



คู่มือ/ตัวอย่าง การจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง
ตามแบบ บส.๑ - บส.๕ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
RISK Management

จัดทำโดยหน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลเมืองวังสะพุง

บทนำ

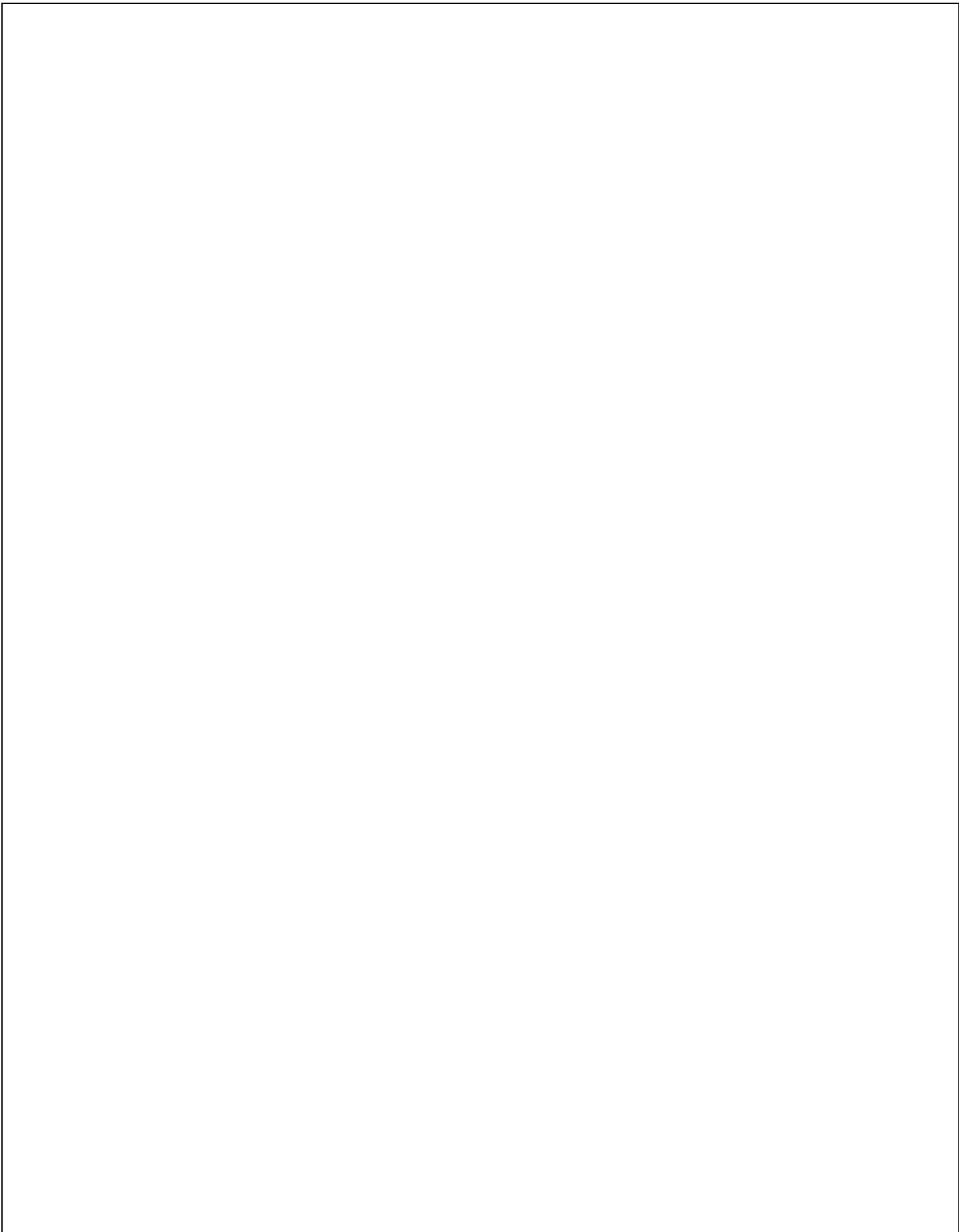
ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังพ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐเพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์และรวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

กรมบัญชีกลางได้ประกาศใช้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐถัดจากปีที่กระทรวงการคลังประกาศใช้เป็นต้น เพื่อให้เทศบาลเมืองระนองตาม (๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ปฏิบัติให้เป็นไปตามนัย พ.ร.บ.วินัยฯ ดังกล่าวข้างต้นและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ ก.พ. ๒๕๖๔ เรื่องแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำคู่มือและแนวทางปฏิบัติให้กับบุคลากรในสังกัดเทศบาลเมืองวังสะพุง มาเป็นระยะๆ โดยใช้แบบ ERM๑-๗ และปรับปรุงให้ทันสมัยเสมอมา

กรมส่งเสริมปกครองท้องถิ่นได้มีหนังสือ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ ในรูปแบบของ บส.๑- บส.๕ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยง และคู่มือที่หน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำไว้มีความทันสมัยและทันกาล เนื่องจากใกล้ถึงรอบระยะเวลาจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงปี ๒๕๖๘ ที่จะถึงนี้ หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำคู่มือ/ตัวอย่าง แบบ บส.๑ - บส.๕ ขึ้นเพื่อให้หน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองวังสะพุง นำไปพิจารณาใช้พร้อมตัวอย่าง เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงสามารถบรรลุประสงค์ของเทศบาลเมืองวังสะพุง ทั้งนี้จัดทำเพื่อใช้ในหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นคู่มือ แนวทางในการแนะนำให้บริการคำปรึกษาต่อหน่วยงานรับตรวจตามประเภทการตรวจสอบภายใน และใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบภายใน เรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง การสอบถามความเสี่ยง ว่าเพียงพอ เหมาะสมหรือไม่

วันที่ 28 เมษายน 2568

หน่วยงานตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองวังสะพุง



สารบัญ

ที่	รายการ	หน้า
๑	พ.ร.บ./หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง/ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง การบริหารจัดการความเสี่ยง	๑
๒	หลักของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
๓	กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง ๘ ประการ	๓-๔
๔	กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ๗ กระบวนการ	๕-๖
๕	ตัวอย่าง นโยบายการยอมรับความเสี่ยง	๗
๖	ตัวอย่างการกำหนดประเภทความเสี่ยง	๘
๗	ตัวอย่างปฏิทินปฏิบัติงาน/แผนการปฏิบัติงานการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๙-๑๑
๘	สิ่งที่ต้องจัดเตรียมในการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๒
๙	ตัวอย่าง กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง	๑๓
๑๐	ตัวอย่าง Checklist การตรวจสอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลเมืองวังสะพุง	๑๔
๑๑	ตัวอย่างกระดาษทำการตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๕-๒๑
๑๒	ตัวอย่าง แบบสอบถามการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๒-๒๕
๑๓	ตัวอย่าง บันทึกรายงานผลการสอบถามการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๖
๑๔	ตัวอย่างบันทึกข้อความ ขอความเห็นชอบกำหนดระดับความเสี่ยง	๒๗
๑๕	ตัวอย่างการกำหนดระดับความเสี่ยง โอกาส ผลกระทบ การยอมรับความเสี่ยง	๒๘-๒๙
๑๖	ตัวอย่าง การประเมินความเสี่ยง การยอมรับความเสี่ยง กองคลัง	๓๐-๓๑
๑๗	ตัวอย่างการวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อนำค่าคะแนน ระดับความเสี่ยง เข้าสู่แบบ บส.๑-บส.๓	๓๒-๓๓
๑๘	ตัวอย่าง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการจัดทำรายงานความเสี่ยง ตามแบบ บส.๑ - แบบ บส.๕ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	๓๔-๓๖
๑๙	ตัวอย่าง แบบ บส.๑	๓๗-๔๒
๒๐	ตัวอย่าง แบบ บส.๒	๓๗-๔๒
๒๑	ตัวอย่าง แบบ บส.๓	๓๗-๔๒
๒๒	ตัวอย่าง แบบ บส.๔	๓๗-๔๒
๒๓	ตัวอย่าง แบบ บส.๕	๓๗-๔๒

พ.ร.บ. /หลักเกณฑ์/หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยง

วัตถุประสงค์ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑. เพื่อสอบทานการประเมินผลการดำเนินงาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ แล้วหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานรัฐ เรื่องหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ ว ๓๔๔๘ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ และหนังสือ ที่ รน ๐๐๒๓.๓/ ว๕๐๐๓ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่องกำชับมาตรการการบริหารจัดการสภาพแวดล้อมเพื่อความปลอดภัยในสถานศึกษาระดับประมว้ยสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ และหนังสือ ที่ รน ๐๐๒๓.๕/ ว ๔๕๑๗ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่องซักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง (ใช้แบบ บส.)
๕. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการสอบมาตรฐาน ๗๙
๖. แนวทางการบริหารความเสี่ยง ของ COSO

หลักการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

แบ่งออกเป็น ๒ ส่วน

๑. กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นพื้นฐานของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี เพื่อให้เป็นการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือช่วยหน่วยงานในการกำหนดแผนระดับองค์กร และการกำหนดวัตถุประสงค์เป็นอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการตัดสินใจของผู้บริหารอยู่บนพื้นฐานข้อมูลสารสนเทศที่สมบูรณ์ ส่งผลให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์หลักขององค์กร และเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถของหน่วยงาน
๒. กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ของการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บนพื้นฐานของกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน

กรอบบริหารจัดการความเสี่ยง

ประกอบด้วย หลักการ ๘ ประการ

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร

คือมีการควบคุมภายในมีการบริหารจัดการความเสี่ยงมีการตรวจสอบภายใน

- ๑.๑ มีการบริหารภาพรวมมากกว่าแยกเดี่ยว
- ๑.๒ ผนวกเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานองค์กร
- ๑.๓ สนับสนุนกระบวนการตัดสินใจทุกระดับ

๒. ความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแลหัวหน้างานของรัฐ และผู้บริหารระดับสูง

คือการกำกับการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ทำให้ผู้กำกับดูแลเกิดความมั่นใจว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้บริหารระดับสูงให้บริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผล

๓. การสร้างและรักษาบุคลากรและวัฒนธรรมที่ดีขององค์กร

คือการขับเคลื่อนขององค์กรต้องอาศัยบุคลากรที่มีศักยภาพ การสร้างบุคลากรให้มีความรู้ ทักษะ การสร้างพฤติกรรมที่ดี สนับสนุนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

- ๓.๑ การสื่อสารและการตระหนักถึงนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน
- ๓.๒ การสร้างความตระหนักถึงหน้าที่ต่อองค์กรในการแจ้งข้อมูลที่ผิดปกติ
- ๓.๓ การสร้างพฤติกรรมการแบ่งปันข้อมูลภายในองค์กร
- ๓.๔ การสร้างพฤติกรรมการตัดสินใจตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๓.๕ การสร้างพฤติกรรมการตระหนักถึงความเสี่ยงและโอกาส

๔. การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

คือการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในเรื่องของการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างชัดเจน เหมาะสม ประกอบด้วย

- ๔.๑ เจ้าของความเสี่ยง — ติดตามรายงานหรือส่งสัญญาณความเสี่ยง
- ๔.๒ ผู้รับผิดชอบในการตัดสินใจ — ในกรณีที่ความเสี่ยงเกิดขึ้นในระดับที่กำหนดไว้
- ๔.๓ ผู้มีหน้าที่ในการควบคุมกำกับติดตามให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผนการบริหาร จัดการความเสี่ยง

๕. การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย

คือการบริหารความเสี่ยงนอกจากคำนึงถึงวัตถุประสงค์ขององค์กรเป็นหลักแล้ว ผู้บริหารต้อง คำนึงถึงผู้รับบริการหรือความคาดหวังของประชาชนที่มีต่อองค์กร รวมถึงผลกระทบต่อสังคม สภาพแวดล้อมเศรษฐกิจ

๖. การกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ วัตถุประสงค์ และการตัดสินใจ

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์อาจหมายถึง รวมถึงแผนปฏิบัติการระยะยาว แผนปฏิบัติการระยะปานกลาง หรือแผนปฏิบัติการประจำปีของหน่วยงาน

เมื่อหน่วยงานของรัฐกำหนดยุทธศาสตร์ / กลยุทธ์โดยสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กรแล้วการบริหารจัดการความเสี่ยงจะถูกใช้เป็นเครื่องมือในการกำหนดทางเลือกของงาน/โครงการ(งานใหม่ๆ) และการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับการปฏิบัติงาน รวมถึงการมอบหมายความรับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรโดยอาจกำหนดเป็นส่วนหนึ่งของตัวชี้วัดการปฏิบัติงาน (KPI)

๗. การใช้ข้อมูลสารสนเทศ

คือ เพื่อให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน หน่วยงานควรกำหนดประเภทข้อมูลที่ต้องรวบรวม วิธีการรวบรวมและการวิเคราะห์ข้อมูล และบุคคลที่ควรได้รับข้อมูล

๘. การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

คือ การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. การวิเคราะห์องค์กร

๑.๑ SWOT Analysis เป็นการวิเคราะห์จุดแข็งจุดอ่อนโอกาสและอุปสรรค

๑.๒ PESTLE Analysis เป็นการวิเคราะห์ด้านการเมือง ด้านเศรษฐกิจ ด้านสังคม ด้านเทคโนโลยี ด้านกฎหมาย และสภาพแวดล้อม

๒. การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

หน่วยงานอาจจะระบุระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ๕ ระดับคือ

๒.๑ ปฏิเสธความเสี่ยง

๒.๒ ยอมรับความเสี่ยงได้น้อย

๒.๓ ยอมรับความเสี่ยงได้ปานกลาง

๒.๔ เต็มใจยอมรับความเสี่ยง

๒.๕ ยอมรับความเสี่ยงได้มากที่สุด

๓. การระบุความเสี่ยง

คือการระบุเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของหน่วยงานทั้ง ด้านบวกและด้านลบ

๔. การประเมินความเสี่ยง เช่น

๔.๑ กำหนดช่วงคะแนน ความเสี่ยง เป็น ๕ ระดับ หรือ ๓ ระดับ

๔.๒ การให้คะแนนความเสี่ยง เช่น การสัมภาษณ์ การสำรวจ การประชุม

๔.๓ การพิจารณาความเสี่ยงเช่น กระบะระดับบ่งค้อง กระบะระดับบ่งค้อง

๕. การตอบสนองความเสี่ยง

คือ กระบวนการตัดสินใจของฝ่ายบริหารในการจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น พิจารณาเลือกตอบสนองความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน การตอบสนองความเสี่ยง เช่น

๕.๑ การจัดการต้นเหตุของความเสี่ยง

๕.๒ การเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยง

๕.๓ ทรัพยากรที่ต้องใช้ในการจัดการความเสี่ยง

ตัวอย่างวิธีการจัดการความเสี่ยง

๑. ปฏิเสธความเสี่ยง ไม่ดำเนินกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง

๒. การลดโอกาส ของความเสี่ยง เช่น การทำ เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน

๓. การลดผลกระทบของความเสี่ยง เช่น การทำประกัน เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน

๔. การโอนความเสี่ยงเช่น เพื่อประโยชน์ของประชาชน ให้เอกชนดำเนินการแทน

๕. ยอมรับความเสี่ยง ไม่ดำเนินการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากหน่วยงานยอมรับได้ หรือต้นทุนมีมากกว่าผลประโยชน์ที่จะได้รับ

๖. ใช้มาตรการเฝ้าระวัง การเก็บข้อมูลสถิติ การรวบรวม การแจ้งเตือน และการดำเนินการเมื่อเกิดเหตุ เช่น ความเสี่ยงของปริมาณน้ำในเขื่อน ปริมาณน้ำฝน

๗. การทำแผนฉุกเฉินเช่น ความเสี่ยงที่เจ้าหน้าที่ไม่สามารถเข้าทำงานได้

๘. การส่งเสริมหรือผลักดันเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น เมื่อเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นส่งผลกระทบเชิงบวก

๖. การติดตามและทบทวน

เป็นกระบวนการที่ให้ความเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ยังคงมีประสิทธิภาพ หรือกรณีมีการเปลี่ยนแปลงไม่เป็นไปตามเป้าหมาย จากปัจจัยใน ปัจจัยภายนอก จึงควรติดตามอย่างสม่ำเสมอ

๗. การสื่อสารและการรายงาน

เป็นการสร้างความตระหนัก ความเข้าใจและการมีส่วนร่วมของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง การสื่อสารเป็นการให้และรับข้อมูล ควรมีช่องทางการสื่อสาร ทั้งภายในและภายนอก จากผู้บริหาร ไปยังผู้ได้บังคับบัญชา จากผู้ได้บังคับบัญชาไปยังผู้บริหาร และระหว่างหน่วยงานย่อยภายใน

หน่วยงาน ควรกำหนด บุคคลที่รับข้อมูล ประเภทข้อมูล ความถี่ของการรายงาน รูปแบบและวิธีการรายงานเพื่อให้ผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร และผู้มีส่วนได้เสียได้รับข้อมูลสารสนเทศที่ถูกต้อง ครบถ้วน เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และทันเวลา

หน่วยงานอาจพิจารณากำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ เพื่อติดตามข้อมูลความเสี่ยงและการรายงานเมื่อระดับความเสี่ยงถึงจุดตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ เช่น ความเสี่ยงระดับที่ ๕ สีแดง รายงานผู้บริหารท้องถิ่นทันที เป็นต้น

ตัวอย่าง นโยบายการยอมรับความเสี่ยงระดับองค์กร ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง

นโยบายการยอมรับความเสี่ยงขององค์กรเป็นการให้นโยบายเพื่อให้ทิศทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กรโดยผู้บริหารระดับสูงและได้รับการเห็นชอบโดยคณะกรรมการ

ผู้บริหารได้ตระหนักและยอมรับการดำเนินงานขององค์กรที่มีความเสี่ยงอาจทำให้ไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร โดยผู้บริหารทำหน้าที่บริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมุ่งมั่นและตั้งใจ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียมั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อให้องค์กรสามารถปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยคำนึงถึงประโยชน์ต่อประเทศชาติเป็นที่ตั้ง (Public Interest)

ผู้บริหารได้กำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในด้านต่างๆ เช่น

๑. ด้านการปฏิบัติงาน

ผู้บริหารยอมรับความเสี่ยงในระดับปานกลาง ในกระบวนการปฏิบัติงานทั่วไปขององค์กร และยอมรับความเสี่ยงระดับน้อย ในการปฏิบัติงานที่มีผลกระทบเกี่ยวข้องกับการให้บริการของประชาชน ทั้งนี้ผู้บริหารจะยอมรับความเสี่ยงระดับสูงในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับนวัตกรรมและการพัฒนา

๒. ด้านการทุจริต

ผู้บริหารปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการ ทุจริตทุกกรณี และมุ่งมั่นจัดสร้างระบบการควบคุมป้องกันตรวจสอบเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียมั่นใจในระบบธรรมาภิบาลและความซื่อตรงขององค์กร

๓. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ผู้บริหารปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงในเรื่องของความปลอดภัยของระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลด้านการเงิน ข้อมูลส่วนบุคคล และข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความมั่นคงของประเทศ และยอมรับความเสี่ยงระดับปานกลางสำหรับระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับเรื่องทั่วไป เช่น แบบความคิดเห็นหรือการเก็บสถิติทั่วไป หน่วยงานยอมรับความเสี่ยงระดับน้อยสำหรับประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศในการให้บริการประชาชน

๔. ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร

ภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือขององค์กรเป็นปัจจัยที่สำคัญในการปฏิบัติงานขององค์กรให้เป็นที่ยอมรับของประชาชนผู้เสียภาษีซึ่งเป็นผู้มีส่วนได้เสียหลักขององค์กร ผู้บริหารยอมรับความเสี่ยงระดับน้อยเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กร อย่างไรก็ตามผู้บริหารให้ความสำคัญกับภาพลักษณ์ที่สะท้อนประสิทธิภาพการทำงานที่แท้จริงโดยไม่มีการบิดเบือน เพื่อให้ภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือเกิดจากการปฏิบัติงานขององค์กรและความไว้วางใจของผู้มีส่วนได้เสียโดยเนื้อแท้

ตัวอย่างการกำหนดประเภทความเสี่ยง (Risks Categories) กรมบัญชีกลาง

ความเสี่ยงที่มีลักษณะเหมือนกันจัดกลุ่มเป็นประเภทความเสี่ยงเดียวกันเช่น

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสมหรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง
๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน(Financial Risks) คือ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง รวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตทางการเงินเป็นต้น
๓. ความเสี่ยงเกี่ยวกับด้านการดำเนินงาน (Operation. Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิภาพหรือไม่มีประสิทธิภาพ
๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย(Legal Risks) คือ ความเสี่ยง หน่วยงานไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงกฎ/นโยบาย/คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน
๕. เพิ่มความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(Technology Risks) ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศ
๖. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks) คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร

ประเภทของความเสี่ยงหน่วยงานสามารถกำหนดได้อย่างเหมาะสมกับหน่วยงาน เพื่อให้มุมมองการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรเกิดความชัดเจน

ตัวอย่าง ปฏิทินการดำเนินงาน/แผนการปฏิบัติงาน เพื่อให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันทั้งองค์กร

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลเมืองวังสะพุง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

รวบรวมโดย กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เทศบาลเมืองวังสะพุง

วัตถุประสงค์ : เพื่อให้ข้อเสนอแนะ เป็นแผนในการปฏิบัติงาน จัดทำรายงานแผนการบริหารความเสี่ยง ได้รวดเร็วขึ้น

ขั้นตอนการดำเนินงาน	ระยะเวลา	ตัวชี้วัด/ที่ได้รับ	รับผิดชอบ
๑. แต่งตั้งคณะกรรมการ/ คณะอนุกรรมการ ๑.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการบริหาร จัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ๑.๒ แต่งตั้งคณะทำงานการบริหารจัดการ ความเสี่ยงหน่วยงานย่อย สำนัก/กอง	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๗	-มีคำสั่งคณะกรรมการบริหารจัดการ ความเสี่ยงของ เทศบาลเมืองวังสะพุง -มีคำสั่งคณะกรรมการบริหารจัดการ ความเสี่ยงหน่วยงานย่อย (สำนัก)/ กอง/โรงเรียน	งานวิเคราะห์นโยบาย และแผน ทุกส่วนราชการ/ หน่วยงานภายใต้สังกัด
๒. แต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการบริหาร จัดการ ความเสี่ยงระดับองค์กรให้ บุคลากรในหน่วยงานหรือเจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องทราบทุกระดับ	ตุลาคม ๒๕๖๗	-มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ กองยุทธศาสตร์และฯ (เห็นเตอร์กลาง ของเทศบาล)	งานวิเคราะห์ นโยบายและแผน
๓. คณะอนุกรรมการ ดำเนินการให้มี ๓.๑ การจัดประชุม ๓.๒ กำหนดคู่มือการบริหารความเสี่ยง แนวทาง/คู่มือ บริหารจัดการความ เสี่ยงของเทศบาลเมืองวังสะพุง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับองค์กร -กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง -กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง -โครงการกิจกรรม/ที่ควรบริหารจัดการ ความเสี่ยง -ตัวอย่างการบริหารความเสี่ยง- ๓.๓ ร่างประกาศนโยบายการบริหารจัดการ ความเสี่ยงเทศบาลเมืองวังสะพุง (คณะกรรมการการบริหารจัดการ ความเสี่ยง ระดับองค์กร)	๑-๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗	-รายงานการประชุม/เอกสาร -คู่มือการปฏิบัติงานการจัดทำแผน บริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลเมือง วังสะพุง (ฉบับร่าง) -ประกาศ นโยบายการบริหารจัดการ ความเสี่ยง -มีการดำเนินการตาม หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๑๐	งานวิเคราะห์ นโยบายและแผน

-๒-

ขั้นตอนการดำเนินงาน	ระยะเวลา	ตัวชี้วัด/ที่ได้รับ	ผู้รับผิดชอบ
๔.เลือกโครงการในการวิเคราะห์ความเสี่ยง จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ แต่วิเคราะห์ทุกโครงการ/ทุกยุทธศาสตร์ หรือแม้กระทั่งกิจกรรมความเสี่ยงเรื่องอื่นๆ ๔.๑ จัดทำแบบ บส.๑ และ บส.๒ ทุก โครงการ/กระบวนการ/กิจกรรมความเสี่ยง ๔.๒ จัดทำแบบ บส.๓ เฉพาะโครงการ/ กระบวนการที่มีความเสี่ยงระดับความเสี่ยง สูง - สูงมาก/ตามมติที่ประชุมเสนอนายกฯ	๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗	- ร่างแผนบริหารจัดการความ เสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	ทุกส่วนราชการ
๕.จัดประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความ เสี่ยงของเทศบาลเมืองวังสะพุง - ผู้บริหารอนุมัติและประกาศใช้แผนบริหาร จัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	ไม่เกินวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ควรเป็นต้น ปีงบประมาณ ตามรอบ ระยะเวลาบัญชี	-ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความ เสี่ยง ประจำปีพ.ศ. ๒๕๖๗ -หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการ สอบถามแผน ฯ -เทศบาลเมืองมีการปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๕ (๑) จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และปฏิบัติตามข้อ ๖ ให้หน่วยงานของ รัฐจัดทำแผนการบริหารจัดการความ เสี่ยงเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานรัฐ	งานวิเคราะห์ นโยบายและแผน หน่วย ตรวจสอบภายใน ทม.วังสะพุง เทศบาลเมือง วังสะพุง
๖.รายงานการติดตามผลการบริหารจัดการ ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ๖.๑ จัดทำแผน บส.๔ ตามโครงการใน แบบ บส. ๓(๒ รอบ)	<u>รอบที่ ๑</u> เมษายน ๒๕๖๘ <u>รอบที่ ๒</u> ตุลาคม ๒๕๖๘	-รายงานผลตามแผนการบริหารจัดการ ของเสียประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ -เทศบาลเมืองมีการปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๕ (๒) ติดตามผลการบริหารจัดการ ความเสี่ยงข้อ ๕ (๓) จัดทำรายงานผล การบริหารความเสี่ยงรอบ ๖ เดือน ครั้ง	งานวิเคราะห์ นโยบายและแผน ทุกส่วนราชการ

-๓-

ขั้นตอนการดำเนินงาน	ระยะเวลา	ตัวชี้วัด/ที่ได้รับ	ผู้รับผิดชอบ
๗.รายงานผลการดำเนินงานและทบทวนแผน การบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ๗.๑ โดยใช้แบบ บส.๕	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘	- จัดทำแบบ บส.๕ แล้วเสร็จ	ทุกส่วนราชการ
-ระหว่างปีสามารถทบทวนแผนได้ เช่น มีความ เสี่ยงใหม่เกิดขึ้น	ต.ค. ๒๕๖๗- ก.ย.๒๕๖๘	-เทศบาลเมือง มีการปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ (๔)	งานวิเคราะห์ นโยบายและแผน
-การรายงานความเสี่ยงปีละครั้ง เช่น รายงาน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	ก.ย. ๒๕๖๘ ต.ค.๒๕๖๘	พิจารณาทบทวน ความเสี่ยง และ ปฏิบัติตามข้อ ๖ ให้ผู้รับผิดชอบ หน่วยงานของรัฐจัดทำ	
-ความเสี่ยงใดเหลืออยู่ ควรนำมาวิเคราะห์ ความเสี่ยงใหม่	ก.ย.๒๕๖๘ ต.ค.๒๕๖๘	รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณีพิจารณา อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง -มีบันทึกรายงานผลพร้อมแบบรายงาน -มีหลักฐานการบริหารความเสี่ยง	คกก.ที่แต่งตั้งอาจ มีการประชุม ทบทวนความเสี่ยง

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ งานวิเคราะห์นโยบายและ ผู้มีความรู้ความเข้าใจเรื่องยุทธศาสตร์ฯ (เซ็นเตอร์กลางขององค์กร)

สิ่งที่ต้องจัดเตรียมในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๑. แผนพัฒนาท้องถิ่น ปี พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐
๒. แผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
๓. เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
๔. กิจกรรม/โครงการ/ภารกิจ อื่นๆ ที่มีความเสี่ยงขององค์กร
๕. นโยบายผู้บริหารท้องถิ่น
๖. แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร
๗. คำสั่งแต่งตั้ง หรือการมอบหมายผู้รับผิดชอบการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๘. แผนต่างๆ ขององค์กร/ แผน ป.ป.ช./แผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย/การประเมินความเสี่ยงป้องกันทุจริตด้านการเงิน เป็นต้น
๙. ศึกษายุทธศาสตร์ระดับต่างๆ ยุทธศาสตร์ชาติ / ยุทธศาสตร์จังหวัด เป็นต้น
๑๐. บัญชีความเสี่ยงเดิมของเทศบาลฯ
๑๑. ผลการตรวจสอบของหน่วยงานภายใน หน่วยงานภายนอก ที่พบความเสี่ยง

ตัวอย่าง กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงขอให้ข้อเสนอแนะให้เจ้าของความเสี่ยง พิจารณา

ตัวอย่างกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง และนำไปพิจารณาใช้ ดังนี้

๑. การกำหนดข้อบังคับ วิธีปฏิบัติ
๒. การกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ
๓. ความปลอดภัยของสินทรัพย์
๔. การควบคุมการประมวลผลข้อมูล
๕. การพิจารณา และการอนุมัติ
๖. การ Run เลขที่เอกสาร
๗. การเข้าถึงข้อมูล รหัสผ่าน
๘. การสอบทาน
๙. การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ สับเปลี่ยนหมุนเวียนงานกันทำ
๑๐. การจัดทำบัญชีทะเบียน รายการงาน
๑๑. การสับเปลี่ยนหมุนเวียน
๑๒. การกำหนดดัชนีวัดผลดำเนินงาน
๑๓. การพิสูจน์รายการ
๑๔. การเข้าถึงทรัพย์สิน
๑๕. การกระทบยอด
๑๖. การกำกับดูแล

ตัวอย่าง Checklist การตรวจสอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลเมืองวังสะพุง

วัตถุประสงค์ : ๑. เพื่อติดตามความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และการจัดทำรายงานความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๘
 ๒. เพื่อให้ผู้รับผิดชอบความเสี่ยง ตรวจสอบ ว่าได้ดำเนินการเรื่องความเสี่ยงครบถ้วน

ที่	รายการที่ตรวจ/ควรดำเนินการ	สถานะการดำเนินการสัญลักษณ์	
		การดำเนินการ ✓	ยังไม่ดำเนินการ ✗
๑	ทบทวนความแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับองค์กร ปี ๒๕๖๗		
๒	รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ปี ๒๕๖๗ ระดับองค์กร รอบ ๖ เดือนหลัง (เม.ย.-ก.ย. ๒๕๖๗)		
๓	รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ปี ๒๕๖๗ ระดับองค์กร ปีละ ๑ ครั้ง เสนอผู้บริหารท้องถิ่น และนำเสนอท้องถิ่นจังหวัดเลย (ประมาณ ต.ค. ๒๕๖๖)		
๔	คำสั่งคณะกรรมการ/คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลเมืองวังสะพุง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘		
๕	คำสั่งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลเมืองวังสะพุงปี ๒๕๖๘		
๖	ประกาศนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้บริหารท้องถิ่น ปี ๒๕๖๘		
๗	ผู้บริหารท้องถิ่นแจ้งเวียนให้ดำเนินการ “บริหารจัดการความเสี่ยงปี ๒๕๖๘”		
๘	บันทึกรายงานผลการจำแนกความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การเสนอ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับสำนัก/กอง ปี๒๕๖๘		
๙	หนังสือเชิญประชุม / รายงานการประชุม การจัดทำแผนการบริหารจัดการ ความเสี่ยง ระดับองค์กร ปี ๒๕๖๘		
๑๐	คู่มือ/แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลเมืองวังสะพุง ปี ๒๕๖๗		
๑๑	แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ปี ๒๕๖๘		
๑๒	หนังสือส่งแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ปี๒๕๖๘ ส่งท้องถิ่นจังหวัด		
๑๓	บันทึกแจ้งเวียนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ปี ๒๕๖๘ ให้ทราบทุกระดับ		
๑๔	รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ปี ๒๕๖๘ ระดับสำนัก/กอง ไตรมาสที่ ๑/๒๕๖๘		
๑๕	รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ปี ๒๕๖๗ ระดับสำนัก/กอง ไตรมาสที่ ๒/๒๕๖๘		
๑๖	รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ปี ๒๕๖๗ ระดับสำนัก/กอง ไตรมาสที่ ๓/๒๕๖๘		
๑๗	รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ปี ๒๕๖๗ ระดับสำนัก/กอง ไตรมาสที่ ๔/๒๕๖๘		
๑๘	รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ปี ๒๕๖๘ ระดับองค์กร รอบ ๖ เดือน (ต.ค. ๒๕๖๗ - มี.ค.๒๕๖๘)		
๑๙	รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ปี ๒๕๖๘ ระดับองค์กร รอบ ๖ เดือน (เม.ย. ๒๕๖๘ - ก.ย. ๒๕๖๘)		
๒๐	รายงานผล/ทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยงปี ๒๕๖๗ ปีละ ๑ ครั้ง ระดับ		

	องค์กรเสนอผู้บริหารฯ/ส่งท้องถิ่นจังหวัดเลย		
๒๑	ตรวจดูว่าใช้แบบ บส.๑-บส.๕ กรมส่งเสริมฯในรอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๘		

(ตัวอย่าง) การตรวจสอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลเมืองวังสะพุง

วัตถุประสงค์ :๑.เพื่อติดตามความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และจัดทำรายงานความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๘

๒.เพื่อให้ผู้รับผิดชอบความเสี่ยง ตรวจสอบ ว่าได้ดำเนินการเรื่องความเสี่ยงครบถ้วน

ที่	รายการที่ตรวจ/ควรดำเนินการ	สถานะการดำเนินการสัญลักษณ์	
		ดำเนินการ✓	ยังไม่ดำเนินการ✗
๑	ทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับองค์กร ปี ๒๕๖๗		
๒	รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ปี ๒๕๖๗ รอบ ๑๒ เดือน		
๓	รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ปี ๒๕๖๗ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เสนอผู้บริหารท้องถิ่น และนำเสนอท้องถิ่นจังหวัด		
๔	คำสั่งคณะกรรมการ/คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลเมืองวังสะพุง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘		
๕	คำสั่งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลเมืองวังสะพุง ปี ๒๕๖๘		
๖	ประกาศนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้บริหารท้องถิ่น ปี ๒๕๖๘		
๗	ผู้บริหารท้องถิ่นแจ้งเวียนให้ดำเนินการ”บริหารจัดการความเสี่ยง ปี ๒๕๖๘”		
๘	บันทึกรายงานผลการจำแนกความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การเสนอแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับ สำนัก/กอง ปี ๒๕๖๘		
๙	หนังสือเชิญประชุม /รายงานประชุม การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับองค์กร ปี ๒๕๖๘		
๑๐	คู่มือ/แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลเมืองวังสะพุง ปี ๒๕๖๘		
๑๑	แผนการบริการจัดการความเสี่ยง ปี ๒๕๖๘		
๑๒	บันทึกแจ้งเวียนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ปี ๒๕๖๘ ให้ทราบทุกระดับ		
๑๓	รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ปี ๒๕๖๘ ระดับสำนัก/กอง		
๑๔	รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับองค์กร ปี ๒๕๖๘		
๑๕	รายงานผล/ทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ปี ๒๕๖๘ ปีละ ๑ ครั้ง ระดับองค์กร เสนอผู้บริหาร/ส่งท้องถิ่นจังหวัด		
๑๖	ตรวจดูว่าใช้แบบ บส.๑-บส.๕ กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ในรอบระยะเวลาบัญชี ปี ๒๕๖๘		

กระดาษาทำการที่ ๐๐๖/๒๕๖๘

(ตัวอย่าง)กระดาษาทำการสรุปผลการตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลเมืองวังสะพุง

ส่วนราชการ : หน่วยงานของรัฐ(๖)องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เทศบาลเมืองวังสะพุง
 หน่วยรับตรวจสอบ : เลขานุการระดับองค์กร กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เทศบาลเมืองวังสะพุง
 ผู้ตรวจสอบ : นายอภิชาติ วรยศ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ เทศบาลเมืองวังสะพุง
 ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๘- วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘
 ขอบเขต : การบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และ ปี พ.ศ.๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ : ๑.เพื่อให้ทราบว่าเทศบาลเมืองวังสะพุง มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่ามาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒.เพื่อสอบถามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๗ รูปแบบกรมส่งเสริม บส.๑-๕

๒.๑ ผู้บริหาร อบท.ได้จัดให้มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสม

๒.๑.๑ การบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๑.๒ การกำหนดวัฒนธรรมองค์กรของหน่วยงานที่ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๑.๓ การบริหารความเสี่ยงโดยบุคลากรของเทศบาลเมืองวังสะพุง

๒.๒ ผู้บริหาร อบท. ได้จัดให้มีผู้รับผิดชอบโดยมีเจ้าหน้าที่

๒.๒.๑ จำแนก วิเคราะห์ โอกาส ผลกระทบ และจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๒.๒ ติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

๒.๒.๓ จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๒.๔ การพิจารณาบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.เพื่อติดตามผลแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๗ และรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง รายงานไตรมาส, รอบ ๖ เดือน และรายงานผลอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง

รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ตัวอย่าง คำอธิบาย
๑.หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๑ “หน่วยงานของรัฐ”	☒ อยู่ในหลักเกณฑ์ฯ(๖) ☐ ไม่อยู่ในหลักเกณฑ์ฯ(๖)	พบว่า เทศบาลเมืองวังสะพุง เป็นหน่วยงานตาม(๖) คือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒.หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง	☒ ปี ๒๕๖๘ ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้ดำเนินการ ☐ ไม่ทำ	พบว่า ๑.ปี ๒๕๖๒ มีการแจ้งเวียนหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ ๖๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มี.ค. ๒๕๖๒ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ตัวอย่าง คำอธิบาย
๓.หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐ(๖)ถือปฏิบัติตาม คู่มือหรือแนวทางการปฏิบัติการบริหาร จัดการความเสี่ยงที่กระทรวงการคลัง กำหนดและสามารถนำคู่มือหรือแนว ทางการบริหารจัดการความเสี่ยงมา ประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน	☒ มีการศึกษาและมาประยุกต์ใช้กับ บริบท ของ อปท ☐ ไม่มีการศึกษาเพื่อปรับใช้งาน	<u>พบว่า</u> ปี๒๕๖๗และปี๒๕๖๘ มีการ ประยุกต์ใช้ โดยนำ ๑.โครงการกำหนดมาตรฐานและ หลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยง รุ่นที่ ๔/๒๓ ส.ค. ๒๕๖๓ กรมบัญชีกลาง ๒. แบบ ERM ต่างๆของกรมส่งเสริมการ ปกครองส่วนท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย
๔.หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และ บุคลากร ที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ ยุทธศาสตร์และการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยงานของรัฐดำเนินการเกี่ยวกับ การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ไม่ควนเป็น ผู้ ตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานของรัฐ	☒ มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบ ☐ ไม่มี	<u>พบว่า</u> ๑.ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีคำสั่ง เทศบาลเมืองวังสะพุง คำสั่งที่/๒๕๖๗ ลงวันที่ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการ ความเสี่ยงของเทศบาลเมืองวังสะพุง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีนาย อภิชาติ วรยศ ตำแหน่งนักวิชาการ ตรวจสอบภายในเป็นผู้สอบทานการ บริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ ๒. ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ มีคำสั่ง เทศบาลเมืองวังสะพุง คำสั่งที่/๒๕๖๗ ลงวันที่ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการ ความเสี่ยงของเทศบาลเมืองวังสะพุง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีนาย อภิชาติ วรยศ ตำแหน่งนักวิชาการ ตรวจสอบภายในเป็นผู้สอบทานการ บริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์
๕.หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ ให้ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้ (๑) จัดทำ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง	☒ มีผู้รับผิดชอบและมีการดำเนินการ ตามคำสั่ง ☐ ไม่มีการรับผิดชอบ/ไม่ดำเนินการ	<u>พบว่า</u> ตาม(๑)เรื่องการจัดทำแผนบริหาร จัดการความเสี่ยง ๑.มีผู้รับผิดชอบในการจัดทำและเสนอ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๗ ๒.ผู้บริหารท้องถิ่นลงนามประกาศใช้ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เมื่อ วันที่เดือน.....พ.ศ.....

(๒)ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	☒ มีการติดตามผลตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติฯ ☐ ไม่มีการติดตามผล	<u>พบว่า</u> ตาม(๒) เรื่องการติดตามผลมีคณะกรรมการและรายงาน ให้ผู้บริหาร ท้องถิ่นมทราบละ ๑ ครั้ง บันทึกข้อความที่ ลย...../.....ลงวันที่เรื่องรายงานการติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง พบตามแบบ ERM-๖ รอบ ๑๒ เดือน
(๓)จัดทำรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง	☒ มีการจัดทำรายงานผล ☐ ไม่มีการจัดทำรายงาน	<u>พบว่า</u> ตาม(๓)เรื่องการจัดทำรายงานผลแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีดังนี้ ๑.ระดับสำนัก/กอง รายงานรอบ ๑๒ เดือน ๒.ระดับองค์กร เลขานุการรายงานผลทุก ๑๒ เดือนหรืออย่างน้อยปีละ ๑ นำส่งผู้บริหารท้องถิ่น
(๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๗	☒ มีการจัดทำรายงานผล ☐ ไม่มีการจัดทำรายงาน	<u>พบว่า</u> ตาม(๔)เรื่องพิจารณาทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงตามแผนฯปี ๒๕๖๗ มีการทบทวน ดังนี้ ๔.๑ เมื่อวันที่ หน่วยตรวจสอบ เสนอที่ประชุม คณะกรรมการ/คณะทำงานฯควรมีให้มีการทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง ปี ๒๕๖๗ โครงการที่ดำเนินไม่แล้วเสร็จ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ จำนวนเรื่อง ๔.๒ เมื่อวันที่.....ได้ รายงานผลการตรวจสอบครั้งที่ ๑ เสนอแนะให้มีการทบทวนแผน ๔.๓ เมื่อวันที่..... คณะกรรมการ มีการประชุมทบทวน แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับองค์กร ตามที่ กองยุทธศาสตร์ เลขานุการสรุปไว้ เมื่อวันที่..... ๔.๔ เมื่อวันที่.....เจ้าของ ความเสี่ยง ระดับหน่วยงานย่อย และ ระดับองค์กร ทบทวนความเสี่ยง พบว่า เหลือความเสี่ยงจำนวน.....โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จแล้ว.....โครงการ

รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ตัวอย่าง คำอธิบาย
๖.หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ๖ ให้ หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนบริหาร จัดการความเสี่ยงเพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	☒ มีการจัดทำแผนความเสี่ยง ปี ๒๕๖๘ ใช้แบบ บส.๑-บส.๓ ☐ ไม่มีการจัดทำแผน	<u>พบว่า</u> มีการดำเนินการ ๑.มีบันทึกเชิญประชุม/มีวาระการ ประชุม ๒.มีรายงานการประชุมคณะกรรมการ เพื่อกลั่นกรอง เพื่อจัดทำแผนบริหาร จัดการความเสี่ยง ตามแบบ บส. ๓.มีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง กำหนดระดับความเสี่ยง โอกาส และ ผลกระทบ มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง มีการประเมินความเสี่ยง ตัวชี้วัดตามภารกิจงานของแต่ละ ยุทธศาสตร์ ตามแผนการดำเนินงาน ประจำปี หรือนำกิจกรรมที่วิเคราะห์ว่า อาจทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตาม ภารกิจมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
๗.หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ๗ ให้หัวหน้า หน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแล แล้วแต่กรณีกำกับดูแลฝ่ายบริหาร ผู้รับผิดชอบและบุคคลากรที่เกี่ยวข้อง ให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการความ เสี่ยงที่กำหนดไว้	☒ มี/ทำแบบ บส.๓ ☐ ไม่มี	<u>พบว่า</u> ๑.บันทึกข้อความที่ ลย...../..... ลงวันที่.....มีการแจ้งเวียน แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ให้เจ้าของ ความเสี่ยงปฏิบัติตามแผนเป็นวัฒนธรรม องค์กรระหว่างการปฏิบัติงานกต
๘.หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๘ ให้ฝ่าย บริหารและผู้รับผิดชอบต้องจัดให้มีการ ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการ ความเสี่ยงโดยติดตามอย่างต่อเนื่องใน ระหว่างปฏิบัติงานหรือติดตาม ประเมินผลเป็นรายครึ่งหรือใช้ทั้งสองวิธี กรณีพบข้อบกพร่องๆที่มีสาระสำคัญให้ รายงานทันที	☒ มี/ทำ ☐ ไม่มี การติดตามผล ปี ๒๕๖๗ ใช้แบบ บส ปี ๒๕๖๘ ใช้แบบ บส.๔	<u>พบว่า</u> มีการกำหนดใช้แบบ บส.๔ ๑.บันทึกข้อความที่ ลย...../..... ลงวันที่ให้เจ้าของความ เสี่ยง ระดับสูงมาก และระดับสูงรายงาน ผลรายไตรมาส ที่๑/๒๕๖๘

รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ตัวอย่าง คำอธิบาย
๙.หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๙ ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง	☒ มีการปฏิบัติ/มีแนวทางการปฏิบัติ ☐ ไม่มีการกำหนด	<u>พบว่า</u> ๑.มีแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยกำหนดให้ผู้รับผิดชอบเจ้าของความเสี่ยง รายงานผลดังนี้ ๑.๑ ระดับหน่วยงานย่อยรายงานผลทุก ๑๒ เดือนโดยใช้แบบฟอร์ม บส.๔ ๑.๒ คณะทำงาน/คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงรายงานต่อผู้บริหาร ทุก ๑๒ เดือน โดยใช้แบบ บส.๔
๑๐.หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๑๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลสามารถกำหนดนโยบายวิธีและระยะเวลาการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง	☒ มีการปฏิบัติ/มีแนวทางการปฏิบัติ ☐ ไม่มีการกำหนด	<u>พบว่า</u> ๑.เทศบาลเมืองวังสะพุงดำเนินการรายงานผลให้ผู้บริหารทราบตามบันทึกข้อความที่ ลย...../.....
๑๑.รูปแบบรายงานความเสี่ยงตามแบบ บส.๑-๕	☒ มีการปฏิบัติ ☐ ไม่มีการกำหนด	<u>พบว่า</u> มีการกำหนดใช้แบบ บส.๑-๕ ตั้งแต่ปี ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สรุปผลการตรวจสอบและติดตามผล : เรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๗ และ ประจำปี ๒๕๖๘

ปี ๒๕๖๗ จากผลการสอบทาน ติดตามและประเมินผล พบว่ามีการกำหนดนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยงมีคู่มือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการกำหนดผู้รับผิดชอบ,แต่งตั้งคณะกรรมการ,คณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ โอกาสและผลกระทบ ประเมินความเสี่ยง จัดระดับความเสี่ยง มีแผนที่ความเสี่ยง บัญชีความเสี่ยง มีการกำหนดระดับของผู้บริหารจัดการความเสี่ยง โดยความเสี่ยงที่มีระดับสูงมากและระดับสูง ผู้บริหารท้องถิ่นและปลัดเทศบาลฯ เป็นผู้บริหารความเสี่ยง มีแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการระบุกิจกรรมควบคุม มีเป้าหมายตัวชี้วัด มีรายงานผล มีการติดตามผลการบริหารจัดการตามแผนบริหารความเสี่ยง โดยระดับสำนัก/กอง ให้รายงานผลตามแผนฯคือรอบ ๑๒ เดือน มีการติดตามและรายงานผลโดยเลขานุการคณะทำงานฯทุก ๑๒ เดือน ให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง สำหรับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ อยู่ในระดับ ปานกลางซึ่งอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับเพียงพอเหมาะสม

ปี ๒๕๖๘ จากผลการสอบทาน จากการสอบทานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๘ พบว่ามีการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง เช่นเดียวกับปี ๒๕๖๗ มีการดำเนินการตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนด มีการแจ้งเวียนคู่มือฯ และแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ปฏิบัติเป็นวัฒนธรรมองค์กร ในทิศทางเดียวกัน

สรุป เรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลเมืองวังสะพุง มีความเพียงพอเหมาะสม แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงสามารถนำไปบริหารจัดการความเสี่ยงได้จริง การปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และแบบ บส.๑-๕ กรมส่งเสริมกรมปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อสังเกต : ๑.ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีการทบทวนแผน แต่พบว่าล่าช้า มีการทบทวนในปี ๒๕๖๘

๒.ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีการติดตามและจัดทำรายงานผลบริหารจัดการความเสี่ยงล่าช้า คือ ระดับองค์กรจัดทำแล้วเสร็จในเดือน กุมภาพันธ์

๓.ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ติดตามผลรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงรอบ ๖ เดือน

ข้อเสนอแนะ : สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ ควรมีการทบทวนแผนฯ ระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๘ และควรจัดทำสรุปรายงานผลให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้กำกับดูแลทราบว่า ความเสี่ยงได้หมดไป หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือความเสี่ยงใดคงมีอยู่และต้องนำไปบริหารจัดการความเสี่ยงใหม่ ในรอบบัญชีถัดไปคือปีงบประมาณคือปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ควรรายงานผลอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ไม่เกินวันที่ ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๗ กรณีเกิดความเสี่ยงใหม่ควรรายงานทันที และควรกำชับการรายงานผลไตรมาส ให้ภายในเวลาที่กำหนด

การติดตามผล : ติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๙(ก.ย. ๖๙)

ผู้จัดทำ	ผู้สอบทาน
(นายอภิชาติ วรยศ)	(นายอภิชาติ วรยศ)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ



ตัวอย่างแบบสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองวังสะพุง

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลเมืองวังสะพุง ได้สอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของ หน่วยงานสำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เชื่อมั่นว่าระบบการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและการควบคุมมีประสิทธิภาพ โดยตรวจสอบประกอบกับหลักการและใช้กรอบการบริหารความเสี่ยงสำหรับองค์กรของ คณะกรรมการ COSO จำนวน ๘ องค์ประกอบ ๔ ด้าน S O R C อย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ การบริหารจัดการความเสี่ยง

(S) ด้านกลยุทธ์

(O) ด้านการดำเนินงาน อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ

(R) ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส

(C) ด้านที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานและบริหารความเสี่ยงตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของ กรมบัญชีกลาง ๖ ด้านคือ

S=ด้านกลยุทธ์

F=ด้านการเงิน

O=ด้านกระบวนการ

L=ความเสี่ยงด้านการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึง กฎ นโยบาย

T=ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ.

R=ความเสี่ยงที่ผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร

ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เทศบาลเมืองวังสะพุง พบความเสี่ยงที่ต้องบริหารจัดการความเสี่ยง

จากการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง ระดับสำนัก/กอง พบความเสี่ยง ๑๑ กิจกรรม คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงได้ประชุมพิจารณาถ้อยแถลง คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงได้พิจารณา/เสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นเห็นชอบ และประกาศแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว โดยสรุปได้ว่าความเสี่ยงทั้งหมด ๑๑ กิจกรรมสามารถควบคุมได้และอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้

จากผลการสอบทาน

พบว่าการกำหนดนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง มีคู่มือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดผู้รับผิดชอบและ คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง จัดระดับความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบ มีบัญชี ความเสี่ยง แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม มีการตกลงร่วมกันกำหนดระยะเวลาการ ติดตาม/รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ทุก ๑๒ เดือนหรืออย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งหรือระหว่างการปฏิบัติงานปกติ ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การบริหารจัดการความเสี่ยงของ เทศบาลเมืองวังสะพุง มีความเพียงพอ แผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหาร จัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และเป็นแนวทางของกรมบัญชีกลาง รูปแบบ บส. เป็นไปตามที่กรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงปี ๒๕๖๘ คือ

กิจกรรมความเสี่ยงที่ควรบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเฝ้าระวัง คือ ตัวอย่าง ระบุถ้ามี

การควบคุมความเสี่ยง/การปรับปรุงความเสี่ยง เนื่องจากเป็นกิจกรรมที่ต้องดำเนินการทั้งปี และมีการดำเนินการเกี่ยวกับ วงเงินสูงตรวจรับงานทั้งกิจกรรมที่เป็นโครงการ กิจกรรมที่เป็นการซื้อจ้างตามปกติ จึงควรบริหารความเสี่ยงอย่าง ระมัดระวังและต่อเนื่อง ตามวิธีการจัดการความเสี่ยง ๖ วิธีตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของกรมบัญชีกลาง เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ สำเร็จลุล่วงตาม วัตถุประสงค์และตัวชี้วัด เพื่อให้ความเสี่ยงหมดไปหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เนื่องจากความเสี่ยงดังกล่าวเป็นภารกิจหลัก และอยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาล ไม่สามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงหรือถ่ายโอนความเสี่ยงได้

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอให้คำแนะนำเจ้าของความเสี่ยง พิจารณา การศึกษา พระราชบัญญัติ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องให้ไปตามกฎหมายด้วยความละเอียดชัดเจน ก่อนดำเนินการภารกิจงานแต่ละ ครั้ง

ข้อดี หน่วยรับตรวจทุกหน่วย ให้ความร่วมมือในการตรวจสอบเป็นอย่างดี ผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการ และ พนักงานเทศบาลให้ความสนใจในการจัดทำบริหารความเสี่ยงเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงในปี พ.ศ. ๒๕๖๘ คือ การ ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง พบว่า ยังมีความล่าช้า เนื่องจากภารกิจ หลักของเทศบาลมีปริมาณเยอะพอสมควรทำให้ผู้ปฏิบัติงานหรือเจ้าของความเสี่ยงมีระยะเวลาในการวิเคราะห์ข้อมูลน้อย แต่ผลสรุปสุดท้ายแล้วทุกส่วนงานก็ให้ความร่วมมือกันในการบริหารจัดการให้สำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล

ลายมือชื่อ

ผู้สอบทานและประเมินผล

(นายอภิชาติ วรยศ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลเมืองวังสะพุง

.....

.....

ลายมือชื่อ

(นางรัชฎาภรณ์ สิงห์ท่า)

ปลัดเทศบาลเมืองวังสะพุง

ความเห็นนายกเทศมนตรีเมืองวังสะพุง

.....

.....

ลายมือชื่อ

(นางรัชฎาภรณ์ สิงห์ท่า)

ปลัดเทศบาลเมืองวังสะพุง ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีเมืองวังสะพุง

ตัวอย่าง บันทึกข้อความ รายงานสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน...เทศบาลเมืองวังสะพุง โทร.๐๔๒-๘๔๑๓๙๓.....

ที่...ลย ๕๒๒๐๘/.....วันที่.....เมษายน ๒๕๖๘.....

เรื่อง.....รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองวังสะพุง/ปลัดเทศบาลเมืองวังสะพุง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ นั้น

หลักเกณฑ์การปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ (๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุม ความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน คือ การตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมว่ามีประสิทธิภาพ และให้คำแนะนำแก่คณะกรรมการหรือผู้บริหารในการปรับปรุงกระบวนการ และให้ความเชื่อมั่น/บริการให้คำปรึกษาถ่ายทอดความรู้ แก่หน่วยรับตรวจ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๔ และฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน : มาตรฐาน ๒๑๒๐ : การบริหารความเสี่ยง / ๒๑๑๐ : การกำกับ และมาตรฐาน ๒๑๓๐ การควบคุม

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตามความรับผิดชอบ ด้านที่ ๓ Thid line คือให้ความเชื่อมั่นว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุม มีประสิทธิภาพ รายละเอียดปรากฏตามแบบสอบทานของผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน.....แผ่น เห็นควรแนะนำให้เจ้าของความเสี่ยงดำเนินการปรับปรุงให้เกิดการตอบสนองความเสี่ยง และมอบให้ Center กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ จำนวน ๑ ชุด เพื่อจัดส่งให้ท้องถิ่นจังหวัดเลยทราบพร้อมแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นายอภิชาติ วรยศ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

/ความคิดเห็นปลัด...

-๒-

ความคิดเห็นปลัดเทศบาล

.....

.....

(นางรัชฎาภรณ์ สิงห์คำ)
ปลัดเทศบาลเมืองวังสะพุง

ความคิดเห็นนายกเทศมนตรีเมืองวังสะพุง

.....

.....

(นางรัชฎาภรณ์ สิงห์คำ)
ปลัดเทศบาลเมืองวังสะพุง ปฏิบัติหน้าที่
นายกเทศมนตรีเมืองวังสะพุง

ตัวอย่าง บันทึกข้อความ ขอความเห็นชอบกำหนดระดับความเสี่ยง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน...เทศบาลเมืองวังสะพุง โทร. ๐๔๒-๘๔๑๓๙๓

ที่...ลย ๕๒๒๐๘/...วันที่...สิงหาคม ๒๕๖๗

เรื่อง...ขอความเห็นชอบกำหนดระดับความเสี่ยง และการยอมรับความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองวังสะพุง/ปลัดเทศบาลเมืองวังสะพุง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑, พ.ศ. ๒๕๖๒, พ.ศ. ๒๕๖๔ และ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบเพื่อขอความเห็นชอบจากปลัดเทศบาล และเสนอผู้บริหารท้องถิ่นอนุมัติแผนภายในเดือนกันยายนของทุกปี นั้น

เพื่อให้การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง โอกาส ความถี่ ผลกระทบ ระดับความเสี่ยงและการยอมรับความเสี่ยงเป็นไปในทิศทางเดียวกันทั้งองค์กร หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอกำหนดระดับและการยอมรับความเสี่ยงตามการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว

หากเห็นชอบ เห็นควรแจ้งให้หน่วยงานรับตรวจทุกหน่วยทราบ เพื่อให้ทราบเกณฑ์ความเสี่ยงที่ใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ จำนวน ๑๐ หน่วยรับตรวจ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นายอภิชาติ วรยศ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความคิดเห็นปลัดเทศบาล

.....

.....

(นางรัชฎาภรณ์ สิงห์คำ)

ปลัดเทศบาลเมืองวังสะพุง

/ความคิดเห็นนายก...

ความคิดเห็นนายกเทศมนตรีเมืองวังสะพุง

.....

.....

(นางรัชฎาภรณ์ สิงห์คำ)
ปลัดเทศบาลเมืองวังสะพุง ปฏิบัติหน้าที่
นายกเทศมนตรีเมืองวังสะพุง

ตัวอย่างการกำหนดระดับความเสี่ยง โอกาส ผลกระทบ การยอมรับความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยง ตามคำแนะนำประเมินความเสี่ยง
ของผู้บริหารท้องถิ่น
สำนักงานเทศบาลเมืองวังสะพุง
เพื่อวิเคราะห์ ในการจัดทำแผนตรวจสอบ/การควบคุมภายใน /ความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง แสดง Risk Matrix สำหรับวัดระดับความเสี่ยง ($D = L \times C$)

ผลกระทบ (C)	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
	๓	๖	๙	๑๖	๑๕
	๒	๔	๖	๘	๑๐
	๑	๒	๓	๔	๕
	โอกาส (L)				

ระดับความเสี่ยง

สูงมาก สีแดง	สูง สีเหลือง	ปานกลาง สีเขียว	ต่ำ สีฟ้า	ต่ำมาก สีขาว
-----------------	-----------------	--------------------	--------------	-----------------

-๒-

กำหนดตารางจัดลำดับความเสี่ยงจากแผนที่ความเสี่ยง เทศบาลเมืองวังสะพุง

ระดับความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างระดับความรุนแรงกับระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้น มีตัวเลขระดับของความเสี่ยง อยู่ ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับ	คะแนน	ช่วงค่าคะแนนความเสี่ยง	การบริหารความเสี่ยง
สูงมาก	๕	ระดับความเสี่ยงสูงมาก มีค่าระหว่าง ๒๐ - ๒๕	ความเสี่ยงสูงมาก ยอมรับไม่ได้ เป็นความเสี่ยงที่ต้องกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด ซึ่งต้องวางแผนบริหารความเสี่ยง
สูง	๔	ระดับความเสี่ยงสูง มีค่าระหว่าง ๑๐ - ๑๙	ความเสี่ยงสูง ยอมรับไม่ได้ เป็นความเสี่ยงที่ต้องกำกับดูแล ซึ่งต้องวางแผนบริหารความเสี่ยง
ปานกลาง	๓	ระดับความเสี่ยงปานกลาง มีค่าระหว่าง ๕- ๙	ความเสี่ยงปานกลาง ต้องบริหารความเสี่ยงอย่างสนใจและเฝ้าระวัง
ต่ำ/น้อย	๒	ระดับความเสี่ยงต่ำ มีค่าระหว่าง ๓ - ๔	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เป็นความเสี่ยงที่ต้องควบคุมปกติ มีการจัดเพิ่มเติมนำไปทำการควบคุมภายใน
ต่ำมาก/น้อยมาก	๑	ระดับความเสี่ยงต่ำมาก มีค่าระหว่าง ๑ - ๒	ควบคุมปกติไม่ต้องจัดการเพิ่ม/นำไปวางระบบควบคุมภายใน

ความคิดเห็น : ความเสี่ยงสูงมากที่เรื่องยอมรับไม่ได้ ควรนำไปจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี หรือแผนสามปี เพื่อให้เป็นไปตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙/ว๗๕ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน ขอนำความเห็นจากการให้คะแนนความเสี่ยง (การประเมินความเสี่ยง) ที่มาจากที่ประชุมของคณะกรรมการความเสี่ยงระดับองค์กรของเทศบาลเมืองวังสะพุง มาใช้ในการจัดทำแผนด้วย

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ/ผู้เสนอ

(นายอภิชาติ วรรณยศ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....เห็นชอบ

(นางรัชฎาภรณ์ สิงห์คำ)

ปลัดเทศบาลเมืองวังสะพุง

ลงชื่อ.....เห็นชอบ

(นางรัชฎาภรณ์ สิงห์คำ)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีเมืองวังสะพุง

ตัวอย่าง การประเมินความเสี่ยง การยอมรับความเสี่ยงกองคลัง เทศบาลเมืองวังสะพุง

ด้านการทุจริต การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖....(กรณีความเสี่ยงที่ไม่อยู่ในแผนพัฒนา)

ผู้ประเมิน : นายอภิชาติ วรยศ

ผู้รับการประเมิน : นาย/นาง.....

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ผู้อำนวยการกองคลัง

ที่	เรื่อง	ระดับการยอมรับความเสี่ยง				
		ระดับ ๕ เสี่ยงสูงมาก สีแดง ไม่ยอมรับ	ระดับ ๔ เสี่ยงสูง สีเหลือง ไม่ยอมรับ	ระดับ ๓ ปานกลาง สีเขียว ไม่ยอมรับ	ระดับ ๒ ต่ำ/น้อย สีฟ้า ไม่ยอมรับ	ระดับ ๑ น้อยมาก สีขาว ยอมรับ
๑	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยฯ พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เรื่องการรับเงิน ฝาก จ่ายเงินฯ					✓
๒	การรับเงินการออกใบเสร็จหรือหลักฐานการรับเงินทุกครั้ง					✓
๓	ใบเสร็จรับเงิน มีการมอบให้กับผู้ชำระ ทุกครั้ง					✓
๔	ใบเสร็จรับเงิน ถูกต้องตามระเบียบฯ เช่น มีเล่มที่ เลขที่ วันที่ ประเภท ผู้รับ ผู้จ่าย ฯลฯ					✓
๕	การรับเงินมีการนำส่งเงิน จัดทำใบนำส่งใบสำคัญสรุปใบนำส่ง ทุกวัน					✓
๖	การรับเงินมีการนำส่งเงินครบถ้วนในรอบบัญชีที่ผ่านมา ไม่มีการทุจริต ของพนักงานบุคลากรในสังกัด ที่เป็นตัวเงินหรือปลอมแปลงเอกสาร					✓
๗	การรับเงิน มีการสรุปและปิดตรวจหลังใบเสร็จมือ/e-LAAS และมีผู้ตรวจ					✓
๘	การยกเลิกใบเสร็จ ได้ระบุสาเหตุที่ยกเลิกและเสนอผู้มีอำนาจรับทราบ					✓
๙	การรับเงิน แบบพิมพ์ต่างๆมีทะเบียนคุมลงลายมือชื่อ ผู้รับ ผู้จ่าย ผู้อนุมัติใบเบิก และตัดจากบัญชี ใบเสร็จคงเหลือตรงกับบัญชี					✓
๑๐	เจ้าหน้าที่มีการปฏิบัติงาน ที่ไม่ผูกขาดการปฏิบัติงานเพียงผู้เดียว มีการสลับ หมุนเวียนกัน เช่น บัญชี กับ การเงิน / หรือสับการตรวจฎีกาเบิกจ่าย ตามความรู้ ทักษะ เป็นต้น					✓
๑๑	กองคลังมีการจัดทำคำสั่งและมอบหมายงานในหน้าที่/คำสั่งควบคุมภายใน เป็น					✓

-๒-

ที่	เรื่อง	ระดับการยอมรับความเสี่ยง				
		ระดับ ๕ เสี่ยงสูงมาก สีแดง ไม่ยอมรับ	ระดับ ๔ เสี่ยงสูง สีเหลือง ไม่ยอมรับ	ระดับ ๓ ปานกลาง สีเขียว ไม่ยอมรับ	ระดับ ๒ ต่ำ/น้อย สีฟ้า ไม่ยอมรับ	ระดับ ๑ น้อยมาก สีขาว ยอมรับ
๑๒	กองคลัง มีการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี / มีคำสั่งผู้รับผิดชอบ					✓
๑๓	กองคลัง มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ทุกสิ้นปีงบประมาณ					✓
๑๔	กองคลังมีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงโอกาสผลกระทบ ความถี่ ระดับความเสี่ยง					✓
๑๕	รายงานสถานะการเงินประจำวัน มีการจัดทำเป็นประจำวันและเสนอต่อคณะกรรมการครบถ้วนทุกวัน					✓
๑๖	กองคลัง มีการควบคุมพัสดุและบริหารพัสดุให้ตรงกับบัญชี อยู่เสมอแต่ยังมีความเสี่ยงเดิมเรื่องการจำหน่ายพัสดุ ขำรุค เสื่อมสภาพ		✓			
๑๗	กองคลัง มีนโยบายการจัดเก็บเอกสารผู้รับผิดชอบ สถานที่ และปลอดภัย					✓
๑๘	กองคลัง มีการจัดทำทะเบียนคุม มีอัตราค่าจัดเก็บขยะ และจัดเก็บเป็นปัจจุบัน รวมทั้งสามารถตรวจสอบความถูกต้องได้	✓				
๑๙	กองคลัง มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าเช่าแผงขายของตลาดสด เป็นปัจจุบัน รวมทั้งสัญญาเช่า ผู้เช่าขอตรวจสอบความถูกต้องได้		✓			
๒๐	กองคลัง มีการรักษา และกำหนดผู้ใช้รหัสผ่าน เกี่ยวกับระบบสารสนเทศ อย่างปลอดภัย และตรงกับสิทธิการอนุมัติ					✓
๒๑	บุคลากร มีพฤติกรรม มุ่งมั่น ตั้งใจทำงาน และไม่นำทรัพย์สินทางราชการ ไปใช้ส่วนตัว					✓

สรุปผลการประเมิน ๑. โดยรวม มีความเสี่ยง ระดับ...๑... สี...ขาว...เพื่อควบคุมและลดความเสี่ยงให้หมดไปหรือนอมรับได้
ควรนำไปวางระบบควบคุมภายใน หรือจัดทำรายงานความเสี่ยง ตามแบบ บส.๑-บส.๕ ในระดับความเสี่ยงสูง
ระดับ ๔-๕

๒. กองคลังเห็นชอบกับการประเมิน / หากไม่เห็นชอบขอเปลี่ยน ข้อที่.....
เป็นระดับความเสี่ยงที่.....

ลงชื่อผู้ประเมิน

(นายอภิชาติ วรยศ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ลงชื่อผู้ประเมิน

(นางสุนิสา พงศ์สุนนท์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ตัวอย่างการวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อนำคะแนน ระดับความเสี่ยง เข้าสู่แบบ บส.๑-บส.๓

โครงการจ้างเหมาเพื่อจัดการขยะมูลฝอยและการรักษาความสะอาด กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.ระดับโอกาส / ความถี่ที่จะเกิดขึ้น (Probability)

ระดับ	โอกาส	ความถี่
๑	น้อยมาก	สามารถฝังกลบขยะได้ตามจำนวนที่เก็บขนได้แต่ละวันหรือ๒๕ ตัน/วัน
๒	น้อย	สามารถฝังกลบขยะได้ไม่ตามจำนวนที่เก็บขนได้แต่ละวันหรือน้อยกว่า ๒๕ ตัน/วัน
๓	ปานกลาง	สามารถฝังกลบขยะได้ไม่ตามจำนวนที่เก็บขนได้แต่ละวันหรือน้อยกว่า ๒๐ ตัน/วัน
๔	สูง	สามารถฝังกลบขยะได้ไม่ตามจำนวนที่เก็บขนได้แต่ละวันหรือน้อยกว่า ๑๐ ตัน/วัน
๕	สูงมาก	ไม่สามารถกำจัดขยะได้ มีการร้องทุกข์ ร้องเรียน เรื่องปัญหาขยะ

๒. ระดับผลกระทบ / ความรุนแรง (Severity / impact)

ระดับของผลกระทบ ระดับความรุนแรง	ด้านกลยุทธ์	ด้านการดำเนินงาน	ด้านการรายงาน	ด้านการปฏิบัติ กฎหมาย และกฎระเบียบ
๑.รุนแรงน้อยมาก / ต่ำ	การพัฒนาระบบจัดการขยะมูลฝอย ๑๐๐%	สามารถดำเนินการกำจัดขยะได้ตาม จำนวนที่จัดเก็บหรือน้อยกว่า ๒๕ ตัน/วัน	มีการติดตาม ทบทวน รายงานผลการดำเนินงาน หรือปัญหา ตามลำดับชั้น ทุกวัน ละ ๑ ครั้ง ผู้บริหารทราบและ บริหารความเสี่ยงได้ทันที	ฝังกลบขยะตามหลักสุขาภิบาลได้ ร้อยละ ๙๐
๒.รุนแรง/ต่ำ	การพัฒนาระบบจัดการขยะมูลฝอย	สามารถดำเนินการกำจัดขยะได้ตาม จำนวนที่จัดเก็บหรือน้อยกว่า ๒๐-๒๔ ตัน/วัน	มีการติดตาม ทบทวน รายงานผลการดำเนินงาน หรือปัญหา ตามลำดับชั้น ทุกวัน ละ ๑ ครั้ง ผู้บริหารทราบและ บริหารความเสี่ยงได้ทันที	ฝังกลบขยะตามหลักสุขาภิบาลได้ ร้อยละ ๘๐
๓.รุนแรงปานกลาง	การพัฒนาระบบจัดการขยะมูลฝอย ๘๐-๘๙%	สามารถดำเนินการกำจัดขยะได้ตาม จำนวนที่จัดเก็บหรือน้อยกว่า ๑๕-๑๙ ตัน/วัน	มีการติดตาม ทบทวน รายงานผลการดำเนินงาน หรือปัญหา ตามลำดับชั้น ทุกวัน ละ ๑ ครั้ง ผู้บริหารทราบปัญหา และบริหารความเสี่ยงได้	ฝังกลบขยะตามหลักสุขาภิบาลได้ ร้อยละ ๖๐
๔.รุนแรงสูง	การพัฒนาระบบจัดการขยะมูลฝอย ๗๐-๗๙%	สามารถดำเนินการกำจัดขยะได้ไม่น้อยกว่า ๑๐-๑๔ ตัน/วัน	มีการติดตาม ทบทวน รายงานผลการดำเนินงาน หรือปัญหาตามลำดับชั้น เดือนละ ๑ ครั้ง แต่ล่าช้า	ฝังกลบขยะตามหลักสุขาภิบาลได้ ร้อยละ ๕๐
๕ .รุนแรงสูงมาก	การพัฒนาระบบจัดการขยะมูลฝอยไม่ถึง ๗๐%	ไม่สามารถดำเนินการกำจัดขยะได้	ไม่มีรายงานการดำเนินงาน หรือปัญหา เกิดปัญหา ขยะ/ร้องเรียน	ฝังกลบขยะตามหลักสุขาภิบาลได้ ร้อยละ ๐

๓.ระดับความเสี่ยง แสดง Risk Matrix สำหรับวัดระดับความเสี่ยง ($D = L \times C$)

ผลกระทบ (C)	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
	๒	๔	๖	๘	๑๐
	๑	๒	๓	๔	๕
	โอกาส (L)				

ระดับความเสี่ยง

สูงมาก	สูง	ปานกลาง	ต่ำ	ต่ำมาก
--------	-----	---------	-----	--------

กำหนดตารางจัดลำดับความเสี่ยง จากแผนที่ความเสี่ยง เทศบาลเมืองวังสะพุง

ระดับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากความสัมพันธ์ระหว่างระดับความรุนแรงกับระดับโอกาสที่จะเกิด มีตัวเลขระดับของความเสี่ยงอยู่ที่ ๕ ระดับ ดังนี้

สูงมาก	๕	ระดับความเสี่ยงสูงมาก มีค่าระหว่าง ๒๐ - ๒๕	ความเสี่ยงสูงมาก ยอมรับไม่ได้ เป็นความเสี่ยงที่ต้องกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด ซึ่งต้องบริหารความเสี่ยงโดยทันที
สูง	๔	ระดับความเสี่ยงสูง มีค่าระหว่าง ๑๐ - ๑๙	ความเสี่ยงสูง ยอมรับไม่ได้ เป็นความเสี่ยงที่ต้องกำกวดูแลอย่าง ซึ่งต้องวางแผนบริหารความเสี่ยง
ปานกลาง	๓	ระดับความเสี่ยงปานกลาง มีค่าระหว่าง ๕ - ๙	ความเสี่ยงปานกลาง ต้องบริหารความเสี่ยงอย่างสนใจและเฝ้าระวัง
ต่ำ/น้อย	๒	ระดับความเสี่ยงต่ำ มีค่าระหว่าง ๓ - ๔	ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เป็นความเสี่ยงที่ต้องควบคุมปกติ มีการจัดการเพิ่มเติม นำไปทำการควบคุมภายใน
ต่ำมาก/น้อยมาก	๑	ระดับความเสี่ยงต่ำมาก มีค่าระหว่าง ๑ - ๒	ควบคุมปกติไม่ต้องจัดการเพิ่ม /นำไปวางระบบควบคุมภายใน

สรุป : โครงการจ้างเหมาเพื่อการจัดการขยะมูลฝอยและการรักษาความสะอาด

ระดับความเสี่ยง ๔ /ค่าคะแนนอยู่ระหว่าง ๑๐-๑๙ /ระดับความเสี่ยงสูง

ตัวอย่าง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการจัดทำรายงานความเสี่ยง
ตามแบบ บส.1 – แบบ บส.5 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

- วัตถุประสงค์ : ๑. เพื่อเป็นคู่มือ/แนวทางปฏิบัติ ให้หน่วยงานได้สังกัดเทศบาลเมืองวังสะพุงนำไปพิจารณาใช้
๒. เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน นำไปใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานตรวจสอบเรื่องการจัดทำ
รายงานความเสี่ยง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ พ.ศ.๒๕๖๒ และมีไว้สำหรับให้บริการปรึกษา
แนะนำหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๐ หน่วย หรือผู้สนใจ

ตัวอย่างกองคลัง

เทศบาลตำบล..... อำเภอ..... จังหวัด.....

กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๐๑-๒๕๖๗-กค	ยุทธศาสตร์ที่ ๘ การพัฒนา ด้านการบริหารจัดการ บ้านเมืองที่ดี	โครงการอบรมและปรับปรุง แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน	๕๐,๐๐๐ บาท	เพื่อให้การพัฒนา จัดเก็บรายได้มีวิธีการ และหลักเกณฑ์การ จัดเก็บรายได้มี ประสิทธิภาพ เป็นไป ตามแผนพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ที่ถูกต้อง ครบถ้วนตาม บัญชีลูกหนี้	การจัดเก็บรายได้ บรรลุวัตถุประสงค์	การพัฒนาจัดเก็บรายได้ มีประสิทธิภาพและ เจ้าหน้าที่มีความเข้าใจ กฎหมายที่ออกตาม พระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

ลงชื่อ.....

(.....)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่.....

คำอธิบายแบบกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปีงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ
- (๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ โดยระบุโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่จัดทำขึ้นเพื่อตอบสนองยุทธศาสตร์ใดหรือภารกิจใดของ อปท.
- (๕) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. (โดยระบุโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ทั้งหมดหรือโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยง หรือโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงสูง ตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น)
- (๖) จำนวนเงินงบประมาณโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตาม (๕) (ถ้ามี)
- (๗) วัตถุประสงค์ตามโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตาม (๕)
- (๘) ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตาม (๕)
- (๙) เป้าหมายที่ต้องการสูงสุดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.
- (๑๐) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๑) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๒) วันเดือนปีที่ลงนาม

เทศบาล..... อำเภอ..... จังหวัด.....
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๐๑-๒๕๖๗-กค	โครงการอบรม และปรับปรุงแผน ที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน	เพื่อให้การ พัฒนาจัดเก็บ รายได้มีวิธีการ และหลักเกณฑ์ การจัดเก็บ รายได้มี ประสิทธิภาพ เป็นไปตาม แผนพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ที่ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามบัญชีลูกหนี้	๑.นักวิชาการ จัดเก็บรายได้ ๒.ผู้อำนวยการ กองคลัง	เจ้าหน้าที่ยังไม่มี ความชำนาญในการ จัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียน ทรัพย์สิน	ความเสี่ยงด้าน การดำเนินงาน (Operation Risks)	๔ (มีโอกาส ในการ เกิด ค่อนข้าง สูงหรือ บ่อย)	๔ (สูง)	๑๖ (สูง)	การลดโอกาสของ ความเสี่ยง โดย การส่งเสริมให้ บุคคล เจ้าหน้าที่ ได้รับการอบรม

ลงชื่อ.....

(.....)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่.....

คำอธิบายแบบการวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปีงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยง โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๕)
- (๕) วัตถุประสงค์ตามโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๗)
- (๖) ผู้รับผิดชอบ (บุคคลหรือหน่วยงาน หรือบุคคลและหน่วยงาน)
- (๗) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.
- (๘) ประเภทความเสี่ยง ประกอบด้วย ๖ ประเภท ดังนี้
 ๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง
 ๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) คือ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง รวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตทางการเงิน เป็นต้น
 ๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิผลหรือไม่มีประสิทธิภาพ
 ๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks) คือ ความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงกฎ/นโยบาย/คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน
 ๕. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศ
 ๖. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks) คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร
- (๙) ระบุคะแนนโอกาสที่จะเกิดความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยงตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด)
- (๑๐) ระบุคะแนนผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด)

(๑๑) คะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากคะแนนการประเมินโอกาส (๙) คูณคะแนนผลกระทบโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. (๑๐) และนำคะแนนมาจัดระดับความเสี่ยงตามที่ฝ่ายบริหารกำหนด (โดยอาจกำหนดผลช่วงคะแนนเป็น ๓ ระดับ สูง ปานกลาง ต่ำ)

(๑๒) วิธีการตอบสนองความเสี่ยงโดยการตัดสินใจเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงวิธีใดวิธีหนึ่ง หรือหลายวิธี โดยคำนึงถึงต้นทุนกับประโยชน์ที่ได้รับ เพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการตอบสนองความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. ปฏิเสธความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินงานในกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ได้แก่ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง/หน่วยงานไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงนั้นได้/ไม่ดำเนินงานในกิจกรรมนั้น
๒. การลดโอกาสของความเสี่ยง เช่น ลดโอกาสของความเสี่ยงการทุจริตด้านการเงิน
๓. การลดผลกระทบของความเสี่ยง เช่น การทำประกัน/การใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน
๔. การโอนความเสี่ยง อาจเลือกใช้วิธีการถ่ายโอนความเสี่ยงที่ไม่สามารถดำเนินการเองได้/ไม่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ ได้แก่ การให้ภาคเอกชนดำเนินการ
๕. ยอมรับความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๖. ใช้มาตรการการเฝ้าระวัง โดยกำหนดข้อมูลที่ต้องมีการเก็บรวบรวม การวิเคราะห์ การแจ้งเตือน/การดำเนินการเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น
๗. การทำแผนฉุกเฉิน เป็นการระบุขั้นตอนเมื่อเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้น โดยระบุบุคคลและวิธีการดำเนินการที่ชัดเจน
๘. การส่งเสริมหรือผลักดันเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น เมื่อเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นส่งผลกระทบเชิงบวกกับองค์กร

(๑๓) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น

(๑๔) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น

(๑๕) วันเดือนปีที่ลงนาม

เทศบาลตำบล..... อำเภอ..... จังหวัด.....
รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงาน
๐๑-๒๕๖๗-กค.	โครงการอบรม และปรับปรุงแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน	เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความชำนาญ ในการจัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน	การลดโอกาสของความเสี่ยง โดยการ ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรม	๑.นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ๒.ผู้อำนวยการกองคลัง	๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบกับ สำนักงานที่ดินเพื่อให้ได้ ข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน ๒. จัดโครงการฝึกอบรมเรื่อง ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่/ ผู้ประกอบการ/ประชาชน ๓.เจ้าหน้าที่ดำเนินการออก สำรวจจัดทำข้อมูลแผนที่ ภาษีอย่างต่อเนื่อง	การจัดเก็บ รายได้บรรลุ วัตถุประสงค์	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	การประชุมติดตาม งาน

ลงชื่อ.....

(.....)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่.....

คำอธิบายแบบรายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปิงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๔)
- (๕) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๗)
- (๖) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจากแบบ บส. ๒ (๑๒)
- (๗) ผู้รับผิดชอบ โดยนำข้อมูลมาจากแบบ บส. ๒ (๖)
- (๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง โดยระบุแนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- (๙) ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๘)
- (๑๐) ระยะเวลาดำเนินการโดยระบุช่วงระยะเวลาในการดำเนินการจัดการความเสี่ยง
- (๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงานให้ผู้บริหารทราบ เช่น การประชุม ฯลฯ
- (๑๒) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๓) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๔) วันเดือนปีที่ลงนาม

แบบ บส. ๔

ชื่อหน่วยงาน(๑).....

รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

☐

รอบ ๓ เดือน

☐

รอบ ๖ เดือน

☐

รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา

ลายมือชื่อ.....(๑๒).....

ตำแหน่ง(๑๓).....

วันที่.....เดือน.....(๑๔).....พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปีงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๔)
- (๕) วิธีการจัดการความเสี่ยงโดยระบุ แนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๘)
- (๖) ระยะเวลาดำเนินการ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๑๐)
- (๗) ผู้รับผิดชอบ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๗)
- (๘) ผลลัพธ์การดำเนินการจัดการความเสี่ยงโดยระบุ ผลการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ได้ดำเนินการหรือไม่อย่างไร (ระบุแต่ละขั้นตอน/ระบุเป็นภาพรวม)
- (๙) เอกสาร/หลักฐานอ้างอิงประกอบผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (ระบุแต่ละขั้นตอน/ระบุเป็นภาพรวม)
- (๑๐) ร้อยละความคืบหน้าของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (ระบุแต่ละขั้นตอน/ระบุเป็นภาพรวม)
- (๑๑) ปัญหา อุปสรรค และแนวทางแก้ไขปัญหาในการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (ถ้ามี)
- (๑๒) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๓) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๔) วันเดือนปีที่ลงนาม

ชื่อหน่วยงาน(๑).....

รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	

ลายมือชื่อ.....(๑๔).....

ตำแหน่ง(๑๕).....

วันที่.....เดือน.....(๑๖).....พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปีงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๔ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๔ (๔)
- (๕) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๕)
- (๖) คะแนนระดับความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๑) ผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. (๒) และคะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินก่อนดำเนินการจัดการความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๙) (๑๐) (๑๑)
- (๗) วิธีการจัดการความเสี่ยงโดยระบุ/แนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๔ (๕)
- (๘) ผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (สรุปเป็นภาพรวม)
- (๙) คะแนนระดับความเสี่ยงภายหลังการดำเนินการจัดการความเสี่ยง โดยระบุคะแนนโอกาสที่จะเกิดความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง ตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด) (๑) ระบุคะแนนผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด) (๒) โดยนำคะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากคะแนนการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๑) คูณคะแนนผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. (๒) และนำคะแนนมาจัดระดับความเสี่ยงตามที่ฝ่ายบริหารกำหนด (โดยอาจกำหนดผลช่วงคะแนน เป็น ๓ ระดับ สูง ปานกลาง ต่ำ) (๓)
- (๑๐) การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยงโดยการเปรียบเทียบก่อนดำเนินการและภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยงลดลงหรือไม่ลดลง
- (๑๑) ความเสี่ยงคงเหลือหรือเกิดขึ้นใหม่ภายหลังจากการจัดการความเสี่ยง
- (๑๒) สรุปความเสี่ยงที่ควบคุมได้/ควบคุมไม่ได้ หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้/ไม่ได้
- (๑๓) แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการสำหรับในปีถัดไป เพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- (๑๔) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๕) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๖) วันเดือนปีที่รายงาน

ตัวอย่างสวัสดิการสังคม

ชื่อหน่วยงาน

กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗.....

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๐๑-๒๕๖๗-กส	ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านสังคม	-โครงการสนับสนุนต่อเนื่องการ สงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๙,๙๕๖,๔๐๐	เพื่อสนับสนุน เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	ร้อยละ ๑๐๐ ของ ผู้สูงอายุได้รับเบี้ย ยังชีพผู้สูงอายุ	ผู้สูงอายุตำบล
๐๒-๒๕๖๗-กส	ยุทธศาสตร์การเสริมสร้างและ พัฒนาทุนมนุษย์	-โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการ เลี้ยงดูเด็กแรกเกิด	-	เพื่อให้เด็กได้รับการดูแล คุณภาพชีวิตที่ดี	ร้อยละ ๑๐๐ ของเด็ก แรกเกิดได้รับเงิน สงเคราะห์เด็กแรกเกิด	เด็กแรกเกิดที่ถูกเลี้ยง ดูในตำบล
๐๓-๒๕๖๗-กส	ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้าน คุณภาพชีวิต สังคม ครอบครั อยู่ดีมีสุข	-โครงการเศรษฐกิจชุมชน	๘๙๓,๕๙๙	เพื่อส่งเสริม/สนับสนุน/ ติดตามการดำเนินงานของ กลุ่มอาชีพ/กลุ่มเกษตรกรที่ ขอกู้ยืมเงินทุน	การชำระเงินกู้ยืมตาม ระยะเวลาที่กำหนดใน สัญญาเงินกู้ยืม	กลุ่มอาชีพ/กลุ่ม เกษตรกร

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง

วันที่.....๒๐...เดือน.....ตุลาคม.....พ.ศ. ..๒๕๖๖.....

คำอธิบายแบบกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปิงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ
- (๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ โดยระบุโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่จัดทำขึ้นเพื่อตอบสนองยุทธศาสตร์ใดหรือภารกิจใดของ อปท.
- (๕) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. (โดยระบุโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ทั้งหมดหรือโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยง หรือโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงสูง ตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น)
- (๖) จำนวนเงินงบประมาณโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตาม (๕) (ถ้ามี)
- (๗) วัตถุประสงค์ตามโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตาม (๕)
- (๘) ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตาม (๕)
- (๙) เป้าหมายที่ต้องการสูงสุดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.
- (๑๐) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๑) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๒) วันเดือนปีที่ลงนาม

ชื่อหน่วยงาน

แบบ บส. ๒

การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗.....

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
๐๑-๒๕๖๗-กส	-โครงการสนับสนุน ต่อเนื่องการสงเคราะห์เบี้ย ยังชีพผู้สูงอายุตำบล	เพื่อสนับสนุนเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ	กองสวัสดิการ สังคม	ระเบียบ/หนังสือ สั่งการมีการ เปลี่ยนแปลง	L	๔	๔	๑๖	ใช้มาตรการเฝ้า ระวัง
๐๒-๒๕๖๗-กส	-โครงการเงินอุดหนุนเพื่อ การเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด	เพื่อให้เด็กได้รับการดูแลมี คุณภาพชีวิตที่ดี	กองสวัสดิการ สังคม	ระเบียบ/หนังสือ สั่งการมีการ เปลี่ยนแปลง	L	๓	๓	๙	ยอมรับความเสี่ยง
๐๓-๒๕๖๗-กส	-โครงการเศรษฐกิจชุมชน	เพื่อส่งเสริม/สนับสนุน/ ติดตามการดำเนินงานของ กลุ่มอาชีพ/กลุ่มเกษตรกรที่ ขอกู้ยืมเงินทุน	กองสวัสดิการ สังคม	การผิฉัดไม้ ชำระเงินกู้ยืมคืน ตามกำหนดใน สัญญา	F	๔	๔	๑๖	การโอนความ เสี่ยง

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง

วันที่.....๒๐...เดือน.....ตุลาคม.....พ.ศ. ๒๕๖๖.....

คำอธิบายแบบการวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปีงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยง โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๕)
- (๕) วัตถุประสงค์ตามโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๗)
- (๖) ผู้รับผิดชอบ (บุคคลหรือหน่วยงาน หรือบุคคลและหน่วยงาน)
- (๗) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.
- (๘) ประเภทความเสี่ยง ประกอบด้วย ๖ ประเภท ดังนี้
 ๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ ไปใช้ไม่ถูกต้อง
 ๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) คือ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง รวมถึงความเสี่ยง ด้านการทุจริตทางการเงิน เป็นต้น
 ๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิผลหรือไม่มีประสิทธิภาพ
 ๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks) คือ ความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงกฎ/นโยบาย/คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน
 ๕. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศ
 ๖. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks) คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร
- (๙) ระบุคะแนนโอกาสที่จะเกิดความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยงตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด)
- (๑๐) ระบุคะแนนผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด)

(๑๑) คะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากคะแนนการประเมินโอกาส (๙) คูณคะแนนผลกระทบโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. (๑๐) และนำคะแนนมาจัดระดับความเสี่ยงตามที่ฝ่ายบริหารกำหนด (โดยอาจกำหนดผลช่วงคะแนนเป็น ๓ ระดับ สูง ปานกลาง ต่ำ)

(๑๒) วิธีการตอบสนองความเสี่ยงโดยการตัดสินใจเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงวิธีใดวิธีหนึ่ง หรือหลายวิธี โดยคำนึงถึงต้นทุนกับประโยชน์ที่ได้รับ เพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการตอบสนองความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. ปฏิเสธความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินงานในกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ได้แก่ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง/หน่วยงานไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงนั้นได้/ ไม่ดำเนินงานในกิจกรรมนั้น
๒. การลดโอกาสของความเสี่ยง เช่น ลดโอกาสของความเสี่ยงการทุจริตด้านการเงิน
๓. การลดผลกระทบของความเสี่ยง เช่น การทำประกัน/การใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน
๔. การโอนความเสี่ยง อาจเลือกใช้วิธีการถ่ายโอนความเสี่ยงที่ไม่สามารถดำเนินการเองได้/ไม่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ ได้แก่ การให้ภาคเอกชนดำเนินการ
๕. ยอมรับความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๖. ใช้มาตรการการเฝ้าระวัง โดยกำหนดข้อมูลที่ต้องมีการเก็บรวบรวม การวิเคราะห์ การแจ้งเตือน/การดำเนินการเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น
๗. การทำแผนฉุกเฉิน เป็นการระบุขั้นตอนเมื่อเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้น โดยระบุบุคคลและวิธีการดำเนินการที่ชัดเจน
๘. การส่งเสริมหรือผลักดันเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น เมื่อเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นส่งผลกระทบเชิงบวกกับองค์กร

(๑๓) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น

(๑๔) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น

(๑๕) วันเดือนปีที่ลงนาม

ชื่อหน่วยงาน

แบบ บส. ๓

รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗.....

(๓) รหัสความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงาน
๐๑-๒๕๖๗-กส	-โครงการสนับสนุน ต่อเนื่องการสงเคราะห์ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	ระเบียบ/หนังสือ สั่งการมีการ เปลี่ยนแปลง	ใช้มาตรการเฝ้า ระวัง	กองสวัสดิการ สังคม	เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ การอบรมและศึกษา ระเบียบ/หนังสือสั่ง การ	ร้อยละ ๑๐๐ ของ ผู้สูงอายุ ได้รับเบี้ย ยังชีพผู้สูงอายุ	ต.ค.๖๖-ก.ย.๖๗	ตรวจสอบระบบ สารสนเทศการจัดการ ฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพฯ
๐๒-๒๕๖๗-กส	-โครงการเงินอุดหนุน เพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรก เกิด	ระเบียบ/หนังสือ สั่งการมีการ เปลี่ยนแปลง	ยอมรับความเสี่ยง	กองสวัสดิการ สังคม	เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานศึกษา ระเบียบ/หนังสือสั่ง การ	ร้อยละ ๑๐๐ ของ เด็กแรกเกิดได้รับ เงินสงเคราะห์เด็ก แรกเกิด	ต.ค.๖๖-ก.ย.๖๗	ตรวจสอบระบบ โครงการอุดหนุนเพื่อ การเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด
๐๓-๒๕๖๗-กส	-โครงการเศรษฐกิจ ชุมชน	การผิวนัดไม่ชำระ เงินกู้ยืมคืนตาม กำหนดในสัญญา	การเฝ้าระวังความเสี่ยง	กองสวัสดิการ สังคม	มอบหมายงาน เจ้าหน้าที่ติดต่องาน กฎหมาย	การชำระเงินกู้ยืม ตามระยะเวลาที่ กำหนดในสัญญา เงินกู้ยืม	ต.ค.๖๖-ก.ย.๖๗	บันทึกรายงานผลการ ชำระหนี้ประจำเดือน

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง

วันที่.....๒๐...เดือน.....ตุลาคม.....พ.ศ. ๒๕๖๖.....

คำอธิบายแบบรายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปีงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๔)
- (๕) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๗)
- (๖) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจากแบบ บส. ๒ (๑๒)
- (๗) ผู้รับผิดชอบ โดยนำข้อมูลมาจากแบบ บส. ๒ (๖)
- (๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง โดยระบุแนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- (๙) ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๘)
- (๑๐) ระยะเวลาดำเนินการโดยระบุช่วงระยะเวลาในการดำเนินการจัดการความเสี่ยง
- (๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงานให้ผู้บริหารทราบ เช่น การประชุม ฯลฯ
- (๑๒) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๓) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๔) วันเดือนปีที่ลงนาม

ชื่อหน่วยงาน

รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗.....

แบบ บส. ๔

- ☒ รอบ ๓ เดือน
- ☐ รอบ ๖ เดือน
- ☐ รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัสความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทางแก้ไข ปัญหา
๐๑-๒๕๖๗-กส	-โครงการสนับสนุน ต่อเนื่องการสงเคราะห์ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ -โครงการจัดการ	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้า รับการอบรมและศึกษา ระเบียบ/หนังสือสั่งการ	ต.ค.๖๖-ก.ย. ๖๗	กองสวัสดิการ สังคม	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตาม ระเบียบถูกต้องและ ผู้สูงอายุได้รับเงินเบี้ยยังชีพ ครบถ้วน	ประกาศรายชื่อผู้มี สิทธิรับเงินเบี้ยยัง ชีพผู้สูงอายุ ประจำเดือน	ร้อยละ ๙๙	ศึกษาระเบียบฯ มอบหมายเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบงาน
๐๒-๒๕๖๗-กส	แข่งขันกีฬาต้านภัยยา เสพติดให้กับประชาชน -โครงการเงินอุดหนุน เพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรก	กำหนดแผนการดำเนินงาน ตามขั้นตอนให้ชัดเจน	ก.พ.๖๗-เม.ย. ๖๗	กองสวัสดิการ สังคม	การจัดการแข่งขันกีฬาต้าน ภัยยาเสพติดบรรลุตาม วัตถุประสงค์โครงการฯ	แบบลงทะเบียน ผู้เข้าร่วมโครงการฯ	ร้อยละ ๙๐	แต่งตั้งคณะทำงานฯ และคำสั่งเจ้าหน้าที่ มอบหมายงานให้ ชัดเจน
๐๓-๒๕๖๗-กส	เกิด -โครงการเศรษฐกิจ ชุมชน	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ศึกษาระเบียบ/หนังสือสั่ง การ	ต.ค.๖๖-ก.ย. ๖๗	กองสวัสดิการ สังคม	เด็กแรกเกิดที่ถูกเลี้ยงดูใน ตำบลได้รับเงินสงเคราะห์ เด็กแรกเกิด	ประกาศรายชื่อผู้ ขอรับสิทธิเงิน อุดหนุนเพื่อการ เลี้ยงดูเด็กแรกเกิด	ร้อยละ ๙๙	สำรวจเด็กแรกเกิด ให้ได้รับเงินอุดหนุน ครบถ้วน
๐๔-๒๕๖๗-กส		มอบหมายงานเจ้าหน้าที่ ติดต่องานกฎหมาย	ต.ค.๖๖-ก.ย. ๖๗	กองสวัสดิการ สังคม	การชำระเงินกู้ยืมกลุ่ม อาชีพ/กลุ่มเกษตรมีการ ชำระเงินคืนเป็นปัจจุบัน	บัญชีแสดงรายการ ยืมเงิน และทะเบียน การชำระเงินกู้ยืม คืนเศรษฐกิจชุมชน	ร้อยละ ๖๐	แต่งตั้ง คณะกรรมการ บริหารเงินทุน

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง

วันที่.....๒๐.....เดือน.....ตุลาคม.....พ.ศ. ๒๕๖๖.....

คำอธิบายแบบรายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปีงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๔)
- (๕) วิธีการจัดการความเสี่ยงโดยระบุ แนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๘)
- (๖) ระยะเวลาดำเนินการ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๑๐)
- (๗) ผู้รับผิดชอบ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๗)
- (๘) ผลลัพธ์การดำเนินการจัดการความเสี่ยงโดยระบุ ผลการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ได้ดำเนินการหรือไม่อย่างไร (ระบุแต่ละขั้นตอน/ระบุเป็นภาพรวม)
- (๙) เอกสาร/หลักฐานอ้างอิงประกอบผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (ระบุแต่ละขั้นตอน/ระบุเป็นภาพรวม)
- (๑๐) ร้อยละความคืบหน้าของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (ระบุแต่ละขั้นตอน/ระบุเป็นภาพรวม)
- (๑๑) ปัญหา อุปสรรค และแนวทางแก้ไขปัญหาในการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (ถ้ามี)
- (๑๒) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๓) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๔) วันเดือนปีที่ลงนาม

ชื่อหน่วยงาน

รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗.....

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการ ความเสี่ยง			(๗) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้น ใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการ จัดการความ เสี่ยง/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๑-๒๕๖๗-กส	-โครงการ สนับสนุน ต่อเนื่องการ สงเคราะห์เบี้ยยัง ชีพผู้สูงอายุ	ระเบียบ/ หนังสือสั่ง การมีการ เปลี่ยนแปลง	๔	๔	๑๖	เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการ อบรมและ ศึกษาระเบียบ/ หนังสือสั่งการ	เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานตาม ระเบียบถูกต้อง และผู้สูงอายุ ได้รับเงินเบี้ย ยังชีพครบถ้วน	๒	๒	๔	ลดลง	มีความ เสี่ยง	✓	-	ศึกษา ระเบียบฯ มอบหมาย เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ งาน
๐๒-๒๕๖๗-กส	-โครงการจัดการ แข่งขันกีฬาต้าน ภัยยาเสพติด ให้กับประชาชน ชาวตำบล	เจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงาน ขาดทักษะใน การ ปฏิบัติงาน	๓	๒	๖	กำหนด แผนการ ดำเนินงานตาม ขั้นตอนให้ ชัดเจน	การจัดการ แข่งขันกีฬา ต้านภัยยาเสพติด บรรลุตาม วัตถุประสงค์ โครงการฯ	๑	๐	๐	ลดลง	ไม่มี ความ เสี่ยง	✓	-	แต่งตั้ง คณะทำงานฯ และคำสั่ง เจ้าหน้าที่ มอบหมาย งานให้ชัดเจน

ชื่อหน่วยงาน

รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗.....

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการ ความเสี่ยง			(๗) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้น ใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการ จัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปี ถัดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๓-๒๕๖๗-กส	โครงการเงิน อุดหนุนเพื่อการ เลี้ยงดูเด็กแรก เกิด	ระเบียบ/ หนังสือสั่ง การมีการ เปลี่ยนแปลง	๓	๓	๙	เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ศึกษาระเบียบ/ หนังสือสั่งการ	เด็กแรกเกิดที่ ถูกเลี้ยงดูใน ตำบลได้รับเงิน สงเคราะห์เด็ก แรกเกิด การชำระเงิน กู้ยืมกลุ่ม อาชีพ/กลุ่ม เกษตรมีการ ชำระเงินคืน เป็นปัจจุบัน	๒	๒	๔	ลดลง	มีความ เสี่ยง	✓	-	สำรวจ ข้อมูลเด็ก แรกเกิด จาก หน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง แต่งตั้ง คณะกรรมการ บริหาร เงินทุนและ ดำเนินคดี ตาม กฎหมาย
๐๔-๒๕๖๗-กส	โครงการ เศรษฐกิจชุมชน	การผิณฑ์ไม่ ชำระเงินกู้ยืม คืนตาม กำหนดใน สัญญา	๔	๔	๑๖	มอบหมายงาน เจ้าหน้าที่ติดต่อ งานกฎหมาย		๒	๓	๖	ลดลง	มีความ เสี่ยง	✓	-	

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง

วันที่...๒๐.....เดือน.....ตุลาคม.....พ.ศ. ..๒๕๖๖.....

คำอธิบายแบบรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปีงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๔ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๔ (๔)
- (๕) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๕)
- (๖) คะแนนระดับความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๑) ผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. (๒) และคะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินก่อนดำเนินการจัดการความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๙) (๑๐) (๑๑)
- (๗) วิธีการจัดการความเสี่ยงโดยระบุ/แนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๔ (๕)
- (๘) ผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (สรุปเป็นภาพรวม)
- (๙) คะแนนระดับความเสี่ยงภายหลังการดำเนินการจัดการความเสี่ยง โดยระบุคะแนนโอกาสที่จะเกิดความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง ตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด) (๑) ระบุคะแนนผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด) (๒) โดยนำคะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากคะแนนการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๑) คูณคะแนนผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. (๒) และนำคะแนนมาจัดระดับความเสี่ยงตามที่ฝ่ายบริหารกำหนด (โดยอาจกำหนดผลช่วงคะแนน เป็น ๓ ระดับ สูง ปานกลาง ต่ำ) (๓)
- (๑๐) การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยงโดยการเปรียบเทียบก่อนดำเนินการและภายหลังการดำเนินการจัดการความเสี่ยงลดลงหรือไม่ลดลง
- (๑๑) ความเสี่ยงคงเหลือหรือเกิดขึ้นใหม่ภายหลังจากดำเนินการจัดการความเสี่ยง
- (๑๒) สรุปความเสี่ยงที่ควบคุมได้/ควบคุมไม่ได้ หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้/ไม่ได้
- (๑๓) แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการสำหรับในปีถัดไป เพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- (๑๔) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๕) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๖) วันเดือนปีที่รายงาน

ชื่อหน่วยงาน

กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗.....

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๐๑-๒๕๖๗-กส	ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านสังคม	-โครงการสนับสนุนต่อเนื่องการ สงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๙,๙๕๖,๔๐๐	เพื่อสนับสนุน เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	ร้อยละ ๑๐๐ ของ ผู้สูงอายุได้รับเบี้ย ยังชีพผู้สูงอายุ	ผู้สูงอายุตำบล
๐๒-๒๕๖๗-กส	ยุทธศาสตร์การเสริมสร้างและ พัฒนาทุนมนุษย์	-โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการ เลี้ยงดูเด็กแรกเกิด	-	เพื่อให้เด็กได้รับการดูแล คุณภาพชีวิตที่ดี	ร้อยละ ๑๐๐ ของเด็ก แรกเกิดได้รับเงิน สงเคราะห์เด็กแรกเกิด	เด็กแรกเกิดที่ถูกเลี้ยง ดูในตำบล
๐๓-๒๕๖๗-กส	ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้าน คุณภาพชีวิต สังคม ครอบครั อยู่ดีมีสุข	-โครงการเศรษฐกิจชุมชน	๘๙๓,๕๙๙	เพื่อส่งเสริม/สนับสนุน/ ติดตามการดำเนินงานของ กลุ่มอาชีพ/กลุ่มเกษตรกรที่ ขอกู้ยืมเงินทุน	การชำระเงินกู้ยืมตาม ระยะเวลาที่กำหนดใน สัญญาเงินกู้ยืม	กลุ่มอาชีพ/กลุ่ม เกษตรกร

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง

วันที่.....๒๐...เดือน.....ตุลาคม.....พ.ศ. ..๒๕๖๖.....

คำอธิบายแบบกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)

(๑) ชื่อ อปท.

(๒) ปิงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง

(๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ

(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ โดยระบุโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่จัดทำขึ้นเพื่อตอบสนองยุทธศาสตร์ใดหรือภารกิจใดของ อปท.

(๕) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. (โดยระบุโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ทั้งหมดหรือโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยง หรือโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงสูง ตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น)

(๖) จำนวนเงินงบประมาณโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตาม (๕) (ถ้ามี)

(๗) วัตถุประสงค์ตามโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตาม (๕)

(๘) ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตาม (๕)

(๙) เป้าหมายที่ต้องการสูงสุดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.

(๑๐) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น

(๑๑) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น

(๑๒) วันเดือนปีที่ลงนาม

ชื่อหน่วยงาน

แบบ บส. ๒

การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗.....

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
๐๑-๒๕๖๗-กส	-โครงการสนับสนุน ต่อเนื่องการสงเคราะห์เปื้อน ยังชีพผู้สูงอายุตำบล	เพื่อสนับสนุนเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ	กองสวัสดิการ สังคม	ระเบียบ/หนังสือ สั่งการมีการ เปลี่ยนแปลง	L	๔	๔	๑๖	ใช้มาตรการเฝ้า ระวัง
๐๒-๒๕๖๗-กส	-โครงการเงินอุดหนุนเพื่อ การเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด	เพื่อให้เด็กได้รับการดูแลมี คุณภาพชีวิตที่ดี	กองสวัสดิการ สังคม	ระเบียบ/หนังสือ สั่งการมีการ เปลี่ยนแปลง	L	๓	๓	๙	ยอมรับความเสี่ยง
๐๓-๒๕๖๗-กส	-โครงการเศรษฐกิจชุมชน	เพื่อส่งเสริม/สนับสนุน/ ติดตามการดำเนินงานของ กลุ่มอาชีพ/กลุ่มเกษตรกรที่ ขอกู้ยืมเงินทุน	กองสวัสดิการ สังคม	การผิต้นัดไม้ ชำระเงินกู้ยืมคืน ตามกำหนดใน สัญญา	F	๔	๔	๑๖	การโอนความ เสี่ยง

ลายมือชื่อ.....
ตำแหน่ง
วันที่.....๒๐...เดือน.....ตุลาคม.....พ.ศ. ๒๕๖๖.....

คำอธิบายแบบการวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปีงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยง โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๕)
- (๕) วัตถุประสงค์ตามโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๗)
- (๖) ผู้รับผิดชอบ (บุคคลหรือหน่วยงาน หรือบุคคลและหน่วยงาน)
- (๗) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.
- (๘) ประเภทความเสี่ยง ประกอบด้วย ๖ ประเภท ดังนี้
๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ ไปใช้ไม่ถูกต้อง
 ๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) คือ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง รวมถึงความเสี่ยง ด้านการทุจริตทางการเงิน เป็นต้น
 ๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิผลหรือไม่มีประสิทธิภาพ
 ๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks) คือ ความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงกฎ/นโยบาย/คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน
 ๕. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศ
 ๖. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks) คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร
- (๙) ระบุคะแนนโอกาสที่จะเกิดความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยงตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด)
- (๑๐) ระบุคะแนนผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด)

(๑๑) คะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากคะแนนการประเมินโอกาส (๙) คูณคะแนนผลกระทบโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. (๑๐) และนำคะแนนมาจัดระดับความเสี่ยงตามที่ฝ่ายบริหารกำหนด (โดยอาจกำหนดผลช่วงคะแนนเป็น ๓ ระดับ สูง ปานกลาง ต่ำ)

(๑๒) วิธีการตอบสนองความเสี่ยงโดยการตัดสินใจเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงวิธีใดวิธีหนึ่ง หรือหลายวิธี โดยคำนึงถึงต้นทุนกับประโยชน์ที่ได้รับ เพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการตอบสนองความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. ปฏิเสธความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินงานในกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ได้แก่ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง/หน่วยงานไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงนั้นได้/ไม่ดำเนินงานในกิจกรรมนั้น

๒. การลดโอกาสของความเสี่ยง เช่น ลดโอกาสของความเสี่ยงการทุจริตด้านการเงิน

๓. การลดผลกระทบของความเสี่ยง เช่น การทำประกัน/การใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน

๔. การโอนความเสี่ยง อาจเลือกใช้วิธีการถ่ายโอนความเสี่ยงที่ไม่สามารถดำเนินการเองได้/ไม่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ ได้แก่ การให้ภาคเอกชนดำเนินการ

๕. ยอมรับความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๖. ใช้มาตรการการเฝ้าระวัง โดยกำหนดข้อมูลที่ต้องมีการเก็บรวบรวม การวิเคราะห์ การแจ้งเตือน/การดำเนินการเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น

๗. การทำแผนฉุกเฉิน เป็นการระบุขั้นตอนเมื่อเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้น โดยระบุบุคคลและวิธีการดำเนินการที่ชัดเจน

๘. การส่งเสริมหรือผลักดันเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น เมื่อเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นส่งผลกระทบเชิงบวกกับองค์กร

(๑๓) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น

(๑๔) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น

(๑๕) วันเดือนปีที่ลงนาม

ชื่อหน่วยงาน

แบบ บส. ๓

รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗.....

(๓) รหัสความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงาน
๐๑-๒๕๖๗-กส	-โครงการสนับสนุน ต่อเนื่องการสงเคราะห์ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	ระเบียบ/หนังสือ สั่งการมีการ เปลี่ยนแปลง	ใช้มาตรการเฝ้า ระวัง	กองสวัสดิการ สังคม	เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ การอบรมและศึกษา ระเบียบ/หนังสือสั่ง การ	ร้อยละ ๑๐๐ ของ ผู้สูงอายุ ได้รับเบี้ย ยังชีพผู้สูงอายุ	ต.ค.๖๖-ก.ย.๖๗	ตรวจสอบระบบ สนเทศการจัดการ ฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพฯ
๐๒-๒๕๖๗-กส	-โครงการเงินอุดหนุน เพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรก เกิด	ระเบียบ/หนังสือ สั่งการมีการ เปลี่ยนแปลง	ยอมรับความเสี่ยง	กองสวัสดิการ สังคม	เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานศึกษา ระเบียบ/หนังสือสั่ง การ	ร้อยละ ๑๐๐ ของ เด็กแรกเกิดได้รับ เงินสงเคราะห์เด็ก แรกเกิด	ต.ค.๖๖-ก.ย.๖๗	ตรวจสอบระบบ โครงการอุดหนุนเพื่อ การเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด
๐๓-๒๕๖๗-กส	-โครงการเศรษฐกิจ ชุมชน	การผิวนัดไม่ชำระ เงินกู้ยืมคืนตาม กำหนดในสัญญา	การเฝ้าระวังความเสี่ยง	กองสวัสดิการ สังคม	มอบหมายงาน เจ้าหน้าที่ติดตามงาน กฎหมาย	การชำระเงินกู้ยืม ตามระยะเวลาที่ กำหนดในสัญญา เงินกู้ยืม	ต.ค.๖๖-ก.ย.๖๗	บันทึกรายงานผลการ ชำระหนี้ประจำเดือน

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง

วันที่.....๒๐...เดือน.....ตุลาคม.....พ.ศ. ๒๕๖๖.....

คำอธิบายแบบรายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปีงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๔)
- (๕) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๗)
- (๖) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจากแบบ บส. ๒ (๑๒)
- (๗) ผู้รับผิดชอบ โดยนำข้อมูลมาจากแบบ บส. ๒ (๖)
- (๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง โดยระบุแนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- (๙) ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๘)
- (๑๐) ระยะเวลาดำเนินการโดยระบุช่วงระยะเวลาในการดำเนินการจัดการความเสี่ยง
- (๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงานให้ผู้บริหารทราบ เช่น การประชุม ฯลฯ
- (๑๒) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๓) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๔) วันเดือนปีที่ลงนาม

ชื่อหน่วยงาน
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗.....

แบบ บส. ๔
☒ รอบ ๓ เดือน
☐ รอบ ๖ เดือน
☐ รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัสความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทางแก้ไข ปัญหา
๐๑-๒๕๖๗-กส	-โครงการสนับสนุน ต่อเนื่องการสงเคราะห์ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ -โครงการจัดการ	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้า รับการอบรมและศึกษา ระเบียบ/หนังสือสั่งการ	ต.ค.๖๖-ก.ย. ๖๗	กองสวัสดิการ สังคม	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตาม ระเบียบถูกต้องและ ผู้สูงอายุได้รับเงินเบี้ยยังชีพ ครบถ้วน	ประกาศรายชื่อผู้มี สิทธิรับเงินเบี้ยยัง ชีพผู้สูงอายุ ประจำเดือน	ร้อยละ ๙๙	ศึกษาระเบียบฯ มอบหมายเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบงาน
๐๒-๒๕๖๗-กส	แข่งขันกีฬาต้านภัยยา เสพติดให้กับประชาชน -โครงการเงินอุดหนุน เพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรก	กำหนดแผนการดำเนินงาน ตามขั้นตอนให้ชัดเจน	ก.พ.๖๗-เม.ย. ๖๗	กองสวัสดิการ สังคม	การจัดการแข่งขันกีฬาต้าน ภัยยาเสพติดบรรลุตาม วัตถุประสงค์โครงการฯ	แบบลงทะเบียน ผู้เข้าร่วมโครงการฯ	ร้อยละ ๙๐	แต่งตั้งคณะทำงานฯ และคำสั่งเจ้าหน้าที่ มอบหมายงานให้ ชัดเจน
๐๓-๒๕๖๗-กส	เกิด -โครงการเศรษฐกิจ ชุมชน	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ศึกษาระเบียบ/หนังสือสั่ง การ	ต.ค.๖๖-ก.ย. ๖๗	กองสวัสดิการ สังคม	เด็กแรกเกิดที่ถูกเลี้ยงดูใน ตำบลได้รับเงินสงเคราะห์ เด็กแรกเกิด	ประกาศรายชื่อผู้ ขอรับสิทธิเงิน อุดหนุนเพื่อการ เลี้ยงดูเด็กแรกเกิด	ร้อยละ ๙๙	สำรวจเด็กแรกเกิด ให้ได้รับเงินอุดหนุน ครบถ้วน
๐๔-๒๕๖๗-กส		มอบหมายงานเจ้าหน้าที่ ติดต่องานกฎหมาย	ต.ค.๖๖-ก.ย. ๖๗	กองสวัสดิการ สังคม	การชำระเงินกู้ยืมกลุ่ม อาชีพ/กลุ่มเกษตรมีการ ชำระเงินคืนเป็นปัจจุบัน	บัญชีแสดงรายการ ยืมเงิน และทะเบียน การชำระเงินกู้ยืม คืนเศรษฐกิจชุมชน	ร้อยละ ๖๐	แต่งตั้ง คณะกรรมการ บริหารเงินทุน

ลายมือชื่อ.....
ตำแหน่ง
วันที่.....๒๐.....เดือน.....ตุลาคม.....พ.ศ. ๒๕๖๖.....

คำอธิบายแบบรายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปีงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๔)
- (๕) วิธีการจัดการความเสี่ยงโดยระบุ แนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๘)
- (๖) ระยะเวลาดำเนินการ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๑๐)
- (๗) ผู้รับผิดชอบ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๗)
- (๘) ผลลัพธ์การดำเนินการจัดการความเสี่ยงโดยระบุ ผลการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ได้ดำเนินการหรือไม่อย่างไร (ระบุแต่ละขั้นตอน/ระบุเป็นภาพรวม)
- (๙) เอกสาร/หลักฐานอ้างอิงประกอบผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (ระบุแต่ละขั้นตอน/ระบุเป็นภาพรวม)
- (๑๐) ร้อยละความคืบหน้าของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (ระบุแต่ละขั้นตอน/ระบุเป็นภาพรวม)
- (๑๑) ปัญหา อุปสรรค และแนวทางแก้ไขปัญหาในการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (ถ้ามี)
- (๑๒) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๓) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๔) วันเดือนปีที่ลงนาม

ชื่อหน่วยงาน

แบบ บส. ๕

รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗.....

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ การกิจ อพท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการ ความเสี่ยง			(๗) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้น ใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการ จัดการความ เสี่ยง/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๑-๒๕๖๗-กส	-โครงการ สนับสนุน ต่อเนื่องการ สงเคราะห์เบี้ยยัง ชีพผู้สูงอายุ	ระเบียบ/ หนังสือสั่ง การมีการ เปลี่ยนแปลง	๔	๔	๑๖	เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการ อบรมและ ศึกษาระเบียบ/ หนังสือสั่งการ	เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานตาม ระเบียบถูกต้อง และผู้สูงอายุ ได้รับเงินเบี้ย ยังชีพครบถ้วน	๒	๒	๔	ลดลง	มีความ เสี่ยง	✓	-	ศึกษา ระเบียบฯ มอบหมาย เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ งาน
๐๒-๒๕๖๗-กส	-โครงการจัดการ แข่งขันกีฬาต้าน ภัยยาเสพติด ให้กับประชาชน ชาวตำบล	เจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงาน ขาดทักษะใน การ ปฏิบัติงาน	๓	๒	๖	กำหนด แผนการ ดำเนินงานตาม ขั้นตอนให้ ชัดเจน	การจัดการ แข่งขันกีฬา ต้านภัยยาเสพติด บรรลุตาม วัตถุประสงค์ โครงการฯ	๑	๐	๐	ลดลง	ไม่มี ความ เสี่ยง	✓	-	แต่งตั้ง คณะทำงานฯ และคำสั่ง เจ้าหน้าที่ มอบหมาย งานให้ชัดเจน

ชื่อหน่วยงาน

แบบ บส. ๕

รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗.....

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการ ความเสี่ยง			(๗) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้น ใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการ จัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปี ถัดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๓-๒๕๖๗-กส	โครงการเงิน อุดหนุนเพื่อการ เลี้ยงดูเด็กแรก เกิด	ระเบียบ/ หนังสือสั่ง การมีการ เปลี่ยนแปลง	๓	๓	๙	เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ศึกษาระเบียบ/ หนังสือสั่งการ	เด็กแรกเกิดที่ ถูกเลี้ยงดูใน ตำบลได้รับเงิน สงเคราะห์เด็ก แรกเกิด การชำระเงิน กู้ยืมกลุ่ม อาชีพ/กลุ่ม เกษตรมีการ ชำระเงินคืน เป็นปัจจุบัน	๒	๒	๔	ลดลง	มีความ เสี่ยง	✓	-	สำรวจ ข้อมูลเด็ก แรกเกิด จาก หน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง แต่งตั้ง คณะกรรมการ บริหาร เงินทุนและ ดำเนินคดี ตาม กฎหมาย
๐๔-๒๕๖๗-กส	โครงการ เศรษฐกิจชุมชน	การผิณฑ์ไม่ ชำระเงินกู้ยืม คืนตาม กำหนดใน สัญญา	๔	๔	๑๖	มอบหมายงาน เจ้าหน้าที่ติดต่อ งานกฎหมาย		๒	๓	๖	ลดลง	มีความ เสี่ยง	✓	-	

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง

วันที่...๒๐.....เดือน.....ตุลาคม.....พ.ศ. ..๒๕๖๖.....

คำอธิบายแบบรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปีงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๔ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๔ (๔)
- (๕) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๕)
- (๖) คะแนนระดับความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๑) ผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. (๒) และคะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินก่อนดำเนินการจัดการความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๙) (๑๐) (๑๑)
- (๗) วิธีการจัดการความเสี่ยงโดยระบุ/แนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๔ (๕)
- (๘) ผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (สรุปเป็นภาพรวม)
- (๙) คะแนนระดับความเสี่ยงภายหลังการดำเนินการจัดการความเสี่ยง โดยระบุคะแนนโอกาสที่จะเกิดความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง ตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด) (๑) ระบุคะแนนผลกระทบต่อการโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด) (๒) โดยนำคะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากคะแนนการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๑) คูณคะแนนผลกระทบต่อการโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. (๒) และนำคะแนนมาจัดระดับความเสี่ยงตามที่ฝ่ายบริหารกำหนด (โดยอาจกำหนดผลช่วงคะแนน เป็น ๓ ระดับ สูง ปานกลาง ต่ำ) (๓)
- (๑๐) การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยงโดยการเปรียบเทียบก่อนดำเนินการและภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยงลดลงหรือไม่ลดลง
- (๑๑) ความเสี่ยงคงเหลือหรือเกิดขึ้นใหม่ภายหลังจากดำเนินการจัดการความเสี่ยง
- (๑๒) สรุปความเสี่ยงที่ควบคุมได้/ควบคุมไม่ได้ หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้/ไม่ได้
- (๑๓) แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการสำหรับในปีถัดไป เพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- (๑๔) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๕) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๖) วันเดือนปีที่รายงาน

ตัวอย่าง กองช่าง

กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ การกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๐๑-๖๗-กข.	ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้าน โครงสร้างพื้นฐาน	-โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีต เสริมเหล็ก บริเวณทางสาธารณะ ประโยชน์บ้านคุณต๋อย บัวอ่อนยศ หมู่ที่ ๘	๒๑๒,๐๐๐	-เพื่อเส้นทางคมนาคม ที่ดี ประชาชนได้รับ ความสะดวกในการ เดินทาง	ร้อยละ ๑๐๐ ของ ประชาชนที่ใช้ เส้นทาง	ประชาชนในตำบล

ลายมือชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

คำอธิบายแบบกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)

แบบ บส.1

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) งบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ
- (๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ โดยระบุโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่จัดทำขึ้นเพื่อตอบสนองยุทธศาสตร์ใดหรือภารกิจใดของ อปท.
- (๕) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. (โดยระบุโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ทั้งหมดหรือโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยง หรือโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงสูง ตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น)
- (๖) จำนวนเงินงบประมาณโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตาม (๕) (ถ้ามี)
- (๗) วัตถุประสงค์ตามโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตาม (๕)
- (๘) ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตาม (๕)
- (๙) เป้าหมายที่ต้องการสูงสุดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.
- (๑๐) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๑) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๒) วันเดือนปีที่ลงนาม

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง เทศบาลตำบล
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๐๑-๖๗-กข	-โครงการก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริมเหล็ก บริเวณทางสาธารณะ ประโยชน์บ้านคุณต๋อย บัวอ่อนยศ หมู่ที่ ๘	-เพื่อเส้นทาง คมนาคมที่ดี ประชาชนได้รับ ความสะดวกใน การเดินทาง	กองช่าง	-ระเบียบ/หนังสือสั่ง การมีการ เปลี่ยนแปลง -ขาดเจ้าหน้าที่ ที่ ปฏิบัติงาน -ความร่วมมือของ ประชาชนบริเวณ ก่อสร้าง	○	๓	๔	๑๒	ยอมรับความเสี่ยง

ลายมือชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

คำอธิบายแบบการวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง

(๑) ชื่อ อปท.

(๒) ปีงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง

(๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยง โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๓)

(๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๕)

(๕) วัตถุประสงค์ตามโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๗)

(๖) ผู้รับผิดชอบ (บุคคลหรือหน่วยงาน หรือบุคคลและหน่วยงาน)

(๗) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.

(๘) ประเภทความเสี่ยง ประกอบด้วย ๖ ประเภท ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง

๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) คือ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง รวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตทางการเงิน เป็นต้น

๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิผลหรือไม่มีประสิทธิภาพ

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks) คือ ความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงกฎ/นโยบาย/คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

๕. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศ

๖. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks) คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร

(๙) ระบุคะแนนโอกาสที่จะเกิดความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยงตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด)

(๑๐) ระบุคะแนนผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด)

- ๒ -

(๑๑) คะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากคะแนนการประเมินโอกาส (๙) คูณคะแนนผลกระทบโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. (๑๐) และนำคะแนนมาจัดระดับความเสี่ยงตามที่ฝ่ายบริหารกำหนด (โดยอาจกำหนดผลช่วงคะแนนเป็น ๓ ระดับ สูง ปานกลาง ต่ำ)

(๑๒) วิธีการตอบสนองความเสี่ยงโดยการตัดสินใจเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงวิธีใดวิธีหนึ่ง หรือหลายวิธี โดยคำนึงถึงต้นทุนกับประโยชน์ที่ได้รับ เพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการตอบสนองความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. ปฏิเสธความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินงานในกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ได้แก่ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง/หน่วยงานไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงนั้นได้/ไม่ดำเนินงานในกิจกรรมนั้น
๒. การลดโอกาสของความเสี่ยง เช่น ลดโอกาสของความเสี่ยงการทุจริตด้านการเงิน
๓. การลดผลกระทบของความเสี่ยง เช่น การทำประกัน/การใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน
๔. การโอนความเสี่ยง อาจเลือกใช้วิธีการถ่ายโอนความเสี่ยงที่ไม่สามารถดำเนินการเองได้/ไม่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ ได้แก่ การให้ภาคเอกชนดำเนินการ
๕. ยอมรับความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๖. ใช้มาตรการการเฝ้าระวัง โดยกำหนดข้อมูลที่ต้องมีการเก็บรวบรวม การวิเคราะห์ การแจ้งเตือน/การดำเนินการเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น
๗. การทำแผนฉุกเฉิน เป็นการระบุขั้นตอนเมื่อเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้น โดยระบุบุคคลและวิธีการดำเนินการที่ชัดเจน
๘. การส่งเสริมหรือผลักดันเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น เมื่อเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นส่งผลกระทบเชิงบวกกับองค์กร

(๑๓) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น

(๑๔) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น

(๑๕) วันเดือนปีที่ลงนาม

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง เทศบาลตำบล
รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงาน
๐๑-๖๗-กข	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กบริเวณทางสาธารณะประโยชน์บ้านคุณต๋อย บัวอ่อนยศ หมู่ที่ ๘	-ระเบียบ/หนังสือสั่งการ มีการเปลี่ยนแปลง -ขาดเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน -ความร่วมมือของประชาชนบริเวณก่อสร้าง	ยอมรับความเสี่ยง	กองช่าง	กำหนดแผนการดำเนินงานตามขั้นตอนให้ชัดเจน	ร้อยละ ๑๐๐ ของประชาชนที่ใช้เส้นทาง	ม.ค.๖๗-ก.ย.๖๗	รายงานผลการดำเนินงานของโครงการฯ

ลายมือชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

คำอธิบายแบบรายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปิงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๔)
- (๕) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๗)
- (๖) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจากแบบ บส. ๒ (๑๒)
- (๗) ผู้รับผิดชอบ โดยนำข้อมูลมาจากแบบ บส. ๒ (๖)
- (๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง โดยระบุแนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- (๙) ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๘)
- (๑๐) ระยะเวลาดำเนินการโดยระบุช่วงระยะเวลาในการดำเนินการจัดการความเสี่ยง
- (๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงานให้ผู้บริหารทราบ เช่น การประชุม ฯลฯ
- (๑๒) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๓) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๔) วันเดือนปีที่ลงนาม

แบบ บส. ๔

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง เทศบาลตำบล
 รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

☐ รอบ ๓ เดือน
☐ รอบ ๖ เดือน
☐ รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
๐๑-๖๗-กข	โครงการก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริมเหล็ก บริเวณทางสาธารณะ ประโยชน์บ้านคุณต๋อย บัวอ่อนยศ หมู่ที่ ๘	กำหนดแผนการดำเนินงาน ตามขั้นตอนให้ชัดเจน	ม.ค.๖๗-ก.ย.๖๗	กองช่าง	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้ ถูกต้องตามระเบียบ	รายงานผลการ ดำเนินงานของ โครงการฯในแต่ละ ครั้ง	ร้อยละ ๙๐	แต่งตั้งคณะทำงานฯ และมอบหมายงานให้ ชัดเจน สำรวจตรวจสอบพื้นที่ โครงการให้ชัดเจน

ลายมือชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

คำอธิบายแบบรายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปิงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๔)
- (๕) วิธีการจัดการความเสี่ยงโดยระบุ แนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๘)
- (๖) ระยะเวลาดำเนินการ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๑๐)
- (๗) ผู้รับผิดชอบ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๗)
- (๘) ผลลัพธ์การดำเนินการจัดการความเสี่ยงโดยระบุ ผลการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ได้ดำเนินการหรือไม่อย่างไร (ระบุแต่ละขั้นตอน/ระบุเป็นภาพรวม)
- (๙) เอกสาร/หลักฐานอ้างอิงประกอบผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (ระบุแต่ละขั้นตอน/ระบุเป็นภาพรวม)
- (๑๐) ร้อยละความคืบหน้าของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (ระบุแต่ละขั้นตอน/ระบุเป็นภาพรวม)
- (๑๑) ปัญหา อุปสรรค และแนวทางแก้ไขปัญหาในการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (ถ้ามี)
- (๑๒) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๓) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๔) วันเดือนปีที่ลงนาม

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง เทศบาลตำบล

แบบ บส. ๕

รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความ เสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การเปลี่ยน แปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปัดป้อง
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐๑-๖๗-กข	โครงการ ก่อสร้างถนน คอนกรีต เสริมเหล็ก บริเวณทาง สาธารณประ โยชน์บ้านคุณ ต๋อย บัวอ่อน ยศ หมู่ที่ ๘	-ระเบียบ/ หนังสือสั่ง การมีการ เปลี่ยนแปลง -ขาด เจ้าหน้าที่ ที่ ปฏิบัติงาน -ความ ร่วมมือของ ประชาชน บริเวณ ก่อสร้าง	๓	๔	๑๒	กำหนด แผนการ ดำเนินงาน ตาม ขั้นตอนให้ ชัดเจน	เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานได้ ถูกต้องตาม ระเบียบ	๒	๓	๖	ลดลง	มีความ เสี่ยง	√	-	-จัดหาบุคลากร ผู้เชี่ยวชาญด้าน งานช่าง -ศึกษาระเบียบ ให้ชัดเจน

ลายมือชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

คำอธิบายแบบรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปีงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๔ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๔ (๔)
- (๕) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๕)
- (๖) คะแนนระดับความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๑) ผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. (๒) และคะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินก่อนดำเนินการจัดการความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๙) (๑๐) (๑๑)
- (๗) วิธีการจัดการความเสี่ยงโดยระบุ/แนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๔ (๕)
- (๘) ผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (สรุปเป็นภาพรวม)
- (๙) คะแนนระดับความเสี่ยงภายหลังการดำเนินการจัดการความเสี่ยง โดยระบุคะแนนโอกาสที่จะเกิดความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง ตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด) (๑) ระบุคะแนนผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด) (๒) โดยนำคะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากคะแนนการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๑) คูณคะแนนผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. (๒) และนำคะแนนมาจัดระดับความเสี่ยงตามที่ฝ่ายบริหารกำหนด (โดยอาจกำหนดผลช่วงคะแนน เป็น ๓ ระดับ สูง ปานกลาง ต่ำ) (๓)
- (๑๐) การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยงโดยการเปรียบเทียบก่อนดำเนินการและภายหลังการดำเนินการจัดการความเสี่ยงลดลงหรือไม่ลดลง
- (๑๑) ความเสี่ยงคงเหลือหรือเกิดขึ้นใหม่ภายหลังจากการจัดการความเสี่ยง
- (๑๒) สรุปความเสี่ยงที่ควบคุมได้/ควบคุมไม่ได้ หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้/ไม่ได้
- (๑๓) แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการสำหรับในปัดไป เพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- (๑๔) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๕) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๖) วันเดือนปีที่รายงาน

