



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

คณะทำงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

คำนำ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ มีอำนาจหน้าที่ในการจัดบริการสาธารณะให้แก่ประชาชนในท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ พ.ศ. ๒๕๔๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๕ โดยการดำเนินการผ่านโครงการกิจกรรมต่าง ๆ ในด้านการพัฒนาคนและสังคมที่มีคุณภาพ พัฒนาเศรษฐกิจ ส่งเสริมการท่องเที่ยว พัฒนาเกษตรกรรม ส่งเสริมภูมิปัญญาท้องถิ่น พัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน รวมถึงการพัฒนาองค์กร พัฒนาการศึกษาท้องถิ่น และการพัฒนาระบบบริหารภายใต้การบริหารงานกิจการบ้านเมืองที่ดี ประกอบกับพระราชบัญญัติ วินัย การเงิน การคลัง ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้กำหนดหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ คณะทำงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกส่วนราชการมีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นหน้าที่ของทุกคนในองค์กร ตั้งแต่ผู้บริหารจนถึงเจ้าหน้าที่ทุกระดับ เพราะการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ต้องเริ่มตั้งแต่การกำหนดกลยุทธ์ด้วยการมองภาพรวมทั้งหมดขององค์กร โดยคำนึงถึงเหตุการณ์หรือปัจจัยเสี่ยงที่สามารถส่งผลกระทบต่อมูลค่ารวมขององค์กร แล้วกำหนดแผนการจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงองค์กรอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับและจัดการได้ เพื่อการสร้างหลักประกันที่องค์กรจะสามารถบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงนี้ จะบรรลุวัตถุประสงค์ตามความคาดหวังได้ก็ต่อเมื่อได้มีการนำแผนไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกส่วนราชการ ที่จะให้ความร่วมมือในการนำไปดำเนินการต่อ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์แก่การปฏิบัติงานของบุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับ รวมทั้งเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานขององค์กรต่อไป

คณะทำงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์
เมษายน ๒๕๖๔

สารบัญ

		หน้า	
บทที่ ๑	บทนำ	๑	
	๑. หลักการและเหตุผล	๑	
	๒. วัตถุประสงค์ของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๑	
	๓. เป้าหมาย	๑	
	๔. ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒	
บทที่ ๒	๕. ข้อมูลพื้นฐาน อบจ.กาฬสินธุ์	๒	
	ความรู้เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๒	
	๑. ความหมาย คำจำกัดความ	๑๒	
	๒. ประเภทของความเสี่ยง	๑๒	
	๓. สภาพแวดล้อมในองค์การ	๑๓	
บทที่ ๓	๔. คำอธิบายมิติธรรมภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ	๑๔	
	๕. แนวคิดเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๕	
	กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๗	
	๑. กำหนดวัตถุประสงค์/เป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๘	
	๒. การระบุความเสี่ยง	๑๙	
บทที่ ๔	๓. การประเมินและจัดลำดับความเสี่ยง	๒๑	
	๔. การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๔	
	๕. การบริหาร/จัดการความเสี่ยง	๒๔	
	๖. การรายงานผลการจัดการความเสี่ยง	๒๕	
	๗. การติดตามและประเมินผล	๒๖	
บทที่ ๕	๘. ทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๖	
	การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๘	
ภาคผนวก	๑. แนวทางการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๘	
	แบบ RM๑	รายละเอียดโครงการ/กิจกรรม ที่จะนำมาจัดทำแผนบริหาร จัดการความเสี่ยง	๓๐
	แบบ RM๑/๒	ตารางระบุความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ	๓๓
	แบบ RM๓	ตารางการประเมินและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง	๔๕
	แบบ RM๔	ตารางแผนบริหารความเสี่ยง	๕๕

บทที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

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

ภายใต้สภาวะการดำเนินงานของทุก ๆ องค์กรล้วนแต่มีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างเป็นระบบ โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายขององค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง และต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

ดังนั้นคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ขึ้น สำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ ประเมิน ควบคุม และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

๒. วัตถุประสงค์ของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานเข้าใจหลักการ และกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์
๒. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอนและกระบวนการวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
๔. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์
๕. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจ ตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารจัดการความเสี่ยงกับกลยุทธ์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์
๖. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์กร

๓. เป้าหมาย

๑. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ และแผนพัฒนาให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓. สามารถนำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

๔. เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง
๕. ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร
๖. การบริหารจัดการความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

๔. ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้นและทำให้องค์กรสามารถจัดการกับปัญหาอุปสรรคและอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่อาจทำให้องค์กรเกิดความเสียหายประโยชน์ที่คาดหวังว่าจะได้รับจากการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง มีดังนี้

๑. เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารจัดการความเสี่ยงจะช่วยคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและผู้บริหารทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๒. สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารจัดการความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๓. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญได้ทั้งหมด การบริหารจัดการความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงธรรมาภิบาล

๔. เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงาน การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานของสถาบันเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และสามารถปกป้องผลประโยชน์รวมทั้งเพิ่มมูลค่าแก่องค์กร

๕. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารจัดการความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในระดับการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๖. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและการเลือกใช้มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากรสำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่ำและกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการแต่ละประเภทย่อมใช้ทรัพยากรแตกต่างกัน เป็นต้น

๕. ข้อมูลพื้นฐาน

๕.๑ ประวัติความเป็นมาขององค์การบริหารส่วนจังหวัด

การจัดรูปแบบขององค์การบริหารส่วนจังหวัดซึ่งเป็นการปกครองท้องถิ่นรูปแบบหนึ่งที่อยู่ในปัจจุบันได้มีการปรับปรุงแก้ไขและวิวัฒนาการมาตามลำดับโดยจัดให้สภาจังหวัดขึ้นเป็นครั้งแรกในปี พ.ศ. ๒๔๗๖ ตามความในพระราชบัญญัติจัดระเบียบเทศบาล พ.ศ.๒๔๗๖ ฐานะของสภาจังหวัดขณะนั้น มีลักษณะ

เป็นองค์การแทนประชาชนทำหน้าที่ให้คำปรึกษาหารือแนะนำแก่คณะกรรมการจังหวัดยังมิได้มีฐานะเป็นนิติบุคคลที่แยกต่างหากจากราชการบริหารส่วนภูมิภาคหรือเป็นหน่วยการปกครองท้องถิ่นตามกฎหมาย

ต่อมาในปี พ.ศ. ๒๔๘๑ ได้มีการตราพระราชบัญญัติสภาจังหวัด พ.ศ.๒๔๘๑ ขึ้นโดยมีความประสงค์ที่จะแยกกฎหมายที่เกี่ยวกับสภาจังหวัดไว้โดยเฉพาะสำหรับสาระสำคัญของพระราชบัญญัติ นั้น ยังมีได้มีการเปลี่ยนแปลงฐานะและบทบาทของสภาจังหวัดไปจากเดิมกล่าว คือ สภาจังหวัดยังคงทำหน้าที่เป็นสภาที่ปรึกษาของคณะกรรมการจังหวัดเท่านั้น จนกระทั่งได้มีการประกาศใช้พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ.๒๔๙๕ ซึ่งกำหนดให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นหัวหน้าปกครองบังคับบัญชาข้าราชการและรับผิดชอบบริหารราชการในส่วนจังหวัดของกระทรวง ทบวงกรมต่าง ๆ โดยตรงแทนคณะกรรมการจังหวัดเดิม โดยผลแห่งพระราชบัญญัตินี้ ทำให้สภาจังหวัดมีฐานะเป็นสภาที่ปรึกษาของผู้ว่าราชการจังหวัดแต่เนื่องจากบทบาทและการดำเนินงานของสภาจังหวัดในฐานะที่ปรึกษา ซึ่งคอยให้คำแนะนำและควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของจังหวัดไม่สู้จะได้ผลตามความมุ่งหมายเท่าใดนักจึงทำให้เกิดแนวคิดที่จะปรับปรุงบทบาทของสภาจังหวัดให้มีประสิทธิภาพโดยให้ประชาชนได้เข้ามามีส่วนในการปกครองตนเองยิ่งขึ้น ในปี พ.ศ.๒๔๙๘ อันมีผลให้เกิด"องค์การบริหารส่วนจังหวัด" ขึ้นตามกฎหมายภาค ต่อมาได้มีการประกาศคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๒๑๘ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๑๕ ซึ่งเป็นกฎหมายแม่บทว่าด้วยการจัดระเบียบบริหารราชการแผ่นดินกำหนดให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดมีฐานะเป็นหน่วยการปกครองท้องถิ่นรูปหนึ่งเมื่อสภาจังหวัดแปรสภาพมาเป็นสภาการปกครองท้องถิ่นจึงมีบทบาทและอำนาจหน้าที่เพิ่มขึ้นอย่างมาก

ดังนั้น เพื่อประโยชน์ในการทำความเข้าใจอำนาจหน้าที่และบทบาทของสภาจังหวัดจากอดีตจนถึงปัจจุบันจึงขอแบ่งระยะวิวัฒนาการของสภาจังหวัดออกเป็น๓ระยะ ดังนี้

๑) องค์การบริหารส่วนจังหวัดในอดีต (พ.ศ. ๒๔๗๖ - ๒๔๙๘)

นับตั้งแต่ปี พ.ศ.๒๔๗๖ ที่ได้มีการจัดตั้งสภาจังหวัดขึ้น ตามพระราชบัญญัติระเบียบเทศบาล พ.ศ. ๒๔๗๖ ซึ่งนับเป็นจุดกำเนิดและรากฐานของการพัฒนาที่ทำให้มีมีหน่วยงานปกครองท้องถิ่นในรูปองค์การบริหารส่วนจังหวัดขึ้นจนถึงปี พ.ศ. ๒๔๙๘ นั้น อาจกล่าวโดยสรุปถึงฐานะอำนาจหน้าที่บทบาทของสภาจังหวัดได้ว่ามีลักษณะดังนี้

ฐานะสภาจังหวัดในขณะนั้นก็ยังมิได้มีฐานะเป็นหน่วยการปกครองท้องถิ่นและเป็นนิติบุคคลที่แยกต่างหากจากราชการบริหารส่วนภูมิภาค ตามกฎหมายเป็นเพียงองค์กรตัวแทนประชาชนรูปแบบหนึ่งที่ทำหน้าที่ให้คำปรึกษาแนะนำแก่จังหวัด ซึ่งพระราชบัญญัติบริหารราชการแห่งพระราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๔๗๖ กำหนดให้จังหวัดเป็นหน่วยราชการบริหารส่วนภูมิภาคอำนาจการบริหารงานในจังหวัดอยู่ภายใต้การดำเนินงานของคณะกรรมการจังหวัดซึ่งมีผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นประธานสภาจังหวัดจึงมีบทบาทเป็นเพียงที่ปรึกษาเกี่ยวกับกิจการของสภาจังหวัดแก่คณะกรรมการจังหวัดและคณะกรรมการจังหวัดไม่จำเป็นต้องปฏิบัติตามเสมอไป กระทั่งในปี พ.ศ. ๒๔๙๕ ได้มีการตราพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการส่วนแผ่นดิน กำหนดให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สภาจังหวัด เปลี่ยนบทบาทจากสภาที่ปรึกษาของกรรมการจังหวัดมาเป็นสภาที่ปรึกษาของผู้ว่าราชการจังหวัดสำหรับอำนาจหน้าที่ของสภาจังหวัดพระราชบัญญัติสภาจังหวัด พ.ศ. ๒๔๘๑ มาตรา ๒๕ ได้กำหนดให้สภาจังหวัดมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) ตรวจสอบและรายงานเรื่องงบประมาณที่ทางจังหวัดตั้งขึ้นและสอบสวนการคลังทางจังหวัดตามระเบียบ ซึ่งจะได้มีกฎกระทรวงกำหนดไว้

(๒) แบ่งสรรเงินอุดหนุนของรัฐบาลระหว่างบรรดาเทศบาลในจังหวัด

(๓) เสนอขอแนะนำและให้คำปรึกษาต่อคณะกรรมการจังหวัดในกิจการจังหวัด

ดังต่อไปนี้

- ก. การรักษาความสงบเรียบร้อยและศีลธรรมอันดีของประชาชน
 - ข. การประถมศึกษาและอาชีวศึกษา
 - ค. การป้องกันโรคการบำบัดโรค การจัดตั้งและบำรุงสถานพยาบาล
 - ง.การจัดให้มีและบำรุงทางบก ทางน้ำ
 - จ.การกสิกรรมและการขนส่ง
 - ฉ. การเก็บภาษีอากรโดยตรงซึ่งจะเป็นรายได้ส่วนจังหวัด
 - ช.การเปลี่ยนแปลงเขตหมู่บ้าน ตำบล อำเภอ และเขตเทศบาล
- (๔) ให้คำปรึกษาในกิจการคณะกรรมการจังหวัดร้องขอ

๒) องค์การบริหารส่วนจังหวัดในปี (พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๐)

การจัดตั้งและการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในระยะนี้ เป็นไปตามพระราชบัญญัติระเบียบราชการส่วนจังหวัด พ.ศ.๒๕๔๘ ซึ่งกำหนดให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดมีฐานะเป็นนิติบุคคลและประกาศของคณะปฏิวัติฉบับที่ ๒๑๘ ได้กำหนดให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดเป็นหน่วยการปกครองท้องถิ่นรูปหนึ่ง ดังนั้นองค์การบริหารส่วนจังหวัดจึงเป็นหน่วยราชการบริหารส่วนท้องถิ่นที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และในพระราชบัญญัติฯ ดังกล่าว ได้กำหนดอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดไว้ เช่นการรักษาความสงบเรียบร้อยและศีลธรรมอันดีของประชาชน การศึกษาการทำนุบำรุงศาสนา และการส่งเสริมวัฒนธรรม การสาธารณสุข การป้องกันโรคการบำบัดโรคและการจัดตั้งและบำรุงสถานพยาบาลฯ เป็นต้น

นอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนจังหวัดยังอาจทำกิจการซึ่งอยู่นอกเขตเมื่อกิจการนั้นจำเป็นต้องทำและเป็นการเกี่ยวเนื่องกับกิจกรรมที่ดำเนินตามอำนาจหน้าที่ที่อยู่ภายในเขตของตนโดยได้รับความยินยอมจากสภาเทศบาลคณะกรรมการสุขภาพ สภาจังหวัด หรือสภาตำบลที่เกี่ยวข้องนั้นและได้รับอนุมัติจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยแล้วด้วยและต่อมาได้มีพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๕๐ ออกมาบังคับใช้

๓) องค์การบริหารส่วนจังหวัด ในปี พ.ศ. ๒๕๕๐ - ปัจจุบัน

พระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ.๒๕๕๐ ได้ผ่านการพิจารณาของรัฐสภาและประกาศในราชกิจจานุเบกษาเล่ม ๑๑๔ ตอนที่ ๖๒ก ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๐ โดยใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๐ เป็นต้นมา พระราชบัญญัติดังกล่าวเป็นกฎหมายที่กล่าวถึงระเบียบวิธีการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นแทนที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๘

สำหรับเหตุผลของการใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้อาจพิจารณาได้จากบทบัญญัติของพระราชบัญญัติซึ่งระบุว่า "โดยที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๘ เป็นองค์กรปกครองท้องถิ่นที่รับผิดชอบในพื้นที่ทั้งจังหวัดที่อยู่นอกเขตสุขภาพและเทศบาลเมื่อได้มีพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล ในการนี้สมควรปรับปรุงบทบาทและอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดให้สอดคล้องกัน และปรับปรุงโครงสร้างขององค์การบริหารส่วนจังหวัดให้เหมาะสมยิ่งขึ้น"

การจัดตั้งและฐานะตามพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๕๐ กำหนดให้มีหน่วยการบริหารส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่ง เรียกว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัดโดยมีอยู่ในทุกจังหวัด ๑ ละ ๑ แห่ง รวม ๗๕ แห่งมีฐานะเป็นนิติบุคคลและมีพื้นที่รับผิดชอบทั่วทั้งจังหวัดโดยทับซ้อนกับพื้นที่ของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น คือ เทศบาล สุขภาพและองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนั้น ความเป็นนิติบุคคลก่อให้เกิดอำนาจหน้าที่และขอบเขตพื้นที่ในการใช้อำนาจหน้าที่นั้น จนถึงปัจจุบัน องค์การบริหารส่วน

จังหวัดจัดเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ (แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๖) ซึ่งได้บัญญัติให้จังหวัดหนึ่งมีองค์การบริหารส่วนจังหวัดเป็นนิติบุคคลและเป็นราชการส่วนท้องถิ่น เขตองค์การบริหารส่วนจังหวัดได้แก่ เขตจังหวัดกำหนดให้มีหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่งเรียกว่าองค์การบริหารส่วนจังหวัด (โกวิทย์ พวงงาม : ๒๕๕๑๑)

๕.๒ วิสัยทัศน์

คุณภาพชีวิตดี วิถีพอเพียง คู่เคียงวัฒนธรรม มุ่งนำการศึกษา พัฒนาแหล่งท่องเที่ยว ไม่ยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติด

๕.๓ พันธกิจ

๑. การพัฒนาคนและสังคมที่มีคุณภาพ
๒. พัฒนาเศรษฐกิจและส่งเสริมการท่องเที่ยว
๓. ส่งเสริมและพัฒนาเกษตรกรรม และภูมิปัญญาท้องถิ่น
๔. พัฒนาองค์กรและพัฒนาศึกษาท้องถิ่น
๕. การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน
๖. การรักษาความมั่นคงภายใน และพัฒนาระบบบริการภายใต้การบริหารงานกิจการบ้านเมือง

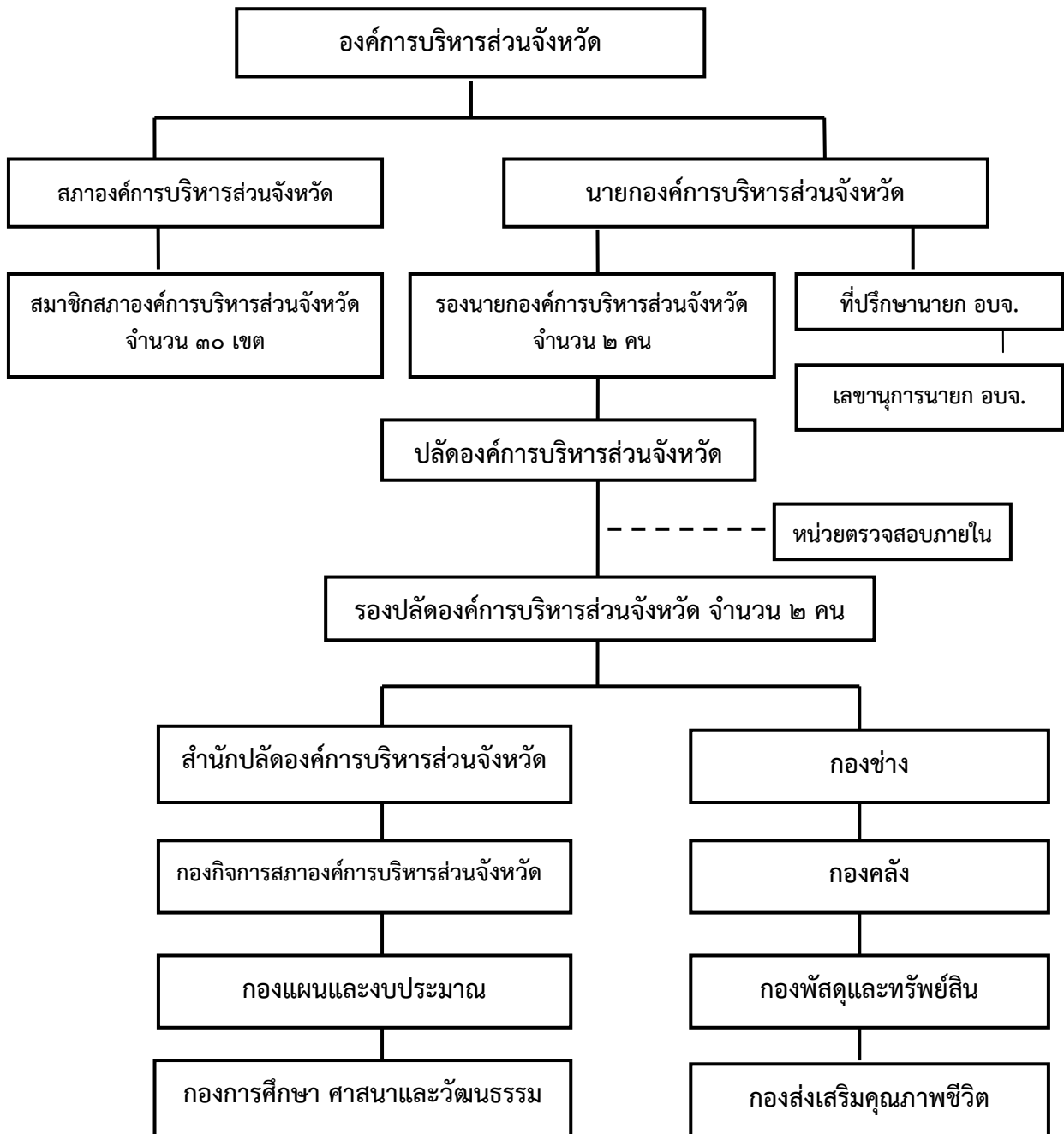
ที่ดี

๕.๔ ยุทธศาสตร์การพัฒนา

- ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ยุทธศาสตร์การพัฒนาคนและสังคมที่มีคุณภาพ
- ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยุทธศาสตร์การพัฒนาเศรษฐกิจและส่งเสริมการท่องเที่ยว
- ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ยุทธศาสตร์การส่งเสริมและพัฒนาเกษตรกรรม และภูมิปัญญาท้องถิ่น
- ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ยุทธศาสตร์การพัฒนาองค์กรและพัฒนาศึกษาท้องถิ่น
- ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน
- ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ยุทธศาสตร์การพัฒนาความมั่นคงภายในและพัฒนาระบบบริการภายใต้การบริหารงานกิจการบ้านเมืองที่ดี

โกวิทย์ พวงงาม. การปกครองท้องถิ่นว่าด้วยทฤษฎีและแนวคิดและหลักการ. กรุงเทพมหานคร: บริษัท ส.เอเชียเพรส(๑๙๘๙), ๒๕๕๑.

โครงสร้างองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์



๕.๕ อำนาจหน้าที่ของส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับราชการทั่วไปขององค์การบริหารส่วนจังหวัด และราชการที่มีได้กำหนดให้เป็นหน้าที่ของกอง หรือส่วนราชการใด ในองค์การบริหารส่วนจังหวัดโดยเฉพาะ รวมทั้งกำกับและเร่งรัดการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนจังหวัดให้เป็นไปตามนโยบาย แนวทาง และแผนการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนจังหวัด แบ่งส่วนราชการภายในออกเป็น ๔ ฝ่าย ได้แก่

๑. ฝ่ายบริหารงานทั่วไป มีหน้าที่รับผิดชอบงานธุรการ งานสารบรรณ งานเลขานุการผู้บริหาร งานรัฐพิธี งานข้อมูลข่าวสารทั่วไป และสารสนเทศ งานรักษาความสะอาด และรักษาความปลอดภัยสถานที่ราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัด งานควบคุม กำกับดูแลทรัพย์สิน งานแก้ไขปัญหาเสพติด และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง และที่ได้รับมอบหมาย

๒. ฝ่ายบริหารงานบุคคล มีหน้าที่ความรับผิดชอบงานการเจ้าหน้าที่และสิทธิสวัสดิการข้าราชการ ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง งานเลขานุการคณะกรรมการข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัด งานพัฒนาบุคลากร งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง และที่ได้รับมอบหมาย

๓. ฝ่ายนิติการและการพาณิชย์ มีหน้าที่รับผิดชอบงานนิติการ งานตราข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัดที่ไม่ใช่ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งานเกี่ยวกับการดำเนินการทางนิติกรรม/สัญญา งานเกี่ยวกับรับเรื่องรื้อถอนทุกซ์ งานรักษาความสงบเรียบร้อย และศีลธรรมอันดีของประชาชน งานศูนย์ข้อมูลข่าวสาร งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

๔. ฝ่ายพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว มีหน้าที่รับผิดชอบงานเกี่ยวกับการจัดการคุ้มครองดูแลรักษาการใช้ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม งานพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว งานประชาสัมพันธ์การท่องเที่ยว งานข่าวสารทั่วไปและสารสนเทศ งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด

มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานการประชุมสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด การประชุมกรรมการต่างๆ ของสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด การจัดทำระเบียบวาระการประชุม รายงานการประชุม การติดตามผลการปฏิบัติตามมติของสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด หรือกรรมการต่างๆ ของสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด งานเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ การประชุม การตั้งกระทู้ถาม ข้อซักถามขององค์การบริหารส่วนจังหวัด งานระเบียบการทะเบียนประวัติและสิทธิสวัสดิการของสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย แบ่งส่วนราชการภายในออกเป็น ๓ ฝ่าย ได้แก่

๑. ฝ่ายการประชุม มีหน้าที่ความรับผิดชอบงานประชุม การจัดทำระเบียบวาระ และรายงานการประชุมสภาและคณะกรรมการต่างๆ ของสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด งานกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ การประชุม การตั้งกระทู้ถามข้อสอบถามของสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด งานเลขานุการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

๒. ฝ่ายกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด มีหน้าที่ความรับผิดชอบงานติดตามผลการปฏิบัติตามมติของสภาและคณะกรรมการของสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด งานระเบียบและทะเบียนประวัติ ตลอดจนสิทธิสวัสดิการของสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด งานเลขานุการสภา ประธานสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด และรองประธานสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด งานส่งเสริมและพัฒนาสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

๓. ฝ่ายส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน มีหน้าที่ความรับผิดชอบงานประชาสัมพันธ์กิจการสภา งานส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน งานเลือกตั้งสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด งานส่งเสริมประชาธิปไตย ความเสมอภาคและเสรีภาพของประชาชน งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

กองแผนและงบประมาณ

มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานวิเคราะห์นโยบายและแผนงานการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนจังหวัด การประสานการจัดทำแผนพัฒนาจังหวัดตามระเบียบที่คณะรัฐมนตรีกำหนด งานคณะกรรมการพัฒนาองค์การบริหารส่วนจังหวัด การจัดทำข้อมูลบัญชีงบประมาณรายรับรายจ่ายประจำปี การตรวจติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการ การจัดทำระบบข้อมูลขององค์การบริหารส่วนจังหวัด และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย แบ่งส่วนราชการภายในออกเป็น ๓ ฝ่าย ได้แก่

๑. ฝ่ายนโยบายและแผน มีหน้าที่ความรับผิดชอบงานวิเคราะห์นโยบายและแผนการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนจังหวัด การประสานการจัดทำแผนพัฒนาจังหวัด งานคณะกรรมการพัฒนาองค์การบริหารส่วนจังหวัด งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น งานจัดทำแผนยุทธศาสตร์ งานจัดทำแผนการดำเนินงาน งานขออนุมัติโครงการเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

๒. ฝ่ายงบประมาณและพัฒนารายได้ มีหน้าที่ความรับผิดชอบงานจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย การโอนเงินงบประมาณ งานพัสดุประจำกอง งานวิเคราะห์ข้อมูลโครงการที่จะตั้งจ่ายในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี/เพิ่มเติม งานควบคุมทะเบียนต๋อยดงงบประมาณ การแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ งานโครงการเงินอุดหนุนงานพัฒนารายได้ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

๓. ฝ่ายติดตามและประเมินผล มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการติดตามและประเมินผลงานติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามข้อบัญญัติรายจ่ายประจำปีงบประมาณ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจเงินอุดหนุนทั่วไป งานเกี่ยวกับการติดตามประเมินผลแผนงาน/โครงการ แผนพัฒนาท้องถิ่น งานเกี่ยวกับระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณ (e-plan)งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

กองคลัง

มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานการจ่าย การรับ การนำส่ง การเก็บรักษาเงิน และเอกสารทางการเงิน การตรวจสอบใบสำคัญ ฎีกา งานเกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน เงินบำเหน็จ บำนาญ เงินอื่นๆ งานเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณ ฐานะทางการเงิน การจัดสรรเงินต่างๆ การจัดทำบัญชีทุกประเภท ทะเบียนคุมเงินรายได้และรายจ่ายต่างๆ การควบคุม การเบิกจ่าย งานทำงบทดลองประจำปี ประจำปี และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย แบ่งส่วนราชการภายในออกเป็น ๒ ฝ่าย ได้แก่

๑. ฝ่ายการเงิน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ งานเบิกจ่าย รับ นำส่ง เก็บรักษาเงิน เอกสารทางการเงิน งานตรวจสอบใบสำคัญ ฎีกาเบิกจ่ายเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และเงินอื่นๆ งานเบิกจ่าย การขอรับ บำเหน็จ บำนาญ งานการจัดสรรงบประมาณต่างๆ งานควบคุมการเบิกจ่ายงบประมาณ งานจัดทำงบทดลอง ประจำเดือน ประจำปี งานเกี่ยวกับการขอรับสวัสดิการ งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

๒. ฝ่ายบัญชี มีหน้าที่ความรับผิดชอบงานจัดทำงบประมาณ ฐานะทางการเงิน การจัดทำบัญชีทุกประเภท งานทะเบียนคุมเงินรายได้ รายจ่ายทุกประเภท งานตรวจสอบบัญชี งานวิชาการด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุ งานจัดทำข้อมูลรายได้ รายจ่ายเพื่อจัดทำ GPP ของจังหวัด งานช่วยเหลือให้คำแนะนำทางวิชาการแก่หน่วยงานท้องถิ่น งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

กองช่าง

มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการสำรวจ ออกแบบ การจัดทำข้อมูลทางด้านวิศวกรรม การจัดเก็บ และทดสอบคุณภาพวัสดุ งานออกแบบและเขียนแบบ การตรวจสอบการก่อสร้าง งานควบคุมอาคารตามระเบียบกฎหมาย งานแผนการปฏิบัติงานก่อสร้างและซ่อมบำรุง การควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง งานแผนงานด้านวิศวกรรมเครื่องจักรกล การรวบรวมประวัติ ติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงานเครื่องจักรกล การควบคุม การบำรุงรักษาเครื่องจักรกลและยานพาหนะ งานเกี่ยวกับแผนงานควบคุม เก็บรักษา การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ อะไหล่ น้ำมันเชื้อเพลิง และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย แบ่งส่วนราชการภายใน ออกเป็น ๕ ฝ่าย ได้แก่

๑. ฝ่ายสำรวจและออกแบบ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ งานสำรวจออกแบบและจัดทำข้อมูลด้านวิศวกรรม งานงบประมาณราคาก่อสร้างและซ่อมแซมทางอาคาร สะพาน แหล่งน้ำ และอื่น ๆ งานออกแบบ และเขียนแบบ งานรวบรวมการจัดเก็บประวัติโครงการต่างๆ งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและได้รับมอบหมาย

๒. ฝ่ายก่อสร้างและซ่อมบำรุง มีหน้าที่ความรับผิดชอบงานแผนการปฏิบัติงานประจำปี งานแผนการปฏิบัติงานก่อสร้างและซ่อมบำรุง งานตรวจสอบการก่อสร้าง งานรวบรวมจัดเก็บประวัติโครงการก่อสร้างและซ่อมแซม งานควบคุมการก่อสร้างและซ่อมแซมบำรุงทางอาคาร สะพาน แหล่งน้ำ งานควบคุมอาคารตามกฎหมาย งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

๓. ฝ่ายเครื่องจักรกล มีหน้าที่ความรับผิดชอบงานแผนงานด้านวิศวกรรมเครื่องจักรกลประจำปี งานรวบรวมประวัติ ติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงานเครื่องจักร งานแผนงานและการควบคุม การบำรุงรักษา ซ่อมแซมเครื่องจักรกลและยานพาหนะ งานแผนงานควบคุมการเก็บรักษา การเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ อะไหล่ น้ำมันเชื้อเพลิง งานตรวจสอบสภาพรถยนต์ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานให้ความช่วยเหลือ สนับสนุนด้านวิชาการด้านเทคนิคและเครื่องจักรกลแก่หน่วยงานท้องถิ่นอื่นๆ งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

๔. ฝ่ายสาธารณูปโภค สาธารณภัยและสิ่งแวดล้อม มีหน้าที่ความรับผิดชอบงานเกี่ยวกับ สาธารณูปโภค และสถานที่ท่องเที่ยวสาธารณูปการ งานจัดทำแผนและปฏิบัติการเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม งานแผนปฏิบัติการเกี่ยวกับขยะมูลฝอย งานก่อสร้างและปรับปรุงระบบน้ำสะอาดในหมู่บ้าน งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานฟื้นฟูและบำบัดสิ่งแวดล้อม งานตรวจสอบคุณภาพน้ำ อากาศและเสียง งานจัดทำ รายงานสถานการณ์มลพิษในท้องถิ่น งานชุดเจาะบาดาล งานประสานงานการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลรวม งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

๕. ฝ่ายผังเมืองและวิชาการ มีหน้าที่ความรับผิดชอบงานการวางผังและการปรับปรุงผังเมืองรวม จังหวัด งานการศึกษารวบรวมจัดทำวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดทำผังเมืองรวม งานการพัฒนาตามผัง งานการประเมินผลผัง งานดูแลรักษา ควบคุม ป้องกันที่ดินรกร้างว่างเปล่า งานจัดทำข้อมูลทางด้านวิศวกรรม งานจัดเก็บข้อมูลทางด้านวิศวกรรม งานช่วยเหลือทางด้านวิชาการ ด้านเทคนิคเกี่ยวกับผังเมือง และด้านวิศวกรรม แก่ส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการส่งเสริมการศึกษา ส่งเสริมการกีฬา จารีตประเพณี และวัฒนธรรมอันดีงามของท้องถิ่น การจัดการศึกษา การบริหารจัดการสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน การประเมินคุณภาพการจัดการศึกษา การประเมินตามระบบประกันคุณภาพการศึกษา การจัดการศึกษาพิเศษเรียนร่วมในสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน แบ่งส่วนราชการภายในออกเป็น ๒ ฝ่าย ได้แก่

๑. ฝ่ายบริหารการศึกษา มีหน้าที่รับผิดชอบงานการศึกษาขั้นพื้นฐาน งานวางแผนการศึกษา งานนิเทศและประกันคุณภาพการศึกษา งานตรวจสอบและวัดผลภายในโรงเรียน งานจัดการเรียนรู้ในโรงเรียน งานนิเทศการศึกษา งานประกันคุณภาพการศึกษาในโรงเรียน งานเกี่ยวกับการศึกษาและวิเคราะห์วิจัย งานวางแผนโครงการ ยุทธศาสตร์การพัฒนาการศึกษา งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

๒. ฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีหน้าที่รับผิดชอบงานการศึกษานอกระบบและส่งเสริมอาชีพ งานกิจกรรมพัฒนาเด็กและเยาวชน (จัดค่ายเยาวชน จัดกิจกรรมชมรมกีฬา และนันทนาการต่างๆ) งานกีฬาและนันทนาการ งานข้อมูลสารสนเทศ งานห้องสมุดและพิพิธภัณฑ์ งานการส่งเสริมการจัดการเรียนรู้ชุมชน งานสวัสดิการของข้าราชการและพนักงานจ้างภายในกองและโรงเรียนในสังกัด งานรวบรวมข้อมูลจัดทำแผนโครงการและการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผน งานพัฒนานวัตกรรมและเทคโนโลยีการศึกษา งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

กองพัสดุและทรัพย์สิน

มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดจ้าง จัดหาพัสดุ ถ่ายโอนภารกิจ จัดทำแผนปฏิบัติการ จัดหาพัสดุ ควบคุมตรวจสอบทรัพย์สิน ตรวจสอบควบคุมภายในของพัสดุ แบ่งส่วนราชการภายในออกเป็น ๒ ฝ่าย ได้แก่

๑. ฝ่ายพัสดุ มีหน้าที่ความรับผิดชอบงานจัดซื้อจัดจ้าง จัดหาพัสดุ งานวิชาการด้านพัสดุ งานจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อ จัดจ้างและการรายงาน งานจัดซื้อจัดจ้างการซ่อมแซม บำรุงรักษาต่าง ๆ งานลงทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา ถอนหลักประกันสัญญา ซ่อมแซม งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

๒. ฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัฒนารายได้ มีหน้าที่ความรับผิดชอบงานตรวจสอบพัสดุ งานนโยบายการคลัง งานเร่งรัดจัดเก็บรายได้ งานสถิติข้อมูลการคลัง งานควบคุมตรวจสอบทรัพย์สิน งานจัดทำทะเบียนรถยนต์ งานควบคุมพัสดุ ครุภัณฑ์งานซ่อมแซมบำรุงพัสดุและครุภัณฑ์งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต

มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับกองทุนฟื้นฟูสมรรถภาพจังหวัดกาฬสินธุ์ งานควบคุมและป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดต่อ ป้องกันปัญหายาเสพติด เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค พัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก คนชรา คนพิการ ผู้ด้อยโอกาส งานเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลการผลิต การตลาด เทคโนโลยี งานสนับสนุนกลุ่มอาชีพ งานฝึกอบรม และถ่ายทอดเทคโนโลยีการผลิตผ่านกลุ่ม เครือข่าย กลุ่มต้นแบบ งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย แบ่งส่วนราชการภายในออกเป็น ๒ ฝ่าย ได้แก่

๑. ฝ่ายสังคมสงเคราะห์ มีหน้าที่ความรับผิดชอบงานสนับสนุนบทบาทหรือการดำเนินการ อสม. งานกองทุนฟื้นฟูสมรรถภาพจังหวัดกาฬสินธุ์ งานควบคุมและป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดต่อ งาน ป้องกันปัญหายาเสพติด งานสนับสนุนให้ความร่วมมือการพัฒนาตลาดเพื่อจำหน่ายอาหารปลอดภัย งานสังคม สงเคราะห์และพัฒนาคุณภาพชีวิตให้แก่เด็ก คนชรา คนพิการ ผู้ด้อยโอกาส ผู้ประสบปัญหาความเดือดร้อน งานส่งเสริมสวัสดิการและพิทักษ์เด็ก คนชรา คนพิการ และผู้ด้อยโอกาส งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับ มอบหมาย

๒. ฝ่ายส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ มีหน้าที่ความรับผิดชอบในงานให้ความช่วยเหลือสำรวจข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการเกษตร งานส่งเสริมและพัฒนาภูมิปัญญาท้องถิ่น งานสนับสนุนกิจกรรมส่งเสริมการใช้ ประโยชน์จากแหล่งน้ำและบ่อตลิ่ง งานส่งเสริมและพัฒนากลุ่มอาชีพทางการเกษตร กลุ่มผลิตภัณฑ์ชุมชน กลุ่ม อุตสาหกรรมในครอบครัว งานสนับสนุนให้ความช่วยเหลือร่วมมือกิจกรรมหมู่บ้านเศรษฐกิจชุมชน พึ่งตนเอง ตามปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

ระยะเวลาการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

แผนงาน	ระยะเวลา											
	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.
ประชุมทบทวนการ จัดทำแผนบริหาร จัดการความเสี่ยง	←————→											
ระบุความเสี่ยง ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง		←————→										
จัดทำแผนบริหาร จัดการความเสี่ยง			←————→									
บริหารจัดการความ เสี่ยง (ครั้งที่ ๑)						←————→						
บริหารจัดการความ เสี่ยง (ครั้งที่ ๒)								←————→				
รายงานผลการจัดการ ความเสี่ยง										←————→		

บทที่ ๒ ความรู้เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง

ความรู้เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๑ ความหมาย คำจำกัดความ

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบต่อ หรือสร้างความเสียหาย หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของส่วนราชการ เช่น ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์ ด้านธรรมาภิบาล ด้านเทคโนโลยี และด้านกระบวนการ เป็นต้น โดยประเมินจากผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับ และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์/การกระทำ

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่อาจทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยต้องระบุได้ว่า เหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นอย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อที่จะได้วิเคราะห์ และกำหนดมาตรการควบคุมหรือลดความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยการประเมินโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ซึ่งแนวทางการจัดการความเสี่ยงมีหลายวิธีดังนี้

- การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เนื่องจากไม่คุ้มค่าในการจัดการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยง

- การลด/การควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduce) เป็นการปรับปรุงระบบการทำงานหรือออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิด หรือลดผลกระทบให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

- การกระจายความเสี่ยง หรือการโอนความเสี่ยง (Risk Sharing) เป็นการกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป

- การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) เป็นการจัดการกับความเสี่ยงที่มีอยู่ในระดับสูง และหน่วยงานไม่อาจยอมรับได้ จึงต้องตัดสินใจยกเลิกโครงการ/กิจกรรมนั้นไป

๒.๒ ประเภทของความเสี่ยง

ในเบื้องต้นองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ กำหนดให้ต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อความสำเร็จของส่วนราชการด้วยกัน ๔ ประเภทความเสี่ยง ได้แก่ ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) เกี่ยวข้องกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวม โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอก ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ไม่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์/วิสัยทัศน์ หรือเกิดจากการกำหนดกลยุทธ์ ที่ขาดการมีส่วนร่วมจากภาคประชาชนหรือการร่วมมือกับองค์กรอิสระ ทำให้โครงการขาด

การยอมรับและโครงการไม่ได้นำไปสู่การแก้ไขปัญหาหรือการตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างแท้จริง หรือเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการตัดสินใจผิดพลาดหรือนำการตัดสินใจนั้นมาใช้อย่างไม่ถูกต้อง

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพหรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร/กระบวนการเทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณงบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณและการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุมกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ รวมทั้งการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

๒.๓ สภาพแวดล้อมในองค์กร (Internal Environment)

๒.๓.๑. ปรัชญาการบริหารจัดการความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรนับได้ว่าเป็นมีความสำคัญและจำเป็นต่อความสำเร็จอย่างยิ่งของส่วนราชการ ดังนั้นต้องได้รับความร่วมมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงของบุคลากรทุกระดับ รวมทั้งได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหาร การบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ จึงจะประสบความสำเร็จคือ

- ครอบคลุมความเสี่ยงตั้งแต่ระดับส่วนราชการ ระดับหน่วยงาน และระดับปฏิบัติการ ครอบคลุมยุทธศาสตร์ โครงการ และกระบวนการทำงานต่าง ๆ ของทุกหน่วยงาน ทั้งที่มีสาเหตุจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอกส่วนราชการ

- มีแนวทางกรอบและมาตรฐานการประเมิน ที่สามารถนำมาจัดลำดับความสำคัญและวิเคราะห์สาเหตุโดยรวมของทั้งส่วนราชการ

- มีการบริหารจัดการงาน โดยแนวทาง และมาตรฐานที่สอดคล้องกันทั่วทั้งส่วนราชการ ตามประเภทของความเสี่ยงและคุ้มค่าต่อระดับผลกระทบที่สามารถลดและกำจัดได้

๒.๓.๒ ความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite)

คือ ระดับความเสี่ยงที่คณะกรรมการหรือผู้บริหารยอมรับได้ในการดำเนินการเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์หรือนโยบายขององค์กร โดยคณะกรรมการหรือผู้บริหารควรกำหนดยุทธศาสตร์ขององค์กรให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Tolerance) คือ ระดับความเบี่ยงเบนที่องค์กรยอมรับจากเกณฑ์หรือดัชนีวัดของการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้นั้น มีความสัมพันธ์กับวัตถุประสงค์ ดังนั้นการกำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้จึงควรเป็นเกณฑ์หรือดัชนีตัวเดียวกับการวัดวัตถุประสงค์ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงนั้น นอกจากนี้จะพิจารณาปัจจัยเสี่ยงจากด้านต่าง ๆ แล้วจึงต้องนำแนวคิดเรื่อง

ธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้องในแต่ละด้านมาเป็นปัจจัยในการวิเคราะห์ความเสี่ยง เช่น

- ด้านยุทธศาสตร์ โครงการที่คัดเลือกมานั้นอาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องประสิทธิผลและการมีส่วนร่วม

- ด้านการดำเนินการ อาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องนิติธรรม และภาระรับผิดชอบ

- ด้านการเงิน อาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องนิติธรรม และภาระรับผิดชอบ

- ด้านกฎ ระเบียบ อาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องนิติธรรม และความเสมอภาค

ทั้งนี้ ความเสี่ยงเรื่องธรรมาภิบาลที่อาจเกิดจากการดำเนินแผนงาน/โครงการเพื่อให้เป็นไปตาม

หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

๒.๔ คำอธิบายมิติธรรมาภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ

๑. หลักประสิทธิผล (Effectiveness) ผลการปฏิบัติราชการที่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการปฏิบัติราชการตามที่ได้รับงบประมาณมาดำเนินการ รวมถึงสามารถเทียบเคียงกับส่วนราชการหรือหน่วยงานที่มีภารกิจคล้ายคลึงกัน และมีผลการปฏิบัติราชการจะต้องมีทิศทางยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ที่ชัดเจน มีกระบวนการปฏิบัติงานและระบบงานที่เป็นมาตรฐาน รวมถึงมีการติดตาม ประเมินผล และพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบ

๒. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency) การบริหารราชการตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดีที่มี การออกแบบกระบวนการปฏิบัติงานโดยการใช้เทคนิคและเครื่องมือการบริหารจัดการที่เหมาะสม ให้องค์กรสามารถใช้ทรัพยากรทั้งด้านต้นทุน แรงงาน และระยะเวลาให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาขีดความสามารถในการปฏิบัติราชการตามภารกิจ เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม

๓. หลักการตอบสนอง (Responsiveness) การให้บริการที่สามารถดำเนินการได้ภายใน ระยะเวลาที่กำหนดและสร้างความเชื่อมั่น ความไว้วางใจ รวมถึงตอบสนองตามความคาดหวัง/ความต้องการของประชาชนผู้รับบริการ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่มีความหลากหลาย และมีความแตกต่าง

๔. หลักภาระรับผิดชอบ (Accountability) การแสดงความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ และผลงานต่อเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยความรับผิดชอบนั้นควรอยู่ในระดับที่สนองต่อความคาดหวังของ สาธารณะ รวมทั้งการแสดงถึงความสำนึกในการรับผิดชอบต่อปัญหาสาธารณะ

๕. หลักความโปร่งใส (Transparency) กระบวนการเปิดเผยอย่างตรงไปตรงมา ชี้แจงได้ เมื่อมีข้อสงสัย และสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารอันไม่ต้องห้ามตามกฎหมายได้อย่างเสรี โดยประชาชนสามารถ รู้ทุกขั้นตอนในการดำเนินกิจกรรมหรือกระบวนการต่าง ๆ และสามารถตรวจสอบได้

๖. หลักการมีส่วนร่วม (Participation) กระบวนการที่ข้าราชการ ประชาชนและผู้มีส่วนได้ ส่วนเสียทุกกลุ่มมีโอกาสได้เข้าร่วมในการรับรู้ เรียนรู้ ทำความเข้าใจ ร่วมแสดงทัศนะ ร่วมเสนอปัญหา/ ประเด็นที่สำคัญที่เกี่ยวข้อง ร่วมการแก้ไขปัญหา ร่วมในกระบวนการตัดสินใจ และร่วมกระบวนการพัฒนาใน ฐานะหุ้นส่วนการพัฒนา

๗. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization) การถ่ายโอนอำนาจการตัดสินใจ ทรัพยากรและภารกิจจากส่วนราชการส่วนกลาง ให้แก่หน่วยงานปกครองอื่น (ราชการบริหารส่วนท้องถิ่น) และภาคประชาชน ดำเนินการแทน โดยมีอิสระตามสมควร รวมถึงการมอบอำนาจและความรับผิดชอบในการ ตัดสินใจและการดำเนินการให้แก่บุคลากร โดยมุ่งเน้นการสร้าง ความพึงพอใจการให้บริการต่อผู้รับบริการและผู้ มีส่วนได้ส่วนเสีย การปรับปรุงกระบวนการ และเพิ่มผลผลิต เพื่อผลดำเนินการที่ดีของส่วนราชการ ทั้งนี้การ

กระจายอำนาจการตัดสินใจที่ดี บุคลากรต้องมีความรู้ความสามารถและข้อมูลสนับสนุนเพื่อให้เกิดการตัดสินใจที่เหมาะสม

๘. หลักนิติธรรม (Rule of law) การใช้อำนาจของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ ในการบริหารราชการด้วยความเป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติ และคำนึงถึงสิทธิเสรีภาพของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๙. หลักความเสมอภาค (Equity) การได้รับการปฏิบัติและได้รับบริการอย่างเท่าเทียมกัน โดยไม่มีการแบ่งแยกด้าน ชาย/หญิง ถิ่นกำเนิด เชื้อชาติ ภาษา เพศ อายุ ความพิการ สภาพทางกายหรือสุขภาพ สถานะของบุคคล ฐานะทางเศรษฐกิจและสังคม ความเชื่อทางศาสนา การศึกษา การฝึกอบรม และอื่น ๆ

๑๐. หลักการมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented) ในการปฏิบัติงานต้องมีกระบวนการในการแสวงหาฉันทามติหรือข้อตกลงร่วมกันระหว่างกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะกลุ่มที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจะต้องไม่มีข้อคัดค้านที่หาข้อยุติไม่ได้ในประเด็นสำคัญ

๒.๕ แนวคิดเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยง ปัจจุบันยังเป็นเรื่องใหม่กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพอสมควร ดังนั้น จึงยังไม่มีทฤษฎีที่ชัดเจน แต่ก็มีแนวคิดที่ได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวาง คือแนวคิดของ COSO สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

แนวคิดของ COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) ซึ่งเป็นคณะกรรมการที่รวบรวมบรรดานักวิชาการและที่ปรึกษาที่เป็นผู้รู้ในศาสตร์ด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้ริเริ่มจัดทำเอกสารเกี่ยวกับการพัฒนาแนวคิด/กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management Framework) ซึ่งประกอบด้วยหลักการ คำศัพท์/คำนิยาม และแนวทางการนำระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงไปปฏิบัติซึ่งนอกจากจะเป็นแนวทางที่องค์กรโดยทั่วไปสามารถใช้เป็นแนวทางสำหรับพัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วยังช่วยให้ฝ่ายบริหาร กรรมการหน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแล และหน่วยงานการศึกษาได้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรมากขึ้น

องค์ประกอบหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO

องค์ประกอบหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO ประกอบด้วย ๘ ส่วนหลัก ได้แก่

๑. ปัจจัยภายในองค์กร (Internal Environment) อาจกล่าวได้ว่า “ปัจจัยภายในองค์กร” ถือเป็นรากฐานที่สำคัญขององค์ประกอบต่าง ๆ เพราะจะเป็นเรื่องของค่านิยม แนวทางการบริหารงานของผู้นำรวมไปถึงบรรยากาศที่จะทำให้บุคลากรในองค์กรควบคุมและดำเนินภารกิจให้บรรลุผลตามหน้าที่และความรับผิดชอบ หรืออาจจะกล่าวโดยรวม ๆ ก็คือ “วัฒนธรรมองค์กร” หากองค์กรใดมีวัฒนธรรมที่ให้ความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กรนั้น ๆ จะสามารถบรรลุผลตามเป้าหมายได้ดีกว่าองค์กรที่ไม่ได้ให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. การตั้งวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงในแต่ละระดับ เช่น ระดับองค์กร (Business unit) ระดับกลยุทธ์ (Strategic) หรือการดำเนินงาน (Operations) เป็นต้น

๓. การระบุเหตุการณ์หรือปัญหาที่จะเกิดขึ้น (Event Identification) คือ การระบุเหตุการณ์ ความเสี่ยงหรือความไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอกองค์กร ปัจจัย ภายนอก อาทิ สภาวะเศรษฐกิจ การเมือง การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี ภาวะแวดล้อมทางธรรมชาติ ปัจจัย ภายใน อาทิ บุคลากร กระบวนการ เทคโนโลยี

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) การประเมินความเสี่ยงจะช่วยให้แต่ละองค์กร พิจารณาถึงเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ฝ่ายบริหารจะ ประเมินเหตุการณ์จาก ๒ มุมมอง ซึ่งได้แก่โอกาสที่จะเกิดและผลกระทบ ซึ่งโดยปกติแล้วจะใช้ทั้งวิธีเชิง คุณภาพและเชิงปริมาณร่วมกัน

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการระบุว่ามีความเสี่ยงใดบ้างที่สามารถใช้ ในการจัดการกับความเสี่ยง คัดเลือกทางเลือกที่เหมาะสม และนำไปปฏิบัติโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของการบริหาร จัดการความเสี่ยงขององค์กร แต่อย่างไรก็ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงต้องค้ำค้ำกับการลดระดับ ผลกระทบความเสี่ยง

ทางเลือกหรือกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยงแบ่งได้ ๔ แนวทางหลัก คือ การยอมรับ การ ควบคุม การยกเลิกหรือหลีกเลี่ยง และการโอนหรือการแบ่งความเสี่ยง

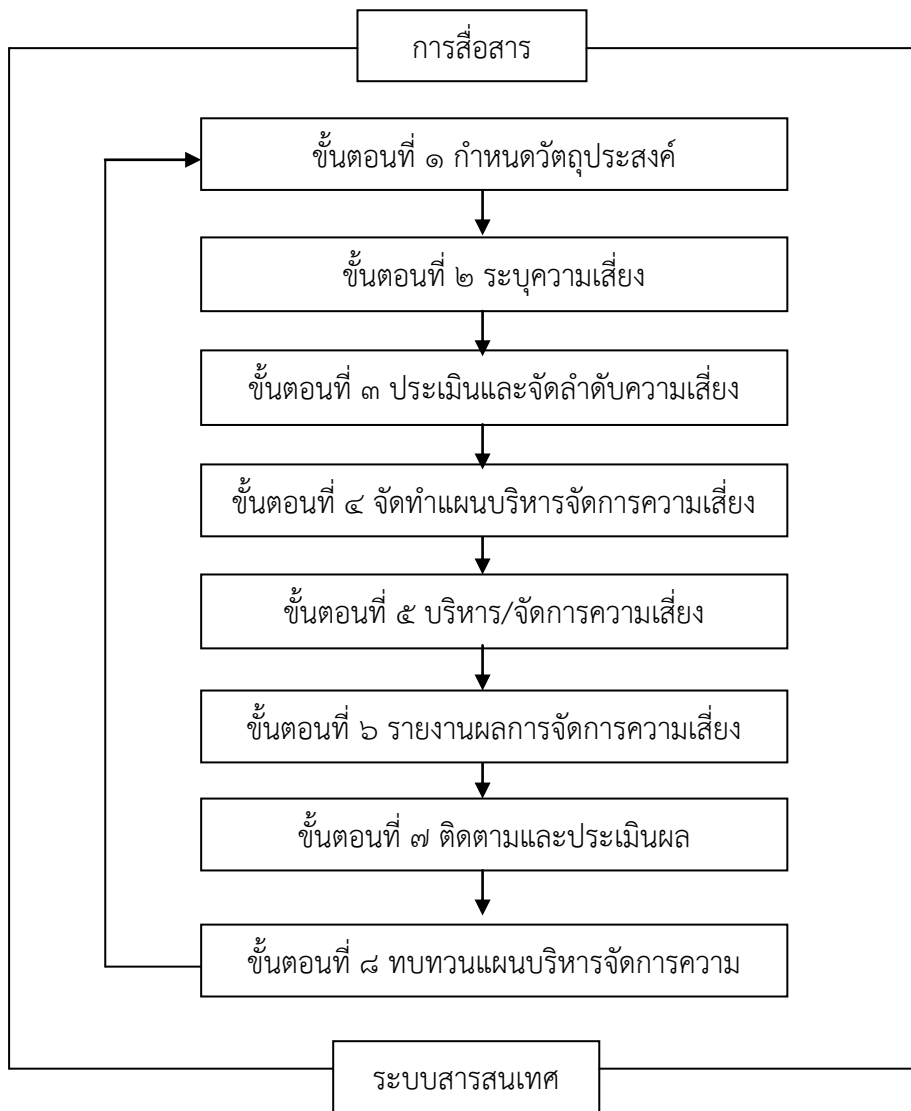
๖. กิจกรรมของการควบคุม (Control Activities) หมายถึง ขั้นตอนหรือนโยบายที่เป็นการ ควบคุมเพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าการตอบสนองความเสี่ยงที่ได้ทำในองค์ประกอบที่แล้วยังอยู่ระดับที่ สามารถยอมรับได้

๗. การสื่อสารและการส่งข้อมูลที่สำคัญและจำเป็นต่อการบริหารจัดการความเสี่ยง (Information and Communication) ลำดับขั้นตอนนี้ถือว่ามีความสำคัญเพราะจะเป็นส่วนที่จะช่วย สนับสนุนในทุก ๆ องค์ประกอบที่ได้กล่าวมาแล้วข้างต้นโดยเฉพาะอย่างยิ่ง ปัจจัยภายในองค์กร (Internal Environment) อันเป็นรากฐานที่สำคัญขององค์ประกอบอื่น เพราะจะมีส่วนช่วยทำให้บุคลากรในองค์กรได้ ทราบถึงทิศทางการดำเนินงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง ตลอดจนถือเป็นการเสริมสร้างวัฒนธรรมที่ เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรอีกทางหนึ่งด้วย

๘. การตรวจติดตามการดำเนินงาน (Monitoring) องค์ประกอบสุดท้ายคือ การมีระบบการ ติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร ซึ่งเป็นกระบวนการประเมินความมีอยู่และคุณภาพของ องค์ประกอบของการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กรทั้ง ๗ ข้อ ข้างต้น การติดตามในที่นี้ สามารถทำได้ใน ๒ ลักษณะคือ การประเมินแยกต่างหาก (Separate Evaluation) และการดำเนินการติดตาม/ประเมินเสมือน หนึ่งว่าเป็นกิจกรรมต่อเนื่อง (Ongoing Activities) กิจกรรมหนึ่ง โดยดำเนินการแบบ Real time basis และ การตอบสนองอย่างรวดเร็วต่อการเปลี่ยนแปลงของเงื่อนไข/สภาพแวดล้อม

บทที่ ๓ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานของหน่วยงานหรือองค์กร รวมทั้งการบริหาร/จัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งกระบวนการดังกล่าวนี้จะสำเร็จได้จะต้องมีการสื่อสารให้คนในองค์กรมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงในทิศทางเดียวกัน ตลอดจนควรมีการจัดทำระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง



ภาพ แสดงกระบวนการบริหารความเสี่ยง

๓.๑ นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ มีระบบในการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์จะเกิดความเสียหาย ให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ตามยุทธศาสตร์ที่สำคัญ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงจึงกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงดังนี้

๑. ให้มีระบบและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีเอกสารแสดงแนวทางและระบุปัจจัยความเสี่ยงให้ทราบทุกหน่วยงานในองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์
๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงจะต้องครอบคลุมทุกระดับ และทุกส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่มีสาเหตุจากปัจจัยภายในและภายนอก เพื่อช่วยให้องค์กรสามารถดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล
๓. ให้ทุกส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ รวมทั้งผู้บริหารทุกระดับ เข้าใจและให้ความสำคัญกับการบ่งชี้และการควบคุมความเสี่ยง มีวิธีการและแนวทางการปฏิบัติที่เป็นแนวทางเดียวกันในการระบุประเมินและจัดการความเสี่ยง
๔. ให้มีการกำหนดกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เป็นระบบมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร
๕. ให้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการจัดการที่ดี
๖. ให้นำระบบบริหารจัดการความเสี่ยงไปปฏิบัติเป็นส่วนหนึ่งของงาน จนเกิดเป็นวัฒนธรรมองค์กร และเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ
๗. ให้มีการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการทบทวนและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ

๓.๒ การดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ มีทั้งสิ้น ๘ ขั้นตอนดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ การกำหนดวัตถุประสงค์/เป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง

เป็นการกำหนดวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนของแผนงาน/โครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ทั้งนี้การกำหนดวัตถุประสงค์ภายในองค์กรจะต้องมีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน กล่าวคือ วัตถุประสงค์ภายในองค์กรจะต้องสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางการดำเนินงานขององค์กร และจะต้องสอดคล้องกันตั้งแต่ระดับองค์กร หน่วยงาน กิจกรรม จนถึงระดับบุคคล เพื่อให้วัตถุประสงค์ในภาพรวมบรรลุเป้าประสงค์ ทราบขอบเขตการดำเนินงานในแต่ละระดับ และสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ครบถ้วน ดังนั้นวัตถุประสงค์จะต้องแสดงให้เห็นถึง “ผลลัพธ์” ที่องค์กรต้องการจะบรรลุ ไม่ใช่การกล่าวถึง “กระบวนการ” ในการปฏิบัติงาน ซึ่งควรมีลำดับขั้นตอนดังนี้

๑. กำหนดพันธกิจขององค์กร
๒. กำหนดวัตถุประสงค์ในระดับองค์กรให้สอดคล้องกับพันธกิจที่กำหนดไว้
๓. กำหนดกิจกรรมที่ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ในระดับองค์กร
๔. กำหนดวัตถุประสงค์ในระดับกิจกรรม

วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงอาจแบ่งออกได้เป็น ๒ ระดับ คือ

วัตถุประสงค์ระดับองค์กร (Corporate Objective) เป็นวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในภาพรวมขององค์กร ตามแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕)

วัตถุประสงค์ในระดับกิจกรรม (Activities Objective) เป็นวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานที่เฉพาะเจาะจงลงไปสำหรับแต่ละกิจกรรมที่องค์กรกำหนด เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งวัตถุประสงค์ของแต่ละกิจกรรมจะต้องสนับสนุนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ในระดับองค์กร การกำหนดวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนช่วยให้การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน ซึ่งวัตถุประสงค์ที่กำหนดขึ้นในแต่ละระดับ ควรมีการกำหนดเป้าหมายและตัวชี้วัดความสำเร็จที่ชัดเจนและสามารถวัดผลได้วัตถุประสงค์ที่ดี (SMART) ควรมีลักษณะดังนี้

S : Specific หมายถึง มีการกำหนดเป้าหมายที่ชัดเจน

M : Measurable หมายถึง สามารถวัดผลหรือประเมินผลได้

A : Achievable หมายถึง สามารถปฏิบัติให้บรรลุผลได้

R : Reasonable หมายถึง สมเหตุสมผล มีความเป็นไปได้

T : Time constrained หมายถึง มีกรอบเวลาที่ชัดเจนและเหมาะสม

สำหรับวัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ มีดังนี้

๑. เพื่อช่วยให้เพิ่มประสิทธิภาพของการตัดสินใจโดยคำนึงถึงปัจจัยเสี่ยงและความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ที่น่าจะมีผลกระทบต่อการดำเนินงาน วัตถุประสงค์ และนโยบาย แล้วพิจารณาหาแนวทางในการป้องกัน หรือจัดการกับความเสี่ยงเหล่านั้น ก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงาน หรือดำเนินการตามแผนที่กำหนดไว้

๒. เพื่อให้องค์กรบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ สามารถลดมูลเหตุของโอกาสที่จะเกิดความเสียหายและลดขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้

๓. เพื่อให้องค์กรบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ มีผลการดำเนินงานบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลัก

ขั้นตอนที่ ๒ การระบุความเสี่ยง

เป็นการระบุเหตุการณ์ใด ๆ ที่มีทั้งผลดีและผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยต้องระบุได้ด้วยว่า เหตุการณ์นั้น ๆ จะเกิดขึ้นที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร

การระบุความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง โดยต้องคำนึงถึงความเสี่ยงมีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร หรือผลการปฏิบัติงานทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม ในการระบุปัจจัยเสี่ยงจะต้องพิจารณาว่ามีเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาดความเสียหายและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดรวมทั้งมีทรัพย์สินใด ที่จำเป็นต้องได้รับการดูแลป้องกันรักษา การระบุปัจจัยเสี่ยงของการที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ควรเริ่มด้วยการแจกแจงกระบวนการปฏิบัติงานที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ แล้วจึงระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อกระบวนการปฏิบัติงานนั้น ๆ ทำให้เกิดความผิดพลาด ความเสียหาย และเสียโอกาส ปัจจัยเสี่ยงนั้นควรจะเป็นต้นเหตุที่แท้จริงเพื่อที่จะสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการหามาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้ ปัจจัยเสี่ยงแบ่งได้ ๒ ด้าน ดังนี้

๑. ปัจจัยเสี่ยงภายนอก คือความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมการเกิดได้โดยองค์กร เช่น

- เศรษฐกิจ สังคม การเมือง กฎหมาย
- คู่แข่ง
- เทคโนโลยี
- ภัยธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม

๒. ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น

- กฎระเบียบ ข้อบังคับ ภายในองค์กร
- วัฒนธรรมองค์กร
- นโยบายการบริหารและการจัดการ
- ความรู้/ความสามารถของบุคลากร
- กระบวนการทำงาน
- ข้อมูล/ระบบสารสนเทศ
- เครื่องมือ/อุปกรณ์

การระบุความเสี่ยง สามารถดำเนินการได้หลายวิธี เช่นการวิเคราะห์กระบวนการทำงาน การวิเคราะห์ทบทวนผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา การประชุมเชิงปฏิบัติการ การระดมสมอง การเปรียบเทียบกับองค์กรอื่น การสัมภาษณ์ แบบสอบถาม เป็นต้น

การระบุความเสี่ยง แบ่งเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) เกี่ยวข้องกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวม โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอก ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ไม่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์/วิสัยทัศน์ หรือเกิดจากการกำหนดกลยุทธ์ ที่ขาดการมีส่วนร่วมจากภาคประชาชนหรือการร่วมมือกับองค์กรอิสระ ทำให้โครงการขาดการยอมรับและโครงการไม่ได้นำไปสู่การแก้ไขปัญหาหรือการตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างแท้จริง หรือเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการตัดสินใจผิดพลาดหรือนำการตัดสินใจนั้นมาใช้อย่างไม่ถูกต้อง

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพหรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร/กระบวนการ เทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณงบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณและการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุมกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ รวมทั้งการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

ตารางที่ ๑ หลักเกณฑ์การคัดเลือกโครงการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามแผนงาน/โครงการ

ปัจจัยการพิจารณา	เกณฑ์การพิจารณา		
	๑	๒	๓
๑. งบประมาณที่ได้รับในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ในแต่ละยุทธศาสตร์	ได้รับงบประมาณน้อยกว่า ๑๐,๐๐๐,๐๐๐บาท	มีความเกี่ยวข้องกับประเด็นยุทธศาสตร์บางประเด็น	มีความเกี่ยวข้องกับประเด็นยุทธศาสตร์บางประเด็น
๒. ผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ไม่มีความเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	มีความเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจำนวน ๒ กลุ่ม	มีความเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียตั้งแต่ ๒ กลุ่มขึ้นไป

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินและจัดลำดับความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง (Impact) โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ประกอบด้วย การวิเคราะห์ การประเมิน และการจัดระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานของหน่วยงานหรือขององค์กร ซึ่งมีขั้นตอนดังนี้

การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน

เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละหน่วยงานจะต้องกำหนดเกณฑ์ของหน่วยงานขึ้น ซึ่งสามารถกำหนดเกณฑ์ได้ทั้งเกณฑ์ในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับข้อมูลสภาพแวดล้อมในหน่วยงาน และดุลยพินิจการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง และฝ่ายบริหารของหน่วยงานโดยเกณฑ์ในเชิงปริมาณจะเหมาะกับหน่วยงานที่มีข้อมูลตัวเลข หรือจำนวนเงินมาใช้ในการวิเคราะห์อย่างพอเพียง สำหรับหน่วยงานที่มีข้อมูลเชิงพรรณนาไม่สามารถระบุเป็นตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้ก็ให้กำหนด เกณฑ์ในเชิงคุณภาพ ซึ่งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้พิจารณาถึงโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) และความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ (Impact) ที่จะเกิดผลกระทบต่อองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ซึ่งมีเกณฑ์ในการให้คะแนนผลกระทบ เป็นดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ค่าระดับความเสี่ยง} &= \text{ค่าคะแนนของระดับความรุนแรงของผลกระทบ (ImpactScore : X)} \\ &\times \text{ค่าคะแนนของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood Score : Y)} \\ &= (\text{Impact : Score : X}) \times (\text{Likelihood Score : Y}) \end{aligned}$$

๓.๒ ประเมินความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ความรุนแรงและโอกาส

ตารางที่ ๒ ตารางการกำหนดเป็นระดับคะแนนของความรุนแรงของผลกระทบ

คะแนน	ระดับผลกระทบ	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์เพียงเล็กน้อย (น้อยกว่า ๒๐%)
๒	น้อย	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์อยู่บ้าง (๒๑% - ๔๐%)
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์พอสมควร (๔๑% - ๖๐%)
๔	สูง	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ค่อนข้างรุนแรง (๖๑% - ๘๐%)
๕	สูงมาก	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์เป็นอย่างมาก (มากกว่า ๘๐%)

ตารางที่ ๓ ตารางการพิจารณาความรุนแรงของผลกระทบ

ประเด็น/องค์ประกอบที่พิจารณา	๑=น้อยมาก	๒=น้อย	๓=ปานกลาง	๔=สูง	๕=สูงมาก
ความรุนแรงของผลกระทบ (x)					

ตารางที่ ๔ การกำหนดเป็นระดับคะแนนของโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ดังนี้

คะแนน	ระดับโอกาส	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	ไม่มีโอกาสที่จะเกิดขึ้น หรือมีเพียงเล็กน้อย (น้อยกว่า ๒๐%)
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง (๒๑% - ๔๐%)
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ้าง (๔๑% - ๖๐%)
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง (๖๑% - ๘๐%)
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นทุกครั้งที่หรือเกือบทุกครั้ง (มากกว่า ๘๐%)

ตารางที่ ๕ ตารางแสดงการจัดลำดับความเสี่ยง

โอกาส ผลกระทบ	(๑) เกิดขึ้นยาก	(๒) เกิดขึ้นน้อย	(๓) เกิดขึ้น บางครั้ง	(๔) เกิดขึ้น บ่อยครั้ง	(๕) เกิดขึ้นเป็น ประจำ
รุนแรงมาก (๕)	๑x๕ (๕)	๒x๕ (๑๐)	๓x๕ (๑๕)	๔x๕ (๒๐)	๕x๕ (๒๕)
รุนแรง (๔)	๑x๔ (๔)	๒x๔ (๘)	๓x๔ (๑๒)	๔x๔ (๑๖)	๕x๔ (๒๐)
ปานกลาง (๓)	๑x๓ (๓)	๒x๓ (๖)	๓x๓ (๙)	๓x๔ (๑๒)	๓x๕ (๑๕)
น้อย (๒)	๒x๑ (๒)	๒x๒ (๔)	๒x๓ (๖)	๒x๔ (๘)	๒x๕ (๑๐)
น้อยมาก (๑)	๑x๑ (๑)	๑x๒ (๒)	๑x๓ (๓)	๑x๔ (๔)	๑x๕ (๕)

ตารางที่ ๖ ตารางแปลความหมายการจัดลำดับความเสี่ยง

ระดับคะแนน	ระดับความเสี่ยง	ความหมาย
๑ - ๓	ต่ำ	โอกาสเกิดน้อย - ผลกระทบไม่รุนแรง ระดับความเสี่ยงยอมรับได้โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องมีการจัดการเพิ่ม
๔ - ๙	ปานกลาง	โอกาสเกิดค่อนข้างบ่อย - ผลกระทบรุนแรง ระดับความเสี่ยงพอยอมรับได้ แต่ต้องควบคุมไม่ให้ความเสี่ยงย้ายไปอยู่ระดับที่ยอมรับไม่ได้
๑๐ - ๑๖	สูง	โอกาสเกิดบ่อย - ผลกระทบรุนแรงสามารถยอมรับความเสี่ยงได้ต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที
๒๐ - ๒๕	สูงมาก	โอกาสเกิดบ่อยมาก - ผลกระทบรุนแรง ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที

ตารางที่ ๗ แนวทางการกำหนดทางเลือกในการจัดอันดับความเสี่ยง

เลือกจากอันดับความเสี่ยง (Ranking)	เลือกจากระดับความเสี่ยง (Zoning)	เลือกจากระดับความเสี่ยง เมื่อเทียบกับเป้าหมาย (Gap)
-นำทุกความเสี่ยงมาเรียงลำดับแล้วเลือกจัดการ โดยให้ความสำคัญกับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงก่อน	-เริ่มจากการกำหนด Zone ระดับความเสี่ยง เช่น เขียว เหลือง แดง และนโยบายในการตอบสนองความเสี่ยง หากความเสี่ยงตกอยู่ใน zone ไต ให้จัดการนโยบายดังกล่าว	-เปรียบเทียบระดับความเสี่ยงในปัจจุบันเทียบกับเป้าหมายของความเสี่ยงนั้น ๆ (ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้) หาก gap มาก แสดงว่ามีความสำคัญในระดับสูง

๓.๓ กำหนดกลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยงและแนวทางการจัดการความเสี่ยง

หลังจากการประเมินความเสี่ยงแล้วต้องมีการประเมินการจัดการความเสี่ยงที่หน่วยงานนำไปปฏิบัติและผลจากการจัดการนั้น ต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่หน่วยงานยอมรับได้ และมีการคำนวณต้นทุนที่เกิดขึ้นเปรียบเทียบกับผลประโยชน์ที่ได้รับและเพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงคุ้มค่ามากที่สุด

ขั้นตอนที่ ๔ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

เป็นการกำหนดมาตรการ หรือแผนปฏิบัติการในการจัดการ และควบคุมความเสี่ยงที่สูง (High) และสูงมาก (Extreme) นั้นให้ลดลง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริง และควรต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

ขั้นตอนที่ ๕ การบริหาร/จัดการความเสี่ยง

การบริหาร/จัดการความเสี่ยง มีขั้นตอนการจัดการความเสี่ยง ดังนี้

๑. จัดลำดับความสำคัญความเสี่ยง โดยเปรียบเทียบจากค่าระดับความเสี่ยงที่ประเมินได้
๒. พิจารณามาตรการที่จะใช้กำจัดความเสี่ยง เพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. ศึกษาความเป็นไปได้ของทางเลือกในแต่ละมาตรการ ที่จะใช้กำจัดหรือลดความเสี่ยงโดยใช้การวิเคราะห์ ผลได้ (Benefit) – ผลเสีย (Cost) ของแต่ละมาตรการเพื่อประกอบตัดสินใจเลือกมาตรการอย่างเป็นระบบ

๔. เลือกมาตรการที่ดีที่สุดจัดการกับความเสี่ยง โดยจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขึ้นเพื่อกำหนดผู้รับผิดชอบ ระยะเวลาที่จะใช้ดำเนินงาน ทรัพยากรที่ต้องใช้ และวิธีการติดตามผล รวมถึงการรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ผู้บังคับบัญชาทราบ

๕.๑ วิธีการจัดการความเสี่ยงอาจเป็นวิธีใดวิธีหนึ่งหรือหลายวิธีรวมกันดังนี้

๑. การยอมรับความเสี่ยง (Take) ใช้ในกรณีที่มีความเสี่ยงอยู่ในระดับยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน แต่ยังคงต้องดำเนินต่อไปภายใต้ภาวะความเสี่ยงเช่นกัน อาจใช้หลักการ High Risk High Return คือยิ่งมีความเสี่ยงสูงมากเท่าไร ผลตอบแทนยิ่งสูงขึ้นเท่านั้น

๒. การจัดการความเสี่ยง (Treat) เป็นการดูแลแก้ไขความเสี่ยง ใช้ในกรณีที่มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ไม่สูงมากและยอมรับได้ จึงควบคุมความเสี่ยงไว้ไม่ให้มากกว่านี้โดยการจัดทำแผนให้สามารถควบคุมความเสี่ยงได้ การปรับปรุงแก้ไขกระบวนการงาน หรือการจัดทำแผนฉุกเฉิน เป็นต้น

๓. การโอน/ย้ายความเสี่ยง (Transfer) ใช้ในกรณีที่มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูงและจัดการควบคุมไม่ได้ จึงโอนไปให้ผู้อื่น เช่น การจ้างบุคคลภายนอกที่มีความรู้ความสามารถกว่ามาดำเนินการแทน (Outsource) รวมทั้งการประกันภัย หรือการทำ Reinsurance

๔. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate) ใช้ในกรณีที่มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูงมากและไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงนี้ได้ ในกรณีนี้มีทางเลือกคือ ต้องจัดการให้ความเสี่ยงนี้ไปอยู่นอกเงื่อนไขของงาน โดยวิธีจัดการความเสี่ยงในกรณีนี้ คือ การหยุดการปฏิบัติงานหรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความสามารถยอมรับความเสี่ยงนี้ได้ ในกรณีนี้มีทางเลือกคือ ต้องจัดการให้ความเสี่ยงนี้ไปอยู่นอกเงื่อนไขของงาน โดยวิธีจัดการความเสี่ยงในกรณีนี้ คือ การหยุดการปฏิบัติงานหรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิด

ความเสี่ยงนั้น หรือการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์ในการดำเนินธุรกิจ หรือการออกแบบกระบวนการทำงาน รวมถึงไปถึงระบบและเครื่องมือใหม่

๕.๒ กิจกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง (Control Activities)

๑. การกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการเพื่อดำเนินการ แก้ไข/ลด/ป้องกันความเสี่ยง การกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการเพื่อจัดการและควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้นั้นต้องพิจารณาถึงค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนในการจัดให้มีมาตรการหรือแผนปฏิบัติการดังกล่าว เปรียบเทียบกับประโยชน์ที่จะได้รับจากมาตรการหรือแผนปฏิบัติการจัดการความเสี่ยงนั้นว่า คຸ້ມคຸ້ມหรือไมຸ້ โดยมີเปຸ້หมาย ๓ ประการ คือ

- ๑) เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงนั้น ๆ
- ๒) เพื่อลดความรุนแรงของผลกระทบจากความเสี่ยงที่เกิดขึ้น
- ๓) เพื่อเปลี่ยนลักษณะของผลลัพธ์ที่จะเกิดขึ้นของความเสี่ยงให้เป็นไปในรูปแบบที่

องค์กรหรือหน่วยงานต้องการหรือยอมรับได้

๒. การประเมินผลมาตรการหรือแผนปฏิบัติการเพื่อควบคุมความเสี่ยงดังกล่าว เมื่อได้ดำเนินการตามมาตรการหรือแผนปฏิบัติการเพื่อจัดการและควบคุมความเสี่ยงดังกล่าวแล้วนั้น ผู้ประเมินจะต้องประเมินผลการดำเนินการ เพื่อทบทวนว่ามาตรการดังกล่าว มีความพึงพอใจที่จะสามารถควบคุมหรือจัดการลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้หรือไม่ และยังมีความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่หลังการควบคุมอีกเท่าไรที่จะต้องนำมาบริหารจัดการความเสี่ยงโดยสามารถประเมินผลของมาตรการหรือแผนปฏิบัติการที่ควบคุมนั้น ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ ๘ ตารางประเมินผลการควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน

ผลการควบคุมที่มีในปัจจุบัน	คำอธิบาย
ดี	การควบคุมในปัจจุบันเพียงพอแล้ว สามารถป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงได้
ปานกลาง	การควบคุมในปัจจุบันส่วนใหญ่สามารถป้องกันได้ โดยยังมีบางจุดที่ยังไม่สามารถป้องกันได้
ไม่ดี	การควบคุมในปัจจุบันยังไม่เพียงพอ ยังคงมีโอกาสที่จะมีความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้อยู่ตลอดเวลา

ขั้นตอนที่ ๖ การรายงานผลการจัดการความเสี่ยง

เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนงานบริหารจัดการความเสี่ยง ที่ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบ และให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่าวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และ

นำผลการติดตามไปรายงานให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงทราบตามแบบรายงานต่าง ๆ โดยการติดตามผลใน ๒ ลักษณะ คือ

๑. การติดตามผลเป็นรายครั้ง (Separate Monitoring) สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๔

กำหนดให้หน่วยงานที่เป็นผู้รับผิดชอบตามแผนปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงรายงานตามแบบรายงานและรอบระยะเวลาที่กำหนด ดังนี้

ครั้งที่ ๑ ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ (รายงานภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป)

ครั้งที่ ๒ ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (รายงานภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป)

๒. การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring) เป็นการติดตามที่รวมอยู่

ในการดำเนินงานต่าง ๆ ตามปกติของหน่วยงาน สำหรับหน่วยงานที่ไม่ได้เป็นผู้รับผิดชอบตามแผนปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง หากพบปัจจัยเสี่ยงขึ้นระหว่างดำเนินการให้รายงานตามแบบรายงานกรณีเกิดความเสียหายที่พบใหม่ โดยจัดทำรายงาน (ตามแบบรายงานที่ ๒) ทันทีเมื่อพบความเสี่ยงต่อฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อแจ้งให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงทราบเพื่อหาแนวทางในการจัดการความเสี่ยงต่อไป

ลักษณะการประเมินผลของการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. การประเมินผลตามตัวชี้วัดการประเมินผลลัพธ์ของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง คือ “ร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง”

๒. การจัดทำรายงานการประเมินผล ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงจะต้องทำสรุปรายงานผลและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ เพื่อให้มั่นใจว่าองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยง (Control Activity) ที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ (Residual Risk) อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมในการดำเนินงาน

ขั้นตอนที่ ๗ การติดตามและประเมินผล

เป็นการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยง (Control Activity) ที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ (Residual Risk) อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

ขั้นตอนที่ ๘ ทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารจัดการความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น นอกจากนี้การทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารจัดการความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงโดยการจัดประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี

การสื่อสารเพื่อการบริหารจัดการความเสี่ยง ภายในองค์กรที่มีประสิทธิภาพจะช่วยป้องกันความเสี่ยงต่าง ๆ ไม่ให้เกิดขึ้น หรือลดความรุนแรงของความเสี่ยงต่าง ๆ ลงได้ ปัจจัยสำคัญคือ ผู้บริหารต้องมีส่วนสำคัญในการกำหนดนโยบายและผลักดันให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร รวมทั้งเจ้าหน้าที่ทุกคนจะต้องมีส่วนร่วมในการนำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงไปเป็นกรอบแนวทางในการจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน นอกจากนี้ช่องทางการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้บุคลากรสามารถสื่อสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงทั้งในระหว่างหน่วยงาน กระบวนการทำงาน และหน่วยงานต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี ดังนั้น เพื่อให้เกิดการผลักดันการนำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ไปสู่การปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ องค์กรบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ จึงได้กำหนดแนวทางการสื่อสารเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรในระยะเริ่มแรก โดยการนำเสนอผู้บริหารเพื่อขอความเห็นชอบให้นำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงไปดำเนินการ หลังจากนั้นจึงแจ้งเวียนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติ นำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและสรุปสาระสำคัญของแผนบริหารจัดการความเสี่ยงให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติ และนำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงสรุปสาระสำคัญของแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในรูปแบบโปรแกรมช่วยนำเสนอ (Power Point) ลงเว็บไซต์ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับได้มีโอกาสศึกษาและทำความเข้าใจเพิ่มเติมด้วย ทั้งนี้ ในปีงบประมาณต่อไป แนวทางการสื่อสารเพื่อการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรจะมีช่องทางการสื่อสารมากขึ้น เพื่อช่วยให้บุคลากรสามารถสื่อสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงทั้งในระหว่างหน่วยงาน กระบวนการทำงาน และหน่วยงานต่าง ๆ ได้ดียิ่งขึ้นต่อไป

บทที่ ๔ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๑ แนวทางการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง มีขั้นตอนในการดำเนินการสรุปได้ดังนี้

๑. กำหนดวัตถุประสงค์ คือ กำหนดผู้รับผิดชอบและแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อศึกษาภาพรวมขององค์กร กำหนดวัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งคัดเลือกแผนงาน/โครงการที่รองรับในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ เพื่อนำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. การระบุความเสี่ยง (Event identification) คือ การระบุปัจจัยเสี่ยงของแต่ละกิจกรรมโดยวิเคราะห์จากสถานการณ์ในอนาคตที่อาจส่งผลให้กิจกรรมนั้นไม่สามารถบรรลุผลได้ หรือสถานการณ์ในอนาคตที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานที่ไม่เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล ๑๐ ข้อ รวมทั้งระบุประเภทของปัจจัยเสี่ยง ๔ ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) และความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk) ตามแบบฟอร์ม RM ๑ แบบฟอร์มระบุความเสี่ยงแผนงาน/โครงการ

๓. ประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) คือ การทบทวนมาตรการควบคุมและการจัดการความเสี่ยงปัจจุบัน การวิเคราะห์โอกาสและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งการจัดระดับของความเสี่ยง เพื่อนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบ และทำการคำนวณระดับความรุนแรงของความเสี่ยงด้วยสูตรการคำนวณ ดังนี้

$$\text{ระดับความรุนแรง} = \text{โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์} \times \text{ผลกระทบที่จะเกิดความเสียหาย}$$

ตัวอย่าง

ระดับโอกาสของความเสี่ยง คือ ๑ และระดับผลการกระทบ คือ ๔
ดังนั้น ระดับความรุนแรง คือ $1 \times 4 = 4$

โดยขั้นตอนนี้จะเป็นการประเมินระดับความรุนแรงที่ได้จากการคำนวณมาเปรียบเทียบกับระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้ ซึ่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้กำหนดระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้เป็น ๒ ระดับตามประเภทของปัจจัยเสี่ยง ดังนี้

ปัจจัยเสี่ยงจากภายใน กำหนดระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้อยู่ที่ระดับ น้อยกว่าหรือเท่ากับ ๙

ปัจจัยเสี่ยงจากภายนอก กำหนดระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้อยู่ที่ระดับน้อยกว่าหรือเท่ากับ ๑๖ รวมทั้งนำผลการประเมินมากำหนดเป็นแผนภูมิความเสี่ยงตามแบบฟอร์ม RM ๒ แบบฟอร์มแผนภูมิความเสี่ยง และทำการประเมินและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง ตามแบบ RM ๓ แบบฟอร์มการประเมินและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ เพื่อพิจารณาอนุมัติแผน รวมทั้งนำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขึ้นเผยแพร่ในเว็บไซต์ของหน่วยงาน

๔. การจัดการความเสี่ยง (Risk Response) คือ การนำปัจจัยเสี่ยงที่มีระดับความสูงและความสูงมาก มาวิเคราะห์เพื่อกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยง มอบหมายผู้รับผิดชอบ และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จตามแบบฟอร์ม RM ๔ แบบฟอร์มแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. การติดตามความก้าวหน้าและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
คือ การแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดทำข้อมูลรายงานความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อรวบรวมและจัดทำรายงานผลการดำเนินการในภาพรวม เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

๔.๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ได้จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อชี้แจงแนวทางการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และคณะกรรมการได้ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ภาพรวมขององค์กร ความหมายของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง แนวทางการคัดเลือกโครงการ ความสำคัญ ความจำเป็นที่จะต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร

เมื่อคณะกรรมการได้ศึกษาข้อมูลแล้ว จึงได้กำหนดวัตถุประสงค์และคัดเลือกแผนงาน/โครงการ เพื่อนำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์มีส่วนราชการทั้งหมด ๙ ส่วนราชการ ซึ่งมีการดำเนินโครงการกิจกรรมครอบคลุมทั้ง ๖ ยุทธศาสตร์ขององค์กร ซึ่งในการคัดเลือกโครงการได้ใช้หลักเกณฑ์ประกอบการพิจารณา ๒ เรื่องคือ ความสอดคล้องกับ ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และ จำนวนงบประมาณมาเป็นปัจจัยในการพิจารณาเพื่อคัดเลือกโครงการที่จะนำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งจากการพิจารณาและได้มีการคัดเลือกโครงการ โดยให้ส่วนราชการทั้ง ๙ ส่วนราชการ จะต้องมีการโครงการ/กิจกรรม ไม่น้อยกว่าส่วนราชการละ ๑ โครงการ

หลังจากได้โครงการแล้ว จึงนำโครงการดังกล่าวมาวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ดังต่อไปนี้

รายละเอียดโครงการ/กิจกรรม ที่จะนำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

หน่วยงานที่รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์	ชื่อโครงการ/กิจกรรม	ประเภทความเสี่ยง	ความสอดคล้องกับ ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย (a)	งบประมาณที่ ได้รับ (b)	(a) x (b)
๑. สำนักปลัด อบจ.	การพัฒนาองค์กรและพัฒนา การศึกษาท้องถิ่น	โครงการป้องกันและแก้ไข ปัญหาเสพติดสถานศึกษา ในสังกัดองค์การบริหารส่วน จังหวัดกาฬสินธุ์	ความเสี่ยงด้านการ ดำเนินงาน	๓ (มีความเกี่ยวข้องกับผู้มี ส่วนได้ส่วนเสียตั้งแต่ ๒ กลุ่มขึ้นไป)	๑ ๒๐๘,๐๐๐ บาท	๓
๒. กองกิจการสภา อบจ.	การพัฒนาคนและสังคมที่มี คุณภาพ	โครงการพัฒนาศักยภาพ สมาชิกสภาองค์การบริหาร ส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ และ บุคลากรองค์การบริหารส่วน จังหวัดกาฬสินธุ์	ความเสี่ยงด้านการ ดำเนินงาน	๓ (มีความเกี่ยวข้องกับผู้มี ส่วนได้ส่วนเสียตั้งแต่ ๒ กลุ่มขึ้นไป)	๑ ๒๕๐,๐๐๐ บาท	๓
๓. กองแผนและ งบประมาณ	การพัฒนาองค์กรและพัฒนา การศึกษาท้องถิ่น	กิจกรรมการติดตาม โครงการเงินอุดหนุน หน่วยงานอื่น	ความเสี่ยงด้านการ ดำเนินงาน	๓ (มีความเกี่ยวข้องกับผู้มี ส่วนได้ส่วนเสียตั้งแต่ ๒ กลุ่มขึ้นไป)	๑ ๓,๕๐๐,๐๐๐บาท	๓

หน่วยงานที่รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์	ชื่อโครงการ/กิจกรรม	ประเภทความเสี่ยง	ความสอดคล้องกับ ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย (a)	งบประมาณที่ได้รับ (b)	(a) x (b)
๔. กองคลัง	การพัฒนาองค์กรและ พัฒนาการศึกษาท้องถิ่น	การจัดทำบัญชีระบบ คอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น (E-laas) ตาม มาตรฐานการบัญชีและนโยบาย การบัญชีภาครัฐ	ความเสี่ยงด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย/ ระเบียบ	๓ (มีความเกี่ยวข้องกับผู้มี ส่วนได้ส่วนเสียตั้งแต่ ๒ กลุ่มขึ้นไป)	-	-
๕. กองช่าง	การพัฒนาโครงสร้าง พื้นฐาน	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน ตามข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี ๒๕๖๔ จำนวน ๒๖๓ โครงการ	ความเสี่ยงด้านการ ดำเนินงาน	๓ (มีความเกี่ยวข้องกับผู้มี ส่วนได้ส่วนเสียตั้งแต่ ๒ กลุ่มขึ้นไป)	๓ ๑๗๒,๘๐๒,๐๐๐ บาท	๙
๖. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	(๑) การพัฒนาองค์กรและ พัฒนาการศึกษาท้องถิ่น	โครงการพัฒนาศักยภาพ ภาษาจีน (MOU)	ความเสี่ยงด้านการ ดำเนินงาน	๓ (มีความเกี่ยวข้องกับผู้มี ส่วนได้ส่วนเสียตั้งแต่ ๒ กลุ่มขึ้นไป)	๑ ๒,๔๐๐,๐๐๐ บาท	๓
	(๒) การพัฒนาองค์กรและ พัฒนาการศึกษาท้องถิ่น	งานพัสดุ	ความเสี่ยงด้านการ ดำเนินงาน	๓ (มีความเกี่ยวข้องกับผู้มี ส่วนได้ส่วนเสียตั้งแต่ ๒ กลุ่มขึ้นไป)	-	-

หน่วยงานที่รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์	ชื่อโครงการ/กิจกรรม	ประเภทความเสี่ยง	ความสอดคล้องกับ ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย(a)	งบประมาณที่ได้รับ (b)	(a) x (b)
๗. กองพัสดุและทรัพย์สิน	การพัฒนาองค์กรและ พัฒนาการศึกษาท้องถิ่น	การบริหารสัญญา	ความเสี่ยงด้านการ ดำเนินงาน	๓ (มีความเกี่ยวข้องกับผู้มี ส่วนได้ส่วนเสียตั้งแต่ ๒ กลุ่มขึ้นไป)	-	-
๘. กองส่งเสริมคุณภาพ ชีวิต	การพัฒนาคนและสังคมที่ มีคุณภาพและยุทธศาสตร์ การส่งเสริมการพัฒนา เกษตรกรรมและภูมิ ปัญญาท้องถิ่น	โครงการบูรณาการขับเคลื่อน ปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง ต้นแบบดีเด่น ประจำปี ๒๕๖๔	ความเสี่ยงด้านการ ดำเนินงาน	๓ (มีความเกี่ยวข้องกับผู้มี ส่วนได้ส่วนเสียตั้งแต่ ๒ กลุ่ม ขึ้นไป)	๑ ๗๐๐,๐๐๐ บาท	๓
๙. หน่วยตรวจสอบภายใน	การพัฒนาองค์กรและ พัฒนาการศึกษาท้องถิ่น	โครงการตรวจติดตามผลการ ปฏิบัติงานของโรงเรียนในสังกัด ด้านการเงิน การบัญชี และการ พัสดุ และให้คำแนะนำเกี่ยวกับ การดำเนินงานแก่บุคลากรของ โรงเรียน	ความเสี่ยงด้านการ ดำเนินงาน	๓ (มีความเกี่ยวข้องกับผู้มี ส่วนได้ส่วนเสียตั้งแต่ ๒ กลุ่ม ขึ้นไป)	๑ ๓๐๐,๐๐๐ บาท	๓

ส่วนราชการ : สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด
 โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติดสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์
 ระบุความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ

กิจกรรม	หลักธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้อง									
	ประสิทธิผล	ประสิทธิภาพ	การตอบสนอง	ภาระรับผิดชอบ	โปร่งใส	มีส่วนร่วม	กระจายอำนาจ	นิติธรรม	เสมอภาค	การมุ่งเน้นฉันทามติ
๑. ตรวจสอบปีสภาวะเพื่อหาสารเสพติดในกลุ่มผู้บริหารสถานศึกษาข้าราชการครู และบุคลากรทางการศึกษาและนักเรียนระดับมัธยมศึกษาสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์					ผู้เข้ารับการตรวจสอบปีสภาวะสามารถรับทราบผลการตรวจสอบปีสภาวะได้ในทันที	การดำเนินโดยความร่วมมือระหว่างเจ้าพนักงานปกครองและเจ้าหน้าที่สาธารณสุขในท้องที่			ดำเนินการตรวจสอบปีสภาวะเพื่อหาสารเสพติดในกลุ่มผู้บริหารสถานศึกษาข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาและนักเรียนระดับมัธยมศึกษา	
๒. การดำเนินมาตรการทางวินัยสำหรับบุคลากรที่มีคุณสมบัติ								ดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายกฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องโดยไม่เลือกปฏิบัติ		

กองกิจการสภา องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์
 โครงการพัฒนาศักยภาพสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ และบุคลากรองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์
 ระบุความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ

กิจกรรม	หลักธรรมาภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ									
	ประสิทธิผล	ประสิทธิภาพ	การตอบสนอง	ภาวะรับผิดชอบ	ความโปร่งใส	มีส่วนร่วม	กระจายอำนาจ	นิติธรรม	เสมอภาค	การมุ่งเน้นฉันทามติ
๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อดำเนินการตามโครงการ				คณะกรรมการได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายหรือไม่อย่างไร						
๒. การประสานงานระหว่างเจ้าหน้าที่และผู้เข้าร่วมศึกษาดูงานในโครงการ			เจ้าหน้าที่และผู้เข้าร่วมงานมีความเข้าใจมากน้อยเพียงใดในการเข้าร่วมกิจกรรมในโครงการ							
๓. สรุปและประเมินผลการดำเนินงาน	ผู้เข้าร่วมได้นำความรู้ที่ได้จากการอบรมมาพัฒนาตนในการทำงานในหน่วยงานหรือไม่ อย่างไร					ผู้เข้าร่วมโครงการได้รับรู้ เรียนรู้ และเสนอปัญหาและประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้อง				

ส่วนราชการ : กองแผนและงบประมาณ
 กิจกรรมการติดตามโครงการเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น
 ระบุความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ

กิจกรรม	หลักธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้อง									
	ประสิทธิผล	ประสิทธิภาพ	การตอบสนอง	การรับผิดชอบ	โปร่งใส	มีส่วนร่วม	กระจายอำนาจ	นิติธรรม	เสมอภาค	การมุ่งเน้น ฉันทามติ
๑. ออกติดตามและประเมินผลโครงการเงินอุดหนุนในข้อบัญญัติ				ออกติดตามและประเมินผลภายในระยะเวลาที่จัดงาน		โครงการที่ขอรับเงินอุดหนุนเป็นโครงการที่ภาคประชาชน ส่วนราชการต่าง ๆ มีส่วนร่วมในการดำเนินโครงการ				
๒. รายงานผลฯ ไปยังหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน เพื่อให้รายงานผลการดำเนินงาน พร้อมรายงานค่าใช้จ่ายภายในระยะเวลาตามกำหนด				หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนต้องรายงานผลการดำเนินงานและรายงานค่าใช้จ่ายภายใน ๓๐ วัน หลังดำเนินโครงการเสร็จสิ้น						

ส่วนราชการ : กองคลัง
 กิจกรรม การจัดทำบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas) ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
 ระบุความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ

กิจกรรม	หลักธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้อง										
	ประสิทธิผล	ประสิทธิภาพ	การตอบสนอง	ภาระรับผิดชอบ	โปร่งใส	มีส่วนร่วม	กระจายอำนาจ	นิติธรรม	เสมอภาค	การมุ่งเน้นฉันทามติ	
การบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ (E-laas) ทุกระบบ	กระบวนการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-laas) ในระดับหน่วยงานย่อยมีจำนวนผู้ใช้งานในระบบจำนวนมาก (ระบบเบิกจ่าย) การรายงานที่ปรากฏในระบบมีความคลาดเคลื่อนได้สูง	ระบบใช้งานบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-laas) มีข้อมูลการจำแนกรายการและประเภทบัญชีจำนวนมาก การควบคุมและการตรวจสอบระบบมีความซับซ้อน	ผู้ใช้งานที่เข้าปฏิบัติงานในระบบขาดความรู้ความชำนาญในการวิเคราะห์รายการบัญชีตามนโยบายบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงขึ้นใหม่และการปรับปรุงระบบบัญชีของส่วนกลางที่เกิดขึ้น	การตรวจสอบความถูกต้องของหน่วยงานผู้ควบคุม (หน่วยงานคลัง) ในการจัดทำบัญชีและการเข้าใช้งานในระบบบัญชีของหน่วยงานย่อยภายใต้โครงสร้างอำนาจหน้าที่มีภาระงานจำนวนมากและการแก้ไขปัญหาการปรับปรุงข้อมูลในระบบมีความยุ่งยาก			การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ระดับหน่วยงานย่อยขาดความรู้ ความเข้าใจในระบบเมื่อเกิดข้อผิดพลาดอาจก่อให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่ายเงิน				การรับรู้ข้อมูลในระบบบัญชีที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงโดยส่วนกลางทำให้เกิดความไม่เข้าใจ เรียนรู้ไม่ทัน เกิดความขัดแย้งในการปฏิบัติร่วมกันกับหน่วยงานคลัง

ส่วนราชการ : กองช่าง
 โครงการก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐานตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๔
 ระบุความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ

กิจกรรม	หลักธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้อง										
	ประสิทธิผล	ประสิทธิภาพ	การตอบสนอง	ภาวะ รับผิดชอบ	โปร่งใส	มีส่วนร่วม	กระจาย อำนาจ	นิติธรรม	เสมอ ภาค	การมุ่งเน้น ฉันทามติ	
๑. การสำรวจ ออกแบบและ ประมาณราคา	การสำรวจ ออกแบบ บางโครงการอาจจะไม่ ถูกต้องตรงกับความต้องการ ของประชาชน เช่น ไม่มีการวางท่อ ระบายน้ำ ออกแบบ ยกระดับถนนที่สูงหรือ ต่ำเกินไป งานสำรวจ ออกแบบและ ประมาณการเกิดความ ล่าช้า	ขาดการประสานงาน กับผู้นำชุมชน หน่วยงาน อปท. และ ประชาชนในพื้นที่ใน การเดินสำรวจ ไม่มี การตรวจสอบความ เข้าซ้อนของโครงการ การยินยอมสละที่ดิน เพื่อการก่อสร้าง การ สำรวจโครงการมี จำนวนมากและเร่งรีบ มีระยะเวลาการ ทำงานจำกัด	บางโครงการ ประชาชนไม่ ยินยอมสละที่ดิน ให้ก่อสร้างต้อง ยกเลิกโครงการ		ประชาชนไม่รู้ รายละเอียด เกี่ยวกับงานที่ สำรวจเท่าที่ควร บางโครงการไม่ได้ ตรวจสอบความ เข้าซ้อนของ โครงการกับ อปท. อื่น ไม่มีการ ตรวจสอบเอกสาร การยินยอมสละ ที่ดิน	ประชาชนและ ผู้นำชุมชนให้ ข้อมูลไม่ชัดเจนใน การสำรวจ เช่น จุดวางท่อระบาย น้ำ ระดับน้ำท่วม สูงสุด และไม่ร่วม เดินสำรวจ					ไม่มีการทำ ประชามติกับ ผู้มีส่วนร่วมที่ เกี่ยวข้องและ กลุ่มผู้ได้รับ ผลกระทบ โดยตรง

กิจกรรม	หลักธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้อง										
	ประสิทธิผล	ประสิทธิภาพ	การตอบสนอง	ภาวะรับผิดชอบ	โปร่งใส	มีส่วนร่วม	กระจายอำนาจ	นิติธรรม	เสมอภาค	การมุ่งเน้นฉันทามติ	
๒. งานก่อสร้างและบริหารสัญญา	- งานก่อสร้างแล้วเสร็จล่าช้ากว่ากำหนด - โครงการอาจเกิดการทับซ้อนกับโครงการของหน่วยงานราชการอื่น	งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแผนเนื่องจากปัญหาต่าง ๆ เช่น การส่งมอบพื้นที่ การแก้ไขแบบแปลน ปัญหาความพร้อมของผู้รับจ้างงานแก้ไขเปลี่ยนแปลงรูปแบบและรายการก่อสร้างล่าช้า ไม่มีคู่มือในการแก้ไขเปลี่ยนแปลงรูปแบบและรายการก่อสร้างที่เป็นมาตรฐานชัดเจน ทำการจัดซื้อจัดจ้างในช่วงฤดูฝน บุคลากรบางส่วนที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และความรับผิดชอบในงานอย่างจริงจัง ช่างควบคุมงานรายงานความก้าวหน้าของงานและปัญหาอุปสรรคล่าช้าและไม่เป็นปัจจุบัน	บางโครงการอาจก่อสร้างไม่ตรงจุดตามความต้องการของประชาชน อาจเกิดการร้องเรียน/ร้องทุกข์	บางโครงการขาดการประชาสัมพันธ์ โครงการ อาจมีการชะลอ ยกเลิก เปลี่ยนแปลงโครงการ มีการขอแก้ไขเปลี่ยนแปลงรูปแบบและรายการก่อสร้างเพื่อความถูกต้องของงาน	ประชาชนไม่รู้ข้อมูลเกี่ยวกับงานที่ก่อสร้างเท่าที่ควร	ภาคประชาชนที่ร่วมเป็นกรรมการตรวจการจ้างไม่มีความรู้ในงานที่ตรวจและส่วนมากไม่ได้ให้ความสำคัญกับงานตรวจเท่าที่ควร					

กิจกรรม	หลักธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้อง									
	ประสิทธิผล	ประสิทธิภาพ	การตอบสนอง	ภาวะรับผิดชอบ	โปร่งใส	มีส่วนร่วม	กระจายอำนาจ	นิติธรรม	เสมอภาค	การมุ่งเน้นฉันทามติ
๓. การติดตามการก่อสร้าง/ซ่อมแซมและการรายงานช่วงระยะเวลาการดำเนินงาน	ผู้รับจ้างไม่เข้าซ่อมงานที่เกิดการชำรุดในช่วงระหว่างการค้าประกันผลงานให้เป็นไปตามกำหนดเวลาที่แจ้ง	ไม่มีการกำหนดระยะเวลาความถี่ในการสุ่มตรวจสอบสภาพความเสียหายก่อนคืนหลักค่าประกันผลงาน เช่น อาจจะกำหนดตรวจสอบทุก ๓ หรือ ๕ เดือน เป็นต้น	อาจเกิดการร้องเรียน/ร้องทุกข์ เกี่ยวกับงานชำรุดเสียหาย	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบความเสียหายออกตรวจสอบและบันทึกผลการตรวจสอบล่าช้า						

ส่วนราชการ : กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
 โครงการพัฒนาศักยภาพภาษาจีน (MOU)
 ระบุความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ

กิจกรรม	หลักธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้อง									
	ประสิทธิผล	ประสิทธิภาพ	การตอบสนอง	การรับผิดชอบ	โปร่งใส	มีส่วนร่วม	กระจายอำนาจ	นิติธรรม	เสมอภาค	การมุ่งเน้น ฉันทามติ
๑. มอบอำนาจ โรงเรียน ดำเนินการสรรหา ครูสอนภาษาจีน	ครูคนไทยที่มี คุณสมบัติตรง ตาม หลักเกณฑ์	ครูคนไทยที่ สามารถทำการ สอนได้	นักเรียนสามารถ ใช้ภาษาจีนใน การ ติดต่อสื่อสาร		โรงเรียน ประกาศสรรหา ครู					
๒. ดำเนินการ จ้างครูผู้สอน ภาษาจีน	โรงเรียน ดำเนินการทำ สัญญาจ้าง ครูผู้สอน ภาษาจีน		ครูผู้สอนทำ แผนการสอน							
๓. ประเมินผล		นักเรียนสามารถ นำความรู้ด้าน ภาษาจีนไปใช้ใน ชีวิตประจำวัน และเรียนต่อ			โรงเรียนรายงาน ผลการ ปฏิบัติการสอน ของครูผู้สอน ภาษาจีน					

ส่วนราชการ : กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
 กิจกรรม งานพัสดุ
 ระบุความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ

กิจกรรม	หลักธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้อง									
	ประสิทธิผล	ประสิทธิภาพ	การตอบสนอง	การรับผิดชอบ	โปร่งใส	มีส่วนร่วม	กระจายอำนาจ	นิติธรรม	เสมอภาค	การมุ่งเน้น ฉันทามติ
จัดหาร้านค้าที่เหมาะสม	ได้วัสดุ ครุภัณฑ์ที่มี คุณภาพ	ราคาเหมาะสม ใช้งานได้คงทน								
จัดซื้อ/จ้าง					สืบริ้านค้าที่มี คุณภาพ คุ่ม ราคา					

ส่วนราชการ : กองพัสดุและทรัพย์สิน
 กิจกรรม การบริหารสัญญา
 ระบุความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ

กิจกรรม	หลักธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้อง									
	ประสิทธิผล	ประสิทธิภาพ	การตอบสนอง	ภาวะ รับผิดชอบ	โปร่งใส	มีส่วนร่วม	กระจาย อำนาจ	นิติธรรม	เสมอภาค	การมุ่งเน้น ฉันทามติ
การดำเนินการ บริหารสัญญา	ผู้รับจ้างไม่เข้า ดำเนินการ ภายใน ระยะเวลาตาม สัญญา	การกำหนด ความต้องการที่ ไม่ชัดเจนทำให้ เกิดปัญหาการ ออกแบบหรือ การกำหนด คุณลักษณะ เฉพาะ ขนาด รูปร่าง ไม่ตรง กับสภาพพื้นที่ ดำเนินการ ทำให้มีการแก้ไข สัญญาทำให้ได้ งานล่าช้า	กรณีที่มีการแก้ไข เปลี่ยนแปลง สัญญา มีการเพิ่ม/ ลดระยะเวลาใน การทำงาน ไม่ทำ ข้อตกลงไปพร้อม กัน		ประชาชนไม่รู้ ข้อมูลเกี่ยวกับ สัญญาจ้าง	ภาคประชาชนที่ ร่วมเป็นกรรมการ ตรวจรับพัสดุไม่มี ความรู้ในงานที่ ตรวจและส่วนมาก ไม่ได้ให้ ความสำคัญกับ การตรวจงาน		ช่างควบคุม งานไม่ปฏิบัติ หน้าที่ตาม ระเบียบ กฎหมาย		ไม่มีการทำ ประชามติกับผู้ มีส่วนที่ เกี่ยวข้องและ กลุ่มผู้ได้รับ ผลกระทบ โดยตรง ทำให้ ไม่สามารถเข้า ดำเนินการใน พื้นที่ตาม สัญญาได้

ส่วนราชการ : กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต
 โครงการบูรณาการขับเคลื่อนปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงต้นแบบดีเด่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
 ระบุความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ

กิจกรรม	หลักธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้อง									
	ประสิทธิผล	ประสิทธิภาพ	การตอบสนอง	ภาระรับผิดชอบ	โปร่งใส	มีส่วนร่วม	กระจายอำนาจ	นิติธรรม	เสมอภาค	การมุ่งเน้นฉันทามติ
การติดตามและประเมินผล	ไม่สามารถติดตามการขยายผลการดำเนินงานสู่ชุมชนให้เกิดผลสัมฤทธิ์ หลังจากได้รับเงินสนับสนุนไปแล้วว่าชุมชนได้รับประโยชน์มากน้อยเพียง	หลังจากได้รับการสนับสนุนแล้วไม่มีการติดตามผลการดำเนินงานการต่อยอดได้ตลอดเวลา								

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน
 โครงการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของโรงเรียนในสังกัด ด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ
 และให้คำแนะนำเกี่ยวกับการดำเนินงานแก่บุคลากรของโรงเรียน
 ระบุความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ

กิจกรรม	หลักธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้อง									
	ประสิทธิผล	ประสิทธิภาพ	การตอบสนอง	ภาระรับผิดชอบ	โปร่งใส	มีส่วนร่วม	กระจายอำนาจ	นิติธรรม	เสมอภาค	การมุ่งเน้นฉันทามติ
แต่งตั้งคณะทำงานตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ	อาจไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย การปฏิบัติตามแผน ตรวจสอบ	อาจเกิดปัญหาข้อผิดพลาดด้านการตรวจสอบที่ไม่สามารถเข้าข้อมูลได้		เจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายใน	อาจไม่ได้รับความร่วมมือในการเข้าถึงข้อมูลของหน่วยรับตรวจ					

ส่วนราชการ : สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด
 การประเมินและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง
 โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติดสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยงในปัจจุบัน	โอกาส (Y)	ผลกระทบ (X)	ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Y) x (X)	กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสียหาย	แนวทางการจัดการความเสี่ยง
การตรวจปัสสาวะเพื่อหาสารเสพติดสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์	ดำเนินการเสร็จสิ้นล่าช้าเนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคติดต่อโควิด (Covid-๑๙)	การตรวจคัดกรองตามมาตรการการป้องกันโรคโควิด (Covid-๑๙) ก่อนการตรวจปัสสาวะเพื่อหาสารเสพติด	๒	๓	๖ (ปานกลาง)	การยอมรับความเสี่ยง	ประสานเจ้าพนักงานปกครองและเจ้าหน้าที่สาธารณสุขในพื้นที่เพื่อประเมินสถานการณ์และการวางแผนรองรับ เพื่อไม่ให้เกิดการแพร่ระบาดของโรคติดต่อโควิด (Covid-๑๙) ที่อาจเกิดจากการเข้ารับการตรวจปัสสาวะ

ส่วนราชการ : กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด
 การประเมินและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง
 โครงการพัฒนาศักยภาพสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ และบุคลากรองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยงในปัจจุบัน	โอกาส (Y)	ผลกระทบ (X)	ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Y) x (X)	กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสียหาย	แนวทางการจัดการความเสี่ยง
การประสานงานของผู้เข้าร่วมโครงการและสถานที่ศึกษาดูงาน	การติดต่อประสานกับผู้เข้าร่วมโครงการและระยะการเดินทางไปยังสถานที่ศึกษาดูงาน	- การจัดทำแบบสอบถามความต้องการของผู้ที่จะเข้าร่วมโครงการ - กำหนดเวลาให้สอดคล้องกับระยะการเดินทางไปยังสถานที่ศึกษาดูงานได้ตรงเวลา	๑	๒	๒ (ต่ำ)	การยอมรับความเสี่ยง	การประสานงานผู้เข้าร่วมโครงการก่อนดำเนินงานและแจ้งแนวทางกับผู้ที่จะเข้าร่วมโครงการให้มีความเข้าใจที่ถูกต้องและชัดเจนในการเข้าร่วมโครงการทุกครั้งโดยมีการจัดอบรมและซักซ้อมความเข้าใจในที่ประชุม

ส่วนราชการ : กองแผนและงบประมาณ
 การประเมินและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง
 กิจกรรมการติดตามโครงการเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยงในปัจจุบัน	โอกาส (Y)	ผลกระทบ (X)	ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Y) x (X)	กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสียหาย	แนวทางการจัดการความเสี่ยง
กิจกรรมการติดตามโครงการเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	- หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่รายงานผลการดำเนินโครงการภายในกำหนด - เอกสารประกอบการรายงานผลดำเนินการไม่ถูกต้อง	- แจ้งให้หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนรายงานและปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ - แจ้งหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนให้รับรายงานผลการดำเนินการโครงการและรายงานค่าใช้จ่ายภายในกำหนด - ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับเงินอุดหนุนและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง	๓	๒	๖ (ปานกลาง)	การยอมรับความเสี่ยง	แจ้งหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนเพื่อแจ้งทำความเข้าใจในระเบียบเกี่ยวกับเงินอุดหนุน

ส่วนราชการ : กองคลัง
 การประเมินและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง
 กิจกรรม การจัดทำบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LASS) ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยงในปัจจุบัน	โอกาส (Y)	ผลกระทบ (X)	ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Y) x (X)	กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสี่ยง	แนวทางการจัดการความเสี่ยง
การเบิกจ่ายเงินการ จำแนกบัญชีรายการตั้ง หนี้ในระบบเบิกจ่าย	การจำแนกประเภท รายการตั้งหนี้ รายการ เบิกจ่าย ผู้ปฏิบัติยังไม่ เข้าใจการคิดวิเคราะห์ รายการตั้งหนี้ ทำให้ เกิดความคลาดเคลื่อน และผิดพลาดได้	หน่วยงานคลัง ผู้ ตรวจสอบความถูกต้อง เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายเป็นผู้จำแนกคิด วิเคราะห์รายการตั้งหนี้ แทนหน่วยงานผู้เบิกทุก ส่วนราชการ	๓	๒	๖ (ปานกลาง)	การควบคุมความ เสี่ยง	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติศึกษา เรียนรู้การจัดทำบัญชีใน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ โดยเรียนรู้จากวิทยากร หรือผู้เชี่ยวชาญด้านระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ - ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติใน การลงระบบ การเบิก จ่ายเงิน เข้ารับการ ฝึกอบรมตามโครงการการ จัดทำบัญชีระบบ คอมพิวเตอร์ของ อปท. เพื่อลดความเสี่ยง

ส่วนราชการ : กองช่าง
 การประเมินและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง
 โครงการงานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐานตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๔
 จำนวน ๒๖๓ โครงการ

กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยงในปัจจุบัน	โอกาส (Y)	ผลกระทบ (X)	ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Y) x (X)	กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับความเสี่ยง	แนวทางการจัดการความเสี่ยง
งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐานตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ บางโครงการอาจเกิดการทับซ้อนกับโครงการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานราชการอื่น	การออกสำรวจโครงการ ผู้ออกสำรวจบางคนไม่ได้ตรวจสอบและประสานหาข้อมูลกับ อปท. ในพื้นที่และหน่วยงานราชการอื่นที่เกี่ยวข้อง	ก่อนการปฏิบัติงานสำรวจโครงการ กำชับให้ผู้รับผิดชอบออกสำรวจโครงการทุกคนตรวจสอบประสานข้อมูลกับ อปท.ในพื้นที่และหน่วยงานราชการอื่นก่อน	๑	๕	๕ (ปานกลาง)	การยอมรับความเสี่ยง	- ก่อนออกปฏิบัติงานสำรวจโครงการกำชับให้ผู้ออกสำรวจทุกคนต้องตรวจสอบและประสานข้อมูลกันกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่และหน่วยงานราชการอื่นที่เกี่ยวข้อง - กำชับมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบสำรวจโครงการออกตรวจสอบข้อมูลของโครงการอีกครั้ง ก่อนที่จะดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

ส่วนราชการ : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
 การประเมินและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง
 โครงการพัฒนาศักยภาพภาษาจีน (MOU)

กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง ในปัจจุบัน	โอกาส (Y)	ผลกระทบ (X)	ระดับความเสี่ยง ที่เหลืออยู่ (Y) x (X)	กลยุทธ์ที่ใช้จัดการ กับความเสี่ยง	แนวทางการจัดการ ความเสี่ยง
สถาบันขงจื้อ มหาวิทยาลัย มหาสารคามแจ้งส่งครู จีนผู้สอนภาษาจีน เนื่องจากสถานการณ์ โควิด-๑๙	ครูผู้สอนภาษาจีน MOU ร่วมกับสถาบัน ขงจื้อมหาวิทยาลัย มหาสารคาม ซึ่งมาจ กาสาธารณรัฐ ประชาชนจีนเสี่ยงต่อ โรคโควิด-๑๙	สรรหาครูคนไทยเพื่อ สอนภาษาจีนในโรงเรียน ในสังกัดฯ ทดแทน	๓	๓	๙ (ปานกลาง)	การหลีกเลี่ยงความ เสี่ยง	สรรหาครูผู้สอนภาษาจีน โดยเป็นครูคนไทย เพื่อ สอนทดแทน

ส่วนราชการ : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
 การประเมินและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง
 กิจกรรม งานพัสดุ

กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง ในปัจจุบัน	โอกาส (Y)	ผลกระทบ (X)	ระดับความเสี่ยง ที่เหลืออยู่ (Y) x (X)	กลยุทธ์ที่ใช้จัดการ กับความเสี่ยง	แนวทางการจัดการ ความเสี่ยง
- งานจัดซื้อ - งานจ้าง	บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในระบบ สารสนเทศการบริหาร จัดการเพื่อวางแผน และประเมินผลของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น	- จัดหาวัสดุที่เหมาะสม คุ้มค่างบราคาสินค้า - จัดผู้ชำนาญ เหมาะสม มีคุณภาพ	๓	๓	๙ (ปานกลาง)	การหลีกเลี่ยงความ เสี่ยง	ดำเนินงานให้ถูกต้องตาม ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

ส่วนราชการ : กองพัสดุและทรัพย์สิน
 การประเมินและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง
 กิจกรรม การบริหารสัญญา

กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง ในปัจจุบัน	โอกาส (Y)	ผลกระทบ (X)	ระดับความเสี่ยง ที่เหลืออยู่ (Y) x (X)	กลยุทธ์ที่ใช้จัดการกับ ความเสี่ยง	แนวทางการจัดการ ความเสี่ยง
การบริหารสัญญา	ผลงานของผู้รับจ้างไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามสัญญา	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุต้องตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้อง และความเหมาะสมของแผนการทำงานของผู้รับจ้างจัดทำก่อนการดำเนินการก่อสร้าง และกำกับดูแลการปฏิบัติหน้าที่ของช่างควบคุมงาน	๓	๓	๙ (ปานกลาง)	การยอมรับความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> - กรณีที่จำเป็นต้องใช้บริการผู้ชำนาญการหรือผู้ทรงคุณวุฒิเกี่ยวกับพัสดุหรืองานจ้างนั้น ๆ เข้าร่วมเป็นกรรมการด้วย ควรให้ผู้ชำนาญการหรือผู้ทรงคุณวุฒิเกี่ยวกับพัสดุหรืองานจ้างนั้น ๆ ได้มีส่วนร่วมในการกำหนดรายละเอียดคุณภาพหรือคุณลักษณะเฉพาะพิเศษที่ต้องการ รวมทั้งกำหนดวิธีการทดสอบหรือทดลองไว้ใช้ชัดเจนได้ - ควรมีขั้นตอนการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนอย่างเป็นรูปธรรมเพื่อลดความเสี่ยง โดยอาจมีรายการตรวจสอบ - รายงานของผู้ควบคุมงานต้องมีรายละเอียดเพียงพอให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจสอบกับแบบรูปรายการและข้อกำหนดในสัญญา

ส่วนราชการ : กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต
 การประเมินและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง
 โครงการบูรณาการขับเคลื่อนปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงต้นแบบดีเด่น ประจำปี ๒๕๖๔

กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง ในปัจจุบัน	โอกาส (Y)	ผลกระทบ (X)	ระดับความเสี่ยง ที่เหลืออยู่ (Y) x (X)	กลยุทธ์ที่ใช้จัดการ กับความเสี่ยง	แนวทางการจัดการ ความเสี่ยง
การติดตามและ ประเมินผล	ได้รับข้อมูลจาก หน่วยงานที่ได้รับเงิน อุดหนุนซ้ำ	ประสานกับหน่วยงานที่ ขอรับเงินอุดหนุนในการ จัดส่งข้อมูลไว้ก่อน ล่วงหน้า	๔	๔	๑๖ (ปานกลาง)	การยอมรับความ เสี่ยง	ประสานเจ้าหน้าที่ที่มีส่วน เกี่ยวข้องทั้งองค์การ บริหารส่วนจังหวัดและ สำนักงานพัฒนาชุมชน จังหวัดกาฬสินธุ์ ก่อนและ สม่ำเสมอ

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน
 การประเมินและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง
 โครงการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของโรงเรียนในสังกัด ด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ
 และให้คำแนะนำเกี่ยวกับการดำเนินงานแก่บุคลากรของโรงเรียน

กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง ในปัจจุบัน	โอกาส (Y)	ผลกระทบ (X)	ระดับความเสี่ยง ที่เหลืออยู่ (Y) x (X)	กลยุทธ์ที่ใช้จัดการ กับความเสี่ยง	แนวทางการจัดการ ความเสี่ยง
โครงการตรวจติดตาม ผลการปฏิบัติงานของ โรงเรียนในสังกัด ด้าน การเงิน การบัญชี และ การพัสดุ และให้ คำแนะนำเกี่ยวกับการ ดำเนินงานแก่บุคลากร ของโรงเรียน	การประสานงานกับ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทั้งหน่วยรับตรวจและ หน่วยตรวจสอบอาจมี เวลาไม่ตรงกัน	แจ้งให้บุคลากร จัดเตรียมข้อมูลเพื่อ รองรับการตรวจสอบ และนัดหมายเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบโดยตรงเป็นผู้ ขอรับการตรวจสอบ	๒	๑	๒ (ต่ำ)	การหลีกเลี่ยงความ เสี่ยงที่อาจส่งผล กระทบกับการ ดำเนินงานโครงการ	ก่อนออกปฏิบัติงานตาม โครงการบุคลากรต้อง เตรียมความพร้อมศึกษา ข้อมูลระเบียบ/กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง

ส่วนราชการ : สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด
แผนบริหารความเสี่ยง โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติดสถานศึกษาในองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมแนวทางการจัดการ ความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของกิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการ		ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)
			เริ่มต้น	สิ้นสุด		
การแพร่ระบาดของโรคติดต่อโควิดที่อาจทำให้โครงการเสร็จสิ้นล่าช้า	ประสานเจ้าพนักงานปกครองและเจ้าหน้าที่สาธารณสุขในพื้นที่เพื่อประเมินสถานการณ์และการวางแผนรองรับเพื่อไม่ให้เกิดการแพร่ระบาดของโรคติดต่อ ที่อาจเกิดจากการเข้ารับการตรวจปัสสาวะและการประเมินสถานการณ์การแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่อย่างสม่ำเสมอ	สามารถออกตรวจปัสสาวะเพื่อหาสารเสพติดสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	ต.ค. ๒๕๖๓	ก.ย. ๒๕๖๔	สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด	๒๐๘,๐๐๐

ส่วนราชการ : กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด
แผนบริหารความเสี่ยง โครงการพัฒนาศักยภาพสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์
และบุคลากรองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมแนวทางการจัดการ ความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของ กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการ		ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)
			เริ่มต้น	สิ้นสุด		
การติดต่อผู้เข้าร่วม โครงการและระยะทาง ของสถานที่ศึกษาดูงาน	การประสานงานกับผู้เข้าร่วมโครงการก่อน ดำเนินงานและภายในระยะเวลาที่กำหนด	สามารถดำเนินโครงการได้ ภายในระยะเวลาที่กำหนด	ก.พ. ๒๕๖๔	ก.ย. ๒๕๖๔	กองกิจการสภา องค์การบริหาร ส่วนจังหวัด	๒๕๐,๐๐๐

ส่วนราชการ : กองแผนและงบประมาณ
แผนบริหารความเสี่ยง กิจกรรมการติดตามโครงการเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมแนวทางการจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของกิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการ		ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)
			เริ่มต้น	สิ้นสุด		
<ul style="list-style-type: none"> - หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่รายงานผลการดำเนินโครงการภายในกำหนด - เอกสารประกอบการรายงานผลดำเนินการไม่ถูกต้อง 	<ul style="list-style-type: none"> - แจ้งให้หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนรายงานและปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ - แจ้งหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนให้รับรายงานผลการดำเนินการโครงการและรายงานค่าใช้จ่ายภายในกำหนด - ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับเงินอุดหนุนและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง 	หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนสามารถรายงานผลการดำเนินโครงการได้ตามระยะเวลาที่กำหนด	ต.ค. ๒๕๖๓	ก.ย. ๒๕๖๔	กองแผนและงบประมาณ	๓,๔๐๐๐,๐๐๐

ส่วนราชการ : กองคลัง
 แผนบริหารความเสี่ยง โครงการจัดทำบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas)
 ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมแนวทางการจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของกิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการ		ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)
			เริ่มต้น	สิ้นสุด		
การจำแนกประเภทรายการตั้งหนี้ รายการเบิกจ่าย ผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจการคิดวิเคราะห์รายการตั้งหนี้ ทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนและผิดพลาดได้	<ul style="list-style-type: none"> - ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติในการลงระบบการเบิกจ่ายเงิน เข้ารับการฝึกอบรมตามโครงการจัดทำบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ของ อปท. เพื่อเพิ่มพูนความรู้ - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติศึกษาเรียนรู้การจัดทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ โดยเรียนรู้จากวิทยากร หรือผู้เชี่ยวชาญด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ 	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบการเบิกจ่ายเงิน มีความรู้ ความเข้าใจ สามารถเรียนรู้และวิเคราะห์รายการตั้งหนี้ในระบบเบิกจ่ายได้ - ส่วนราชการ หน่วยงานผู้เบิกสามารถจัดทำใบผ่านรายการตั้งหนี้ในระบบเบิกจ่ายเงินได้ 	ต.ค. ๒๕๖๓	ก.ย. ๒๕๖๔	กองคลัง	-

ส่วนราชการ : กองช่าง
 แผนบริหารความเสี่ยง โครงการก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐานตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๔
 จำนวน ๒๖๓ โครงการ

ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมแนวทางการจัดการ ความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของ กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการ		ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)
			เริ่มต้น	สิ้นสุด		
การออกสำรวจโครงการ ผู้ ออกสำรวจบางคนไม่ได้ ตรวจสอบและประสาน ข้อมูลกับองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นในพื้นที่และ หน่วยงานราชการอื่นที่ เกี่ยวข้อง	- ก่อนออกปฏิบัติงานสำรวจ โครงการ กำชับให้ผู้สำรวจ โครงการทุกคนต้องตรวจสอบและ ประสานข้อมูลกันกับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่และ หน่วยงานราชการอื่นก่อน - กำชับมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบ สำรวจโครงการออกตรวจสอบ ข้อมูลของโครงการอีกครั้งก่อนที่จะ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	๒๖๓ โครงการ	เม.ย. ๒๕๖๔	ก.ย. ๒๕๖๔	กองช่าง	๑๗๒,๘๐๒,๐๐๐

ส่วนราชการ : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
แผนบริหารความเสี่ยงโครงการพัฒนาศักยภาพภาษาจีน

ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมแนวทางการจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของกิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการ		ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)
			เริ่มต้น	สิ้นสุด		
สถานการณ์โควิด-๑๙ ที่ระบาด	โรงเรียนดำเนินการสรรหาครูคนไทยเพื่อสอนภาษาจีนที่มีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์	มีครูผู้สอนภาษาจีนที่มีคุณสมบัติตรงตามหลักเกณฑ์และทำการสอนได้ตามระยะเวลาการทำสัญญา	ต.ค. ๒๕๖๓	ก.ย. ๒๕๖๔	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๒,๔๐๐,๐๐๐

ส่วนราชการ : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
แผนบริหารความเสี่ยง กิจกรรมงานพัสดุ

ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมแนวทางการจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของกิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการ		ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)
			เริ่มต้น	สิ้นสุด		
บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในระบบสารสนเทศ การบริหารจัดการเพื่อวางแผนและประเมินผลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ดำเนินงานให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	สามารถจัดซื้อจัดจ้างได้ถูกต้องตามระเบียบ	ต.ค. ๒๕๖๓	ก.ย. ๒๕๖๔	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	-

ส่วนราชการ : กองพัสดุและทรัพย์สิน
แผนบริหารความเสี่ยง กิจกรรมการบริหารสัญญา

ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมแนวทางการจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของกิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการ		ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)
			เริ่มต้น	สิ้นสุด		
ผลงานของผู้รับจ้างไม่ถูกต้องครบถ้วนตามสัญญา	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ต้องตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง และความเหมาะสมของแผนการทำงานของผู้รับจ้างจัดทำก่อนการดำเนินการก่อสร้าง	การดำเนินการต้องถูกตามระเบียบและข้อกำหนดข้อสัญญา	ต.ค. ๒๕๖๓	ก.ย. ๒๕๖๔	กองพัสดุและทรัพย์สิน	-

ส่วนราชการ : กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต
แผนบริหารความเสี่ยง โครงการบูรณาการขับเคลื่อนปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงต้นแบบดีเด่น ประจำปี ๒๕๖๔

ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมแนวทางการจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของกิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการ		ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)
			เริ่มต้น	สิ้นสุด		
การจัดงานได้รับข้อมูลกับหน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุนซ้ำ	ประสานกับหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนในการจัดส่งข้อมูลไว้ก่อนล่วงหน้า	สามารถออกติดตามประเมินผลได้ตามกำหนดเวลา	มิ.ย. ๒๕๖๔	ก.ย. ๒๕๖๔	กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต	๗๐๐,๐๐๐

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน
 แผนบริหารความเสี่ยง โครงการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของโรงเรียนในสังกัด ด้านการเงิน การบัญชี
 และการพัสดุ และให้คำแนะนำเกี่ยวกับการดำเนินงานแก่บุคลากรของโรงเรียน

ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมแนวทางการจัดการความเสี่ยง	เป้าหมาย/ผลสำเร็จของกิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการ		ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)
			เริ่มต้น	สิ้นสุด		
การประสานงานกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทั้งหน่วยรับตรวจและหน่วยตรวจสอบอาจมีเวลาไม่ตรงกัน	แจ้งให้บุคลากรจัดเตรียมข้อมูลเพื่อรองรับการตรวจสอบและนัดหมายเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรงเป็นผู้รองรับการตรวจสอบ	เพื่อตรวจติดตามผลการดำเนินงานของโรงเรียนในสังกัด ด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ และให้คำแนะนำเกี่ยวกับการดำเนินงานแก่บุคลากรของโรงเรียน เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเอกสารประกอบการปฏิบัติงาน ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	มิ.ย. ๒๕๖๔	ก.ย. ๒๕๖๔	หน่วยตรวจสอบภายใน	๓๐,๐๐๐