กองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย
Thailand's Tourism Promotion Fund

แผนบริหารความเสี่ยง
ประจำปีบัญชี 2569

สารบัญ

	หน้า
บทที่ 1 บทนำ	**1-1**
1. หลักการและเหตุผล	1-1
2. ความเป็นมาของกองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย	1-2
3. ทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (พ.ศ. 2566 - 2570) ประจำปีบัญชี 2569	1-4
บทที่ 2 กระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	**2-1**
1. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน	2-1
2. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง	2-1
3. ความเชื่อมโยงของแผนปฏิบัติการกองทุนฯ กับแผนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	2-2
4. กระบวนการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ ประจำปีบัญชี 2569	2-4
5. กิจกรรมควบคุมภายใน	2-31
6. สารสนเทศและการสื่อสาร	2-31
7. การติดตามและการเฝ้าระวังความเสี่ยง	2-32
ภาคผนวก 1 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน กองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2569	-1-
ภาคผนวก 2 การประเมินระดับความเสี่ยงโดยใช้เหตุการณ์และสถานการณ์ประกอบการพิจารณา	-22-

สารบัญตาราง

หน้า

- ตารางที่ 2-1 การทบทวนปัจจัยเสี่ยง ประจำปีบัญชี 2568 2-5
- ตารางที่ 2-2 แสดงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปี 2568 กับความเสี่ยงที่ประเมินในปี 2569 2-8
- ตารางที่ 2-3 การพิจารณาความเสี่ยงระดับองค์กรปี 2569 เทียบกับเป้าหมายขององค์กร 2-9
- ตารางที่ 2-4 การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน 2-10
- ตารางที่ 2-5 การพิจารณาระบบการควบคุมภายในและระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) ปี 2569 2-11
- ตารางที่ 2-6 ตารางแสดงระดับความเสี่ยง 2-14
- ตารางที่ 2-7 การประเมินระดับความเสี่ยง 2-15
- ตารางที่ 2-8 แนวโน้มระดับความเสี่ยงที่ลดลงของความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในปี 2569 2-16
- ตารางที่ 2-9 การระบุมาตรการบริหารความเสี่ยง (Risk Response) ประจำปีบัญชี 2569 2-18
- ตารางที่ 2-10 แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนฯ ประจำปีบัญชี 2569 2-25
- ตารางที่ 2-11 แนวทางการดำเนินการสารสนเทศและการสื่อสาร 2-31

สารบัญรูปภาพ

หน้า

- แผนภาพที่ 2-1 แสดงความเชื่อมโยงของแผนปฏิบัติการกองทุนฯ กับแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน 2-3

- แผนภาพที่ 2-2 แสดงแผนภูมิความเสี่ยงองค์กร (Risk Profile) 2-16

บทที่ 1
บทนำ

บทที่ 1
บทนำ

1. หลักการและเหตุผล

การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญ ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งจะช่วยในการบริหารงานและการตัดสินใจต่อประเด็นต่าง ๆ ขององค์กร อาทิ การกำหนดนโยบาย การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ กลยุทธ์และเป้าหมาย การจัดทำแผนงานโครงการ กิจกรรมขององค์กรตลอดจน การควบคุม ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินงานได้อย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจ ลดโอกาสที่จะก่อให้เกิดความสูญเสียแก่องค์กร องค์กรที่มีการบริหารจัดการที่ดี จึงจำเป็นจะต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในภายใต้พื้นฐานของ 3 องค์ประกอบที่สำคัญ คือ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) การควบคุมภายใน (Internal Control) และการบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

การดำเนินงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของกองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย (กองทุนฯ) เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 ที่บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ได้แก่ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 รวมทั้งแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ซึ่งจัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ พ.ศ. 2562 หลักเกณฑ์ปฏิบัติข้อที่ 3 ที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ ยกเว้นรัฐวิสาหกิจ ถือปฏิบัติตามคู่มือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ได้มีคำสั่งที่ 2/2568 ลงวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2568 แต่งตั้งคณะทำงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองทุนฯ ขึ้น เพื่อให้ทำหน้าที่บริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองทุนฯ ตามที่คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มอบหมาย โดยกำหนดอำนาจหน้าที่ให้ดำเนินงานบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ดังนั้นคณะทำงานชุดนี้จึงมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการกำหนดแนวทาง วัตถุประสงค์ และหลักเกณฑ์ในการบริหารความเสี่ยง ระบุความเสี่ยง ประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงภารกิจ/กระบวนงาน/โครงการ ทั้งที่เป็นภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน รวมทั้งจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงภารกิจ/กระบวนงาน/โครงการที่มีความเสี่ยงสูง พร้อมติดตามและประเมินผล และรายงานความคืบหน้าการดำเนินงานเพื่อนำเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ภายในเวลาที่กำหนด

คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของกองทุนฯ จึงได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ ประจำปีบัญชี 2569 โดยใช้แนวทางการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ของ COSO : ERM (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : Enterprise Risk Management) เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจจะเกิดขึ้นจากการดำเนินงานตามแผนงาน หรือโครงการที่สำคัญ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนบริหารความเสี่ยงภารกิจ/กระบวนงาน/โครงการที่มีความเสี่ยงสูง จะเป็นประโยชน์แก่ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานของกองทุนฯ สามารถนำไปเป็นแนวทางการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงตามภารกิจ/กระบวนงาน/โครงการที่มีความเสี่ยงสูง และการควบคุมภายในจะเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารและการปฏิบัติงานของกองทุนฯ ให้สอดรับต่อสถานการณ์ในห้วงปัจจุบันที่เปลี่ยนแปลง และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ขององค์กรต่อไป

2. ความเป็นมาของกองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย

กองทุนฯ จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัตินโยบายการท่องเที่ยวแห่งชาติ พ.ศ. 2551 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นทุนหมุนเวียนในการพัฒนาการท่องเที่ยว การสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันให้อุตสาหกรรมท่องเที่ยว การพัฒนาทักษะด้านการบริหาร การตลาด หรือการอนุรักษ์ทรัพยากรท่องเที่ยวในชุมชน การดูแลรักษาคุณภาพแหล่งท่องเที่ยว การส่งเสริมสินค้าทางการท่องเที่ยวใหม่ ๆ ในท้องถิ่น รวมทั้งการจัดให้มีการประกันภัยแก่นักท่องเที่ยวชาวต่างชาติในระหว่างท่องเที่ยวภายในประเทศ

กองทุนฯ ประกอบด้วยเงินและทรัพย์สิน ดังต่อไปนี้

1) เงินและทรัพย์สินที่โอนมาจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทยตามมาตรา 31
2) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้
3) เงินค่าธรรมเนียมการท่องเที่ยวตามมาตรา 10/2
4) เงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้มอบให้
5) ดอกผลหรือรายได้จากเงินหรือทรัพย์สินของกองทุนฯ
6) เงินและทรัพย์สินอื่นที่ตกเป็นของกองทุนฯ

เงินกองทุนฯ ให้ใช้จ่ายเพื่อกิจการ ดังต่อไปนี้

1) เป็นเงินอุดหนุนหรือเงินให้กู้ยืมแก่หน่วยงานของรัฐ เพื่อนำไปใช้ดำเนินงานตามนโยบายหรือแผนพัฒนาการท่องเที่ยวแห่งชาติ รวมทั้งแผนปฏิบัติการพัฒนาการท่องเที่ยว

2) เป็นค่าใช้จ่ายในการช่วยเหลือหรือสนับสนุนการท่องเที่ยว รวมทั้งเพื่อสนับสนุนการศึกษาการค้นคว้า การวิจัย การฝึกอบรม การประชุม การประชาสัมพันธ์และการเผยแพร่ข้อมูล

3) เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดให้มีการประกันภัยแก่นักท่องเที่ยวชาวต่างชาติในระหว่างท่องเที่ยวภายในประเทศ

4) เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนฯ

การบริหารงานของกองทุนฯ ให้มีคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

1) บริหารและควบคุมการปฏิบัติงานกองทุนฯ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ

2) พิจารณาอนุมัติแผนงบประมาณรายรับและรายจ่ายประจำปีและแผนการดำเนินงานของกองทุนฯ

3) กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการใช้จ่ายเงินกองทุนฯ เพื่อกิจการตามที่กำหนดไว้ในมาตรา 24

4) ออกระเบียบเกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินของกองทุนฯ รวมทั้งค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนฯ และค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนฯ โดยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง

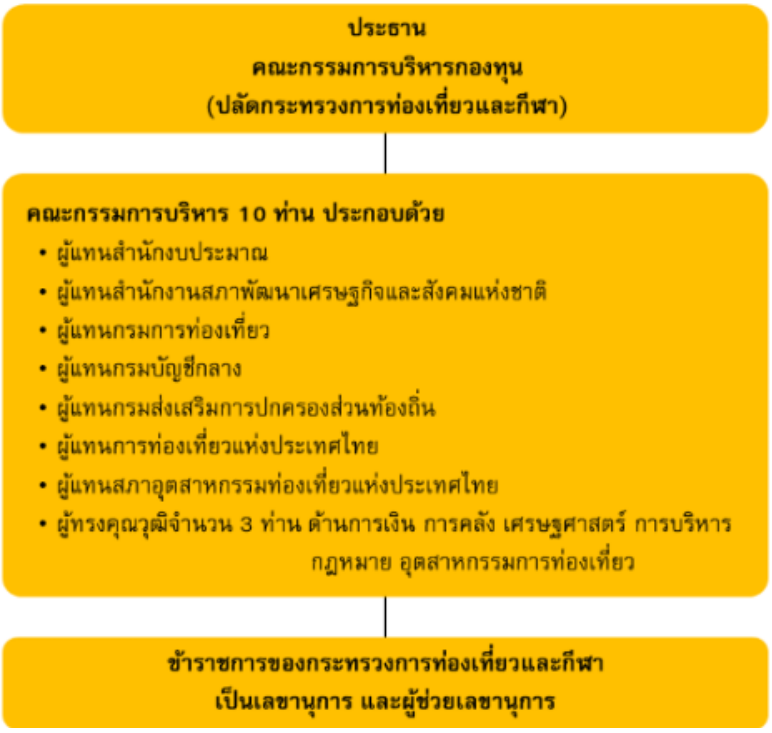
5) พิจารณาจัดสรรเงินกองทุนฯ เพื่อใช้จ่ายตามกิจการที่กำหนดไว้ในมาตรา 24

6) ควบคุม ติดตาม และประเมินผลการใช้จ่ายเงินกองทุนฯ รวมทั้งรายงานผลการดำเนินงานของกองทุนฯ ต่อคณะกรรมการ

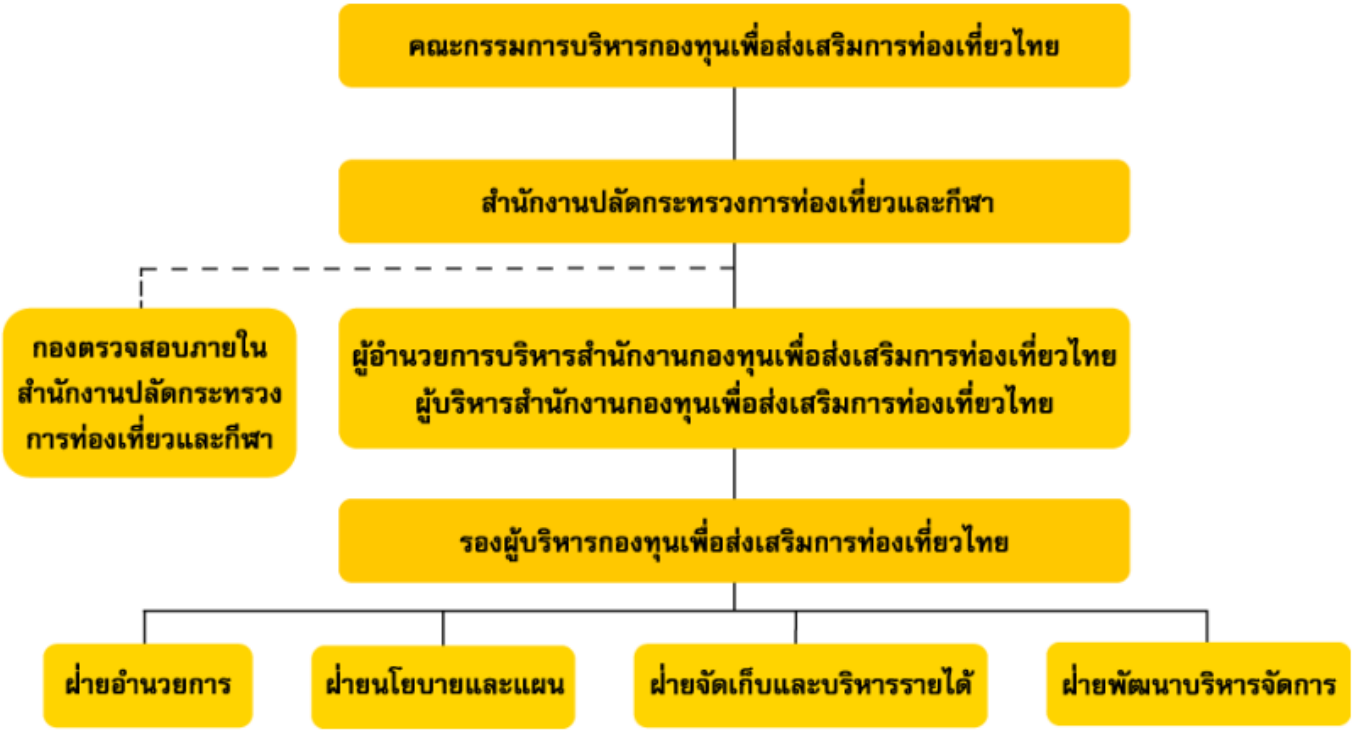
7) แต่งตั้งคณะอนุกรรมการ หรือคณะทำงาน เพื่อพิจารณาหรือปฏิบัติการ ตามที่คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มอบหมาย

8) ปฏิบัติการอื่นตามที่รัฐมนตรีหรือคณะกรรมการมอบหมาย

ทั้งนี้คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มีองค์ประกอบ ดังนี้



ส่วนของการบริหารงานของกองทุนฯ มีโครงสร้างการบริหารงาน ดังนี้



3. ทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (พ.ศ. 2566 – 2570) ประจำปีบัญชี 2569

กองทุนฯ ได้มีการทบทวนวิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าประสงค์หลัก และประเด็นยุทธศาสตร์ตามแผนปฏิบัติการระยะยาวกองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย พ.ศ. 2566 – 2570 ประจำปีบัญชี พ.ศ. 2569 เพื่อให้บรรลุเป้าประสงค์ ผลผลิต (Output) ผลลัพธ์ (Outcome) และเจตนารมณ์ของการจัดตั้งกองทุนฯ ไว้ดังนี้

วิสัยทัศน์ (Vision)

"เป็นกองทุนที่มั่นคง เพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทยให้เป็นแหล่งกระจายรายได้ที่เป็นธรรม และสร้างความเชื่อมั่นให้แก่นักท่องเที่ยว"

พันธกิจหลัก (Mission)

1) สร้างขีดความสามารถในการแข่งขันแก่อุตสาหกรรมท่องเที่ยว ตามแผนพัฒนาการท่องเที่ยวแห่งชาติ แผนปฏิบัติการพัฒนาการท่องเที่ยว และมาตรการเพื่อส่งเสริมการบริหารและพัฒนาการท่องเที่ยว

2) พัฒนาทักษะด้านการบริหาร การตลาด และการส่งเสริมสินค้าและการบริการทางการท่องเที่ยวใหม่ ๆ ให้แก่ชุมชน

3) สนับสนุนการดูแลรักษาคุณภาพแหล่งท่องเที่ยว และการอนุรักษ์ทรัพยากรท่องเที่ยวของท้องถิ่น

4) จัดให้มีการประกันภัยแก่นักท่องเที่ยวชาวต่างชาติในระหว่างท่องเที่ยวภายในประเทศ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่นักท่องเที่ยว

5) บริหารจัดการกองทุนฯ ให้เป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูง

เป้าประสงค์หลัก (Goal)

1) กองทุนฯ มีอัตลักษณ์ และมีทิศทางในการดำเนินงานที่สอดคล้องกับแผนพัฒนาการท่องเที่ยวแห่งชาติ แผนปฏิบัติการพัฒนาการท่องเที่ยว และมาตรการเพื่อส่งเสริมการบริหารและพัฒนาการท่องเที่ยว

2) กองทุนฯ มีการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็นกองทุนหมุนเวียนที่ได้รับการยอมรับในระดับประเทศ

3) นักท่องเที่ยวต่างชาติมีความเชื่อมั่นต่อการปกป้อง ดูแล เยียวยาระหว่างการท่องเที่ยวภายในประเทศไทย

4) อุตสาหกรรมการท่องเที่ยวไทยเป็นแหล่งกระจายรายได้ที่เป็นธรรม และได้รับการยกระดับขีดความสามารถในการแข่งขันด้านการท่องเที่ยวในระดับสากล

ยุทธศาสตร์ (Strategy)

ยุทธศาสตร์ที่ 1 การบริหารจัดการด้านการเงินของกองทุนฯ อย่างเป็นระบบ

ยุทธศาสตร์ที่ 2 การส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยว ตามแผนพัฒนาการท่องเที่ยวแห่งชาติ แผนปฏิบัติการพัฒนาการท่องเที่ยว และมาตรการเพื่อส่งเสริมการบริหารและพัฒนาการท่องเที่ยว

ยุทธศาสตร์ที่ 3 การสร้างความเชื่อมั่นแก่นักท่องเที่ยว

ยุทธศาสตร์ที่ 4 การพัฒนาศักยภาพกองทุนฯ สู่กองทุนที่มีสมรรถนะสูง

ทั้งนี้แผนปฏิบัติราชการประจำปี 2569 ของกองทุนฯ ได้มีการกำหนดรายละเอียดโครงการ/กิจกรรม ตัวชี้วัด ดังต่อไปนี้

โครงการ/กิจกรรม	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	งบประมาณ (ล้านบาท)
ยุทธศาสตร์ที่ 1 : การบริหารจัดการด้านการเงินของกองทุนอย่างเป็นระบบ				
แนวทาง 1.1 การบริหารการจัดเก็บรายได้กองทุน				
แนวทางการดำเนินงานที่ 1.1.1 การบริหารจัดเก็บค่าธรรมเนียมการท่องเที่ยวของกองทุน				
1. โครงการพัฒนาระบบการบริหารการจัดเก็บค่าธรรมเนียมนักท่องเที่ยวต่างชาติที่มาท่องเที่ยวในประเทศ	เพื่อให้กองทุนมีระบบในการบริหารจัดการการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการท่องเที่ยวจากนักท่องเที่ยวชาวต่างชาติได้ครบทุกช่องทาง ซึ่งทำให้มีความพร้อมในการบริหารจัดการการจัดเก็บรายได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1. จำนวนระบบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการท่องเที่ยว 2. มีการบำรุงรักษาระบบอย่างต่อเนื่องสามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จตามเป้าหมาย	3 ระบบ ร้อยละ 100	-
2. โครงการบริหารการจัดเก็บรายได้จากค่าธรรมเนียมนักท่องเที่ยวต่างชาติที่มาท่องเที่ยวในประเทศไทย	เพื่อให้กองทุนมีการบริหารจัดการการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมจากนักท่องเที่ยวชาวต่างชาติได้อย่างมีประสิทธิภาพ	ร้อยละความสำเร็จในการจัดเก็บรายได้ตามแผนงานที่กำหนด	ร้อยละ 100	486.00
แนวทางการดำเนินงานที่ 1.1.2 การบริหารจัดการสภาพคล่องทางการเงินของกองทุน				
โครงการการเสริมสภาพคล่องทางการเงินของกองทุน	เพื่อให้กองทุนมีการบริหารจัดการด้านการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ ไม่ให้เกิดปัญหาสภาพคล่อง อันเนื่องจากการจัดเก็บรายได้ไม่ได้ตามแผนกำหนด	ระดับความสำเร็จในการเสริมสภาพคล่องกองทุนให้สามารถดำเนินงานได้ตามเป้าหมายที่กำหนด	ร้อยละ 100	-
แนวทางที่ 1.2 การบริหารจัดการ และการควบคุมทางด้านการเงินอย่างเป็นระบบ				
แนวทางการดำเนินงานที่ 1.2.1 การจัดสรรเงินกองทุนเพื่อใช้จ่ายตามกิจการที่กำหนดไว้ในมาตรา 24				
โครงการการจัดสรรเงินกองทุนเพื่อใช้จ่ายตามกิจการที่กำหนดไว้ในมาตรา 24	เพื่อให้กองทุนมีการจัดสรรเงินกองทุนเพื่อใช้จ่ายตามกิจการที่กำหนดไว้ในมาตรา 24 ที่สอดคล้องกับพระราชบัญญัตินโยบายการท่องเที่ยวแห่งชาติ ฉบับที่ 2	ระดับความสำเร็จในการจัดสรรเงินกองทุนเพื่อใช้จ่ายตามกิจการที่กำหนดไว้ในมาตรา 24	ร้อยละ 100	-
แนวทางการดำเนินงานที่ 1.2.2 การบริหารจัดการด้านการเงินของกองทุนให้ได้ตามตัวชี้วัดที่กำหนด				
โครงการการพัฒนาประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการเงินกองทุน	เพื่อให้การบริหารงานกองทุนเป็นไปตามบันทึกข้อตกลงที่กองทุนได้มีไว้กับกรมบัญชีกลาง และกองทุนสามารถพัฒนาระบบเบิกจ่ายเงินของกองทุนผ่านระบบ e-banking ได้ครบถ้วนทุกแผนการเบิกจ่าย และการเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	ร้อยละความสำเร็จของกองทุนที่สามารถเบิกจ่ายได้ตามแผนการเบิกจ่ายตามเป้าหมาย และสามารถเบิกจ่ายเงินกองทุนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้ครบถ้วนทุกรายการ	ร้อยละ 100	-

โครงการ/กิจกรรม	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	งบประมาณ (ล้านบาท)
ยุทธศาสตร์ที่ 2 : การส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยว ตามแผนพัฒนาการท่องเที่ยวแห่งชาติ แผนปฏิบัติการพัฒนาการท่องเที่ยว และมาตรการเพื่อส่งเสริมการบริหารและพัฒนาการท่องเที่ยว				
แนวทางที่ 2.1 การส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยว ตามแผนพัฒนาการท่องเที่ยวแห่งชาติ แผนปฏิบัติการพัฒนาการท่องเที่ยวภายในเขตพัฒนาการท่องเที่ยว และมาตรการเพื่อส่งเสริมการบริหารและพัฒนาการท่องเที่ยว				
แนวทางการดำเนินงานที่ 2.1.1 กำหนดทิศทางการส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยว ตามแผนพัฒนาการท่องเที่ยวแห่งชาติแผนปฏิบัติการพัฒนาการท่องเที่ยวภายในเขตพัฒนาการท่องเที่ยว และมาตรการเพื่อส่งเสริมการบริหารและพัฒนาการท่องเที่ยว				
โครงการกำหนดทิศทางการส่งเสริมและสนับสนุนโครงการ	เพื่อให้กองทุนมีทิศทางการส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยวตามแผนพัฒนาการท่องเที่ยวแห่งชาติ แผนปฏิบัติการพัฒนาการท่องเที่ยวภายในเขตพัฒนาการท่องเที่ยว และมาตรการเพื่อส่งเสริมการบริหารและพัฒนาการท่องเที่ยว โดยการส่งเสริมนั้นมีความสอดคล้องกับนโยบายและยุทธศาสตร์การท่องเที่ยวของประเทศ	ร้อยละความสำเร็จในการจัดทำรายงานทิศทางการส่งเสริมและสนับสนุนโครงการประจำปี	ร้อยละ 100	-
แนวทางการดำเนินงานที่ 2.1.2 ทบทวนและกำหนดแนวทาง หลักการในการอนุมัติโครงการที่ขอรับการสนับสนุน				
โครงการทบทวนและกำหนดแนวทาง หลักการในการอนุมัติโครงการที่ขอรับการสนับสนุนจากกองทุน	เพื่อให้กองทุนมีแนวทางในการพิจารณาอนุมัติโครงการที่มาขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากกองทุน สอดคล้องกับนโยบายและยุทธศาสตร์การท่องเที่ยวของประเทศ อีกทั้งมีแนวทางการประเมินผลโครงการที่ขอรับการสนับสนุนที่ชัดเจน	หลักเกณฑ์การพิจารณาการสนับสนุนโครงการ	1 ฉบับ	-
แนวทางการดำเนินงานที่ 2.1.3 การสนับสนุนโครงการของกองทุนที่ส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยว ตามแผนพัฒนาการท่องเที่ยวแห่งชาติ แผนปฏิบัติการพัฒนาการท่องเที่ยวภายในเขตพัฒนาการท่องเที่ยว และมาตรการเพื่อส่งเสริมการบริหารและพัฒนาการท่องเที่ยว ตามเป้าหมายที่กำหนด				
การสนับสนุนโครงการตามเป้าหมายและงบประมาณประจำปีที่กำหนด	เพื่อให้กองทุนมีการดำเนินการในการอนุมัติโครงการที่มาขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากกองทุนสอดคล้องกับนโยบายและยุทธศาสตร์การท่องเที่ยวของประเทศ ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดในแต่ละปี	1. ร้อยละของจำนวนโครงการที่กองทุนสนับสนุนตามเป้าหมาย 2. ร้อยละของงบประมาณที่ให้การสนับสนุนตามเป้าหมาย	ร้อยละ 100 ร้อยละ 100	1.00
แนวทางที่ 2.2 การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานโครงการที่กองทุนให้การสนับสนุน				
แนวทางการดำเนินงานที่ 2.2.1 การติดตามและประเมินผล โดยการกำหนดหลักเกณฑ์การติดตามและประเมินผลโครงการ จัดให้มีการติดตามและประเมินผลโครงการที่กองทุนให้การสนับสนุนประจำปี				
โครงการพัฒนา/ทบทวนหลักเกณฑ์ และจัดให้มีการติดตาม ประเมินผลโครงการที่	เพื่อให้กองทุนมีการติดตามประเมินผลโครงการที่มาขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากกองทุน	1. หลักเกณฑ์การติดตามและประเมินผลโครงการที่ให้การสนับสนุน	1 ฉบับ	1.00

โครงการ/กิจกรรม	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	งบประมาณ (ล้านบาท)
ได้รับการสนับสนุนจากกองทุน	ว่าได้ดำเนินการเป็นไปตามแผนงานที่ขอรับงบประมาณสนับสนุน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ได้ตั้งไว้	2. ร้อยละความสำเร็จในการติดตามและประเมินผลโครงการที่ได้รับการสนับสนุน	ร้อยละ 100	
ยุทธศาสตร์ที่ 3 การสร้างความเชื่อมั่นแก่นักท่องเที่ยว				
แนวทางที่ 3.1 การจัดทำประกันภัย เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่นักท่องเที่ยวต่างชาติ				
แนวทางการดำเนินงานที่ 3.1.1 การบริหารการประกันภัยของนักท่องเที่ยวต่างชาติ โดยการศึกษาและกำหนดแนวทางการประกันภัยให้แก่นักท่องเที่ยวต่างชาติที่มาท่องเที่ยวในประเทศ วางระบบการบริหารจัดการการประกันภัย และการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อรองรับการประกันภัย				
โครงการศึกษาและกำหนดแนวทางการประกันภัยให้แก่นักท่องเที่ยวต่างชาติที่มาท่องเที่ยวในประเทศ และวางระบบการบริหารจัดการการประกันภัย	เพื่อให้กองทุนมีการบริหารจัดการการประกันภัยแก่นักท่องเที่ยวต่างชาติที่มาท่องเที่ยวในประเทศไทยได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งมีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศรองรับอย่างเหมาะสม	1. แนวทาง หลักเกณฑ์ รูปแบบและประเภทสิทธิประโยชน์ที่ควรให้แก่นักท่องเที่ยวต่างชาติที่ชำระค่าธรรมเนียมการท่องเที่ยว 2. แนวทางและวิธีการปฏิบัติในการปกป้อง เยี่ยวยานักท่องเที่ยวต่างชาติเมื่อมีอุบัติเหตุเกิดขึ้นระหว่างท่องเที่ยวในประเทศไทย 3. ระบบสารสนเทศสนับสนุนการประกันภัย	1 แนวทาง 1 แนวทาง 1 ระบบ	900.00
ยุทธศาสตร์ที่ 4 การพัฒนาศักยภาพกองทุน สู่กองทุนที่มีสมรรถนะสูง				
แนวทางที่ 4.1 การพัฒนาด้านการบริหารงาน และการบริหารทรัพยากรบุคคลกองทุน				
แนวทางการดำเนินงานที่ 4.1.1 ทบทวนแผนบริหารงานทรัพยากรบุคคล และจัดทำแผนปฏิบัติการระยะยาว แผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุน				
โครงการการทบทวนแผนบริหารงานทรัพยากรบุคคล แผนปฏิบัติการระยะยาว แผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุน และโครงสร้างองค์กร กรอบอัตรากำลัง และคำบรรยายลักษณะงานตามตำแหน่งงาน	เพื่อให้กองทุนได้มีโอกาสทบทวนแผนบริหารงานทรัพยากรบุคคล และโครงสร้างองค์กร กรอบอัตรากำลัง และคำบรรยายลักษณะงานของกองทุนอย่างสม่ำเสมอ โดยเฉพาะเมื่อกองทุนจะต้องมีการปฏิบัติงานรองรับภารกิจเพิ่มเติม	1. แผนบริหารด้านทรัพยากรบุคคลที่ได้นำเสนอคณะกรรมการบริหารเพื่ออนุมัติ 2. ร้อยละความสำเร็จในการจัดทำแผนบริหารงานทรัพยากรบุคคล แผนปฏิบัติการระยะยาว และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี	1 แผน ร้อยละ 100	-
แนวทางการดำเนินงานที่ 4.1.2 การพัฒนาบุคลากรของกองทุนเพื่อรองรับการดำเนินงาน				
โครงการพัฒนาบุคลากรเพื่อรองรับการดำเนินงานของกองทุน	เพื่อให้กองทุนสามารถกำหนดความสามารถที่ต้องการในแต่ละตำแหน่งงาน และวิเคราะห์ช่องว่างในการพัฒนาบุคลากรเพื่อสามารถจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรเป็นรายบุคคล และ	1. แผนการพัฒนาศักยภาพบุคลากรของกองทุน 2. ร้อยละความสำเร็จในการพัฒนาศักยภาพบุคลากรของกองทุน	1 แผนงาน ร้อยละ 100	-

โครงการ/กิจกรรม	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	งบประมาณ (ล้านบาท)
	ดำเนินการพัฒนาบุคลากรตามแผนที่กำหนดได้			
แนวทางที่ 4.2 การพัฒนาระเบียบ ข้อบังคับ และระบบการปฏิบัติงานของกองทุน				
แนวทางการดำเนินงานที่ 4.2.1 ทบทวนและจัดทำระเบียบ ข้อบังคับ ระบบการปฏิบัติงาน เพื่อรองรับการปฏิบัติงานตามภารกิจ				
โครงการทบทวนและจัดทำระเบียบ ข้อบังคับ ระบบการปฏิบัติงาน เพื่อรองรับการปฏิบัติงานและการบริหารงานตามภารกิจ โดยการพิจารณาภารกิจที่เพิ่มขึ้น	เพื่อให้กองทุนมีการจัดทำระเบียบข้อบังคับ ที่เหมาะสมและสอดคล้องกับนโยบายและยุทธศาสตร์การดำเนินงานของคณะกรรมการบริหารกองทุน และเป็นไปตามกฎหมายที่กำหนด ตลอดจนระเบียบแบบแผนที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดไว้ให้แก่กองทุน	ร้อยละความสำเร็จในการทบทวนและจัดทำระเบียบรองรับการปฏิบัติงานและการบริหารงานตามภารกิจ	ร้อยละ 100	-
แนวทางที่ 4.3 การพัฒนาศักยภาพการดำเนินงานของกองทุน				
แนวทางการดำเนินงานที่ 4.3.1 การพัฒนาสิ่งอำนวยความสะดวกเพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน				
การพัฒนาสิ่งอำนวยความสะดวกการปฏิบัติงานโดยการพิจารณาภารกิจ อัตรากำลังคน เครื่องมืออุปกรณ์สถานที่สนับสนุนการปฏิบัติงานให้เหมาะสม	เพื่อให้กองทุนมีการพัฒนาสิ่งอำนวยความสะดวกสำหรับการปฏิบัติงาน โดยการพิจารณาภารกิจ อัตรากำลังคน เครื่องมืออุปกรณ์สถานที่สนับสนุนการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสม	ร้อยละความสำเร็จในการทบทวนและพัฒนาปรับปรุงสิ่งอำนวยความสะดวกรองรับการปฏิบัติงานกองทุน	ร้อยละ 100	-
แนวทางที่ 4.4 การพัฒนาระบบดิจิทัลและสารสนเทศรองรับการดำเนินงานของกองทุน				
แนวทางการดำเนินงานที่ 4.4.1 การพัฒนาตามแผนปฏิบัติการดิจิทัลระยะยาว และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีของกองทุน				
โครงการพัฒนาตามแผนปฏิบัติการดิจิทัลระยะยาว และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีของกองทุน	เพื่อให้กองทุนได้มีโอกาสทบทวนถึงจุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรคของแผนปฏิบัติการดิจิทัลระยะยาว และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีของกองทุน อย่างสม่ำเสมอโดยกองทุนสามารถพัฒนา 1) ให้มีระบบสารสนเทศที่ช่วยในการดำเนินงานให้มีความสะดวก รวดเร็ว 2) ให้มีระบบสารสนเทศที่สามารถให้ข้อมูลสำคัญต่อการนำไปใช้เพื่อการตัดสินใจของผู้บริหารกองทุนได้ 3) ให้มีระบบสารสนเทศที่สามารถสนองตอบต่อความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	1. แผนปฏิบัติการดิจิทัลระยะยาวได้รับการจัดทำและทบทวน 2. แผนปฏิบัติงานประจำปีตามแผนแม่บทสารสนเทศและเทคโนโลยีดิจิทัลที่ได้รับการจัดทำ 3. ร้อยละความสำเร็จในการพัฒนางานตามแผนปฏิบัติการดิจิทัลระยะยาว และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีของกองทุน	1 แผน 1 แผน ร้อยละ 100	-

โครงการ/กิจกรรม	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	งบประมาณ (ล้านบาท)
แนวทางการดำเนินงานที่ 4.4.2 พัฒนาฐานข้อมูลสารสนเทศเพื่อการดำเนินงานของกองทุน โดยมีแผนปฏิบัติการจัดการฐานข้อมูลระยะยาว และแผนปฏิบัติการ การจัดการฐานข้อมูลประจำปี				
โครงการพัฒนาฐานข้อมูลสารสนเทศเพื่อการดำเนินงานของกองทุน โดยมีแผนปฏิบัติการจัดการฐานข้อมูลระยะยาว และแผนปฏิบัติการการจัดการฐานข้อมูลประจำปี	เพื่อให้กองทุนได้มีโอกาสทบทวนถึงจุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรคของแผนปฏิบัติการจัดการฐานข้อมูลระยะยาว และแผนปฏิบัติการการจัดการฐานข้อมูลประจำปีของกองทุนอย่างสม่ำเสมอโดยกองทุนสามารถพัฒนาตามแผนพัฒนาฐานข้อมูลสารสนเทศเพื่อการดำเนินงานของกองทุนได้ตามแผนงาน	1. แผนพัฒนาฐานข้อมูลสารสนเทศระยะยาวได้รับการจัดทำและทบทวน 2. แผนปฏิบัติงานการพัฒนาฐานข้อมูลสารสนเทศประจำปีที่ได้รับการจัดทำ 3. ร้อยละความสำเร็จในการพัฒนางานตามแผนพัฒนาฐานข้อมูลสารสนเทศระยะยาว และแผนปฏิบัติการตามแผนพัฒนาฐานข้อมูลสารสนเทศประจำปีของกองทุน	1 แผน 1 แผน ร้อยละ 100	-
แนวทางที่ 4.5 การพัฒนาการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน				
แนวทางการดำเนินงานที่ 4.5.1 การพัฒนาธรรมาภิบาลการดำเนินงาน				
โครงการส่งเสริมและพัฒนาธรรมาภิบาลกองทุน	เพื่อให้กองทุนมีการดำเนินงานเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้	1. ร้อยละความสำเร็จในการพัฒนาธรรมาภิบาลกองทุน 2. ช่องทางในการร้องเรียน 3. แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตประจำปี	ร้อยละ 100 3 ช่องทาง 1 แผน	-
แนวทางการดำเนินงานที่ 4.5.2 การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน				
โครงการกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงการดำเนินงานของกองทุน	เพื่อให้กองทุนมีคู่มือบริหารความเสี่ยงประจำปี เนื่องจากความเสี่ยงเป็นสิ่งที่สามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป มีการทบทวนถึงจุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรคของแผนความเสี่ยงของกองทุนอย่างสม่ำเสมอ และมีการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้	1. ร้อยละความสำเร็จในการจัดทำองค์ประกอบและการบริหารความเสี่ยงกองทุน 2. ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง 3. การดำเนินการตรวจสอบและควบคุมภายในโดยสำนักงานตรวจสอบภายใน	ร้อยละ 100 ร้อยละ 100 ร้อยละ 100	-
แนวทางที่ 4.6 การประชาสัมพันธ์				
แนวทางการดำเนินงานที่ 4.6.1 การพัฒนาการสื่อสารและการประชาสัมพันธ์				
โครงการการพัฒนาการสื่อสารและการประชาสัมพันธ์กองทุน	เพื่อให้กลุ่มเป้าหมายของกองทุนรับทราบข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับกองทุน	1. จำนวนช่องทางการประชาสัมพันธ์ของกองทุน 2. ระดับความพึงพอใจของกลุ่มเป้าหมายที่มีต่อกองทุนและการประชาสัมพันธ์ 3. จำนวนหน่วยร่วมที่เข้าร่วมงานประชาสัมพันธ์ข้อมูลของกองทุน	2 ช่องทาง ร้อยละ 80 3 หน่วยงาน	-

โครงการ/กิจกรรม	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	งบประมาณ (ล้านบาท)
		4. แผนประชาสัมพันธ์ และสื่อสารการดำเนินงาน 5. ความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนงานการสื่อสารและประชาสัมพันธ์	1 แผนงาน ร้อยละ 100	

บทที่ 2
กระบวนการบริหารความเสี่ยง
และการควบคุมภายใน

บทที่ 2
กระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

1. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน

กองทุนได้จัดให้มีระบบข้อร้องเรียน โดยจัดให้มีช่องทางการรับข้อร้องเรียน โดยกำหนดให้มีช่องทางต่าง ๆ ดังนี้

(1) ร้องเรียนต่อผู้บริหารโดยตรง ได้แก่ ผู้อำนวยการสำนักบริหารกองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย โดยผ่านทาง Website หรือ จดหมาย

(2) ศูนย์รับข้อร้องเรียน ได้แก่
- ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต สำนักงานปลัดกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา โทรศัพท์หมายเลข 0-2219-3732
- website : https://secretary.mots.go.th สำนักงานปลัดกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา
- website : www.thailandtourismfund.go.th กองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย
- ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ tourtismfund@mots.go.th

(3) ตู้แสดงความคิดเห็น ติดตั้งที่ สำนักงานปลัดกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา และสำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดต่าง ๆ

(4) หัวหน้าหน่วยงาน (ต้นสังกัด) ได้แก่ ปลัดกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา ซึ่งดำรงตำแหน่งประธานคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย

(5) หน่วยงานภายนอกต่าง ๆ เช่น สำนักนายกรัฐมนตรี (1111) สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) เป็นต้น

หลังจากที่กองทุนฯ ได้รับแจ้งข้อร้องเรียนแล้วกองทุนฯ มีการดำเนินการให้จัดทำรายงานสรุปข้อร้องเรียนเป็นรายเดือน เพื่อนำเสนอต่อผู้บริหารของกองทุนฯ และหากเป็นเรื่องที่ร้ายแรง ผู้บริหารของกองทุนฯ ได้จัดให้มีการนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อพิจารณา และสั่งการต่อไป

2. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง

ในปี 2569 กองทุนฯ มีการทบทวนคู่มือบริหารความเสี่ยง และมีการนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อพิจารณาภายในไตรมาสที่ 1 ของปีบัญชี และมีการเผยแพร่คู่มือการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหารและพนักงานทุนหมุนเวียนให้รับทราบและถือปฏิบัติ ทั้งนี้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีการทบทวนนั้น มีองค์ประกอบดังหัวข้อต่อไปนี้

(1) โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ และหน้าที่ความรับผิดชอบ

(2) นโยบาย วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง เป้าหมายการบริหารการบริหารความเสี่ยง

(3) แนวทางและหลักปฏิบัติของการบริหารความเสี่ยง โดยนำเอามาตรฐานสากลของระบบการจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ COSO ERM 2004 มาประยุกต์ใช้

(4) การระบุความเสี่ยง โดยแบ่งประเภทของความเสี่ยง เป็น 4 ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk: O) ความเสี่ยงด้าน

การเงิน (Financial Risk: F) และความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C)

(5) การระบุถึงระดับความรุนแรงและการจัดลำดับความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงข้างต้นทั้ง 4 ประเภทข้างต้น โดยมีการกำหนดเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยง 2 มิติ คือ เกณฑ์ในการประเมินโอกาสในการเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) การกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) เพื่อการจัดลำดับความเสี่ยง

(6) มีการกำหนดคัดเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยง แนวทางจัดการความเสี่ยงแบ่งออกเป็น 4 กลุ่ม หรือ 4T คือ การยอมรับความเสี่ยง (Take/Accept) การลดหรือควบคุม (Treat/Reduce) การถ่ายโอนหรือกระจายความเสี่ยง (Transfer/Share) และ การยกเลิก (Terminate/Avoid) พร้อมทั้งกำหนดแนวทางการวิเคราะห์ถึงผลได้ผลเสียของแต่ละทางเลือก (Cost - Benefit) และระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) ของกองทุนฯ

(7) แนวทางการดำเนินการจัดกิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

(8) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication) รวมถึงการติดตามผล

3. ความเชื่อมโยงของแผนปฏิบัติการกองทุนฯ กับแผนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

ตามภารกิจที่กล่าวมาข้างต้น การดำเนินงานของกองทุนฯ มีโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อความสามารถในการดำเนินงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้หรือเป้าหมายในการดำเนินงานประจำปี ดังนั้น กองทุนฯ จึงตระหนักถึงความจำเป็นที่จะต้องมีระบบการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพเพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการให้การดำเนินงานของกองทุนฯ บรรลุตามวัตถุประสงค์

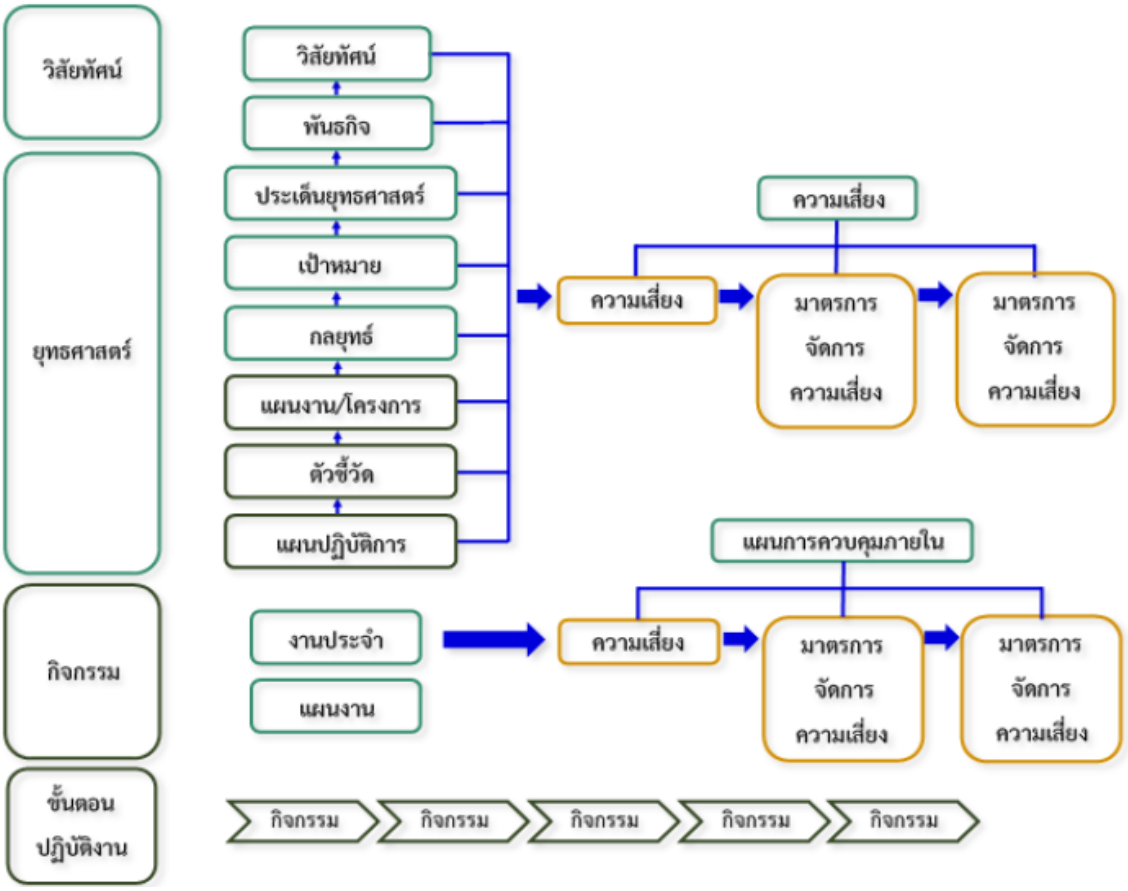
ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ ประจำปีบัญชี 2569 ได้นำกรอบแนวคิดทิศทางการดำเนินงานระยะยาวของกองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย (ปี พ.ศ. 2566 – 2570) ทบทวนปี พ.ศ. 2569 มาเป็นแนวทางในการดำเนินงาน รวมทั้งข้อคิดเห็นของกองตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการท่องเที่ยว มาเป็นแนวทางในการประยุกต์โดยมีองค์ประกอบที่นำไปสู่การบริหารจัดการกองทุนฯ ที่มีประสิทธิภาพได้ด้วยแผนพัฒนาองค์กรและแผนกลยุทธ์ของกองทุนฯ

กองทุนฯ ได้จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ ประจำปีบัญชี 2569 โดยการพิจารณาทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ ประจำปีบัญชี 2568 และปรับปรุงให้สอดคล้องกับสถานการณ์และสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานปัจจุบันของกองทุนฯ พร้อมทั้งได้กำหนดแนวทางในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยให้สอดคล้องเชื่อมโยงกับแผนปฏิบัติการระยะยาวและแผนปฏิบัติการประจำปีของกองทุนฯ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ

ในส่วนของแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีบัญชี 2569 ประกอบด้วยความเสี่ยงเชิงคุณภาพและความเสี่ยงเชิงปริมาณ ในการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง กองทุนฯ ได้ยึดเป้าประสงค์และภารกิจหน้าที่ของกองทุนฯ ที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินโยบายการท่องเที่ยวแห่งชาติ พ.ศ. 2551 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และที่ถูกกำหนดโดยพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. 2558 รวมถึงบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี 2569 ที่กองทุนฯ ได้ทำความตกลงไว้กับกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง มาเป็นทิศทางในการดำเนินการ โดยได้วิเคราะห์การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการทั้งในเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณให้มีความสอดคล้องกันทั้งด้านปัจจัยเสี่ยงและกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นขั้นตอนและเป็นระบบ

อนึ่ง จากข้อมูลเบื้องต้นปัจจุบันเนื่องจากกองทุนฯ ยังไม่สามารถจัดเก็บรายได้จากค่าธรรมเนียมการท่องเที่ยวชาวต่างชาติตามมาตรา 10/2 ได้ กองทุนฯ จึงประสบปัญหากับการขาดแคลนงบประมาณ เนื่องจากการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการท่องเที่ยวชาวต่างชาติไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด อันเนื่องมาจากประเทศไทยจะต้องพึ่งพาการท่องเที่ยวเป็นตัวกระตุ้นภาวะเศรษฐกิจของประเทศ ทำให้การจัดเก็บข้อมูลบางส่วนบนระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกองทุนฯ ยังไม่เป็นระบบ และมีความครบถ้วนสมบูรณ์

แผนภาพที่ 2-1 แสดงความเชื่อมโยงของแผนปฏิบัติการกองทุนฯ กับแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน



4. กระบวนการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ ประจำปีบัญชี 2569

กระบวนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงกองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย ประจำปีบัญชี 2569 ดำเนินการตามขั้นตอน ดังต่อไปนี้

4.1 การทบทวนผลการบริหารความเสี่ยงและการกำหนดรายการความเสี่ยง ประจำปีบัญชี 2568

กองทุนฯ มีการดำเนินการทบทวนและระบุรายการความเสี่ยงทุกปี โดยเริ่มจากการนำรายการความเสี่ยงของปีก่อนหน้า ปีปัจจุบัน รวมถึงเหตุการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงมากำหนดเป็นรายการความเสี่ยง ทบทวนรายการความเสี่ยงของปีปัจจุบัน ผลการดำเนินงาน ปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอกที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานขององค์กร เพื่อระบุรายการความเสี่ยงประจำปี รวมทั้งพิจารณาความสอดคล้องกับกระบวนการภายในระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน ตามเกณฑ์การประเมินประสิทธิผลการควบคุมที่มีอยู่

ทั้งนี้ การพิจารณาประสิทธิผลของการควบคุม คือ หากมีมุมมองใดที่มีระดับการควบคุมต่ำกว่าระดับ 3 จะถือว่าประสิทธิภาพการควบคุมไม่เพียงพอ

ในปีบัญชี 2569 กองทุนฯ ได้ดำเนินการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) ให้ครอบคลุมความเสี่ยง 4 ประเภท ประกอบด้วย

(1) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S: Strategic Risk)
(2) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (O: Operational Risk)
(3) ความเสี่ยงด้านการเงิน (F: Finance Risk)
(4) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (C: Compliance Risk)

และตามเงื่อนไขเกณฑ์ประเมินผลทุนหมุนเวียนประจำปีบัญชี 2569 ได้ระบุให้การประเมินความเสี่ยงระดับองค์กรจะต้องครอบคลุมการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของสำนักงาน ป.ป.ช. อีกด้วย

การทบทวนและระบุรายการความเสี่ยง ได้มีการพิจารณาถึงความเชื่อมโยงกับเป้าหมายสำคัญขององค์กร ซึ่งยังคงเป็นเป้าหมายเดียวกับปีบัญชี 2568 ได้แก่

1) กองทุนฯ สามารถดำเนินการจัดหารายได้ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
2) การจัดสรรเงินกองทุนฯ เป็นไปตามแนวทาง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และลำดับความสำคัญของการใช้จ่ายเงินกองทุน เพื่อส่งเสริมอุตสาหกรรมการท่องเที่ยวของไทย
3) การเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ
4) มีการติดตามและประเมินผลโครงการภายใต้แผนการใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
5) ยกระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียให้เพิ่มสูงขึ้น
6) กองทุนฯ มีระบบบริหารจัดการองค์กรที่ดี มีประสิทธิภาพ

สำหรับผลการทบทวนปัจจัยเสี่ยงประจำปีบัญชี 2568 สามารถสรุปได้ดังตารางที่ 2-1 ดังนี้

ตารางที่ 2-1 การทบทวนปัจจัยเสี่ยง ประจำปีบัญชี 2568

ปัจจัยความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนบริหารความเสี่ยง	ผลการดำเนินงานในรอบปี 2568	ระดับความเสี่ยงหลังบริหารความเสี่ยง
S1 โครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯ ไม่สามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์และผลลัพธ์ที่ระบุไว้ ทำให้ไม่สามารถสนองตอบต่อวัตถุประสงค์จัดตั้งกองทุนฯ	สูง (10)	1. กองทุนฯ มีการจัดทำคู่มือและแนวทางการขอรับการสนับสนุน ผ่านทาง Website ของกองทุนฯ และจัดส่งให้กับ สทกจ. ทุกจังหวัด 2. กองทุนฯ มีการให้คำแนะนำระหว่างการติดตามผลการดำเนินงานโครงการต่างๆ	ปานกลาง (4)
O1 ระบบสารสนเทศของกองทุนฯ ยังไม่ตอบสนองต่อผู้ใช้บริการทั้งภายในและภายนอก และผู้บริหารกองทุนฯ	สูงมาก (20)	1. กองทุนฯ กำหนดแผนงานการพัฒนาระบบสารสนเทศของกองทุนฯ เรียบร้อยแล้ว ภายใต้งบประมาณและบุคลากรที่จำกัด เนื่องจากกองทุนยังไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ กองทุนจึงยังไม่มีรายได้การบริหารงานส่วนนี้จึงใช้งบประมาณเท่าที่เหลือ 2. การพัฒนาบุคลากรของกองทุนยังมีข้อจำกัด เนื่องมาจากปัญหางบประมาณของกองทุนมีจำกัดโดยกองทุนเน้นให้ความรู้แก่พนักงานในลักษณะ On the Job Training และให้พนักงานของกองทุนไปฝึกงานกับหน่วยงานอื่นของสำนักปลัดกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา ที่มีงานลักษณะเดียวกันกับที่พนักงานกองทุนผู้นั้นรับผิดชอบอยู่	ปานกลาง (4)
F1 ความมั่นคงทางการเงินของกองทุนฯ	สูง (16)	1. มีการติดตามผลการประชุมเชิงนโยบายของรัฐบาลอย่างสม่ำเสมอ พร้อมทั้งให้ข้อมูลสถานการณ์การท่องเที่ยวจากกระทรวงฯ 2. มีการจัดเตรียมและพัฒนาระบบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการท่องเที่ยวเรียบร้อยแล้ว หากรัฐบาลอนุมัติให้มีการจัดเก็บค่าธรรมเนียม สามารถดำเนินการได้ทันที 3. เนื่องจากรัฐบาลยังคงมีนโยบายให้ชะลอการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการท่องเที่ยว กองทุนจึงดำเนินการขอจัดสรรงบประมาณเพื่อมาใช้ในการบริหารจัดการกองทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 จำนวน 6.00 ล้านบาท เพื่อไม่ให้การดำเนินงานของกองทุนฯ หยุดชะงัก	สูง (12)

ปัจจัยความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนบริหารความเสี่ยง	ผลการดำเนินงานในรอบปี 2568	ระดับความเสี่ยงหลังบริหารความเสี่ยง
F2 การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน หรือต่ำกว่าเป้าหมายที่วางไว้	ปานกลาง (8)	ด้วยเหตุว่าสภาพคล่องด้านการเงินของกองทุนฯ มีจำกัด ดังนั้นการบริหารการเงินตามแผนการใช้จ่ายเงินจึงทำได้ค่อนข้างยาก เนื่องจากหากใช้จ่ายเงินตามแผนไปเลยทั้งหมด อาจจะทำให้กองทุนฯ ไม่มีเงินที่จะบริหารจัดการกองทุนต่อไปได้ การบริหารการเงินเพื่อเบิกจ่ายจึงจะต้องทำด้วยความระมัดระวังเป็นอย่างสูง เพราะอาจจะทำให้กองทุนขาดสภาพคล่องทางการเงินได้ จนสร้างความเสียหายกับกองทุนฯ ดังนั้น การใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ต้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์และประโยชน์สูงสุดของกองทุน	ปานกลาง (9)
C1 กองทุนฯ ยังขาดการปรับปรุงกฎ ระเบียบ ข้อบังคับให้ตรงกับภารกิจที่รับผิดชอบให้เป็นปัจจุบัน	สูง (16)	1. กองทุนฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงร่างระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการบริหารกองทุน พ.ศ. .... และจัดส่งให้กรมบัญชีกลางเพิ่มเติมเรียบร้อยแล้ว รอกรมบัญชีกลางพิจารณาอีกครั้งหนึ่ง 2. ร่างระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของกองทุนฯ นั้น ระหว่างนี้รอให้ร่างระเบียบคณะกรรมการกองทุนว่าด้วย การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการบริหารกองทุน พ.ศ. .... ได้รับอนุมัติจากกรมบัญชีกลางก่อน จึงจะดำเนินการต่อไป 3. ร่างประกาศคณะกรรมการนโยบายการท่องเที่ยวแห่งชาติ เรื่องการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการท่องเที่ยวภายในประเทศของนักท่องเที่ยวต่างชาติ พ.ศ. .... ได้แก้ไขเรียบร้อยแล้ว ระหว่างนี้อยู่ระหว่างการนำเสนอเข้าคณะรัฐมนตรีอีกครั้ง ตามข้อเสนอแนะของสำนักงานเลขาธิการคณะรัฐมนตรี	ปานกลาง (4)

ผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงในปีบัญชี 2568 ปรากฏว่า กองทุนฯ มีระดับความเสี่ยงลดลง โดยมีความเสี่ยงระดับปานกลางที่ต้องควบคุม และเฝ้าระวังจำนวน 4 ความเสี่ยง แต่ยังคงมีความเสี่ยงระดับสูงอยู่ 1 ความเสี่ยง ได้แก่ ปัจจัยทางการเงิน F1 ความมั่นคงทางการเงินของกองทุนฯ ซึ่งจะต้องนำมาวิเคราะห์และพิจารณาเพื่อเป็นข้อมูลในการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีบัญชี 2569 ต่อไป

4.2 การค้นหาและระบุความเสี่ยงใหม่ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในปี 2569

กองทุนฯ ดำเนินการค้นหา และระบุปัจจัยเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในปี 2569 โดยสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

(1) ติดตามผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการรองรับความเสี่ยงของกองทุนฯ ประจำปีบัญชี 2568 ซึ่งมีปัจจัยเสี่ยงที่ต้องดำเนินการตามแผนปฏิบัติการฯ ได้แก่ F1 ความมั่นคงทางการเงินของกองทุนฯ เนื่องจากปัจจุบันกองทุนยังไม่สามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายที่กำหนด โดยจนถึงปัจจุบันนี้นโยบายของรัฐบาลยังไม่มีความชัดเจนว่าจะให้กองทุนฯ จัดเก็บค่าธรรมเนียมการท่องเที่ยวของนักท่องเที่ยวชาวต่างชาติเมื่อไร หากกองทุนฯ ไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ จะทำให้กองทุนฯ ไม่มีรายได้มาบริหารจัดการได้ เว้นแต่กองทุนฯ จะต้องหาทางจัดหารายได้ทางอื่น เช่น ขอรับงบประมาณจัดสรรจากรัฐบาล เป็นต้น จึงเห็นควรดำเนินการลดความเสี่ยง โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการรองรับความเสี่ยงของกองทุนฯ ประจำปี 2569 ต่อไป

(2) สำรวจและพิจารณาความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นอีกในปีบัญชี 2569 โดยดำเนินการ ดังนี้

(2.1) ทบทวนปัจจัยเสี่ยงที่พบในปี 2568 โดยพิจารณาว่ากิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงหรือควบคุมภายในสำหรับปี 2568 สามารถควบคุมได้หรือไม่ (ปรากฏในตาราง 4-1)

(2.2) ติดตามผลจากรายงานการควบคุมภายในประจำปีบัญชี 2568 โดยพิจารณาจากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระยะเวลาสิ้นสุด 30 กันยายน 2568 ที่ดำเนินการโดยกองตรวจสอบภายในตามแบบ ปค.6 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2568 ได้ผลดังนี้

ประเด็นความเสี่ยง

1. การปฏิบัติงานที่อาจจะไม่สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และแนวทางการบริหารงานกองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย เนื่องจากการปรับปรุงทบทวนกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและแนวทางการบริหารงานกองทุนฯ ไม่เป็นปัจจุบัน

2. การดำเนินโครงการของหน่วยงาน/ชุมชน ที่ได้รับงบประมาณสนับสนุนจากกองทุนฯ อาจจะไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่กองทุนฯ กำหนดไว้

3. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด อาจส่งผลต่อการดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือไม่ได้รับการพิจารณาจัดสรรงบประมาณในปีถัดไป

ประเด็นการควบคุมภายใน และ/หรือ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

1. ทบทวนและปรับปรุงระเบียบหลักเกณฑ์ให้เป็นปัจจุบัน ปรับปรุงกระบวนการการสร้างระบบการตรวจสอบย้อนกลับ และประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

2. ทบทวน ติดตาม และปรับเปลี่ยนแผนหรือกิจกรรมเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง ตรวจสอบความคืบหน้าของโครงการเทียบกับแผนที่วางไว้ ประเมินผลการดำเนินงานโครงการเป็นระยะ การนำเทคโนโลยีมาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ และประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

3. ปรับปรุงแผนการดำเนินงาน สร้างระบบการกำกับติดตามและเร่งรัดการเบิกจ่าย ติดตามผล รายงานผลความก้าวหน้า ปัญหา อุปสรรค ของการดำเนินงานและการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นประจำ การนำเทคโนโลยีมาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ และประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

(2.3) พิจารณาจากรายงานผลการประเมินของกองทุนฯ ประจำปีบัญชี 2568 ตามบันทึกข้อตกลงระหว่างการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนระหว่างกระทรวงการคลังกับกองทุนฯ

(2.4) พิจารณากิจกรรมที่คาดว่าจะยังพบปัจจัยเสี่ยงต่อเนื่องในปี 2569 พร้อมทั้งค้นหาปัจจัยเสี่ยงใหม่ ๆ ที่คาดว่าจะพบในปี 2569 โดยพิจารณาจากภารกิจ และกิจกรรมที่จะดำเนินการในปี 2569 รวมทั้งจากการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงกองทุนฯ ปี 2568

พบว่า ในปี 2569 ยังมีความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานตามภารกิจของกองทุนฯ ต่อเนื่องจาก ปี 2568 และมีปัจจัยเสี่ยงที่เป็นไปตามความเห็นของกองตรวจสอบภายในและผลประเมินตาม P/A ทำให้มีปัจจัยความเสี่ยง ปี 2569 มีทั้งสิ้นจำนวน 5 ปัจจัยเสี่ยง ดังแสดงรายละเอียดความเชื่อมโยงปัจจัยเสี่ยงปี 2568 และ ปี 2569 ในตารางที่ 2-2

ตารางที่ 2-2 แสดงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปี 2568 กับความเสี่ยงที่ประเมินในปี 2569

ปัจจัยความเสี่ยง ปี 2568			ปัจจัยความเสี่ยง ปี 2569	
รหัสเดิม	**ปัจจัยเสี่ยง**	**ผลการทบทวน**	**ปัจจัยเสี่ยง**	**รหัสใหม่**
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)				
S1	โครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯ ไม่สามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์/เป้าหมาย และผลลัพธ์ที่ระบุไว้ ทำให้ไม่สามารถสนองตอบต่อวัตถุประสงค์จัดตั้งกองทุนฯ	พิจารณาจากความเห็นของกองตรวจสอบภายใน ดังนั้นมีความสอดคล้อง เนื่องจากเป็นความเสี่ยงตามภารกิจ รหัสและชื่อคงเดิม	โครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯ ไม่สามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์/เป้าหมาย และผลลัพธ์ที่ระบุไว้ ทำให้ไม่สามารถสนองตอบต่อวัตถุประสงค์จัดตั้งกองทุนฯ	S1
ความเสี่ยงด้านปฏิบัติงาน (Operational Risk)				
O1	ระบบสารสนเทศของกองทุนฯ ยังไม่ตอบสนองต่อผู้ใช้บริการทั้งภายในและภายนอก และผู้บริหารกองทุนฯ	พิจารณาจากผลการประเมินตามตัวชี้วัด P/A ดังนั้นมีความสอดคล้อง เนื่องจากเป็นความเสี่ยงตามภารกิจ รหัสและชื่อคงเดิม	ระบบสารสนเทศของกองทุนฯ ยังไม่ตอบสนองต่อผู้ใช้บริการทั้งภายในและภายนอก และผู้บริหารของกองทุนฯ	O1
		พิจารณาจากผลการประเมินตามตัวชี้วัด P/A ดังนั้นมีความสอดคล้อง เนื่องจากเป็นความเสี่ยงตามภารกิจ รหัสและปัจจัยเสี่ยงเป็นปัจจัยใหม่	ความสำเร็จในการพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐที่ร่วมดำเนินงานกับกองทุนฯ	O2
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)				
F1	ความมั่นคงทางการเงินของกองทุนฯ	เป็นปัจจัยเสี่ยงที่ยกมาจากปี 2568 ดังนั้นมีความสอดคล้อง เนื่องจากเป็นความเสี่ยงตามภารกิจ รหัสและชื่อคงเดิม	ความมั่นคงทางการเงินของกองทุนฯ	F1
F2	การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน หรือต่ำกว่าเป้าหมายที่วางไว้	พิจารณาจากความเห็นของกองตรวจสอบภายใน ดังนั้นมีความสอดคล้อง เนื่องจากเป็นความเสี่ยงตามภารกิจ รหัสและชื่อคงเดิม	การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน หรือต่ำกว่าเป้าหมายที่วางไว้	F2
ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ (Compliance Risk)				
C1	กองทุนฯ มีการปรับปรุงกฎ ระเบียบข้อบังคับให้เป็นปัจจุบัน	พิจารณาจากความเห็นของกองตรวจสอบภายใน ดังนั้นมีความสอดคล้อง เนื่องจาก	กองทุนฯ ยังขาดการปรับปรุงกฎ ระเบียบ ข้อบังคับให้ตรงกับภารกิจ ที่รับผิดชอบให้เป็นปัจจุบัน	C1

ปัจจัยความเสี่ยง ปี 2568			ปัจจัยความเสี่ยง ปี 2569	
รหัสเดิม	ปัจจัยเสี่ยง	ผลการทบทวน	ปัจจัยเสี่ยง	รหัสใหม่
		เป็นความเสี่ยงตามภารกิจ รหัสและชื่อคงเดิม		

เมื่อนำปัจจัยความเสี่ยงระดับองค์กรปี 2569 เปรียบเทียบกับเป้าหมายขององค์กร พบว่าทุกปัจจัยเสี่ยงมีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ที่กำหนดแผนปฏิบัติการระยะยาว กองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย พ.ศ. 2566 – 2570 (ฉบับทบทวนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569) และ/หรือ ร่างตัวชี้วัดตามบันทึกข้อตกลงการประเมินผลทุนหมุนเวียน ประจำปี พ.ศ. 2569 ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 2-3

ตารางที่ 2-3 การพิจารณาความเสี่ยงระดับองค์กรปี 2569 เทียบกับเป้าหมายขององค์กร

ปัจจัยเสี่ยง	ความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีขององค์กร	
	แผนปฏิบัติการระยะยาว พ.ศ. 2566 – 2570 (ฉบับทบทวนประจำปี 2569)	ร่างตัวชี้วัดตามบันทึกข้อตกลงการประเมินผล ประจำปี 2569
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)		
S1 โครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนไม่สามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์/เป้าหมาย และผลลัพธ์ที่ระบุไว้ ทำให้ไม่สามารถสนองตอบต่อวัตถุประสงค์จัดตั้ง กองทุนฯ	**ยุทธศาสตร์ที่ 2** การส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยวฯ **แนวทางที่ 2.1** การส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยวฯ **แนวทางที่ 2.5** การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานโครงการที่กองทุนฯ ให้การสนับสนุน	**ตัวชี้วัดที่ 1.1** จำนวนเงินที่กองทุนฯ อนุมัติเพื่อให้การสนับสนุนโครงการตามกรอบวงเงินที่กำหนด **ตัวชี้วัดที่ 3.1** การติดตามโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯ **ตัวชี้วัดที่ 3.2** การประเมินผลโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯ
ความเสี่ยงด้านปฏิบัติงาน (Operational Risk)		
O1 ระบบสารสนเทศของกองทุนฯ ยังไม่ตอบสนองต่อผู้ใช้บริการทั้งภายในและภายนอก และผู้บริหารของกองทุนฯ	**ยุทธศาสตร์ที่ 4** การพัฒนาศักยภาพกองทุนฯ **แนวทางที่ 4.4** การพัฒนาระบบดิจิทัลและสารสนเทศ	**ตัวชี้วัดที่ 4.3** การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล
O2 ความสำเร็จในการพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐที่ร่วมดำเนินงานกับกองทุนฯ	**ยุทธศาสตร์ที่ 2** การส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยวฯ **แนวทางที่ 2.2** การบูรณาการงานกับหน่วยงานอื่น ๆ เพื่อการส่งเสริมการท่องเที่ยว **แนวทางที่ 2.3** การพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐที่ร่วมดำเนินงาน	**ตัวชี้วัดที่ 2.2** ระดับความสำเร็จของการพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐที่ร่วมดำเนินงาน
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)		
F1 ความมั่นคงทางการเงินของกองทุนฯ	**ยุทธศาสตร์ที่ 1** การบริหารจัดการด้านการเงินของกองทุนฯ **แนวทางที่ 1.1** การบริหารจัดเก็บรายได้	**ตัวชี้วัดที่ 1.2** รายได้จัดเก็บค่าธรรมเนียมของกองทุนฯ ตามเป้าหมาย

ปัจจัยเสี่ยง	ความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีขององค์กร	
	แผนปฏิบัติการระยะยาว พ.ศ. 2566 – 2570 (ฉบับทบทวนประจำปี 2569)	ร่างตัวชี้วัดตามบันทึกข้อตกลงการประเมินผล ประจำปี 2569
F2 การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน หรือต่ำกว่าเป้าหมายที่วางไว้	**ยุทธศาสตร์ที่ 1** การบริหารจัดการด้านการเงินของกองทุนฯ **แนวทางที่ 1.2** การบริหารจัดการ และควบคุมด้านการเงินอย่างเป็นระบบ	**ตัวชี้วัดที่ 6.1** การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ
ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ (Compliance Risk)		
C1 กองทุนฯ ยังขาดการปรับปรุงกฎ ระเบียบ ข้อบังคับให้ตรงกับภารกิจ ที่รับผิดชอบให้เป็นปัจจุบัน	**ยุทธศาสตร์ที่ 4** การพัฒนาศักยภาพกองทุนฯ **แนวทางที่ 4.2** การพัฒนาระเบียบ ข้อบังคับ และระบบปฏิบัติงานของกองทุนฯ	-

ตามเงื่อนไขในเกณฑ์ประเมินผลที่กรมบัญชีกลางระบุไว้ว่าจะต้องมีการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยเป็นการประเมินความเสี่ยงในการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบน (Bribery) ที่สำนักงาน ป.ป.ช. กำหนด โดยในปีงบประมาณ 2569 สำนักงาน ป.ป.ช. กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงในการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ อย่างน้อย 1 ด้าน จาก 3 ด้าน ได้แก่ (1) ด้านการพิจารณา อนุมัติ อนุญาตของทางราชการ (2) ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และ (3) ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

กองทุนฯ ได้มีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ในด้านการใช้จ่ายงบประมาณเพื่ออุดหนุนโครงการที่กองทุนให้การสนับสนุน สามารถสรุปได้ในตารางที่ 2-4 ดังนี้

ตารางที่ 2-4 การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	รหัส	ประเภทความเสี่ยง	
			ความเสี่ยงที่เคยเกิดเหตุขึ้น	ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดเหตุขึ้น
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ				
1. เจ้าหน้าที่ใช้ดุลยพินิจในทางมิชอบในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อเรียกรับผลประโยชน์หรือสินบนในกระบวนการพิจารณาอนุมัติโครงการที่กองทุนให้การสนับสนุน	Bribery Risk	B1	-	√

นำปัจจัยเสี่ยงที่พบมาพิจารณาประสิทธิผลการควบคุมภายใน พิจารณาเปรียบเทียบตามเกณฑ์การประเมินประสิทธิผลการควบคุมภายใน โดยพิจารณา 3 ด้าน คือ 1) ผลการดำเนินงานเพื่อเทียบกับเป้าหมาย 2) กระบวนการควบคุม และ 3) การติดตาม เพื่อพิจารณาว่า ปัจจัยเสี่ยงที่พบ มีกระบวนการควบคุมภายในเพียงพอหรือไม่ หากพบว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดมีผลการประเมิน ต่ำกว่า 3 เพียง 1 ด้าน จะจัดว่ากระบวนการควบคุมภายในไม่เพียงพอ ซึ่งจะต้องนำมาจัดการความเสี่ยง ในปี พ.ศ. 2569 ต่อไป ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 2-5 ดังนี้

ตารางที่ 2-5 การพิจารณาระบบการควบคุมภายในและระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) ปี 2569

ปัจจัยเสี่ยง	ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตามผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)				
S1 โครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯ ไม่สามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์และผลลัพธ์ที่ระบุไว้ ทำให้ไม่สามารสนองตอบต่อวัตถุประสงค์จัดตั้งกองทุนฯ	ระดับ 3 ผลการดำเนินงานได้ตามเป้าหมายกำหนด เทียบเท่าระดับ 3	ระดับ 2 มีการควบคุมแต่ยังไม่สอดคล้อง	ระดับ 3 มีการติดตามผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้บริหารทราบ	กระบวนการควบคุมยังไม่สอดคล้อง กับบริบทที่เปลี่ยนแปลงไป โดยมีข้อสังเกตว่า ระเบียบหรือข้อบังคับของคณะกรรมการกองทุนฯ ยังไม่มีข้อกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)				
O1 ระบบสารสนเทศของกองทุนฯ ยังไม่ตอบสนองต่อผู้ใช้บริการทั้งภายในและภายนอก และผู้บริหารของกองทุนฯ	ระดับ 2 ผลการดำเนินงานได้ต่ำกว่าเป้าหมาย เทียบเท่าระดับ 2 เนื่องจากงบประมาณในการลงทุนด้านสารสนเทศของกองทุนฯ มีน้อย	ระดับ 2 มีการควบคุม แต่ยังไม่มีระบบการติดตามที่ดีเพียงพอ	ระดับ 2 มีการติดตามผลการดำเนินงานแต่ยังขาดการรายงาน ให้ผู้บริหารรับทราบทันท่วงที	กระบวนการการควบคุมยังไม่สอดคล้องกับบริบทที่เปลี่ยนแปลงไป โดยมีข้อสังเกตว่า กองทุนฯ ควรมีการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ทักษะในการทำงานอย่างต่อเนื่อง และครอบคลุมบุคลากรทุกระดับ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และตอบสนองต่อภารกิจขององค์กรได้อย่างครบถ้วน
O2 ความสำเร็จในการพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐร่วมดำเนินงานกับกองทุนฯ	ระดับ 1 ผลการดำเนินงานได้ต่ำกว่าเป้าหมาย เทียบเท่าระดับ 1 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2568 ไม่มีการดำเนินการในกิจกรรมนี้	ระดับ 2 มีการควบคุม แต่ยังไม่มีระบบการติดตามที่ดีเพียงพอ	ระดับ 2 มีการติดตามผลการดำเนินงานแต่ยังขาดการรายงาน ให้ผู้บริหารรับทราบทันท่วงที	กระบวนการการควบคุม และกระบวนการรายงานผลการติดตามให้ผู้บริหารได้รับทราบยังไม่ดีเพียงพอ โดยมีข้อสังเกตว่า กองทุนฯ ไม่สามารถจัดหางบประมาณมาดำเนินการในกิจกรรมนี้ได้ อีกทั้งไม่มีการรายงานผลการติดตามให้ผู้บริหารรับทราบและสั่งการ
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)				
F1 ความมั่นคงทางการเงินของกองทุนฯ	ระดับ 2 ผลการดำเนินงานของกองทุนฯ ได้ตามเป้าหมายกำหนด เทียบเท่าระดับ 3 แต่มีปัจจัย	ระดับ 3 มีการควบคุมที่เป็นมาตรฐานของหน่วยงาน	ระดับ 4 มีการติดตามผลการดำเนินงานและรายงานให้	กระบวนการควบคุมภายในยังมีประสิทธิภาพไม่เพียงพอพิจารณาจากผลการดำเนินงานที่มีอยู่เพียงพอระดับหนึ่ง แต่เนื่องจากการดำเนินงานในความเสี่ยงนี้เป็นเรื่องใหม่ ดังนั้น

ปัจจัยเสี่ยง	ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตามผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
	ภายนอกที่ควบคุมไม่ได้ทำให้การจัดเก็บค่าธรรมเนียมยังไม่สามารถดำเนินการได้		กรรมการบริหารกองทุนฯ ทราบเป็นระยะ ๆ	จะต้องมีการดำเนินการ กำกับ ติดตาม อย่างต่อเนื่อง เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงด้านต่าง ๆ เกิดขึ้นได้ หากเมื่อกองทุนฯ ได้รับการอนุมัติให้จัดเก็บค่าธรรมเนียมแล้ว กองทุนฯ จะต้องสามารถดำเนินการได้ตามแผนงานที่กำหนดโดยไม่มีปัญหา อุปสรรคเกิดขึ้น
F2 การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน หรือต่ำกว่าเป้าหมายที่วางไว้	ระดับ 1 ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายมากเทียบเท่า ระดับ 1	ระดับ 3 มีการควบคุมที่เป็นมาตรฐานของหน่วยงาน	ระดับ 3 มีการติดตามผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้บริหารทราบ	กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอระดับหนึ่ง แต่ยังไม่สอดคล้องกับบริบทที่เปลี่ยนแปลงไป โดยมีข้อสังเกตที่สำคัญ คือ กองทุนเบิกจ่ายได้ต่ำกว่าเป้าหมาย ดังนั้น กองทุนฯ ควรมีการกำกับ ติดตาม และเร่งรัดการเบิกจ่ายอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งรวบรวมปัญหาอุปสรรคเพื่อนำมาใช้ในการวางแผนเพื่อแก้ไขต่อไป จะช่วยลดระดับความเสี่ยงนี้ได้
ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ (Compliance Risk)				
C1 กองทุนฯ ยังขาดการปรับปรุงกฎ ระเบียบข้อบังคับให้ตรงกับภารกิจที่รับผิดชอบให้เป็นปัจจุบัน	ระดับ 2 ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย	ระดับ 3 มีการควบคุมที่เป็นมาตรฐานของหน่วยงาน	ระดับ 3 มีการติดตามผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้บริหารทราบ	กระบวนการการควบคุมยังไม่สอดคล้องกับบริบทที่เปลี่ยนแปลงไป โดยมีข้อสังเกตว่า กองทุนฯ ยังไม่สามารถประกาศใช้ระเบียบข้อบังคับที่ตรงตามภารกิจที่รับผิดชอบให้เป็นปัจจุบัน ซึ่งหากกองทุนฯ ต้องดำเนินงานตามภารกิจอย่างครบถ้วน จะทำให้การดำเนินงานเกิดปัญหา อุปสรรคได้
ความเสี่ยงในประเด็นด้านการรับสินบน (Bribery Risk)				
B1 เจ้าหน้าที่ใช้ดุลยพินิจในทางมิชอบในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อเรียกรับผลประโยชน์หรือสินบนในกระบวนการพิจารณาอนุมัติโครงการ	ระดับ 5 ดำเนินการได้ตามเป้าหมาย ไม่มีประเด็นร้องเรียนในเรื่องนี้ตลอดระยะเวลาที่ผ่านมา	ระดับ 4 มีการควบคุมที่เป็นมาตรฐานของหน่วยงาน เนื่องจากหน่วยงานที่ขอรับการสนับสนุนเป็นหน่วยงาน	ระดับ 4 มีระบบการแจ้งข้อร้องเรียน ระบบการติดตามผล และมี	กระบวนการควบคุมมีความเพียงพอ และเนื่องจากโอกาสที่จะมีความเสี่ยงในประเด็นนี้เกิดขึ้นแทบจะไม่มี เนื่องจากหน่วยงานที่สามารถขอรับการสนับสนุนจากกองทุนฯ ได้

ปัจจัยเสี่ยง	ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	กระบวนการควบคุม	การติดตามผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
		ของรัฐ และต้องยื่นเรื่องผ่านการพิจารณาของ สทกจ./ผู้ว่าราชการจังหวัด/อนุกรรมการฯ ของกองทุน/คณะกรรมการบริหารของกองทุนฯ ตามลำดับ	ระบบการรายงานผลให้ผู้บริหารทราบเป็นรายเดือน	นั้นจะต้องเป็นหน่วยงานของรัฐเท่านั้น แม้ว่าหากเกิดประเด็นความเสี่ยงนี้ขึ้นแล้ว จะมีผลกระทบต่อองค์กรสูงก็ตาม **จึงเห็นควรให้ไม่นำปัจจัยนี้เป็นประเด็นปัจจัยความเสี่ยงขององค์กร**

ดังนั้น จากการดำเนินการค้นหาและระบุความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในปี 2569 พบว่า มีความเสี่ยงใน 4 ด้าน 6 ปัจจัยเสี่ยง ซึ่งมีความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการระยะยาว และตัวชี้วัดตามข้อตกลงการประเมินผลปี 2569 (ตามตารางที่ 2-3) และเป็นไปตามการวิเคราะห์ประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการรับสินบนที่กำหนดโดย สำนักงาน ป.ป.ช. โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. **ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)** มี 1 ปัจจัยเสี่ยง ได้แก่
   - **S1** โครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯ ไม่สามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์ และผลลัพธ์ที่ระบุไว้ ทำให้ไม่สามารถสนองตอบต่อวัตถุประสงค์จัดตั้งกองทุนฯ
2. **ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)** มี 2 ปัจจัยเสี่ยง ได้แก่
   - **O1** ระบบสารสนเทศของกองทุนฯ ยังไม่ตอบสนองต่อผู้ใช้บริการทั้งภายในและภายนอก และผู้บริหารของกองทุนฯ
   - **O2** ความสำเร็จในการพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐร่วมดำเนินงานกับกองทุนฯ
3. **ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)** มี 2 ปัจจัยเสี่ยง ได้แก่
   - **F1** ความมั่นคงทางการเงินของกองทุนฯ
   - **F2** การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน หรือต่ำกว่าเป้าหมายที่วางไว้
4. **ความเสี่ยงด้านกฎระบียบ (Compliance Risk)** มี 1 ปัจจัยเสี่ยง ได้แก่
   - **C1** กองทุนฯ ยังขาดการปรับปรุงกฎ ระเบียบ ข้อบังคับให้ตรงกับภารกิจที่รับผิดชอบให้เป็นปัจจุบัน
5. **ความเสี่ยงในประเด็นด้านการรับสินบน (Bribery Risk)** มี 1 ปัจจัยเสี่ยง ได้แก่
   - **B1** เจ้าหน้าที่ใช้ดุลยพินิจในทางมิชอบในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อเรียกรับผลประโยชน์หรือสินบนในกระบวนการพิจารณาอนุมัติโครงการ

4.3 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงจะพิจารณาจากระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละปัจจัย หลังจากนั้นจึงพิจารณาลำดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส X ผลกระทบ) ซึ่งระดับความเสี่ยงแบ่งตามความสำคัญเป็น 4 ระดับ แสดงในตารางที่ 2-6 ดังนี้

ตารางที่ 2-6 ตารางแสดงระดับความเสี่ยง

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

จากการสำรวจความเสี่ยงและวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้านประจำปี 2569 พบว่า มีปัจจัยเสี่ยง 6 ปัจจัยเสี่ยง กองทุนจึงทำการประเมินความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยงนั้น ๆ และผลกระทบ (Impact) ที่อาจเกิดขึ้น ปรากฏรายละเอียดการประเมินระดับความเสี่ยงของแต่ละปัจจัยตามตารางในภาคผนวก 2 และตารางที่ 2-7 เพื่อแสดงผลการประเมินระดับความเสี่ยงของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ดังนี้

ตารางที่ 2-7 การประเมินระดับความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง		โอกาส (likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	ระดับความเสี่ยง	
				คะแนน	ระดับ
S1	โครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯ ไม่สามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์ และผลลัพธ์ที่ระบุไว้ ทำให้ไม่สามารถสนองตอบต่อวัตถุประสงค์จัดตั้งกองทุนฯ	L2	I5	10	สูง
O1	ระบบสารสนเทศของกองทุนฯ ยังไม่ตอบสนองต่อผู้ใช้บริการทั้งภายในและภายนอก และผู้บริหารของกองทุนฯ	L4	I5	20	สูงมาก
O2	ความสำเร็จในการพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐร่วมดำเนินงานกับกองทุนฯ	L3	I4	12	สูง
F1	ความมั่นคงทางการเงินของกองทุนฯ	L4	I3	12	สูง
F2	การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน หรือต่ำกว่าเป้าหมายที่วางไว้	L4	I5	20	สูงมาก
C1	กองทุนฯ ยังขาดการปรับปรุงกฎ ระเบียบ ข้อบังคับให้ตรงกับภารกิจที่รับผิดชอบให้เป็นปัจจุบัน	L3	I4	12	สูง
B1	เจ้าหน้าที่ใช้ดุลยพินิจในทางมิชอบในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อเรียกรับผลประโยชน์หรือสินบนในกระบวนการพิจารณาอนุมัติโครงการ	L1	I3	3	ต่ำ

จากการประเมินความเสี่ยงของกองทุนฯ ปีบัญชี 2569 (ตารางที่ 2-7) สามารถสรุปการจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) และจำต้องจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ได้โดยมีรายละเอียด ดังนี้

(1) มีปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงมาก จำนวน 2 ปัจจัยเสี่ยง

(2) มีปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับความเสี่ยงสูง จำนวน 4 ปัจจัยเสี่ยง

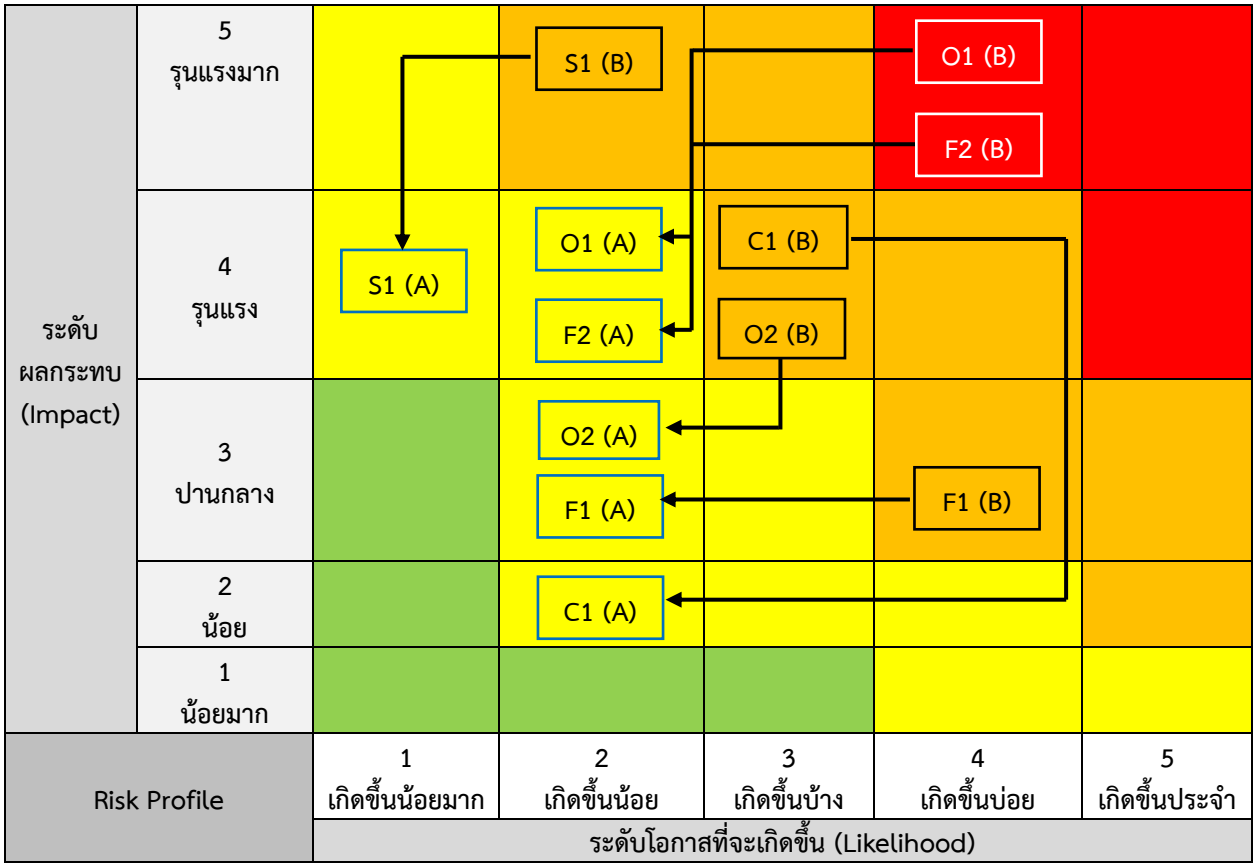
โดยได้แสดงแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ไว้ในแผนภาพที่ 2-1

4.4 การจัดการความเสี่ยง

กองทุนฯ พิจารณาจัดทำแนวทางบริหารปัจจัยเสี่ยงเพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยได้ทำการวิเคราะห์ต้นทุนและผลประโยชน์ (Cost –Benefit) ในแต่ละปัจจัยเสี่ยง เพื่อคำนวณเปรียบเทียบต้นทุนที่จะใช้ในการจัดการความเสี่ยง และผลที่จะได้จากการจัดการความเสี่ยงดังกล่าวด้วยวิธีจัดการความเสี่ยงแบบต่าง ๆ เพื่อประเมินวิธีการจัดการความเสี่ยง ที่เหมาะสมในแต่ละปัจจัยเสี่ยง และคัดเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมของแต่ละปัจจัยเสี่ยงมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงกองทุนฯ ปี 2569 และกองทุนฯ จะดำเนินการควบคุมปัจจัยเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงปานกลางด้วยกระบวนการควบคุมภายใน และจัดทำแผนปฏิบัติการรองรับความเสี่ยงสำหรับปัจจัยเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงสูงโดยมีเป้าหมาย

ที่จะลดระดับความเสี่ยง เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือระดับความเสี่ยงอย่างน้อยลดลง 1 ระดับ ดังแสดงไว้ในแผนภาพที่ 2-2 แสดงแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)

แผนภาพที่ 2-2 แสดงแผนภูมิความเสี่ยงองค์กร (Risk Profile)



หมายเหตุ B (Before) หมายถึง ต้นปี
A (After) หมายถึง เป้าหมายปลายปี

โดยสรุปในปีบัญชี 2569 กองทุนฯ มีความเสี่ยงที่มีอยู่ รวมจำนวน 6 ปัจจัยความเสี่ยง โดยได้กำหนดเป้าหมายที่จะปรับลดความเสี่ยงลง ดังแสดงในตารางที่ โดยมีรายละเอียดในตารางที่ 2-8 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 2-8 แนวโน้มระดับความเสี่ยงที่ลดลงของความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในปี 2569

ปัจจัยความเสี่ยง	ต้นปี			เป้าหมาย		
	โอกาสเกิด	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	โอกาสเกิด	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
S1 โครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯไม่สามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์และผลลัพธ์ที่ระบุไว้ ทำให้ไม่สามารถสนองตอบต่อวัตถุประสงค์จัดตั้งกองทุนฯ	2 (L2)	5 (I5)	10	1 (L1)	4 (I4)	4

ปัจจัยความเสี่ยง	ต้นปี			เป้าหมาย		
	โอกาสเกิด	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	โอกาสเกิด	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
O1 ระบบสารสนเทศของกองทุนฯ ยังไม่ตอบสนองต่อผู้ใช้บริการทั้งภายในและภายนอก และผู้บริหารของกองทุนฯ	4 (L4)	5 (I5)	20	2 (L2)	4 (I4)	8
O2 ความสำเร็จในการพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐร่วมดำเนินงานกับกองทุนฯ	3 (L3)	4 (I4)	12	2 (L2)	3 (I3)	6
F1 ความมั่นคงทางการเงินของกองทุนฯ	4 (L4)	3 (I3)	12	2 (L2)	3 (I3)	6
F2 การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน หรือต่ำกว่าเป้าหมายที่วางไว้	4 (L4)	5 (I5)	20	2 (L2)	4 (I4)	8
C1 กองทุนฯ ยังขาดการปรับปรุงกฎ ระเบียบข้อบังคับให้ตรงกับภารกิจที่รับผิดชอบให้เป็นปัจจุบัน	3 (L3)	4 (I4)	12	2 (L2)	2 (I2)	4

หมายเหตุ ระดับความเสี่ยงต้นปีบัญชี 2569 คำนวณจากโอกาส ผลกระทบ และเหตุการณ์/สถานการณ์ ประกอบการพิจารณา แสดงรายละเอียดในภาคผนวก 2

4.5 การวิเคราะห์ต้นทุนและผลประโยชน์เพื่อตอบสนองความเสี่ยงในแต่ละปัจจัยเสี่ยงของกองทุนฯ ปี 2569

ในปี 2569 กองทุนฯ ได้จัดทำแนวทางบริหารปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมาก เพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ รวมทั้งแนวทางการจัดการความเสี่ยงในระดับต่าง ๆ โดยได้ทำการวิเคราะห์ต้นทุนและผลประโยชน์ (Cost – Benefit) ในแต่ละปัจจัยเสี่ยง เพื่อคำนวณเปรียบเทียบต้นทุนที่จะใช้ ในการบริหารจัดการความเสี่ยง และผลที่จะได้จากการจัดการความเสี่ยงดังกล่าวเพื่อประเมินวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมในแต่ละปัจจัยเสี่ยง โดยมีผลการวิเคราะห์ดังแสดงในตารางที่ 2-9

ตารางที่ 2-9 การระบุมาตรการบริหารความเสี่ยง (Risk Response) ประจำปีบัญชี 2569

Risk Identification	Risk Response					
ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการควบคุมที่มีอยู่เดิม	แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรม/แผนบริหารความเสี่ยง	ต้นทุน (Cost)	ผลประโยชน์ (Benefit)	ทางเลือกเพื่อจัดการความเสี่ยง
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)						
S1 โครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯ ไม่สามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์และผลลัพธ์ที่ระบุไว้ ทำให้ไม่สามารถสนองตอบต่อวัตถุประสงค์จัดตั้งกองทุนฯ	เจ้าหน้าที่กองทุนฯ ให้คำปรึกษาแนวทางการปฏิบัติตามสัญญาการสนับสนุนเงินกองทุนฯและกองทุนฯ มีการติดตามประเมินผลโครงการตามระยะเวลาที่กำหนด รวมถึงเมื่อสิ้นสุดโครงการ	ยอมรับ (Take)	ยอมรับความเสี่ยง โดยดำเนินงานตามกระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม	ไม่มีค่าใช้จ่าย	-	-
		ควบคุม (Treat)	เพิ่มศักยภาพและประสิทธิภาพของกลุ่มเป้าหมาย 1. มีการจัดทำคู่มือการยื่นข้อเสนอ การดำเนินโครงการ และมีการเผยแพร่ผ่านทางช่องทาง Website ของกองทุนฯ และจัดส่งให้กับหน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุน 2. กองทุนพิจารณาอนุมัติให้การสนับสนุนโครงการที่เหมาะสม สามารถสนองตอบต่อวัตถุประสงค์ของกองทุน 3. ชี้แจงแนวทางการดำเนินการโครงการโดยแนะนำแนวทาง Best Practice ในการดำเนินโครงการ 4. มีการติดตามโครงการ และให้คำแนะนำระหว่างการติดตามผลการดำเนินงานของโครงการ	มีค่าใช้จ่ายในการจัดทำคู่มือการยื่นข้อเสนอ การดำเนินโครงการ และการติดตามโครงการ และค่าใช้จ่ายในการให้คำแนะนำ ระหว่างการติดตามงานจากกองทุนฯ	- ร้อยละ 100 ของหน่วยงานที่ได้รับการอนุมัติมาลงนามในสัญญา - โครงการสามารถปฏิบัติงานได้บรรลุผลตามแผนที่เสนอไว้มากกว่าร้อยละ 60	ลดความเสี่ยงโดยการควบคุมภายใน และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน

Risk Identification	Risk Response					
ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการควบคุมที่มีอยู่เดิม	แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรม/แผนบริหารความเสี่ยง	ต้นทุน (Cost)	ผลประโยชน์ (Benefit)	ทางเลือกเพื่อจัดการความเสี่ยง
			ผ่านหลายรูปแบบ เช่น หนังสือ โทรศัพท์ ลงพื้นที่ประสานหน่วยงาน			
		ถ่ายโอน (Transfer)	ยังไม่สามารถถ่ายโอนให้หน่วยงานอื่นได้ เนื่องจากเป็นภารกิจหลักของกองทุนฯ ประกอบกับโครงการที่ขออนุมัติยังมีไม่มาก	-	-	-
		ยกเลิก (Terminate)	ไม่สามารถยกเลิกกิจกรรมได้ เนื่องจากโครงการที่ขอรับการสนับสนุนจากกองทุนฯ เป็นภารกิจหลักของกองทุนฯ	-	-	-
ความเสี่ยงด้านปฏิบัติงาน (Operational Risk :O)						
O1 ระบบสารสนเทศของกองทุนฯ ยังไม่ตอบสนองต่อผู้ใช้บริการทั้งภายในและภายนอก และผู้บริหารของกองทุนฯ	ไม่มี	ยอมรับ (Take)	ยอมรับความเสี่ยง โดยการติดตามการดำเนินงานเป็นระยะ	ไม่มีค่าใช้จ่าย	-	-
		ควบคุม (Treat)	- จัดทำข้อมูลในระบบฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน - กำหนดแผนงานพัฒนาระบบสารสนเทศและข้อมูลอย่างเป็นระบบ - พัฒนาระบบงานสารสนเทศและข้อมูลตามแผนงานที่กำหนด - ฝึกอบรมให้บุคลากรที่จำเป็นต้องเพิ่มศักยภาพ หรือ	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานวงเงินงบประมาณ 1,000,000 บาท	ระบบฐานข้อมูลมีประสิทธิภาพในการใช้งานเพิ่มขึ้น สามารถตอบสนองความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย อีกทั้งทำให้คะแนนการประเมินตามตัวชี้วัดสูงขึ้น	ลดความเสี่ยงโดยการควบคุมภายใน และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน

Risk Identification	Risk Response					
ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการควบคุมที่มีอยู่เดิม	แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรม/แผนบริหารความเสี่ยง	ต้นทุน (Cost)	ผลประโยชน์ (Benefit)	ทางเลือกเพื่อจัดการความเสี่ยง
			ความรู้ความสามารถ เพื่อให้พร้อมในการปฏิบัติงานด้านสารสนเทศและข้อมูล			
		ถ่ายโอน (Transfer)	ถ่ายโอนให้หน่วยงานอื่น หรือเอกชน หรือ OUTSOURCE ดูแลและพัฒนาระบบ	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสูงมาก	ระบบฐานข้อมูลมีประสิทธิภาพในการใช้งานแต่ค่าใช้จ่ายในการดูแลระบบสูง และในระยะยาวกองทุนฯ จะไม่สามารถดูแลระบบสารสนเทศเองไม่ได้	-
		ยกเลิก (Terminate)	ไม่สามารถยกเลิกกิจกรรมได้ เนื่องจากส่งผลลัพธ์ที่สำคัญต่อความสำเร็จของการดำเนินงานตามภารกิจของกองทุนฯ	-	-	-
O2 ความสำเร็จในการพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐร่วมดำเนินงานกับกองทุนฯ	กองทุนไม่เคยดำเนินโครงการพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐร่วมดำเนินงานกับกองทุนฯ แต่กองทุนมีกิจกรรมการดำเนินโครงการอื่น ๆ ที่ใกล้เคียง และมีกิจกรรมการควบคุมภายในของกิจกรรมต่าง ๆ ที่เป็นระบบอยู่แล้ว	ยอมรับ (Take)	ยอมรับความเสี่ยง โดยการติดตามการดำเนินงานเป็นระยะ	ไม่มีค่าใช้จ่าย	-	-
		ควบคุม (Treat)	- กำหนดแผนงานศักยภาพหน่วยงานของรัฐร่วมดำเนินงานกับกองทุนฯ - ดำเนินการตามแผนงานที่กำหนด - รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารรับทราบ	ไม่มีค่าใช้จ่าย	- หน่วยงานที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ - สามารถตอบสนองความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - ทำให้คะแนนการประเมินตามตัวชี้วัดสูงขึ้น	ลดความเสี่ยงโดยการควบคุมภายใน และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน

Risk Identification	Risk Response					
ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการควบคุมที่มีอยู่เดิม	แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรม/แผนบริหารความเสี่ยง	ต้นทุน (Cost)	ผลประโยชน์ (Benefit)	ทางเลือกเพื่อจัดการความเสี่ยง
		ถ่ายโอน (Transfer)	ยังไม่สามารถถ่ายโอนให้หน่วยงานอื่นได้ เนื่องจากเป็นภารกิจของกองทุนฯ	-	-	-
		ยกเลิก (Terminate)	ไม่สามารถยกเลิกกิจกรรมได้ เนื่องจากส่งผลลัพธ์ที่สำคัญต่อความสำเร็จของการดำเนินงานตามภารกิจของกองทุนฯ	-	-	-
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F)						
F1 ความมั่นคงทางการเงินของกองทุนฯ	กองทุนฯ ได้จัดทำแผนการจัดหารายได้แผนการดำเนินงานเพื่อการจัดเก็บค่าธรรมเนียม และการตรวจสอบจะใช้หน่วยงานตรวจสอบของกองตรวจสอบภายในของสำนักปลัดกระทรวงการท่องเที่ยวฯ เป็นผู้ดำเนินการ	ยอมรับ (Take)	ยอมรับความเสี่ยง โดยดำเนินงานตามกระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม	ไม่มีค่าใช้จ่าย	-	
		ควบคุม (Treat)	มีการพัฒนาระบบการจัดเก็บเงินค่าธรรมเนียมให้สมบูรณ์ และดำเนินการเรื่องต่าง ๆ ให้พร้อมและสมบูรณ์พร้อมที่จะดำเนินการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการท่องเที่ยวเมื่อคณะรัฐมนตรีได้กำหนดให้จัดเก็บ เช่น การจัดหานิติบุคคลเพื่อจัดเก็บ จัดหานิติบุคคลเพื่อตรวจสอบระเบียบ ต่าง ๆ เป็นต้น เพื่อให้การดำเนินการมีประสิทธิภาพมากขึ้น และมีความสมบูรณ์ หากกรณีที่คณะรัฐมนตรียังไม่อนุมัติ	ไม่มีค่าใช้จ่ายเพิ่มเติม แต่ต้องจัดเตรียมข้อมูลและกิจกรรมต่าง ๆ ให้พร้อมเพื่อการจัดเก็บค่าธรรมเนียม และจัดเตรียมแผนสำรองฉุกเฉินในกรณีที่ยังไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียม	มีการตรวจสอบ ซ่อมบำรุง ดูแลรักษาระบบการจัดเก็บเงินค่าธรรมเนียม ให้อยู่ในสภาพที่สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ การจัดเก็บ เพื่อให้การจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ตามแผนงาน และมีการจัดเตรียมระบบงานต่าง ๆ ให้พร้อม พร้อมทั้งมีแผนสำรอง (Contingency Plan)	ลดความเสี่ยงโดยการควบคุมภายใน และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน

Risk Identification	Risk Response					
ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการควบคุมที่มีอยู่เดิม	แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรม/แผนบริหารความเสี่ยง	ต้นทุน (Cost)	ผลประโยชน์ (Benefit)	ทางเลือกเพื่อจัดการความเสี่ยง
			ให้จัดเก็บเงินค่าธรรมเนียมกองทุนจะต้องดำเนินการของบประมาณเพื่อให้การบริหารกองทุนฯ ไม่หยุดชะงัก		รองรับในกรณีที่เกิดเหตุฉุกเฉิน	
		ถ่ายโอน (Transfer)	ยังไม่สามารถถ่ายโอนให้หน่วยงานอื่นได้ เนื่องจากเป็นภารกิจหลักของกองทุนฯ ประกอบกับโครงการที่ขออนุมัติยังมีไม่มาก	-	-	-
		ยกเลิก (Terminate)	ไม่สามารถยกเลิกได้ เนื่องจากการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเป็นภารกิจ และบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของกองทุนที่จะต้องจัดเก็บค่าธรรมเนียมเพื่อนำเงินมาใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์การจัดตั้งกองทุนฯ	-	-	
F2 การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน หรือต่ำกว่าเป้าหมายที่วางไว้	ดำเนินการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน และมีการเบิกจ่ายตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินของกองทุนฯ ตามแผนงานที่กำหนด	ยอมรับ (Take)	ไม่มีการกำหนดมาตรการเพิ่มเติม แต่เพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินการตามมาตรการที่มีอยู่	ไม่มีค่าใช้จ่าย	-	
		ควบคุม (Treat)	- การวางแผนเบิกจ่ายให้เป็นไปตามเป้าหมาย - การสร้างความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกองทุนฯ ให้ภาคส่วนที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ	ไม่มีค่าใช้จ่ายเพิ่มเติม แต่ผู้บริหารต้องมีการติดตามการเบิกจ่ายอย่างใกล้ชิด และตรวจสอบการดำเนินงานของ	ทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินกองทุนฯ มีความรู้ความเข้าใจในการเบิกจ่ายเงิน และสามารถเบิกจ่ายเงินได้	ลดความเสี่ยงโดยการควบคุมภายใน และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน

Risk Identification	Risk Response					
ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการควบคุมที่มีอยู่เดิม	แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรม/แผนบริหารความเสี่ยง	ต้นทุน (Cost)	ผลประโยชน์ (Benefit)	ทางเลือกเพื่อจัดการความเสี่ยง
			- มีการติดตามการเบิกจ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงินเป็นรายเดือน หากไม่ได้ตามแผนงานกำหนด จะต้องมีการจัดทำการเร่งรัดการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการได้ตามแผนงานที่กำหนด	ถูกต้องและมีการเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมายที่กำหนด	
		ถ่ายโอน (Transfer	ไม่สามารถถ่ายโอนให้หน่วยงานอื่นหรือ Outsource ได้ เนื่องจากการเบิกจ่ายเป็นภารกิจ และบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของกองทุนที่จะต้องจ่ายเงินให้กับภาคส่วนที่เกี่ยวข้องตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ	-	-	
		ยกเลิก (Terminate)	ไม่สามารถยกเลิกได้ เนื่องจากการเบิกจ่ายเป็นภารกิจ และบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของกองทุนฯ ที่จะต้องจ่ายเงินให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง	-	-	
ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)						
C1 กองทุนฯ ยังขาดการปรับปรุงกฎ ระเบียบ ข้อบังคับให้ตรงกับภารกิจที่รับผิดชอบให้เป็นปัจจุบัน	ไม่มี	ยอมรับ (Take)	ไม่มีการปรับปรุงระเบียบ และสัญญาที่เกี่ยวข้อง	ไม่มีค่าใช้จ่าย	-	
		ควบคุม (Treat)	- กำหนดแผนงานเพื่อที่จะปรับปรุงระเบียบ ประกาศ ของกองทุนว่าจะต้องมีการปรับปรุง	ไม่มีค่าใช้จ่าย มีเฉพาะการดำเนินการที่จะต้องมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบ	ความสำเร็จของการนำเสนอกฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ เพื่อรองรับการดำเนินงาน	ลดความเสี่ยงโดยการควบคุมภายใน และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน

Risk Identification	Risk Response					
ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการควบคุมที่มีอยู่เดิม	แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กิจกรรม/แผนบริหารความเสี่ยง	ต้นทุน (Cost)	ผลประโยชน์ (Benefit)	ทางเลือกเพื่อจัดการความเสี่ยง
			เปลี่ยนแปลง หรือจัดทำเพิ่มเติมขึ้นมาอย่างไรบ้าง - ดำเนินการจัดทำ/ปรับปรุงกฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ตามที่แผนงานที่กำหนด	ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง	กองทุนฯ ต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ร้อยละ 80	
		ถ่ายโอน (Transfer	ไม่สามารถถ่ายโอนให้หน่วยงานอื่นหรือ Outsource ได้ เนื่องจากกฎ ระเบียบ หรือสัญญาคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เป็นผู้กำหนด	-	-	
		ยกเลิก (Terminate)	ไม่สามารถยกเลิกได้ เนื่องจากกฎ ระเบียบ หรือสัญญาคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เป็นผู้กำหนด	-	-	

4.6 แผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ ปี 2569

จากผลการวิเคราะห์ต้นทุนและผลประโยชน์เพื่อตอบสนองความเสี่ยงในแต่ละปัจจัยเสี่ยง สามารถคัดเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมของแต่ละปัจจัยเสี่ยงมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุน ปี 2569 ดังแสดงในตารางที่ 2-10 โดยมีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 2-10 แผนบริหารความเสี่ยงกองทุนฯ ประจำปีบัญชี 2569

ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมรองรับแผนบริหารความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S)					
S1 โครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯ ไม่สามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์และผลลัพธ์ที่ระบุไว้ ทำให้ไม่สามารถสนองตอบต่อวัตถุประสงค์จัดตั้งกองทุนฯ	1. คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มีมติกำหนดเป้าหมายการให้สนับสนุนโครงการให้ได้ตาม พรบ. นโยบายการท่องเที่ยวแห่งชาติที่กำหนดไว้ 2. กองทุนฯ ทบทวนสัญญาการรับเงินอุดหนุนจากกองทุนฯ ที่หน่วยงานรับการสนับสนุนโครงการจากกองทุนฯ ต้องลงนามกับกองทุนฯ เสนอคณะอนุกรรมการปรับปรุงระเบียบพิจารณา และนำเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อพิจารณาเห็นชอบ 3. กองทุนฯ จัดทำหนังสือแจ้งมติการสนับสนุนงบประมาณให้กับหน่วยงานเป็นรายโครงการ เพื่อให้หน่วยงานจัดเตรียมรายละเอียดประกอบให้ครบถ้วนตามที่กองทุนกำหนด 4. กองทุนฯ จัดทำสัญญาให้การสนับสนุนพร้อมให้หน่วยงานลงนามในสัญญา 5. มีการรวบรวมข้อมูลผลการลงนามสัญญาไม่มาลงนามในสัญญา และยกเลิก	1.ร้อยละความสำเร็จของโครงการที่ทำสัญญากับกองทุนฯ ประจำปี 2568และระดับความสำเร็จของการติดตามเร่งรัดผลการก่อหนี้ผูกพันสัญญาของโครงการที่ได้รับการสนับสนุนเงินกองทุนฯ ผลสำเร็จของโครงการที่ได้รับการสนับสนุนสามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ในแผนงานที่ขอรับการสนับสนุนจากกองทุนฯ	ร้อยละ 100 ร้อยละ 80	ม.ค. - ก.ย. 69	ฝ่ายนโยบายและแผน

ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมรองรับแผนบริหารความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	เพื่อนำเสนอต่อผู้บริหาร/คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ 6. ติดตามเร่งรัดผลการก่อหนี้ผูกพันสัญญาของโครงการที่ได้รับการสนับสนุนเงินจากกองทุนฯ 7. การรวบรวมข้อมูลผลติดตามเร่งรัดผลการก่อหนี้ผูกพันสัญญาของโครงการที่ได้รับการสนับสนุนเงินกองทุนฯ เพื่อนำเสนอต่อผู้บริหาร/คณะกรรมการกองทุนฯ 8. ตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของรายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานเป็นรายไตรมาส และหลักฐานผลการดำเนินงานของโครงการที่ได้รับการสนับสนุนเงินจากกองทุนฯ หากหน่วยงานที่ขอรับการสนับสนุนดำเนินงานมีปัญหา อุปสรรค กองทุนฯ ให้ข้อเสนอแนะ 9. เมื่อหน่วยงานได้ดำเนินการโครงการแล้วเสร็จมีการประเมินผล ให้ข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินโครงการได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ในแผนงานที่ยื่นขอรับการสนับสนุนจากกองทุนฯ				

ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมรองรับแผนบริหารความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk: O)					
O1 ระบบสารสนเทศของกองทุนฯ ยังไม่ตอบสนองต่อผู้ใช้บริการทั้งภายในและภายนอก และผู้บริหารของกองทุน	1. ดำเนินการปรับปรุงระบบข้อมูลของกองทุนฯ ให้เป็นปัจจุบัน 2. พัฒนาเว็บไซต์ให้สามารถตอบสนองต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งภายในและภายนอก ให้สามารถเข้าใช้ได้โดยสะดวก (Users' Friendly) 3. จัดทำแผนการพัฒนาระบบสารสนเทศและข้อมูลเพื่อตอบสนองต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งภายในและภายนอก ผู้บริหารของกองทุนฯ โดยมีแผนการพัฒนาแบ่งเป็นระยะ เพื่อให้การพัฒนาเป็นไปอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามงบประมาณของกองทุนฯ ที่สามารถจัดสรรได้ 4. ดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบสารสนเทศและข้อมูลของกองทุนฯ ที่ได้กำหนดไว้ 5. จัดฝึกอบรมพนักงานทุนหมุนเวียนให้มีความสามารถด้านระบบสานเทศและข้อมูล เพื่อที่จะสามารถดำเนินการในระบบสารสนเทศและข้อมูลได้เป็นอย่างดี 6. มีการประเมินผลระบบสารสนเทศและข้อมูลของกองทุนว่าสามารถใช้งานได้ตามแผนงานที่กำหนด เพื่อให้สามารถตอบสนองต่อตัวชี้วัดที่กำหนดได้	สามารถผ่านเกณฑ์กำหนดของตัวชี้วัดที่กรมบัญชีกลางกำหนด	ผ่านเกณฑ์ตัวชี้วัดทั้งการตอบสนองต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายใน ภายนอก และระบบข้อมูลสารสนเทศสำหรับผู้บริหาร ไม่ต่ำกว่า 4.000	ต.ค. 68 - ก.ย. 69	ฝ่ายพัฒนาบริหารจัดการ

ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมรองรับแผนบริหารความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
O2 ความสำเร็จในการพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐร่วมดำเนินงานกับกองทุนฯ	1. จัดทำโครงการการพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐร่วมดำเนินงานกับกองทุนฯ เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ 2. ดำเนินโครงการการพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐร่วมดำเนินงานกับกองทุนฯ ตามแผนงานที่กำหนด 3. จัดทำสรุปผลดำเนินโครงการการพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐร่วมดำเนินงานให้ผู้บริหารรับทราบเป็นรายไตรมาส	- สามารถดำเนินการโครงการการพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐร่วมดำเนินงานกับกองทุนฯ ได้ตามตัวชี้วัดกำหนด	คะแนนตัวชี้วัด 4.000	มี.ค. 69 - ก.ย. 69	ฝ่ายอำนวยการร่วมกับฝ่ายนโยบายและแผน
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F)					
F1 ความมั่นคงทางการเงินของกองทุนฯ	1. มีการบำรุงรักษาและพัฒนาระบบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการท่องเที่ยวที่กองทุนฯ ได้พัฒนาและจัดเตรียมไว้แล้วให้สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีการสอบทานระบบการจัดเก็บว่าสามารถจัดเก็บได้เต็มประสิทธิภาพที่กำหนด หากพบข้อบกพร่องจะต้องมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที 2. ตรวจสอบ และจัดเตรียมทุกระบบงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการท่องเที่ยวให้มีความพร้อม เช่น ระเบียบที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ระบบงานสำหรับการจัดเก็บ ผู้จัดเก็บ ผู้ตรวจสอบ ระบบการรับประกันภัย ฯลฯ เมื่อ	กองทุนฯ ไม่ขาดสภาพคล่องทางการเงินที่จะบริหารงานในปีงบประมาณต่อไป หากมีการอนุมัติให้จัดเก็บค่าธรรมเนียมจะต้องสามารถดำเนินการได้ตามแผนงาน และมีการรายงานสรุปผลการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมเปรียบเทียบกับแผนงานที่วางไว้เป็นรายเดือน	มีเงินงบประมาณดำเนินการในปีงบประมาณต่อไป สำเร็จร้อยละ 100 ร้อยละ 100	ม.ค. - ก.ย. 69	ฝ่ายจัดเก็บและบริหารรายได้ร่วมกับฝ่ายอำนวยการ

ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมรองรับแผนบริหารความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	คณะรัฐมนตรีกำหนดให้มีการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการท่องเที่ยว 3. เมื่อมีการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการท่องเที่ยว ต้องจัดให้มีระบบการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ และจัดทำรายงานสรุปผลการจัดเก็บต่อผู้บริหารเป็นรายเดือนเปรียบเทียบกับแผนที่วางไว้ 4. หากคณะรัฐมนตรียังไม่กำหนดให้มีการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการท่องเที่ยว กองทุนฯ จะต้องมีแผนงานสำรองที่จะจัดหางบประมาณจากแหล่งอื่น ๆ เพื่อให้กองทุนฯ ไม่ขาดสภาพคล่องทางการเงิน เพื่อให้กองทุนฯ สามารถดำเนินงานในปีต่อไปได้อย่างปกติ 5. สรุปผลการดำเนินการต่อผู้บริหารกองทุนฯ และคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ พร้อมทั้งรายงานปัญหา อุปสรรค และแนวทางการปรับปรุงแก้ไข				
F2 การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน หรือต่ำกว่าเป้าหมายที่วางไว้	4. การวางแผนการเบิกจ่ายประจำปีบัญชี 2568 ดำเนินการเบิกจ่ายตามแผนที่วางไว้ 5. จัดทำแนวทางการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินของกองทุนฯ 6. เร่งรัด/ติดตามให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนงานการใช้จ่ายเงินกองทุนฯ	จำนวนรายงานสรุปผลการเบิกจ่ายเปรียบเทียบกับแผนงานที่วางไว้เป็นรายไตรมาส ร้อยละความเข้าใจเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินกองทุนของผู้เกี่ยวข้อง	4 ครั้ง ร้อยละ 80	ต.ค. 68 - ก.ย. 69	ฝ่ายอำนวยการร่วมกับฝ่ายนโยบายและแผน

ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมรองรับแผนบริหารความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	7. จัดทำสรุปผลการเบิกจ่ายเปรียบเทียบกับแผนงานที่วางไว้ทุกไตรมาส 8. จัดอบรมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ให้กับผู้เกี่ยวข้องทุกภาคส่วน	ทุกภาคส่วนจากการจัดอบรมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ			
ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ (Compliance Risk: C)					
C1 กองทุนฯ ยังขาดการปรับปรุงกฎ ระเบียบ ข้อบังคับให้ตรงกับภารกิจที่รับผิดชอบให้เป็นปัจจุบัน	1. การปรับปรุงระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ และสัญญาต่าง ๆ - ทบทวน หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และองค์ประกอบตามที่ระบุไว้ในระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ และสัญญาต่าง ๆ - จัดทำร่างระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ และสัญญาต่าง ๆ - ประชุมหารือผู้ที่เกี่ยวข้อง - เสนอร่างระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ และสัญญาต่าง ๆ ต่อผู้บริหารพิจารณาเห็นชอบ - นำเสนอร่างระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ และสัญญาต่าง ๆ ต่อคณะอนุกรรมการเพื่อพิจารณา 2. เสนอร่างระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ และสัญญาต่าง ๆ ต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ พิจารณา	ความสำเร็จของการนำเสนอกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และสัญญาต่าง ๆ เพื่อรองรับการดำเนินงานกองทุนฯ ต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ	ร้อยละ 80	ต.ค. 68 - ก.ย. 69	ฝ่ายอำนวยการ

5. กิจกรรมควบคุมภายใน

กองทุนฯ ได้กำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ตามกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในในกระบวนการทำงานที่สำคัญ และจัดให้มีการทบทวนกิจกรรมควบคุมที่สอดคล้องตามกระบวนการทำงานของกองทุน ทั้งนี้ได้แสดงกระบวนการทำงานและกิจกรรมการควบคุมไว้ในภาคผนวก 1

6. สารสนเทศและการสื่อสาร

ภายหลังจากการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงกองทุนฯ และแผนปฏิบัติการรองรับความเสี่ยงประจำปีบัญชี 2569 แล้วเสร็จ ฝ่ายนโยบายและแผนในฐานะฝ่ายเลขานุการคณะทำงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในกองทุนฯ จะดำเนินการนำเสนอแผนดังกล่าวต่อผู้บริหารกองทุนฯ และเผยแพร่ในรูปแบบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ให้แก่เจ้าหน้าที่กองทุนฯ พร้อมทั้ง เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ของกองทุนฯ เพื่อสร้างการรับรู้แก่บุคคลภายนอก สามารถสรุปได้ ดังตารางที่ 2-11

ตารางที่ 2-11 แนวทางการดำเนินการสารสนเทศและการสื่อสาร

ข้อมูลที่ต้องการ	ช่องทางการสื่อสาร	กลุ่มเป้าหมาย
คู่มือการบริหารความเสี่ยง	1. เว็บไซต์ของกองทุน http://www.thailandtourismfund.go.th 2. หนังสือเวียน 3. การประชุม - คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ - คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของสำนักงานกองทุนฯ	1. คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ 2. ผู้บริหารกองทุนฯ 3. บุคลากรกองทุนฯ 4. หน่วยปฏิบัติตามแผน
แผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ	1. หนังสือเวียน 2. การประชุม - คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ - คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของสำนักงานกองทุนฯ	1. คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ 2. ผู้บริหารกองทุนฯ 3. บุคลากรกองทุนฯ 4. หน่วยปฏิบัติตามแผน
สรุปรายงานความคืบหน้า	1. บันทึกรายงานผลการดำเนินการ 2. การประชุม - คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ - คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของสำนักงานกองทุนฯ	1. คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ 2. ผู้บริหารกองทุนฯ 3. หน่วยปฏิบัติตามแผน

7. การติดตามและการเฝ้าระวังความเสี่ยง

สำนักงานบริหารกองทุนฯ มีการติดตามและประเมินผลแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ ประจำปีบัญชี 2569 เป็นประจำทุกเดือน เสนอต่อผู้บริหารกองทุนฯ เพื่อทราบและเห็นชอบ เพื่อเป็นการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนและการเฝ้าระวังความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นตลอดเวลา ซึ่งการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ ประจำปีบัญชี 2569 ให้แต่ละฝ่ายงาน คือ ฝ่ายอำนวยการ ฝ่ายนโยบายและแผน ฝ่ายจัดเก็บและบริหารรายได้ และฝ่ายพัฒนาบริหารจัดการ จัดส่งเอกสารแบบรายงานแผนบริหารความเสี่ยงตามประเด็นความเสี่ยง ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของฝ่ายงาน และรายงานมายังฝ่ายนโยบายและแผน เพื่อรวบรวมรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ เสนอต่อคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในและคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ตามลำดับเพื่อรับทราบผลการดำเนินการต่อไป

การรายงานผล ณ สิ้นปีบัญชี (ภายในวันที่ 30 กันยายน 2569) ให้ฝ่ายงานแต่ละฝ่ายที่เกี่ยวข้องจัดส่งเอกสารสรุปรายงานผลการดำเนินการตามประเด็นความเสี่ยงที่กำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยง พร้อมทั้งแสดงผลสำเร็จเปรียบเทียบก่อนและหลังดำเนินการตามแผน เมื่อสิ้นปีบัญชี โดยหัวหน้าฝ่ายงานให้ความเห็นชอบหรือรับทราบรายงานสรุปดังกล่าว และสรุปผลการดำเนินงานตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ในแผนงานหรือโครงการ ที่จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง พร้อมทั้งรายงานปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะ

ภาคผนวก 1
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
กองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด
30 กันยายน 2569

ภาคผนวก 1

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน กองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย (1)

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2569 (2)

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
1. จัดทำและพัฒนานโยบาย แผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ และมาตรการการบริหารงานกองทุน และระบบสนับสนุนการบริหารจัดการกองทุนฯ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้กองทุนฯ มีนโยบาย แผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ และมาตรการการบริหารงานไปสู่การปฏิบัติที่มีประสิทธิภาพ <u>ขั้นตอนการทำงาน</u> 1.1 ทบทวน/รวบรวมข้อมูล 1.2 วิเคราะห์กลั่นกรองข้อมูล 1.3 ยกร่างแผน 1.4 จัดทำวาระเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ	(1) การแปลงแผนและนโยบายไปสู่การปฏิบัติเพื่อรองรับความเสี่ยงไม่บรรลุเป้าหมาย (2) การแปลงแผนและนโยบายไปสู่การปฏิบัติเพื่อรองรับความเสี่ยงไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	(1) มีผู้บริหารกองทุนฯ ขับเคลื่อนนโยบายฯ พิจารณากลั่นกรองแผน (2) เวียนแจ้งผลและถ่ายทอดแผนไปยังฝ่ายงานต่าง ๆ (3) มีกระบวนการติดตามประเมินผลทุกไตรมาส (4) มีการรายงานผล ปัญหาอุปสรรค และข้อเสนอแนะเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุน เพื่อพิจารณาให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม (5) มีระบบประเมินผลการดำเนินงาน	มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม	-	-	ฝ่ายนโยบายและแผน/กันยายน 2569

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
1.5 ปรับแก้ไขตามที่คณะกรรมการบริหารกองทุนให้ความเห็นและจัดทำเอกสารฉบับสมบูรณ์ 1.6 ติดตามและประเมินผล 1.7 เผยแพร่ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบ						
2. การจัดทำหลักเกณฑ์ เงื่อนไข ระเบียบ ประกาศ และข้อกำหนดเพื่อการบริหารจัดการกองทุนฯ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้กองทุนฯ มีแนวทางในการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ และมีความคล่องตัว <u>ขั้นตอนการทำงาน</u> 2.1 ทบทวน/รวบรวมข้อมูล/วิเคราะห์ข้อมูล 2.2 หารือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 2.3 ยกร่างหลักเกณฑ์ เงื่อนไข ระเบียบ ประกาศ หรือข้อกำหนด 2.4 รับฟังความคิดเห็น และปรับแก้ตามขั้นตอน 2.5 จัดทำวาระเสนอคณะอนุกรรมการภายใต้คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ	(1) หลักเกณฑ์ เงื่อนไข ระเบียบ ประกาศ และข้อกำหนด เพื่อการบริหารจัดการกองทุน ยังไม่ครอบคลุมสถานการณ์ที่เป็นปัจจุบัน (2) หลักเกณฑ์ เงื่อนไข ระเบียบ ประกาศ และข้อกำหนด ยังไม่เอื้อต่อการเข้าถึงของกลุ่มเป้าหมาย (3) หลักเกณฑ์ เงื่อนไข ระเบียบ ประกาศ และข้อกำหนด ไม่เป็นปัจจุบัน	(1) มีการทบทวนหลักเกณฑ์ เงื่อนไข ระเบียบ ประกาศ และข้อกำหนด (2) มีการปรับปรุงแก้ไข หรือยกร่างหลักเกณฑ์ เงื่อนไข ระเบียบ ประกาศ และข้อกำหนดใหม่ให้เป็นปัจจุบัน	มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม	การจัดทำระเบียบใหม่ยังไม่เป็นปัจจุบัน และไม่สามารถรองรับทุกภารกิจที่กองทุนฯ ได้รับมอบหมาย	ต้องมีการทบทวนและเร่งรัดให้การปรับปรุงระเบียบได้ตามกำหนดระยะเวลาที่วางแผนไว้	ฝ่ายอำนวยการ/กันยายน 2569

(3) **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์**	(4) **ความเสี่ยง**	(5) **การควบคุมภายในที่มีอยู่**	(6) **การประเมินผลการควบคุมภายใน**	(7) **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่**	(8) **การปรับปรุงการควบคุมภายใน**	(9) **หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ**
2.6 จัดทำวาระเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ และปรับแก้ตามขั้นตอน 2.7 ประกาศบังคับใช้ 2.8 ติดตามและประเมินผล						
3. ศึกษาและวิเคราะห์สถานการณ์ทางการเงิน และจัดทำแผนจัดสรรเงินกองทุนฯ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้กองทุนฯ มีแผนจัดสรรเงินกองทุนฯ ที่เป็นปัจจุบัน และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งกองทุนฯ <u>ขั้นตอนการทำงาน</u> 3.1 ทบทวน/รวบรวมข้อมูล 3.2 วิเคราะห์กลั่นกรองข้อมูล 3.3 ยกร่างแผน 3.4 จัดทำวาระเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติ 3.5 ปรับแก้ไขตามขั้นตอน และจัดทำเอกสารฉบับสมบูรณ์ 3.6 ติดตามและประเมินผล	การจัดหาเงินรายได้ของกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	(1) ติดตามและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนให้คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ทราบ และพิจารณาเป็นรายไตรมาส (2) เร่งรัดการดำเนินงาน หรือปรับแผนให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน (3) เสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เห็นชอบการปรับแผน	เนื่องจากการจัดเก็บรายได้ ได้แก่ ค่าธรรมเนียมการท่องเที่ยวของกองทุนฯ เป็นปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ แต่กองทุนฯ จะต้องมีเงินรายรับที่เพียงพอเพื่อมาบริหารกองทุนฯ ให้ดำรงสถานะอยู่ได้ ดังนั้น กองทุนจะต้องมีการจัดหารายได้มาทดแทน หากไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมการท่องเที่ยวได้	ผลการจัดหารายได้เข้ากองทุนฯ ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	ประสานงานเพื่อจัดหารายได้จากแหล่งอื่นที่ไม่ใช่รายได้จากการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการท่องเที่ยว	ฝ่ายนโยบายและแผน/กันยายน 2569

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
3.7 รวบรวมผลการติดตาม เสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ						
4. จัดทำแผนการบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้เกิดการบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลของกองทุนฯ อย่างมีประสิทธิภาพ <u>ขั้นตอนการทำงาน</u> 4.1 ทบทวน/รวบรวมข้อมูล 4.2 วิเคราะห์กลั่นกรองข้อมูล 4.3 ยกร่างแผน 4.4 จัดทำระเบียบวาระเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ /ปรับแก้ไขตามขั้นตอน 4.5 จัดทำเอกสารฉบับสมบูรณ์ 4.6 ติดตามและประเมินผล	อัตรากำลังบุคลากรกองทุนฯ ไม่เพียงพอต่อภารกิจงานที่เพิ่มขึ้น	(1) ดำเนินการทบทวนโครงสร้างการบริหารงานกองทุนฯ และอัตรากำลังบุคลากรกองทุนฯ (2) วิเคราะห์อัตรากำลังพร้อมทั้งดำเนินการทบทวนภารกิจงาน ณ ปัจจุบัน (3) จัดทำกรอบอัตรากำลังที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ (4) เสนอคณะทำงานขับเคลื่อนแผนยุทธศาสตร์การบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลกองทุนฯ เห็นชอบ (5) เสนอผู้บริหารกองทุนฯ และคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ พิจารณาเห็นชอบ (6) เสนอกรมบัญชีกลางพิจารณาเห็นชอบกรอบอัตรากำลัง	มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม	-	-	ฝ่ายพัฒนาบริหารจัดการ/กันยายน 2569

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
5. งานการบริหารงานบุคคล ในประเด็น การสรรหาและคัดเลือก การบรรจุแต่งตั้ง การพัฒนาบุคลากร การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการให้คุณให้โทษ การสร้างขวัญกำลังใจ <u>ขั้นตอนการทำงาน</u> 5.1 ผู้บริหารกองทุนฯ กำหนดหลักเกณฑ์การดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ ตามประเด็นที่กำหนด 5.2 ออกประกาศหรือจัดทำบันทึกเวียนเพื่อให้พนักงานของกองทุนฯ หรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือบุคคลทั่วไป (ในกรณีที่เป็นการเปิดสาธารณะ) ให้ได้รับทราบถึงแนวทางการดำเนินการ 5.3 จัดตั้งคณะกรรมการดำเนินการ โดยอาจจะเชิญข้าราชการจากกระทรวงการท่องเที่ยวในส่วนงานที่เกี่ยวข้องเข้ามาเป็นคณะกรรมการ 5.4 มอบให้คณะกรรมการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ 5.5 เสนอผลต่อผู้บริหารกองทุนฯ แล้วประกาศผลการดำเนินการ หากเป็น	มีการเรียกรับเงินหรือผลประโยชน์อื่นใดเพื่อให้การช่วยเหลือพวกพ้อง หรือบุคคลที่ให้ผลประโยชน์	(1) กองทุนฯ มีการกำหนดโครงสร้างการบริหารและการกำหนดมาตรฐานกำหนดตำแหน่งของพนักงานฯ ตามประกาศ คกก. นโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน ว่าด้วยมาตรฐานงานบุคคลของทุนหมุนเวียน และผ่านการเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ และกระทรวงการคลัง (2) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการในการสรรหา คัดเลือก บรรจุและแต่งตั้งพนักงานทุนหมุนเวียน (3) มีการกำหนดตัวชี้วัดการประเมินผลปฏิบัติราชการรายบุคคล โดยมีผู้บริหารกองทุนฯ เป็นผู้ประเมิน (4) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการในการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน	มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม	-	-	ฝ่ายพัฒนาบริหารจัดการ/กันยายน 2569

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
อำนาจของคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ให้นำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนฯพิจารณา และสั่งการ 5.6 ติดตามและประเมินผล						
6. การวิเคราะห์และประเมินความเหมาะสมของโครงการที่เสนอขอรับการสนับสนุนจากกองทุน ฯ <u>วัตถุประสงค์</u> (1) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารข้อเสนอโครงการตามหลักเกณฑ์ (2) เพื่อจัดทำวาระเสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อพิจารณา <u>ขั้นตอนการทำงาน</u> 6.1 ผู้บริหารกองทุนฯ เสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ แนวนโยบายสำหรับโครงการที่กองทุนฯ จะให้การสนับสนุนประจำปี 6.2 คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ พิจารณา/ปรับแก้ไข 6.3 ประกาศ และส่งให้ ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัดรับทราบ	(1) ข้อเสนอโครงการยังคงไม่มีความครบถ้วนสมบูรณ์ (2) กระบวนการวิเคราะห์โครงการยังไม่มีความเหมาะสมจนโครงการที่อนุมัติไม่ตอบสนองต่อวัตถุประสงค์ที่กองทุนฯ ตั้งไว้ (3) เจ้าหน้าที่ใช้ดุลยพินิจในทางมิชอบในการปฏิบัติหน้าที่อาจเรียกรับผลประโยชน์หรือสินบนในกระบวนการพิจารณาอนุมัติโครงการ	(1) จัดทำคู่มือการจัดทำข้อเสนอโครงการ ให้กับหน่วยงานที่สนใจยื่นข้อเสนอโครงการ (2) หน่วยงานที่ต้องการรับการสนับสนุนจากกองทุนฯ จะต้องนำเสนอโครงการต้องผ่านการพิจารณาจากสำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาฯ และผู้ว่าราชการจังหวัด (3) มีคณะอนุกรรมการกลั่นกรองโครงการฯ จึงจะเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ พิจารณาอนุมัติโครงการที่ขอรับจัดสรรเงินจากกองทุนฯ (4) มีกรอบแนวทางการพิจารณาโครงการที่คณะกรรมการบริหารได้แจ้งไว้	ต้องมีการควบคุมภายในให้เพียงพอ	การดำเนินโครงการที่กองทุนฯ ให้การสนับสนุนยังไม่ได้ตรงตามวัตถุประสงค์ที่กองทุนฯ ได้ตั้งไว้	มีการปรับปรุงแนวทางการพิจารณาอนุมัติโครงการและการติดตามผลการดำเนินการโครงการให้ได้ตามแผนงานที่กำหนดไว้	ฝ่ายนโยบายและแผน/กันยายน 2569

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
6.4 หน่วยงานยื่นข้อเสนอตามประกาศผ่านผู้ว่าราชการจังหวัด 6.5 ตรวจสอบคุณสมบัติเบื้องต้น (Check list) 6.6 วิเคราะห์ความเหมาะสมของโครงการที่สอดคล้องกับ 6.7 จัดทำวาระเสนอคณะอนุกรรมการกลั่นกรองพิจารณา 6.8 จัดทำวาระเพื่อเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ พิจารณา 6.9 ทำบันทึกถึงหน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุน		ก่อนที่ผู้เสนอโครงการจะนำเสนอโครงการ เพื่อเป็นกรอบในการดำเนินการ (5) มีการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการขอรับเงินอุดหนุนจากกองทุนฯ อย่างครบถ้วน ผ่านทางเว็บไซต์กองทุนฯ และประกาศที่แจ้งเวียนไปยังจังหวัดต่าง ๆ ทั่วประเทศ (6) กองทุนฯ มีการดำเนินการตามนโยบาย No Gift Policy และส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับกฎหมาย ป.ป.ช. เป็นประจำ (7) จัดให้มีช่องทางการร้องเรียน การทุจริต การติดตามเรื่องร้องเรียนผ่านทางช่องทางต่าง ๆ				
7. การติดตามประเมินผลการดำเนินโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯ /การรายงานผล	การรายงานผลการดำเนินงานและการเบิกจ่ายเงินโครงการที่ได้รับ	(1) จัดทำหนังสือทวงถามรายงาน รายไตรมาส และรายงานสิ้นสุดโครงการล่วงหน้าก่อนถึงรอบการจัดส่ง	ต้องมีการควบคุมภายในให้เพียงพอ	การดำเนินโครงการที่กองทุนฯ ให้การสนับสนุนยังไม่ได้ตรงตามสัตถุ	มีการปรับปรุงแนวทางการพิจารณาอนุมัติโครงการ	ฝ่ายนโยบายและแผน/กันยายน 2569

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
การดำเนินงานและการเบิกจ่ายเงินโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯ <u>วัตถุประสงค์</u> (1) เพื่อให้การรายงานผลความก้าวหน้าของการดำเนินโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯ สอดคล้องตามคู่มือการบริหารโครงการ (2) เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯ เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ <u>ขั้นตอนการทำงาน</u> 7.1 ชี้แจงขั้นตอนการบริหารโครงการ 7.2 ตรวจสอบแผนการดำเนินงาน และแผนการใช้จ่ายเงิน และจัดส่งให้ผู้เกี่ยวข้อง 7.3 แจ้งเตือนการรายงานผลการดำเนินงานรายไตรมาส และสิ้นสุดโครงการ 7.4 ติดตามโครงการตามแผนการดำเนินโครงการ	การสนับสนุนจากกองทุนฯยังมีความล่าช้า และขาดความครบถ้วนสมบูรณ์	(2) ประสานผ่านทางโทรศัพท์และระบบประชุมทางไกลเพื่อติดตามความก้าวหน้าของการดำเนินงานโครงการ และให้ข้อคิดเห็นต่อการดำเนินโครงการ และแนวทางการแก้ไขปัญหาในช่วงระหว่างรอบการลงพื้นที่ติดตามโครงการ		ประสงค์ที่กองทุนฯ ได้ตั้งไว้	และการติดตามผลการดำเนินการโครงการให้ได้ตามแผนงานที่กำหนดไว้	

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
7.5 จัดทำรายงานสรุปผลการติดตามโครงการ 7.6 จัดทำวาระเสนอคณะอนุกรรมการติดตามฯ กองทุนฯ เพื่อทราบ 7.7 รายงานผลการติดตามให้คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ได้รับทราบ						
8. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แผนปฏิบัติการรองรับความเสี่ยง และคู่มือการบริหารความเสี่ยงกองทุนฯ <u>วัตถุประสงค์</u> (1) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง วางแผนจัดการความเสี่ยง เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อการดำเนินงาน (2) เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงสามารถดำเนินไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ <u>ขั้นตอนการทำงาน</u> 8.1 ศึกษา รวบรวมผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา 8.2 ยกร่างแผนบริหารความเสี่ยง 8.3 จัดประชุมคณะทำงานพิจารณาร่างแผนบริหารความเสี่ยง	แผนบริหารความเสี่ยงยังไม่มีความครบถ้วนสมบูรณ์ ตามหลักมาตรฐานสากล	(1) รวบรวมข้อเสนอแนะของผู้ประเมินผลการดำเนินงาน (2) ศึกษากระบวนการบริหารความเสี่ยงตามหลักมาตรฐานสากล (2) รวบรวมผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงในปีก่อนหน้า และประเมินผล (3) แจ้งฝ่ายงานเพื่อระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร และวิเคราะห์แนวทางจัดการความเสี่ยงดังกล่าว (4) ประชุมคณะทำงานพิจารณา ร่าง แผนบริหารความเสี่ยง แผนปฏิบัติการรองรับความเสี่ยง และร่าง	มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม	-	-	ฝ่ายนโยบายและแผน/กันยายน 2569

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
8.4 ปรับแก้ไข ร่าง แผนบริหารความเสี่ยง 8.5 จัดทำวาระเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ 8.6 รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีเป็นรายไตรมาส		คู่มือการบริหารความเสี่ยงกองทุน (5) จัดทำแบบฟอร์มรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ติดตามผลการดำเนินงานตามแผน และรายงานเป็นรายไตรมาส				
9. จัดทำร่างกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน <u>วัตถุประสงค์</u> (1) เพื่อกำหนดตัวชี้วัดการประเมินผลการดำเนินงานในแต่ละปีบัญชี (2) เพื่อลงนามบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน <u>ขั้นตอนการทำงาน</u> 9.1 ประสานฝ่ายงานเพื่อจัดทำร่างหลักเกณฑ์ 9.2 ยกร่างตัวชี้วัด 9.3 จัดทำวาระเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ	กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลยังไม่เหมาะสมกับการดำเนินงานของกองทุนฯ	(1) ประสานฝ่ายงานจัดทำร่างหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงาน (2) ยกร่างตัวชี้วัดการประเมินผลการดำเนินงาน (3) ประชุมหารือ ร่าง เกณฑ์ตัวชี้วัด ระหว่างผู้แทนในคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ กรมบัญชีกลาง ทริส	มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม	-	-	ฝ่ายนโยบายและแผน/กันยายน 2569

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
9.4 ส่งร่างหลักเกณฑ์ตัวชี้วัดให้กรมบัญชีกลาง 9.5 ประชุมหารือร่างเกณฑ์ตัวชี้วัดระหว่างผู้แทนในคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ กรมบัญชีกลาง ทริส 9.6 กรมบัญชีกลางส่งบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนเพื่อเสนอประธานกรรมการบริหารกองทุนฯ ลงนาม 9.7 เสนอประธานกรรมการฯ พิจารณาลงนาม ในบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนในแต่ละปีงบประมาณ 9.8 บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนและดำเนินงานตามตัวชี้วัดการประเมินผล						
10. การจัดทำรายงานการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อรายงานเสนอต่อผู้บริหาร <u>ขั้นตอนการทำงาน</u>	การจัดทำรายงานการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนมีความล่าช้า	(1) ประสานฝ่ายงานเพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดทุกไตรมาส โดยให้ฝ่ายงานรายงานผล การดำเนินงานโดยละเอียด และส่งผล	มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม	-	-	ฝ่ายนโยบายและแผน/กันยายน 2569

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
10.1 รวบรวมผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดจากฝ่ายงานต่าง ๆ 10.2 จัดทำรายงานผลการดำเนินงานรายไตรมาส และรายงานผลการดำเนินงานภาพรวม 10.3 จัดทำวาระเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ		การดำเนินงานให้ทันตามกำหนด (2) จัดทำรายงานผลการดำเนินงานเสนอต่อผู้บริหารเป็นรายไตรมาส				
11. การจัดทำรายงานประจำปีกองทุนฯ <u>วัตถุประสงค์</u> (1) เพื่อรวบรวมผลการดำเนินงานที่สำคัญประจำปี (2) เพื่อรายงานเสนอต่อผู้บริหาร (3) เพื่อเผยแพร่ผลการดำเนินงานของกองทุนฯ ต่อสาธารณะ (4) เพื่อเป็นข้อมูลในการพัฒนาการบริหารงาน <u>ขั้นตอนการทำงาน</u> 11.1 รวบรวมผลการดำเนินงานของกองทุนฯ ในปีที่ผ่านมา 11.2 ยกร่างรายงาน 11.3 ปรับแก้ไขรายงานตามข้อเสนอแนะ 11.4 พิมพ์และเผยแพร่	(1) การจัดทำรายงานประจำปีมีความล่าช้า (2) รายงานประจำปียังไม่มีความถูกต้องสมบูรณ์เพียงพอของรูปแบบและเนื้อหาที่จะนำเสนอ	(1) รวบรวมผลการดำเนินงานที่สำคัญเป็นระยะอย่างต่อเนื่อง (2) ยกร่างรายงาน (3) เวียนร่างรายงานแก่เจ้าหน้าที่ภายในฝ่ายงานเพื่อตรวจสอบ ความถูกต้องของรูปแบบและเนื้อหาที่นำเสนอ (4) จัดประชุมคณะทำงานพิจารณารายงาน	มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม	-	-	ฝ่ายนโยบายและแผน/กันยายน 2569

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
12. การจัดทำรายงานผลทางการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> (1) เพื่อให้ทราบสถานภาพการเงินของกองทุนฯ (2) เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาของผู้บริหาร <u>ขั้นตอนการทำงาน</u> 12.1 ประสานกรมบัญชีกลาง ฝ่ายงานภายใต้กองทุนฯ และกลุ่มงานด้านการคลังและพัสดุ ที่เกี่ยวข้อง จัดทำรายงานการรับ-จ่ายเงินกองทุน รายงานงบการเงิน ผลการเบิกจ่ายงบบริหารกองทุนฯ ผลการให้การสนับสนุนเงินโครงการ 12.2 จัดทำรายงานการรับ-จ่ายเงิน ผลการเบิกจ่าย และการรายงานทางการเงิน 12.3 จัดทำวาระเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ	การจัดทำรายงานผลทางการเงินมีความล่าช้า	(1) ฝ่ายอำนวยการรายงานผลการเบิกจ่ายงบบริหารกองทุนฯ เพื่อการสอบทานเป็นรายเดือน (2) ประสานฝ่ายงานสอบทานผลการเบิกจ่ายงบบริหารกองทุนฯ เป็นรายไตรมาส (3) ประสานกรมบัญชีกลางจัดทำรายงานการรับ-จ่ายเงินกองทุนฯ และนำส่งรายงาน เป็นรายไตรมาส และนำส่งภายใน 15 วันหลังสิ้นไตรมาส (4) จัดทำรายงานเสนอผู้บริหารกองทุนฯ เป็นรายไตรมาส (6) จัดทำรายงานเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เป็นรายไตรมาสและเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม	-	-	ฝ่ายอำนวยการ/กันยายน 2569
13. การสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย <u>วัตถุประสงค์</u>	(1) ดำเนินการแล้วเสร็จไม่ทันตามกำหนด (2) ผลคะแนนที่ได้รับต่ำกว่าเกณฑ์ที่กำหนด	(1) จัดทำร่างแบบสอบถาม แนวทางการสำรวจ และรูปแบบ การประมวลผล จัดส่งให้กรมบัญชีกลางและ	มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม	-	-	ฝ่ายนโยบายและแผน/กันยายน 2569

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
(1) เพื่อรับทราบความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (2) เพื่อนำข้อเสนอแนะที่ได้ไ เพิ่มประสิทธิภาพระบบการบริหารงานกองทุนฯ ให้สามารถตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการได้อย่างมีประสิทธิผล ทั้งในเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ <u>ขั้นตอนการทำงาน</u> 13.1 รวบรวมข้อมูลรายชื่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย 13.2 จัดทำร่างแบบสอบถามครอบคลุมประเด็นตามที่บริษัทที่ปรึกษากำหนด และจัดทำแนวทางสำรวจแบบสอบถามและรูปแบบการประมวลผล 13.3 จัดส่งแนวทางการสำรวจแบบสอบถามและรูปแบบการประมวลผลให้กรมบัญชีกลางและบริษัทที่ปรึกษาพิจารณา 13.4 ดำเนินการว่าจ้างสำรวจความพึงพอใจ 13.5 จัดทำรายงานผลการวิเคราะห์สำรวจความพึงพอใจ		บริษัทที่ปรึกษาพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนไตรมาสที่ 2 (2) วิเคราะห์ผลจากการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อนำไปประกอบการจัดทำรายงานการวิเคราะห์และระบุกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งทางตรงและทางอ้อมของทุนหมุนเวียนสำหรับปรับปรุง แผนแม่บทกองทุนฯ และแผนปฏิบัติการประจำปี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของระบบการบริหารงานกองทุนฯ ให้สามารถตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการได้				

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
13.6 จัดส่งสรุปรายงานฯ ให้กรมบัญชีกลางและบริษัทที่ปรึกษา						
14. การรายงานผลการดำเนินงานตามข้อสั่งการ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามข้อสั่งการเสนอต่อผู้บริหาร <u>ขั้นตอนการทำงาน</u> 14.1 พิจารณาความเกี่ยวข้องของข้อสั่งการ 14.2 ประสานผู้เกี่ยวข้องจัดทำข้อมูล 14.3 รวบรวมข้อมูลและจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามข้อสั่งการ 14.4 แจ้งตอบรายงานผลการดำเนินงานตามข้อสั่งการ	การรายงานผลการดำเนินงานตามข้อสั่งการมีความล่าช้า	(1) ศึกษายุทธศาสตร์ชาติ แผนและนโยบายรัฐบาล (2) พิจารณาข้อสั่งการและการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง (3) แจ้งผู้เกี่ยวข้องจัดทำข้อมูลรายงานผลการดำเนินงานตามข้อสั่งการ และส่งให้ทันตามกำหนด	มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม	-	-	ฝ่ายนโยบายและแผน/กันยายน 2569
15. การปฏิบัติงานในฐานะฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ และคณะอนุกรรมการที่คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ แต่งตั้ง <u>วัตถุประสงค์</u> (1) เพื่อให้การประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ และคณะอนุกรรมการ	(1) การจัดประชุมไม่เป็นไปตามวันและเวลาที่กำหนด (2) การนำเสนอเรื่องต่อคณะกรรมการบริหารและคณะอนุกรรมการ	(1) กำหนดรูปแบบในการเสนอวาระการประชุมให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน (2) ประสานฝ่ายงานแจ้งกำหนดวันส่งต้นฉบับและเอกสารประกอบวาระ และเร่งรัดติดตามให้ส่งทันตามกำหนด	มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม	-	-	ฝ่ายนโยบายและแผน/กันยายน 2569

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ (2) เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับทราบผลการพิจารณาของคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ และคณะอนุกรรมการภายใต้คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ และดำเนินงานตามมติภายในระยะเวลาที่กำหนด (3) เพื่อเผยแพร่รายงานการประชุมให้ผู้สนใจได้รับทราบผลการพิจารณาโครงการที่ขอรับการสนับสนุน <u>ขั้นตอนการทำงาน</u> 15.1 ประสานฝ่ายงานจัดทำวาระการประชุมคณะกรรมการบริหาร/คณะอนุกรรมการ 15.2 รวบรวมวาระเสนอผู้บริหาร 15.3 จัดทำเล่มวาระ นำส่งกรรมการ/อนุกรรมการ 15.4 จัดประชุมคณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ 15.5 จัดทำรายงานและเวียนรับรองรายงาน	ไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด (3) จัดทำรายงานการประชุมแล้วเสร็จล่าช้า และมีการปรับแก้ไขรายงาน ส่งผลให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้รับทราบผลการพิจารณาของคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ และคณะอนุกรรมการล่าช้า (4) การเผยแพร่มติการประชุมยังไม่เป็นปัจจุบัน (5) มติการประชุมมีเนื้อหาที่ไม่ได้ปรับปรุงให้ถูกต้อง	(3) จัดทำและส่งหนังสือเชิญประชุมให้คณะกรรมการและคณะอนุกรรมการก่อนถึงกำหนดวันประชุมอย่างน้อย 7 วัน (4) ประสานคณะกรรมการและคณะอนุกรรมการเพื่อยืนยันการเข้าร่วมประชุมก่อนการประชุม 1 วัน (5) กำหนดระยะเวลาในการจัดทำรายงานการประชุม และการปรับแก้ไขรายงานตามความเห็นของคณะกรรมการและอนุกรรมการให้แล้วเสร็จภายใน 1 วัน หลังจากสิ้นสุดการแจ้งเวียนรายงานการประชุม (6) ตรวจสอบข้อมูลของรายงานการประชุมให้เป็นปัจจุบัน ก่อนนำรายงานการประชุมเผยแพร่				

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
15.6 แจ้งมติที่ประชุมไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 15.7 บันทึกมติการประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อเผยแพร่						
16. การประสานและติดตามการดำเนินงานตามมติและนโยบายที่คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ กำหนด <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง <u>ขั้นตอนการทำงาน</u> 16.1 ประสานฝ่ายงานเพื่อขอข้อมูลผลการปฏิบัติงานที่สำคัญ 16.2 รายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ	ผลการติดตามตรวจสอบไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน	มีการติดตามผลการดำเนินงานเป็นรายไตรมาสอย่างต่อเนื่อง	มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม	-	-	ฝ่ายนโยบายและแผน/กันยายน 2569
17. การพัฒนาระบบฐานข้อมูลและเครือข่ายสารสนเทศการบริหารงานกองทุนฯ และบริการข้อมูลต่อสาธารณะ <u>วัตถุประสงค์</u> (1) เพื่อพัฒนาระบบสารสนเทศของกองทุนฯ ให้ทันสมัยและมีข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน	(1) ข้อมูลขาดความถูกต้องชัดเจน (2) ระบบสารสนเทศยังไม่ตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการ (3) รูปแบบเว็บไซต์ไม่น่าสนใจ	(1) ตรวจสอบข้อมูลให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนนำเผยแพร่ลงในเว็บไซต์ (2) พัฒนาระบบสารสนเทศให้มีข้อมูลที่ครบถ้วนและตอบสนอง ต่อความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย	มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม	-	-	ฝ่ายอำนวยการ/ฝ่ายพัฒนาบริหารจัดการ/กันยายน 2569

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
(2) เพื่อตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการ เจ้าหน้าที่ภายใน และผู้บริหาร <u>ขั้นตอนการทำงาน</u> 17.1 ประสานฝ่ายงานต่าง ๆ เพื่อรวบรวมข้อมูล 17.2 วิเคราะห์และประมวลผลข้อมูล 17.3 นำข้อมูลบันทึกลงในระบบฐานข้อมูล 17.4 เผยแพร่ข้อมูลลงในเว็บไซต์	ขาดความทันสมัย	(3) ปรับปรุงรูปแบบเว็บไซต์ให้น่าสนใจและเข้าถึงข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว				
18. การประชาสัมพันธ์และประสานงานเครือข่ายของกองทุนฯ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารผลการดำเนินงานของกองทุนฯ ให้กับผู้สนใจ <u>ขั้นตอนการทำงาน</u> 18.1 จัดทำเอกสารเผยแพร่ ได้แก่ จดหมายข่าวกองทุนฯ แผ่นพับ คู่มือกองทุนฯ 18.2 คัดเลือกบริษัทที่เหมาะสมในการดำเนินการ 18.3 ประสานฝ่ายงานเพื่อจัดทำข้อมูลที่จะเผยแพร่	(1) ไม่ได้บริษัทที่เหมาะสมในการจัดทำเอกสารเผยแพร่ (2) ฝ่ายงานต่าง ๆ ส่งข้อมูลให้ช้ากว่ากำหนด ทำให้ไม่สามารถจัดส่งต้นฉบับให้กับบริษัทผู้รับจ้างได้ทันตามกำหนดเวลา (3) บริษัทผู้รับจ้างจัดส่งเอกสารล่าช้ากว่าที่กำหนดไว้ในสัญญาจ้าง	(1) มีคณะกรรมการคัดเลือกบริษัทผู้รับจ้าง (2) ประสานฝ่ายงาน ส่งข้อมูลภายในกำหนด (3) มีการระบุการเสียค่าปรับในสัญญาจ้าง หากบริษัทให้ผู้รับจ้าง ไม่สามารถส่งได้ทันตามกำหนด (4) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบประสานบริษัทผู้รับจ้างเพื่อติดตามความก้าวหน้าอย่างต่อเนื่อง	มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม	-	-	ฝ่ายอำนวยการ/กันยายน 2569

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
18.4 จัดส่งข้อมูลให้บริษัทผู้รับจ้างดำเนินการ						
19. การปฏิบัติงานด้านเอกสาร ได้แก่ จัดทำทะเบียนรับ-ส่ง หนังสือด้วยระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ เวียนหนังสือ และจัดเก็บเอกสาร <u>วัตถุประสงค์</u> (1) เพื่อให้การดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับเอกสารเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นระเบียบ สามารถสืบค้นและติดตามได้ง่าย (2) เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยงานสารบรรณ	(1) บุคลากรที่ได้รับการอบรมมีจำนวนน้อยและไม่มีเวลาถ่ายทอดเนื่องจากมีงานจำนวนมากและต่อเนื่อง (2) ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ มีปัญหาไม่สามารถใช้งานได้ตามปกติ และข้อมูลสูญหาย	(1) ควรให้มีการอบรมแก่เจ้าหน้าที่เพิ่มเติมในส่วนต่าง ๆ ให้มากขึ้นเนื่องจากยังมีเจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจในวิธีการ (2) มีการสแกนข้อมูล จัดเก็บให้เป็นหมวดหมู่ในรูปแบบไฟล์เพื่อการสืบค้น และป้องกันการสูญหาย	มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม	-	-	ฝ่ายอำนวยการ/กันยายน 2569
20. การปฏิบัติงานด้านพัสดุและครุภัณฑ์ 20.1 การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและครุภัณฑ์ การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ การตรวจนับพัสดุ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ	- การลงบันทึกรายการเบิกวัสดุยังไม่ครบถ้วน - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีโอกาสทำให้	ให้มีการติดตามโดยหัวหน้าฝ่ายอำนวยการให้มีการลงบันทึกรายการเบิกวัสดุทุกครั้ง (1) มีระเบียบพัสดุ ตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและ	มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม	- -	- -	ฝ่ายอำนวยการ/กันยายน 2569

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
	เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบน	การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 เป็นแนวทางปฏิบัติ (2) มีการขออนุมัติกรอบงบประมาณจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ และก่อนจะจัดซื้อจัดจ้างจะขออนุมัติจากผู้บริหารกองทุนฯ ก่อนการจัดซื้อจัดจ้าง (3) มีบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญจากกระทรวงการท่องเที่ยวฯ ร่วมในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและเป็นไปตามเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด				
20.2 การลงระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) <u>วัตถุประสงค์</u> (1) เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม	- การบันทึกข้อมูลไม่ถูกต้อง คลาดเคลื่อน	มีระเบียบพัสดุ ตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 เป็นแนวทางปฏิบัติ	มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม	-	-	

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
(2) เพื่อให้สามารถตรวจสอบจำนวนพัสดุ ครุภัณฑ์ และวัสดุสำนักงานคงเหลือประจำปีได้อย่างถูกต้อง						
21. การปฏิบัติงานด้านงบประมาณ 21.1 การคุมเงินงบประมาณ - เพื่อควบคุมการใช้จ่ายให้ถูกต้องตามแผนงานและงบประมาณที่ได้รับ 21.2 การเบิกจ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร - เพื่อการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง คำสั่ง ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	การเบิกจ่ายงบประมาณยังต่ำกว่าแผนงบประมาณที่ได้รับจัดสรรมาก	มีการสรุปการใช้จ่ายงบประมาณ และแจ้งเวียนเป็นรายไตรมาส เพื่อเป็นแนวทางในการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผน	มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม	ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามแผน จนทำให้ไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินที่กำหนดไว้	มีการกำหนดแผนงานการใช้จ่ายเงินที่สามารถควบคุมได้ดี และมีการติดตามผลการใช้จ่ายเงินให้ได้ตามแผนงานที่กำหนด	ฝ่ายอำนวยการ/กันยายน 2569

ภาคผนวก 2
การประเมินระดับความเสี่ยงโดยใช้เหตุการณ์และสถานการณ์ประกอบการพิจารณา

ภาคผนวก 2
การประเมินระดับความเสี่ยงโดยใช้เหตุการณ์และสถานการณ์ประกอบการพิจารณา

<table>
<tr><th>ประเภทความเสี่ยง</th><th>ปัจจัยเสี่ยง (Risk Driver)</th><th>สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)</th><th>เป้าหมายองค์กร</th><th>กลยุทธ์องค์กร/เป้าหมายปี 2568</th><th>จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค</th><th>เหตุการณ์/สถานการณ์ประกอบการพิจารณา</th><th>ข้อเสนอเพื่อพิจารณา</th></tr>
<tr>
<td>Strategic Risk</td>
<td>S1 โครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนฯ ไม่สามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์และผลลัพธ์ที่ระบุไว้ ทำให้ไม่สามารถสนองตอบต่อวัตถุประสงค์จัดตั้งกองทุนฯ</td>
<td>การอนุมัติโครงการที่ขอรับการสนับสนุนสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาการท่องเที่ยวของไทย และหน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนโครงการไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนที่วางไว้ และ/หรือไม่มาทำสัญญากับกองทุนฯ ตามระยะเวลาที่กำหนดตามที่กองทุนฯ กำหนด</td>
<td>โครงการที่ได้รับการสนับสนุนมีความสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์การท่องเที่ยวของไทย และสามารถดำเนินการได้ตามแผนงานที่เสนอไว้กับกองทุนฯ</td>
<td><u>กลยุทธ์</u> : ให้คำปรึกษาและแนะนำกับหน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุน
<u>เป้าหมาย</u> : ร้อยละ 100 ของความสำเร็จของโครงการที่ทำสัญญากับกองทุนประจำปีบัญชี 2568 ดำเนินงานได้ตามสัญญา</td>
<td><u>จุดแข็ง</u>
- จัดทำคู่มือการดำเนินโครงการเผยแพร่ทางเว็บไซต์กองทุนและให้คำปรึกษาแนวทางการปฏิบัติการขอรับการสนับสนุนเงินกองทุนฯ และให้ความรู้เกี่ยวกับแนวทางการดำเนินโครงการให้กับผู้ขอรับการสนับสนุน
- จำนวนโครงการที่ขอรับการสนับสนุนจากกองทุนฯ ยังมีจำนวนไม่มาก
<u>จุดอ่อน</u>
ขั้นตอนการทำงานมีความซับซ้อนและมีผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องจำนวนมาก
<u>โอกาส</u>
จัดให้มีการให้ความรู้และมีเอกสารคู่มือแนวปฏิบัติสำหรับหน่วยงานขอรับการสนับสนุนโครงการทำให้ผู้ขอรับการสนับสนุนโครงการมีความรู้ความเข้าใจมากขึ้น
<u>อุปสรรค</u>
การจัดอบรมต้องมีการใช้งบประมาณ ดังนั้นอาจจะทำให้ไม่สามารถตอบสนองผู้รับการอบรมได้อย่างเพียงพอ</td>
<td>
ระดับของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ข้อเสนอโครงการมีเนื้อหาสาระครบถ้วน แต่อาจจะยังขาดความสมบูรณ์ และข้อเสนอที่เสนอไว้เมื่อโครงการแล้วเสร็จ ผลการดำเนินการอาจจะไม่ได้ตรงตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ การลงพื้นที่เพื่อติดตามและประเมินผล อาจช่วยทำให้ผู้เสนอโครงการดำเนินโครงการได้สำเร็จตามเป้าหมาย จึงพิจารณาให้โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ 2
<table>
<tr><th rowspan="2">คะแนน</th><th rowspan="2">ระดับ</th><th colspan="2">คำอธิบาย</th></tr>
<tr><th>เชิงคุณภาพ</th><th>เชิงปริมาณ</th></tr>
<tr><td>5</td><td>สูงมาก</td><td>มีโอกาสเกิดเกือบทุกครั้ง</td><td>มีโอกาสเกิด > 4 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>4</td><td>สูง</td><td>มีโอกาสเกิดค่อนข้างบ่อย</td><td>มีโอกาสเกิด 4 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>3</td><td>ปานกลาง</td><td>มีโอกาสเกิดบางครั้ง</td><td>มีโอกาสเกิด 3 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>2</td><td>น้อย</td><td>มีโอกาสเกิดนาน ๆ ครั้ง</td><td>มีโอกาสเกิด 2 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>1</td><td>น้อยมาก</td><td>ไม่มีโอกาสเกิดขึ้น</td><td>มีโอกาสเกิด 1 ครั้ง/ปี</td></tr>
</table>
ระดับความรุนแรงของผลกระทบ หน่วยงานที่เสนอโครงการ ไม่ดำเนินการปรับแก้ไขโครงการตามความเห็นของกองทุนฯ จึงทำให้การดำเนินโครงการกระทบกับวัตถุประสงค์การจัดตั้งกองทุนฯ สูงมาก จึงพิจารณาให้ความรุนแรงของผลกระทบอยู่ในระดับที่ 5
<table>
<tr><th>คะแนน</th><th>ระดับ</th><th>ผลกระทบ</th></tr>
<tr><td>5</td><td>สูงมาก</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนอย่างยิ่ง หรือมากกว่า ร้อยละ 60</td></tr>
<tr><td>4</td><td>สูง</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนมาก หรือร้อยละ 50 - 60</td></tr>
<tr><td>3</td><td>ปานกลาง</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนพอสมควร หรือร้อยละ 40 - 49</td></tr>
<tr><td>2</td><td>น้อย</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนบ้าง หรือร้อยละ 30 - 39</td></tr>
<tr><td>1</td><td>น้อยมาก</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนเล็กน้อย หรือน้อยกว่าร้อยละ 30</td></tr>
</table>
</td>
<td>เสนอเป็น Risk ID ปี 2569 เนื่องจากหากหน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนโครงการไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนที่วางไว้อาจจะส่งผลกระทบต่อผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์การจัดตั้งกองทุนได้
ระดับความเสี่ยงเท่ากับ 2X5 = 10</td>
</tr>
</table>

<table>
<tr><th>ประเภทความเสี่ยง</th><th>ปัจจัยเสี่ยง (Risk Driver)</th><th>สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)</th><th>เป้าหมายองค์กร</th><th>กลยุทธ์องค์กร/ เป้าหมายปี 2568</th><th>จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค</th><th>เหตุการณ์/สถานการณ์ประกอบการพิจารณา</th><th>ข้อเสนอเพื่อพิจารณา</th></tr>
<tr>
<td>Operational Risk</td>
<td>O1 ระบบสารสนเทศของกองทุนฯ ยังไม่ตอบสนองต่อผู้ใช้บริการทั้งภายในและภายนอก และผู้บริหารของกองทุนฯ</td>
<td>ระบบสารสนเทศและระบบฐานข้อมูลของกองทุนฯ ยังไม่ทันสมัย และมีข้อมูลไม่เพียงพอและเป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถนำมาใช้ประกอบการใช้งานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ</td>
<td>มีการพัฒนาระบบสารสนเทศและระบบฐานข้อมูลให้สามารถปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี สามารถตอบสนองต่อผู้ใช้บริการทั้งภายในและภายนอก และผู้บริหารของกองทุนฯ</td>
<td><u>กลยุทธ์</u> : การบริหารจัดการด้านสารสนเทศและดิจิทัลของกองทุนฯ
<u>เป้าหมาย</u> : ความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนการพัฒนาด้านสารสนเทศและดิจิทัลของกองทุนฯ</td>
<td><u>จุดแข็ง</u>
เจ้าหน้าที่กองทุนฯ พร้อมที่จะพัฒนาระบบสารสนเทศและฐานข้อมูล
<u>จุดอ่อน</u>
- งบประมาณของกองทุนฯ มีจำกัด
- เจ้าหน้าที่กองทุนฯ ยังขาดองค์ความรู้ด้านสารสนเทศ
<u>โอกาส</u>
รัฐบาลส่งเสริมให้หน่วยงานของรัฐพัฒนาด้านสารสนเทศและฐานข้อมูล
<u>อุปสรรค</u>
- ในโลกปัจจุบันเทคโนโลยีของระบบสารสนเทศมีการพัฒนาไปอย่างรวดเร็ว
- ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาระบบสารสนเทศมีราคาค่อนข้างแพง</td>
<td>ผลการประเมินตัวชี้วัดที่ 4.3 การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล ในรอบ 3 ปีที่ผ่านมาได้ผล ดังนี้
<table>
<tr><th rowspan="2">ตัวชี้วัด</th><th colspan="3">ปี</th></tr>
<tr><th>66</th><th>67</th><th>68</th></tr>
<tr><td>ผลประเมินด้านระบบสารสนเทศและดิจิทัล</td><td>3.4000</td><td>2.8500</td><td>2.8500</td></tr>
</table>
ระดับของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 กองทุนฯ ได้พัฒนาเว็บไซต์และมีการนำเข้าข้อมูลลงในระบบฐานข้อมูลของกองทุนฯ รวมถึงปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ประกอบกับกองทุนฯยังขาดงบประมาณในการลงทุน จึงทำให้ยังไม่สามารถพัฒนาให้สามารถใช้งานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ จึงพิจารณาให้โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ 4
<table>
<tr><th rowspan="2">คะแนน</th><th rowspan="2">ระดับ</th><th colspan="2">คำอธิบาย</th></tr>
<tr><th>เชิงคุณภาพ</th><th>เชิงปริมาณ</th></tr>
<tr><td>5</td><td>สูงมาก</td><td>มีโอกาสเกิดเกือบทุกครั้ง</td><td>มีโอกาสเกิด > 4 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>4</td><td>สูง</td><td>มีโอกาสเกิดค่อนข้างบ่อย</td><td>มีโอกาสเกิด 4 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>3</td><td>ปานกลาง</td><td>มีโอกาสเกิดบางครั้ง</td><td>มีโอกาสเกิด 3 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>2</td><td>น้อย</td><td>มีโอกาสเกิดนาน ๆ ครั้ง</td><td>มีโอกาสเกิด 2 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>1</td><td>น้อยมาก</td><td>ไม่มีโอกาสเกิดขึ้น</td><td>มีโอกาสเกิด 1 ครั้ง/ปี</td></tr>
</table>
ระดับความรุนแรงของผลกระทบ พิจารณาในส่วนของด้านสารสนเทศในการสนับสนุนการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่กองทุนฯ และการให้บริการแก่กลุ่มเป้าหมาย เจ้าหน้าที่กองทุน และผู้บริหารกองทุนฯ จึงพิจารณาให้ความรุนแรงของผลกระทบอยู่ในระดับที่ 5
<table>
<tr><th>คะแนน</th><th>ระดับ</th><th>ผลกระทบ</th></tr>
<tr><td>5</td><td>สูงมาก</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนอย่างยิ่ง หรือได้คะแนนประเมินต่ำกว่า 3.0000</td></tr>
<tr><td>4</td><td>สูง</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนมาก หรือได้คะแนนประเมิน 3.0000 – 3.5000</td></tr>
<tr><td>3</td><td>ปานกลาง</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนพอสมควร หรือ ได้คะแนนประเมิน 3.5001 – 4.0000</td></tr>
<tr><td>2</td><td>น้อย</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนบ้าง หรือได้คะแนนประเมิน 4.0001 – 4.5000</td></tr>
<tr><td>1</td><td>น้อยมาก</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนเล็กน้อย หรือได้คะแนนประเมิน 4.5001</td></tr>
</table>
</td>
<td>เสนอเป็น Risk ID ปี 2569 เนื่องจากการดำเนินงานตลอดระยะเวลา 3 ปีที่ผ่านมายังไม่สามารถพัฒนางานให้มีความคืบหน้าได้อย่างเต็มที่
ระดับความเสี่ยงเท่ากับ 4X5 = 20</td>
</tr>
</table>

<table>
<tr><th>ประเภทความเสี่ยง</th><th>ปัจจัยเสี่ยง (Risk Driver)</th><th>สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)</th><th>เป้าหมายองค์กร</th><th>กลยุทธ์องค์กร/ เป้าหมายปี 2568</th><th>จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค</th><th>เหตุการณ์/สถานการณ์ประกอบการพิจารณา</th><th>ข้อเสนอเพื่อพิจารณา</th></tr>
<tr>
<td></td>
<td>O2 ความสำเร็จของการพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐที่ร่วมดำเนินงานกับกองทุนฯ</td>
<td>หน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนโครงการไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนที่วางไว้ ทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์และผลลัพธ์ที่ระบุไว้ ไม่ตอบสนองต่อการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์กองทุน</td>
<td>มีการพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐที่ร่วมดำเนินงานกับกองทุนฯ ให้สามารถดำเนินงานด้านการส่งเสริมการท่องเที่ยวไทยได้เป็นอย่างดี</td>
<td><u>กลยุทธ์</u> :
พัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐที่ร่วมดำเนินงานกับกองทุนฯ
<u>เป้าหมาย</u> :
ความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนการพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐที่ร่วมดำเนินงานกับกองทุนฯ</td>
<td><u>จุดแข็ง</u>
เจ้าหน้าที่กองทุนฯ และกระทรวงการท่องเที่ยวพร้อมที่จะพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐที่ร่วมดำเนินงานกับกองทุนฯ
<u>จุดอ่อน</u>
- งบประมาณของกองทุนฯ มีจำกัด
- การดำเนินโครงการของกองทุนยังขาดการติดตามงานที่ดี
<u>โอกาส</u>
รัฐบาลส่งเสริมให้หน่วยงานของรัฐพัฒนาศักยภาพการดำเนินงานโดยเฉพาะด้านการส่งเสริมการท่องเที่ยว
<u>อุปสรรค</u>
- ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐที่ร่วมดำเนินงานกับกองทุนฯ ค่อนข้างมาก ประกอบกับกองทุนยังไม่มีงบประมาณดำเนินการที่เพียงพอ ทำให้การดำเนินงานค่อนข้างยาก</td>
<td>ผลการประเมินตัวชี้วัดที่ 2.2 การพัฒนาศักยภาพของหน่วยงานของรัฐที่ร่วมดำเนินงานกับกองทุน ในอดีตที่ผ่านมาได้ผล ดังนี้
<table>
<tr><th rowspan="2">ตัวชี้วัด</th><th colspan="3">ปี</th></tr>
<tr><th>66</th><th>67</th><th>68</th></tr>
<tr><td>ผลประเมินด้านระบบสารสนเทศและดิจิทัล</td><td>-</td><td>-</td><td>1.0000</td></tr>
</table>
ระดับของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 กองทุนฯ ยังไม่สามารถเสนอโครงการพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐที่ร่วมดำเนินงานกับกองทุนฯ ให้ผู้บริหารพิจารณาอนุมัติ ประกอบกับงบประมาณของกองทุนมีจำกัด จึงพิจารณาให้โอกาสเกิดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ 3
<table>
<tr><th rowspan="2">คะแนน</th><th rowspan="2">ระดับ</th><th colspan="2">คำอธิบาย</th></tr>
<tr><th>เชิงคุณภาพ</th><th>เชิงปริมาณ</th></tr>
<tr><td>5</td><td>สูงมาก</td><td>มีโอกาสเกิดเกือบทุกครั้ง</td><td>มีโอกาสเกิด > 4 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>4</td><td>สูง</td><td>มีโอกาสเกิดค่อนข้างบ่อย</td><td>มีโอกาสเกิด 4 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>3</td><td>ปานกลาง</td><td>มีโอกาสเกิดบางครั้ง</td><td>มีโอกาสเกิด 3 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>2</td><td>น้อย</td><td>มีโอกาสเกิดนาน ๆ ครั้ง</td><td>มีโอกาสเกิด 2 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>1</td><td>น้อยมาก</td><td>ไม่มีโอกาสเกิดขึ้น</td><td>มีโอกาสเกิด 1 ครั้ง/ปี</td></tr>
</table>
ระดับความรุนแรงของผลกระทบ พิจารณาในด้านการพัฒนาศักยภาพหน่วยงานของรัฐที่ร่วมดำเนินงานกับกองทุนฯ ความรุนแรงที่กองทุนจะได้รับผลการประเมินความสำเร็จในปี 2569 อยู่ที่ระดับ 3.0000-3.5000
จึงพิจารณาให้ความรุนแรงของผลกระทบอยู่ในระดับที่ 4
<table>
<tr><th>คะแนน</th><th>ระดับ</th><th>ผลกระทบ</th></tr>
<tr><td>5</td><td>สูงมาก</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนอย่างยิ่ง หรือได้คะแนนประเมินต่ำกว่า 3.0000</td></tr>
<tr><td>4</td><td>สูง</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนมาก หรือได้คะแนนประเมิน 3.0000 – 3.5000</td></tr>
<tr><td>3</td><td>ปานกลาง</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนพอสมควร หรือ ได้คะแนนประเมิน 3.5001 – 4.0000</td></tr>
<tr><td>2</td><td>น้อย</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนบ้าง หรือได้คะแนนประเมิน 4.0001 – 4.5000</td></tr>
<tr><td>1</td><td>น้อยมาก</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนเล็กน้อย หรือได้คะแนนประเมิน 4.5001</td></tr>
</table>
</td>
<td>เสนอเป็น Risk ID ปี 2569 เนื่องจากการดำเนินงานในปีที่ผ่านมายังไม่สามารถพัฒนางานให้มีความคืบหน้าได้อย่างเต็มที่
ระดับความเสี่ยงเท่ากับ 3X4 = 12</td>
</tr>
</table>

<table>
<tr><th>ประเภทความเสี่ยง</th><th>ปัจจัยเสี่ยง (Risk Driver)</th><th>สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)</th><th>เป้าหมายองค์กร</th><th>กลยุทธ์องค์กร/เป้าหมายปี 2568</th><th>จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค</th><th>เหตุการณ์/สถานการณ์ประกอบการพิจารณา</th><th>ข้อเสนอเพื่อพิจารณา</th></tr>
<tr>
<td>Financial Risk</td>
<td>F1 ความมั่นคงทางการเงินของกองทุนฯ</td>
<td>กองทุนไม่สามารถจัดเก็บเงินได้ตามเป้าหมายที่กำหนด และจะทำให้กองทุนฯ มีปัญหาขาดสภาพคล่องทางการเงินในการปฏิบัติงาน</td>
<td>สามารถจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมตามเป้าหมายที่กำหนด และมีระบบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมที่สมบูรณ์ หากไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ต้องสามารถขอเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเพื่อมาบริหารงานกองทุนฯ ได้อย่างเพียงพอ</td>
<td><u>กลยุทธ์</u> : ดำเนินการจัดเก็บรายได้จากค่าธรรมเนียมตามแผนงานที่ได้วางไว้
<u>เป้าหมาย</u> : สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมจากนักท่องเที่ยวต่างชาติได้ตามแผนงานที่กำหนด</td>
<td><u>จุดแข็ง</u>
กองทุนได้จัดทำร่างประกาศการจัดเก็บค่าธรรมเนียม ตาม พรบ. นโยบายการท่องเที่ยวแห่งชาติ เพื่อรอนำเสนอต่อ ครม. เรียบร้อยแล้ว
<u>จุดอ่อน</u>
การจัดเก็บค่าธรรมเนียมนักท่องเที่ยวเป็นการจัดทำครั้งแรกในประเทศไทย ดังนั้นการดำเนินการอาจจะมีอุปสรรคที่คาดไม่ถึงเกิดขึ้นได้
<u>โอกาส</u>
การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการท่องเที่ยวเป็นการดำเนินการตาม พรบ. นโยบายการท่องเที่ยวแห่งชาติ ดังนั้นโอกาสได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานต่าง ๆ ค่อนข้างสูง อีกทั้งการจัดเก็บค่าธรรมเนียมนั้น ประเทศไทยได้จัดการทำประกันภัยให้นักท่องเที่ยวชาวต่างชาติด้วย
<u>อุปสรรค</u>
การจัดเก็บค่าธรรมเนียมนักท่องเที่ยวต่างชาติสำหรับประเทศไทยเป็นเรื่องใหม่ ดังนั้นอาจจะมีการต่อต้านจากภาคส่วนที่ได้รับผลกระทบบ้าง</td>
<td>กองทุนฯ มีการวางแผนงานการดำเนินการเป็นอย่างดี มีการว่าจ้างสถาบันการศึกษามาศึกษาการจัดเก็บค่าธรรมเนียม และอัตราการจัดเก็บ และในปี 2564 มีการจัดทำแผนการจัดหารายได้จากค่าธรรมเนียม มีการจัดเตรียมระบบเพื่อรองรับการจัดเก็บค่าธรรมเนียมไว้พร้อมแล้ว
ระดับของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 กองทุนฯ ได้ดำเนินการพัฒนาระบบไว้รองรับเพื่อจัดเก็บค่าธรรมเนียมแล้ว ขึ้นกับนโยบายของรัฐบาลให้จัดเก็บเมื่อไร หากรัฐบาลให้จัดเก็บกองทุนฯ จะต้องมีความพร้อมที่จะดำเนินการให้ได้ตามแผนงาน จึงพิจารณาให้โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ 4
<table>
<tr><th rowspan="2">คะแนน</th><th rowspan="2">ระดับ</th><th colspan="2">คำอธิบาย</th></tr>
<tr><th>เชิงคุณภาพ</th><th>เชิงปริมาณ</th></tr>
<tr><td>5</td><td>สูงมาก</td><td>มีโอกาสเกิดเกือบทุกครั้ง</td><td>มีโอกาสเกิด > 4 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>4</td><td>สูง</td><td>มีโอกาสเกิดค่อนข้างบ่อย</td><td>มีโอกาสเกิด 4 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>3</td><td>ปานกลาง</td><td>มีโอกาสเกิดบางครั้ง</td><td>มีโอกาสเกิด 3 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>2</td><td>น้อย</td><td>มีโอกาสเกิดนาน ๆ ครั้ง</td><td>มีโอกาสเกิด 2 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>1</td><td>น้อยมาก</td><td>ไม่มีโอกาสเกิดขึ้น</td><td>มีโอกาสเกิด 1 ครั้ง/ปี</td></tr>
</table>
ระดับความรุนแรงของผลกระทบ พิจารณาในส่วนของการดำเนินงานของกองทุนฯ ในทุกด้าน หากกองทุนฯ ไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ กองทุนฯ จะมีผลกระทบต่อการดำเนินงานค่อนข้างสูง จึงพิจารณาให้ความรุนแรงของผลกระทบอยู่ในระดับที่ 3
<table>
<tr><th>คะแนน</th><th>ระดับ</th><th>ผลกระทบ</th></tr>
<tr><td>5</td><td>สูงมาก</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนอย่างยิ่ง หรือได้คะแนนประเมินต่ำกว่า 3.0000</td></tr>
<tr><td>4</td><td>สูง</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนมาก หรือได้คะแนนประเมิน 3.0000 – 3.5000</td></tr>
<tr><td>3</td><td>ปานกลาง</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนพอสมควร หรือ ได้คะแนนประเมิน 3.5001 – 4.0000</td></tr>
<tr><td>2</td><td>น้อย</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนบ้าง หรือได้คะแนนประเมิน 4.0001 – 4.5000</td></tr>
<tr><td>1</td><td>น้อยมาก</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนเล็กน้อย หรือได้คะแนนประเมิน 4.5001</td></tr>
</table>
</td>
<td>เสนอเป็น Risk ID ปี 2569 เนื่องจากเป็นการดำเนินการในปีแรก ดังนั้นมีความเสี่ยงค่อนข้างสูง สมควรที่จะมีแผนงานเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงจากการดำเนินงานขึ้น
ระดับความเสี่ยงเท่ากับ 4X3 = 12</td>
</tr>
</table>

<table>
<tr><th>ประเภทความเสี่ยง</th><th>ปัจจัยเสี่ยง (Risk Driver)</th><th>สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)</th><th>เป้าหมายองค์กร</th><th>กลยุทธ์องค์กร/เป้าหมายปี 2568</th><th>จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค</th><th>เหตุการณ์/สถานการณ์ประกอบการพิจารณา</th><th>ข้อเสนอเพื่อพิจารณา</th></tr>
<tr>
<td>Financial Risk</td>
<td>F2 การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน หรือต่ำกว่าเป้าหมายที่วางไว้</td>
<td>กระบวนการและระยะเวลาการเบิกจ่ายเงินของกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามแผนหรือเป้าหมายที่วางไว้</td>
<td>เบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ</td>
<td><u>กลยุทธ์</u> : การบริหารจัดการเงินของกองทุนฯ ให้มีประสิทธิภาพ
<u>เป้าหมาย</u> : ความสำเร็จของการบริหารจัดการด้านการเงินได้ตามเป้าหมายที่กำหนดในตัวชี้วัด</td>
<td><u>จุดแข็ง</u>
การใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ และบุคลากรมีความรู้ความสามารถในการเร่งรัด ติดตามการเบิกจ่ายเงินของกองทุนฯ
<u>จุดอ่อน</u>
ขั้นตอนการปฏิบัติงานมีหลายขั้นตอน และบุคลากรขาดการติดตามอย่างสม่ำเสมอ
<u>โอกาส</u>
กองทุนฯ ต้องปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการกองทุน ว่าด้วยการบริหารงานกองทุนฯ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินของโครงการเป็นไปตามแผน
<u>อุปสรรค</u>
การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน/ระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของโครงการการยกเลิกโครงการหรือกิจกรรมการดำเนินโครงการและผู้ได้รับการสนับสนุนเงินจากกองทุนขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบคณะกรรมการกองทุนฯ เป็นต้น</td>
<td>ผลการประเมินตัวชี้วัดที่ 6.1 การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ ในรอบ 3 ปีที่ผ่านมาได้ผล ดังนี้
<table>
<tr><th rowspan="2">ตัวชี้วัด</th><th colspan="3">ปี</th></tr>
<tr><th>66</th><th>67</th><th>68</th></tr>
<tr><td>ร้อยละที่สามารถเบิกจ่ายได้เทียบกับแผน (%)</td><td>58.78</td><td>87.89</td><td>82.62</td></tr>
<tr><td>ผลคะแนนการประเมินตามเกณฑ์ตัวชี้วัด</td><td>1.0000</td><td>1.0000</td><td>2.2660</td></tr>
</table>
ระดับของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ตลอดระยะเวลา 3 ปีที่ผ่านมากองทุนฯ ยังไม่สามารถบริหารการเบิกจ่ายให้ได้ตามเกณฑ์ที่กำหนด จึงพิจารณาให้โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ 4
<table>
<tr><th rowspan="2">คะแนน</th><th rowspan="2">ระดับ</th><th colspan="2">คำอธิบาย</th></tr>
<tr><th>เชิงคุณภาพ</th><th>เชิงปริมาณ</th></tr>
<tr><td>5</td><td>สูงมาก</td><td>มีโอกาสเกิดเกือบทุกครั้ง</td><td>มีโอกาสเกิด > 4 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>4</td><td>สูง</td><td>มีโอกาสเกิดค่อนข้างบ่อย</td><td>มีโอกาสเกิด 4 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>3</td><td>ปานกลาง</td><td>มีโอกาสเกิดบางครั้ง</td><td>มีโอกาสเกิด 3 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>2</td><td>น้อย</td><td>มีโอกาสเกิดนาน ๆ ครั้ง</td><td>มีโอกาสเกิด 2 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>1</td><td>น้อยมาก</td><td>ไม่มีโอกาสเกิดขึ้น</td><td>มีโอกาสเกิด 1 ครั้ง/ปี</td></tr>
</table>
ระดับความรุนแรงของผลกระทบ หากกองทุนไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามแผนงานที่กำหนด ย่อมส่งผลทำให้แผนงานที่กองทุนวางไว้ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด จึงพิจารณาให้ความรุนแรงของผลกระทบอยู่ในระดับที่ 5
<table>
<tr><th>คะแนน</th><th>ระดับ</th><th>ผลกระทบ</th></tr>
<tr><td>5</td><td>สูงมาก</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนอย่างยิ่ง หรือได้คะแนนประเมินต่ำกว่า 3.0000</td></tr>
<tr><td>4</td><td>สูง</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนมาก หรือได้คะแนนประเมิน 3.0000 – 3.5000</td></tr>
<tr><td>3</td><td>ปานกลาง</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนพอสมควร หรือ ได้คะแนนประเมิน 3.5001 – 4.0000</td></tr>
<tr><td>2</td><td>น้อย</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนบ้าง หรือ ได้คะแนนประเมิน 4.0001 – 4.5000</td></tr>
<tr><td>1</td><td>น้อยมาก</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนเล็กน้อย หรือได้คะแนนประเมิน 4.5001</td></tr>
</table>
</td>
<td>เสนอเป็น Risk ID ปี 2569 เนื่องจากเป็นตัวชี้วัดที่กองทุนไม่สามารถเบิกจ่ายเงินได้ครบถ้วนตามระยะเวลาที่กำหนดตลอด 3 ปีที่ผ่านมา
ระดับความเสี่ยงเท่ากับ 4X5 = 20</td>
</tr>
</table>

<table>
<tr><th>ประเภทความเสี่ยง</th><th>ปัจจัยเสี่ยง (Risk Driver)</th><th>สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)</th><th>เป้าหมายองค์กร</th><th>กลยุทธ์องค์กร/เป้าหมายปี 2568</th><th>จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค</th><th>เหตุการณ์/สถานการณ์ประกอบการพิจารณา</th><th>ข้อเสนอเพื่อพิจารณา</th></tr>
<tr>
<td>Compliance Risk</td>
<td>C1 กองทุนฯ ยังขาดการปรับปรุงกฎระเบียบข้อบังคับให้ตรงกับภารกิจที่รับผิดชอบให้เป็นปัจจุบัน</td>
<td>- กองทุนฯ มีระเบียบข้อบังคับที่ไม่ทันสมัยต่อสถานการณ์ จนอาจจะทำให้การดำเนินงานมีปัญหาและอุปสรรคตลอดจนหน่วยงานได้รับการสนับสนุนไม่ปฏิบัติตามสัญญา และระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- หลักฐาน กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานมีการเปลี่ยนแปลงไป</td>
<td>กองทุนฯ และหน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนปฏิบัติตามสัญญาหรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง</td>
<td><u>กลยุทธ์</u> : การบริหารจัดการกองทุนฯ ให้มีประสิทธิภาพ โดยมีการจัดทำ/ทบทวนระเบียบข้อบังคับให้เป็นปัจจุบัน
<u>เป้าหมาย</u> : ความสำเร็จของการนำเอากฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ เพื่อรองรับการดำเนินงานกองทุนต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ได้ร้อยละ 80</td>
<td><u>จุดแข็ง</u>
ประธานคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ และผู้บริหาร ให้ความสำคัญกับการปรับปรุงระเบียบคณะกรรมการกองทุนฯ ว่าด้วยการบริหารกองทุนฯ ให้ทันสมัย
<u>จุดอ่อน</u>
ระเบียบ ข้อบังคับ สัญญาหรืออาจจะไม่สอดคล้องกับบริบทที่เปลี่ยนแปลงไป
<u>โอกาส</u>
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมีความต้องการขอรับเงินสนับสนุนเงินกองทุนฯ และใช้จ่ายเงินกองทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์
<u>อุปสรรค</u>
ความแตกต่างของระเบียบปฏิบัติของแต่ละหน่วยงานผู้ขอรับการสนับสนุน</td>
<td>ระเบียบคณะกรรมการกองทุนฯ ว่าด้วยการบริหารกองทุนฯ ได้ประกาศใช้มาตั้งแต่ปี 2551 ดังนั้นสมควรที่จะมีการปรับปรุง และกองทุนได้รวบรวมประเด็นปัญหาและอุปสรรคในการบริหารโดยจัดให้มีการประชุมร่วมกับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานกองทุนฯ เพื่อปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
ระดับของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง กองทุนได้ดำเนินการร่างระเบียบเพื่อปรับปรุงระเบียบให้ทันสมัยเป็นปัจจุบัน แต่ปัจจุบันการดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จ ไม่สามารถประกาศใช้ได้ จึงพิจารณาให้โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ 3
<table>
<tr><th rowspan="2">คะแนน</th><th rowspan="2">ระดับ</th><th colspan="2">คำอธิบาย</th></tr>
<tr><th>เชิงคุณภาพ</th><th>เชิงปริมาณ</th></tr>
<tr><td>5</td><td>สูงมาก</td><td>มีโอกาสเกิดเกือบทุกครั้ง</td><td>มีโอกาสเกิด > 4 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>4</td><td>สูง</td><td>มีโอกาสเกิดค่อนข้างบ่อย</td><td>มีโอกาสเกิด 4 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>3</td><td>ปานกลาง</td><td>มีโอกาสเกิดบางครั้ง</td><td>มีโอกาสเกิด 3 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>2</td><td>น้อย</td><td>มีโอกาสเกิดนาน ๆ ครั้ง</td><td>มีโอกาสเกิด 2 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>1</td><td>น้อยมาก</td><td>ไม่มีโอกาสเกิดขึ้น</td><td>มีโอกาสเกิด 1 ครั้ง/ปี</td></tr>
</table>
ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กองทุนไม่สามารถจัดทำระเบียบให้ทันสมัยเป็นปัจจุบัน อาจจะส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานในอนาคตของกองทุนฯ ได้ และทำให้การดำเนินการของกองทุนกระทบกับวัตถุประสงค์การจัดตั้งกองทุนได้ จึงพิจารณาให้ความรุนแรงของผลกระทบอยู่ในระดับที่ 4
<table>
<tr><th>คะแนน</th><th>ระดับ</th><th>ผลกระทบ</th></tr>
<tr><td>5</td><td>สูงมาก</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนอย่างยิ่ง หรือมากกว่า ร้อยละ 60</td></tr>
<tr><td>4</td><td>สูง</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนมาก หรือร้อยละ 50 - 60</td></tr>
<tr><td>3</td><td>ปานกลาง</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนพอสมควร หรือร้อยละ 40 - 49</td></tr>
<tr><td>2</td><td>น้อย</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนบ้าง หรือร้อยละ 30 - 39</td></tr>
<tr><td>1</td><td>น้อยมาก</td><td>กระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จของกองทุนเล็กน้อย หรือน้อยกว่าร้อยละ 30</td></tr>
</table>
</td>
<td>เสนอเป็น Risk ID ปี 2569 เนื่องจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของกองทุนต้องมีระเบียบข้อบังคับเพื่อควบคุมกระบวนการดำเนินงาน ต่าง ๆ ไม่ให้เกิดความเสียหาย และทำให้ภารกิจของกองทุนสำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์การจัดตั้งกองทุน
ระดับความเสี่ยงเท่ากับ 3X4 = 12</td>
</tr>
</table>

<table>
<tr><th>ประเภทความเสี่ยง</th><th>ปัจจัยเสี่ยง (Risk Driver)</th><th>สถานการณ์เสี่ยง (Risk Event)</th><th>เป้าหมายองค์กร</th><th>กลยุทธ์องค์กร/เป้าหมายปี 2568</th><th>จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค</th><th>เหตุการณ์/สถานการณ์ประกอบการพิจารณา</th><th>ข้อเสนอเพื่อพิจารณา</th></tr>
<tr>
<td>Bribery Risk</td>
<td>B1 เจ้าหน้าที่ใช้ดุลยพินิจในทางมิชอบในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อเรียกรับผลประโยชน์หรือสินบนในกระบวนการพิจารณาอนุมัติโครงการ</td>
<td>การอนุมัติโครงการที่กองทุนฯ จะให้การสนับสนุนมีโอกาสที่เจ้าหน้าที่ของกองทุนฯ จะเรียกรับสินบนเพื่อให้หน่วยงานได้รับเงินอุดหนุนจากกองทุนฯ</td>
<td>กองทุนฯ เป็นหน่วยงานที่มีการบริหารงานแบบมีธรรมาภิบาล ไม่มีการเรียกรับสินบน</td>
<td><u>กลยุทธ์</u> : กองทุนฯ มีการพัฒนาศักยภาพกองทุนฯ สู่กองทุนที่มีสมรรถนะสูง มีการพัฒนาการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
<u>เป้าหมาย</u> : กองทุนฯ ไม่มีเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตประพฤติมิชอบ หรือเรียกรับสินบน</td>
<td><u>จุดแข็ง</u>
ประธานคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ และผู้บริหารกองทุนฯ ให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการกองทุนฯ อย่างมีธรรมาภิบาล อีกทั้งกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬามีการประกาศนโยบาย No Gift Policy
<u>จุดอ่อน</u>
เงินเดือนของเจ้าหน้าที่ของรัฐค่อนข้างน้อยเมื่อเทียบกับภาระงาน ซึ่งทำให้อาจจะเกิดโอกาสที่เจ้าหน้าที่จะเรียกรับสินบนได้
<u>โอกาส</u>
รัฐบาลมีนโยบายที่ให้หน่วยงานของรัฐทุกหน่วยงานต่อต้านการทุจริตประพฤติมิชอบ และมีการปราบปรามการทุจริตอย่างจริงจัง และอัตราการลงโทษในคดีทุจริตมีความรุนแรง
<u>อุปสรรค</u>
สังคมไทยเป็นสังคมทุนนิยม มีการให้ความเคารพนับถือกับคนที่มีทรัพย์สิน เงินทอง ทำให้เกิดสังคมที่ฟุ่งเฟ้อ คนในสังคมอยากมีเงินทองมากขึ้น</td>
<td>1. หน่วยงานรัฐที่ต้องการรับการสนับสนุนจากกองทุนฯ จะต้องนำเสนอโครงการต้องผ่านการพิจารณาจาก สทกจ. จังหวัด และผู้ว่าราชการจังหวัด
2. มีคณะอนุกรรมการกลั่นกรองโครงการฯ จึงจะเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ พิจารณาอนุมัติโครงการที่ขอรับจัดสรรเงินจากกองทุนฯ
3. มีกรอบแนวทางการพิจารณาโครงการที่คณะกรรมการบริหารได้แจ้งไว้ก่อนที่ผู้เสนอโครงการจะนำเสนอโครงการ เพื่อเป็นกรอบในการดำเนินการ
4. มีการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการขอรับเงินอุดหนุนจากกองทุนฯ อย่างครบถ้วน ผ่านทางเว็บไซต์กองทุนฯ และประกาศที่แจ้งเวียนไปจังหวัดต่าง ๆ
5. กองทุนมีการดำเนินการตามนโยบาย No Gift Policy และส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับกฎหมาย ป.ป.ช. เป็นประจำ
6. จัดให้มีช่องทางการร้องเรียน การทุจริตการติดตามเรื่องร้องเรียนผ่านทางช่องทางต่าง ๆ
7. มีการติดตามข้อร้องเรียนและการรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นรายเดือน
ระดับของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง หน่วยงานที่ขอรับการอุดหนุนเป็นหน่วยงานของรัฐเท่านั้น จึงพิจารณาให้โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ 1
<table>
<tr><th rowspan="2">คะแนน</th><th rowspan="2">ระดับ</th><th colspan="2">คำอธิบาย</th></tr>
<tr><th>เชิงคุณภาพ</th><th>เชิงปริมาณ</th></tr>
<tr><td>5</td><td>สูงมาก</td><td>มีโอกาสเกิดเกือบทุกครั้ง</td><td>มีโอกาสเกิด > 4 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>4</td><td>สูง</td><td>มีโอกาสเกิดค่อนข้างบ่อย</td><td>มีโอกาสเกิด 4 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>3</td><td>ปานกลาง</td><td>มีโอกาสเกิดบางครั้ง</td><td>มีโอกาสเกิด 3 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>2</td><td>น้อย</td><td>มีโอกาสเกิดนาน ๆ ครั้ง</td><td>มีโอกาสเกิด 2 ครั้ง/ปี</td></tr>
<tr><td>1</td><td>น้อยมาก</td><td>ไม่มีโอกาสเกิดขึ้น</td><td>มีโอกาสเกิด 1 ครั้ง/ปี</td></tr>
</table>
ระดับความรุนแรงของผลกระทบ หากเกิดเหตุการณ์ขึ้น ผลกระทบต่อกองทุนจะอยู่ในระดับปานกลาง เนื่องจากหน่วยงานที่รับการสนับสนุนมีเฉพาะหน่วยงานของรัฐเท่านั้น จึงพิจารณาให้ความรุนแรงของผลกระทบอยู่ในระดับที่ 3</td>
<td>ไม่เสนอเป็น Risk ID ปี 2569 เนื่องจากโอกาสเกิดเหตุการณ์นี้น้อยมาก เพราะว่ากองทุนจะให้การอุดหนุนเฉพาะหน่วยงานของรัฐเท่านั้น ดังนั้นการที่หน่วยงานของรัฐจะจ่ายสินบนให้เจ้าหน้าที่กองทุนจึงไม่มีโอกาสเป็นไปได้ แม้ว่าหากเกิดเหตุการณ์นี้แล้วผลกระทบที่เกิดขึ้นจะสูงก็ตาม ระดับความเสี่ยงเท่ากับ 1X3 = 3</td>
</tr>
</table>

<table>
<tr><th>ประเภท
ความเสี่ยง</th><th>ปัจจัยเสี่ยง
(Risk Driver)</th><th>สถานการณ์เสี่ยง
(Risk Event)</th><th>เป้าหมาย
องค์กร</th><th>กลยุทธ์องค์กร/
เป้าหมายปี 2568</th><th>จุดแข็ง จุดอ่อน
โอกาส อุปสรรค</th><th>เหตุการณ์/สถานการณ์ประกอบการพิจารณา</th><th>ข้อเสนอ
เพื่อพิจารณา</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><th>คะแนน</th><th>ระดับ</th><th>ผลกระทบ</th></tr>
<tr><td>5</td><td>สูงมาก</td><td>เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษชี้มูลความผิดเข้าสู่กระบวนการยุติธรรม</td></tr>
<tr><td>4</td><td>สูง</td><td>ภาพลักษณ์หน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง สังคมให้ความสนใจ</td></tr>
<tr><td>3</td><td>ปานกลาง</td><td>หน่วยตรวจสอบของหน่วยงานหรือภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง</td></tr>
<tr><td>2</td><td>น้อย</td><td>ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส</td></tr>
<tr><td>1</td><td>น้อยมาก</td><td>แทบไม่มี</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>