



แผน บริหารความเสี่ยง พ.ศ. 2567

กองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก



คำนำ

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เป็นกลไกหนึ่งที่จะสร้างการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ ตลอดจนสร้างวัฒนธรรมองค์กรให้เห็นถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง ซึ่งไม่ใช่จุดด้อย/จุดอ่อนขององค์กร แต่เป็นการสร้างความมั่นใจในระดับหนึ่งว่า เป้าหมายองค์กรตามยุทธศาสตร์ที่กำหนดไว้ จะสามารถบรรลุเป้าหมายได้อย่างชัดเจน ไปจนถึงการเชื่อมโยงการทำแผนยุทธศาสตร์องค์กร ที่ไปในทิศทางเดียวกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง และการกำหนดระดับความเสี่ยง/เป้าหมายความเสี่ยงที่เป็นรูปธรรม มีแผนงานที่ชัดเจน สามารถปรับเปลี่ยนได้ทัน่วงที่ จนถึงการมีระบบในการเตือนภัยล่วงหน้าว่าองค์กรมีแนวโน้มที่จะบรรลุเป้าหมายได้ตามที่กำหนดไว้หรือไม่ รวมถึงเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออกให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

คู่มือการบริหารความเสี่ยงของสำนักกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก จัดทำขึ้นตามบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ประจำปีบัญชี 2567 เพื่อเป็นการสื่อสารและสร้างความเข้าใจในขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง อันเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานกองทุนให้ เป็นไปในทิศทางเดียวกัน นอกจากนี้ยังใช้เป็นเครื่องมือติดตามการดำเนินการตามมาตรการลดความเสี่ยงเพื่อนำไปสู่การบรรลุตามแผนบริหารความเสี่ยงด้วย

ธันวาคม 2566



สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
สารบัญตาราง/สารบัญภาพ	ง
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร	1
1.2 วัตถุประสงค์	2
1.3 เป้าหมายการบริหารความเสี่ยง	2
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการบริหารความเสี่ยง	2
1.5 ความหมายและคำจำกัดความ	3
บทที่ 2 แนวทางการบริหารความเสี่ยงของกองทุน	
2.1 การบริหารความเสี่ยงขององค์กร	5
2.2 กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง	7
2.3 โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงของกองทุน	9
2.4 นโยบายการบริหารความเสี่ยง	12
2.5 ปัจจัยสำคัญในการผลักดันการบริหารความเสี่ยงให้ประสบความสำเร็จ	12
บทที่ 3 กระบวนการบริหารความเสี่ยง	
3.1 การทบทวนการดำเนินงาน	15
3.2 การกำหนดวัตถุประสงค์	19
3.3 การระบุประเด็นความเสี่ยง	19
3.4 การประเมินความเสี่ยง	27
3.5 ค่าความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้	32
3.6 การตอบสนองความเสี่ยง	33
3.7 กิจกรรมเพื่อการควบคุม	35
3.8 สารสนเทศและการสื่อสาร	36
3.9 การติดตามและประเมินผล	36
รายการอ้างอิง	39



สารบัญ

	หน้า
ภาคผนวก	
1. กระบวนการบริหารความเสี่ยงกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก	41
2. แบบฟอร์มการทบทวนผลการบริหารความเสี่ยงและการกำหนดรายการความเสี่ยง	42
3. แบบฟอร์มการพิจารณากระบวนการควบคุมภายในที่เพียงพอและระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่	43
4. แบบฟอร์มการระบุมাত্রการบริหารความเสี่ยง	44
5. แบบฟอร์มแผน กิจกรรม ตัวชี้วัด เป้าหมาย ระยะเวลา ผู้รับผิดชอบของการบริหารความเสี่ยง	45
6. นิยามศัพท์ปฏิบัติการ	46



สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 1 ตัวอย่างรายงานการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงกองทุน	16
ตารางที่ 2 ตัวอย่างการทบทวนการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงความเสี่ยงกองทุน	17
ตารางที่ 3 ตัวอย่างการประเมินผลการควบคุมภายใน	18
ตารางที่ 4 ตัวอย่างการระบุความเสี่ยงและวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง	20
ตารางที่ 5 เกณฑ์การพิจารณาประสิทธิผลการควบคุมภายใน	22
ตารางที่ 6 ตัวอย่างการพิจารณาประสิทธิผลการควบคุมภายใน	23
ตารางที่ 7 ตัวอย่างการแสดงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงกับกลยุทธ์แผนปฏิบัติการระยะยาว กองทุน และตัวชี้วัดตามการประเมินผลทุนหมุนเวียน	25
ตารางที่ 8 การประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง	28
ตารางที่ 9 การประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบเมื่อเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในด้านต่างๆ	29
ตารางที่ 10 เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง	31
ตารางที่ 11 แสดงค่าความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้	32
ตารางที่ 12 ตัวอย่างการกำหนดกิจกรรม/แผนบริหารความเสี่ยง	35
ตารางที่ 13 แบบฟอร์มการรายงานการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	38

สารบัญภาพ

	หน้า
ภาพที่ 1 องค์ประกอบในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO	5
ภาพที่ 2 โครงสร้างการบริหารกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก	10
ภาพที่ 3 ปัจจัยสำคัญในการผลักดันการบริหารความเสี่ยงให้ประสบความสำเร็จ	13
ภาพที่ 4 แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)	32
ภาพที่ 5 แนวทางในการตอบสนองต่อความเสี่ยง	34

บทที่ 1

บทนำ

1.1 หลักการและเหตุผล

สืบเนื่องจากพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 และ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 ได้ให้ความสำคัญกับตอบสนองต่อการพัฒนาประเทศ และให้บริการแก่ประชาชนอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยการบริหารราชการและการปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการนี้ ต้องใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี เพื่อให้การบริหารราชการแผ่นดินเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ มีประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ ลดขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เกินความจำเป็น และประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ รวมทั้งมีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ โดยให้ส่วนราชการปฏิบัติหน้าที่ตามพันธกิจให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร มีการวางแผนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน สร้างกระบวนการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ และมีมาตรฐาน มีการจัดการความเสี่ยงและมุ่งเน้นผลการปฏิบัติงานเป็นเลิศ รวมถึงมีการติดตามประเมินผลและพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง ประกอบกับมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2546 เห็นชอบให้หน่วยงานต่าง ๆ ที่มีเงินนอกงบประมาณ ถือปฏิบัติตามมาตรการกำกับดูแลเงินนอกงบประมาณ ตามที่กระทรวงการคลังเสนออย่างเคร่งครัด โดยการนำระบบประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนที่เป็นมาตรฐานสากล และมีการกำหนดตัวชี้วัดการดำเนินงาน (Key Performance Indicator : KPI) มาใช้เพื่อวัดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน โดยกำหนดให้การบริหารความเสี่ยง เป็นตัวชี้วัดภาคบังคับของทุนหมุนเวียน

กองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ได้ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงตามระเบียบหลักเกณฑ์ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องดังกล่าวข้างต้น โดยมีสำนักกองทุนเป็นผู้ดำเนินการ ซึ่งการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงกองทุน และแผนปฏิบัติการรองรับความเสี่ยง ประจำปีบัญชี 2567 ฉบับนี้ ได้มุ่งเน้นให้เกิดการดำเนินงานที่ต่อเนื่อง และสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน ภายใต้กระบวนการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน เพื่อให้สามารถร่วมกันพิจารณากระบวนการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งคาดการณ์เหตุการณ์และปัจจัยที่อาจเป็นปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ที่อาจส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งด้านการเงิน และไม่ใช้การเงิน) อันจะนำไปสู่มาตรการป้องกัน หรือลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในสถานะที่ควบคุมได้หรือหมดไป ซึ่งจะสนับสนุนการปฏิบัติการกิจของกองทุนให้บรรลุเป้าหมายได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ

1.2 การดำเนินการ

กองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง สำหรับปีบัญชี 2567 โดยพิจารณาตามหลักการที่สำคัญ ดังนี้

1) มาตรฐานของ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) ซึ่งกำหนดให้ระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานของกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก และให้บริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

2) บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน (กองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก) ประจำปีบัญชี 2567 ด้านที่ 4 การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ตัวชี้วัดที่ 4.1 การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยง โดยต้องประเมินผลจากปัจจัยแวดล้อมที่สำคัญ ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร การประเมินความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร การตอบสนองความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมภายใน สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามผลและการประเมินผล ร่วมกับแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรตามประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562

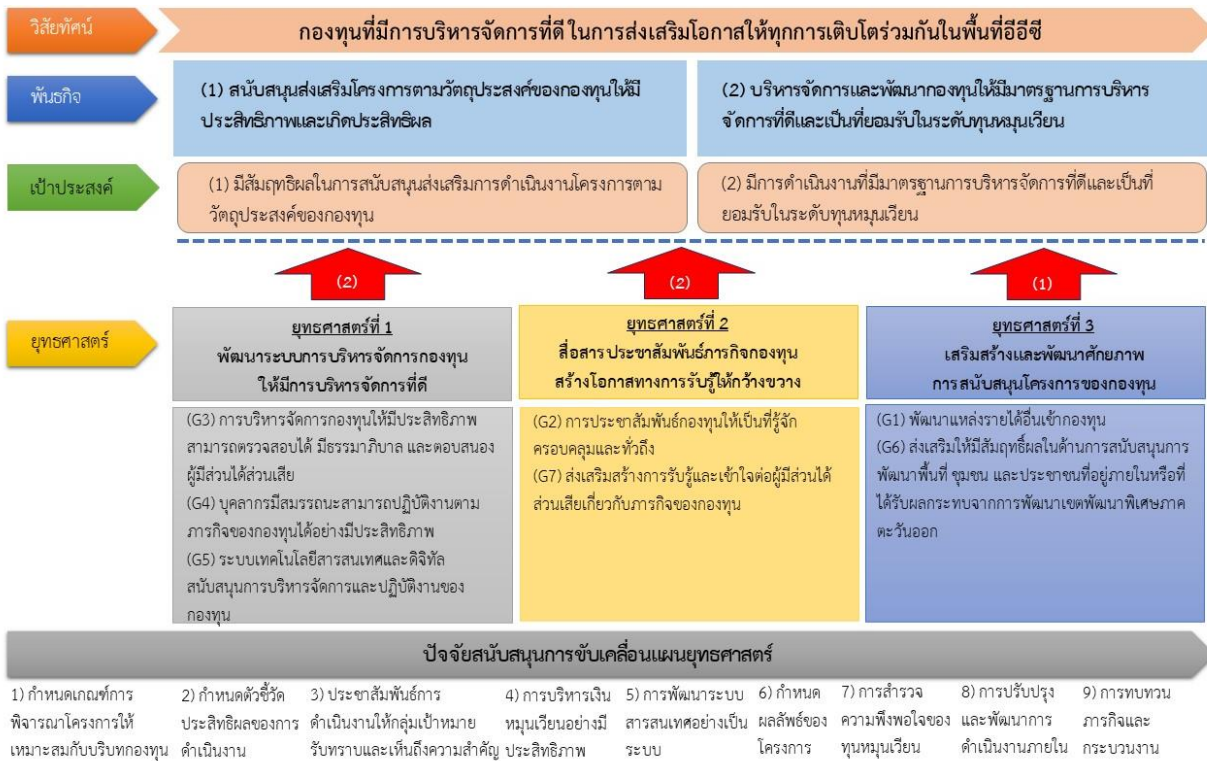
3) แผนปฏิบัติการระยะยาวกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก พ.ศ. 2567 - 2571 (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567) ซึ่งกำหนดกลยุทธ์การพัฒนาศักยภาพทางการเงิน การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ และการสนับสนุนพื้นที่และชุมชนตามวัตถุประสงค์ของกองทุน ตลอดจนการปรับเปลี่ยนการปฏิบัติให้สอดคล้องตามนโยบายของประเทศอย่างเหมาะสม

ดังนั้น กองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ได้มีการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร โดยพิจารณาจากเป้าหมายประจำปีของทุนหมุนเวียน ควบคู่ไปกับพิจารณาความเสี่ยงที่คงเหลือ (ภายหลังจากการดำเนินการมาตรการควบคุมภายใน) จากนั้นจึงทำการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง รวมถึงการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปีก่อน เพื่อนำมาวางแผน การบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นให้หมดไปหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ โดยสอดคล้องตามประเด็นหลักของแต่ละแผนและยุทธศาสตร์ในแต่ละระดับ ดังแสดงในภาพที่ 1

แผนภาพความเชื่อมโยงกับแผนระดับชาติ

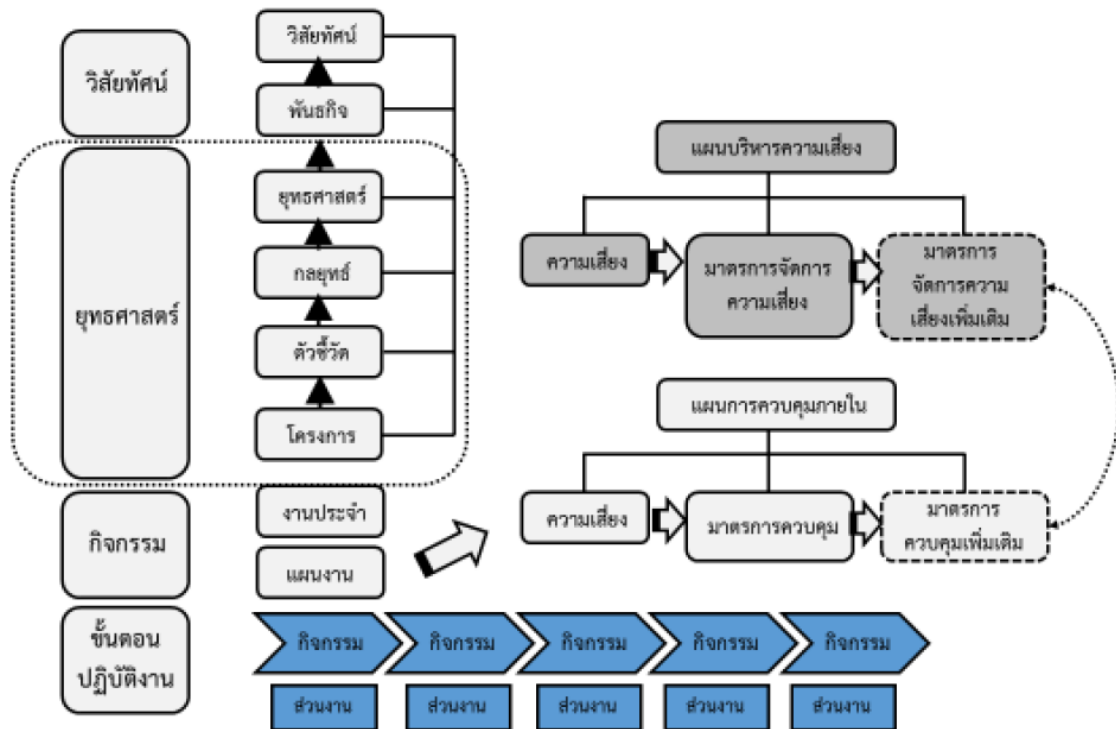
ยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี	ยุทธศาสตร์ด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขัน	
แผนแม่บท/แผนปฏิรูปประเทศ	แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นที่ 9.1 เขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก	แผนปฏิรูปด้านเศรษฐกิจ
เป้าหมายแผนแม่บท	การลงทุนในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก	
ตัวชี้วัดแผนแม่บท	1. มูลค่าการลงทุนในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก 500,000 ล้านบาท ในช่วง 5 ปี (2566-2570) 2. อัตราการขยายตัวของผลิตภัณฑ์มวลรวมของพื้นที่เขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ร้อยละ 6.3 ต่อปี	
แผนพัฒนาฯ 13 นโยบายรัฐบาลที่แถลงต่อรัฐสภา	แผนพัฒนาฯ 13 <ul style="list-style-type: none"> • หมายเหตุที่ 5 ประการคำการการลงทุนและยุทธศาสตร์ทางโลจิสติกส์ที่สำคัญของภูมิภาค • หมายเหตุที่ 8 พื้นที่และเมืองอัจฉริยะที่น่าอยู่ ปลอดภัยเติบโตได้อย่างยั่งยืน • หมายเหตุสนับสนุน ได้แก่ หมายเหตุที่ 1-4, 6-7, 10, 12 	นโยบายรัฐบาลที่แถลงต่อรัฐสภา <ul style="list-style-type: none"> • ปรับปรุงกระบวนการพิจารณาอนุมัติโครงการลงทุน เพื่อดึงดูดการลงทุนที่ช่วยเพิ่มความสามารถทางการผลิต สร้างมูลค่าเพิ่มของสินค้า และวางรากฐานให้เศรษฐกิจในระยะยาว • ปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐาน ทางบก น้ำ รัง และอากาศ • พัฒนาพื้นที่เมือง/ เขตธุรกิจใหม่ • ส่งเสริมการพัฒนาเศรษฐกิจใหม่ (ดิจิทัล BCG) • Carbon Neutrality
	แผนภาพรวม/แผนยุทธศาสตร์องค์กร สกพอ.	แผนภาพรวมเพื่อการพัฒนา อีอีซี (พ.ศ. 2566 – 2570)

แผนปฏิบัติการระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2567 - 2571) และแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 กองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก



ภาพที่ 1 แผนภาพความเชื่อมโยงของแผนและยุทธศาสตร์แต่ละระดับ

สำหรับการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงกองทุนได้กำหนดให้มีการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการรองรับความเสี่ยงกองทุนของแต่ละปีบัญชี เป็นรายไตรมาส เพื่อนำผลการดำเนินงานจัดการความเสี่ยงในแต่ละปัจจัย ตลอดจนปัญหาและอุปสรรค และนำผลมาปรับปรุงและพัฒนาแผนบริหารความเสี่ยงในปีบัญชีถัดไป โดยมีรูปแบบการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองทุน ดังแสดงในภาพที่ 2



ภาพที่ 2 รูปแบบการบริหารจัดการความเสี่ยงกองทุน

ที่มา: กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง กองแผนงาน สำนักงานอธิการบดี สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์, 2550

บทที่ 2

กระบวนการบริหารความเสี่ยง

กองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ดำเนินกระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Process) ตามแนวทางของ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) ซึ่งการบริหารความเสี่ยงดังกล่าวจะช่วยสนับสนุนให้เกิดการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และการดูแลกำกับกิจการที่ดี (Corporate Governance) ผ่านกระบวนการวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้รับการออกแบบมา เพื่อให้สามารถระบุถึงเหตุการณ์อันอาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อองค์กร ก่อนนำไปสู่การจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite) ซึ่งจะส่งผลให้เกิดความเชื่อมั่นเกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรตามกรอบดำเนินงานจัดการ ความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management Framework: ERM Framework) ได้อย่างเป็นรูปธรรม ดังแสดงในภาพที่ 3



ภาพที่ 3 กระบวนการบริหารความเสี่ยงของกองทุน

2.1 การกำหนดวัตถุประสงค์

สำนักกองทุนฯ ได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยพิจารณาจากเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมตามแผนปฏิบัติการประจำปี ซึ่งสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจและทิศทางการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ตลอดจนมีความสอดคล้องกันตั้งแต่ระดับองค์กร หน่วยงาน กิจกรรม จนถึงระดับ

บุคคล เพื่อให้เกิดการบรรลุวัตถุประสงค์ในระดับภาพรวม โดยขอบเขตการดำเนินงานในแต่ละระดับ และสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน ดังนี้

1) วัตถุประสงค์ระดับทุนหมุนเวียน เป็นวัตถุประสงค์ของการดำเนินการในภาพรวมของเงินทุนหมุนเวียน โดยกำหนดให้มีความสอดคล้อง กับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางการดำเนินงานตามที่ได้ระบุไว้ในแผนปฏิบัติการ ระยะยาว กองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก พ.ศ. 2567 – 2571 แผนปฏิบัติการของกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออกประจำปี 2567 และตัวชี้วัดการประเมินผลการดำเนินงานของกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ประจำปี 2567

2) วัตถุประสงค์ระดับสำนักหรือโครงการ/กิจกรรม เป็นวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับของสำนักหรือโครงการ/กิจกรรม โดยให้มีความสอดคล้องกับภารกิจของกองหรือวัตถุประสงค์ของแต่ละโครงการ/กิจกรรม ซึ่งต้องสอดคล้องและสนับสนุนกับวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานในระดับภาพรวมของกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก

การกำหนดวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนจะช่วยให้สามารถระบุ และวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน ซึ่งวัตถุประสงค์ที่กำหนดขึ้นในแต่ละระดับ ได้มีการกำหนดเป้าหมายและตัวชี้วัดความสำเร็จ ที่ชัดเจน สามารถวัดผลได้ โดยกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออกได้กำหนดเป้าหมาย/วัตถุประสงค์ เป็นไปตามหลัก SMART ได้แก่

Specific: มีการกำหนดเป้าหมายที่ชัดเจนและกำหนดผลตอบแทนหรือผลลัพธ์ที่ต้องการที่ทุกคนสามารถเข้าใจได้อย่างชัดเจน

Measurable: สามารถวัดผลหรือประเมินผลได้

Achievable: มีความเป็นไปได้ที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้เงื่อนไขการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ในปัจจุบัน

Reasonable: สมเหตุสมผลมีความเป็นไปได้

Time constrained: มีกรอบเวลาที่ชัดเจนและเหมาะสม

ทั้งนี้ การที่กองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้ ควรดำเนินงานภายใต้ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Tolerance) เพื่อให้ผู้บริหารมั่นใจได้ว่า การดำเนินงานขององค์กรอยู่ภายในเกณฑ์หรือประเภทของความเสี่ยงที่ยอมรับได้

2.2 การค้นหาและระบุความเสี่ยง

สำนักกองทุนฯ ดำเนินการค้นหาและระบุประเภทความเสี่ยงเป็น 4 ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) และความเสี่ยงด้านกฎหมาย (Compliance Risk) โดยพิจารณาเป้าหมาย ของแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมที่จะดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปี ใน 2 ขั้นตอน ได้แก่

1) การค้นหาและระบุความเสี่ยง จากภารกิจ กิจกรรม งาน โครงการที่จะดำเนินการแล้วนำมาจัดลำดับความสำคัญ

2) พิจารณาปัจจัยเสี่ยง ทั้งภายใน และภายนอก ได้แก่

2.1) ปัจจัยเสี่ยงภายใน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ที่องค์กรต้องพยายามลดให้น้อยลงหรือหมดไป เช่น ความเสี่ยงด้านวัฒนธรรมองค์กร ความเสี่ยงด้านนโยบายการบริหารจัดการ ความเสี่ยงด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ความเสี่ยงด้านความรู้ความสามารถ และทักษะ ของบุคลากร ความเสี่ยงด้านการบริหารทรัพยากรสิน เป็นต้น

2.2) ปัจจัยเสี่ยงภายนอก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร เป็นสิ่งที่ยอยู่นอกเหนือ ความรับผิดชอบขององค์กร ซึ่งต้องพยายามหามาตรการที่จะลดผลกระทบทางลบให้ได้มากที่สุด เช่น ความเสี่ยงด้านสภาวะเศรษฐกิจ ความเสี่ยงด้านการเมืองการปกครอง ความเสี่ยงด้านการแข่งขัน ความเสี่ยงโรคระบาดอุบัติใหม่ ความเสี่ยงด้านการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ความเสี่ยงด้านสังคมและพฤติกรรมผู้บริโภค ความเสี่ยงด้านกฎหมาย และความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อมและภัยธรรมชาติ เป็นต้น

ทั้งนี้ การค้นหาและระบุความเสี่ยงจะต้องดำเนินการควบคู่ไปกับการพิจารณาระบบการควบคุมภายใน รวมถึงการพิจารณาผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการรองรับความเสี่ยงกองทุนในปีที่ผ่านมา หรือกำลังดำเนินการอยู่ มาประกอบกันด้วย

2.3 การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นเครื่องมือในการพิจารณาความเสี่ยงในภาพรวมว่า ความเสี่ยงต่าง ๆ ที่ระบุไว้ข้างต้น มีโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น และมีผลกระทบอย่างไร โดยแสดงผลเป็นการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร ซึ่งมีองค์ประกอบหลักในการพิจารณา 2 ประการ คือ **โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)** ได้แก่ ความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ ในช่วงเวลาหนึ่ง และ **ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น (Impact)** ได้แก่ ความเสียหายที่เกิดขึ้นซึ่งมีผลกระทบต่อองค์กร ทั้งด้านการเงินและด้านที่ไม่ใช่การเงิน ดังนั้น หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้น ก็จะต้องมีการกำหนดระดับของโอกาสที่จะเกิด และระดับของผลกระทบ ที่จะเกิดขึ้น เพื่อให้สามารถกำหนดหรือจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงได้ ตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

1) พิจารณาโอกาสในการเกิดความเสี่ยง จากสถิติการเกิดเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน หรือการคาดการณ์ล่วงหน้าของโอกาสที่จะเกิดในอนาคต โดยจัดระดับของการเกิดความเสี่ยงเป็น 5 ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ และต่ำมาก ตามลำดับ (ระดับ 5 4 3 2 และ 1) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 1

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยงหรือสาเหตุของความเสียหาย

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย	
		โอกาสเกิดเชิงคุณภาพ	โอกาสเกิดเชิงปริมาณ (ความถี่ที่เกิดขึ้น)
5	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง	มากกว่า 80% หรือมากกว่า 1 ครั้ง/เดือน
4	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ	61 – 80% หรือ 1 - 6 เดือน/ครั้ง
3	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง	41 - 60% หรือ 6 - 12 เดือน/ครั้ง
2	ต่ำ	อาจมีโอกาสเกิดแต่นานๆ ครั้ง	21 – 40% หรือ 1 ปี/ครั้ง
1	ต่ำมาก	มีโอกาสเกิดในกรณียกเว้น	น้อยกว่า 20% หรือ มากกว่า 5 ปี/ครั้ง

2) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดจากความเสียหาย อาจเป็นมูลค่าความเสียหายจากความเสียหายที่คาดว่าจะได้รับหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยแบ่งเป็น 5 ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ และต่ำมาก ตามลำดับ (ระดับ 5 4 3 2 และ 1) ซึ่งการพิจารณาผลกระทบอาจพิจารณาในแง่ ของผลกระทบด้านการเงิน/ทรัพย์สิน การดำเนินงาน ชื่อเสียง/ภาพลักษณ์บุคลากร ฯลฯ เป็นต้น ทั้งนี้ สำนักกองทุนฯ ได้วิเคราะห์ผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงหรือสาเหตุของความเสียหาย ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 2

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์ผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงหรือสาเหตุของความเสียหาย

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	ส่งผลกระทบต่อถึงประชาชน
4	สูง	ส่งผลกระทบต่อองค์กรอื่นที่ปฏิบัติงานร่วมกัน
3	ปานกลาง	ส่งผลกระทบต่อถึงสำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (สกพอ.) และผู้กำกับดูแลกองทุน (กรมบัญชีกลาง และสำนักงบประมาณ)
2	ต่ำ	ส่งผลกระทบต่อเฉพาะสำนักกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก
1	ต่ำมาก	ส่งผลกระทบต่อเฉพาะส่วนงานตนเอง/กลุ่มงานของตนเอง

2.4 การประเมินผลการควบคุมที่มีอยู่

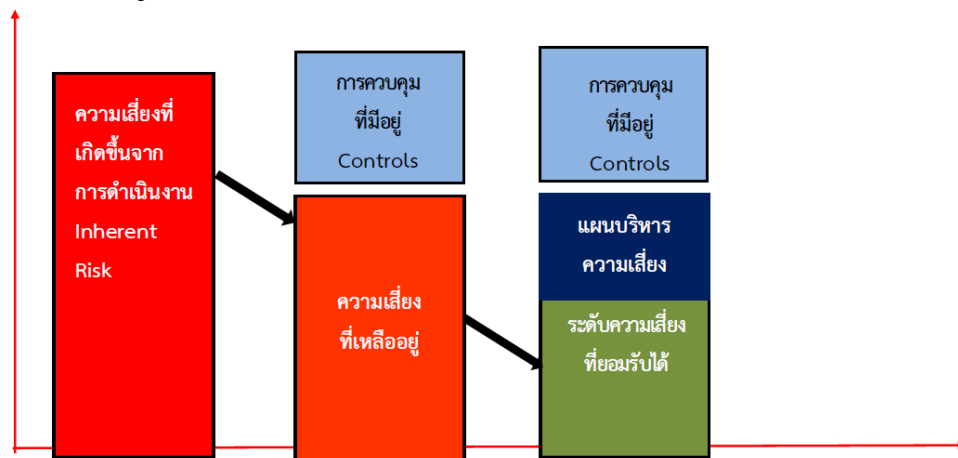
ขั้นตอนหนึ่งที่สำคัญของกระบวนการบริหารความเสี่ยง คือ การพิจารณาความเสี่ยงคงเหลือ ซึ่งได้จากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ตามเกณฑ์การพิจารณาประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 3

ตารางที่ 3 เกณฑ์การประเมินประสิทธิผลการควบคุมภายในกองทุน

ระดับการควบคุม		ประสิทธิผลการควบคุมที่มีอยู่		
		ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม
1	เบื้องต้น	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่า ระดับ 1)	ไม่มีมาตรฐานที่ชัดเจน	ไม่มีการติดตาม
2	ไม่เป็นทางการ	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่า ระดับ 2)	มีการควบคุมเป็นมาตรฐานและนำมาใช้บางส่วน	มีการควบคุม แต่ไม่มีการติดตาม
3	เป็นระบบ	ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย (เทียบเท่า ระดับ 3)	มีการควบคุมเป็นมาตรฐานของแต่ละหน่วยงาน	มีการติดตาม และรายงานให้ผู้บริหารทราบ แคปีละ 1 ครั้ง
4	บูรณาการ	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่า ระดับ 4)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กร	มีการติดตาม และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ
5	ใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่า ระดับ 5)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กร และเทียบเคียงกับ Best Practice	มีการระบุระยะเวลา การติดตาม และรายงานผล ที่ชัดเจน

ที่มา: บริษัททริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด (เมษายน 2562)

ทั้งนี้ สำนักกองทุนฯ ได้นำรายงานการควบคุมภายในของปีบัญชีที่ผ่านมา (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566) ซึ่งทำร่วมหรือเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร สกพอ. มาพิจารณาประสิทธิผลการควบคุมที่มีอยู่ และได้บทสรุปเป็นหลักเกณฑ์การพิจารณาว่า หากมีมุมมองใดที่มีระดับการควบคุมต่ำกว่า 3 จะถือว่าประสิทธิภาพการควบคุมนั้นไม่เพียงพอ ทำให้จำเป็นต้องนำความเสี่ยงดังกล่าว มาพิจารณาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงร่วมกับ ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในปีบัญชี 2567 ด้วย ดังแสดงในภาพที่ 4



ภาพที่ 4 การพิจารณาความเสี่ยงคงเหลือหลังจากการควบคุมภายใน

2.5 การจัดลำดับความเสี่ยง

เมื่อดำเนินการประเมินความเสี่ยงแล้วเสร็จ จึงนำมาวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง (Level of Risk) หรือจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม และพิจารณากำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน แต่ละปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับของความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพัทธ์ ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ ของความเสี่ยง (Impact) ที่ประเมินได้ โดยจัดทำเรียงลำดับจากระดับสูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก ในรูปแบบของแผนภูมิความเสี่ยง (Risk profile) ดังแสดงในภาพที่ 5

ผลกระทบ จากความ เสี่ยง (Impact: I)	5	5	10	15	20	25
	4	4	8	12	16	20
	3	3	6	9	12	15
	2	2	4	6	8	10
	1	1	2	3	4	5
		1	2	3	4	5
โอกาสที่อาจเกิดขึ้น (Likelihood: L)						

ภาพที่ 5 แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)

ทั้งนี้ ค่าเป้าหมายที่ยอมรับได้ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4 ซึ่งมีหลักเกณฑ์การประเมินตามสมการดังนี้

$$\text{ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)} = \text{ค่าระดับของโอกาส} \times \text{ค่าระดับของผลกระทบ}$$

ตารางที่ 4 เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ)	เกณฑ์การประเมิน	การกำหนดสี
สูงมาก	17 - 25	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการ ความเสี่ยงให้ลดลง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	
สูง	10 - 16	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องจัดการ ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	
ปานกลาง	5 - 9	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถดำเนินการควบคุมโดยกระบวนการควบคุมภายใน	
ต่ำ	1 - 4	อยู่ในระดับที่พอยอมรับได้ แต่ยังคงควบคุม เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง	

2.6 การจัดการความเสี่ยง

โดยการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ (Cost – Benefit) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ประกอบ การประเมินผลการควบคุมที่มีอยู่ โดยพิจารณาจากระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และทรัพยากรที่มีอยู่ ของหน่วยงาน เช่น บุคลากร งบประมาณ เวลา วัสดุอุปกรณ์ ว่าจะสามารถจัดการความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงได้มาก น้อยเพียงไร และสำรวจว่า ในปัจจุบันความเสี่ยงหรือปัจจัยเสี่ยงเหล่านี้มีการควบคุมอยู่แล้วหรือไม่ หากมี การควบคุมแล้ว ให้ดำเนินการกำหนดมาตรการตอบสนองความเสี่ยง โดยพิจารณาเพิ่มเติม จากมาตรการ การควบคุมภายใน โดยการประเมินว่าการควบคุมนั้นมีประสิทธิผลเพียงพอเหมาะสม สามารถ ลด หรือควบคุม ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ หากผลการประเมินเห็นว่า ควรมีการปรับปรุง หรือ ยังไม่อาจยอมรับได้ ให้นำปัจจัยเสี่ยงเหล่านั้นไปพิจารณาจัดการความเสี่ยงหรือตอบสนองความเสี่ยงต่อไป ทั้งนี้ แนวทางในการจัดการความเสี่ยงหรือตอบสนองความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยงของหน่วยงาน สามารถจำแนกวิธีการจัดการความเสี่ยงออกเป็น 4 วิธี ดังนี้

1) **การยอมรับความเสี่ยง (Take)** เป็นวิธีการจัดการความเสี่ยงระดับปานกลาง ต่ำ หรือต่ำมาก หรือ เป็นความเสี่ยงที่มีต้นทุนในการจัดการความเสี่ยงสูงมากจนไม่คุ้มค่ากับผลที่จะได้รับ หรือเป็นความเสี่ยง ที่อยู่นอกเหนือการควบคุมขององค์กร ซึ่งอาจมีสาเหตุมาจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น นโยบายของรัฐบาล เป็นต้น

2) **การลดหรือควบคุมความเสี่ยง (Treat)** เป็นวิธีการจัดการความเสี่ยงที่หน่วยงานเห็นว่า ความเสี่ยง เหล่านี้เกิดจากปัจจัยภายใน หรือมีสาเหตุที่สามารถลดหรือควบคุมได้ด้วยวิธีการควบคุมภายใน หรือปรับปรุง ระบบการทำงานเพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือผลกระทบให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การจัดอบรม ให้กับบุคลากร การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อลดความเสี่ยงจากการทำงานผิดพลาด เป็นต้น หรือหากเป็น ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ก็อาจนำกลยุทธ์หรือมาตรการต่าง ๆ มาใช้เพื่อลดผลกระทบหรือความรุนแรง ของความเสี่ยงนั้นลงได้

3) **การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate)** เป็นวิธีการปฏิเสธและหลีกเลี่ยงโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย โดยการหยุด ยกเลิก หรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรม หรือโครงการที่จะนำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง

4) **การกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)** เป็นวิธีการถ่ายโอนงาน โครงการ หรือกิจกรรมให้ หน่วยงานอื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบ (อาจเป็นหน่วยงานภายในหรือภายนอกองค์กร) โดยเฉพาะความเสี่ยงที่คาด ไม่ถึง ป้องกันได้ยาก หรือมีระดับความรุนแรงสูง เช่น ภัยธรรมชาติหรือวินาศภัยต่าง ๆ ซึ่งหน่วยงานไม่สามารถ แแบกรับความเสี่ยงนั้นได้ ก็อาจจะกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงด้วยการทำประกันภัย หรือในกรณีที่มีความเสี่ยง อาจเกิดจากความไม่ชำนาญงานของบุคลากรภายในหน่วยงานก็อาจจัดจ้างบุคคลภายนอกมาดำเนินการแทน เช่น งานรักษาความปลอดภัย งานทำความสะอาด เป็นต้น

2.7 การติดตามประเมินผลและจัดทำรายงาน

ภายหลังจากมีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและมีการดำเนินงานตามแผน สำนักกองทุนฯ ได้วางแผนติดตาม และรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงเป็นระยะ เพื่อให้มั่นใจว่าได้ดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม และเป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง โดยมีการสอบถามว่าวิธีการจัดการความเสี่ยงใดที่มีประสิทธิภาพดีให้ดำเนินต่อไป หรือหากมีวิธีการจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และรายงานให้ผู้บริหารทราบและพิจารณาสั่งการ

จากขั้นตอนบริหารความเสี่ยงตามแนวทาง COSO ERM Framework (ตั้งแต่ขั้นตอนที่ 2.1 – 2.7) ดังกล่าวมาข้างต้น จึงนำมาซึ่งแผนบริหารความเสี่ยงกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก และแผนปฏิบัติการรองรับความเสี่ยง ที่จะสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงาน และเป็นแนวทางการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล ในการบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานที่กองทุนฯ ได้กำหนดไว้ โดยได้จัดทำเป็นรายงานที่แสดงถึงวิธีการ มาตรการ ผู้รับผิดชอบ และกรอบเวลาในการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งระบุแนวทางการติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามแผนบริหารความเสี่ยง (รายละเอียด ในบทที่ 3) ประกอบด้วย 1) การค้นหาและระบุความเสี่ยง โดยการวิเคราะห์โอกาส และผลกระทบของปัจจัยเสี่ยง หรือสาเหตุของความเสี่ยง รวมทั้งการวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง 2) การประเมินผลการควบคุมภายใน 3) การจัดลำดับความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยง 4) แผนการบริหารความเสี่ยง 5) รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยงของงวดก่อน 6) การจัดการความเสี่ยง และ 7) การติดตามประเมินผล

บทที่ 3

แผนบริหารความเสี่ยงกองทุน

กองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ได้พัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงเพื่อให้เป็นไปตามบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ระหว่างกระทรวงการคลัง และกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ที่กำหนดให้มีการประเมินผลการบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กร ตามมาตรฐานของ COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) และกรอบการบริหารความเสี่ยงสำหรับองค์กร (Enterprise Risk Management : ERM) ทั้งนี้ กองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ได้นำแนวทางการบริหารความเสี่ยงดังกล่าวมาปรับใช้ในองค์กร และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและแผนปฏิบัติการรองรับความเสี่ยงรายปี

3.1 ทบทวนการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงของกองทุน

ในระยะเวลาที่ผ่านมาตั้งแต่ปีบัญชี พ.ศ. 2564 - 2566 กองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในฐานะที่เป็นหน่วยงานส่วนหนึ่งของ สกพอ. ซึ่งหากทำการค้นหา และสำรวจความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการจัดการความเสี่ยง สรุปได้ดังตารางที่ 5

ตารางที่ 5 การทบทวนการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง

ปี	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง					ผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง
		สูงมาก	สูง	ปานกลาง	ต่ำ	รวม	
2564	โครงการที่เสนอขอรับการจัดสรรเงินกองทุน ไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ และหลักเกณฑ์การพิจารณาการจัดสรรเงินกองทุน (Operational Risk)	-	-	-	1	2	สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงกองทุน ได้ตามเป้าหมาย และสามารถควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
	โครงการที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุน ไม่สามารถดำเนินโครงการได้ตามแผนงานหรือระยะเวลาที่กำหนด หรือใช้เงินผิดประเภทหรือไม่ตรงตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน (Financial Risk)	-	-	1	-		
2565	ใช้ความเสี่ยงเดียวกันกับปี 2564	-	-	1	1	2	สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงกองทุน ได้ตามเป้าหมาย และสามารถควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ปี	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง					ผลการดำเนินงานตามแผนบริหาร ความเสี่ยง
		สูง มาก	สูง	ปาน กลาง	ต่ำ	รวม	
2566	กองทุนไม่สามารถดำเนินการสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่และชุมชนตามวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากข้อจำกัดด้านงบประมาณ (ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปี 2566) (Operational Risk)	-	-	-	1	1	ยอมรับความเสี่ยง โดยจัดสรรเงินสนับสนุนการดำเนินงาน/โครงการตามวัตถุประสงค์ภายใต้เงินที่มีอยู่

3.2 การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ปี พ.ศ. 2567

กองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออกได้ติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี พ.ศ. 2566 และผลการควบคุมภายใน เพื่อพิจารณาความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ รวมทั้งได้ดำเนินการสำรวจความเสี่ยงใหม่ที่อาจเกิดขึ้นจากโครงการ/ กิจกรรม/ การดำเนินงาน ในปี พ.ศ. 2567 รวมถึงวิเคราะห์โอกาสและผลกระทบ ตลอดจนจนระดับความเสี่ยงของแต่ละปัจจัยเสี่ยง โดยใช้ฐานข้อมูล การดำเนินงานที่ผ่านมาของกองทุน หากความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงที่มีความรุนแรง และมีผลกระทบสูงหรือสูงมากไม่สามารถยอมรับได้ จะนำความเสี่ยงเหล่านั้น ไปจัดทำเป็นมาตรการของแผนบริหารความเสี่ยง พร้อมระบุผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน โดยคำนึงถึงความคุ้มค่า ความคุ้มค่าในการดำเนินการ และหากไม่สามารถดำเนินการได้ด้วยตนเอง จะประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องร่วมดำเนินการ

กองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออกดำเนินการค้นหา และระบุปัจจัยเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในปี พ.ศ. 2567 โดยติดตามผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการรองรับความเสี่ยงกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออกประจำปีบัญชี 2566 ซึ่งมี 1 ปัจจัยเสี่ยงที่ต้องดำเนินการตามแผนปฏิบัติการฯ โดยสามารถดำเนินการตามแผนปฏิบัติการฯ ตามเป้าหมายภายในเดือนกันยายน 2566 โดยยอมรับความเสี่ยงและดำเนินการบริหารความเสี่ยงที่ยอมรับได้ จากนั้นจึงทำการสำรวจและค้นหาความเสี่ยงใหม่ ซึ่งเมื่อทบทวนปัจจัยเสี่ยงที่พบในปี พ.ศ. 2566 จากการพิจารณาว่า กิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงหรือควบคุมภายในสำหรับปี พ.ศ. 2566 สามารถควบคุมได้หรือไม่ หรือปัจจัยเสี่ยงดังกล่าว คาดว่าจะยังพบต่อเนื่องในปี พ.ศ. 2567 หรือไม่ พร้อมทั้งค้นหาปัจจัยเสี่ยงใหม่ ที่คาดว่าจะพบ ในปี พ.ศ. 2567 ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 6

ตารางที่ 6 ทบทวนความเสี่ยงและพิจารณาความเสี่ยงใหม่ ปี พ.ศ.2567

รหัส	รายการความเสี่ยงปี 2566	การทบทวน	รายการความเสี่ยง ปี 2567
OR	กองทุนไม่สามารถดำเนินการสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่และชุมชนตามวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพเนื่องจากข้อจำกัดด้านงบประมาณ	ยกเลิกความเสี่ยงนี้เนื่องจากสามารถบริหารจัดการให้การสนับสนุนพื้นที่และชุมชนภายใต้งบประมาณที่มีอยู่ได้	-
SR1	-	-	โครงการที่ได้รับการสนับสนุนไม่สามารถลงนามในสัญญาหรือบันทึกข้อตกลงได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด
OR1	-	-	การดำเนินงานของกองทุนไม่ตอบสนองต่อความต้องการและความคาดหวังของกลุ่มผู้ใช้บริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
OR2	-	-	บุคลากรของกองทุนมีการพัฒนาศักยภาพไม่เพียงพอให้สอดคล้องกับพันธกิจของกองทุน
OR3	-	-	ระบบสารสนเทศไม่รองรับการปฏิบัติงานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ
OR4	-	-	การติดตามและประเมินโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามแผนงาน
FR1	-	-	การจ่ายเงินสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่และชุมชนไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินหรือต่ำกว่าเป้าหมายที่วางไว้
CR1	-	-	ผู้ได้รับการสนับสนุนไม่ปฏิบัติตามสัญญาหรือบันทึกข้อตกลง/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

เมื่อได้ทบทวนและระบุรายการความเสี่ยงที่ได้เชื่อมโยงกับเป้าหมายสำคัญของกองทุนฯ แล้วได้นำไปเชื่อมโยงกับกรอบตัวชี้วัดตามบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานของกองทุนฯ ประจำปี 2567 เพื่อให้เป้าหมายการบริหารความเสี่ยงมีความชัดเจน ซึ่งสามารถสรุปได้ ดังตารางที่ 7

ตารางที่ 7 ความสอดคล้องรายการความเสี่ยงกับรอบตัวชีวิตที่สำคัญของกองทุน

เป้าหมายที่สำคัญขององค์กร	เป้าหมายการดำเนินงาน ประจำปี 2567
1. การจัดสรรเงินกองทุนฯ เป็นไปตามแนวทางหลักเกณฑ์เงื่อนไข และลำดับความสำคัญของการใช้จ่ายเงินกองทุนฯ	1) อัตราส่วนค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการต่อรายจ่ายสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่และชุมชนที่ได้รับการอนุมัติ 2) ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการกองทุนประจำปี 2567
เป้าหมายที่สำคัญขององค์กร	เป้าหมายการดำเนินงาน ประจำปี 2567
2. เบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ	1) การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ 2) การจ่ายเงิน และการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
3. ติดตามและประเมินโครงการภายใต้แผนการใช้จ่ายเงินกองทุนฯ	1) ระดับความสำเร็จของการติดตามโครงการตามกระบวนการ กรอบระยะเวลา ในคู่มือการติดตามและประเมินโครงการฯ 2) ร้อยละความสำเร็จของโครงการที่ได้รับการสนับสนุนที่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองทุน
4. ความต้องการและความคาดหวังของกลุ่มผู้ใช้บริการต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ และผลกระทบของโครงการที่มีต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	1) ความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อการดำเนินงานของกองทุน 2) ร้อยละของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทภารกิจของกองทุน และแนวทางการขอรับการสนับสนุน
5. กองทุนฯ มีระบบบริหารจัดการองค์กรที่ดี มีประสิทธิภาพ	1) วงเงินที่ให้การสนับสนุนเป็นไปตามกรอบยุทธศาสตร์การจัดสรรเงิน 2) การวิเคราะห์ผลผลิต ผลลัพธ์ และผลกระทบจากการดำเนินงานของกองทุน 3) การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน 4) การตรวจสอบภายใน 5) การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล 6) บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน 7) การบริหารทรัพยากรบุคคล

3.3 ปัจจัยความเสี่ยงและการกำหนดรายการความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. 2567

1) SR1 โครงการที่ได้รับการสนับสนุนไม่สามารถลงนามในสัญญาหรือบันทึกข้อตกลงได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ประเภทความเสี่ยง (Risk Category)	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Driver)	สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)	เป้าหมายองค์กร	กลยุทธ์องค์กร/เป้าหมาย ประจำปี 2567	จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค	เหตุการณ์/สถานการณ์ ประกอบการพิจารณา	ข้อเสนอเพื่อพิจารณา
Strategic Risk	SR1 โครงการที่ได้รับการสนับสนุนไม่สามารถลงนามในสัญญาหรือบันทึกข้อตกลงภายในระยะเวลาที่กำหนด	1. ผู้ได้รับการสนับสนุนไม่ลงนามในสัญญาหรือบันทึกข้อตกลง 2. ผู้ได้รับการสนับสนุนขอยกเลิกโครงการ 3. ผู้ได้รับการสนับสนุนไม่สามารถตกลงทำสัญญาหรือบันทึกข้อตกลงภายในระยะเวลาที่กำหนด 4. ผู้ได้รับการสนับสนุนมีการเปลี่ยนแปลงรายละเอียดโครงการ	- โครงการที่ได้รับการอนุมัติสามารถลงนามในสัญญา/บันทึกข้อตกลง - โครงการที่ได้รับการสนับสนุนสามารถปฏิบัติตามแผนที่วางไว้	กลยุทธ์ : ให้คำแนะนำกับผู้ที่ได้รับการสนับสนุนโครงการ เป้าหมาย : ร้อยละ 90 ของความสำเร็จของโครงการที่ลงนามในสัญญาหรือบันทึกข้อตกลงภายใน 30 (สามสิบ) วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากกองทุน การขอขยายเวลาการจัดทำสัญญารับการจัดสรรกับทุนต้องแจ้งให้กองทุนทราบก่อนสิ้นสุดระยะเวลาดังกล่าว แต่ต้องไม่เกิน 45 (สี่สิบห้า) วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากกองทุน	จุดแข็ง 1. เผยแพร่คู่มือจัดสรรเงินกองทุนทางเว็บไซต์ และช่องทางอื่นๆ 2. ชี้แจงแนวทางการปฏิบัติการสนับสนุนเงินกองทุนฯ ให้ความรู้เกี่ยวกับแนวทางการดำเนินโครงการให้กับผู้ที่ได้รับการสนับสนุนให้มีรายละเอียดชัดเจนมากขึ้นกว่าเดิม จุดอ่อน 1. ขั้นตอนการทำงาน อาจต้องมีเอกสารประกอบจำนวนมาก 2. วิสาหกิจชุมชนอาจขาดความพร้อมในการทำงานด้านเอกสาร โอกาส สายงานพื้นที่ และชุมชนช่วยประสานงานหน่วยงานหรือองค์กรในพื้นที่ อุปสรรค การติดต่อสื่อสาร การจัดส่งเอกสารที่ล่าช้าและไม่สมบูรณ์	ในปี พ.ศ. 2566 ภายหลัง คกก. บริหารกองทุนมีมติอนุมัติการสนับสนุนโครงการ พบว่ามีหลายโครงการไม่พร้อมจัดทำสัญญาหรือบันทึกข้อตกลงภายในเวลาที่กำหนด 30 (+15) คิดเป็นร้อยละ 10 ทำให้กองทุนต้องกำหนดเงื่อนไขท้ายข้อเสนอโครงการ ตลอดจนวางแผนปฏิบัติการ ในปี พ.ศ. 2567 ในด้านประชุมเชิงปฏิบัติการแก่หน่วยงานและองค์กรที่จะขอรับการสนับสนุน เพื่อให้สามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์/เป้าหมาย และผลลัพธ์ที่ระบุไว้ โดยมีเนื้อหาชี้แจงเกี่ยวกับระเบียบคณะกรรมการกองทุนฯ การขอรับการสนับสนุนเงินกองทุน และการดำเนินงานของสำนักกองทุนฯ เพื่อให้ได้รับความรู้ความเข้าใจก่อนการขอรับการสนับสนุนจากกองทุนฯ	เสนอเป็น Risk ID ปี 2567 เนื่องจากอาจส่งผลกระทบต่อผลสำเร็จตามเป้าหมายของกองทุนรวมทั้งอาจส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงระยะยาวในอนาคต และ เสนอ แนวทางลดความเสี่ยง ดังนี้ 1. จัดประชุมเชิงปฏิบัติการให้กับองค์กรที่จะขอการสนับสนุนให้มากขึ้น 2. ปรับปรุงคู่มือจัดสรรเงินกองทุนให้อยู่ในรูปแบบอินโฟกราฟิก 3. เผยแพร่และปรับปรุงตัวอย่างการดำเนินการ รายงานความก้าวหน้าลงในเว็บไซต์ ให้เข้าใจมากขึ้น 4. เผยแพร่คำถาม/คำตอบ ที่พบบ่อยลงในเว็บไซต์กองทุน



2) OR1 ความต้องการและความคาดหวังของกลุ่มผู้ให้บริการต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ และผลกระทบของโครงการที่มีต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ประเภทความเสี่ยง (Risk Category)	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Driver)	สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)	เป้าหมายองค์กร	กลยุทธ์องค์กร/เป้าหมาย ประจำปี 2567	จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค	เหตุการณ์/สถานการณ์ ประกอบการพิจารณา	ข้อเสนอเพื่อพิจารณา
Operational Risk	OR1 ความต้องการ และความ คาดหวังของ กลุ่มผู้ให้บริการ ต่อการ ดำเนินงานของ กองทุนฯ และ ผลกระทบของ โครงการที่มีต่อ ผู้มีส่วนได้ส่วน เสีย	กองทุนฯ ยังไม่มี กลไก ในการบริหาร ความต้องการและ ความคาดหวังของ ผู้ให้บริการในแต่ละ กลุ่มที่ชัดเจน ซึ่ง ส่งผลต่อระดับ ความพึงพอใจของ ผู้ให้บริการ ของ กองทุนฯ	ผู้รับบริการมีความ พึงพอใจต่อการ ให้ บริการ ของ กองทุน	กลยุทธ์ : การยกระดับ คุณภาพการให้บริการ เป้าหมาย : ร้อยละ 85 ของของ ผู้รับบริการที่มีความพึง พอใจอยู่ในระดับมากและ มากที่สุด	จุดแข็ง 1. เจ้าหน้าที่กองทุนให้บริการด้วยความมุ่งมั่นตั้งใจ และทุ่มเท รวมทั้งให้บริการช่วยเหลือ แนะนำ ดูแลเอาใจใส่ด้วยความยินดีเป็นกันเอง กริยาท่าทางเป็นมิตร สุภาพและเป็นที่ยอมรับของผู้รับบริการ 2. ขั้นตอนการขอรับทุนของประกาศ/ระเบียบของกองทุนมีความชัดเจนและเป็นไปตามระบบและขั้นตอนที่กำหนด จุดอ่อน ความสะดวกรวดเร็วของการกรอกแบบฟอร์มและการยื่นข้อเสนอโครงการ โอกาส การพัฒนากระบวนการจัดการ และการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพตามการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA) อุปสรรค ความแตกต่างของความพร้อม และความสามารถในการเข้าถึงบริการของผู้รับบริการ	การสำรวจความพึงพอใจของผู้ให้บริการของกองทุนฯ เป็นตัวชี้วัดในปีแรก ซึ่งกองทุนควรให้ความสนใจในการติดตามผลการสำรวจความพึงพอใจอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี โดยในปี 2567 กองทุนฯ จะดำเนินการสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการได้แก่ ผู้ประสานงานขอรับเงินจัดสรรเงินกองทุน และผู้ที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุน	เสนอเป็น Risk ID ปี 2567 เนื่องจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของกองทุน อาจจะมีความต้องการและความคาดหวัง ที่แตกต่างกันในแต่ละปี ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อผลสำเร็จตามเป้าหมายของกองทุนได้ และมีโอกาสเกิดขึ้นได้เกือบตลอดเวลาที่มี การดำเนินงานร่วมกัน

3) OR2 บุคลากรของกองทุนยังไม่ได้รับการพัฒนาศักยภาพให้สอดคล้องกับพันธกิจของกองทุน

ประเภทความเสี่ยง (Risk Category)	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Driver)	สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)	เป้าหมายองค์กร	กลยุทธ์องค์กร/เป้าหมาย ประจำปี 2567	จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค	เหตุการณ์/สถานการณ์ ประกอบการพิจารณา	ข้อเสนอเพื่อพิจารณา
Operational Risk	OR2 บุคลากรของ กองทุนยังไม่ได้ รับการพัฒนาศักยภาพให้ สอดคล้องกับ พันธกิจของ กองทุน	บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ยังมีความรู้ความ เข้าใจในการ ปฏิบัติงานไม่ เพียงพอ ซึ่งทำให้ การปฏิบัติงาน ล่าช้า หรือผิดพลาด ส่งผลต่อความสำเร็จ และเป้าหมายที่ องค์กรวางไว้	บุคลากรมีการ พัฒนาองค์ความรู้ และสามารถ ปฏิบัติงานได้อย่าง ถูกต้องตามขั้นตอน	กลยุทธ์ : การพัฒนา ทรัพยากรบุคคล เป้าหมาย : ความสำเร็จของแผนงาน การยกระดับการพัฒนา ทรัพยากรบุคคล	จุดแข็ง บุคลากรกองทุนมีความพร้อมที่จะ พัฒนาศักยภาพของตนเอง จุดอ่อน พื้นฐานบุคลากรหลากหลาย ความ สนใจ ความต้องการแตกต่างกัน การ จัดฝึกอบรมให้ครบถ้วนทำได้ยาก โอกาส หน่วยงานภายนอกเปิดหลักสูตร หลากหลาย และส่วนใหญ่มีแบบ ออนไลน์ อุปสรรค 1. กองทุนไม่มีอำนาจและหน้าที่ใน การจัดฝึกอบรมโดยตรง ต้องผ่าน สำนักที่เกี่ยวข้อง 2. การฝึกอบรมมีข้อจำกัดในด้านการ นำหลักสูตรการอบรมมาปรับใช้และ ไม่สามารถตอบสนองผู้ฝึกอบรมกับผู้ อบรมได้ทันที	ปัจจุบันบุคลากรกองทุนได้รับ การฝึกอบรมในเรื่องต่างๆ จาก หน่วยงานต้นสังกัด และมีการ วางแผนในการพัฒนาบุคลากร โดยวิธีอื่นๆ เช่น 1. การเรียนรู้จากคู่มือการ ปฏิบัติงาน 2. การให้หัวหน้างานหรือ ผู้เชี่ยวชาญสอนงานและให้ คำแนะนำ 3. การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ระหว่างบุคลากรภายในองค์กร	เสนอเป็น Risk ID ปี 2567 เนื่องจากบุคลากร ควรได้รับการพัฒนา เพิ่มพูนทักษะ ความรู้ ที่เกี่ยวข้องด้านการ บริหารจัดการกองทุน เพื่อให้สามารถปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้องรวดเร็ว และสอดคล้องกับพันธกิจ หน้าที่ของกองทุน



4) OR3 ระบบสารสนเทศไม่รองรับการปฏิบัติงานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ

ประเภทความเสี่ยง (Risk Category)	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Driver)	สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)	เป้าหมายองค์กร	กลยุทธ์องค์กร/เป้าหมาย ประจำปี 2567	จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค	เหตุการณ์/สถานการณ์ ประกอบการพิจารณา	ข้อเสนอเพื่อพิจารณา
Operational Risk	OR3 ระบบสารสนเทศไม่รองรับการปฏิบัติงานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ	ระบบสารสนเทศกองทุนที่มีอยู่ไม่สามารถรองรับการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	การจัดให้มีระบบสารสนเทศที่พร้อมสนับสนุนผู้ใช้บริการภายในและภายนอกทุนหมุนเวียน	กลยุทธ์ : การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล เป้าหมาย : ความสำเร็จของแผนปฏิบัติการดิจิทัล พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัลระยะยาว และประจำปีที่มีองค์ประกอบหลักที่ตีครบถ้วนตามที่กรมบัญชีกลางและบริษัทที่ปรึกษากำหนด	จุดแข็ง ผู้บริหารระดับสูงให้ความสำคัญและมีส่วนช่วยให้การสนับสนุนผลักดันนโยบายสนับสนุนการนำเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน จุดอ่อน ยังขาดระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่รองรับการปฏิบัติงานที่เป็นการเฉพาะของกองทุนหมุนเวียน โอกาส รัฐบาลมีนโยบายและแผนยุทธศาสตร์ระดับประเทศเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ และกำหนดทิศทางอย่างชัดเจน อุปสรรค แนวโน้มเทคโนโลยีเปลี่ยนแปลงเร็ว ทิศทางการพัฒนาระบบสารสนเทศต้องปรับตัวอย่างรวดเร็ว อีกทั้งองค์ความรู้ที่ใช้ในการปฏิบัติงานเดิมอาจไม่เพียงพออีกต่อไป	ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการกองทุนมีบทบาทสำคัญในการขับเคลื่อนการดำเนินงานขององค์กร และถือเป็นหนึ่งในระบบงานหลัก หากมีเหตุขัดข้องเกิดขึ้น จะส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงานขององค์กรตั้งนั้น กองทุนจึงได้ให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการในการพัฒนาระบบสารสนเทศและนำเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาใช้ในการดำเนินงาน	เสนอเป็น Risk ID ปี 2567 เพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินการตามเป้าหมายได้



5) OR4 การติดตามและประเมินโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามแผนงาน

ประเภทความเสี่ยง (Risk Category)	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Driver)	สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)	เป้าหมายองค์กร	กลยุทธ์องค์กร/เป้าหมาย ประจำปี 2567	จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค	เหตุการณ์/สถานการณ์ ประกอบการพิจารณา	ข้อเสนอเพื่อพิจารณา
Operational Risk	OR4 การติดตาม และประเมิน โครงการที่ ได้รับการ สนับสนุนจาก กองทุน ไม่ เป็นไปตาม แผนงาน	ผู้ได้รับการสนับสนุน เงินและจำนวน โครงการที่ได้รับ การสนับสนุนมี จำนวนมากขึ้น ส่งผลให้การติดตาม และประเมินผล โครงการที่ได้รับ การสนับสนุนจาก กองทุน ไม่เป็นไป ตามแผนงาน	โครงการที่ได้รับ การสนับสนุนจาก กองทุน สามารถ ดำเนินงานได้ตาม แผนงานที่วางไว้	กลยุทธ์ : การติดตาม ประเมินโครงการ ที่ได้รับ การสนับสนุนเงิน จากกองทุน เป้าหมาย : มีการติดตาม โครงการเป็นไปตามกรอบ ระยะเวลาที่กำหนดร้อยละ 100 ของจำนวนโครงการที่ ได้รับการสนับสนุน	จุดแข็ง ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการ ติดตามและประเมินผลโครงการ จุดอ่อน หน่วยงาน และจำนวนโครงการ ที่ได้รับการสนับสนุนมีจำนวนมากขึ้น โอกาส มีแผนและงบประมาณในการพัฒนา บุคลากรในการติดตาม และ ประเมินผลโครงการ อุปสรรค การเข้าถึงพื้นที่อาจมีความล่าช้า วิสาหกิจชุมชนมีการปรับเปลี่ยน/ เพิ่มเติมแผนงานโดยไม่แจ้งกองทุน	การติดตามและประเมิน โครงการในปีงบประมาณ 2566 มีผลการดำเนินงานอยู่ในระดับ 5 หรือ คิดเป็น 100% ของ ความสำเร็จในการติดตามและ ประเมินโครงการที่ได้รับการ สนับสนุนของกองทุน เป็นไป ตามแผนที่วางไว้	เสนอเป็น Risk ID ปี 2567 เนื่องจากโครงการ ที่ได้รับการสนับสนุนควร มีการติดตามและประเมิน เพื่อให้การดำเนินงาน สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และผลผลิต/ผลลัพธ์ที่ ระบุไว้



6) FR1 การจ่ายเงินสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่และชุมชนไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินหรือต่ำกว่าเป้าหมายที่วางไว้

ประเภทความเสี่ยง (Risk Category)	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Driver)	สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)	เป้าหมายองค์กร	กลยุทธ์องค์กร/เป้าหมาย ประจำปี 2567	จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค	เหตุการณ์/สถานการณ์ ประกอบการพิจารณา	ข้อเสนอเพื่อพิจารณา
Financial Risk	FR1 การจ่ายเงินสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่และชุมชนไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินหรือต่ำกว่าเป้าหมายที่วางไว้	การจ่ายเงินสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่และชุมชนไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่ได้รับการอนุมัติที่ได้รับการอนุมัติจากกรมบัญชีกลาง	มีการจ่ายเงินเพื่อสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่และชุมชนเป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่ได้รับการอนุมัติประจำปีจากกรมบัญชีกลาง	กลยุทธ์ : การบริหารจัดการเงินกองทุนเพื่อเป็นทุนสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่ ชุมชน และประชาชนที่อยู่ภายในหรือที่ได้รับผลกระทบจากการพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก เป้าหมาย : - การจ่ายเงินเพื่อสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่และชุมชนได้ร้อยละ 60 ตามดำเนินการที่ได้รับการอนุมัติประจำปีจากกรมบัญชีกลาง - อัตราส่วนค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการต่อรายจ่ายสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่และชุมชนที่ได้รับการอนุมัติประจำปี 2567 อยู่ที่ร้อยละ 18	จุดแข็ง กองทุนมีประกาศนโยบายสนับสนุนประจำปี และมีหลักเกณฑ์การพิจารณาโครงการที่ชัดเจน จุดอ่อน จำนวนงบประมาณที่ไม่มากในแต่ละปี ทำให้พิจารณาโครงการในลักษณะขนาดกลางและขนาดเล็ก ผลกระทบอาจไม่เป็นวงกว้างมาก โอกาส สังคมและการเมืองให้ความสนใจการพัฒนาพื้นที่ภาคตะวันออก และผลกระทบที่เกิดจากการพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออกมากขึ้น อุปสรรค ระเบียบ/ประกาศของกองทุนยังไม่เอื้อต่อการขอรับการสนับสนุนเยียวยาผลกระทบสำหรับภาคประชาชนหรือบุคคลทั่วไป	ในปี 2566 กรมบัญชีกลางอนุมัติแผนดำเนินงานกองทุนเพื่อสนับสนุนพื้นที่และชุมชนฯ จำนวน 14.5 ล้านบาท โดย กกก.บริหารกองทุนให้การอนุมัติโครงการไปประมาณ 4 ล้านบาทเศษ คิดเป็นร้อยละได้เพียง 27.58 และมีอัตราส่วนค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการต่อรายจ่ายสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่และชุมชนที่ได้รับการอนุมัติประจำปีที่ร้อยละ 22.50	เสนอเป็น Rick ID ปี 2567 เนื่องจากการจ่ายเงินสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่และชุมชนไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินหรือต่ำกว่าเป้าหมายที่วางไว้



7) CR1 ผู้ได้รับการสนับสนุนไม่ปฏิบัติตามสัญญาหรือบันทึกข้อตกลง/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ประเภทความเสี่ยง (Risk Category)	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Driver)	สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)	เป้าหมายองค์กร	กลยุทธ์องค์กร/เป้าหมาย ประจำปี 2567	จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค	เหตุการณ์/สถานการณ์ ประกอบการพิจารณา	ข้อเสนอเพื่อพิจารณา
Compliance Risk	CR1 ผู้ได้รับการสนับสนุนไม่ปฏิบัติตามสัญญาหนังสือยืนยันหรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง	1. ผู้ได้รับการสนับสนุนไม่ปฏิบัติตามสัญญา บันทึกข้อตกลง ระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือประกาศของกองทุน 2. การดำเนินงานและหน่วยงานผู้ได้รับการสนับสนุนมีการเปลี่ยนแปลงและขยายระยะเวลาโครงการโดยไม่สมเหตุสมผลเพียงพอ	ผู้ได้รับการสนับสนุนปฏิบัติตามสัญญาหรือบันทึกข้อตกลงหรือระเบียบที่เกี่ยวข้องและประกาศของกองทุน	กลยุทธ์ : จัดทำ/ทบทวนระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับและอบรม ให้ความรู้ เป้าหมาย : ร้อยละ 80 ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทภารกิจของกองทุน และแนวทางการขอรับการสนับสนุน สัญญา บันทึกข้อตกลง ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับกองทุน	จุดแข็ง ขั้นตอนการขอรับทุนของประกาศ/ระเบียบของกองทุน มีความชัดเจนและเป็นไปตามระบบและขั้นตอนที่กำหนดไว้ จุดอ่อน สัญญาหรือบันทึกข้อตกลง ไม่สอดคล้องกับบริบทที่เปลี่ยนแปลงไป ทำให้ผู้ได้รับการสนับสนุนไม่ปฏิบัติตามสัญญา/หนังสือยืนยัน หรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง โอกาส ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมีความต้องการขอรับเงินสนับสนุนเงินกองทุนฯ และใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ อุปสรรค 1. ความแตกต่างของระเบียบปฏิบัติของแต่ละหน่วยงานผู้ขอรับการสนับสนุน 2. ความเข้าใจในสัญญาหรือกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ระเบียบคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ว่าด้วยกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก พ.ศ. 2562 และประกาศคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราการใช้จ่ายเงินกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก พ.ศ. 2563 กองทุน มีแผนปฏิบัติการจัดให้มีกิจกรรมส่งเสริมสร้างการรับรู้และเข้าใจต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเกี่ยวกับภารกิจของกองทุนจำนวน 2 ครั้ง โดยกลุ่มเป้าหมายการสำรวจความรู้ความเข้าใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ได้แก่ ผู้เข้าร่วมกิจกรรมสร้างการรับรู้และเข้าใจ และช่องทางอื่นๆ เช่น เว็บไซต์กองทุน	เสนอเป็น Rick ID ปี 2567 เพื่อให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตลอดจนผู้ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนมีการวางแผนการบริหารจัดการโครงการที่ดี เข้าใจบทบาทภารกิจของกองทุน และปฏิบัติตามสัญญาหรือบันทึกข้อตกลง ตลอดจนระเบียบที่เกี่ยวข้อง



3.4 การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) เมื่อพิจารณาจากฐานปี พ.ศ. 2566

ปัจจัยเสี่ยง	ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตามผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
SR1 โครงการที่ได้รับการสนับสนุนไม่สามารถลงนามในสัญญาหรือบันทึกข้อตกลงได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด	ระดับ 2 ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย เทียบเท่าระดับ 2	ระดับ 2 มีการควบคุมแต่ยังไม่สอดคล้องกับ บริบทที่เปลี่ยนแปลงไป	ระดับ 3 มีการติดตามผลการดำเนินงานและ รายงาน ให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ	กระบวนการควบคุมยังไม่สอดคล้อง กับบริบทที่เปลี่ยนแปลงไป โดยอาจ จัดการให้รัดกุมขึ้น ด้วยการเตรียม ความพร้อมของเอกสารประกอบการ ทำสัญญาเมื่อผ่านการพิจารณาจาก คณะอนุกรรมการเป็นต้นไป
OR1 ความต้องการและความคาดหวังของกลุ่มผู้ใช้บริการต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ และผลกระทบของโครงการที่มีต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ระดับ 4 ผลการประเมินดีกว่าเป้าหมาย เทียบเท่าระดับ 4	ระดับ 2 มีการควบคุมแต่ยังไม่สอดคล้องกับ บริบทที่เปลี่ยนแปลงไป	ระดับ 3 มีการติดตามผลการดำเนินงานและ รายงาน ให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ	กระบวนการควบคุมยังไม่สอดคล้อง กับบริบทที่เปลี่ยนแปลงไป แม้ว่าจะ คาดหวังว่าผลการประเมินจะดีกว่า เป้าหมายมาก โดยกองทุนควรมีการ สำรวจความต้องการและความ คาดหวังของกลุ่มผู้ใช้บริการหลัก กองทุน และผลกระทบจากโครงการ ที่มีต่อกลุ่มผู้ที่ได้รับผลกระทบ เพื่อ นำมาใช้ในการปรับปรุงการให้บริการ ให้ดีขึ้นต่อไป จะช่วยลดระดับความ เสี่ยงนี้ได้



ปัจจัยเสี่ยง	ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตามผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
OR2 บุคลากรของกองทุนยังไม่ได้รับการพัฒนาศักยภาพให้สอดคล้องกับพันธกิจของกองทุน	ระดับ 1 ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายมาก เทียบเท่าระดับ 1	ระดับ 1 ไม่มามาตรการที่ชัดเจน	ระดับ 3 ไม่มีการติดตามผลการดำเนินงาน	ยังไม่ได้กำหนดแผนหรือแนวทางการดำเนินงานที่ชัดเจนเพียงพอ ควรปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการพัฒนาบุคลากรประจำปี และรายงานผลให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ
OR3 ระบบสารสนเทศไม่รองรับการปฏิบัติงานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ	ระดับ 1 ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายมาก เทียบเท่าระดับ 1	ระดับ 1 ไม่มามาตรการที่ชัดเจน	ระดับ 3 ไม่มีการติดตามผลการดำเนินงาน	ยังไม่ได้กำหนดแผนหรือแนวทางการดำเนินงานที่ชัดเจนเพียงพอ ควรปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการพัฒนาดิจิทัลประจำปี และรายงานผลให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ
OR4 การติดตามและประเมินโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามแผนงาน	ระดับ 2 ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย เทียบเท่าระดับ 2	ระดับ 2 มีการควบคุมแต่ยังไม่สอดคล้องกับบริบทที่เปลี่ยนแปลงไป	ระดับ 3 มีการติดตามผลการดำเนินงานและรายงาน ให้ผู้บริหารทราบ	กระบวนการควบคุมยังไม่สอดคล้องกับบริบทที่เปลี่ยนแปลงไป โดยอาจมีการสุ่มติดตามเป็นระยะและดำเนินการตามแผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนซึ่งมีกำหนดการติดตามในไตรมาสต่างๆ เพื่อควบคุมความเสี่ยงนี้
FR1 การจ่ายเงินสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่และชุมชนไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินหรือต่ำกว่าเป้าหมายที่วางไว้	ระดับ 1 ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายมาก เทียบเท่าระดับ 1	ระดับ 1 ไม่มามาตรการที่ชัดเจน	ระดับ 3 ไม่มีการติดตามผลการดำเนินงาน	ยังไม่ได้กำหนดแผนหรือแนวทางการดำเนินงานที่ชัดเจนเพียงพอ โดยควรกำกับควบคุมความเสี่ยงนี้



ปัจจัยเสี่ยง	ผลการดำเนินงาน เมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตามผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
CR1 ผู้ได้รับการสนับสนุนไม่ปฏิบัติตามสัญญาหรือบันทึกข้อตกลง/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ระดับ 2 ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย เทียบเท่าระดับ 2	ระดับ 2 มีการควบคุมแต่ยังไม่สอดคล้องกับ บริบทที่เปลี่ยนแปลงไป	ระดับ 4 มีการติดตามผลการดำเนินงานและ รายงาน ให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ	กระบวนการควบคุมยังไม่สอดคล้อง กับบริบทที่เปลี่ยนแปลงไป โดยอาจมี การสุ่มติดตามเป็นระยะและ ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีของกองทุนซึ่งมีกำหนดการ ติดตามในไตรมาสต่างๆ เพื่อควบคุม ความเสี่ยงนี้

หมายเหตุ: การพิจารณาประสิทธิภาพของการควบคุม คือ หากมีมุมมองใดที่มีระดับการควบคุมต่ำกว่าระดับ 3 จะถือว่าประสิทธิภาพการควบคุมไม่เพียงพอ

กองทุนประเมินความเสี่ยงโดยพิจารณาถึงความเสี่ยงที่มีอยู่ ก่อนทำการควบคุมใด ๆ โดยการพิจารณาประเมินความเสี่ยงจะต้องทำการพิจารณาใน 2 ประเด็นคือ

1. โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงขึ้น (Likelihood): ความเสี่ยงนั้นมีโอกาสเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด

2. ผลกระทบที่จะเกิดขึ้น (Impact): หากมีความเสี่ยงเกิดขึ้น องค์กรจะได้รับผลกระทบมากน้อยเพียงใด

โดยมีเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์

ระดับ	ผลกระทบ (Impact)		โอกาสเกิด (Likelihood)
	ความสำเร็จของการดำเนินงาน (I1)	ความสำเร็จตามเป้าหมาย (I2)	
1 (น้อยมาก)	ร้อยละ 95 ขึ้นไป	ร้อยละ 90 ขึ้นไป	น้อยกว่าร้อยละ 20
2 (น้อย)	ร้อยละ 91-95	ร้อยละ 81-90	ร้อยละ 21-30
3 (ปานกลาง)	ร้อยละ 86-90	ร้อยละ 71-80	ร้อยละ 31-40
4 (สูง)	ร้อยละ 81-85	ร้อยละ 61-70	ร้อยละ 41-50
5 (สูงมาก)	น้อยกว่าร้อยละ 80	น้อยกว่าร้อยละ 60	มากกว่าร้อยละ 50

ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน

ระดับ	ผลกระทบ (Impact)		โอกาสเกิด (Likelihood)
	ความสำเร็จของแผนงาน (I1)	ความสำเร็จตามเป้าหมาย (I2)	
1 (น้อยมาก)	ร้อยละ 95 ขึ้นไป	ร้อยละ 90 ขึ้นไป	น้อยกว่าร้อยละ 20
2 (น้อย)	ร้อยละ 91-95	ร้อยละ 81-90	ร้อยละ 21-30
3 (ปานกลาง)	ร้อยละ 86-90	ร้อยละ 71-80	ร้อยละ 31-40
4 (สูง)	ร้อยละ 81-85	ร้อยละ 61-70	ร้อยละ 41-50
5 (สูงมาก)	น้อยกว่าร้อยละ 80	น้อยกว่าร้อยละ 60	มากกว่าร้อยละ 50



ความเสี่ยงด้านการเงิน

ระดับ	ผลกระทบ (Impact)		โอกาสเกิด (Likelihood)
	การเบิกจ่าย (I1)	ความเสียหาย (I2)	
1 (น้อยมาก)	เบิกจ่ายตามแผนร้อยละ 90 ขึ้นไป	ไม่เกิน 10,000 บาท	เกิดขึ้นในกรณีไม่ปกติ
2 (น้อย)	เบิกจ่ายตามแผน ร้อยละ 81-90	10,001-50,000 บาท	6 เดือนต่อ 1 ครั้ง
3 (ปานกลาง)	เบิกจ่ายตามแผน ร้อยละ 71-80	50,001-100,000 บาท	3 เดือนต่อ 1 ครั้ง
4 (สูง)	เบิกจ่ายตามแผน ร้อยละ 61-70	100,001-500,000 บาท	เดือนละ 1 ครั้ง
5 (สูงมาก)	เบิกจ่ายตามแผนน้อยกว่าร้อยละ 60	มากกว่า 500,000 บาท	มากกว่าเดือนละ 1 ครั้ง

ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ระดับ	ผลกระทบ (Impact) (I1)		โอกาสเกิด (Likelihood)
	การปฏิบัติตามสัญญาหรือบันทึกข้อตกลง		
1 (น้อยมาก)	ปฏิบัติตามสัญญา/บันทึกข้อตกลง ไม่ครบถ้วน จำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงโครงการ ที่ไม่มีผลกระทบต่อเป้าหมาย ผลผลิต ระยะเวลา ไม่เพิ่มวงเงิน		น้อยมาก น้อยกว่าร้อยละ 5
2 (น้อย)	ปฏิบัติตามสัญญา/บันทึกข้อตกลง ไม่ครบถ้วน จำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงโครงการ ที่มีผลกระทบต่อเป้าหมาย ผลผลิต ระยะเวลา ไม่เพิ่มวงเงิน		น้อย น้อยกว่าร้อยละ 10
3 (ปานกลาง)	ปฏิบัติตามสัญญา/บันทึกข้อตกลง ไม่ครบถ้วน จำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงโครงการ ที่ไม่มีผลกระทบต่อเป้าหมาย ผลผลิต ระยะเวลา แต่เพิ่มวงเงิน		ปานกลาง น้อยกว่าร้อยละ 25
4 (สูง)	ปฏิบัติตามสัญญา/บันทึกข้อตกลง ไม่ครบถ้วน จำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงโครงการ ที่มีผลกระทบต่อเป้าหมาย ผลผลิต ระยะเวลา และเพิ่มวงเงิน		มาก น้อยกว่าร้อยละ 50
5 (สูงมาก)	ไม่สามารถปฏิบัติตามสัญญา/บันทึกข้อตกลงอย่างครบถ้วนได้ จำเป็นต้องขอยกเลิก		ต่ำมาก มากกว่าร้อยละ 50

เมื่อประเมินความเสี่ยงครบทุกความเสี่ยงแล้ว จึงพิจารณาลำดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส X ผลกระทบ) ซึ่งระดับความเสี่ยงแบ่งตามความสำคัญเป็น 4 ระดับ ดังนี้

ระดับคะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	คำอธิบาย
1-3	ต่ำ	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ยังคงต้องมีมาตรการควบคุมเพื่อไม่ให้มีโอกาสเกิดความเสี่ยง
4-9	ปานกลาง	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่จำเป็นต้องควบคุมโดยต้องมีมาตรการควบคุมความเสี่ยง
10-16	สูง	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องจัดการความเสี่ยงโดยมีมาตรการลดหรือกำจัดความเสี่ยง
17-25	สูงมาก	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้ลดลงโดยมีมาตรการลดความเสี่ยงประเมินซ้ำแบบมีแผนควบคุมความเสี่ยงหรือการถ่ายโอนความเสี่ยง

ในปีบัญชี 2567 กองทุนมีความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมากและปานกลาง รวมจำนวน 7 ความเสี่ยง โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

ที่	รายการความเสี่ยง	เริ่มต้น			เป้าหมาย		
		ผลกระทบ	โอกาสเกิด	ระดับความเสี่ยง	ผลกระทบ	โอกาสเกิด	ระดับความเสี่ยง
1	SR1 โครงการที่ได้รับการสนับสนุนไม่สามารถลงนามในสัญญาหรือบันทึกข้อตกลงได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด	5 (1)	3 (L1)	15	4 (1)	2 (L1)	8
2	OR1 ความต้องการและความคาดหวังของกลุ่มผู้ใช้บริการต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ และผลกระทบของโครงการที่มีต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	4 (1)	4 (L1)	16	3 (1)	3 (L1)	9
3	OR2 บุคลากรของกองทุนยังไม่ได้รับการพัฒนาศักยภาพให้สอดคล้องกับพันธกิจของกองทุน	4 (2)	3 (L1)	12	3 (2)	2 (L1)	6
4	OR3 ระบบสารสนเทศไม่รองรับการปฏิบัติงานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ	5 (2)	5 (L1)	25	4 (2)	4 (L1)	16
5	OR4 การติดตามและประเมินโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามแผนงาน	4 (2)	4 (L1)	16	3 (2)	3 (L1)	9
6	FR1 การจ่ายเงินสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่และชุมชนไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินหรือต่ำกว่าเป้าหมายที่วางไว้	5 (1)	5 (L1)	25	3 (1)	5 (L1)	20
7	CR1 ผู้ได้รับการสนับสนุนไม่ปฏิบัติตามสัญญาหรือบันทึกข้อตกลง/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	4 (1)	3 (L1)	12	3 (1)	2 (L1)	6

หมายเหตุ ระดับความเสี่ยงเริ่มต้นปีบัญชี 2567 คำนวณจากโอกาส ผลกระทบ และเหตุการณ์/สถานการณ์ ประกอบการพิจารณา

ตารางแผนภูมิความเสี่ยงองค์กร (Risk Profile)

ระดับผลกระทบ (Impact)	5 สูงมาก			① SR1		④ OR3 ⑥ FR1
	4 สูง		① SR1	③ OR2 ⑦ CR1	② OR1 ⑤ OR4 ④ OR3	
	3 ปานกลาง		③ OR2	② OR1 ⑤ OR4		⑥ FR1
	2 น้อย			⑦ CR1		
	1 น้อยมาก					
Risk Profile		1 เกิดขึ้นน้อยมาก	2 เกิดขึ้นน้อย	3 เกิดขึ้นบ้าง	4 เกิดขึ้นบ่อย	5 เกิดขึ้นประจำ
ระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้น (Likelihood)						

① ความเสี่ยงเริ่มต้น ② ความเสี่ยงเป้าหมาย



3.5 การระบุมาตรการบริหารความเสี่ยง (Risk Response) ประจำปีบัญชี 2567

1) SR1 โครงการที่ได้รับการสนับสนุนไม่สามารถลงนามในสัญญาหรือบันทึกข้อตกลงได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

Risk Identification		Risk Assessment		Risk Response				
สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)	ประเภทความเสี่ยง (Risk Category)	ผลกระทบ (Impact)	โอกาสเกิด (Likelihood)	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	แนวทางการจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรม/แผนบริหารความเสี่ยง (Mitigation Plan)	ต้นทุน (Cost)	ผลประโยชน์ (Benefit)
SR1 โครงการที่ได้รับการสนับสนุนไม่สามารถลงนามในสัญญาหรือบันทึกข้อตกลงได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด	ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)	5 (I1)	3 (L1)	1. คู่มือ/แบบฟอร์มขอรับการจัดสรรเงินกองทุนสำหรับผู้ขอรับการสนับสนุน 2. แจ้งเตรียมความพร้อมด้านเอกสารประกอบการทำสัญญาหรือบันทึกข้อตกลงล่วงหน้า	ยอมรับ (Take)	ไม่ได้กำหนดมาตรการเพิ่มเติม แต่เพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินการตามที่มีมาตรการมีอยู่ รวมทั้งจัดกิจกรรมสร้างการรับรู้เกี่ยวกับกองทุนให้กับผู้จะขอรับการสนับสนุนจากเดิมให้มากขึ้น	เพิ่มขึ้นตอนการให้ความรู้เกี่ยวกับแนวทางการดำเนินโครงการให้กับผู้จะขอรับการสนับสนุน เพื่อให้ได้ข้อมูล/ประเด็นมาแก้ไขปรับปรุง	เป็นกิจกรรมที่ทำให้รับทราบข้อมูล/ประเด็นโครงการที่ได้รับการสนับสนุนว่าสามารถดำเนินงานตามระเบียบและประกาศของกองทุน
					ควบคุม (Treat)	1. ปรับปรุงเพิ่มเติมแสดงรายการ (Check list) เอกสารประกอบการทำสัญญา/บันทึกข้อตกลง 2. ให้คำแนะนำแนวทางเตรียมเอกสารที่จำเป็น ประกอบการเปิดบัญชีธนาคารเพื่อรับเงินสนับสนุนจากกองทุนแก่วิสาหกิจชุมชน	การทำบัญชีรายการและอินโฟกราฟิกผ่านทางเว็บไซต์กองทุน และการจัดกิจกรรมสร้างการรับรู้ให้ ความรู้เกี่ยวกับแนวทางการดำเนินโครงการให้กับผู้ขอรับการสนับสนุน	- ร้อยละ 90 ของผู้ที่ได้รับการอนุมัติมาลงนามในสัญญา/บันทึกข้อตกลง - โครงการสามารถปฏิบัติงานได้ ตามแผนที่วางไว้ร้อยละ 60



Risk Identification		Risk Assessment		Risk Response				
สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)	ประเภทความเสี่ยง (Risk Category)	ผลกระทบ (Impact)	โอกาสเกิด (Likelihood)	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	แนวทางการจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรม/แผนบริหารความเสี่ยง (Mitigation Plan)	ต้นทุน (Cost)	ผลประโยชน์ (Benefit)
					ถ่ายโอน (Transfer)	ไม่สามารถถ่ายโอนให้หน่วยงานอื่น หรือ Outsource ได้	เป็นงานที่อยู่ในบทบาทหน้าที่ของบุคลากรทุกคนในองค์กร	ไม่ได้รับผลประโยชน์เพิ่มเติม
					ยกเลิก (Terminate)	ไม่สามารถยกเลิกกิจกรรมได้ เว้นแต่โครงการไม่มีความพร้อมในการทำสัญญา/บันทึกข้อตกลงภายในเวลาที่กำหนด จึงต้องเข้าสู่กระบวนการเสนอโครงการใหม่	กองทุนไม่ได้จ่ายเงินสนับสนุนตามยอดที่อนุมัติ อาจส่งผลกระทบต่อตัวชี้วัดต้องพิจารณาโครงการอื่นเพิ่มเติม	ทำให้รับรู้ได้ว่าโครงการไม่มีความพร้อมตามที่แจ้งไว้ในเอกสารจริง



2) OR1 ความต้องการและความคาดหวังของกลุ่มผู้ให้บริการต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ และผลกระทบของโครงการที่มีต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

Risk Identification		Risk Assessment		Risk Response				
สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)	ประเภทความเสี่ยง (Risk Category)	ผลกระทบ (Impact)	โอกาสเกิด (Likelihood)	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	แนวทางการจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรม/แผนบริหารความเสี่ยง (Mitigation Plan)	ต้นทุน (Cost)	ผลประโยชน์ (Benefit)
OR1 ความต้องการและความคาดหวังของกลุ่มผู้ให้บริการต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ และผลกระทบของโครงการที่มีต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risk)	4 (I1)	4 (L1)	ติดตาม และวิเคราะห์ข้อคิดเห็นที่ได้รับจากกลุ่มผู้ให้บริการระหว่างการให้บริการอย่างต่อเนื่อง	ยอมรับ (Take)	ไม่มีการกำหนดมาตรการเพิ่มเติม แต่เพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินการตามที่มาตรการมีอยู่	เพิ่มขึ้นตอนการสำรวจความคิดเห็นของผู้ใช้บริการหลังกระบวนการให้บริการ เพื่อให้ได้ข้อมูล/ประเด็นมาแก้ไขปรับปรุง	เป็นกิจกรรมที่ทำให้รับทราบข้อมูล/ประเด็นความต้องการและความคาดหวังของผู้รับบริการ เพื่อปรับปรุงแก้ไขเหตุการณ์เฉพาะหน้าระหว่างการให้บริการ
					ควบคุม (Treat)	สำรวจความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย โดยเพิ่มจำนวนกลุ่มเป้าหมายให้มากขึ้น เพื่อสะท้อนผลสำเร็จของการให้บริการ และนำมาใช้ในการพัฒนาและปรับปรุงการให้บริการต่อไป	ค่าใช้จ่ายในการสำรวจความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย รวมอยู่ในการว่าจ้างดำเนินการวิเคราะห์ผลผลิต ผลลัพธ์ และผลกระทบจากการดำเนินงานของกองทุนประจำปี	> ร้อยละ 90 ของผู้ให้บริการ และผู้ได้รับผลกระทบมีความพึงพอใจต่อการให้บริการของกองทุนฯ



Risk Identification		Risk Assessment		Risk Response				
สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)	ประเภทความเสี่ยง (Risk Category)	ผลกระทบ (Impact)	โอกาสเกิด (Likelihood)	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	แนวทางการจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรม/แผนบริหารความเสี่ยง (Mitigation Plan)	ต้นทุน (Cost)	ผลประโยชน์ (Benefit)
					ถ่ายโอน (Transfer)	ไม่สามารถถ่ายโอนให้หน่วยงานอื่นได้ เนื่องจากการตอบสนองต่อความต้องการและความคาดหวังของกลุ่มผู้ใช้บริการต่อการดำเนินงานของกองทุนที่เพิ่มสูงขึ้น สะท้อนให้เห็นถึงคุณภาพในการให้บริการของกองทุน	เป็นงานที่อยู่ในบทบาทหน้าที่ของบุคลากรทุกคนในองค์กร	ไม่ได้รับผลประโยชน์เพิ่มเติม
					ยกเลิก (Terminate)	ไม่สามารถยกเลิกกิจกรรมได้ เนื่องจากการตอบสนองต่อความต้องการและความคาดหวังของกลุ่มผู้ใช้บริการต่อการดำเนินงานของกองทุนที่เพิ่มสูงขึ้น สะท้อนให้เห็นถึงคุณภาพในการให้บริการของกองทุน	เป็นงานที่อยู่ในบทบาทหน้าที่ของบุคลากรทุกคนในองค์กร	ไม่ได้รับผลประโยชน์เพิ่มเติม



3) OR2 บุคลากรของกองทุนยังไม่ได้รับการพัฒนาศักยภาพให้สอดคล้องกับพันธกิจของกองทุน

Risk Identification		Risk Assessment		Risk Response				
สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)	ประเภทความเสี่ยง (Risk Category)	ผลกระทบ (Impact)	โอกาสเกิด (Likelihood)	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	แนวทางการจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรม/แผนบริหารความเสี่ยง (Mitigation Plan)	ต้นทุน (Cost)	ผลประโยชน์ (Benefit)
OR2 บุคลากรของกองทุนยังไม่ได้รับการพัฒนาศักยภาพให้สอดคล้องกับพันธกิจของกองทุน	ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risk)	4 (I2)	3 (L1)	สภพ.ต้นสังกัด มีช่องทางอบรมหลายรูปแบบให้บุคลากรที่ปฏิบัติงานฝึกอบรมตามความประสงค์	ยอมรับ (Take)	บุคลากรพัฒนาศักยภาพในการทำงานด้วยตนเอง หรือตามความสนใจ หรือสนใจ ซึ่งอาจจะยังไม่สอดคล้องกับสิ่งที่ต้องพัฒนาหรือรองรับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น	เป็นบทบาทหน้าที่ของบุคลากรทุกคน	ไม่ได้รับผลประโยชน์เพิ่มเติม
					ควบคุม (Treat)	จัดฝึกอบรมให้บุคลากรเพิ่มทักษะความรู้ความสามารถ เพื่อให้พร้อมในการปฏิบัติงานตามพันธกิจ	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ตามวงเงินงบประมาณ 50,000 บาทต่อปี	ร้อยละ 100 ของบุคลากรได้รับการอบรมตามแผนการพัฒนาบุคลากร
					ถ่ายโอน (Transfer)	ไม่สามารถถ่ายโอนให้หน่วยงานอื่น หรือ OUTSOURCE ได้ เนื่องจากการผลักดันภารกิจของกองทุนให้มีความสำคัญอย่างยิ่งยวด บุคลากรจำเป็นต้องปรับตัวให้ทันต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็วตลอดเวลา	เป็นงานที่อยู่ในบทบาทหน้าที่ของบุคลากรทุกคนในองค์กร	ไม่ได้รับผลประโยชน์เพิ่มเติม
					ยกเลิก (Terminate)	ไม่สามารถยกเลิกกิจกรรมได้ เนื่องจากการปรับตัวให้ทันต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงของบุคลากร ส่งผลสำคัญต่อความสำเร็จของการดำเนินงานตามภารกิจของกองทุน	เป็นบทบาทหน้าที่ของบุคลากรทุกคน	ไม่ได้รับผลประโยชน์เพิ่มเติม



4) OR3 ระบบสารสนเทศไม่รองรับการปฏิบัติงานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ

Risk Identification		Risk Assessment		Risk Response				
สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)	ประเภทความเสี่ยง (Risk Category)	ผลกระทบ (Impact)	โอกาสเกิด (Likelihood)	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	แนวทางการจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรม/แผนบริหารความเสี่ยง (Mitigation Plan)	ต้นทุน (Cost)	ผลประโยชน์ (Benefit)
OR3 ระบบสารสนเทศไม่รองรับการปฏิบัติงานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ	ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risk)	5 (I2)	5 (L1)	ประยุกต์ใช้เทคโนโลยีที่มีอยู่ในปัจจุบัน ให้อยู่ในสภาพที่สามารถใช้งานได้ อย่างมีประสิทธิภาพ	ยอมรับ (Take)	ไม่มีการกำหนดมาตรการเพิ่มเติม แต่เพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินการตามมาตรการที่อยู่	เป็นงานที่อยู่ในขอบทบทวนหน้าที่ของแต่ ละ บุ ค ค ล ที่ รับ ผิด ชอบ	ไม่ได้รับผลประโยชน์เพิ่มเติม
					ควบคุม (Treat)	การพัฒนาระบบสารสนเทศจากการวิเคราะห์กระบวนการให้ชัดเจน	มอบหมายเป็นภารกิจเพิ่มเติมให้กับบุคลากร	ทำให้ บุ ค ล ก ร ที่ รับ ผิด ชอบ แต่ละ ส่วน งาน ร ู ส าร ส น เ ท ศ ที่ จะ ต้อง ใช้ ปฏิ บั ต ง
					ถ่ายโอน (Transfer)	สามารถถ่ายโอนให้หน่วยงานอื่น หรือ Outsource เข้ามาดำเนินการพัฒนาปรับปรุงเองได้ เนื่องจากจำเป็นต้องใช้ผู้เชี่ยวชาญในการพัฒนาปรับปรุงเพิ่มเติม	มีค่าใช้จ่ายในการว่าจ้างการพัฒนา ระบบสารสนเทศ ประมาณ 5 ล้านบาท	สะดวก รวดเร็ว เพราะพัฒนาโดยผู้เชี่ยวชาญ และเป็นระบบที่ ออกแบบสำหรับกองทุน โดยเฉพาะ
					ยกเลิก (Terminate)	ไม่สามารถยกเลิกกิจกรรมได้ เนื่องจากระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นระบบหลักที่ใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของกองทุน	เป็นงานที่อยู่ในขอบทบทวนหน้าที่ของบุคลากรทุกคนในองค์กร	ไม่ได้รับผลประโยชน์เพิ่มเติม



5) OR4 การติดตามและประเมินโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามแผนงาน

Risk Identification		Risk Assessment		Risk Response				
สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)	ประเภทความเสี่ยง (Risk Category)	ผลกระทบ (Impact)	โอกาสเกิด (Likelihood)	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรม/แผนบริหารความเสี่ยง (Mitigation Plan)	ต้นทุน (Cost)	ผลประโยชน์ (Benefit)
OR4 การติดตามและประเมินโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามแผนงาน	ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risk)	4 (I2)	4 (L1)	1. จัดทำบัญชีรายชื่อโครงการที่ได้รับการสนับสนุนเงินกองทุน 2. กำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกโครงการ การติดตามและประเมินโครงการ 3. เร่งรัดติดตามรายงานความคืบหน้าของโครงการเป็นรายไตรมาส และรายงานผลการปฏิบัติงานที่แสดงผลสำเร็จของโครงการฯ 4. จัดทำแผนการตรวจรายปี ลงพื้นที่เพื่อติดตามและประเมินโครงการ	ยอมรับ (Take)	ไม่มีการกำหนดมาตรการเพิ่มเติม แต่เพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินการตามมาตรการที่อยู่	เป็นงานที่อยู่ในบทบาทหน้าที่ของบุคคลที่รับผิดชอบ	ไม่ได้รับผลประโยชน์เพิ่มเติม
					ควบคุม (Treat)	- รวบรวมโครงการที่ได้รับการสนับสนุน - วางแผนติดตามโครงการที่ได้รับทุนสนับสนุนให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามแผนงานที่วางไว้ - การเร่งรัดติดตามรายงานความคืบหน้าของโครงการเป็นรายไตรมาส และรายงานผลการปฏิบัติงานที่แสดงผลสำเร็จของโครงการ	มอบหมายเป็นภารกิจเพิ่มเติมให้กับบุคลากร	โครงการที่ได้รับทุนสนับสนุนได้รับการติดตามให้สามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนงานที่วางไว้
					ถ่ายโอน (Transfer)	- จัดจ้างประเมินผลลัพธ์ผลกระทบของโครงการจากการรับการสนับสนุนเงินกองทุน - ประสานสายงานพื้นที่และชุมชนตลอดจนเครือข่ายในพื้นที่ช่วยติดตามโครงการที่ได้รับการสนับสนุนเงินกองทุน	ค่าใช้จ่ายในการว่าจ้างประจำปี 5 แสนบาท	ทำให้มีการติดตามและประเมินผลโครงการได้มากขึ้น



Risk Identification		Risk Assessment		Risk Response				
สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)	ประเภทความเสี่ยง (Risk Category)	ผลกระทบ (Impact)	โอกาสเกิด (Likelihood)	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	แนวทางการจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรม/แผนบริหารความเสี่ยง (Mitigation Plan)	ต้นทุน (Cost)	ผลประโยชน์ (Benefit)
					ยกเลิก (Terminate)	ไม่สามารถยกเลิกกิจกรรมได้ เนื่องจากเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการบริหารกองทุน ตาม ระเบียบคณะกรรมการนโยบาย เขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ด้วยกองทุนพัฒนาเขตพัฒนา พิเศษภาคตะวันออก พ.ศ.2562	เป็นบทบาทหน้าที่ ของกองทุน	ไม่ได้รับผลประโยชน์ เพิ่มเติม



6) FR1 การจ่ายเงินสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่และชุมชนไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินหรือต่ำกว่าเป้าหมายที่วางไว้

Risk Identification		Risk Assessment		Risk Response				
สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)	ประเภทความเสี่ยง (Risk Category)	ผลกระทบ (Impact)	โอกาสเกิด (Likelihood)	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรม/แผนบริหารความเสี่ยง (Mitigation Plan)	ต้นทุน (Cost)	ผลประโยชน์ (Benefit)
FR1 การจ่ายเงินสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่และชุมชนไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินหรือต่ำกว่าเป้าหมายที่วางไว้	ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)	5 (I2)	5 (L1)	1. ประกาศนโยบายเปิดรับข้อเสนอโครงการผ่านทางเว็บไซต์และช่องทางสื่อสารสาธารณะ 2. ประสานสายงานพื้นที่และชุมชน และหน่วยงานอื่นๆ ส่งเสริมและพัฒนาโครงการขอรับการสนับสนุนจากกองทุน 3. กำหนดหลักเกณฑ์คู่มือการจัดสรรเงินกองทุน ให้มีมาตรฐานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์กองทุน 4. จัดกิจกรรมสร้างการรับรู้บทบาทหน้าที่ของกองทุน สร้างความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ประกาศและแนวทางการจัดทำข้อเสนอโครงการกลุ่มเป้าหมายในพื้นที่	ยอมรับ (Take)	ไม่มีการกำหนดมาตรการเพิ่มเติม แต่เพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินการตามมาตรการที่อยู่	เป็นงานที่อยู่ในบทบาทหน้าที่ของกองทุน	ไม่ได้รับผลประโยชน์เพิ่มเติม
					ควบคุม (Treat)	- ส่งเสริมบทบาทของภาคเอกชนพัฒนาโครงการที่เป็นประโยชน์ต่อพื้นที่และชุมชน - เปิดวัตถุประสงค์ของกองทุนสำหรับค่าใช้จ่ายอื่นที่จะส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและความรวดเร็วในการพัฒนาอีอีซี - ปรับผู้มีสิทธิยื่นขอรับการจัดสรรเงินกองทุน ครอบคลุมประชาชนบุคคลทั่วไป เพื่อขอรับการเยียวยา	- ปรับหลักเกณฑ์เงื่อนไข การเบิกจ่ายให้ภาคเอกชนสามารถดำเนินการได้ - มีระเบียบ ข้อกฎหมายที่ต้องใช้เวลาดำเนินการ	สามารถดำเนินการจัดสรรเงินกองทุนได้ตามแผนการใช้จ่ายเงินประจำปี ได้ตามเป้าหมาย และมีความยืดหยุ่น
					ถ่ายโอน (Transfer)	ถ่ายโอนหรือเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงจากการปรับแผนการใช้จ่ายเงินภายในไตรมาสที่สาม หากมีแนวโน้มไม่สามารถดำเนินการจัดสรรได้ตามที่ได้รับอนุมัติจากกรมบัญชีกลาง	- อาจถูกมองว่าหลีกเลี่ยงหรือหลบเลี่ยงตัวชี้วัด - มีผลต่อการเสนอขอรับงบประมาณในปีถัดไป	ปรับแผนการใช้จ่ายเงินให้สอดคล้องกับความสามารถในการจ่าย



Risk Identification		Risk Assessment		Risk Response				
สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)	ประเภทความเสี่ยง (Risk Category)	ผลกระทบ (Impact)	โอกาสเกิด (Likelihood)	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	แนวทางการจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรม/แผนบริหารความเสี่ยง (Mitigation Plan)	ต้นทุน (Cost)	ผลประโยชน์ (Benefit)
					ยกเลิก (Terminate)	ไม่สามารถยกเลิกได้ เนื่องจากการเบิกจ่ายเป็นภารกิจ และบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของกองทุนที่จะต้องจ่ายเงินให้กับผู้ที่ได้รับการสนับสนุนเงินกองทุนตามจำนวนที่ได้รับอนุมัติ	เป็นบทบาทหน้าที่ของกองทุน	ไม่ได้รับผลประโยชน์เพิ่มเติม



7) CR1 ผู้ได้รับการสนับสนุนไม่ปฏิบัติตามสัญญาหรือบันทึกข้อตกลง/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

Risk Identification		Risk Assessment		Risk Response				
สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)	ประเภทความเสี่ยง (Risk Category)	ผลกระทบ (Impact)	โอกาสเกิด (Likelihood)	มาตรการควบคุมที่มีอยู่ (Existing Control)	แนวทางการจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรม/แผนบริหารความเสี่ยง (Mitigation Plan)	ต้นทุน (Cost)	ผลประโยชน์ (Benefit)
CR1 ผู้ได้รับการสนับสนุนไม่ปฏิบัติตามสัญญาหรือบันทึกข้อตกลง/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)	4 (I1)	3 (L1)	กำหนดแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออกด้วยกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก พ.ศ. 2562 และประกาศคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราการใช้จ่ายเงินกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก พ.ศ. 2563	ยอมรับ (Take)	ไม่มีการปรับปรุงสัญญาหรือบันทึกข้อตกลง/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	เป็นบทบาทหน้าที่ของผู้รับผิดชอบ	ไม่ได้รับผลประโยชน์เพิ่มเติม
					ควบคุม (Treat)	- แจงรายละเอียดสัญญา/บันทึกข้อตกลงให้ผู้รับเงินสนับสนุนเข้าใจรายละเอียดและทำความเข้าใจร่วมกัน - ลงพื้นที่ติดตามความก้าวหน้าการดำเนินโครงการเป็นระยะ	มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง	ความสำเร็จในการปฏิบัติตามสัญญาหรือบันทึกข้อตกลง/ระเบียบที่เกี่ยวข้องของผู้ได้รับเงินสนับสนุน
					ถ่ายโอน (Transfer)	ไม่สามารถถ่ายโอนให้หน่วยงานอื่น หรือ Outsource ได้ เนื่องจากเป็นสัญญา/ข้อตกลงระหว่างกองทุนกับผู้ได้รับเงินสนับสนุนโครงการ	เป็นบทบาทหน้าที่ของผู้รับผิดชอบ	ไม่ได้รับผลประโยชน์เพิ่มเติม
					ยกเลิก (Terminate)	ไม่สามารถยกเลิกได้ หรือมีผลกระทบหากเป็นผู้ขอยกเลิกสัญญา/บันทึกข้อตกลง เนื่องจากเป็นไปตามระเบียบ ประกาศที่เกี่ยวข้อง	เป็นบทบาทหน้าที่ของผู้รับผิดชอบ	ไม่ได้รับผลประโยชน์เพิ่มเติม



3.6 แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ประจำปีบัญชี 2567

ความเสี่ยง	กิจกรรมการบริหารความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
SR1 โครงการที่ได้รับการสนับสนุนไม่สามารถลงนามในสัญญาหรือบันทึกข้อตกลงได้ในระยะเวลาที่กำหนด	<ol style="list-style-type: none"> 1. สำนักกองทุนฯ จัดทำหนังสือแจ้งมติการสนับสนุนงบประมาณที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกองทุนให้กับผู้ได้รับเงินสนับสนุนโครงการ เพื่อให้จัดเตรียมรายละเอียดประกอบการทำสัญญา/บันทึกข้อตกลง 2. สำนักกองทุนฯ จัดทำร่างสัญญา/บันทึกข้อตกลง หนังสือถึงธนาคารและอื่นๆ ให้ผู้ได้รับเงินสนับสนุนโครงการลงนามและดำเนินการ 3. เงื่อนไข ลงนามในสัญญาหรือบันทึกข้อตกลงภายใน 30 (สามสิบ) วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากกองทุน การขอขยายเวลาการจัดทำสัญญารับการจัดสรรกับทุนต้องแจ้งให้กองทุนทราบก่อนสิ้นสุดระยะเวลาดังกล่าว แต่ต้องไม่เกิน 45 (สี่สิบห้า) วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากกองทุน 4. รวบรวมข้อมูลผลการลงนาม หรือไม่ลงนาม หรือยกเลิกในสัญญาหรือบันทึกข้อตกลง ภายในเวลาที่กำหนดเพื่อนำเสนอต่อผู้บริหาร/คณะอนุกรรมการฯ/คณะกรรมการบริหาร และใช้เป็นฐานข้อมูลในการติดตามโครงการ 5. จัดกิจกรรมสร้างการรับรู้ ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกองทุน และการส่งรายงานความก้าวหน้าตามเงื่อนไขในสัญญาหรือบันทึกข้อตกลง 6. ติดตาม เร่งรัด ให้คำแนะนำ และให้ผู้ได้รับเงินสนับสนุนโครงการรายงานผล การเบิกจ่ายตามงวดงานในสัญญาของโครงการที่ได้รับการสนับสนุน ภายในเวลาที่กำหนด ตามแต่กรณี 6. รวบรวมข้อมูลการติดตามเร่งรัดผลการดำเนินโครงการ ที่ได้รับการสนับสนุนเงินกองทุนฯ เพื่อนำเสนอต่อผู้บริหาร/คณะอนุกรรมการฯ/คณะกรรมการบริหาร เพื่อทราบ 	ร้อยละความสำเร็จของโครงการที่ลงนามในสัญญา/บันทึกข้อตกลง ประจำปี 2567 ภายในระยะเวลาที่กำหนด	ร้อยละ 95	ต.ค.66 - ก.ย.67	กวาลิน



ความเสี่ยง	กิจกรรมการบริหารความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
OR1 ความต้องการและความคาดหวังของกลุ่มผู้ใช้บริการต่อการดำเนินงานของกองทุนและผลกระทบของโครงการที่มีต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	<ol style="list-style-type: none"> 1. เพิ่มช่องทางการติดต่อสื่อสารระหว่าง กองทุนกับผู้ใช้บริการเพื่อให้สามารถแก้ปัญหาได้อย่างทันท่วงที เช่น Line Official เป็นต้น 2. จัดทำตัวอย่างแบบฟอร์มในการดำเนินการโครงการแก่ผู้ได้รับเงินสนับสนุน เช่น การรายงานความก้าวหน้า รายละเอียดประกอบการเบิกจ่ายโครงการที่ได้รับการสนับสนุนเงินจากกองทุน เป็นต้น 3. จัดให้มีช่องทางการเสนอข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ/ข้อร้องเรียนจากผู้ใช้บริการ เพื่อนำมาปรับปรุงการดำเนินงานของกองทุน 4. ปรับปรุงฐานข้อมูลผู้ใช้บริการจากกองทุน ให้เป็นปัจจุบัน 5. ดำเนินการสำรวจความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ พร้อมทั้งสรุปผลเพื่อนำผลการศึกษามาปรับปรุงการดำเนินงานในปีบัญชีถัดไป 	ร้อยละความพึงพอใจของผู้ใช้บริการกองทุน	ร้อยละ 80	ต.ค.66 - ก.ย.67	กัญกร
OR2 บุคลากรของกองทุนยังไม่ได้ได้รับการพัฒนาศักยภาพให้สอดคล้องกับพันธกิจของกองทุน	<p>การส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรมีการพัฒนาทักษะ ความรู้ และศักยภาพที่เหมาะสมและจำเป็นต่อการปฏิบัติงาน</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. การฝึกอบรม <ul style="list-style-type: none"> - ศึกษาและวิเคราะห์ความต้องการที่ต้องพัฒนารายบุคคล - จัดหาหลักสูตร เพื่อใช้ในการพัฒนาบุคลากรตามผลการวิเคราะห์ที่ได้จัดทำแผนการพัฒนาบุคลากร 2. ประเมินผลการฝึกอบรม <ul style="list-style-type: none"> - ออกแบบสอบถาม เสนอผู้บริหารกองทุนให้ความเห็นชอบ - ดำเนินการสำรวจตามแบบสอบถาม- รวบรวมและสรุปผลการตอบแบบสอบถามของแต่ละบุคคล - รายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารกองทุนทราบ 	<ul style="list-style-type: none"> - ร้อยละของจำนวนบุคลากรของกองทุนที่ได้รับการฝึกอบรมในหลักสูตรตามที่ได้รับอนุมัติ - ร้อยละความสำเร็จของการนำทักษะความรู้ที่ได้รับจากการฝึกอบรมมาใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากร 	<p>ร้อยละ 100</p> <p>ร้อยละ 90</p>	ต.ค.66 - ก.ย.67	เกวลิน



ความเสี่ยง	กิจกรรมการบริหารความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
OR3 ระบบสารสนเทศไม่รองรับการปฏิบัติงานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ	นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและดิจิทัลที่ทันสมัยมาใช้เพื่อสนับสนุนการบริหารจัดการของกองทุน โดยนำกระบวนการระบบการบริหารจัดการสารสนเทศ (EIS/MIS) เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจการบริหารทุนหมุนเวียน ระบบสารสนเทศสนับสนุนผู้ใช้บริการภายใน และผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน 1. วิเคราะห์กระบวนการสารสนเทศที่ใช้สนับสนุนการตัดสินใจการบริหารการสนับสนุนผู้ใช้บริการภายใน และผู้ใช้บริการภายนอก 2. ดำเนินการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศภายในองค์กร สกพอ. ที่พร้อมและสามารถประยุกต์ใช้ตอบสนองต่อกระบวนการสารสนเทศได้ 3. ทดสอบและปรับปรุงแก้ไข และสรุปจัดทำเอกสารรายงาน	ร้อยละความสำเร็จในการจัดทำกระบวนการระบบสารสนเทศ EIS/MIS กองทุน	ร้อยละ 100	ต.ค.66 - ก.ย.67	กัญกร
OR4 การติดตามและประเมินโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุน ไม่เป็นไปตามแผนงาน	1. จัดทำบัญชีรายชื่อโครงการที่ได้รับการสนับสนุนเงินกองทุน 2. วางแผนติดตามโครงการที่ได้รับทุนสนับสนุนให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามแผนงานที่วางไว้ 3. การติดตามรายงานความก้าวหน้าของโครงการเป็นรายไตรมาส และรายงานผลการปฏิบัติงานที่แสดงผลสำเร็จของโครงการ 4. ลงพื้นที่ติดตามและประเมินผลโครงการ	ความสำเร็จของโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนสามารถดำเนินงานได้ตามแผนงานที่วางไว้	ร้อยละ 100	ต.ค.66 - ก.ย.67	เกวลิน
FR1 การจ่ายเงินสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่และชุมชนไม่เป็นไปตามแผนการใช้เงินหรือต่ำกว่าเป้าหมายที่วางไว้	1. ประกาศนโยบายเปิดรับข้อเสนอโครงการ 2. ส่งเสริมและพัฒนาโครงการขอรับการสนับสนุนจากกองทุน 3. กำหนดหลักเกณฑ์ คู่มือการจัดสรรเงินกองทุน ให้มีมาตรฐานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์กองทุน 4. จัดกิจกรรมสร้างการรับรู้บทบาทหน้าที่ของกองทุน และแนวทางการจัดทำข้อเสนอโครงการกลุ่มเป้าหมายในพื้นที่ 5. พัฒนามาตรการอื่นเพื่อให้เกิดการเบิกจ่ายตามแผนการใช้เงินเพิ่มเติม หรือปรับแผนการใช้เงินภายในไตรมาสสาม	- การจ่ายเงินเพื่อสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่และชุมชน ตามดำเนินการที่ได้รับการอนุมัติประจำปีจากกรมบัญชีกลาง - อัตราส่วนค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการต่อรายจ่ายสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่และชุมชนที่ได้รับการอนุมัติประจำปี 2567	ร้อยละ 60 ร้อยละ 18	ต.ค.66 - ก.ย.67	วิทยา



ความเสี่ยง	กิจกรรมการบริหารความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
CR1 ผู้ได้รับการสนับสนุนไม่ปฏิบัติตามสัญญาหรือบันทึกข้อตกลง/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	1. จัดกิจกรรมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการขอแก้ไขรายละเอียดโครงการ ระเบียบและประกาศต่างๆ เกี่ยวกับกองทุน	- ความเข้าใจ การรับรู้ ของผู้เข้าร่วมกิจกรรมที่เพิ่มขึ้นเกี่ยวกับกองทุน	ร้อยละ 30	ต.ค.66 - ก.ย.67	กัญกร
	2. จัดทำแบบถาม-ตอบ ประเด็นปัญหาที่มีความสำคัญและพบบ่อยขึ้นเว็บไซต์ เพื่อให้ผู้ได้รับการสนับสนุน ทราบและเข้าใจแนวทางในการปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว	- ความสำเร็จในการจัดทำคำถาม – คำตอบ ที่ผ่านช่องทางการสื่อสารสาธารณะต่าง ๆ	ร้อยละ 100	ต.ค.66 - ก.ย.67	วิทยา
	3. ประสานสายงานพื้นที่และชุมชน และเครือข่ายในพื้นที่ติดตามเร่งรัดโครงการที่ได้รับการสนับสนุนเงินกองทุนที่อยู่ระหว่างดำเนินการตามที่ได้รับแจ้งจากกองทุน	- ร้อยละความสำเร็จของการติดตามเร่งรัดโครงการ ที่อยู่ระหว่างดำเนินการ	ร้อยละ 80	ต.ค.66 - ก.ย.67	เกวลิน

3.7 การติดตามและการรายงานผลความเสี่ยง

1) สารสนเทศและการสื่อสาร

ข้อมูลที่ต้องการ	ช่องทางการสื่อสาร	กลุ่มเป้าหมาย
คู่มือการบริหารความเสี่ยง	1. เว็บไซต์ของกองทุน https://www.eeco.or.th/th/about-the-fund 2. หนังสือเวียน 3. การประชุม - คณะอนุกรรมการพิจารณากลั่นกรอง ติดตามการดำเนินโครงการ	1. คณะอนุกรรมการพิจารณากลั่นกรอง ติดตามการดำเนินโครงการ 2. ผู้บริหารกองทุนฯ 3. บุคลากรกองทุนฯ 4. หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
แผนบริหารความเสี่ยงของกองทุน	1. เว็บไซต์ของกองทุน https://www.eeco.or.th/th/about-the-fund 2. หนังสือเวียน 3. การประชุม - คณะอนุกรรมการพิจารณากลั่นกรอง ติดตามการดำเนินโครงการ	1. คณะอนุกรรมการพิจารณากลั่นกรอง ติดตามการดำเนินโครงการ 2. ผู้บริหารกองทุนฯ 3. บุคลากรกองทุนฯ 4. หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
สรุปรายงานความคืบหน้า	1. หนังสือราชการ 2. การประชุม - คณะอนุกรรมการพิจารณากลั่นกรอง ติดตามการดำเนินโครงการ	1. คณะอนุกรรมการพิจารณากลั่นกรอง ติดตามการดำเนินโครงการ 2. ผู้บริหารกองทุนฯ 3. หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

การสื่อสารเพื่อการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กรที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้ความเสี่ยงเกิดขึ้นหรือลดความรุนแรงของความเสี่ยงต่าง ๆ ได้ ปัจจัยสำคัญนอกเหนือจากการกำหนดแผนดำเนินงานที่ชัดเจนแล้วคือ ผู้บริหารเป็นผู้มีส่วนสำคัญในการผลักดันให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร รวมทั้งบุคลากรของกองทุนจะต้องมีส่วนร่วมในการทบทวน วิเคราะห์ กำหนดกิจกรรม และนำแผนบริหาร ความเสี่ยงไปเป็นกรอบในการจัดการความเสี่ยงของกองทุน

นอกจากนี้ ช่องทางการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้บุคลากรสามารถได้รับข้อมูล และดำเนินการป้องกันความเสี่ยงได้เป็นอย่างดี เพื่อให้เกิดการผลักดันกิจกรรมต่าง ๆ ไปสู่การปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ กองทุนจึงกำหนดแนวทางการสื่อสาร ดังนี้

ลำดับ	แนวทางการดำเนินงาน	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
1	แจ้งเวียนแผนบริหารความเสี่ยงหลังจากดำเนินการแล้วเสร็จ เพื่อให้บุคลากรกองทุนพิจารณาข้อเสนอเพื่อผู้บริหารกองทุนรับทราบ	ภายใน ไตรมาส 1	กัญญกร
2	นำเสนอเข้าคณะกรรมการบริหารกองทุน เพื่อให้ความเห็นชอบ	ภายใน ไตรมาส 2	วิทยา
3	- เผยแพร่แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีบัญชี ลงเว็บไซต์กองทุน (https://www.eeco.or.th/th/about-the-fund) - จัดส่งแผนบริหารความเสี่ยงกองทุนให้สำนักตรวจสอบภายใน	ภายใน 7 วัน หลังจากคณะกรรมการบริหาร กองทุนมีมติ เห็นชอบ	กัญญกร
4	ติดตาม/รายงานผลเป็นรายครั้ง เช่น ติดตามเป็นรายไตรมาส	สิ้นไตรมาส	กัญญกร
5	สรุปรายงานประเมินผลประจำปี เสนอผู้บริหารกองทุน คณะกรรมการบริหารกองทุน และกรมบัญชีกลาง	สิ้นปีงบประมาณ	กัญญกร

2) การติดตามและการเฝ้าระวังความเสี่ยง

สำนักกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออกมีการติดตามและประเมินผลแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีบัญชี 2567 เป็นประจำทุกเดือน เสนอต่อผู้บริหารกองทุนเพื่อรับทราบและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนและการเฝ้าระวังความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นตลอดเวลา จากนั้นจึงทำการรวบรวมรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงฯ เสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อรับทราบต่อไป

การรายงานผล ณ สิ้นปีบัญชี (ภายในวันที่ 30 กันยายน 2567) สำนักกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออกจัดส่งเอกสารสรุปรายงานผลการดำเนินการตามประเด็นความเสี่ยงที่กำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยง พร้อมทั้งแสดงผลสำเร็จเปรียบเทียบก่อนและหลังดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงฯ เมื่อสิ้นปีบัญชี โดยผู้บริหารกองทุนให้ความความเห็นชอบหรือรับทราบ รายงานสรุปดังกล่าวและสรุปผลการดำเนินงานตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ในแผนงานหรือโครงการที่จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง พร้อมทั้งรายงานปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะ