

# แผนการบริหารความเสี่ยง กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙



## บทสรุปผู้บริหาร

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศบริหารความเสี่ยงตามระบบบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานสากล Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) และกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน โดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ และคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน ซึ่งสนับสนุนให้การดำเนินภารกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับบริบททางเศรษฐกิจและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง กองทุนฯ ได้กำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) อย่างชัดเจน โดยความเสี่ยงที่มีคะแนนต่ำกว่า ๙ ถือเป็นระดับที่ยอมรับได้ ส่วนความเสี่ยงที่มีคะแนนตั้งแต่ ๙ คะแนนขึ้นไป จำเป็นต้องได้รับการติดตามและกำกับอย่างใกล้ชิด

ในปีบัญชี ๒๕๖๙ กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงครอบคลุมปัจจัยเสี่ยงทั้งหมดจำนวน ๘ ปัจจัย โดยจำแนกออกเป็นความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่ ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ด้านกฎระเบียบ (Compliance Risk) ด้านการเงิน (Financial Risk) และด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) ผลการประเมินภาพรวมพบว่า ทุกปัจจัยมีมาตรการควบคุมภายในที่เพียงพอและสามารถรองรับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม รวมถึงสามารถสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ

เมื่อพิจารณาประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในควบคู่กับการระบุปัจจัยเสี่ยงประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ พบว่า แม้ปัจจัยเสี่ยงทุกปัจจัยจะมีระดับการควบคุมที่เพียงพอตามเกณฑ์ที่กำหนด แต่จากการวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงยังพบปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง จำนวน ๑ ปัจจัย ได้แก่ “C๓.๑ ยังไม่มีการกำหนดข้อบังคับว่าด้วยหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐” ซึ่งมีค่าความเสี่ยงรวมเท่ากับระดับ ๑๒ เป็นระดับที่กองทุนฯ ต้องให้ความสำคัญและดำเนินมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม ด้วยเหตุนี้ กองทุนฯ จึงได้นำปัจจัยเสี่ยงดังกล่าวจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง รวมทั้งทำการวิเคราะห์ความคุ้มค่าเชิงต้นทุนและประโยชน์ (Cost-Benefit Analysis) เพื่อประเมินความเหมาะสมของมาตรการที่จะนำมาใช้ ทั้งนี้ ได้กำหนดแผนงานสนับสนุนเพื่อให้สามารถลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในเกณฑ์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ตลอดจนกำหนดกลไกการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง รวมถึงการรายงานผลต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ เพื่อให้สามารถกำกับดูแลและตัดสินใจในเชิงนโยบายได้อย่างเหมาะสมและทันต่อสถานการณ์

สำนักงานกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

ธันวาคม ๒๕๖๙

## สารบัญ

	หน้า
สภาพแวดล้อมภายในองค์กร	๑
การกำหนดวัตถุประสงค์	๒
การระบุความเสี่ยง	๒
๑. แบบฟอร์มการระบุปัจจัยเสี่ยง :	
เกณฑ์การพิจารณากระบวนการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงองค์กร	๓
๒. แบบฟอร์มการระบุปัจจัยเสี่ยง :	
การระบุปัจจัยเสี่ยงและการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	๑๒
๓. ตารางแสดงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่	๑๔
๔. แบบฟอร์มประเมินความเสี่ยง	๑๙
๕. ตารางการจัดลำดับความเสี่ยงจากผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง ผลการประเมิน และเป้าหมายการลดความเสี่ยง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙	๒๕
๖. แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)	๒๗
๗. ตารางวิเคราะห์ Cost - Benefit การบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๘
๘. แบบฟอร์มแผนบริหารความเสี่ยง	๓๓
๙. สารสนเทศและการสื่อสารด้านการบริหารความเสี่ยง	๓๔
๑๐. การรายงานและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง	๓๔

## แผนการบริหารความเสี่ยง กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

การจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ดำเนินการตามหลักการและแนวคิดของระบบบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานสากล Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) รวมทั้งยึดตาม กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เน้นการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ผู้บริหารมั่นใจว่าการบริหารความเสี่ยงสามารถตอบสนองและรองรับปัจจัยต่าง ๆ ได้อย่างเหมาะสม และเพื่อให้การดำเนินงานของกองทุนบรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าประสงค์ ยุทธศาสตร์ และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ โดยมีกระบวนการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ ดังนี้

### สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศมีการบริหารงานผ่านคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ โดยให้ความสำคัญกับการดำเนินงานที่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักธรรมาภิบาล ทั้งในด้านความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และการตรวจสอบได้ กองทุนฯ ได้จัดให้มี ระบบรับเรื่องร้องเรียนทั้งช่องทางออนไลน์และออฟไลน์ รวมถึงจัดทำรายงานสรุปสถานการณ์และข้อร้องเรียนเพื่อเสนอผู้บริหารเป็นรายเดือนและรายไตรมาส เพื่อให้สามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างทันทั่วถึง นอกจากนี้ยังมีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานและรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเป็นประจำ โดยนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและให้การรายงานถือเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการตามปกติ

ในปีบัญชี ๒๕๖๙ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ในฐานะสำนักงานกองทุนฯ ได้กำหนดให้มีสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่ครบถ้วนและเหมาะสม โดยมีระบบควบคุมและการตรวจสอบด้านกฎระเบียบและความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งจัดให้มีช่องทางรับเรื่องร้องเรียน ดังนี้

- ๑) สายด่วน ๑๑๖๙
- ๒) ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : ditp.itpf@gmail.com
- ๓) เว็บไซต์ กระทรวงพาณิชย์ www.moc.go.th เลือกรหัส “รับเรื่องร้องเรียน”
- ๔) เว็บไซต์ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ www.ditp.go.th เลือกรหัส “ร้องเรียนการทุจริต”
- ๕) กล้องรับความคิดเห็น จัดวางที่กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กระทรวงพาณิชย์ เลขที่ ๕๖๓ ถนนนนทบุรี ตำบลบางกระสอ อำเภอเมือง จังหวัดนนทบุรี รวม ๔ จุด ดังนี้

- (๕.๑) สำนักสารสนเทศและบริการการค้าระหว่างประเทศ DITP Service Center ชั้น ๓ อาคารริมถนน
- (๕.๒) สำนักส่งเสริมการค้าสินค้าไลฟ์สไตล์ ชั้น ๘ อาคารริมถนน
- (๕.๓) สำนักบริหารกลาง กลุ่มงานคลัง ชั้น ๘ อาคารริมน้ำ
- (๕.๔) สำนักบริหารกลาง กลุ่มงานพัสดุ ชั้น ๓ อาคารริมน้ำ

สำหรับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ของกองทุนฯ ได้ให้ความสำคัญกับเรื่องการดำเนินงานที่ซื่อสัตย์ โปร่งใส และถูกต้องตามระเบียบ ปราศจากการทุจริต เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและมีมาตรฐานตามบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนั้นจึงมีการกำหนดหลักเกณฑ์การยอมรับความเสี่ยง หากความเสี่ยงมีระดับคะแนนน้อยกว่า ๙ คะแนน จะถือเป็นความเสี่ยงระดับปานกลางที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการติดตามควบคุม เพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้ กรณีที่ระดับคะแนนตั้งแต่ ๙ คะแนนขึ้นไป ให้ถือเป็น ระดับความเสี่ยงสูง จำเป็นต้องจัดทำ แผนบริหารความเสี่ยงเพื่อกำหนดมาตรการลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป

## การกำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง

การกำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงเป็นขั้นตอนสำคัญ เพื่อให้กองทุนฯ สามารถกำกับดูแล และควบคุมการดำเนินงานให้บรรลุผลตามที่กฎหมายและระเบียบกำหนด ทั้งในด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพผล ความโปร่งใส และการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า วัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ดังนี้

- ๑) เพื่อให้การดำเนินงานของกองทุนฯ บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดตั้ง เป้าประสงค์ ยุทธศาสตร์และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อกองทุนฯ
- ๒) เพื่อป้องกันผลกระทบและลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายซึ่งเป็นปัญหาอุปสรรคที่อาจเกิดขึ้น และจะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงานของกองทุนฯ
- ๓) เพื่อให้มีการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ ที่ชัดเจนและเป็นระบบ
- ๔) เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานเข้าใจหลักการ และมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ

## การระบุความเสี่ยง

การระบุความเสี่ยงกองทุนฯ ปีบัญชี ๒๕๖๙ เป็นขั้นตอนที่กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานมีส่วนร่วมหรือเป็นส่วนหนึ่งในการบริหารความเสี่ยง (Risk Owner) โดยร่วมกันพิจารณาปัจจัยเสี่ยงต่างๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นจากการดำเนินงานด้วยวิธีการระดมความคิด (Brainstorm) ระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของกองทุนฯ ร่วมกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อร่วมกันพิจารณาระบุความเสี่ยงหลายแหล่งข้อมูล เช่น เป้าหมายแผนปฏิบัติการระยะยาว ประจำปี ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑ โดยคำนึงถึง กลยุทธ์ แผนงาน/โครงการ/กิจกรรมที่ต้องดำเนินการของกองทุนฯ ว่ามีปัจจัยเสี่ยงอะไรบ้างที่จะส่งผลทำให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน นอกจากนี้ยังพิจารณาแผนการปฏิบัติการกองทุนฯ ประจำปี ๒๕๖๙ และกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ในส่วนการประเมินผลกระบวนการบริหารความเสี่ยง ได้เพิ่มการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรต้องครอบคลุมการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบงจึงทำให้เกิดความเสี่ยงใหม่ และความเสี่ยงที่เหลืออยู่ตามแผนการบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา โดยมีการนำปัจจัยเสี่ยงดังกล่าวมาพิจารณาประสิทธิผลการควบคุมภายในที่มีอยู่ ซึ่งพิจารณาจาก ๓ ปัจจัย คือ

- ๑) ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย
- ๒) กระบวนการควบคุม
- ๓) การติดตามและรายงานผล

โดยผลการวิเคราะห์ที่แสดงถึงแหล่งที่มาของความเสี่ยงที่มีความเชื่อมโยงกับเป้าหมายและแผนยุทธศาสตร์กองทุนฯ และความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปีบัญชี ๒๕๖๘ และปีบัญชี ๒๕๖๙ ตลอดจนการพิจารณาประสิทธิผลการควบคุมภายในที่มีอยู่ ดังตารางการระบุและประเมินความเสี่ยง กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

๑. แบบฟอร์มการระบุปัจจัยเสี่ยง : เกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงองค์กร

๑.๑) เกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายใน

ระดับการควบคุม		ประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่		
		ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม
๑	เบื้องต้น	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่าระดับ ๑)	ไม่มีมาตรฐานชัดเจน	ไม่มีการติดตาม
๒	ไม่เป็นทางการ	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๒)	มีการควบคุมเป็นมาตรฐานแต่ยังไม่นำออกมาใช้	มีการควบคุมแต่ไม่มีการติดตาม
๓	เป็นระบบ	ผลการดำเนินงานตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการควบคุมเป็นมาตรฐานของแต่ละหน่วยงาน	มีการติดตามแต่ไม่มีการรายงานให้ผู้บริหารทราบ
๔	บูรณาการ	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๔)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กร	มีการติดตามและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ
๕	ใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่าระดับ ๕)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กร เทียบเคียงกับ Best Practice	มีการระบุระยะเวลาติดตามและรายงานผลชัดเจน

**หมายเหตุ** การพิจารณาประสิทธิผลการควบคุม หากมีมุมมองใดที่มีระดับการควบคุม ต่ำกว่า ๓ หรือระดับการควบคุมรวม ต่ำกว่า ๔ จะถือว่าประสิทธิภาพการควบคุมไม่เพียงพอ

๑.๒ การวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงปีบัญชี ๒๕๖๘ ตามเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงองค์กร

ปัจจัยเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๘	ประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่			ระดับคะแนน
	ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	ควบคุมรวม
S๑.๑ กลุ่มตลาด/ความต้องการของตลาดที่กำหนด ไม่สอดคล้องกับสินค้าและบริการของไทยในปัจจุบันที่กำลังเป็นที่นิยม	ผลการดำเนินงานตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กรเทียบเคียงกับ Best Practice (เทียบเท่าระดับ ๕)  ๑. ศึกษา วิเคราะห์ รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสถานการณ์การค้าโลก และรับฟังความคิดเห็นของผู้ประกอบการ ๒. สดต. ในต่างประเทศ จัดส่งรายงานสถานการณ์ให้ส่วนกลางทราบ ๓. จัดประชุมติดตามสถานการณ์ การส่งออกและสถานการณ์ทางการค้า ๔. ฝึกอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรที่ปฏิบัติงานกองทุนฯ ๕. จัดทำการปรับปรุงและแก้ไขแผนการดำเนินงานกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ	มีการระบุระยะเวลาติดตาม และรายงานผลชัดเจน (เทียบเท่าระดับ ๕)  มีการรวบรวมเพื่อรายงานผลการดำเนินงานและการเพิ่มประสิทธิภาพกองทุนฯ ทุกเดือน เสนออธิบดี (ผู้บริหารทุนหมุนเวียน)	๑๓ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ
C๒.๑ การพิจารณากลับกรองโครงการมีข้อผิดพลาดหรือล่าช้า	ผลการดำเนินงานตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กรเทียบเคียงกับ Best Practice (เทียบเท่าระดับ ๕)  จัดทำโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการงบประมาณส่วนเงินกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ (Workflow) เพื่อสนับสนุนการบริหารติดตามการดำเนินโครงการตามแผนงาน/ยุทธศาสตร์ ประเมินประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณ และผลการดำเนินงานได้อย่างเป็นระบบ รองรับการบริหารจัดการเงินกองทุนฯ การจัดทำคำขอของงบประมาณ การบริหารโครงการ ตรวจสอบวงเงินคงเหลือ และการประเมินผล/ติดตามโครงการ รวมถึงลดกระบวนการ ปฏิบัติงาน ลดความซ้ำซ้อนและข้อผิดพลาดต่างๆ ในการจัดทำคำขอของงบประมาณ	มีการติดตามและมีการรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ (เทียบเท่าระดับ ๔)	๑๒ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ

ปัจจัยเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๔	ประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่			ระดับคะแนน
	ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	ควบคุมรวม
C๓.๑ หน่วยงานที่ได้รับจัดสรรเงินไม่ปฏิบัติตามระเบียบได้อย่างครบถ้วน	ผลการดำเนินงานตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กรเทียบเคียงกับ Best Practice (เทียบเท่าระดับ ๕) ๑. อัปเดตข้อมูลเกี่ยวกับระเบียบ หลักเกณฑ์ และมติคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ลงในเว็บไซต์กองทุนฯ ๒. จัดทำหนังสือแจ้งผลการพิจารณาโครงการให้หน่วยงานที่เสนอขอใช้เงินกองทุนฯ ทราบ พร้อมทั้งแจ้งวิธีการดำเนินงานเมื่อได้รับสรรเงินกองทุนฯ อย่างละเอียด ๓. หน่วยงานต่าง ๆ สามารถติดต่อเจ้าหน้าที่กองทุนฯ เพื่อรับคำแนะนำ/คำปรึกษา ผ่านหลายช่องทาง อาทิ โทรศัพท์ อีเมล Line หรือการเข้าพบที่กรมฯ ในเวลาราชการ	มีการติดตามและมีการรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ (เทียบเท่าระดับ ๔)	๑๒ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ
C๔.๑ พ.ร.บ. การส่งออกนอกและการนำเข้า มาในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า พ.ศ.๒๕๒๒ ระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ หรือมติที่เกี่ยวข้องกับกองทุนฯ ไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน	ผลการดำเนินงานตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการควบคุมเป็นมาตรฐานแต่ยังไม่นำมาออกมาใช้ (เทียบเท่าระดับ ๒) นำเสนอสำนักงานเลขาธิการรัฐมนตรี และสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ก่อนจะนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบร่างพระราชบัญญัติการนำเข้าในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า (ฉบับที่...) พ.ศ. ... เพื่อประกาศในราชกิจจานุเบกษาและบังคับใช้ต่อไป	มีการติดตามและมีการรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ (เทียบเท่าระดับ ๔)	๙ ประสิทธิภาพการควบคุมไม่เพียงพอ
F๕.๑ เงินกองทุนฯ ไม่เพียงพอต่อการสนับสนุนการดำเนินกิจกรรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ	ผลการดำเนินงานตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กรเทียบเคียงกับ Best Practice (เทียบเท่าระดับ ๕) ๑. การพิจารณากรอบวงเงินที่ได้รับจัดสรรให้แต่ละหน่วยงาน เห็นควรพิจารณาจากประวัติการเบิกจ่ายย้อนหลัง ๓ ปี เพื่อเป็นแนวทางกำหนดกรอบการจัดสรรเงินกองทุน ๒. กำหนดกรอบวงเงินที่สามารถจัดสรรให้แต่ละหน่วยงานตามโครงการที่สำคัญและจำเป็น ๓. จัดทำคำขอประมาณรายจ่ายประจำปี	มีการติดตามและมีการรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ (เทียบเท่าระดับ ๔)	๑๒ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ

ปัจจัยเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๘	ประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่			ระดับคะแนน
	ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	ควบคุมรวม
F๕.๒ การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามแผน	ผลการดำเนินงานตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กรเทียบเคียงกับ Best Practice (เทียบเท่าระดับ ๕) ๑. จัดทำหนังสือแจ้งหน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนฯ ดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงิน ๒. ติดตามผลการดำเนินโครงการและการเบิกจ่ายทุกไตรมาส และรายงานผลให้กรมฯ ทราบ ๓. นำผลการเบิกจ่ายของแต่ละหน่วยงานในปีที่ผ่านมา เพื่อประกอบการพิจารณาจัดสรรเงินกองทุนฯ ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น	มีการระบุระยะเวลาติดตามและรายงานผลชัดเจน (เทียบเท่าระดับ ๕) มีการรวบรวมเพื่อรายงานผลการเบิกจ่าย เสนออธิบดี (ผู้บริหารทุนหมุนเวียน) ทราบทุกไตรมาส	๑๓ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ
O๖.๑ ข้อมูลผลการดำเนินโครงการไม่ครบถ้วนและล่าช้า	ผลการดำเนินงานตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กร (เทียบเท่าระดับ ๔) ๑. ประสานงานและเร่งรัดหน่วยงานที่เสนอขอใช้เงินกองทุนฯ ให้จัดส่งรายงานผลการดำเนินโครงการที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุนฯ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ๒. จัดทำหนังสือแจ้งหน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนฯ ดำเนินการจัดส่งผลการดำเนินโครงการที่ขอใช้เงินกองทุนฯ ๓. นำระบบสารสนเทศของกรมฯ มาประยุกต์ใช้	มีการติดตามและมีการรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ (เทียบเท่าระดับ ๔)	๑๑ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ
O๗.๑ การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการหักล้างรายการเงินโอนคงค้างปี ๒๕๔๑ – ๒๕๕๘ มีความล่าช้า	ผลการดำเนินงานตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กร (เทียบเท่าระดับ ๔) ๑. ดำเนินการตรวจสอบรายการเงินโอนคงค้าง ให้สอดคล้องตามความเห็นของกรมบัญชีกลาง กรณีขออนุโลมใช้เอกสารเพียงบางส่วนตามที่ตรวจสอบพบ ๒. จัดส่งข้อมูลรายการเงินโอนคงค้างให้ กลุ่มงานนิติการดำเนินการสอบข้อเท็จจริง เพื่อดำเนินการตามระเบียบ/กฎหมายต่อไป ๓. จัดประชุมคณะทำงานประสานงานรายการทางบัญชีของกองทุนฯ	มีการติดตามและมีการรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ (เทียบเท่าระดับ ๔)	๑๑ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ

ปัจจัยเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๔	ประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่			ระดับคะแนน
	ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	ควบคุมรวม
C๘.๑ การเสนอขอใช้เงินกองทุนฯ ของหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชน ข้อผิดพลาดหรือล่าช้า	ผลการดำเนินงานตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กร (เทียบเท่าระดับ ๔) ๑. จัดฝึกอบรมสัมมนา/KM (Knowledge Management) เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชนที่เสนอโครงการที่ขอใช้เงินกองทุนฯ ๒. หน่วยงานต่าง ๆ สามารถติดต่อเจ้าหน้าที่กองทุนฯ เพื่อรับคำแนะนำ/คำปรึกษา ผ่านหลายช่องทาง อาทิ โทรศัพท์ อีเมล Line หรือการเข้าพบที่กรมฯ ในเวลาราชการ	มีการติดตามและมีการรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ (เทียบเท่าระดับ ๔)	๑๑ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ
C๙.๑ หลักเกณฑ์และวิธีการ การซื้อ การจ้าง การเช่า การใช้จ่ายเงินตลอดจนการเบิกจ่าย และเก็บรักษาเงินกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๕ ไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน	ผลการดำเนินงานตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กร (เทียบเท่าระดับ ๔) ๑. จัดประชุมคณะทำงานพิจารณากำหนด ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และวิธีการการดำเนินงานที่เกี่ยวกับกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศเพื่อพิจารณาร่างหลักเกณฑ์ฯ ๒. เสนอร่างหลักเกณฑ์ฯ ต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศพิจารณานุมัติหลักเกณฑ์ฯ และบังคับใช้ต่อไป	มีการติดตามและมีการรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ (เทียบเท่าระดับ ๔)	๑๑ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ
O๑๐.๑ การเรียกรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์เพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวกต่าง ๆ ในการบริการตามภารกิจ	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่า ระดับ ๕) ไม่พบผู้ร้องเรียนการเรียกรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์เพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวกต่าง ๆ ในการบริการตามภารกิจ	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กร (เทียบเท่าระดับ ๔) ๑. จัดทำแบบสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องออนไลน์ ๒. จัดให้มีช่องทางการร้องเรียนของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๓. กำกับผู้ปฏิบัติงานในการให้บริการพึงระมัดระวังเรื่องการรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดจากการปฏิบัติหน้าที่	มีการระบุระยะเวลาติดตามและรายงานผลชัดเจน (เทียบเท่าระดับ ๕) มีการรวบรวมเพื่อรายงานผลความพึงพอใจฯ เสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อทราบ เมื่อสิ้นปีบัญชี	๑๔ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ

ปัจจัยเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๘	ประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่			ระดับคะแนน ควบคุมรวม
	ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	
<p>O๑๑. ๑ การบริการให้คำแนะนำไม่เป็นไปตามความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ผลการดำเนินงานเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓) พบผู้ร้องเรียนจากการดำเนินการให้คำแนะนำของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>	<p><b>ไม่มีมาตรฐานชัดเจน (เทียบเท่า ระดับ ๑)</b></p> <p>๑. จัดทำแบบสำรวจความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องออนไลน์ เริ่มตั้งแต่เดือนมีนาคม ถึง เดือนกันยายน ๒๕๖๘</p> <p>๒. รวบรวม วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา นำมาสรุปภาพรวมผลสำรวจความคาดหวัง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อทราบต่อไป</p>	<p>มีการระบุระยะเวลาติดตามและรายงานผลชัดเจน (เทียบเท่าระดับ ๕)</p> <p>มีการรวบรวมเพื่อรายงานผลความคาดหวังฯ เสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อทราบ เมื่อสิ้นปีบัญชี</p>	<p>๙</p> <p>ประสิทธิภาพการควบคุมไม่เพียงพอ</p>

๑.๓ การวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงปีบัญชี ๒๕๖๙ ตามเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงองค์กร

ปัจจัยเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๙	ประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่			ระดับคะแนน
	ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม (เทียบเท่าระดับ ๕)	การติดตาม	ควบคุมรวม
S๑.๑ กลุ่มตลาด/ความต้องการของตลาดที่กำหนด ไม่สอดคล้องกับสินค้าและบริการของไทยในปัจจุบันที่กำลังเป็นที่นิยม	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๔)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กรเทียบเคียงกับ Best Practice (เทียบเท่าระดับ ๕)  ๑. ศึกษา วิเคราะห์ รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสถานการณ์การค้าโลก และรับฟังความคิดเห็นของผู้ประกอบการ ๒. สดต. ในต่างประเทศ จัดส่งรายงานสถานการณ์ให้ส่วนกลางทราบ ๓. จัดประชุมติดตามสถานการณ์ การส่งออกและสถานการณ์ทางการค้า ๔. ฝึกอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรที่ปฏิบัติงานกองฯ ๕. จัดทำการปรับปรุงและแก้ไขแผนการดำเนินงานกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ	มีการระบุระยะเวลาติดตามและรายงานผลชัดเจน (เทียบเท่าระดับ ๕)  มีการรวบรวมเพื่อรายงานผลการดำเนินงานและการเพิ่มประสิทธิภาพกองทุนฯ ทุกเดือน เสนออธิบดี (ผู้บริหารทุนหมุนเวียน)	๑๔ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ
C๒.๑ พ.ร.บ. การส่งออกไปนอกและการนำเข้ามาในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า พ.ศ.๒๕๒๒ ระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ หรือมติที่เกี่ยวข้องกับกองทุนฯ ไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน	ผลการดำเนินงานตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการควบคุมเป็นมาตรฐานของแต่ละหน่วยงาน (เทียบเท่าระดับ ๓)  ๑. นำเสนอสำนักงานเลขาธิการรัฐมนตรี และสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ก่อนจะนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบร่างพระราชบัญญัติการนำเข้ามาในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า (ฉบับที่..) พ.ศ. ... เพื่อประกาศในราชกิจจานุเบกษาและบังคับใช้ต่อไป ๒. ติดตามความคืบหน้าการดำเนินการปรับปรุงกฎหมายดังกล่าวเป็นระยะ เพื่อให้มั่นใจว่าการพิจารณาเป็นไปตามขั้นตอนและสามารถประกาศใช้ได้ทันต่อสถานการณ์	มีการติดตามและมีการรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ (เทียบเท่าระดับ ๔)	๑๐ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ

ปัจจัยเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๙	ประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่			ระดับคะแนน
	ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	ควบคุมรวม
C๓.๑ ยังไม่มีการกำหนด หลักเกณฑ์ การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือกรรมการ ที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ปัจจัยเสี่ยงใหม่)	ผลการดำเนินงานตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กร (เทียบเท่าระดับ ๔) ๑. จัดประชุมคณะทำงานพิจารณากำหนด ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และวิธีการการดำเนินงานที่เกี่ยวกับกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ เพื่อพิจารณาร่างข้อบังคับ ๒. เสนอร่างข้อบังคับ ต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศพิจารณานุมัติหลักเกณฑ์ฯ และบังคับใช้ต่อไป	มีการติดตามและมีการรายงาน ให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ (เทียบเท่าระดับ ๔)	๑๑ มีประสิทธิภาพ การควบคุม เพียงพอ
F๔.๑ กองทุนฯ ไม่สามารถกำหนดกรอบวงเงินที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณได้อย่างชัดเจน	ผลการดำเนินงานตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กรเทียบเคียงกับ Best Practice (เทียบเท่าระดับ ๕) ๑. การพิจารณากรอบวงเงินที่ได้รับจัดสรรให้แต่ละหน่วยงานจากประวัติ การเบิกจ่ายย้อนหลัง ๓ ปี เพื่อเป็นแนวทางกำหนดกรอบการจัดสรร เงินกองทุน ๒. กำหนดกรอบวงเงินที่สามารถจัดสรรให้แต่ละหน่วยงานตามโครงการที่ สำคัญและจำเป็น ๓. จัดทำค่าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อเสริมความพร้อมด้าน งบประมาณอย่างเป็นระบบและสอดคล้องกับทิศทางการดำเนินงานของกองทุน	มีการติดตามและมีการรายงาน ให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ (เทียบเท่าระดับ ๔)	๑๒ มีประสิทธิภาพ การควบคุม เพียงพอ
F๔.๒ การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามแผน  ในปีบัญชี ๒๕๖๘ เมื่อผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามมติ ครม. (ตัวชี้วัดที่ ๖.๑) สะท้อนให้เห็นว่ากองทุนไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ตามเป้าหมายที่กำหนด จึงได้นำข้อมูลดังกล่าวมาวิเคราะห์และระบุเป็น "ปัจจัยเสี่ยงเรื่องการเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามแผน" เนื่องจากหากเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง อาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานในภาพรวม	ผลการดำเนินงานตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กรเทียบเคียงกับ Best Practice (เทียบเท่าระดับ ๕) ๑. จัดทำหนังสือแจ้งหน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนฯ ดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินอย่างเป็นทางการ เพื่อให้หน่วยงานรับทราบ กรอบเวลาและแนวปฏิบัติในการเบิกจ่าย ๒. ติดตามผลการดำเนินโครงการและการเบิกจ่ายทุกไตรมาส และ รายงานผลให้กรมฯ ทราบ ๓. นำผลการเบิกจ่ายของแต่ละหน่วยงานในปีที่ผ่านมา เพื่อประกอบการพิจารณาจัดสรรเงินกองทุนฯ ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น	มีการระบุระยะเวลาติดตาม และรายงานผลชัดเจน (เทียบเท่าระดับ ๕) มีการรวบรวมเพื่อรายงานผลการเบิกจ่าย เสนออธิบดี (ผู้บริหารทุนหมุนเวียน) ทราบ ทุกไตรมาส	๑๓ มีประสิทธิภาพ การควบคุม เพียงพอ

ปัจจัยเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๙	ประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่			ระดับคะแนน ควบคุมรวม
	ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	
๐๕.๑ การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการหักล้างรายการเงินโอนคงค้างปี ๒๕๔๑ - ๒๕๕๘ มีความล่าช้า	ผลการดำเนินงานตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กร (เทียบเท่าระดับ ๔) ๑. ดำเนินการตรวจสอบรายการเงินโอนคงค้าง ให้สอดคล้องตามความเห็นของกรมบัญชีกลาง กรณีขออนุมัติใช้เอกสารเพียงบางส่วนตามที่ตรวจสอบพบ ๒. จัดส่งข้อมูลรายการเงินโอนคงค้างให้ กลุ่มงานนิติการดำเนินการสอบข้อเท็จจริง เพื่อดำเนินการตามระเบียบ/กฎหมายต่อไป ๓. จัดประชุมคณะทำงานสะสางรายการทางบัญชีของกองทุนฯ	มีการติดตามและมีการรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ (เทียบเท่าระดับ ๔)	๑๑ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ
๐๖.๑ การเรียกรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์เพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวกต่าง ๆ ในการบริการตามภารกิจ	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่า ระดับ ๕) ไม่พบผู้ร้องเรียนการเรียกรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์เพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวกต่าง ๆ ในการบริการตามภารกิจ	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กร (เทียบเท่าระดับ ๔) ๑. จัดทำแบบสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องออนไลน์ ๒. จัดให้มีช่องทางในการร้องเรียนของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๓. กำกับผู้ปฏิบัติงานในการให้บริการพึงระมัดระวังเรื่องการรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดจากการปฏิบัติหน้าที่	มีการระบุระยะเวลาติดตามและรายงานผลชัดเจน (เทียบเท่าระดับ ๕) มีการรวบรวมเพื่อรายงานผลเสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อทราบ ทุกปีบัญชี	๑๔ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ
๐๗.๑ การพัฒนาทักษะของบุคลากรกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ไม่ได้รับความพึงพอใจตามค่าเป้าหมาย (ปัจจัยเสี่ยงใหม่)	ผลการดำเนินงานตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ ๓)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กร (เทียบเท่าระดับ ๔) ๑. กำหนดมาตรฐานสมรรถนะและทักษะที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานกองทุนฯ และจัดทำแผนพัฒนาทักษะบุคลากรให้สอดคล้องกับบทบาทหน้าที่ เพื่อให้บุคลากรได้รับการพัฒนาในประเด็นที่ตรงความต้องการจริง ๒. ติดตามและประเมินความพึงพอใจของผู้เข้ารับการพัฒนา เพื่อวิเคราะห์ประเด็นที่ต้องปรับปรุงและปรับแผนพัฒนาให้ตอบสนองความต้องการของบุคลากรได้ดียิ่งขึ้น	มีการระบุระยะเวลาติดตามและรายงานผลชัดเจน (เทียบเท่าระดับ ๕)	๑๒ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ

## ๒. แบบฟอร์มการระบุปัจจัยเสี่ยง: การระบุปัจจัยเสี่ยงและการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ปีบัญชี ๒๕๖๙

ปัจจัยเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๙	ประเภทความเสี่ยง	ประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่			ปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่
		ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตาม	
S๑.๑ กลุ่มตลาด/ความต้องการของตลาดที่กำหนด ไม่สอดคล้องกับสินค้าและบริการของไทยในปัจจุบันที่กำลังเป็นที่นิยม	ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	๔	๕	๕	๑๔ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ
C๒.๑ พ.ร.บ. การส่งออกไปนอกและการนำเข้ามาในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า พ.ศ.๒๕๒๒ ระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ หรือมติที่เกี่ยวข้องกับกองทุนฯ ไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน	ด้านกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)	๓	๓	๔	๑๐ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ
C๓.๑ ยังไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	ด้านกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)	๓	๔	๔	๑๑ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ
F๔.๑ กองทุนฯ ไม่สามารถกำหนดกรอบวงเงินที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณได้อย่างชัดเจน	ด้านการเงิน (Financial Risk : F)	๓	๕	๔	๑๒ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ
F๔.๒ การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามแผน	ด้านการเงิน (Financial Risk : F)	๓	๕	๕	๑๓ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ
O๕.๑ การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการหักล้างรายการเงินโอนคงค้าง ปี ๒๕๔๑ – ๒๕๕๘ มีความล่าช้า	ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	๓	๔	๔	๑๑ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ
O๖.๑ การเรียกรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์เพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวกต่าง ๆ ในการบริการตามภารกิจ	ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	๕	๔	๕	๑๔ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ
O๗.๑ การพัฒนาทักษะของบุคลากรกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ไม่ได้รับความพึงพอใจตามค่าเป้าหมาย	ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	๓	๔	๕	๑๒ มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอ

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศได้ดำเนินการระบุปัจจัยเสี่ยง และประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ครอบคลุมความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่ ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ด้านกฎระเบียบ (Compliance Risk) ด้านการเงิน (Financial Risk) และด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) จากการประเมินปัจจัยเสี่ยง รวมจำนวน ๘ ปัจจัย พบว่า ทุกปัจจัยมีมาตรการควบคุมเพียงพอ โดยผลการประเมินมีสาระสำคัญดังนี้

๑. คะแนนความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) ของทั้ง ๘ ปัจจัย อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ทั้งหมด
๒. ไม่พบปัจจัยเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงสูงหรือมีช่องว่างการควบคุมที่จำเป็นต้องจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม
๓. มาตรการควบคุมปัจจุบันครอบคลุมทั้งด้านกระบวนการอนุมัติ การติดตามโครงการ การเบิกจ่ายเงินกองทุน การกำกับตามกฎหมาย และการพัฒนาศักยภาพบุคลากร ซึ่งเป็นไปตามแผนปฏิบัติการกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ปีบัญชี ๒๕๖๙
๔. ผลการประเมินแสดงให้เห็นว่า กองทุนฯ มีระบบควบคุมภายในที่มีความมั่นคง น่าเชื่อถือ และรองรับการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

**ข้อสรุป:** ในปีบัญชี ๒๕๖๙ กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศมีปัจจัยเสี่ยงจำนวน ๘ ปัจจัย มีประสิทธิภาพการควบคุมเพียงพอทั้งหมด ถือว่าระบบการควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับเพียงพอ

๓. ตารางแสดงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลือนอยู่ ระหว่างปีบัญชี ๒๕๖๘ และปีบัญชี ๒๕๖๙

รหัสเดิม	ปัจจัยความเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๘	ผลการทบทวนปัจจัยเสี่ยงที่เหลือนอยู่	ปัจจัยความเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๙	รหัสใหม่
S๑.๑	กลุ่มตลาด/ความต้องการของตลาดที่กำหนดไม่สอดคล้องกับสินค้าและบริการของไทยในปัจจุบันที่กำลังเป็นที่นิยม	กองทุนฯ ได้ดำเนินการประเมินผลความเสี่ยงที่เหลือนอยู่ ณ สิ้นปี ๒๕๖๘ พบว่าความเสี่ยงที่เหลือนอยู่ที่ระดับต่ำ และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ แต่ต้องมีมาตรการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากพฤติกรรมผู้บริโภคและสถานการณ์การค้าโลกสามารถเปลี่ยนแปลงได้ตลอดเวลา จึงอาจกลับมีระดับความเสี่ยงเพิ่มขึ้นได้ในอนาคต	กลุ่มตลาด/ความต้องการของตลาดที่กำหนดไม่สอดคล้องกับสินค้าและบริการของไทยในปัจจุบันที่กำลังเป็นที่นิยม	S๑.๑
C๒.๑	การพิจารณากลับกรองโครงการมีข้อผิดพลาด หรือล่าช้า	กองทุนฯ ได้ดำเนินการประเมินผลความเสี่ยงที่เหลือนอยู่ ณ สิ้นปี ๒๕๖๘ พบว่าความเสี่ยงที่เหลือนอยู่ที่ระดับต่ำ และมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอและมีประสิทธิผล รวมถึงมีการนำระบบบริหารจัดการโครงการและงบประมาณมาใช้ในการกลับกรองโครงการอย่างเป็นระบบ จึงเห็นควรตัดปัจจัยความเสี่ยงดังกล่าวออกจากการประเมินความเสี่ยงปีบัญชี ๒๕๖๙	-	-
C๓.๑	หน่วยงานที่ได้รับจัดสรรเงิน ไม่ปฏิบัติตามระเบียบได้อย่างครบถ้วน	กองทุนฯ ได้ดำเนินการประเมินผลความเสี่ยงที่เหลือนอยู่ ณ สิ้นปี ๒๕๖๘ พบว่าความเสี่ยงที่เหลือนอยู่ที่ระดับต่ำ และมีการกำหนดมาตรการควบคุมภายในที่เพียงพอและมีประสิทธิผล โดยมีการเผยแพร่ระเบียบ หลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน รวมถึงมีการให้คำแนะนำและติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรเงินอย่างต่อเนื่อง จึงเห็นควรตัดปัจจัยความเสี่ยงดังกล่าวออกจากการประเมินความเสี่ยงปีบัญชี ๒๕๖๙	-	-
C๔.๑	พ.ร.บ. การส่งออกนอกและการนำเข้าในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า พ.ศ.๒๕๒๒ ระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ หรือมติ ที่เกี่ยวข้องกับกองทุนฯ ไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน	กองทุนฯ ได้ดำเนินการประเมินผลความเสี่ยงที่เหลือนอยู่ ณ สิ้นปี ๒๕๖๘ พบว่าความเสี่ยงที่เหลือนอยู่ที่ระดับปานกลาง และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ แต่ต้องมีมาตรการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อมิให้ความเสี่ยงเพิ่มขึ้น	พ.ร.บ. การส่งออกนอกและการนำเข้าในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า พ.ศ.๒๕๒๒ ระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ หรือมติ ที่เกี่ยวข้องกับกองทุนฯ ไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน	C๒.๑
C๘.๑	การเสนอขอใช้เงินกองทุนฯ ของหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชน มีข้อผิดพลาดหรือล่าช้า	กองทุนฯ ได้ดำเนินการประเมินผลความเสี่ยงที่เหลือนอยู่ ณ สิ้นปี ๒๕๖๘ พบว่าความเสี่ยงที่เหลือนอยู่ที่ระดับต่ำ และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอและมีประสิทธิผล โดยมีการจัดฝึกอบรม ให้คำแนะนำ และกำหนดแนวทางการเสนอขอใช้เงินกองทุนฯ อย่างชัดเจน ส่งผลให้	-	-

รหัสเดิม	ปัจจัยความเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๘	ผลการทบทวนปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่	ปัจจัยความเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๙	รหัสใหม่
		ข้อผิดพลาดและความล่าช้าลดลงอย่างต่อเนื่อง จึงเห็นควรตัดปัจจัยความเสี่ยงดังกล่าวออกจากการประเมินความเสี่ยงปีบัญชี ๒๕๖๙		
C๙.๑	หลักเกณฑ์และวิธีการ การซื้อ การจ้าง การเช่า การใช้ จ่ายเงินตลอดจนการเบิกจ่ายและเก็บรักษาเงินกองทุน ส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๕ ไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน	กองทุนฯ ได้ดำเนินการประเมินระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ณ สิ้นปี ๒๕๖๘ พบว่า ความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับต่ำ และมีค่าความเสี่ยงลดลงต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ เป็นผลมาจากการที่กองทุนฯ ได้ยกเลิกหลักเกณฑ์และวิธีการฯ พ.ศ. ๒๕๕๕ และได้ประกาศใช้ข้อบังคับคณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ การรับและ ใช้จ่ายเงิน การเบิกจ่าย การเก็บรักษาเงิน และการพักกองทุน ส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งมีความสอดคล้องกับบริบทการดำเนินงานและกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องในปัจจุบัน ด้วยเหตุผลดังกล่าว ความเสี่ยงเดิมจึงหมดไป และกองทุนฯ เห็นสมควรนำความเสี่ยงนี้ออกจากทะเบียนความเสี่ยง พร้อมทั้ง กำหนดความเสี่ยงใหม่ที่สะท้อนสภาพแวดล้อมและปัจจัย ด้านกฎระเบียบที่แท้จริงในปีบัญชี ๒๕๖๙ ต่อไป	-	-
		ในปี ๒๕๖๑ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่าย ค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำเนินการ เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ทั้งนี้ กองทุนฯ ยังมิได้จัดทำ ข้อบังคับหรือหลักเกณฑ์ที่สอดคล้องกับแนวทางดังกล่าว ส่งผลให้ การจ่ายค่าตอบแทนบุคลากรหรือกรรมการที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุ อาจขาดความชัดเจนและเป็นมาตรฐานเดียวกัน อาจนำมาซึ่ง ความไม่พึงพอใจของบุคลากรหรือคณะกรรมการผู้ปฏิบัติงาน ดังนั้น จึงเห็นควรบันทึกความเสี่ยงนี้ เป็นความเสี่ยงใหม่ ในปีบัญชี ๒๕๖๙ ทั้งนี้ เมื่อประเมินการควบคุมภายในแล้ว พบว่า มีการควบคุมภายใน เพียงพอ เนื่องจากกองทุนฯ ได้แต่งตั้งคณะทำงานพิจารณา กำหนด ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และวิธีการ การดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับกองทุนฯ โดยคณะทำงานประกอบด้วยผู้มีความเชี่ยวชาญและมีอำนาจหน้าที่ใน	<b>ความเสี่ยงใหม่</b> ยังไม่มีข้อกำหนดข้อบังคับว่าด้วยหลักเกณฑ์ การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือกรรมการที่ได้รับ แต่งตั้งให้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	C๓.๑

รหัสเดิม	ปัจจัยความเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๘	ผลการทบทวนปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่	ปัจจัยความเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๙	รหัสใหม่
		การพิจารณาถ่วงน้ำหนักข้อบังคับก่อนเสนอความเห็นต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ จึงซึ่งช่วยลดความเสี่ยงจากความไม่ชัดเจนด้านหลักเกณฑ์การจ่ายค่าตอบแทนได้ในระดับหนึ่ง		
F๕.๑	เงินกองทุนฯ ไม่เพียงพอต่อการดำเนินกิจกรรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ	กองทุนฯ ได้ดำเนินการประเมินผลความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ณ สิ้นปี ๒๕๖๘ พบว่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่ระดับปานกลาง และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ แต่ต้องมีมาตรการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อมิให้ความเสี่ยงเพิ่มขึ้น	กองทุนฯ ไม่สามารถกำหนดกรอบวงเงินที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณได้อย่างชัดเจน	F๔.๑
F๕.๒	การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามแผน	กองทุนฯ ได้ดำเนินการประเมินผลความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ณ สิ้นปี ๒๕๖๘ พบว่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่ระดับปานกลาง และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ แต่ต้องมีมาตรการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อมิให้ความเสี่ยงเพิ่มขึ้น	การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามแผน	F๔.๒
O๖.๑	ข้อมูลผลการดำเนินโครงการไม่ครบถ้วนและล่าช้า	กองทุนฯ ได้ดำเนินการประเมินผลความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ณ สิ้นปี ๒๕๖๘ พบว่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่ระดับต่ำ และมีการกำหนดมาตรการควบคุมภายในที่เพียงพอและมีประสิทธิผล โดยมีการกำหนดรูปแบบและระยะเวลาการรายงานผลที่ชัดเจน รวมถึงการนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการติดตามและรวบรวมข้อมูลผลการดำเนินโครงการอย่างเป็นระบบ ส่งผลให้ความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงเห็นควรตัดปัจจัยความเสี่ยงดังกล่าวออกจากการประเมินความเสี่ยงปีบัญชี ๒๕๖๙	-	-
O๗.๑	การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการหักล้างรายการเงินโอนคงค้าง ปี ๒๕๔๑ – ๒๕๕๘ มีความล่าช้า	กองทุนฯ ได้ดำเนินการประเมินผลความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ณ สิ้นปี ๒๕๖๘ พบว่ามีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่ระดับปานกลาง และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ แต่ต้องมีมาตรการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อมิให้ความเสี่ยงเพิ่มขึ้น	การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการหักล้างรายการเงินโอนคงค้าง ปี ๒๕๔๑ – ๒๕๕๘ มีความล่าช้า	O๕.๑
O๑๐.๑	การเรียกรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์เพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวกต่าง ๆ ในการบริการตามภารกิจ	กองทุนฯ ได้ดำเนินการประเมินผลความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ณ สิ้นปี ๒๕๖๘ พบว่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่ระดับต่ำ และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ แต่ต้องมีมาตรการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อมิให้ความเสี่ยงเพิ่มขึ้น	การเรียกรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์เพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวกต่าง ๆ ในการบริการตามภารกิจ	O๖.๑

รหัสเดิม	ปัจจัยความเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๘	ผลการทบทวนปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่	ปัจจัยความเสี่ยง ปีบัญชี ๒๕๖๙	รหัสใหม่
๐๑๑.๑	<p>การบริการให้คำแนะนำไม่เป็นไปตามความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>กองทุนฯ ได้ดำเนินการประเมินผลความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ณ สิ้นปี ๒๕๖๘ พบว่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่ระดับต่ำ และมีค่าความเสี่ยงลดลงต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ จากผลสำรวจความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ จำนวน ๑๑๔ ราย พบว่าคะแนนความคาดหวังในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีคะแนนเฉลี่ย ๔.๘๕ หรือคิดเป็นร้อยละ ๙๗.๐๐ สะท้อนถึงการให้บริการที่สามารถตอบสนองต่อความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้สูงกว่าเกณฑ์ที่คาดหวัง ส่งผลให้ระดับความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แม้ในปีบัญชี ๒๕๖๙ กองทุนฯ จะปรับตัวชี้วัดด้านความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียออก แต่ยังคงดำเนินกระบวนการให้คำแนะนำและกลไกควบคุมคุณภาพการให้บริการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง จึงทำให้ความเสี่ยงด้านการให้คำแนะนำไม่เป็นไปตามความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียลดลงอย่างมีนัยสำคัญ เห็นควรปรับความเสี่ยงดังกล่าวออกจากทะเบียนความเสี่ยงประจำปีบัญชี ๒๕๖๙</p>	-	-
		<p>ตามแผนปฏิบัติการกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ปี ๒๕๖๙ กำหนดแผนงานยกระดับบุคลากรและแผนงานเสริมและพัฒนาทักษะบุคลากรกองทุนฯ เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของกองทุนฯ จากการพิจารณาปัจจัยที่เกี่ยวข้อง พบว่า ความเสี่ยงด้านการพัฒนาทักษะบุคลากรอาจ ไม่ได้รับความพึงพอใจตามค่าเป้าหมาย เนื่องจากประเด็นสำคัญ เช่น ความจำเป็นต้องพัฒนาทักษะใหม่ให้สอดคล้องกับบทบาทที่เปลี่ยนแปลง และข้อจำกัดด้านเวลาและทรัพยากรในการเข้าร่วมการฝึกอบรม เป็นต้น ดังนั้น กองทุนฯ เห็นควรบันทึกความเสี่ยงนี้เป็นความเสี่ยงใหม่ เพื่อใช้เป็นประเด็นในการติดตามและพัฒนามาตรการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นตลอดปี ๒๕๖๙ ทั้งนี้ เมื่อประเมินการควบคุมภายในแล้ว พบว่า มีการควบคุมภายในเพียงพอ เนื่องจากมีการจัดระบบวางแผนการฝึกอบรม การติดตามผลการพัฒนา และการสนับสนุนการเพิ่มพูนสมรรถนะอย่างต่อเนื่อง</p>	<p><b>ความเสี่ยงใหม่</b> การพัฒนาทักษะของบุคลากรกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ไม่ได้รับความพึงพอใจตามค่าเป้าหมาย</p>	๐๗.๑

การกำหนดนิยามของแต่ละระดับคะแนน ควรกำหนดให้มีความสอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk appetite) ซึ่งจะมีความสอดคล้องกับสถานการณ์ในแต่ละเวลา องค์กรจึงมีการทบทวนนิยามดังกล่าวในแต่ละปี โดยกองทุนฯ ใช้เป็นแนวทางในการพิจารณาประเมินความเสี่ยง เป็นดังนี้

### เกณฑ์ในการพิจารณาโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง/ความเสียหาย (L)

ประเด็น / องค์กรประกอบ ที่พิจารณา	เกณฑ์	ระดับคะแนน				
		๑=น้อยมาก	๒=น้อย	๓=ปานกลาง	๔=สูง	๕=สูงมาก
ความถี่ในการเกิดข้อผิดพลาดการปฏิบัติงาน (เฉลี่ยต่อปี/ต่อครั้ง)	L๑	๕ ปี/ครั้ง	๒-๓ ปี/ครั้ง	๑ ปี/ครั้ง	๑-๖ เดือน/ครั้ง ไม่เกิน ๕ ครั้ง/ปี	๑ เดือน/ครั้ง หรือมากกว่า
โอกาสที่ปัจจัยเสี่ยงนั้นจะก่อให้เกิดเหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อ การดำเนินการของกองทุนฯ	L๒	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	สูง	เกิดแน่นอน

### เกณฑ์ในการพิจารณาผลกระทบจากความเสียหาย (I)

ประเด็น / องค์กรประกอบ ที่พิจารณา	เกณฑ์	ระดับคะแนน				
		๑=น้อยมาก	๒=น้อย	๓=ปานกลาง	๔=สูง	๕=สูงมาก
มูลค่าความเสียหาย	I๑	< ๑ หมื่นบาท	๑-๕ หมื่นบาท	๕ หมื่น - ๒.๕ แสนบาท	๒.๕ แสน - ๑๐ ล้านบาท	> ๑๐ ล้านบาท
ผลกระทบต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน	I๒	น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ผลกระทบต่อผลการสำรวจความพึงพอใจ	I๓	พึงพอใจ > ๘๐ %	พึงพอใจ > ๖๐ - ๘๐ %	พึงพอใจ > ๔๐ - ๖๐ %	พึงพอใจ > ๒๐ - ๔๐ %	พึงพอใจ < ๒๐ %
จำนวนผู้ที่ได้รับความเสียหายหรือผู้ที่ได้รับผลกระทบ	I๔	ผลกระทบเฉพาะกลุ่ม ผู้เกี่ยวข้องโดยตรง บางราย	ผลกระทบเฉพาะกลุ่ม ผู้เกี่ยวข้องโดยตรงเป็น ส่วนใหญ่	ผลกระทบเฉพาะกลุ่ม ผู้เกี่ยวข้องโดยตรงทั้งหมด	ผลกระทบเฉพาะกลุ่ม ผู้เกี่ยวข้องโดยตรงทั้งหมด และผู้อื่นบางส่วน	ผลกระทบเฉพาะกลุ่ม ผู้เกี่ยวข้องโดยตรง ทั้งหมดและผู้อื่นมาราย
จำนวนผู้ร้องเรียนต่อเดือน	I๕	น้อยกว่า ๑ ราย ต่อเดือน	๑-๒ ราย ต่อเดือน	๓-๕ ราย ต่อเดือน	๕-๖ ราย ต่อเดือน	๗ รายขึ้นไป ต่อเดือน
ความล่าช้าในการดำเนินงานตามมาตรฐานระยะเวลาที่กำหนด	I๖	๑ - ๕ วัน	๖ - ๑๐ วัน	๑๑ - ๑๕ วัน	๑๖ - ๒๐ วัน	มากกว่า ๒๐ วัน
ผลกระทบต่อระดับของวัตถุประสงค์ / เป้าหมายของกองทุนฯ	I๗	น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก

## ๔. แบบฟอร์มประเมินความเสี่ยง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

แผนปฏิบัติการกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ประกอบด้วย

- ยุทธศาสตร์ที่ ๑ เสริมสร้างขีดความสามารถเชิงรุกของกองทุนฯ ในการสนับสนุนการค้าระหว่างประเทศให้สอดคล้องกับนโยบายภาครัฐและพลวัตเศรษฐกิจโลก
  - กลยุทธ์ที่ ๑.๑ การบริหารเงินกองทุนเพื่อการส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศอย่างมีประสิทธิภาพตอบสนองต่อนโยบายเศรษฐกิจและสถานการณ์ปัจจุบัน  
เป้าหมายประจำปี เพื่อให้โครงการที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ และส่งผลให้เกิดมูลค่าทางเศรษฐกิจด้านการค้าระหว่างประเทศอย่างเป็นรูปธรรม โดยเน้นการสนับสนุนโครงการที่สามารถเชื่อมโยงกับตลาดเป้าหมาย เพิ่มศักยภาพผู้ประกอบการ และผลักดันการส่งออกสินค้าและบริการของไทยให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน
  - กลยุทธ์ที่ ๑.๒ การส่งเสริมสนับสนุนให้หน่วยงานที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุนฯ นำไปดำเนินการได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพสูงสุด  
เป้าหมายประจำปี หน่วยงานที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุนฯ สามารถดำเนินโครงการและบริหารงบประมาณได้อย่างเหมาะสมตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และมีผลสัมฤทธิ์ของโครงการเป็นไปตามเป้าหมายที่เสนอไว้ โดยมีระบบติดตามและรายงานผลที่ถูกต้อง ครบถ้วน และตรวจสอบได้
  - กลยุทธ์ที่ ๑.๓ การยกระดับการให้บริการ  
เป้าหมายประจำปี ยกระดับประสิทธิภาพการให้บริการของกองทุนฯ ผ่านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการพัฒนาทักษะของบุคลากรอย่างเป็นระบบ
  - กลยุทธ์ที่ ๑.๔ การเสริมและพัฒนาทักษะบุคลากรกองทุนฯ ให้สามารถทำงานเชิงรุกและทันต่อการเปลี่ยนแปลง  
เป้าหมายประจำปี บุคลากรของกองทุนฯ มีความรู้ ทักษะ และสมรรถนะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน สามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับภารกิจของกองทุนฯ รวมถึงมีระบบและกระบวนการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ที่ส่งเสริมให้บุคลากรสามารถนำองค์ความรู้ที่ได้รับไปประยุกต์ใช้และพัฒนาต่อยอดได้อย่างเป็นรูปธรรม
  - กลยุทธ์ที่ ๑.๕ การเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของกองทุนฯ ตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการกองทุนฯ  
เป้าหมายประจำปี ระบบการบริหารของกองทุนฯ มีการปรับปรุงและพัฒนาให้สอดคล้องกับข้อเสนอแนะของคณะกรรมการกองทุนฯ อย่างเป็นรูปธรรม และมีการดำเนินงานเชิงรุกและต่อเนื่องในด้านการปรับปรุงระบบบริหารสำคัญ ไม่ว่าจะเป็นด้านการเงิน ด้านการบริหารความเสี่ยง ด้านระบบสารสนเทศ ด้านการบริหารบุคลากร และด้านการติดตามประเมินผล รวมถึงกองทุนฯ มีความพร้อมในการผ่านเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนของกระทรวงการคลัง

- ยุทธศาสตร์ที่ ๒ เพิ่มเสถียรภาพทางการเงินของกองทุนฯ ผ่านการปรับปรุงกรอบกฎหมายและกลไกการบริหารจัดการ
  - กลยุทธ์ที่ ๒.๑ การทบทวนกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนฯ
 

เป้าหมายประจำปี มีการทบทวนกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับกองทุนฯ อย่างเป็นระบบ และมีข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุง รวมทั้งยกร่างหรือปรับปรุงข้อบังคับ/ระเบียบภายในที่จำเป็น เพื่อให้เอื้อต่อการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับเกณฑ์ของกระทรวงการคลัง
  - กลยุทธ์ที่ ๒.๒ การปรับปรุงกระบวนการทำงานของกองทุนฯ ให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามมาตรฐานของทุนหมุนเวียน
 

เป้าหมายประจำปี มีกระบวนการทำงานที่ได้รับการปรับปรุงให้มีความรวดเร็ว โปร่งใส และสามารถสนับสนุนการดำเนินงานของกองทุนฯ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนและสามารถนำไปใช้จริงได้
  - กลยุทธ์ที่ ๒.๓ การติดตาม/ประเมินผลลัพธ์/ผลสัมฤทธิ์ของโครงการ
 

เป้าหมายประจำปี มีระบบติดตามและประเมินผลที่สามารถสะท้อนผลลัพธ์และผลสัมฤทธิ์ของโครงการได้อย่างเป็นรูปธรรม โดยผลการประเมินสามารถนำไปใช้ประกอบการพิจารณาปรับปรุงนโยบายและแนวทางการจัดสรรงบประมาณในอนาคตได้อย่างเหมาะสม
  - กลยุทธ์ที่ ๒.๔ การเร่งรัดการแก้ไขกฎหมาย เพื่อให้สามารถจัดเก็บรายได้และเกิดสภาพคล่องมากขึ้น
 

เป้าหมายประจำปี สามารถแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติการส่งออกป็นอกและการนำเข้าในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า พ.ศ. ๒๕๒๒ ถึงขั้นตอนการประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาเพื่อให้กฎหมายมีผลบังคับใช้ รวมถึงการยกร่างระเบียบกระทรวงพาณิชย์ว่าด้วยการจัดเก็บรายได้กองทุนฯ พ.ศ. .... ให้เสร็จสิ้นและดำเนินการเสนอร่างดังกล่าว ตามขั้นตอนการเสนอกฎหมายลำดับรองถึงขั้นตอนเสนอ ครม. อนุมัติในหลักการร่างระเบียบกระทรวงพาณิชย์ฯ

กิจกรรมหลัก	ปัจจัยเสี่ยง/ ประเด็นความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	สาเหตุความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	ความเชื่อมโยงกับปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปี บัญชี ๒๕๖๙				
					ปัจจัยเสี่ยง เดิม	ปัจจัยเสี่ยง ใหม่	ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ หลังการควบคุมภายใน ณ สิ้นปีบัญชี ๖๘		
							L	I	LXI
๑. การกำหนดกลุ่มตลาดเป้าหมายที่กองทุนฯ ให้การสนับสนุน	S๑.๑ กลุ่มตลาด/ความต้องการของตลาดที่กำหนด ไม่สอดคล้องกับสินค้าและบริการของไทยในปัจจุบันที่กำลังเป็นที่นิยม	ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	๑. สถานการณ์เศรษฐกิจโลก เทคโนโลยี นวัตกรรม และพฤติกรรมในการบริโภคสินค้า/บริการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ๒. การเปลี่ยนแปลงนโยบายของรัฐบาลทำให้กลุ่มตลาดเป้าหมายเปลี่ยนไป ๓. การเกิดเหตุการณ์ที่ไม่สามารถคาดการณ์ได้ เช่น นโยบายภาษี โรคระบาด สงคราม ทำให้กลุ่มตลาดเป้าหมายที่กำหนดเปลี่ยนไป ๔. บุคลากรที่ปฏิบัติงานกองทุนฯ ขาดความเชี่ยวชาญในการวิเคราะห์แผนงานโครงการและการให้คำแนะนำ ข้อเสนอแนะที่เหมาะสม	๑. ศึกษา วิเคราะห์ รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสถานการณ์การค้าโลก และรับฟังความคิดเห็นของผู้ประกอบการ ๒. สดต. ในต่างประเทศ จัดส่งรายงานสถานการณ์ให้ส่วนกลางทราบ ๓. จัดประชุมติดตามสถานการณ์ การส่งออก และสถานการณ์ทางการค้า ๔. ฝึกอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรที่ปฏิบัติงานกองทุนฯ ๕. จัดทำการปรับปรุงและแก้ไขแผนการดำเนินงานกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ	✓		(L๒) ๑	(I๗) ๑	๑ (ต่ำ)
๒. การจัดทำ/ ทบทวน พ.ร.บ. การส่งออกไปนอกและการนำเข้ามาในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า พ.ศ.๒๕๖๒ ระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ บังคับ หรือมติที่เกี่ยวข้องกับกองทุนฯ	C๒.๑ พ.ร.บ. การส่งออกไปนอกและการนำเข้ามาในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า พ.ศ.๒๕๖๒ ระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ หรือมติที่เกี่ยวข้องกับกองทุนฯ ไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน	ด้านกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)	๑. พ.ร.บ. การส่งออกไปนอกและการนำเข้ามาในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า พ.ศ.๒๕๖๒ ไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน ๒. ขั้นตอนในการจัดทำ/ทบทวน พ.ร.บ. การส่งออกไปนอกและการนำเข้ามาในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า พ.ศ.๒๕๖๒ ที่เกี่ยวข้องกับกองทุนฯ ใช้ระยะเวลานาน เนื่องจากต้องผ่านพิจารณาอย่างละเอียดรอบคอบ	๑. นำเสนอสำนักงานเลขาธิการรัฐมนตรี และสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ก่อนจะนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบร่างพระราชบัญญัติการนำเข้าในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า (ฉบับที่...) พ.ศ. ...เพื่อประกาศในราชกิจจานุเบกษาและบังคับใช้ต่อไป ๒. ติดตามความคืบหน้าการดำเนินการปรับปรุงกฎหมายดังกล่าวเป็นระยะ เพื่อให้มั่นใจว่าการพิจารณาเป็นไปตามขั้นตอน และสามารถประกาศใช้ได้ทันต่อสถานการณ์	✓		(L๒) ๓	(I๗) ๒	๖ (ปานกลาง)

กิจกรรมหลัก	ปัจจัยเสี่ยง/ ประเด็นความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	สาเหตุความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	ความเชื่อมโยงกับปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปี บัญชี ๒๕๖๙				
					ปัจจัยเสี่ยง เดิม	ปัจจัยเสี่ยง ใหม่	ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ หลังการควบคุมภายใน ณ สิ้นปีบัญชี ๖๘		
							L	I	LXI
๓. การจัดทำ ข้อบังคับว่าด้วย หลักเกณฑ์การ เบิกจ่ายค่าตอบแทน บุคคลหรือกรรมการ ที่ได้รับความแต่งตั้งให้ ดำเนินการเกี่ยวกับ การจัดซื้อจัดจ้างตาม พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	C๓.๑ ยังไม่มีการกำหนด ข้อบังคับว่าด้วยหลักเกณฑ์ การเบิกจ่ายค่าตอบแทน บุคคลหรือกรรมการที่ ได้รับความแต่งตั้งให้ดำเนินการ เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	ด้าน กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)	๑. แม้ว่ากระทรวงการคลังได้ออกหลักเกณฑ์ การเบิกจ่ายค่าตอบแทนสำหรับผู้ปฏิบัติงาน ด้านจัดซื้อจัดจ้างตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่ กองทุนฯ ยังไม่มีข้อบังคับหรือแนวปฏิบัติภายใน ที่กำหนดอัตรา เงื่อนไข หรือหลักเกณฑ์ที่ สอดคล้องกับแนวทางของกระทรวงการคลัง ๒. ขั้นตอนในการจัดทำต้องใช้ระยะเวลา เนื่องจาก ต้องผ่านพิจารณาอย่างละเอียดรอบคอบ	๑. จัดประชุมคณะทำงานพิจารณากำหนด ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และวิธีการ การดำเนินงานที่เกี่ยวกับกองทุนส่งเสริม การค้าระหว่างประเทศ เพื่อพิจารณาร่าง ข้อบังคับ ๒. เสนอร่างข้อบังคับ ต่อคณะกรรมการ บริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่าง ประเทศพิจารณานุมัติข้อบังคับฯ และ บังคับใช้ต่อไป		✓	(L๒) ๓	(I๔) ๔	๑๒ (สูง)
๔. การบริหาร เงินกองทุนฯ	F๔.๑ กองทุนฯ ไม่สามารถ กำหนดกรอบวงเงินที่ได้รับ จัดสรรจากงบประมาณ ได้อย่างชัดเจน	ด้านการเงิน (Financial Risk : F)	๑. ความไม่แน่นอนในการได้รับจัดสรรเงิน งบประมาณเพื่อมาสมทบเงินกองทุนฯ ๒. ได้รับจัดสรรงบประมาณล่าช้า ๓. เงินคงเหลือมีจำนวนน้อย ไม่เพียงพอต่อ การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี ๔. เนื่องจาก ครม. มีมติให้กองทุนฯ ส่งคืนเงิน เป็นรายได้แผ่นดิน ทำให้กองทุนฯ ไม่สามารถ สนับสนุนโครงการได้ครบทุกมิติ ๕. เงินกองทุนฯ นำฝากไว้กับกระทรวงการคลัง จึงไม่มีรายได้จากดอกเบี้ยเงินฝาก	๑. การพิจารณากรอบวงเงินที่ได้รับจัดสรร ให้แต่ละหน่วยงาน เห็นควรพิจารณาจาก ประวัติการเบิกจ่ายย้อนหลัง ๓ ปี เพื่อเป็น แนวทางกำหนดกรอบการจัดสรรเงินกองทุน ๒. กำหนดกรอบวงเงินที่สามารถจัดสรรให้ แต่ละหน่วยงานตามโครงการที่สำคัญและ จำเป็น ๓. จัดทำค่าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี	✓		(L๒) ๒	(I๗) ๓	๖ (ปานกลาง)

กิจกรรมหลัก	ปัจจัยเสี่ยง/ ประเด็นความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	สาเหตุความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	ความเชื่อมโยงกับปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปี บัญชี ๒๕๖๙				
					ปัจจัยเสี่ยง เดิม	ปัจจัยเสี่ยง ใหม่	ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ หลังการควบคุมภายใน ณ สิ้นปีบัญชี ๖๘		
							L	I	LXI
	F๔.๒ การเบิกจ่าย เงินกองทุนฯ ไม่เป็นไปตาม แผน	ด้านการเงิน (Financial Risk : F)	๑. หน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนฯ ไม่ดำเนินโครงการตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ กำหนดไว้ ๒. ประมาณการค่าใช้จ่ายโครงการสูงกว่า ความเป็นจริง	๑. จัดทำหนังสือแจ้งหน่วยงานที่ได้รับการ จัดสรรเงินกองทุนฯ ดำเนินการตามแผนการ ใช้จ่ายเงินอย่างเป็นทางการ เพื่อให้ หน่วยงานรับทราบ กรอบเวลาและ แนวปฏิบัติในการเบิกจ่าย ๒. ติดตามผลการดำเนินโครงการและ การเบิกจ่ายทุกไตรมาส และรายงานผลให้ กรมฯ ทราบ ๓. นำผลการเบิกจ่ายของแต่ละหน่วยงานใน ปีที่ผ่านมา เพื่อประกอบการพิจารณาจัดสรร เงินกองทุนฯ ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น	✓		(L๒) ๒	(I๗) ๒	๔ (ปานกลาง)
๕. การแก้ไขปัญหา เอกสารใบสำคัญ ประกอบการหักล้าง รายการเงินโอนคง ค้างปี ๒๕๔๑ - ๒๕๕๘	O๕.๑ การตรวจสอบ เอกสารใบสำคัญ ประกอบการหักล้าง รายการเงินโอนคงค้างปี ๒๕๔๑ - ๒๕๕๘ มีความ ล่าช้า	ด้านการ ดำเนินงาน (Operational Risk : O)	๑. การสืบค้น/ติดตาม/ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ ของรายการเงินโอนคงค้างกระทำได้ยาก เนื่องจาก เป็นรายการคงค้างนาน ๘ - ๑๕ ปี ๒. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญรายการเงินโอน คงค้าง จำเป็นต้องใช้เวลาและความละเอียด รอบคอบสูง เพื่อให้สอดคล้องกับระเบียบ ที่เกี่ยวข้องในแต่ละช่วงเวลาที่ยังคงค้าง	๑. ดำเนินการตรวจสอบรายการเงินโอนคงค้าง ให้สอดคล้องตามความเห็นของกรมบัญชีกลาง กรณีขออนุโลมใช้เอกสารเพียงบางส่วนตามที่ ตรวจสอบพบ ๒. จัดส่งข้อมูลรายการเงินโอนคงค้างให้ กลุ่มงานนิติการดำเนินการสอบข้อเท็จจริง เพื่อดำเนินการตามระเบียบ/กฎหมายต่อไป ๓. จัดประชุมคณะทำงานประสานรายการทาง บัญชีของกองทุนฯ	✓		(L๒) ๒	(I๗) ๒	๔ (ปานกลาง)

กิจกรรมหลัก	ปัจจัยเสี่ยง/ ประเด็นความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	สาเหตุความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	ความเชื่อมโยงกับปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปี บัญชี ๒๕๖๙				
					ปัจจัยเสี่ยง เดิม	ปัจจัยเสี่ยง ใหม่	ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ หลังการควบคุมภายใน ณ สิ้นปีบัญชี ๖๘		
							L	I	LXI
๖. การประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่ เกี่ยวข้องกับสินบน	๐๖.๑ การเรียกรับ ทรัพย์สินหรือผลประโยชน์ เพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวกต่าง ๆ ในการ บริการตามภารกิจ	ด้านการ ดำเนินงาน (Operational risk : ๐)	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องอาจปฏิบัติงานหรือ ให้บริการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องไม่เท่าเทียม ส่งผลให้เกิดการกระทำที่ บุคคลภายนอกมองว่า เลือกปฏิบัติไม่โปร่งใส หรือเป็นการเรียกรับผลประโยชน์	๑. จัดทำแบบสำรวจความพึงพอใจของผู้มี ส่วนได้ส่วนเสียหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ออนไลน์ ๒. จัดให้มีช่องทางการร้องเรียนของผู้มีส่วน ได้ส่วนเสียหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๓. กำกับผู้ปฏิบัติงานในการให้บริการ พึงระมัดระวังเรื่องการรับทรัพย์สินหรือ ผลประโยชน์อื่นใดจากการปฏิบัติหน้าที่	✓		(L๒) ๑	(I๕) ๑	๑ (ต่ำ)
๗. กิจกรรมพัฒนา ศักยภาพและทักษะ บุคลากรกองทุน ส่งเสริมการค้า ระหว่างประเทศ	๐๗.๑ การพัฒนาทักษะ ของบุคลากรกองทุน ส่งเสริมการค้าระหว่าง ประเทศ ไม่ได้รับความพึง พอใจตามค่าเป้าหมาย	ด้านการ ดำเนินงาน (Operational risk : ๐)	๑. ภารกิจของกองทุนฯ ครอบคลุมงาน ด้านการเงิน การพัสดุ การวิเคราะห์โครงการ การบริหารกองทุน และการบริการผู้ประกอบการ ซึ่งต้องอาศัยทักษะเฉพาะทางที่แตกต่างกัน ทำให้ การจัดหลักสูตรหรือกิจกรรมพัฒนาอาจไม่ สามารถตอบสนองความต้องการของบุคลากร ทุกกลุ่มได้อย่างทั่วถึง ส่งผลต่อระดับความพึง พอใจของผู้เข้าร่วม ๒. บุคลากรบางรายอาจมีภาระงานมากหรือ มีข้อจำกัดในการเข้าร่วมการอบรม ทำให้ ไม่สามารถเข้าร่วมกิจกรรมพัฒนาได้ เต็มรูปแบบ หรือไม่สามารถนำความรู้ไปใช้ ประโยชน์ได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ ส่งผลต่อ ความพึงพอใจและผลสัมฤทธิ์ของการพัฒนา ทักษะ	๑. กำหนดมาตรฐานสมรรถนะและทักษะ ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานกองทุนฯ และจัดทำแผนพัฒนาทักษะบุคลากรให้ สอดคล้องกับบทบาทหน้าที่ เพื่อให้บุคลากร ได้รับการพัฒนาในประเด็นที่ตรงความ ต้องการจริง ๒. ติดตามและประเมินความพึงพอใจของ ผู้เข้ารับการพัฒนา เพื่อวิเคราะห์ประเด็น ที่ต้องปรับปรุงและปรับแผนพัฒนาให้ ตอบสนองความต้องการของบุคลากรได้ดี ยิ่งขึ้น		✓	(L๒) ๒	(I๗) ๓	๖ (ปานกลาง)

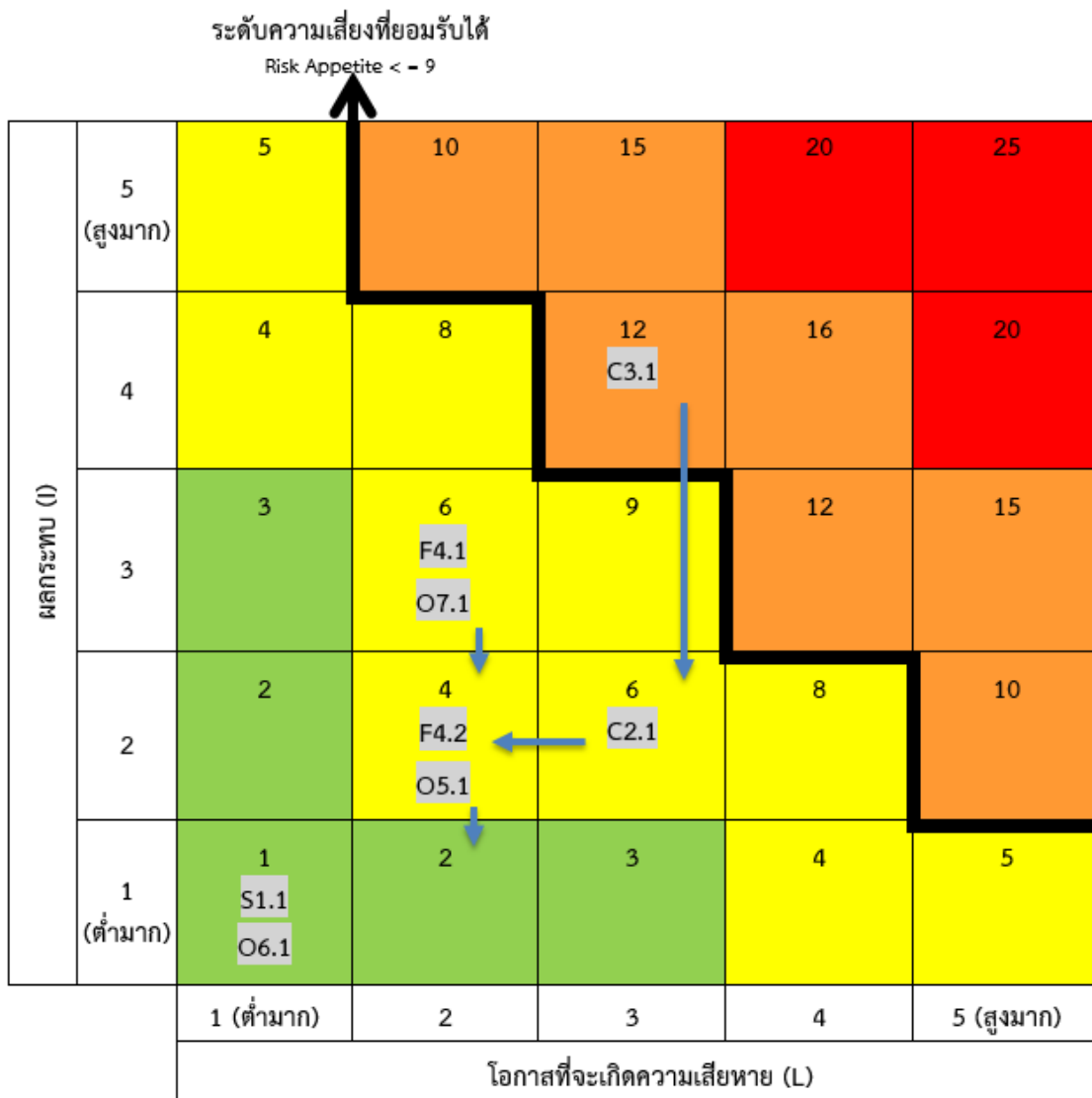
๕. การจัดลำดับความเสี่ยงจากผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง ผลการประเมิน และเป้าหมายการลดความเสี่ยง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	ระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (ต้นปีบัญชี 2569)				ระดับความเสี่ยงเป้าหมาย (สิ้นปีบัญชี 2569)			
			สูงมาก (20-25)	สูง (10-19)	ปานกลาง (4-9)	ต่ำ (1-3)	สูงมาก (20-25)	สูง (10-19)	ปานกลาง (4-9)	ต่ำ (1-3)
1.	C3.1 ยังไม่มีการกำหนดข้อบังคับว่าด้วยหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560	ด้านกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)		12 (L2x14) (3x4)					6 (L2x14) (3x2)	
2	C2.1 พ.ร.บ. การส่งออกไปนอกและการนำเข้ามาในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า พ.ศ.2522 ระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ หรือมติที่เกี่ยวข้องกับกองทุนฯ ไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน	ด้านกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)			6 (L2x17) (3x2)				4 (L2x17) (2x2)	
3	F4.1 กองทุนฯ ไม่สามารถกำหนดกรอบวงเงินที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณได้อย่างชัดเจน	ด้านการเงิน (Financial Risk : F)			6 (L2x17) (2x3)				4 (L2x17) (2x2)	
4	O7.1 การพัฒนาทักษะของบุคลากรกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ไม่ได้รับความพึงพอใจตามค่าเป้าหมาย	ด้านการดำเนินงาน (Operational risk : O)			6 (L2x17) (2x3)				4 (L2x17) (2x2)	
5	F4.2 การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามแผน	ด้านการเงิน (Financial Risk : F)			4 (L2x17) (2x2)					2 (L2x17) (2x1)
6	O5.1 การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการหักล้างรายการเงินโอนคงค้าง ปี 2541 - 2558 มีความล่าช้า	ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)			4 (L2x17) (2x2)					2 (L2x17) (2x1)

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	ระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (ต้นปีบัญชี 2569)				ระดับความเสี่ยงเป้าหมาย (สิ้นปีบัญชี 2569)			
			สูงมาก (20-25)	สูง (10-19)	ปานกลาง (4-9)	ต่ำ (1-3)	สูงมาก (20-25)	สูง (10-19)	ปานกลาง (4-9)	ต่ำ (1-3)
7	S1.1 กลุ่มตลาดเป้าหมายที่กำหนด ไม่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล ศักยภาพของผู้ประกอบการ สินค้าและบริการของไทยในปัจจุบันที่กำลังเป็นที่นิยม	ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)				1 (L2x7) (1x1)				1 (L2x7) (1x1)
8	O10.1 การเรียกรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์เพื่อแลกกับการอำนวยความสะดวกต่าง ๆ ในการบริการตามภารกิจ	ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)				1 (L2x5) (1x1)				1 (L2x5) (1x1)

## ๖. แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)

เมื่อกระบวนการประเมินความเสี่ยงโดยการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบจากความเสี่ยง ได้ระดับความเสี่ยงครบทุกความเสี่ยงแล้ว นำมาจัดทำแผนผังความเสี่ยงองค์กร (Risk profile) ได้ดังนี้



← แสดงเป้าหมายระดับความเสี่ยงที่องค์กรต้องการ ภายหลังจากปฏิบัติตามแผนงานบริหารความเสี่ยง

นโยบาย: ระดับความเสี่ยงคงเหลือที่ยอมรับได้  $\leq 9$

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ปีบัญชี 2569	ระดับคะแนน	จำนวนประเด็นเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง
สูงมาก	20 - 25	ไม่มี
สูง	10 - 19	1
ปานกลาง	4 - 9	5
ต่ำ	1 - 3	2
<b>รวม</b>		<b>8</b>

### ๗. ตารางวิเคราะห์ Cost – Benefit การบริหารจัดการความเสี่ยง

เมื่อวิเคราะห์การควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงในปีบัญชี ๒๕๖๙ พบว่า แม้ปัจจัยเสี่ยงทุกปัจจัยจะมีประสิทธิผลการควบคุมเพียงพอ แต่เมื่อวิเคราะห์ระดับความรุนแรง (L/I มากกว่า ๙) พบว่า มี ๑ ปัจจัยเสี่ยง (C๓.๑) ที่มีความเสี่ยงระดับสูง ในการนี้ กองทุนฯ จึงนำปัจจัยเสี่ยงที่มีระดับความรุนแรงมากกว่าค่าที่กำหนด มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง และวิเคราะห์ Cost – Benefit ทั้งนี้ กองทุนฯ ได้เลือกทางเลือกที่เหมาะสมที่สุดกับรูปแบบและกระบวนการดำเนินงานของกองทุนฯ โดยในแต่ละทางเลือกในการจัดการความเสี่ยง สามารถอธิบายรายละเอียด ดังนี้

ประเภทและปัจจัยเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	รายละเอียดการจัดการ	ต้นทุน			ผลได้	
			ประเภทค่าใช้จ่าย	แผนงานสนับสนุน	ค่าใช้จ่าย (ประมาณการ)	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
<b>ด้านกฎระเบียบ</b> <b>Compliance Risk:</b> <b>(C๓.๑)</b> ยังไม่มีการกำหนดข้อบังคับว่าด้วยหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	ยอมรับ	ยอมรับความเสี่ยงไว้ในระดับที่สามารถบริหารจัดการได้ โดยติดตามประเมินสถานการณ์ความเสี่ยงเป็นระยะ และจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารกองทุนเพื่อพิจารณาทบทวนความเพียงพอของการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี	ค่าตอบแทนกรรมการ	แผนติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	ไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	เพิ่มความมั่นใจในประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน และการตัดสินใจเชิงนโยบายของกองทุน	รายงานการติดตามประเมินความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ฉบับ และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ๑๐๐%
	ควบคุมลด/	จัดทำร่างข้อบังคับว่าด้วยหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนให้ครบถ้วน และสอดคล้องกับกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ก่อนจัดประชุมคณะทำงานพิจารณา กำหนด ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และวิธีการ การดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ เพื่อพิจารณาร่างข้อบังคับ และนำเสนอให้คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ พิจารณา	ค่าตอบแทนกรรมการ	แผนจัดทำและประกาศใช้ข้อบังคับว่าด้วยหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างของกองทุน เพื่อให้กองทุนมีข้อบังคับว่าด้วยหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนที่ชัดเจน และสอดคล้องกับ พ.การจัดซื้อจัดจ้าง .บ.รฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ลดความเสี่ยงด้านกฎหมาย การตีความ	๔๖,๖๐๐.-บาท (คณท.ข้อบังคับ ประธาน ๒,๐๐๐ + คณท.จำนวน ๘ คนๆ ละ ๑,๖๐๐ บาท รวม ๑๔,๘๐๐ บาท) (คณท.กองทุนฯ ประธาน ๓,๐๐๐ + คณท.จำนวน ๑๒ คนๆ ละ ๒,๔๐๐ บาท รวม ๓๑,๘๐๐ บาท)	เกิดมาตรฐานการเบิกจ่ายค่าตอบแทน คณะกรรมการที่ชัดเจน และสอดคล้องกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑.ข้อบังคับว่าด้วยหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๑ ฉบับ แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด ๒.คณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้รับค่าตอบแทนตามข้อบังคับที่กำหนดไว้

ประเภทและปัจจัยเสี่ยง	Proposed Mitigation		Cost and Benefit Analysis				
	วิธีการจัดการความเสี่ยง	รายละเอียดการจัดการ	ต้นทุน			ผลได้	
			ประเภทค่าใช้จ่าย	แผนงานสนับสนุน	ค่าใช้จ่าย (ประมาณการ)	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณ
		พิจารณาเห็นชอบข้อบังคับ และประกาศบังคับใช้ต่อไป		แตกต่าง และการเบิกจ่ายผิดระเบียบ			โดยคาดการณ์ประโยชน์ในภาพรวมจากการเบิกจ่ายค่าตอบแทนให้แก่คณะกรรมการ รวมเป็นวงเงินไม่น้อยกว่า ๑๕๐,๐๐๐ บาทต่อปี
	ถ่ายโอน	ไม่สามารถถ่ายโอนความเสี่ยงได้					
	หลีกเลี่ยง	ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโครงการโดยไม่มีค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง	ค่าเสียโอกาสที่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจะได้รับค่าตอบแทน	การดำเนินโครงการจัดซื้อจัดจ้าง โดยไม่มีกรจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการฯ	ไม่มีค่าใช้จ่ายเป็นตัวเงิน แต่มีค่าเสียโอกาสที่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจะได้รับค่าตอบแทนไม่น้อยกว่า ๑๕๐,๐๐๐ บาทต่อปี	ลดความเสี่ยงของการดำเนินการไม่เป็นไปตามข้อบังคับในการจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง	จำนวนรายการที่อาจถูกเรียกเงินคืน หากเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามข้อบังคับที่กำหนดไว้เท่ากับศูนย์ (๐)

ตารางวิเคราะห์ทางเลือกที่มีเหมาะสมในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	รายละเอียดการจัดการ	ผลประโยชน์ (Benefit : B)	ต้นทุน (Cost : C)	ความคุ้มค่าของโครงการ/กิจกรรม (Benefit/Cost)	ทางเลือกที่เหมาะสม
<b>ด้านกฎระเบียบ</b> (Compliance Risk : C) C๓.๑ ยังไม่มีการกำหนดข้อบังคับว่าด้วยหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	ยอมรับ	ยอมรับความเสี่ยงไว้ในระดับที่สามารถบริหารจัดการได้ โดยติดตามประเมินสถานการณ์ความเสี่ยงเป็นระยะ และจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารกองทุนเพื่อพิจารณาทบทวนความเสี่ยงของการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี	B๑ = ๑ B๒ = ๑ B๓ = ๑ B๔ = ๑ B๕ = ๑ <b>B = ๕</b>	C๑ = ๑ C๒ = ๑ C๓ = ๓ C๔ = ๓ C๕ = ๑ <b>C = ๙</b>	$5/9 = 0.56$	<b>ควบคุม/ลด</b> ควบคุมเป็นวิธีการที่คุ้มค่ามากที่สุดสำหรับ C๓.๑ เนื่องจากช่วยกำหนดข้อบังคับการเบิกจ่ายค่าตอบแทนกรรมการที่ชัดเจนและให้คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างได้ประโยชน์ตามสิทธิ รวมถึงลดความคลุมเครือในการปฏิบัติ
	ควบคุม/ลด	จัดทำร่างข้อบังคับว่าด้วยหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนให้ครบถ้วน และสอดคล้องกับกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ก่อนจัดประชุมคณะทำงานพิจารณากำหนดข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และวิธีการ การดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ เพื่อพิจารณาร่างข้อบังคับ และนำเสนอให้คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ พิจารณา พิจารณาเห็นชอบข้อบังคับและประกาศบังคับใช้ต่อไป	B๑ = ๓ B๒ = ๓ B๓ = ๓ B๔ = ๓ B๕ = ๓ <b>B = ๑๕</b>	C๑ = ๒ C๒ = ๒ C๓ = ๓ C๔ = ๑ C๕ = ๒ <b>C = ๑๐</b>	$15/10 = 1.50$	
	ถ่ายโอน	ไม่สามารถให้หน่วยงานอื่นดำเนินการได้ เนื่องจากเป็นระเบียบที่เกี่ยวข้องกับกองทุนฯ	B๑ = ๑ B๒ = ๓ B๓ = ๓ B๔ = ๓ B๕ = ๓ <b>B = ๑๓</b>	C๑ = ๒ C๒ = ๒ C๓ = ๓ C๔ = ๑ C๕ = ๒ <b>C = ๑๐</b>	$13/10 = 0.70$	
	หลีกเลี่ยง	ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโครงการโดยไม่มีค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง	B๑ = ๑ B๒ = ๑ B๓ = ๑ B๔ = ๑ B๕ = ๑ <b>B = ๕</b>	C๑ = ๑ C๒ = ๑ C๓ = ๓ C๔ = ๓ C๕ = ๑ <b>C = ๙</b>	$5/9 = 0.56$	

ทั้งนี้ ได้กำหนดประเด็นและองค์ประกอบ ที่จะนำมาพิจารณาในการประเมินความคุ้มค่าของโครงการ/กิจกรรม ตามแผนบริหารความเสี่ยง ดังนี้

(๑) เกณฑ์การประเมินผลประโยชน์ที่เกิดขึ้น ได้แก่ มูลค่ารวมกับคุณค่าของโครงการ Benefit : B

- B๑ = การลดความรุนแรงของผลกระทบ
- B๒ = การลดโอกาสเกิดความเสี่ยง
- B๓ = การเพิ่มประสิทธิภาพของเจ้าหน้าที่
- B๔ = การพัฒนาองค์กร / ระบบควบคุมภายใน
- B๕ = การลดต้นทุน / ป้องกันความสูญเสียในอนาคต

(๒) เกณฑ์การประเมินต้นทุน (มูลค่า) Cost : C

- C๑ = เวลาในการดำเนินการ
- C๒ = งบประมาณหรือทรัพยากรที่ต้องใช้ในการควบคุม
- C๓ = ความซับซ้อนของเทคโนโลยี / ระบบที่ใช้
- C๔ = แรงงาน/กำลังคนที่ต้องใช้
- C๕ = ขั้นตอนกระบวนการ / ความยุ่งยาก

**เกณฑ์การวิเคราะห์และประเมินความคุ้มค่าของต้นทุน/ผลประโยชน์ (Cost-Benefit Analysis) ในแต่ละทางเลือก (โครงการ/กิจกรรม) ตามแผนบริหารความเสี่ยง**

ประเด็นองค์ประกอบที่พิจารณา/	ค่าคะแนน
<b>เกณฑ์การวิเคราะห์ “คุณค่า/ผลประโยชน์ในการดำเนินโครงการ/กิจกรรม” (Benefit : B)</b>	
<b>B๑ - การลดความรุนแรงของผลกระทบ:</b> วิเคราะห์จาก Risk Matrix ก่อนและหลังควบคุม (Impact Score) <ul style="list-style-type: none"> <li>● ลดลง น้อยกว่าร้อยละ ๑๐</li> <li>● ลดลง มากกว่าร้อยละ ๑๐ แต่ไม่เกินร้อยละ ๓๐</li> <li>● ลดได้ มากกว่าร้อยละ ๓๐</li> </ul>	๑ ๒ ๓
<b>B๒ - การลดโอกาสเกิดความเสี่ยง :</b> วิเคราะห์จาก Risk Matrix หรือรายงานติดตาม <ul style="list-style-type: none"> <li>● ลดลง น้อยกว่าร้อยละ ๑๐</li> <li>● ลดลง มากกว่าร้อยละ ๑๐ แต่ไม่เกินร้อยละ ๓๐</li> <li>● ลดได้ มากกว่าร้อยละ ๓๐</li> </ul>	๑ ๒ ๓
<b>B๓ - การเพิ่มประสิทธิภาพของเจ้าหน้าที่ :</b> วัดจากจำนวนชั่วโมงงานที่ลดลง <ul style="list-style-type: none"> <li>● ลดเวลาการทำงานลง ร้อยละ ๑๐</li> <li>● ลดเวลาการทำงานลง มากกว่าร้อยละ ๑๐ แต่ไม่เกินร้อยละ ๓๐</li> <li>● ลดเวลาการทำงานลง มากกว่าร้อยละ ๓๐</li> </ul>	๑ ๒ ๓
<b>B๔ -การพัฒนาองค์กร / ระบบควบคุมภายใน :</b> ประเมินจากระดับการพัฒนา (Maturity Level) <ul style="list-style-type: none"> <li>● มีผลในระดับเฉพาะจุด</li> <li>● มีผลต่อระบบงานย่อย</li> <li>● มีผลต่อระบบของกองทุนฯ</li> </ul>	๑ ๒ ๓
<b>B ๕- การลดต้นทุน/ป้องกันความสูญเสียในอนาคต :</b> ประเมินจากมูลค่าทรัพยากรที่ลดลง (บาท/ปี) <ul style="list-style-type: none"> <li>● ลดลงน้อยกว่า ๑๐,๐๐๐ บาทต่อปี</li> <li>● ลดลง มากกว่า ๑๐,๐๐๐ บาทต่อปี แต่ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐บาทต่อปี</li> <li>● ลดลง มากกว่า ๕๐,๐๐๐ บาทต่อปี</li> </ul>	๑ ๒ ๓

ประเด็นองค์ประกอบที่พิจารณา/	ค่าคะแนน
<b>เกณฑ์การวิเคราะห์ “ต้นทุน” ( Cost : C ) ในการดำเนินโครงการ/กิจกรรม</b>	
<b>C๑ - เวลาในการดำเนินการ :</b> การใช้เวลาในการดำเนินการโดยเฉลี่ย <ul style="list-style-type: none"> <li>● ไม่เกิน ๒ วัน ต่อ เดือน</li> <li>● ระหว่าง ๓-๙ วัน ต่อเดือน</li> <li>● เกิน ๑๐ วัน ต่อ เดือน</li> </ul>	๑ ๒ ๓
<b>C๒ - งบประมาณ :</b> การใช้งบประมาณของกองทุนฯ <ul style="list-style-type: none"> <li>● ใช้งบประมาณต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท หรือไม่ใช้งบประมาณกองทุนฯ หรือ ใช้งบประมาณจากแหล่งอื่น</li> <li>● ระหว่าง ๑๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท</li> <li>● เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท</li> </ul>	๑ ๒ ๓
<b>C๓-ความซับซ้อนของเทคโนโลยี / ระบบที่ใช้ :</b> จำนวนระบบ/แพลตฟอร์มที่ต้องบูรณาการ <ul style="list-style-type: none"> <li>● ใช้น้อยกว่าหรือเท่ากับ ๑ ระบบงาน</li> <li>● ใช้ ๒ ระบบงาน</li> <li>● ใช้ ๓ ระบบงาน ขึ้นไป</li> </ul>	๑ ๒ ๓
<b>C๔- แรงงาน/กำลังคนที่ต้องใช้ :</b> มีการบูรณาการการดำเนินโครงการฯ ระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง <ul style="list-style-type: none"> <li>● น้อยกว่าหรือเท่ากับ ๒ คน</li> <li>● ๓ - ๕ คน</li> <li>● มากกว่า ๕ คน</li> </ul>	๑ ๒ ๓
<b>C๕ -ขั้นตอนกระบวนการ / ความยุ่งยาก :</b> วิธีการดำเนินการตามโครงการฯ <ul style="list-style-type: none"> <li>● น้อยกว่า ๒ ขั้นตอน</li> <li>● ๓ - ๖ ขั้นตอน</li> <li>● มากกว่า ๗ ขั้นตอน</li> </ul>	๑ ๒ ๓

การประเมินความคุ้มค่าของโครงการ/กิจกรรม ให้นำคะแนนรวม ของ “คุณค่า/ผลประโยชน์ในการดำเนินโครงการ/กิจกรรม” (B) มาเป็นตัวตั้ง แล้วนำคะแนนรวม ของ “ต้นทุน” (C) มาหาร เพื่อหาอัตราส่วนความคุ้มค่าของโครงการฯ

$$\text{ความคุ้มค่าของโครงการ/กิจกรรม} = \frac{\text{คะแนนรวมของ“คุณค่า/ผลประโยชน์ในการดำเนินโครงการ/กิจกรรม” (B)}}{\text{คะแนนรวมของ “ต้นทุน” (C)}}$$

- หากมีค่าคะแนน น้อยกว่า ๐ - ๐.๙๙ แสดงว่า โครงการ/กิจกรรมนั้น มีความคุ้มค่า น้อย ไม่ควรดำเนินโครงการ
- หากมีค่าคะแนน เท่ากับ ๑.๐๐ - ๑.๕๐ แสดงว่า โครงการ/กิจกรรมนั้น มีความคุ้มค่า ปานกลาง สามารถนำไปดำเนินการได้
- หากมีค่าคะแนน มากกว่า ๑.๕๐ ขึ้นไป แสดงว่า โครงการ/กิจกรรม มีความคุ้มค่า ค่อนข้างมาก ควรดำเนินโครงการอย่างยิ่ง

(๓) กรณีที่หน่วยงานเลือกกำหนดกิจกรรมควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงให้กำหนดวิธีการควบคุมในแผนบริหารความเสี่ยง

(๔) พิจารณาผลการติดตามการบริหารความเสี่ยงในงวดก่อน ที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จหรือไม่ได้ดำเนินการ มาบริหารความเสี่ยงตามกระบวนการดังกล่าวข้างต้น หากพบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญซึ่งอาจมีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนการปฏิบัติราชการของหน่วยงาน ให้นำมาระบุการควบคุมในแผนบริหารความเสี่ยง

๘. แบบฟอร์มแผนการบริหารความเสี่ยง กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ปีบัญชี ๒๕๖๙

เมื่อวิเคราะห์การควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงในปีบัญชี ๒๕๖๙ พบว่า แม้ปัจจัยเสี่ยงทุกปัจจัยจะมีประสิทธิผลการควบคุมเพียงพอ แต่เมื่อวิเคราะห์ระดับความรุนแรง (L/I มากกว่า ๙) พบว่า มี ๑ ปัจจัยเสี่ยง (C๓.๑) ที่มีความเสี่ยงระดับสูง ในกรณีนี้ กองทุนฯ จึงนำปัจจัยเสี่ยงที่มีระดับความรุนแรงมากกว่าค่าที่กำหนด มาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงในปีบัญชี ๒๕๖๙ ดังตารางต่อไปนี้

ประเภทความเสี่ยง	รหัสและปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (Existing Control)	การประเมินความเสี่ยง ณ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘			การตอบสนองความเสี่ยง/ กิจกรรมควบคุมใหม่	ต้นทุน/ประโยชน์ (หากระบุได้)	ผู้รับผิดชอบ	กรอบเวลา
				โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ				
ด้านกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)	C๓.๑ ยังไม่มีการกำหนดข้อบังคับว่าด้วยหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. แม้ว่ากระทรวงการคลังได้ออกหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนสำหรับผู้ปฏิบัติงานด้านจัดซื้อจัดจ้างตั้งแต่ปี ๒๕๖๑ แต่กองทุนฯ ยังไม่มีข้อบังคับหรือแนวปฏิบัติภายในที่กำหนดอัตรา เงื่อนไข หรือหลักเกณฑ์ที่สอดคล้องกับแนวทางของกระทรวงการคลัง ๒. ขั้นตอนในการจัดทำต้องใช้ระยะเวลา เนื่องจากต้องผ่านพิจารณาอย่างละเอียดรอบคอบ	๑. จัดประชุมคณะทำงานพิจารณา กำหนด ข้อบังคับหลักเกณฑ์ และวิธีการดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ เพื่อพิจารณาร่างข้อบังคับ ๒. เสนอร่างข้อบังคับต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศพิจารณาเห็นชอบข้อบังคับฯ และบังคับใช้ต่อไป	๓	๔	๑๒ สูง	๑. กำหนดกรอบเวลา ขั้นตอน และผู้รับผิดชอบ ในการจัดทำข้อบังคับว่าด้วยหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนฯ ให้ชัดเจนและตรวจสอบได้ เพื่อให้กระบวนการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	ต้นทุน : งบประมาณ ๔๖,๖๐๐.-บาท ประโยชน์ : ๑. กองทุน มีข้อบังคับเบิกจ่ายค่าตอบแทน คณะกรรมการที่ชัดเจน และเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. คณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้รับค่าตอบแทนตามข้อบังคับที่กำหนดไว้ โดยคาดการณ์ประโยชน์ในภาพรวมจากการเบิกจ่ายค่าตอบแทนให้แก่คณะกรรมการรวมเป็นวงเงินไม่น้อยกว่า ๕๕๐,๐๐๐ บาทต่อปี”	สยค.	ม.ค. ๖๙
							๒. จัดทำร่างข้อบังคับว่าด้วยหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนฯ ให้เป็นไปตามรูปแบบและมาตรฐานของกฎหมาย ให้สามารถนำไปบังคับใช้ได้ถูกต้อง			ม.ค.-ก.พ. ๖๙
							๓. จัดประชุมคณะทำงานพิจารณากำหนดข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และวิธีการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ และคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนประกาศข้อบังคับใช้ต่อไป			ก.พ.-ก.ย. ๖๙
							๔. แจ้งผู้ได้รับจัดสรรเงินกองทุนให้รับทราบข้อบังคับและหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนฯ พร้อมเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางที่เหมาะสม เพื่อสร้างความเข้าใจร่วมกันและให้การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน			ก.ย. ๖๙

## ๙. สารสนเทศและการสื่อสารด้านบริหารความเสี่ยง

สารสนเทศและการสื่อสารด้านบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ หมายถึง การนำข้อมูลข่าวสารที่ใช้ในการบริหารความเสี่ยง ซึ่งเป็นข้อมูลเกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินรวมทั้งข้อมูลข่าวสารอื่นๆ ทั้งจากแหล่งภายในและภายนอก ซึ่งเป็นข้อมูลผลการดำเนินงานที่ผ่านมา นำมาใช้เป็นข้อมูลประกอบการระบุความเสี่ยง การประเมินระดับความรุนแรงและผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงการนำระบบสารสนเทศมาสนับสนุนการดำเนินงานและการบริหารจัดการข้อมูล และการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข่าวสารของกองทุนฯ ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยสำนักสารสนเทศและบริการการค้าระหว่างประเทศ (สสบ.) มีนโยบายปรับปรุงประสิทธิภาพระบบสนับสนุนการปฏิบัติงานของกองทุนฯ ให้สามารถรองรับและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกองทุนฯ ได้ โดยสารสนเทศที่นำมาสนับสนุนการบริหารความเสี่ยง และการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง คือ

- การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการสื่อสารและประชาสัมพันธ์ เช่น การสำรวจความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องของกองทุนฯ เผยแพร่ขั้นตอน/คู่มือ รวมถึงการแจ้งข้อมูลข่าวสาร ผ่านเว็บไซต์ของกองทุนฯ และ IP Messenger เป็นซอฟต์แวร์ LAN Messenger ที่นำมาใช้ในสำนักงานกองทุนฯ

- การใช้ Application line ในการติดต่อสื่อสารกันระหว่างกองทุนฯ กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของกองทุนฯ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานเบื้องต้น การแจ้งข้อมูลข่าวสารระหว่างผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อให้มีความสะดวกรวดเร็ว

- ใช้ระบบสารสนเทศสำหรับการจัดเก็บข้อมูลที่ไม่ใช่การเงิน เช่น ผลการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ของกองทุนฯ ข้อมูลการวางระบบควบคุมภายใน ข้อมูลผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ข้อมูลจากรายงานผลสำรวจความคาดหวังและความพึงพอใจของผู้รับบริการ รวมถึงข้อเสนอแนะต่างๆ ของผู้รับบริการ ข้อมูลบันทึกข้อตกลง การประเมินผลการดำเนินงานกองทุนฯ ประจำปี

ทั้งนี้ ความสำเร็จของการบริหารความเสี่ยงจำเป็นต้องอาศัยการสนับสนุนจากผู้บริหารทุกระดับ เพื่อกระตุ้นและกำกับให้ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการตามมาตรการและแผนบริหารความเสี่ยงอย่างเคร่งครัด ควบคู่กับการทบทวนแผนอย่างสม่ำเสมอ และการเผยแพร่ข้อมูลด้านการบริหารความเสี่ยงให้บุคลากรทุกคนรับทราบผ่านระบบอินทราเน็ต อินเทอร์เน็ต และช่องทางอื่น ๆ เพื่อสร้างความเข้าใจและความเชื่อมั่น รวมทั้งจัดให้มีระบบรับเรื่องร้องเรียนผ่านเว็บไซต์ของกองทุนฯ เพื่อให้การดำเนินงานมีความโปร่งใสและเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

## ๑๐. การรายงานและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

### ๑๐.๑ การติดตามประเมินผลและจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

การติดตามประเมินผลและจัดทำรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเป็นขั้นตอนสำคัญในกระบวนการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ เนื่องจากเป็นกลไกที่ใช้ตรวจสอบว่าแผนบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้สามารถนำไปปฏิบัติได้จริง มีประสิทธิภาพเพียงพอ หรือจำเป็นต้องปรับปรุงแก้ไขในบางส่วนใด การดำเนินการดังกล่าวยังช่วยให้ผู้บริหารสามารถรับทราบสถานการณ์และตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง ทันท่วงทีต่อเหตุการณ์ และรักษาระดับความเสี่ยงให้อยู่ภายใต้เกณฑ์ที่ยอมรับได้ การติดตามและประเมินผลในส่วนนี้ครอบคลุมถึง

๑. การประเมินผลการดำเนินมาตรการบริหารความเสี่ยง ตรวจสอบว่ามาตรการหรือกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่กำหนดสามารถปฏิบัติได้ตามเป้าหมาย มีความเพียงพอในการลดความเสี่ยง และยังคงเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงหรือไม่ เช่น การเปลี่ยนแปลงของกฎระเบียบ โครงสร้างงาน หรือสถานการณ์ภายนอกองค์กร

๒. การกำหนดผู้รับผิดชอบ (Risk Owner/ผู้จัดทำรายงาน) กองทุนฯ ต้องมอบหมายผู้รับผิดชอบแต่ละ ความเสี่ยงให้ชัดเจน เพื่อให้สามารถรายงานและพิสูจน์ความก้าวหน้าในการดำเนินงานได้ รวมทั้งเป็นผู้รวบรวม ข้อมูล ผลการควบคุม และเสนอแนวทางปรับปรุงหากพบช่องว่างในการบริหารความเสี่ยง

๓. การสอบทานและทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง เป็นการตรวจสอบความเหมาะสมของกิจกรรม ควบคุม ผลการดำเนินงาน และระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ โดยต้องพิจารณาว่ามาตรการควบคุมยังครอบคลุม เพียงพอหรือจำเป็นต้องปรับปรุงให้สอดคล้องกับบริบทองค์กรในปัจจุบันหรือไม่ โดยมีการทบทวนความเหมาะสม ของแผนการบริหารความเสี่ยงระหว่างปี

๔. การจัดทำรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี เมื่อสิ้นสุดปีบัญชี กองทุนฯ ต้องจัดทำ รายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ของปีบัญชี ๒๕๖๙ นำเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อพิจารณา ซึ่งรายงานดังกล่าวจะใช้ประกอบการวางแผนบริหารความเสี่ยงในปีถัดไป

#### **๑๐.๒ การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบ**

การติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง จะต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และต้องมีการส่ง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔ และ ปค.๕) ให้ทันตามระยะเวลา (ภายใน ๙๐ วัน) นับตั้งแต่ สิ้นปีบัญชี นอกจากนี้ต้องจัดให้มีการสอบทานการประเมินผลควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน และมีแนวทาง ในการปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน และตามกรอบ หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานกองทุนฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน กำหนดให้กองทุนฯ ต้องมีการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบ โดยเมื่อสิ้นไตรมาสที่ ๔ กองทุนฯ ต้องมีการจัดส่งรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบครบถ้วน ให้กับผู้ตรวจสอบ ภายในต้นสังกัดทราบ และเพื่อการวางแผนการตรวจสอบในปีถัดไป

นอกจากนี้กองทุนฯ ได้วางระบบการติดตามประเมินผลการดำเนินงานด้านการเงินและไม่ใช้การเงิน อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง โดยมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานการเงินและไม่ใช้การเงิน นำเสนอให้ ผู้บริหารกองทุนฯ รับทราบผลการดำเนินงานต่างๆ เป็นประจำทุกเดือน ทั้งนี้เพื่อให้สามารถตอบสนองต่อ การเปลี่ยนแปลงอย่างทันท่วงทีและถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน ดังนั้นปัญหาที่เกิดขึ้นจะได้รับการแก้ไข อย่างรวดเร็ว