แผนบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ประจำปีงบประมาณ 2560

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]	ผลกระทบ (การเงิน ชื่อเสียง ความมั่นคง ปลอดภัย การบรรลุภารกิจสำคัญ)	การควบคุมปัจจุบัน (ลดปัจจัยเสี่ยง หรือ ลดผลกระทบ)	ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่			Risk Profile [**สูงมาก สูง** ปานกลาง ต่ำ]	มาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม				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	
การคัดเลือกธนาคารเพื่อฝากเงิน	ไม่สามารถคัดเลือกธนาคารเพื่อฝากเงินได้	<u>ปัจจัยภายนอก</u> - ไม่มีธนาคารเข้าร่วมเสนออัตราดอกเบี้ยเงินฝาก - ธนาคารไม่มีความต้องการระดมเงินฝากในช่วงเวลาที่ กปพ. ลงทุน <u>ปัจจัยภายใน</u> เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติงานล่าช้าทำให้ธนาคารยื่นประมูลเงินฝากไม่ทัน	S, F	กปพ. ต้องมอบเงินลงทุนทั้งหมดให้ผู้บริหารสินทรัพย์บริหารจัดการ ซึ่งอาจได้รับผลตอบแทนที่ต่ำกว่าการลงทุนโดยมีการฝากเงินบางส่วน	มอบเงินให้ผู้บริหารสินทรัพย์บริหารจัดการทั้งหมด	3 (L3)	4	3x4	สูง (R1)	Treat	ประสานกับธนาคารพาณิชย์ล่วงหน้าก่อนรอบการลงทุนเพื่อให้ธนาคารทราบแผนการลงทุนของ กปพ. และสามารถจัดเตรียมแผนการใช้เงินที่สอดคล้องกับช่วงเวลาการลงทุนของ กปพ.	คงเดิม	ลดความเสี่ยงจากการไม่มีธนาคารเข้าร่วมประมูล	ภายใน ก.ย. 60	ฝ่ายเลขานุการคณะทำงานฯ	1x4 (ปานกลาง)					
										Take	มอบเงินให้ผู้บริหารสินทรัพย์บริหารจัดการทั้งหมด	คงเดิม	-								
										Transfer	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้	-	-								
										Terminate	ไม่สามารถยกเลิกกระบวนงานนี้	-	-								
การจัดทำนโยบาย กรอบการลงทุนและกลยุทธ์การลงทุน	การอนุมัตินโยบาย กรอบการลงทุน และกลยุทธ์การลงทุนรายปีล่าช้ากว่ากำหนด	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ไม่สามารถจัดประชุมคณะทำงานที่ปรึกษาการลงทุนและคณะกรรมการได้ภายในเวลาที่กำหนด <u>ปัจจัยภายใน</u> เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติงานล่าช้า	O, C	1. ผิดระเบียบคณะกรรมการกองทุนฯ ว่าด้วยการลงทุน 2. นโยบายและกรอบการลงทุนไม่พร้อมสำหรับการบริหารเงิน	1. จัดทำนโยบายและกรอบการลงทุนล่วงหน้าและเสนอคณะกรรมการกองทุนฯ ก่อนเริ่มปีงบประมาณใหม่ 2. มีการกำหนดกรอบระยะเวลาการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน	1 (L2)	4	1x4	ปานกลาง (R2)											
การกำกับติดตามการลงทุน	การลงทุนไม่เป็นไปตามกรอบนโยบายการลงทุนที่กำหนด	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ราคาตลาดเกิดความเปลี่ยนแปลงส่งผลให้สัดส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามกรอบที่กำหนด	F, O, C	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 (R3)											

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			พิจารณาการจัดการเพิ่มเติมในปีถัดไปหากยังอยู่ในระดับ **สูงมาก สูง** (ถ้าจำเป็น)
						โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	L x I		ทางเลือก 4T	รายละเอียดการจัดการ	ต้นทุน	ผลประโยชน์					L	I	L x I	
การจัดทำแผนค่าใช้จ่ายประจำปีและการเบิกจ่ายเงิน	แผนการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายประจำปีไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้	<u>ปัจจัยภายนอก</u> นโยบายภาครัฐ มีการเปลี่ยนแปลงระหว่างปี <u>ปัจจัยภายใน</u> แผนการดำเนินงานของกองทุนมีการเปลี่ยนแปลงระหว่างปี	O, S	ทำให้คะแนนตัวชี้วัดย่อยการดำเนินงานด้านแผนการเบิกจ่ายของกองทุนฯ ถูกปรับลดสูงสุด 0.35 คะแนน ส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายภาพรวมการดำเนินงานตามตัวชี้วัดของกองทุนฯ ที่กำหนดไว้ระดับคะแนนเต็ม 5 คะแนน	1. มีการติดตามผลและประมาณการการเบิกจ่ายอย่างใกล้ชิดเป็นประจำทุกเดือน 2. มีการปรับปรุงข้อมูลแผนการเบิกจ่ายของกองทุนฯ ในระบบ CFO ที่ใช้ประเมินตัวชี้วัดผลการเบิกจ่ายของกองทุนฯ ให้ใกล้เคียงกับความเป็นจริงเป็นประจำทุกเดือน	1 (L1)	2	1x2	ต่ำ (R4)												
การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน	การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชีภาครัฐ	<u>ปัจจัยภายนอก</u> มาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เปลี่ยนแปลงไป <u>ปัจจัยภายใน</u> บุคลากรขาดความรอบคอบในการบันทึกบัญชี	O	ทำให้การจัดทำรายงานทางการเงินไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชีภาครัฐ ส่งผลต่อการตัดสินใจเชิงนโยบายในการดำเนินงานของกองทุน และงบการเงินอาจไม่ได้รับการรับรองจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	1. มีการศึกษามาตรฐานและแนวปฏิบัติทางบัญชีจากกรมบัญชีกลางอยู่เสมอ 2. งบการเงินมีการสอบทานตามสายงานการบังคับบัญชาและการสอบทานจากกลุ่มตรวจสอบภายใน สบน.	1 (L3)	3	1x3	ต่ำ (R5)												
การจัดหาและดูแลพัสดุครุภัณฑ์	คุรุภัณฑ์ของ กปพ. สูญหาย	<u>ปัจจัยภายนอก</u> - อัคคีภัย <u>ปัจจัยภายใน</u> - มีการเคลื่อนย้ายโดยไม่แจ้งผู้รับผิดชอบ - ถูกขโมย - การบันทึกทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน	O	ไม่มีสินทรัพย์สำหรับใช้งานส่งผลให้การทำงานไม่บรรลุตามแผนที่กำหนดไว้ และต้องถูกการตรวจสอบจากคณะกรรมการตรวจสอบวินัยตามกฎ/ระเบียบ	1. มีการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ 2. มีการตรวจสอบจำนวนสินทรัพย์เป็นประจำทุกปี 3. มีการรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้จัดการกองทุนฯ ทราบเป็นรายปี 4. มีกระบวนการในการติดตามการรับผิดตามระเบียบ	1 (L3)	3	1x3	ต่ำ (R6)												
การพัฒนาบุคลากร	บุคลากรได้รับการพัฒนาไม่ตรงตามความต้องการ หรือไม่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของ กปพ.	<u>ปัจจัยภายนอก</u> - มีการเปลี่ยนแปลงนโยบาย/องค์ความรู้ต่างๆ ส่งผลกระทบต่อการบริหารงานของ กปพ. เช่น กฎหมาย ระเบียบ เป็นต้น <u>ปัจจัยภายใน</u> - ไม่มีแผนยุทธศาสตร์การบริหารทรัพยากรบุคคล - บุคลากรที่ดูแลด้าน HR มีจำกัด	S, O	บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในงานที่จะต้องปฏิบัติส่งผลต่อการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน/ภารกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1. มีการจัดทำแผนการพัฒนาบุคลากรประจำปี และมีการทบทวนแผนพัฒนาบุคลากรสม่ำเสมอ 2. มีการสอนงานภายในเพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานทดแทนกันได้ในสายงานที่มีบุคลากรจำกัด เช่น สายบัญชี	5 (L3)	4	5x4	สูงมาก (R7)	Treat	จัดทำแผนยุทธศาสตร์การบริหารทรัพยากรบุคคลของ กปพ. และนำเสนอแผนยุทธศาสตร์การบริหารทรัพยากรบุคคลให้คณะกรรมการฯ พิจารณา	คงเดิม	บุคลากรได้รับการพัฒนาตรงตามความต้องการและสอดคล้องกับยุทธศาสตร์	มี.ค. - ก.ย. 60	คณะทำงานฯ ที่รับผิดชอบด้านบุคลากร	1x4 (ปานกลาง)					
										Take	ดำเนินการตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี	คงเดิม	บุคลากรได้รับการพัฒนาแต่ไม่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์								
										Transfer	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้	-	-								
										Terminate	ไม่สามารถยกเลิกกระบวนงานนี้	-	-								
การเตรียมการเพื่อรองรับการแก้ไขกฎหมายใหม่	ไม่สามารถลงทุนหรือทำธุรกรรมตามกรอบกฎหมายใหม่ได้	<u>ปัจจัยภายใน</u> 1. ระเบียบ/ประกาศที่เกี่ยวข้องกับการลงทุน ยังไม่มีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับกฎหมายใหม่ 2. กรอบการลงทุน/ กลยุทธ์และแผนการลงทุน ยังไม่มีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับกฎหมายใหม่	O	ด้านการเงิน : ทำให้ กปพ. เสียโอกาสในการลงทุนทำธุรกรรมบางประเภทภายใต้กรอบการลงทุนตามร่างกฎหมายใหม่	1. จัดทำแผนปฏิบัติงาน (Action Plan) สำหรับเตรียมการรองรับการแก้ไขกฎหมายใหม่ให้ชัดเจน 2. กำหนดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและกรอบระยะเวลาในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงาน (Action Plan) ให้ชัดเจน	1 (L1)	1	1x1	ต่ำ (R8)												

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			พิจารณาการจัดการเพิ่มเติมในปีถัดไปหากยังอยู่ในระดับ **สูงมาก สูง** (ถ้าจำเป็น)
						โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	L x I		ทางเลือก 4T	รายละเอียดการจัดการ	ต้นทุน	ผลประโยชน์					L	I	L x I	
การจัดทำสัญญา	ไม่สามารถจัดทำร่างสัญญาให้แล้วเสร็จตามกรอบเวลาที่กำหนด	<u>ปัจจัยภายนอก</u> คู่สัญญาอีกฝ่ายไม่เห็นชอบกับเนื้อหาของร่างสัญญา <u>ปัจจัยภายใน</u> ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำร่างสัญญาล่าช้า	C	มีการลงนามในสัญญาประเภทต่าง ๆ ล่าช้ากว่ากรอบเวลาที่กำหนดไว้	1. กำหนดขั้นตอนและกรอบเวลาในการจัดทำสัญญาอย่างละเอียดและชัดเจน 2. ประสานงานกับส่วนงานต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอเพื่อให้ทราบถึงสถานะในการดำเนินการและเตรียมการจัดทำสัญญา	1 (L2)	2	1x2	ต่ำ (R9)											
การบริหารสัญญาให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้	กปพ. ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา	<u>ปัจจัยภายนอก</u> คู่สัญญาอาจบอกเลิกสัญญาหรือฟ้องร้องให้ปฏิบัติตามสัญญา <u>ปัจจัยภายใน</u> ขาดการกำกับการปฏิบัติตามสัญญาอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	C	กปพ. อาจต้องชดใช้ค่าเสียหายให้แก่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่ง	ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานเสนอผู้บังคับบัญชา ดังนี้ 1. รายงานกรอบการลงทุนทุกสิ้นวัน และรายงานกรอบความเสี่ยงทุกเดือน เสนอเลขานุการคณะทำงานฯ 2. รายงานผลการลงทุนเมื่อสิ้นรอบการลงทุนเสนอผู้จัดการฯ	1 (L2)	2	1x2	ต่ำ (R10)											
การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) มาใช้เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงาน	ข้อมูลที่ใช้ในการปฏิบัติงานสูญหาย	<u>ปัจจัยภายนอก</u> มีบุคคลภายนอก Hack ข้อมูล <u>ปัจจัยภายใน</u> - ระบบ IT ไม่มีระบบการสำรองข้อมูล - เจ้าหน้าไม่ได้ใช้ความระมัดระวังที่เพียงพอ	O	ทำให้การปฏิบัติงานต้องล่าช้าหรือไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร	ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในงานนั้น ๆ จัดเก็บข้อมูลไว้ใน External Harddisk	3 (L2)	4	3x4	สูง (R11)	Treat	1. ประสานกับ สบน. เพื่อขอใช้ข้อมูล Backup ร่วมกันเพื่อลดต้นทุน	คงเดิม	ลดความเสี่ยงในการสูญหายของข้อมูล	ภายใน ก.ย. 60	คณะทำงานฯ ที่รับผิดชอบด้าน IT	1x4 (ปานกลาง)					
											2. เช่าการสำรองข้อมูลกับหน่วยงานภายนอก	2 TB 18,000 บาท/เดือน									
										Take	จัดเก็บข้อมูลไว้ใน External Harddisk	คงเดิม	-								
										Transfer	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้	-	-								
										Terminate	ไม่สามารถยกเลิกกระบวนงานนี้	-	-								