

คำนำ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้ดำเนินนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงองค์กร COSO-Enterprise Risk Management-Framework (COSO-ERM) ที่เหมาะสม รวมทั้งกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับกรอบหลักเกณฑ์การด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ของกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง ซึ่งเป็นการเชื่อมโยงกับความเสี่ยงจากกระบวนการขององค์กร โดยตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ต้องมีการพิจารณาถึงความเสี่ยงและโอกาสที่อาจเกิดขึ้น (Risk and Opportunities) และกำหนดวิธีการในการตอบสนองหรือควบคุมความเสี่ยงตามความเหมาะสม ทั้งนี้มีกระบวนการให้บุคลากรของทุกส่วนราชการได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อผลักดันให้เกิดการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

กองแผนและงบประมาณ องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้จัดทำรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อเป็นการประมวลผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและปัญหาอุปสรรคปี ๒๕๖๓ ตลอดจนนำเสนอแนวทางหรือข้อเสนอแนะสำหรับการบริหารความเสี่ยงในปี ๒๕๖๔

กองแผนและงบประมาณ องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ หวังเป็นอย่างยิ่งว่า ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ จะได้นำผลสรุปจากการบริหารความเสี่ยงปี ๒๕๖๓ ไปพัฒนาและปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดคือ การบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ต่อไป

คณะทำงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์
ธันวาคม ๒๕๖๓

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
บทนำ	๑
หลักการและเหตุผล	๑
แนวทางการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง	๑
ผลการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	๒
การกำหนดกิจกรรมเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง	๒
การวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงและประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง	๓
การดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง	๓
ผลการบริหารความเสี่ยง	๓
ผลการประเมินการบริหารความเสี่ยง	๑๔
ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง	๑๔
ด้านประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง	๑๔
ด้านประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง	๑๕
ปัญหาและอุปสรรค	๑๕
ข้อเสนอแนะ	๑๕
ภาคผนวก	
คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานแผนบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์	

บทนำ

หลักการและเหตุผล

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ที่จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่าง ๆ อาทิ การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุม และประเมินผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ อย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพมากขึ้น และลดการสูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร

ภายใต้สภาวะการดำเนินงานของทุก ๆ องค์กรล้วนแต่มีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างเป็นระบบ โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายขององค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางการจัดการความเสี่ยง และต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้ดำเนินนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงองค์กร COSO-Enterprise Risk Management-Framework (COSO-ERM) ที่เหมาะสม รวมทั้งกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับกรอบหลักเกณฑ์การด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ของกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง ซึ่งเป็นการเชื่อมโยงกับความเสี่ยงจากกระบวนการขององค์กร โดยตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ต้องมีการพิจารณาถึงความเสี่ยงและโอกาสที่อาจเกิดขึ้น (Risk and Opportunities) และกำหนดวิธีการในการตอบสนองหรือควบคุมความเสี่ยงตามความเหมาะสม ทั้งนี้มีกระบวนการให้บุคลากรของทุกส่วนราชการได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อผลักดันให้เกิดการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

แนวทางการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

การประเมินผลการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ประกอบด้วย ๓ ด้านหลัก คือ ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง ด้านประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง และด้านประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง โดยมีแนวทางการประเมินในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง

พิจารณาจากการมีระบบการบริหารความเสี่ยงที่ดี โดยการกำหนดผู้รับผิดชอบในการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน ความครบถ้วนของการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการของ COSO ได้แก่ การกำหนดวัตถุประสงค์ การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การตอบสนองความเสี่ยง กิจกรรมการบริหารความเสี่ยง การสื่อสารสร้างความเข้าใจ การติดตามประเมินผล รวมทั้งการสรุปผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี

๒. ด้านประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง

พิจารณาจากการบริหารความเสี่ยงได้ทั่วทั้งองค์กร การให้ความหมายและจัดประเภทของความเสี่ยง การกำหนดขอบเขต วัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ตลอดจนการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงและกำหนดกิจกรรมรองรับความเสี่ยงที่เหมาะสม

๓. ด้านประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง

พิจารณาจากผลการบริหารความเสี่ยงด้วยวิธีประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่ลดลง อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายหลังจากจัดการความเสี่ยงตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่กำหนด

ผลการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

การกำหนดกิจกรรมเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ กำหนดหลักเกณฑ์ในการคัดเลือกกิจกรรมเพื่อนำมาวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้มีความครอบคลุมครบถ้วนตามโครงการยุทธศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ทุกโครงการ โดยให้ทุกส่วนราชการพิจารณากิจกรรมตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว และดำเนินการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมเหล่านั้น ตลอดจนจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๓ ซึ่งผลการพิจารณามีกิจกรรมที่ทำการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังนี้

ตารางที่ ๑ ผลการพิจารณาโครงการ/กิจกรรมที่ทำการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ลำดับ	ส่วนราชการที่รับผิดชอบ	ขอบเขตการวิเคราะห์		หมายเหตุ
		ยุทธศาสตร์	โครงการ/ กิจกรรม (เรื่อง)	
๑.	สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด	ยุทธศาสตร์การพัฒนองค์กรและพัฒนาศึกษาท้องถิ่น	๑	ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจากสถานการณ์โควิด (Covid-๑๙)
๒.	กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด	ยุทธศาสตร์การพัฒนาคคนและสังคมที่มีคุณภาพ	๑	ไม่ได้ดำเนินการ
๓.	กองแผนและงบประมาณ	ยุทธศาสตร์การพัฒนองค์กรและพัฒนาศึกษาท้องถิ่น	๑	
๔.	กองคลัง	ยุทธศาสตร์การพัฒนองค์กรและพัฒนาศึกษาท้องถิ่น	๑	จัดการความเสี่ยงได้
๕.	กองช่าง	ยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	๑	
๖.	กองพัสดุและทรัพย์สิน	ยุทธศาสตร์การพัฒนองค์กรและพัฒนาศึกษาท้องถิ่น	๑	
๗.	กองการศึกษาฯ	ยุทธศาสตร์การพัฒนองค์กรและพัฒนาศึกษาท้องถิ่น	๑	
๘.	กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต	ยุทธศาสตร์การพัฒนาคคนและสังคมที่มีคุณภาพ และยุทธศาสตร์การส่งเสริมและพัฒนาเกษตรกรรม และภูมิปัญญาท้องถิ่น	๑๑	ไม่ได้ดำเนินการ ๓ โครงการ เนื่องจากสถานการณ์โควิด (Covid-๑๙)
รวมทั้งสิ้น			๑๘	

การวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงและประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

ทุกหน่วยงานได้ดำเนินการวิเคราะห์เพื่อระบุว่ามีเหตุการณ์ความเสี่ยงอะไรบ้างที่
ได้เกิดขึ้นหรือมีโอกาสจะเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อการทำงาน โดยความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นได้แบ่ง
ออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่ ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/
กฎระเบียบ จากนั้นทำการประเมินความเสี่ยงตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่ระบุในเล่มแผนบริหารจัดการ
ความเสี่ยง โดยพิจารณาจากระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และระดับความรุนแรงของ
ผลกระทบ (Impact) หากเกิดความเสี่ยงขึ้น เพื่อจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ซึ่งแบ่งออกเป็น ๔ ระดับ
ได้แก่ สูงมาก (Extreme) สูง (High) ปานกลาง (Medium) และต่ำ (low)

ผลการวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงพบว่า มีจำนวนความเสี่ยงที่คาดว่าจะส่งผลกระทบต่อ
การทำงาน รวมทั้งสิ้น ๑๒ โครงการ/กิจกรรม เป็นความเสี่ยงที่โอกาสเกิดน้อย – ผลกระทบไม่รุนแรง ระดับ
ความเสี่ยงยอมรับได้โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องมีการจัดการเพิ่ม (ระดับความเสี่ยงต่ำ) จำนวน ๔
เรื่อง และโอกาสเกิดค่อนข้างบ่อย – ผลกระทบรุนแรง ระดับความเสี่ยงพอยอมรับได้ แต่ต้องควบคุมไม่
ให้ความเสี่ยงย้ายไปอยู่ระดับที่ยอมรับไม่ได้ (ระดับความเสี่ยงปานกลาง) จำนวน ๘ เรื่อง

การดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

จากการมอบหมายให้หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งอยู่ในระดับความ
เสี่ยงต่ำ และปานกลาง จำนวน ๑๒ โครงการ/กิจกรรม ซึ่งสามารถสรุปผลได้ดังนี้

ตารางที่ ๒ สรุปผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยงระดับต่ำ (low)		ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Medium)	
	จำนวน ทั้งหมด	ผลการดำเนินการ อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้	จำนวน ทั้งหมด	ผลการดำเนินการ อยู่ในระดับที่พ อมรับได้
๑. ด้านกลยุทธ์	-	-	-	-
๒. ด้านการดำเนินงาน	๔	๔	๘	๘
๓. ด้านการเงิน	-	-	-	-
๔. ด้านกฎหมาย/กฎระเบียบ	-	-	-	-
รวม	๔	๔	๘	๘

ผลการบริหารความเสี่ยง

จากการจัดการความเสี่ยงในระดับต่ำและปานกลาง จำนวน ๑๒ เรื่อง พบว่า ความเสี่ยงระดับต่ำ
(low) จำนวน ๔ เรื่อง อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และความเสี่ยงระดับปานกลาง (Medium) จำนวน ๘ เรื่อง อยู่
ในระดับที่พอยอมรับได้ ซึ่งสามารถสรุปผลการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มีจำนวน ๔ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๓๓.๓๓ ของจำนวนความ
เสี่ยงทั้งหมด

๒. ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่พอยอมรับได้ มีจำนวน ๘ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๖๗ ของจำนวนความ
เสี่ยงทั้งหมด

ผลการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)

- ไม่มี -

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk)

ตารางที่ ๓ รายละเอียดการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
ได้รับข้อมูลรายละเอียดโครงการที่ดำเนินการเสร็จล่าช้า	๖	ปานกลาง	๑	ต่ำ	✓	ประสานเจ้าหน้าที่พัสดุ ในการจัดส่งข้อมูลล่วงหน้า ก่อนถึงกำหนดเวลาอย่าง สม่ำเสมอในการออกติดตาม และประเมินผล	ได้รับข้อมูลโครงการล่าช้า	โครงการติดตาม และประเมินผล โครงการตาม ข้อบัญญัติ งบประมาณ รายจ่ายประจำปี	กองแผนและ งบประมาณ
เจ้าหน้าที่ผู้รับการฝึกอบรมมี หลากหลายตำแหน่งงาน ขาด ความรู้พื้นฐานทางการเงินและ บัญชี ทำให้เรียนรู้การลงระบบ ล่าช้า	๔	ปานกลาง	-	-	X	ให้มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้มีความรู้ทางการเงินและ บัญชีในการลงระบบตาม ประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องหลักเกณฑ์และวิธี ปฏิบัติการบันทึกบัญชี การ จัดทำทะเบียนและรายงาน การเงินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น	-	โครงการฝึกอบรม เชิงปฏิบัติการ ปฏิบัติงานใน ระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ (E-laas)	กองคลัง

ปัจจัยความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
การออกสำรวจโครงการผู้ออกสำรวจบางคนไม่ได้ตรวจสอบและประสานข้อมูลกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่และหน่วยงานราชการอื่นที่เกี่ยวข้อง	๕	ปานกลาง	๕	ปานกลาง	✓	-ก่อนออกปฏิบัติงานสำรวจโครงการกำชับให้ผู้ออกสำรวจโครงการทุกคนต้องตรวจสอบและประสานข้อมูลกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่และหน่วยงานราชการอื่นก่อน -กำชับมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบสำรวจโครงการออกตรวจสอบข้อมูลของโครงการอีกครั้งก่อนที่จะดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้รับนโยบายจากรัฐบาลให้มีการของบประมาณในการดำเนินงานโครงสร้างพื้นฐานอยู่บ่อยครั้ง ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่เสนอของบประมาณที่เป็นโครงการขนาดใหญ่ไว้ ซึ่งไม่ทราบแน่นอนว่าจะได้รับการจัดสรรหรือไม่ บางโครงการได้รับจัดสรรงบประมาณ จึงเกิดการทับซ้อน	งานก่อสร้าง โครงสร้างพื้นฐานตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓ จำนวน ๓๓๒ โครงการ	กองช่าง
ผู้ประกอบการกิจการโรงแรม/รีสอร์ท และผู้ค้าน้ำมัน ได้รับหนังสือประชาสัมพันธ์ไม่ครบทุกรายและสถานที่ประกอบการค้าอยู่ห่างไกลจากสถานที่รับบริการ ณ ที่ว่าการอำเภอไม่สะดวกในการเดินทางมาชำระภาษี	๔	ปานกลาง	๕	ปานกลาง	✓	- เพิ่มจำนวนบุคลากรด้านการจัดเก็บภาษี และ ยานพาหนะในการออกให้บริการชำระภาษี ณ สถานที่ประกอบการค้า - นำเทคโนโลยีในการรับชำระภาษีผ่านระบบออนไลน์เข้ามาใช้ควบคู่กับวิธีรับชำระภาษีในปัจจุบัน	การนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการรับชำระภาษีผ่านระบบออนไลน์ ปรากฏว่าผู้ประกอบการ/ผู้ค้า บางรายอายุมากแล้วไม่มีโทรศัพท์ หรือมีแต่เป็นเครื่องเก่าไม่สามารถเล่น Line หรือ Facebook ได้ ทำให้การประสานงานเกิดความลำบากหรือดำเนินการโอนเงินแล้วแต่ไม่แจ้ง อบจ.กส. ทำให้การออกไปเสิร์ฟรับเงินเกิดความคลาดเคลื่อน	โครงการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ประจำปี ๒๕๖๓	กองพัสดุและทรัพย์สิน

ปัจจัยความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
การสรรหาครูต่างชาติที่มีคุณสมบัติตามเกณฑ์ล่าช้า	๒๕	สูงมาก	๑	ต่ำ	✓	กรณีโรงเรียนใดไม่มีครูต่างชาติทางกองการศึกษาฯ จะไม่โอนงบประมาณให้ทางโรงเรียน โดยให้โรงเรียนส่งสัญญาให้กองการศึกษาฯ ตรวจสอบก่อน หากไม่เป็นที่ไปตามหลักเกณฑ์จะไม่โอนงบประมาณให้กับทางโรงเรียน	โรงเรียนในสังกัดฯ สรรหาและจ้างครูต่างชาติภาษาอังกฤษไม่ตรงตามหลักเกณฑ์ และตามกำหนดเวลาการสอนตามสัญญา	โครงการพัฒนาศักยภาพภาษาอังกฤษ	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
ได้รับข้อมูลรายชื่อผู้เข้าร่วมโครงการล่าช้า	๖	ปานกลาง	๔	ปานกลาง	✓	ประสานกับโรงเรียนในสังกัด และโรงเรียนในสังกัด สพม. ๒๔ ส่งข้อมูลผู้เข้าร่วมอบรมโครงการเพื่อขอข้อมูลผู้เข้าอบรม	ได้รับข้อมูลรายชื่อผู้เข้าร่วมโครงการล่าช้า	โครงการอบรมเยาวชนรู้จักสามัคคี นำความดีพัฒนาท้องถิ่น	กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต
ได้รับข้อมูลรายละเอียดโครงการที่ดำเนินการเสร็จสิ้นล่าช้า	๓	ต่ำ	๒	ต่ำ	✓	- จัดทำโครงการ คำสั่งเสนอเพื่อขออนุมัติบรรจุในแผนและข้อบัญญัติประจำปี โดยกำหนดขั้นตอนการดำเนินงานและกลุ่มเป้าหมายชัดเจน - ขยายระยะเวลาดำเนินการให้เหมาะสมตามสถานการณ์ และให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้	ได้รับข้อมูลรายชื่อผู้เข้าร่วมโครงการล่าช้า	โครงการพัฒนาออกแบบผลิตภัณฑ์ของที่ระลึกจังหวัดกาฬสินธุ์	กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต

ปัจจัยความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง ก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยง คงเหลือ		สถานะ ความ เสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
ได้รับข้อมูลรายชื่อผู้เข้าร่วมโครงการล่าช้า	๖	ปานกลาง	๔	ปานกลาง	✓	- จัดทำโครงการ คำสั่งเสนอเพื่อขออนุมัติบรรจุในแผนและข้อบัญญัติประจำปี โดยกำหนดขั้นตอนการดำเนินงานและกลุ่มเป้าหมายชัดเจน - ขยายระยะเวลาดำเนินการให้เหมาะสมตามสถานการณ์และให้เป็นไปตามระเบียบ	จำนวนกลุ่มเป้าหมายน้อย เนื่องจากระยะเวลาจำกัด	โครงการส่งเสริมการเรียนรู้ สู่คุณภาพชีวิตตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง	กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต
จังหวัดกาฬสินธุ์ มี อสม. ๑๘,๔๑๖ คน ซึ่งพบว่ารายชื่อ อสม. เหล่านี้มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา	๔	ปานกลาง	๔	ปานกลาง	✓	-จัดทำฐานข้อมูล อสม. จังหวัดกาฬสินธุ์ -จัดทำแผนงบประมาณเพื่อขอรับเงินอุดหนุน -อนุมัติการบรรจุเข้าแผนและข้อบัญญัติ -ดำเนินการจ่ายค่าตอบแทน อสม. ตามที่ระเบียบกำหนดไว้	-องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ไม่มีฐานข้อมูล อสม. -การจ่ายเงินค่าป่วยการ อสม. เป็นระบบที่กรมบัญชีกลางโอนเงินให้กับ อสม. โดยตรงฝ่ายบัญชีธนาคาร ซึ่งเป็นการบูรณาการร่วมกันระหว่างกระทรวงต่าง ๆ -มีฐานข้อมูล อสม. ที่เป็นปัจจุบัน และให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องใช้ข้อมูลเพื่อใช้ดำเนินงานร่วมกันอย่างเป็นระบบ	ค่าป่วยการสำหรับอาสาสมัครสาธารณสุขประจำหมู่บ้าน	กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต

ปัจจัยความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
กลุ่มเป้าหมายจากหน่วยงานที่ร้องขอข้อมูลมีความล่าช้าส่งผลให้แผนงานดำเนินงานไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้	๖	ปานกลาง	๔	ปานกลาง	✓	-จัดทำโครงการฯ คำสั่งเสนอ -อนุมัติ บรรจุในแผนและข้อบัญญัติประจำปีโดยกำหนดขั้นตอนการดำเนินงานและกลุ่มเป้าหมายชัดเจน -เลื่อนระยะเวลาดำเนินการให้เหมาะสมกับสถานการณ์และเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนดไว้	กลุ่มเป้าหมายที่เข้าอบรมมาอบรมไม่ครบถ้วนตามเป้าหมายที่ตั้งไว้	โครงการพัฒนาคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุจังหวัดกาฬสินธุ์	กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต
กลุ่มเป้าหมายที่เข้าอบรม มาอบรมไม่ครบถ้วนตามเป้าหมายที่ตั้งไว้	๖	ปานกลาง	๔	ปานกลาง	✓	-จัดทำโครงการฯ คำสั่งเสนอ -อนุมัติ บรรจุในแผนและข้อบัญญัติประจำปีโดยกำหนดขั้นตอนการดำเนินงานและกลุ่มเป้าหมายชัดเจน -ประสานงานกลุ่มเป้าหมายให้ชัดเจน	กลุ่มเป้าหมายที่เข้าอบรมมาอบรมไม่ครบถ้วนตามเป้าหมายที่ตั้งไว้	โครงการพัฒนาศักยภาพเกษตรกรต้นแบบจังหวัดกาฬสินธุ์ (Young Smart Farmer)	กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต

ปัจจัยความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
ได้รับข้อมูลรายชื่อผู้เข้าร่วมโครงการล่าช้า	๔	ปานกลาง	๑	ต่ำ	✓	-จัดทำโครงการ คำสั่งเสนอเพื่อขออนุมัติบรรจุในแผนและข้อบัญญัติประจำปี โดยกำหนดขั้นตอนการดำเนินงานและกลุ่มเป้าหมายชัดเจน -ขยายระยะเวลาดำเนินการให้เหมาะสมตามสถานการณ์และให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้	เนื่องจากเป็นโครงการที่ดำเนินการต่างจังหวัด จึงมีปัญหาเรื่องการควบคุมเวลา	โครงการพัฒนาคุณภาพชีวิตสตรีจังหวัดกาฬสินธุ์	กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต
ได้รับข้อมูลรายชื่อผู้เข้าร่วมโครงการล่าช้า	๔	ปานกลาง	๔	ปานกลาง	✓	กำชับสภาเกษตรกรขอให้ส่งรายชื่อภายในกำหนดเวลาที่แจ้ง	ได้รับข้อมูลผู้เข้าร่วมอบรมล่าช้า	โครงการอบรมด้านแปรรูปผลผลิตทางการเกษตร	กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)

- ไม่มี -

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk)

- ไม่มี -

คำอธิบายเพิ่มเติม

ตารางที่ ๔ ประเภทความเสี่ยงขององค์กร

ประเภท	ความหมาย	แหล่งที่มา
๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S)	ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับนโยบายและแผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน รวมถึงการตัดสินใจด้านการบริหารที่ส่งผลกระทบต่อทิศทางการดำเนินงาน ซึ่งส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร	๑.๑ Organizational Structure Risk – ความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานอันเนื่องมาจากโครงสร้างองค์กรไม่เหมาะสม ซ้ำซ้อน หรือระบุขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบไม่ชัดเจน ๑.๒ Operational Strategic Risk – ความเสี่ยงจากการวางกลยุทธ์ ได้แก่ - Business Risk การวางกลยุทธ์ที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมขององค์กรในขณะนั้น แต่มีปัจจัยภายนอกที่เปลี่ยนแปลงทำให้กลยุทธ์ดังกล่าวไม่เหมาะสม - Strategic Risk การวางกลยุทธ์ผิดพลาด ไม่เหมาะสมกับปัจจัยภายนอกที่ใช้พิจารณากำหนดกลยุทธ์
๒. ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk: O)	ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการปฏิบัติงานภายใน และส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน	๒.๑ People Risk – ความเสี่ยงที่เกิดจากบุคลากร ได้แก่ - Incompetence การขาดความรู้ความชำนาญในงานที่รับผิดชอบ ขาดความสามารถในการทำงานเป็นทีม การละเลยไม่ให้ความสำคัญกับผู้รับบริการ การขาดการทำงานแบบมืออาชีพ การขาดความสามารถในการวิเคราะห์หรือใช้วิจารณญาณในการตัดสินใจ การตีความข้อมูลที่ใช้ในการปฏิบัติงานผิดพลาด - Fraud การทุจริตหรือกระทำผิดจรรยาบรรณ การใช้ตำแหน่งหน้าที่ของตนเพื่อประโยชน์ส่วนตัว - HR Management การบริหารทรัพยากรไม่เหมาะสม เช่น การมีบุคลากรมากหรือน้อยเกินไป การด้อยประสิทธิภาพในการสรรหา การมอบหมายไม่ตรงความสามารถ การขาดการอบรมให้บุคลากรมีความเชี่ยวชาญหรือเพิ่มขีดความสามารถในการปฏิบัติงาน การขาดเครื่องมือในการสร้างแรงจูงใจให้บุคลากรที่มี

ประเภท	ความหมาย	แหล่งที่มา
		<p>ความสามารถอยู่กับองค์กร การประเมินผลงานที่ไม่ยุติธรรม ค่าตอบแทนที่ไม่เหมาะสม การพึ่งพิงกับบุคลากรหลักมากเกินไป</p> <ul style="list-style-type: none"> - Human Error ความผิดพลาดของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน โดยมิได้มีเจตนาจะกระทำผิดหรือทุจริต ความประมาทเลินเล่อหรือไม่รอบคอบ - Resource Management การบริหารทรัพยากรขององค์กรไม่เหมาะสม เช่น ไม่มีอุปกรณ์ที่ให้ความสะดวกหรือมีไม่เพียงพอต่อความจำเป็นในการปฏิบัติงาน อุปกรณ์ไม่อยู่ในสภาพที่ดีต่อการใช้งาน การมีโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีที่ไม่เหมาะสมกับงานหรือล้าสมัย <p>๒.๒ Process Risk – ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการหรือขั้นตอนการปฏิบัติงาน ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> - Model/Methodology Error ข้อบกพร่องของวิธีการ/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ซึ่งทำให้การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ การรายงานผลต่าง ๆ ไม่ถูกต้องและขาดการติดตาม ความผิดพลาดในการกำหนดสูตรการคำนวณต่าง ๆ การกำหนดน้ำหนักของกลยุทธ์ พันธกิจ แผนงาน โครงการต่าง ๆ ขององค์กรในการก้าวสู่วิสัยทัศน์ที่กำหนด - Products/Services การออกแบบ/พัฒนาและส่งเสริมผลผลิตและบริการไม่สอดคล้องกับทิศทางของพันธกิจและวิสัยทัศน์ ผลผลิต/บริการมีความซับซ้อนหรือมีข้อบกพร่องหรือไม่อาจวัดผลความสำเร็จที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม ทำให้ผู้รับบริการไม่พึงพอใจ - Legal/Regulatory เกิดจากการกำกับดูแลและกฎระเบียบที่องค์กรเผชิญอยู่ หากองค์กรวางแผนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ไม่สอดคล้องกับข้อกำหนดของทางการหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล ความเสี่ยงจากการตีความข้อกำหนด และมี/ไม่มีกฎหมายที่เอื้ออำนวยต่อการดำเนินงานขององค์กร - Communication การเข้าใจไม่ตรงกันในการสื่อข้อความทำให้เกิดความผิดพลาด การสื่อสารที่ไม่ทั่วถึงทุกกลุ่มงานที่เกี่ยวข้อง การขาดการประสานงาน/ร่วมมือที่ดีระหว่างกลุ่มงาน ข้อมูลที่เผยแพร่ภายนอกองค์กรไม่ถูกต้อง ไม่สอดคล้องกัน ก่อให้เกิดความไม่

ประเภท	ความหมาย	แหล่งที่มา
		<p>น่าเชื่อถือ โดยเฉพาะกรณีที่มีการนำข้อมูลไปใช้อ้างอิง</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inadequate System & Control การขาดมาตรฐาน/คู่มือ/รายละเอียดในการปฏิบัติงาน การขาดระบบการตรวจสอบ/การควบคุม/การรักษาความปลอดภัยที่ดีหรือมีแต่ไม่เพียงพอ <p>๒.๓ Technology Risk – ความเสี่ยงที่เกิดจากการใช้เทคโนโลยี ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> - Security การขาดระบบการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลหรือระบบคอมพิวเตอร์ ตลอดจนสำรองข้อมูล หรือมีแต่ด้อยประสิทธิภาพ การขาดมาตรฐานการควบคุมและตรวจสอบระบบอย่างสม่ำเสมอ การขาดแผนสำรองฉุกเฉิน - System Error/Failure ความผิดพลาด/ความสูญเสียของระบบ เนื่องจากอัคคีภัย ภัยธรรมชาติ ปัญหาด้านเทคนิค กระแสไฟฟ้าขัดข้อง ระบบสูญเสียความสามารถบางส่วน/ทั้งหมด จากการทำลายของไวรัสคอมพิวเตอร์ - Programming Error ความผิดพลาด/ไม่สมบูรณ์ของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ใช้ - Telecommunication Error การขัดข้องของระบบการสื่อสาร เช่น Computer Network โทรศัพท์ โทรสาร - Information ข้อมูลสำหรับการปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ไม่สมบูรณ์ ไม่ถูกต้อง ระบบข้อมูลไม่ถูกต้อง ทำให้ไม่สามารถนำข้อมูลไปใช้งานได้ การมีหลายระบบที่แสดงข้อมูลในลักษณะเดียวกัน แต่แสดงข้อมูลไม่สอดคล้อง/ไม่ตรงกัน <p>๒.๔ External Risk – ความเสี่ยงที่เกิดจากเหตุการณ์ภายนอก ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ความไม่แน่นอนของนโยบายของรัฐและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง การสูญเสียที่เกิดกับทรัพย์สินหรือรายได้อันเนื่องมาจากอุบัติเหตุต่าง ๆ ที่ไม่คาดคิด เช่น ไฟไหม้ น้ำท่วม แผ่นดินไหว ความเสียหายจากการที่คู่ค้าหรือคู่สัญญาขององค์กรไม่สามารถปฏิบัติตามข้อตกลงหรือปฏิบัติตามสัญญาที่ให้ไว้กับองค์กรได้ หรือใช้องค์กรเป็นเครื่องมือในการกระทำผิดกฎหมาย การขาดแผนรองรับเหตุการณ์ฉุกเฉินต่าง ๆ

ประเภท	ความหมาย	แหล่งที่มา
๓. ด้านการเงิน (Financial Risk: F)	ความเสี่ยงที่เกิดจากการบริหารงบประมาณที่ไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ ทำให้ไม่สามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่องหรือสำเร็จลุล่วงได้	๓.๑ Budgeting Risk – ความเสี่ยงจากความไม่เพียงพอของเงินงบประมาณ ๓.๒ Credit Risk – ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถทำตามข้อตกลงที่ได้ทำไว้กับองค์กร เนื่องจากขาดความสามารถทางการเงิน ๓.๓ Liquidity Risk – ความเสี่ยงที่เป็นผลมาจากการที่องค์กรไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดได้ในราคาที่เหมาะสมตามเวลาที่ต้องการ อาจเนื่องจากมีตลาดรองรับสินทรัพย์นั้นไม่เพียงพอ หรือตลาดกำลังถูกแทรกแซงจากปัจจัยอื่นรวมถึงการที่องค์กรขาดความสามารถชั่วคราวในการจัดหาเงินทุนมาชำระให้แก่คู่สัญญาในวันครบกำหนด ๓.๔ Market Risk – ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหลักทรัพย์หรือพันธะสัญญาที่องค์กรทำไว้ ส่งผลให้ทรัพย์สิน หนี้สิน หรือสัญญา มีมูลค่าสุทธิลดลง หรือส่งผลกระทบต่อการลงทุนขององค์กร ซึ่งปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงดังกล่าวนี้ประกอบด้วย การเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย การเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ความผันผวนของราคาหลักทรัพย์ ความผันผวนของอันดับความน่าเชื่อถือของผู้ออกหลักทรัพย์ อันส่งผลกระทบต่อราคาหลักทรัพย์ที่ลงทุน
๔. ด้านปฏิบัติตามกฎหมาย/ระเบียบ (Compliance Risk: C)	ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือการดำเนินงานไม่สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อาจเกิดจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ	๔.๑ Legal/Regulatory – ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำกับดูแลและกฎระเบียบที่องค์กรเผชิญอยู่ หากองค์กรวางแผนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ไม่สอดคล้องกับข้อกำหนดของทางการหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล ความเสี่ยงจากการตีความข้อกำหนดและมี/ไม่มีกฎหมายที่เอื้ออำนวยต่อการดำเนินงานขององค์กร

ผลการประเมินการบริหารความเสี่ยง

จากภาพรวมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ สามารถประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้ดังนี้

ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง

๑. การกำหนดโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงมีความชัดเจน โดยอยู่ในรูปของคณะกรรมการระบบคุณภาพและติดตามประเมินผลการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ในการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของทุกหน่วยงาน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และรายงานผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในต่อผู้บริหาร

๒. กระบวนการในการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ การกำหนดกิจกรรมเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงรวมถึงแนวทาง/วิธีการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ มีความชัดเจน ซึ่งระบุอยู่ในคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Procedure Manual) การบริหารความเสี่ยง

๓. ทุกส่วนราชการได้วิเคราะห์ความเสี่ยงในกิจกรรมที่รับผิดชอบ โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการของ COSO ที่เหมาะสม รวมทั้งกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับกรอบหลักเกณฑ์การด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ของกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง

๔. มีการสื่อสารการบริหารความเสี่ยง โดยการจัดประชุม การแจ้งเวียนบันทึก และการนำลงเว็บไซต์ อย่างไรก็ตาม ยังไม่เพียงพอที่จะผลักดันให้เกิดการรับรู้และเข้าใจการบริหารความเสี่ยงได้ทั่วทั้งองค์กร

๕. มีการสรุปผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีเสนอผู้บริหาร โดยมีรายละเอียดผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ด้านประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง

๑. การบริหารความเสี่ยงในปี ๒๕๖๓ มีหลักเกณฑ์การกำหนดกิจกรรมเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน ครอบคลุมทุกกิจกรรมสำคัญในองค์กร

๒. คู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ได้ให้คำจำกัดความของการบริหารความเสี่ยง กำหนดนโยบายและวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงที่มีความชัดเจน กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ จัดประเภทของความเสี่ยงตามเกณฑ์ทั้ง ๔ ด้าน คือ ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ รวมทั้งกำหนดเกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และการดำเนินระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ไว้อย่างชัดเจน เพื่อเป็นกรอบในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

๓. ทุกส่วนราชการได้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง กำหนดแนวทางการตอบสนองความเสี่ยง รวมทั้งกำหนดกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม

๔. ส่วนราชการที่รับผิดชอบได้ดำเนินการตามกิจกรรมที่ระบุในแผนบริหารความเสี่ยงแล้ว และได้มีการเตรียมหรือมีแผนการดำเนินงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ โดยในบางกิจกรรมหน่วยงานได้พิจารณาปรับเปลี่ยนวิธีการดำเนินการให้มีความเหมาะสมมากขึ้น

ด้านประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง

๑. จากการพิจารณาผลการบริหารความเสี่ยงด้วยวิธีประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายหลังจากการจัดการความเสี่ยงตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่กำหนด พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง (Medium) เป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จำนวน ๘ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๖๗ ซึ่งต้องนำไปทบทวนเพื่อวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงใหม่ในปีต่อไป

๒. ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับ ต่ำ (low) เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ จำนวน ๔ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๖๗ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องมีการจัดการเพิ่ม

จากระดับความเสี่ยงที่ลดลง แสดงให้เห็นว่าผลการบริหารความเสี่ยงโดยดำเนินการตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่กำหนด ทำให้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อเป้าหมายของกิจกรรมต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยส่วนใหญ่ และสอดคล้องกับผลการดำเนินงานของกิจกรรมต่าง ๆ ที่มีการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว

ปัญหาและอุปสรรค

จากการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สามารถสรุปปัญหาและอุปสรรคที่พบจากการดำเนินงาน ดังนี้

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงมักประเมินว่ากิจกรรมที่ตนรับผิดชอบไม่มีความเสี่ยงหรือความเสี่ยงน้อย ซึ่งถ้าหากความเสี่ยงที่มีต่อกิจกรรมนั้นไม่ได้ถูกระบุไว้แต่เกิดผลกระทบขึ้นมา อาจส่งผลต่อการดำเนินงานในภารกิจนั้น ๆ และส่งผลต่อการดำเนินงานในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนจังหวัดได้

๒. การสร้างความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยงยังไม่แพร่หลาย ถึงแม้ในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จะมีการแต่งตั้งคณะทำงานจากทุกส่วนราชการเพื่อดำเนินการด้านบริหารความเสี่ยงแล้วก็ตาม ดังนั้น จึงต้องเพิ่มเติมแนวทาง/ช่องทางในการสื่อสารและเผยแพร่การบริหารความเสี่ยงให้มากขึ้น

๓. เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid-๑๙) ทำให้บางโครงการไม่สามารถดำเนินการตามห้วงระยะเวลาที่กำหนดได้

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้เกิดการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง ตลอดจนสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ จึงต้องทบทวนการบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา เพื่อพัฒนาและปรับปรุงระบบการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทั้งภายในและภายนอกองค์กร โดยมีข้อเสนอแนะในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังนี้

๑. ควรพิจารณากำหนดแนวทาง/วิธีการและช่องทางการสื่อสารเพื่อบริหารความเสี่ยงให้มากขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารและฝ่ายปฏิบัติการเข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารความเสี่ยง อีกทั้งผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอนและกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๒. ผลักดันให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารความเสี่ยงมากยิ่งขึ้น

