนอก - สถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโควิด-19 สภาวะเศรษฐกิจโลก และนโยบายการเงินการคลังของต่างประเทศส่งผลต่ออัตราผลตอบแทนตราสารหนี้ - ผู้บริหารสินทรัพย์กำหนดสมมติฐานในการจัดทำประมาณการผลตอบแทนผิดพลาด ปัจจัยภายใน - ไม่มีการประสานงานกับกระทรวงการคลังและผู้บริหารสินทรัพย์ภายนอกเกี่ยวกับแนวทางการส่งคืนผลตอบแทนที่เหมาะสม	S, F	1	กฟพ. ได้รับผลตอบแทนจริงต่ำกว่าประมาณการ ส่งผลให้กระทรวงการคลังต้องนำเงินส่วนอื่นมาสมทบส่วนที่ขาดในวันที่ยื่นคืนกำหนดชำระดอกเบี้ย	1. ทบทวนกลยุทธ์การลงทุนทุกครั้งก่อนเริ่มการลงทุนหรือเมื่อภาวะตลาดมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ 2. กำกับติดตามการลงทุนและหารือกับผู้บริหารสินทรัพย์ภายนอกอย่างใกล้ชิดเพื่อให้สามารถปรับเปลี่ยนกลยุทธ์การลงทุนให้สอดคล้องกับภาวะตลาดอย่างทันการณ 3. ให้ผู้บริหารสินทรัพย์ทบทวนประมาณการผลตอบแทนให้สอดคล้องกับสภาวะตลาดตราสารหนี้ปัจจุบันก่อนแจ้งกระทรวงการคลังทุกครั้ง	4	3	4x3	สูง (R12)	✓	Treat	หารือกับกระทรวงการคลัง เพื่อกำหนดแนวทางการนำส่งผลตอบแทนหลังหักค่าธรรมเนียมให้ตรงกับกรอบการชำระดอกเบี้ยพันธบัตร หลังจากสิ้นสุดการลงทุน	คงเดิม	กฟพ. ได้รับผลตอบแทนไม่น้อยกว่าตัวเทียบวัด (Benchmark) โดยสามารถส่งมอบผลตอบแทนให้กระทรวงการคลังครบถ้วนและทันตามกำหนด	ต.ค. 65 - ก.ย. 66	ฝ่ายเลขานุการฯ	1x3 (ต่ำ)	กฟพ. ได้ประสานงานกับกระทรวงการคลังล่วงหน้า เพื่อกำหนดแนวทางการนำส่งผลตอบแทนหลังหักค่าธรรมเนียมให้ตรงกับกรอบการชำระดอกเบี้ยพันธบัตรจากสิ้นสุดการลงทุน ส่งผลให้ กฟพ. สามารถส่งคืนเงินต้นและผลตอบแทนให้กระทรวงการคลังได้ตามเวลาที่กำหนด โดยได้รับผลตอบแทนไม่น้อยกว่าตัวเทียบวัด	1	3	1x3			
												Take	กำหนดให้ดำเนินการลงทุนในตราสารหนี้แบบ Maturity Matching ในอัตราร้อยละ 100	คงเดิม	สามารถคาดการณ์ผลตอบแทนที่จะได้รับอย่างแน่นอน แต่เสียโอกาสในการลงทุน และอาจได้รับผลตอบแทนต่ำกว่าตัวเทียบวัด (Benchmark)										
												Transfer	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้	-	-										
												Terminate	ไม่สามารถยกเลิกกระบวนการนี้	-	-										

ผู้จัดทำ/ทบทวน
(นายศักดิ์ภูมิ อุ่นใจ)
ตำแหน่ง
เศรษฐกรชำนาญการ

ผู้อนุมัติ
(นางสาวสุจิตรา น้าทอง)
ตำแหน่ง
ผู้อำนวยการส่วนบริหารกองทุนและพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน
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 รหัสใช้งานระบบ KTB Corporate Online ของ กปฟ. รั่วไหล แต่ไม่ถูกขโมยเงินในบัญชี	การดำเนินงานด้าน e-payment ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด รหัสใช้งานระบบ KTB Corporate Online ของ กปฟ. รั่วไหลทำให้ถูกขโมยเงินในบัญชี
11. การบริหารจัดการเงิน Pre-Funding	ได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนสูงกว่าตัวชี้วัดที่กำหนดเนื่องจากกลยุทธ์การลงทุนมีประสิทธิภาพ และไม่เกิดความเสี่ยงด้านการกระจุกตัวของการลงทุน (Concentration Risk)	ได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนสูงกว่าตัวชี้วัดที่กำหนด แต่การบริหารจัดการเงิน Pre funding มีการกระจุกตัวของการลงทุน (Concentration Risk) เพิ่มขึ้น จากการทำไม่สามารถกระจายการลงทุนได้อย่างเหมาะสม	ได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนต่ำกว่าตัวชี้วัดที่กำหนดเนื่องจากไม่สามารถกำหนดกลยุทธ์การลงทุนที่มีประสิทธิภาพ การบริหารจัดการเงิน Pre funding ไม่มีการกระจุกตัวของการลงทุน (Concentration Risk)	ได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนต่ำกว่าตัวชี้วัดที่กำหนดเนื่องจากไม่สามารถกำหนดกลยุทธ์การลงทุนที่มีประสิทธิภาพ และการบริหารจัดการเงิน Pre funding มีการกระจุกตัวของการลงทุน (Concentration Risk) เพิ่มขึ้น จากการทำไม่สามารถกระจายการลงทุนได้อย่างเหมาะสม	ได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนน้อยกว่าหรือเท่ากับอัตราดอกเบี้ยเงินฝากสูงสุดที่ธนาคารเสนอ เนื่องจากไม่สามารถกำหนดกลยุทธ์การลงทุนที่มีประสิทธิภาพ
12. การส่งมอบผลตอบแทนจากการบริหารจัดการเงิน Pre - Funding ให้กระทรวงการคลัง	กปฟ. ได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนเป็นไปตามประมาณการและไม่ต่ำกว่าตัวเทียบวัด (Benchmark) สามารถส่งมอบผลตอบแทนให้กระทรวงการคลังได้ครบถ้วนและทันตามกำหนดเวลา	กปฟ. ได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนเป็นไปตามประมาณการและเท่ากับตัวเทียบวัด (Benchmark) สามารถส่งมอบผลตอบแทนให้กระทรวงการคลังได้ครบถ้วนและทันตามกำหนดเวลา	กปฟ. ได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนต่ำกว่าประมาณการ ส่งผลให้กระทรวงการคลังต้องนำเงินส่วนอื่นมาสมทบส่วนที่ขาดในวันที่ครบกำหนดชำระดอกเบี้ย	กปฟ. ได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนต่ำกว่าประมาณการ โดยกระทรวงการคลังสามารถหาเงินส่วนอื่นมาสมทบให้ครบ แต่ไม่ทันตามกำหนด	กปฟ. ได้รับผลตอบแทนต่ำกว่าประมาณการและตัวเทียบวัด (Benchmark) โดยกระทรวงการคลังไม่สามารถหาเงินส่วนอื่นมาสมทบได้ ส่งผลให้กระทรวงการคลังผัดนัดชำระหนี้

Risk Profile 2566 (หลังการควบคุม)

ผลกระทบ (I)

5 : สูงมาก					
4 : สูง	R1,R5,R6,R7,R8,R9,R10,R11	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		ระดับที่พอยอมรับได้ 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 กปฟ. มีความผิดพลาด
R8	8. การจ่ายเงินและการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
R9	9. การเงินและบัญชี
R10	10. การใช้งานระบบ KTB Corporate Online
R11	11. การบริหารจัดการเงิน Pre-Funding
R12	12. การส่งมอบผลตอบแทนจากการบริหารจัดการเงิน Pre - Funding ให้กระทรวงการคลัง