



องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
Kalasin Provincial Administrative Organization

# แผนบริหาร จัดการความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



**ฝ่ายวิจัยและประเมินผล**

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

โทร : ๐ ๔๓๘๑ ๑๒๔๗

E-Mail : [plan@kalasin-pao.go.th](mailto:plan@kalasin-pao.go.th)

## 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 ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นหน้าที่ของทุกคนในองค์กร ตั้งแต่ผู้บริหารจนถึงเจ้าหน้าที่ทุกระดับ เพราะการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ต้องเริ่มตั้งแต่การกำหนดกลยุทธ์ด้วยการมองภาพรวมทั้งหมดขององค์กร โดยคำนึงถึงเหตุการณ์หรือปัจจัยเสี่ยงที่สามารถส่งผลกระทบต่อมูลค่ารวมขององค์กร แล้วกำหนดแผนการจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงขององค์กรอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับและจัดการได้ เพื่อการสร้างหลักประกันที่องค์กรจะสามารถบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ คณะทำงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกส่วนราชการมีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงนี้ จะบรรลุวัตถุประสงค์ตามความคาดหวังได้ก็ต่อเมื่อได้มีการนำแผนไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกส่วนราชการ ที่จะให้ความร่วมมือในการนำไปดำเนินการต่อ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์แก่การปฏิบัติงานของบุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับ รวมทั้งเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานเพื่อนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายขององค์กรต่อไป

คณะทำงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยง  
องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
ธันวาคม ๒๕๖๗

## สารบัญ

		หน้า
บทที่ ๑	บทนำ	
	๑. หลักการและเหตุผล	๑
	๒. วัตถุประสงค์ของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๑
	๓. เป้าหมาย	๑
	๔. ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
บทที่ ๒	ข้อมูลพื้นฐานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์	
	๑. ประวัติความเป็นมา	๓
	๒. วิสัยทัศน์	๕
	๓. พันธกิจ	๕
	๔. ยุทธศาสตร์การพัฒนา	๕
	๕. โครงสร้างหน่วยงาน	๖
	๖. แนวทางการดำเนินงานและกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยง	๘
	๗. โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง	๙
	๘. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๐
บทที่ ๓	หลักการและแนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยง	
	๑. ความหมาย คำจำกัดความ	๑๒
	๒. องค์ประกอบหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO	๑๓
	๓. สภาพแวดล้อมในองค์กร	๑๔
	๔. คำอธิบายมิติธรรมภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ	๑๕
บทที่ ๔	กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	
	๑. การวิเคราะห์องค์กร	๑๗
	๒. การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๗
	๓. การระบุความเสี่ยง	๑๘
	๔. การประเมินความเสี่ยง	๑๙
	๕. การตอบสนองความเสี่ยง	๒๒
	๖. การติดตามและทบทวนความเสี่ยง	๒๓
	๗. การสื่อสารและการรายงาน	๒๔
บทที่ ๕	การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	
	หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร	๒๖
	แผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์	
	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	
	สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด	๓๐
	สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด	๓๓
	กองคลัง	๓๖
	กองช่าง	๔๕
	กองสาธารณสุข	๔๘

	หน้า
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	๕๑
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๖๐
กองสวัสดิการสังคม	๖๓
กองพัสดุและทรัพย์สิน	๖๖
กองการเจ้าหน้าที่	๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน	๗๒

## บทที่ ๑ บทนำ

### ๑. หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ที่จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่าง ๆ อาทิ การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและประเมินผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ อย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพมากขึ้น และลดการสูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร

ภายใต้สภาวะการดำเนินงานของทุก ๆ องค์กรล้วนแต่มีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างเป็นระบบ โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายขององค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง และต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

ดังนั้นคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง องค์กรบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ขึ้น สำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ ประเมิน ควบคุม และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

### ๒. วัตถุประสงค์ของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานเข้าใจหลักการ และกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์
๒. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอนและกระบวนการในการวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
๔. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์
๕. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจ ตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารจัดการความเสี่ยงกับกลยุทธ์ขององค์กรบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์
๖. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์กร

### ๓. เป้าหมาย

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

๓. สามารถนำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ
๔. เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง
๕. ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร
๖. การบริหารจัดการความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

#### ๔. ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้นและทำให้องค์กรสามารถจัดการกับปัญหาอุปสรรคและอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่อาจทำให้องค์กรเกิดความเสียหายประโยชน์ที่คาดหวังว่าจะได้รับจากการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงมีดังนี้

๑. เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารจัดการความเสี่ยงจะช่วยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและผู้บริหารทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๒. สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารจัดการความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆซึ่งรวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๓. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญได้ทั้งหมด การบริหารจัดการความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงธรรมาภิบาล

๔. เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงาน การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานของสถาบันเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดและสามารถปกป้องผลประโยชน์รวมทั้งเพิ่มมูลค่าแก่องค์กร

๕. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารจัดการความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในระดับการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๖. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและการเลือกใช้มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากรสำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่ำและกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการแต่ละประเภทย่อมใช้ทรัพยากรแตกต่างกัน เป็นต้น

## บทที่ ๒ ข้อมูลพื้นฐานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

### ๒.๑ ประวัติความเป็นมาขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

การจัดรูปแบบขององค์การบริหารส่วนจังหวัดซึ่งเป็นการปกครองท้องถิ่นรูปแบบหนึ่งที่ใช้อยู่ในปัจจุบันได้มีการปรับปรุงแก้ไขและวิวัฒนาการมาตามลำดับโดยจัดให้สภาจังหวัดขึ้นเป็นครั้งแรกในปี พ.ศ. ๒๔๗๖ ตามความในพระราชบัญญัติจัดระเบียบเทศบาล พ.ศ.๒๔๗๖ ฐานะของสภาจังหวัดขณะนั้น มีลักษณะเป็นองค์การแทนประชาชนทำหน้าที่ให้คำปรึกษาหารือแนะนำแก่คณะกรรมการจังหวัดยังมีฐานะเป็นนิติบุคคลที่แยกต่างหากจากราชการบริหารส่วนภูมิภาคหรือเป็นหน่วยการปกครองท้องถิ่นตามกฎหมาย

ต่อมาในปี พ.ศ. ๒๔๘๑ ได้มีการตราพระราชบัญญัติสภาจังหวัด พ.ศ.๒๔๘๑ ขึ้นโดยมีความประสงค์ที่จะแยกกฎหมายที่เกี่ยวกับสภาจังหวัดไว้โดยเฉพาะสำหรับสาระสำคัญของพระราชบัญญัติ นั้น ยังได้มีการเปลี่ยนแปลงฐานะและบทบาทของสภาจังหวัดไปจากเดิมกล่าว คือ สภาจังหวัดยังคงทำหน้าที่เป็นสภาที่ปรึกษาของคณะกรรมการจังหวัดเท่านั้น จนกระทั่งได้มีการประกาศใช้พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ.๒๔๙๕ ซึ่งกำหนดให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นหัวหน้าปกครองบังคับบัญชาข้าราชการและรับผิดชอบบริหารราชการในส่วนจังหวัดของกระทรวง ทบวงกรมต่าง ๆ โดยตรงแทนคณะกรรมการจังหวัดเดิม โดยผลแห่งพระราชบัญญัตินี้ทำให้สภาจังหวัดมีฐานะเป็นสภาที่ปรึกษาของผู้ว่าราชการจังหวัดแต่เนื่องจากบทบาทและการดำเนินงานของสภาจังหวัดในฐานะที่ปรึกษา ซึ่งคอยให้คำแนะนำและควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของจังหวัดไม่สู้จะได้ผลตามความมุ่งหมายเท่าใดนักจึงทำให้เกิดแนวคิดที่จะปรับปรุงบทบาทของสภาจังหวัดให้มีประสิทธิภาพโดยให้ประชาชนได้เข้ามามีส่วนในการปกครองตนเองยิ่งขึ้น ในปี พ.ศ.๒๔๙๘ อันมีผลให้เกิด"องค์การบริหารส่วนจังหวัด" ขึ้นตามภูมิภาค ต่อมาได้มีการประกาศคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๒๑๘ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๑๕ ซึ่งเป็นกฎหมายแม่บทว่าด้วยการจัดระเบียบบริหารราชการแผ่นดินกำหนดให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดมีฐานะเป็นหน่วยการปกครองท้องถิ่นรูปแบบหนึ่งเมื่อสภาจังหวัดแปรสภาพมาเป็นสภาการปกครองท้องถิ่นจึงมีบทบาทและอำนาจหน้าที่เพิ่มขึ้นอย่างมาก

ดังนั้น เพื่อประโยชน์ในการทำความเข้าใจอำนาจหน้าที่และบทบาทของสภาจังหวัดจากอดีตจนถึงปัจจุบันจึงขอแบ่งระยะวิวัฒนาการของสภาจังหวัดออกเป็น๓ระยะ ดังนี้

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

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

ฐานะสภาจังหวัดในขณะนั้นก็ยังมิได้มีฐานะเป็นหน่วยการปกครองท้องถิ่นและเป็นนิติบุคคลที่แยกต่างหากจากราชการบริหารส่วนภูมิภาค ตามกฎหมายเป็นเพียงองค์กรตัวแทนประชาชนรูปแบบหนึ่งที่ทำหน้าที่ให้คำปรึกษาแนะนำแก่จังหวัด ซึ่งพระราชบัญญัติบริหารราชการแห่งพระราชอาณาจักรไทย พ.ศ.๒๔๗๖ กำหนดให้จังหวัดเป็นหน่วยราชการบริหารส่วนภูมิภาคอำนาจการบริหารงานในจังหวัดอยู่ภายใต้การดำเนินงานของคณะกรรมการจังหวัดซึ่งมีผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นประธานสภาจังหวัดจึงมีบทบาทเป็นเพียงที่ปรึกษาเกี่ยวกับกิจการของสภาจังหวัดแก่คณะกรรมการจังหวัดและคณะกรรมการจังหวัดไม่จำเป็นต้องปฏิบัติตามเสมอไป กระทั่งในปี พ.ศ. ๒๔๙๕ ได้มีการตราพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการส่วนแผ่นดิน กำหนดให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สภาจังหวัด เปลี่ยนบทบาทจากสภาที่ปรึกษาของกรรมการจังหวัดมาเป็นสภา

ที่ปรึกษาของผู้ว่าราชการจังหวัดสำหรับอำนาจหน้าที่ของสภาจังหวัดพระราชบัญญัติสภาจังหวัด พ.ศ. ๒๔๘๑ มาตรา ๒๕ ได้กำหนดให้สภาจังหวัดมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) ตรวจสอบและรายงานเรื่องงบประมาณที่ทางจังหวัดตั้งขึ้นและสอบสวนการคลังทางจังหวัดตามระเบียบ ซึ่งจะให้มีกฎกระทรวงกำหนดไว้

(๒) แบ่งสรรเงินอุดหนุนของรัฐบาลระหว่างบรรดาเทศบาลในจังหวัด

(๓) เสนอข้อแนะนำและให้คำปรึกษาต่อคณะกรรมการจังหวัดในกิจการจังหวัดดังต่อไปนี้

- 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. ๒๔๙๘ - ๒๕๔๐)

การจัดตั้งและการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในระยะนี้ เป็นไปตามพระราชบัญญัติระเบียบราชการส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๔๙๘ ซึ่งกำหนดให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดมีฐานะเป็นนิติบุคคลและประกาศของคณะปฏิวัติฉบับที่ ๒๑๘ ได้กำหนดให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดเป็นหน่วยการปกครองท้องถิ่นรูปหนึ่ง ดังนั้นองค์การบริหารส่วนจังหวัดจึงเป็นหน่วยราชการบริหารส่วนท้องถิ่นที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และในพระราชบัญญัติฯ ดังกล่าว ได้กำหนดอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดไว้ เช่นการรักษาความสงบเรียบร้อยและศีลธรรมอันดีของประชาชน การศึกษาการทำนุบำรุงศาสนา และการส่งเสริมวัฒนธรรม การสาธารณสุข การป้องกันโรคการบำบัดโรคและการจัดตั้งและบำรุงสถานพยาบาลฯ เป็นต้น

นอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนจังหวัดยังอาจทำกิจการซึ่งอยู่นอกเขตเมื่อกิจการนั้นจำเป็นต้องทำและเป็นการเกี่ยวเนื่องกับกิจกรรมที่ดำเนินตามอำนาจหน้าที่ที่อยู่ภายในเขตของตนโดยได้รับความยินยอมจากสภาเทศบาลคณะกรรมการสุขาภิบาล สภาจังหวัด หรือสภาตำบลที่เกี่ยวข้องนั้นและได้รับอนุมัติจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยแล้วด้วยและต่อมาได้มีพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ ออกมาบังคับใช้

๓) องค์การบริหารส่วนจังหวัด ในปี พ.ศ. ๒๕๔๐ - ปัจจุบัน

พระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ ได้ผ่านการพิจารณาของรัฐสภาและประกาศในราชกิจจานุเบกษาเล่ม ๑๑๔ ตอนที่ ๖๒ก ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๔๐ โดยใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๔๐ เป็นต้นมา พระราชบัญญัตินี้ดังกล่าวเป็นกฎหมายที่กล่าวถึงระเบียบวิธีการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นแทนที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๔๙๘

สำหรับเหตุผลของการใช้พระราชบัญญัตินี้บ้างอาจพิจารณาได้จากบทบัญญัติของพระราชบัญญัติซึ่งระบุว่า "โดยที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๔๙๘ เป็นองค์กรปกครองท้องถิ่นที่รับผิดชอบในพื้นที่ทั้งจังหวัดที่อยู่นอกเขตสุขาภิบาลและเทศบาลเมื่อได้มีพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล ในการนี้สมควรปรับปรุงบทบาทและอำนาจ



หน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดให้สอดคล้องกัน และปรับปรุงโครงสร้างขององค์การบริหารส่วนจังหวัดให้เหมาะสมยิ่งขึ้น"

การจัดตั้งและฐานะตามพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ กำหนดให้มีหน่วยการบริหารส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่ง เรียกว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัดโดยมีอยู่ในทุกจังหวัด ๆ ละ ๑ แห่ง รวม ๗๕ แห่งมีฐานะเป็นนิติบุคคลและมีพื้นที่รับผิดชอบทั่วทั้งจังหวัดโดยทับซ้อนกับพื้นที่ของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น คือ เทศบาล สุขาภิบาลและองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนั้น ความเป็นนิติบุคคลก่อให้เกิดอำนาจหน้าที่และขอบเขตพื้นที่ในการใช้อำนาจหน้าที่นั้น จนถึงปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนจังหวัดจัดเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ (แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๖) ซึ่งได้บัญญัติให้จังหวัดหนึ่งมีองค์การบริหารส่วนจังหวัดเป็นนิติบุคคลและเป็นราชการส่วนท้องถิ่น เขตองค์การบริหารส่วนจังหวัดได้แก่ เขตจังหวัดกำหนดให้มีหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่งเรียกว่าองค์การบริหารส่วนจังหวัด (ไกรวิทย์ พวงงาม : ๒๕๕๑๑)

## ๒.๒ วิสัยทัศน์

"ภาพลัทธิเมืองน่าอยู่ เคียงคู่วัฒนธรรม มากล้ำภูมิปัญญา เพิ่มมูลค่าเกษตรปลอดภัยท่องเที่ยววิถีใหม่อย่างยั่งยืน"

## ๒.๓ พันธกิจ

๑. พัฒนาคนและสังคมที่มีคุณภาพ
๒. พัฒนาเศรษฐกิจและส่งเสริมการท่องเที่ยว
๓. ส่งเสริมและพัฒนาเกษตรกรรม และภูมิปัญญาท้องถิ่น
๔. พัฒนาศึกษาและพัฒนาการศึกษาท้องถิ่น
๕. การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน
๖. การรักษาความมั่นคงภายใน และพัฒนาระบบบริการภายใต้การบริหารงานกิจการบ้านเมืองที่ดี

## ๒.๔ ยุทธศาสตร์การพัฒนา

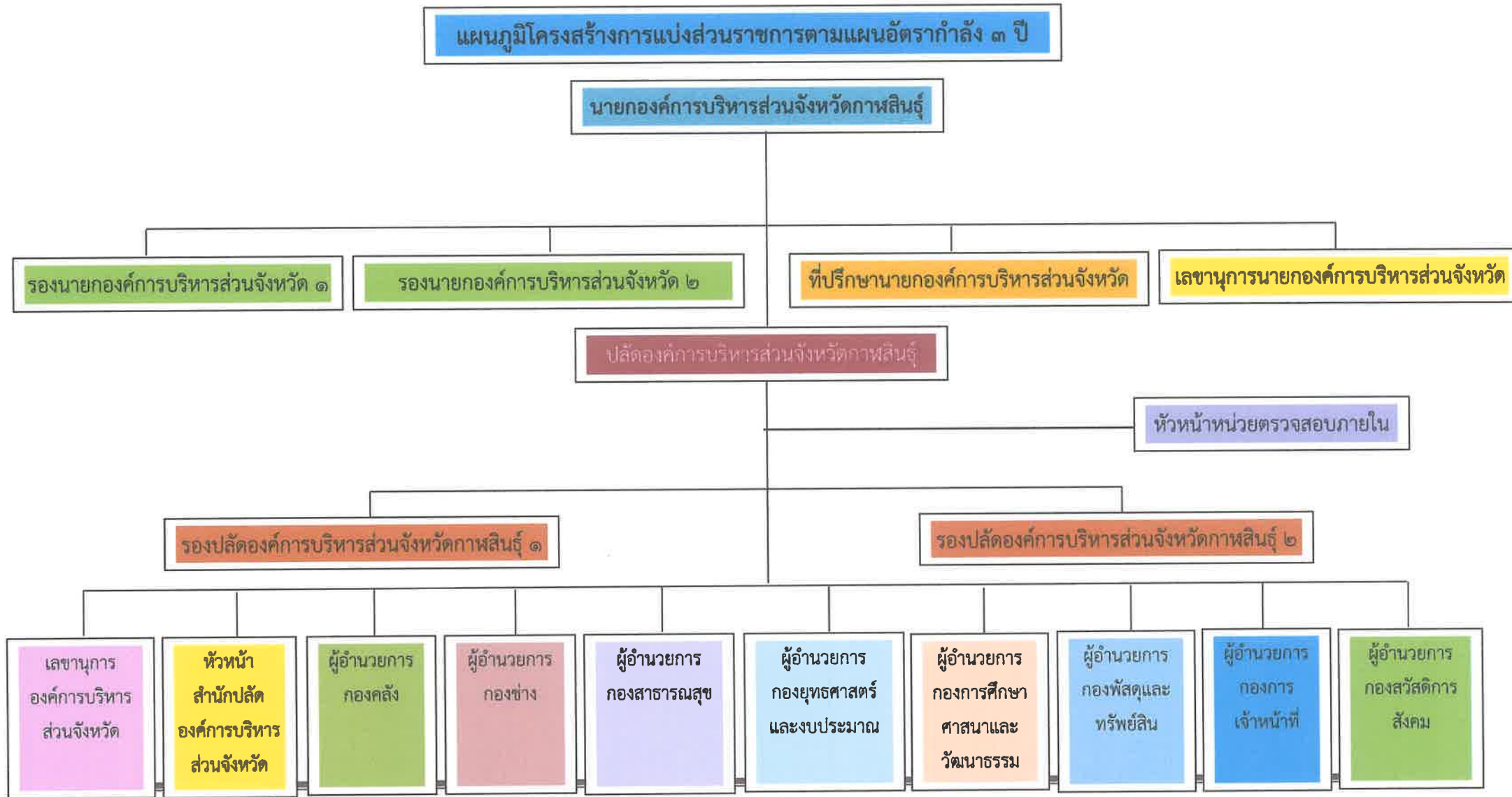
- ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ยุทธศาสตร์การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์และสังคมที่มีคุณภาพ
- ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยุทธศาสตร์การพัฒนาเศรษฐกิจและส่งเสริมการท่องเที่ยว
- ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ยุทธศาสตร์การส่งเสริมและพัฒนาเกษตรกรรม และภูมิปัญญาท้องถิ่น
- ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ยุทธศาสตร์การพัฒนาการศึกษาท้องถิ่น
- ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและสิ่งแวดล้อม
- ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบบริหารจัดการภายใต้การบริหารงานกิจการบ้านเมืองที่ดี

---

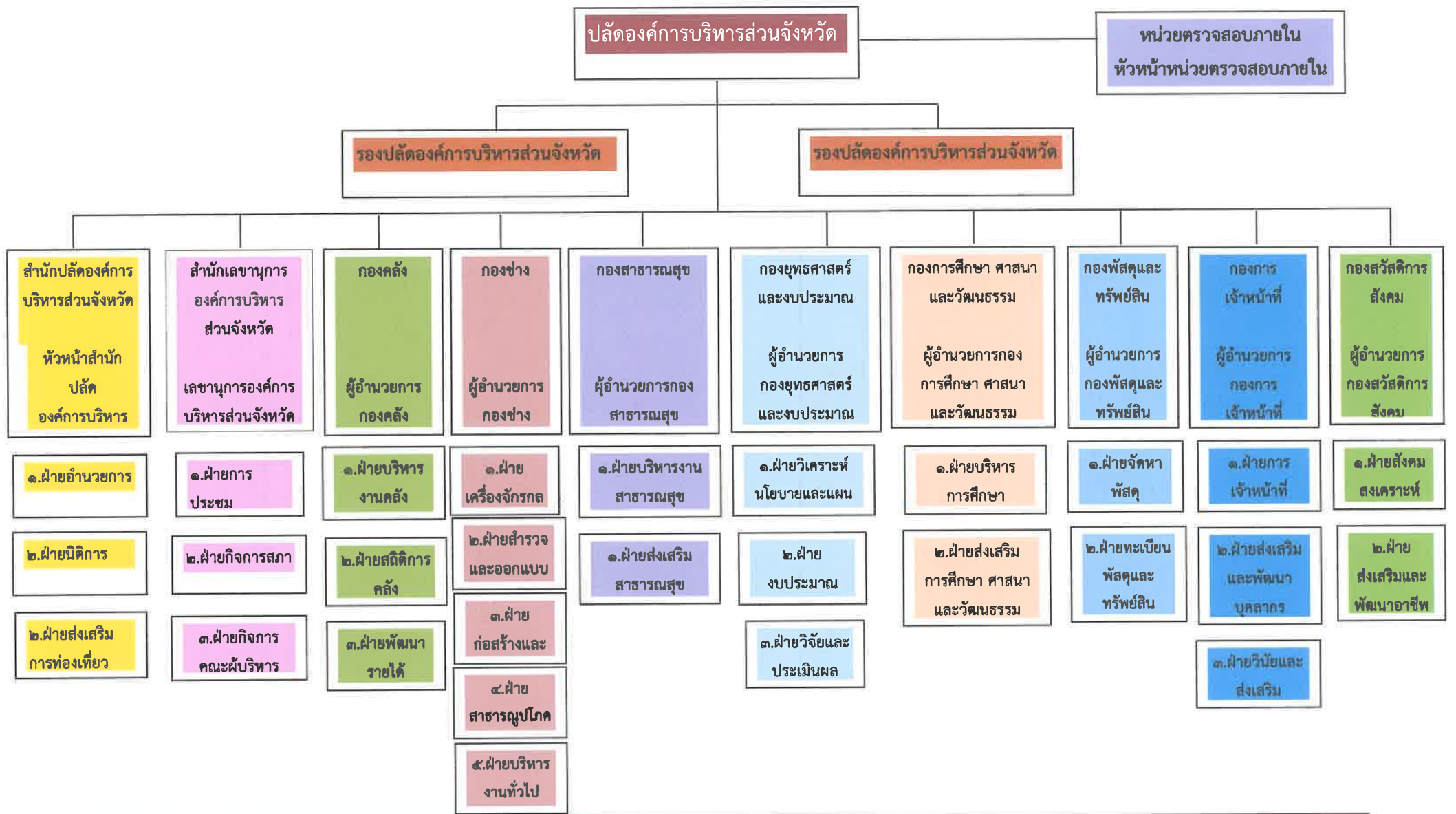
ไกรวิทย์ พวงงาม. การปกครองท้องถิ่นว่าด้วยทฤษฎีและแนวคิดและหลักการ. กรุงเทพมหานคร:

บริษัท ส.เอเชียเพรส(๑๙๘๙), ๒๕๕๑.

๒.๕ โครงสร้างหน่วยงาน



แผนบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



## ๒.๖ แนวทางดำเนินงานและกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๖.๑. แนวทางการดำเนินงาน ในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ แบ่งเป็น ๒ ระยะ ดังนี้

### ระยะที่ ๑ การเริ่มต้นและการพัฒนา

- ๑) กำหนดนโยบายหรือแนวทางการบริหารความเสี่ยง
- ๒) ระบุปัจจัยเสี่ยง และประเมินโอกาส ผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยง
- ๓) วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงจากการดำเนินงาน
- ๔) จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง (High) และสูงมาก (Extreme) รวมทั้งปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับปานกลาง (Medium) ที่มีนัยสำคัญ
- ๕) สื่อสารทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนบริหารความเสี่ยงให้ผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์รับทราบ และสามารถนำไปปฏิบัติได้
- ๖) รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๗) รายงานสรุปผลการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

### ระยะที่ ๒ การพัฒนาสู่ความยั่งยืน

- ๑) ทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา
- ๒) พัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภท
- ๓) ผลักดันให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
- ๔) พัฒนาขีดความสามารถบุคลากรในการดำเนินงานตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

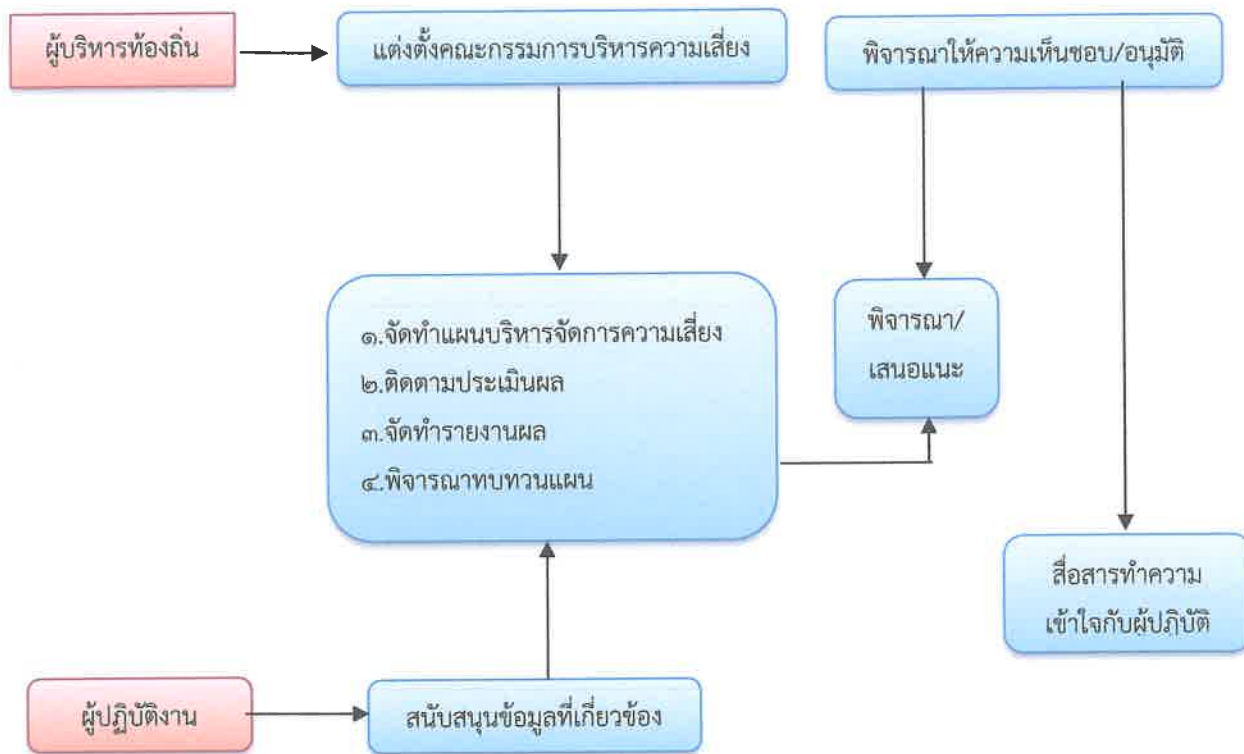
## ๒.๖.๒ กลไกการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑) ผู้บริหารท้องถิ่น มีหน้าที่แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม รวมทั้งพิจารณาให้ความเห็นชอบหรืออนุมัติแผนการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปปฏิบัติต่อ

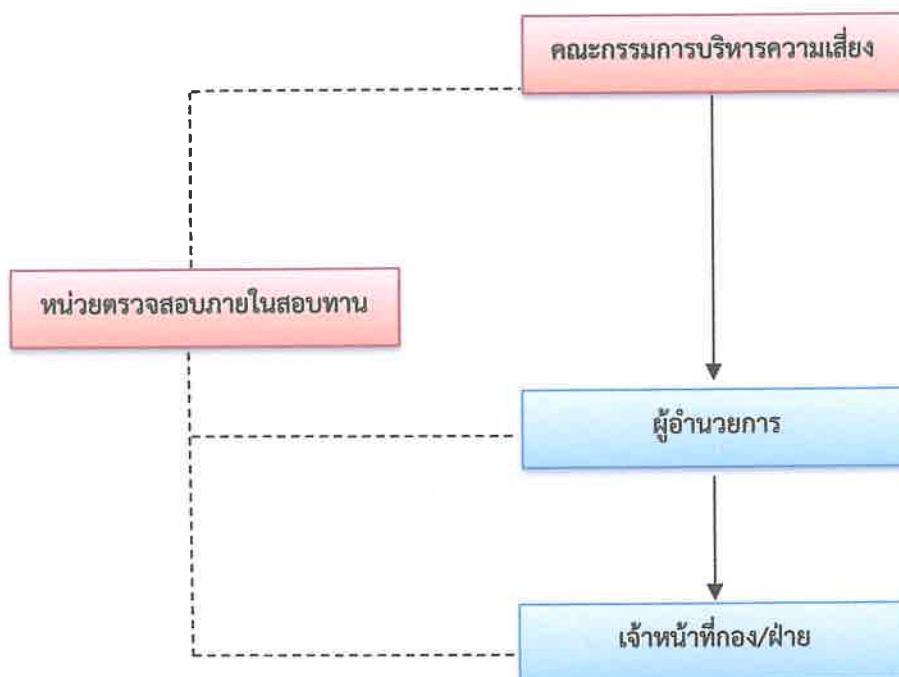
๒) คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง มีหน้าที่ดำเนินการให้มีระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประเมินผลการดำเนินงาน และรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานต่อไปในอนาคต

๓) ผู้ปฏิบัติงาน หรือเจ้าหน้าที่ กอง/ฝ่าย ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์มีหน้าที่สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและให้ความร่วมมือกับการปฏิบัติงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

## ตารางแสดงกลไกการบริหารความเสี่ยง



## ๒.๗ โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง



หน้าที่ความรับผิดชอบตามโครงสร้าง

โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย การกำกับดูแล การตัดสินใจ การจัดทำแผนการดำเนินงาน การติดตามประเมินผล และการสอบทาน ซึ่งในแต่ละองค์ประกอบมีอำนาจหน้าที่ดังนี้

๑. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

- ๑) ส่งเสริมให้มีการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์
- ๒) ให้ความเห็นชอบและให้ข้อเสนอแนะต่อระบบและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๓) รับทราบผลการบริหารความเสี่ยงและเสนอแนะแนวทางการพัฒนา

๒. ผู้บริหารท้องถิ่น

- ๑) แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) ส่งเสริมและติดตามให้มีการบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม
- ๓) พิจารณาให้ความเห็นชอบและอนุมัติแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๔) พิจารณาผลการบริหารความเสี่ยงและเสนอแนะแนวทางการพัฒนา

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน

ทำหน้าที่สอบทาน ให้ข้อเสนอแนะ และวางแนวทางเพิ่มเติม เพื่อให้การบริหาร จัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ มีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์

๔. เจ้าหน้าที่ กอง/ฝ่าย

- ๑) สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ระยะเวลาการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง  
ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

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.
ระบุและประเมินความเสี่ยง											←→	→
การจัดการและควบคุมความเสี่ยง											←→	→
การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง											←→	→
รายงานการติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง (ครั้งที่ ๑)				←→								
รายงานการติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง (ครั้งที่ ๒)										←→		
การทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง											←→	→

## ๒.๘ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงแต่งตั้งคณะทำงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ประกอบด้วย

๑. นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์	ประธานคณะทำงาน
๒. รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์	คณะทำงาน
๓. หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด	คณะทำงาน
๔. เลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด	คณะทำงาน
๕. ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะทำงาน
๖. ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะทำงาน
๗. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข	คณะทำงาน
๘. ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	คณะทำงาน
๙. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	คณะทำงาน
๑๐. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	คณะทำงาน
๑๑. ผู้อำนวยการกองพัสดุและทรัพย์สิน	คณะทำงาน
๑๒. ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่	คณะทำงาน
๑๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	คณะทำงาน
๑๔. ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์	คณะทำงาน/เลขานุการ
๑๕. หัวหน้าฝ่ายวิจัยและประเมินผล	คณะทำงาน/ผู้ช่วยเลขานุการ
๑๖. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน/ผู้รับผิดชอบ	คณะทำงาน/ผู้ช่วยเลขานุการ

ให้คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง มีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑. กำหนด หลักเกณฑ์ แนวทาง และวิธีการในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง จัดทำรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และพิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. รายงานและเสนอผลการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อ นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

## บทที่ ๓ หลักการและแนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยง

### ความรู้เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง

#### 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 โดยต้องระบุได้ว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน 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

- ปฏิเสธความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินงานในกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ได้แก่ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงและหน่วยงานไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงนั้นได้ หน่วยงานอาจพิจารณาไม่ดำเนินงานในกิจกรรมนั้น ๆ

- การลดโอกาสของความเสี่ยง เช่น การลดโอกาสของความเสี่ยงการทุจริตด้านการเงิน โดยการวางระบบการควบคุมภายใน ได้แก่ การแบ่งแยกหน้าที่ การตรวจสอบ การสอบทาน และการระงับยัด เป็นต้น

- การลดผลกระทบของความเสี่ยง เช่น การทำประกัน หรือการใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน (Hedging Instruments) เป็นต้น

- การโอนความเสี่ยง หน่วยงานอาจจะเลือกใช้วิธีการถ่ายโอนความเสี่ยงของกิจกรรมที่หน่วยงานเห็นว่าควรดำเนินการเพื่อประโยชน์ของประชาชน แต่หน่วยงานมีข้อจำกัดที่ไม่สามารถดำเนินการเองได้ หรือไม่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ ได้แก่ การให้ภาคเอกชนดำเนินการโดยมีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนไปด้วย (Public Private Partnership : PPP) เป็นต้น

- ยอมรับความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากความเสี่ยงอยู่ในระดับที่หน่วยงานยอมรับได้ หรือต้นทุนในการบริหารจัดการความเสี่ยงมีมากกว่าประโยชน์ที่ได้รับ

- ใช้มาตรการการเฝ้าระวัง หน่วยงานต้องกำหนดข้อมูลที่ต้องมีการเก็บรวบรวม การวิเคราะห์ การแจ้งเตือน และการดำเนินการเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงของปริมาณน้ำในเขื่อนมากเนื่องจากปริมาณน้ำฝน



- การทำแผนฉุกเฉิน การจัดทำแผนฉุกเฉินเป็นการระบุขั้นตอนเมื่อเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้น โดยต้องระบุบุคคลและวิธีการดำเนินการที่ชัดเจน เช่น ความเสี่ยงกรณีที่เจ้าหน้าที่ไม่สามารถเข้าสถานที่ทำงานได้
- การส่งเสริมหรือผลักดันเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น เมื่อมีเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นส่งผลกระทบต่อเชิงบวกกับองค์กร รวมถึงกำหนดแผนการดำเนินงานเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น

### 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 และแนวทางการนำระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงไปปฏิบัติซึ่งนอกจากจะเป็นแนวทางที่องค์กรโดยทั่วไปสามารถใช้เป็นแนวทางสำหรับพัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วจะยังช่วยให้ฝ่ายบริหาร กรรมการ หน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแล และหน่วยงานการศึกษาได้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรมากขึ้น

### องค์ประกอบหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO

องค์ประกอบหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO (The Committee Of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission) ประกอบด้วย ๘ ส่วนหลัก ได้แก่



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

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหาร ความเสี่ยงในแต่ละระดับ เช่น ระดับองค์กร (Business unit) ระดับกลยุทธ์ (Strategic) หรือการดำเนินงาน (Operations) เป็นต้น

๓. การระบุเหตุการณ์หรือปัญหาที่จะเกิดขึ้น (Event Identification) คือ การระบุเหตุการณ์ความเสี่ยง หรือความไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอกองค์กร ปัจจัยภายนอก อาทิ สถานะเศรษฐกิจ การเมือง การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี ภาวะแวดล้อมทางธรรมชาติ ปัจจัยภายใน อาทิ บุคลากร กระบวนการ เทคโนโลยี

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) การประเมินความเสี่ยงจะช่วยให้แต่ละองค์กรพิจารณา ถึงเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ฝ่ายบริหารจะประเมินเหตุการณ์ จาก ๒ มุมมอง ดังนี้

- โอกาสที่จะเกิดขึ้น (Likelihood) เหตุการณ์มีโอกาสเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด
- ผลกระทบ (Impact) หากมีเหตุการณ์เกิดขึ้น องค์กรจะได้รับผลกระทบมากน้อยเพียงใด

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการระบุว่ามีทางเลือกใดบ้างที่สามารถใช้ในการ จัดการกับความเสี่ยง คัดเลือกทางเลือกที่เหมาะสม และนำไปปฏิบัติโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการ ความเสี่ยงขององค์กร แต่อย่างไรก็ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงต้องคุ้มค่ากับการลดระดับ ผลกระทบความเสี่ยง

ทางเลือกหรือกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยงแบ่งได้ ๔ แนวทางหลัก คือ การยอมรับ การควบคุม การยกเลิกหรือหลีกเลี่ยง และการโอนหรือการแบ่งความเสี่ยง

๖. กิจกรรมของการควบคุม (Control Activities) หมายถึง ขั้นตอนหรือนโยบายที่เป็นกิจกรรมการ ควบคุมเพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าการตอบสนองความเสี่ยงที่ได้ทำในองค์ประกอบที่แล้วยังอยู่ระดับที่สามารถ ยอมรับได้

๗. การสื่อสารและการส่งข้อมูลที่สำคัญและจำเป็นต่อการบริหารจัดการความเสี่ยง (Information and Communication) ลำดับขั้นตอนนี้ถือว่ามีสำคัญเพราะจะเป็นส่วนที่จะช่วยสนับสนุนใน ทุก ๆ องค์ประกอบที่ได้กล่าวมาแล้วข้างต้นโดยเฉพาะอย่างยิ่ง ปัจจัยภายในองค์กร (Internal Environment) อันเป็นรากฐานที่สำคัญขององค์ประกอบอื่น เพราะจะมีส่วนช่วยทำให้บุคลากรในองค์กรได้ทราบถึงทิศทางการ ดำเนินงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง ตลอดจนถือเป็นการเสริมสร้างวัฒนธรรมที่เกี่ยวกับการบริหาร จัดการความเสี่ยงขององค์กรอีกทางหนึ่งด้วย

๘. การตรวจติดตามการดำเนินงาน (Monitoring) องค์ประกอบสุดท้ายคือ การมีระบบการติดตาม การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร ซึ่งเป็นกระบวนการประเมินความมีอยู่และคุณภาพขององค์ประกอบ ของการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรทั้ง ๗ ข้อ ข้างต้น การติดตามในที่นี้ สามารถทำได้ใน ๒ ลักษณะ คือ การประเมินแยกต่างหาก (Separate Evaluation) และการดำเนินการติดตาม/ประเมินเสมือนหนึ่งว่าเป็นกิจกรรม ต่อเนื่อง (Ongoing Activities) กิจกรรมหนึ่ง โดยดำเนินการแบบ Real time basis และการตอบสนองอย่าง รวดเร็วต่อการเปลี่ยนแปลงของเงื่อนไข/สภาพแวดล้อม

### สภาพแวดล้อมในองค์กร (Internal Environment)

#### ๑. ปรัชญาการบริหารจัดการความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรนับได้ว่าเป็นมีความสำคัญและจำเป็นต่อความสำเร็จอย่าง ยิ่งของส่วนราชการ ดังนั้นต้องได้รับความร่วมมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงของบุคลากรทุกระดับ

รวมทั้งได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหาร การบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ จึงจะประสบความสำเร็จคือ

- ครอบคลุมความเสี่ยงตั้งแต่ระดับส่วนราชการ ระดับหน่วยงาน และระดับปฏิบัติการ ครอบคลุมยุทธศาสตร์ โครงการ และกระบวนการทำงานต่าง ๆ ของทุกหน่วยงาน ทั้งที่มีสาเหตุจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอกส่วนราชการ

- มีแนวทางรอบและมาตรฐานการประเมิน ที่สามารถนำมาจัดลำดับความสำคัญและวิเคราะห์สาเหตุโดยรวมของทั้งส่วนราชการ

- มีการบริหารจัดการงาน โดยแนวทาง และมาตรฐานที่สอดคล้องกันทั่วทั้งส่วนราชการ ตามประเภทของความเสี่ยงและคุณค่าต่อระดับผลกระทบที่สามารถลดและกำจัดได้

## ๒. ความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite)

คือ ระดับความเสี่ยงที่คณะกรรมการหรือผู้บริหารยอมรับได้ในการดำเนินการเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์หรือนโยบายขององค์กร โดยคณะกรรมการหรือผู้บริหารควรกำหนดยุทธศาสตร์ขององค์กรให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Tolerance) คือ ระดับความเปราะบางที่องค์กรยอมรับจากเกณฑ์หรือดัชนีวัดของการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้นั้น มีความสัมพันธ์กับวัตถุประสงค์ ดังนั้นการกำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้จึงควรเป็นเกณฑ์หรือดัชนีตัวเดียวกับการวัดวัตถุประสงค์ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงนั้น นอกจากนี้จะพิจารณาปัจจัยเสี่ยงจากด้านต่าง ๆ แล้วยังต้องนำแนวคิดเรื่องธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้องในแต่ละด้านมาเป็นปัจจัยในการวิเคราะห์ความเสี่ยง เช่น

- ด้านยุทธศาสตร์ โครงการที่คัดเลือกมานั้นอาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องประสิทธิผลและการมีส่วนร่วม
- ด้านการดำเนินการ อาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องนิติธรรม และภาระรับผิดชอบ
- ด้านการเงิน อาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องนิติธรรม และภาระรับผิดชอบ
- ด้านกฎ ระเบียบ อาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องนิติธรรม และความเสมอภาค

ทั้งนี้ ความเสี่ยงเรื่องธรรมาภิบาลที่อาจเกิดจากการดำเนินแผนงาน/โครงการเพื่อให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

## คำอธิบายมิติธรรมาภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ

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

๒. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency) การบริหารราชการตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดีที่มีการออกแบบกระบวนการปฏิบัติงานโดยการใช้เทคนิคและเครื่องมือการบริหารจัดการที่เหมาะสม ให้องค์กรสามารถใช้ทรัพยากรทั้งด้านต้นทุน แรงงาน และระยะเวลาให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาขีดความสามารถในการปฏิบัติราชการตามภารกิจ เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม

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

๔. หลักการรับผิดชอบ (Accountability) การแสดงความรับผิดชอบต่อในการปฏิบัติหน้าที่และผลงานต่อเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยความรับผิดชอบนั้นควรอยู่ในระดับที่สนองต่อความคาดหวังของสาธารณะ รวมทั้งการแสดงถึงความสำคัญในการรับผิดชอบต่อปัญหาสาธารณะ

๕. หลักความโปร่งใส (Transparency) กระบวนการเปิดเผยอย่างตรงไปตรงมา ชี้แจงได้เมื่อมีข้อสงสัย และสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารอันไม่ต้องห้ามตามกฎหมายได้อย่างเสรี โดยประชาชนสามารถรู้ทุกขั้นตอนในการดำเนินกิจกรรมหรือกระบวนการต่าง ๆ และสามารถตรวจสอบได้

๖. หลักการมีส่วนร่วม (Participation) กระบวนการที่ข้าราชการ ประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมีโอกาสได้เข้าร่วมในการรับรู้ เรียนรู้ ทำความเข้าใจ ร่วมแสดงทัศนะ ร่วมเสนอปัญหา/ประเด็นที่สำคัญที่เกี่ยวข้อง ร่วมการแก้ไขปัญหา ร่วมในกระบวนการตัดสินใจ และร่วมกระบวนการพัฒนาในฐานะหุ้นส่วนการพัฒนา

๗. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization) การถ่ายโอนอำนาจการตัดสินใจทรัพยากรและภารกิจจากส่วนราชการส่วนกลาง ให้แก่หน่วยงานปกครองอื่น (ราชการบริหารส่วนท้องถิ่น) และภาคประชาชน ดำเนินการแทน โดยมีอิสระตามสมควร รวมถึงการมอบอำนาจและความรับผิดชอบในการตัดสินใจและการดำเนินการให้แก่บุคลากร โดยมุ่งเน้นการสร้างความพึงพอใจการให้บริการต่อผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การปรับปรุงกระบวนการ และเพิ่มผลผลิต เพื่อผลดำเนินการที่ดีของส่วนราชการ ทั้งนี้การกระจายอำนาจการตัดสินใจที่ดี บุคลากรต้องมีความรู้ความสามารถและข้อมูลสนับสนุนเพื่อให้เกิดการตัดสินใจที่เหมาะสม

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

๙. หลักความเสมอภาค (Equity) การได้รับการปฏิบัติและได้รับการอย่างเท่าเทียมกันโดยไม่มี การแบ่งแยกด้าน ชาย/หญิง ถิ่นกำเนิด เชื้อชาติ ภาษา เพศ อายุ ความพิการ สภาพทางกายหรือสุขภาพ สถานะของบุคคล ฐานะทางเศรษฐกิจและสังคม ความเชื่อทางศาสนา การศึกษา การฝึกอบรม และ อื่น ๆ

๑๐. หลักการมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented) ในการปฏิบัติงานต้องมีกระบวนการในการแสวงหาฉันทามติหรือข้อตกลงร่วมกันระหว่างกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะกลุ่มที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจะต้องไม่มีข้อคัดค้านที่หาข้อยุติไม่ได้ในประเด็นสำคัญ

## บทที่ ๔ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

### กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

กระบวนการบริหารความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และ จัดระดับ ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อภารกิจวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานของหน่วยงาน หรือขององค์กรรวมทั้ง การบริหาร/จัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ ซึ่งกระบวนการดังกล่าวนี้จะสำเร็จได้ต้องมีการสื่อสารให้คนในองค์กรมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการ บริหารความเสี่ยงในทิศทางเดียวกัน ตลอดจนควรมีการจัดทำระบบสารสนเทศ เพื่อใช้ในการวิเคราะห์ประเมิน ความเสี่ยง ทั้งนี้คณะฯ มีกระบวนการและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง ๗ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การวิเคราะห์องค์กร(กำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกโครงการ/กิจกรรม/งาน)
๒. การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. การระบุความเสี่ยง
๔. การประเมินความเสี่ยง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง
๖. การติดตามและทบทวน
๗. การสื่อสารและการรายงาน

#### ๑. การวิเคราะห์องค์กร

ในการวิเคราะห์องค์กร หน่วยงานต้องเข้าใจเกี่ยวกับพันธกิจตามกฎหมาย อำนาจหน้าที่ และความ รับผิดชอบของหน่วยงาน รวมถึงยุทธศาสตร์ชาติ ยุทธศาสตร์ระดับกระทรวง รวมถึงนโยบายของรัฐบาลที่ เกี่ยวข้องกับหน่วยงาน โดยการวิเคราะห์องค์กรต้องวิเคราะห์ทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร หน่วยงาน อาจเลือกใช้เครื่องมือในการวิเคราะห์องค์กร เช่น

๑. SWOT Analysis เป็นการวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค
๒. PESTLE Analysis เป็นการวิเคราะห์ด้านการเมือง (Political) ด้านเศรษฐกิจ (Economic) ด้านสังคม (Social) ด้านเทคโนโลยี (Technological) ด้านกฎหมาย (Legal) และด้านสภาพแวดล้อม (Environmental)

การที่จะคัดเลือกโครงการ/กิจกรรม/งานเพื่อนำมาวิเคราะห์ความเสี่ยง ให้พิจารณาหลักเกณฑ์ดังนี้

๑. เป็นโครงการที่อยู่ในแผนดำเนินงาน
๒. เป็นโครงการที่เป็นไปตามนโยบายของผู้บริหาร
๓. เป็นภารกิจหลักของส่วนราชการที่ขับเคลื่อนการดำเนินกิจกรรมโครงการ/งานในการจัดบริการ สาธารณะขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

#### ๒. การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

ผู้บริหารเป็นผู้กำหนดนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง และผู้กำกับดูแลเป็นผู้ให้ความเห็นชอบ นโยบายดังกล่าว โดยนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงอาจระบุถึงวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการ ความเสี่ยง บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของการบริหารจัดการความเสี่ยง และความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กร

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในองค์กร (Risk Appetite) หมายถึง ระดับความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กรที่ หน่วยงานยอมรับเพื่อดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร การระบุความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กร

เป็นการแสดงเจตนาของผู้บริหารและผู้กำกับดูแลในการดำเนินงานขององค์กร การกำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้ควรคำนึงถึงศักยภาพขององค์กรในเรื่องการจัดการความเสี่ยง โดยศักยภาพในการจัดการความเสี่ยงขององค์กร (Risk Capacity) ขึ้นอยู่กับงบประมาณ บุคลากร และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ทั้งนี้หน่วยงานอาจระบุระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้เป็น ๕ ระดับ เช่น ปฏิเสธความเสี่ยง ยอมรับความเสี่ยงได้น้อย ยอมรับความเสี่ยงได้ปานกลาง เต็มใจยอมรับความเสี่ยง และยอมรับความเสี่ยงได้มากที่สุด เป็นต้น

หน่วยงานอาจแสดงนโยบายความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในแต่ละประเภทความเสี่ยง เพื่อให้ผู้บริหารระดับรองลงมาสามารถนำไปใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงในระดับสำนัก กอง ศูนย์ กลุ่ม หรือนำไปสู่การระบุระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้สำหรับประเภทความเสี่ยงย่อย

### ๓. การระบุความเสี่ยง

ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง โดยคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยภายในภายนอก ปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายองค์กร หรือผลการปฏิบัติทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรมในการระบุปัจจัยเสี่ยง จะต้องพิจารณาว่ามีเหตุผลใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งทรัพย์สินใดที่จำเป็นต้องได้รับการดูแล ป้องกัน รักษา ดังนั้นจึงจำเป็นต้องเข้าใจความหมายของ “ความเสี่ยง(Risk) “ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)” และ “ประเภทความเสี่ยง” ก่อนที่จะดำเนินการระบุความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

#### ประเภทความเสี่ยง แบ่งเป็น ๖ ประเภท ได้แก่

๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks : SR) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง หรือไม่สอดคล้องกับปัจจัยภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกความเสี่ยงเชิงกลยุทธ์ เป็นความเสี่ยงที่การดำเนินกระบวนการตามกลยุทธ์ที่กิจการกำหนดจะต่างคนต่างทำเพราะสายงานที่ ๑ ไม่รับรู้ว่าสายงานอื่นทำอะไรกันอยู่บ้าง จนอาจจะทำให้กลยุทธ์ไม่บรรลุสำเร็จความเสี่ยงเชิงกลยุทธ์ เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องในระดับยุทธศาสตร์ เช่น การเมือง เศรษฐกิจ สังคม สถานการณ์โลก ภาวะผู้นำ กลไกตลาด เป็นต้น

๒) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks : FR) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและควบคุมทางการเงินและงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผลกระทบการเงินที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เช่น ข้อบังคับรายงานทางการเงินของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลางสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงบประมาณรวมทั้งการจัดสรรงบประมาณไม่เหมาะสม เป็นต้น

๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks : OR ) เป็นความเสี่ยงที่จะเกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิภาพ เกิดความเสียหายอันเนื่องมาจากการขาดการกำกับดูแลกิจการที่ดี หรือขาดธรรมาภิบาลในองค์กร และขาดการควบคุมที่ดี โดยอาจเกี่ยวข้องกับกระบวนการปฏิบัติงานภายใน บุคลากร ระบบงาน หรือ เหตุการณ์ภายนอกและส่งผลกระทบต่อภารกิจขององค์กร เช่น ระบบงานขององค์กร กระบวนการทำงาน เทคโนโลยี บุคลากร ข้อมูลข่าวสาร การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน

๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks : LR) เป็นความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงกฎ นโยบาย คู่มือ แนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน การระบุความเสี่ยงควรเริ่มต้นการแจกแจงกระบวนการปฏิบัติงานที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ แล้วจึงระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อกระบวนการปฏิบัติงานนั้นๆทำให้เกิดความผิดพลาด ความเสียหาย และเสียดายโอกาส

๕) ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks : TR) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศ

๖) ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks : RR) คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร

ทั้งนี้การระบุความเสี่ยง สามารถดำเนินการได้หลายวิธี เช่น การวิเคราะห์ กระบวนการทำงาน การวิเคราะห์ทบทวนผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา การประชุมเชิงปฏิบัติการ การระดมสมอง การเปรียบเทียบกับองค์กรอื่น การสัมภาษณ์ แบบสอบถาม เป็นต้น

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ประกอบด้วย การวิเคราะห์ การประเมิน โดยการประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบโดยพิจารณาความมีนัยสำคัญของความเสี่ยงการให้คะแนนความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อนำไปสู่การจัดสรรทรัพยากรในการตอบสนองความเสี่ยงหลักเกณฑ์โดยมีหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความเสี่ยง ดังนี้

#### ๔.๑) โอกาสในการเกิดความเสียหาย (Likelihood)

คำอธิบาย ความเสี่ยงของโครงการ/งาน ที่จะเกิดมีจำนวนกี่ครั้ง

ระดับคะแนน	โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย	ความถี่ที่จะเกิดขึ้น (เฉลี่ย)
๑	น้อยมาก	๓ ปี ขึ้นไปต่อครั้ง หรือแทบไม่มีโอกาสในการเกิดความเสียหาย
๒	น้อย	ระหว่าง ๑-๓ ปี ต่อครั้ง หรือมีโอกาสการเกิดความเสียหายเป็นบางครั้ง
๓	ปานกลาง	๑ ปี ต่อครั้ง หรือมีโอกาสในการเกิดความเสียหายเป็นบางครั้ง
๔	มาก	ระหว่าง มากกว่า ๑-๖ เดือนต่อครั้ง หรือมีโอกาสในการเกิดความเสียหายค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ
๕	มากที่สุด	๑ เดือนต่อครั้ง หรือมีโอกาสในการเกิดทันทีความเสี่ยงสูงมาก

๔.๒ ระดับผลกระทบ (impact)(ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่เกิดขึ้น หากเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยง) แบ่งออกเป็น ๖ ด้าน ประกอบไปด้วย

๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks : SR)

คำอธิบาย ความเสี่ยงที่เกิดทำให้การดำเนินงานของโครงการ/งาน บรรลุเป้าหมายหรือไม่

ระดับ	ระดับผลกระทบ	รายละเอียด
๑	ต่ำมาก	เป้าหมายของโครงการ/งานสำเร็จตามแผน ๙๑-๑๐๐%
๒	ต่ำ	เป้าหมายของโครงการ/งานสำเร็จตามแผน ๘๑-๙๐%
๓	ปานกลาง	เป้าหมายของโครงการ/งานสำเร็จตามแผน ๗๑-๘๐%
๔	สูง	เป้าหมายของโครงการ/งานสำเร็จตามแผน ๖๑-๗๐%
๕	สูงมาก	เป้าหมายของโครงการ/งานสำเร็จตามแผน ๑-๖๐%

๒. ด้านการเงิน (Financial Risks : FR)

คำอธิบาย งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินโครงการงาน/ส่งผลกระทบต่อองค์กร

ระดับ	ระดับผลกระทบ	รายละเอียด
๑	ต่ำมาก	งบประมาณไม่เกิน ๑๐,๐๐๐บาท แทบไม่ส่งผลกระทบเลย
๒	ต่ำ	งบประมาณ ๑๐,๐๐๑ - ๕๐,๐๐๐บาท ส่งผลกระทบเล็กน้อย
๓	ปานกลาง	งบประมาณ ๕๐,๐๐๑ - ๕๐๐,๐๐๐บาท ส่งผลกระทบปานกลาง
๔	สูง	งบประมาณ ๕๐๐,๐๐๑ - ๓,๐๐๐,๐๐๐บาท ส่งผลกระทบมาก
๕	สูงมาก	งบประมาณมากกว่า ๓,๐๐๐,๐๐๐บาท ขึ้นไป ส่งผลกระทบมากที่สุด

๓. ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : OR)

คำอธิบาย ความเสี่ยงที่ทำให้ส่งผลกระทบต่อการทำงานขององค์กร

ระดับ	ระดับผลกระทบ	รายละเอียด
๑	ต่ำมาก	มีผลกระทบต่อกระบวนการทำงาน ๑-๑๐%
๒	ต่ำ	มีผลกระทบต่อกระบวนการทำงาน ๑๑-๓๐%
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อกระบวนการทำงาน ๓๑-๗๐%
๔	สูง	มีผลกระทบต่อกระบวนการทำงาน ๗๑-๙๐%
๕	สูงมาก	มีผลกระทบต่อกระบวนการทำงาน ๙๑-๑๐๐%



#### ๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risk : LR)

คำอธิบาย ความเสี่ยงที่ไม่ปฏิบัติตาม ด้านนโยบาย/กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อบังคับ

ระดับ	ระดับผลกระทบ	รายละเอียด
๑	ต่ำมาก	แทบไม่มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กร ๑-๑๐%
๒	ต่ำ	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรระดับเล็กน้อย ๑๑-๓๐%
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรบ้าง ๓๑-๖๐%
๔	สูง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับสูง ๖๑-๙๐%
๕	สูงมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับสูงมาก ๙๑-๑๐๐%

#### ๕. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks : TR)

คำอธิบาย เทคโนโลยีที่ใช้ในการดำเนินโครงการ/ส่งผลกระทบต่อการทำงาน

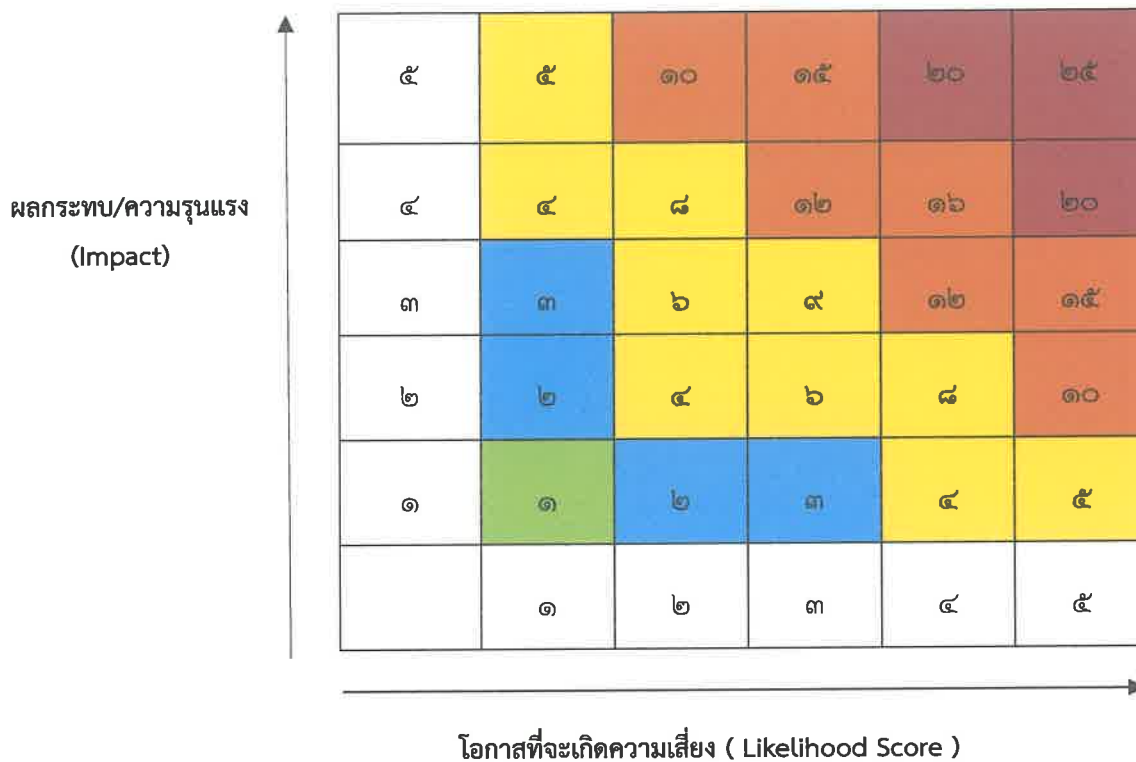
ระดับ	ระดับผลกระทบ	รายละเอียด
๑	ต่ำมาก	แทบไม่มีผลกระทบต่อการทำงานขององค์กร ๑-๑๐%
๒	ต่ำ	มีผลกระทบต่อการทำงานขององค์กรระดับเล็กน้อย ๑๑-๓๐%
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อการทำงานขององค์กรบ้าง ๓๑-๖๐%
๔	สูง	มีผลกระทบต่อการทำงานขององค์กรในระดับสูง ๖๑-๙๐%
๕	สูงมาก	มีผลกระทบต่อการทำงานขององค์กรในระดับสูงมาก ๙๑-๑๐๐%

#### ๖. ด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks : RR)

คำอธิบาย การดำเนินโครงการ/ส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือขององค์กร

ระดับ	ระดับผลกระทบ	รายละเอียด
๑	ต่ำมาก	แทบไม่มีผลกระทบต่อภาพลักษณ์ขององค์กร ๑-๑๐%
๒	ต่ำ	มีผลกระทบต่อภาพลักษณ์ขององค์กรระดับเล็กน้อย ๑๑-๓๐%
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อภาพลักษณ์ขององค์กรบ้าง ๓๑-๖๐%
๔	สูง	มีผลกระทบต่อภาพลักษณ์ขององค์กรในระดับสูง ๖๑-๙๐%
๕	สูงมาก	มีผลกระทบต่อภาพลักษณ์ขององค์กรในระดับสูงมาก ๙๑-๑๐๐%

ตาราง ๑ : แสดงระดับและลำดับความเสี่ยง (ใช้วิเคราะห์ทุกด้าน)



ตาราง ๒ : แสดงการจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยง

ลำดับความเสี่ยง = ค่าระดับของโอกาสที่จะเกิด x ค่าระดับของผลกระทบ

ลำดับ	ระดับ/ ช่วงคะแนน	ลำดับ ความเสี่ยง	สี	ความหมาย
๑	๑	ต่ำมาก	เขียว	ระดับที่จัดการความเสี่ยงได้ไม่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม
๒	๒ - ๓	ต่ำ	น้ำเงิน	ระดับที่ยอมรับได้โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติมให้ติดตามเป็นระยะ
๓	๔ - ๙	ปานกลาง	เหลือง	ระดับที่พอยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงที่เคลื่อนที่ไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้
๔	๑๐ - ๑๖	สูง	ส้ม	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยที่ต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป

## ๕. การตอบสนองความเสี่ยง

เมื่อความเสี่ยงได้รับการบ่งชี้และประเมินความสำคัญแล้วผู้บริหารต้องประเมินวิธีการจัดการความเสี่ยงที่สามารถนำไปปฏิบัติได้และผลของการจัดการเหล่านั้นการพิจารณาทางเลือกในการดำเนินการจะต้องคำนึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และต้นทุนที่เกิดขึ้นเปรียบเทียบกับผลประโยชน์ที่จะได้รับเพื่อการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ ผู้บริหารอาจต้องเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายวิธีรวมกัน เพื่อลดระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้นและผลกระทบของเหตุการณ์ให้อยู่ในช่วงองค์กรสามารถยอมรับได้ (Risk Tolerance ) หลักการจัดการความเสี่ยงมี ๔ ประการ

### ๑) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance)

การหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง เช่น หยุดดำเนินกิจกรรม การเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์หรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง การปรับเปลี่ยนรูปแบบการทำงาน การลดขนาดของงานหรือกิจกรรมที่จะดำเนินการลงหรือเลือกกิจกรรมอื่นที่สามารถยอมรับได้มากกว่า

### ๒) การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance)

การไม่ต้องดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาส หรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกรณีนี้ใช้กับความเสี่ยงที่มีน้อย ความน่าจะเป็นจะเกิดน้อยหรือเห็นว่าต้นทุนในการบริหารความเสี่ยงสูง โดยขออนุมัติหลักการรับความเสี่ยงไว้

### ๓) การลดความเสี่ยง (Risk Reduction)

การลดโอกาสความน่าจะเป็นหรือลดความเสียหาย โดยการจัดระบบการควบคุมเพื่อป้องกันการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการรวมทั้งกำหนดแผนสำรองเหตุฉุกเฉิน

### ๔) การกระจาย (Risk Sharing) หรือโอนความเสี่ยง (Risk Spreading)

การกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้หน่วยงานอื่นช่วยแบ่งเบาความรับผิดชอบไป เช่น การทำประกันภัยกับองค์กรภายนอก หรือการจ้างบุคคลภายนอกดำเนินการแทน ( Outsource ) กิจกรรมควบคุม (Activities)

### ตาราง ๓ : แสดงการจัดการและควบคุมความเสี่ยง

ลำดับ	วิธีจัดการความเสี่ยง	คำอธิบาย
๑	การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance)	เป็นการจัดการความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมาก โดยอาจมาจากการตัดสินใจยกเลิกโครงการ/กิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง
๒	การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance)	เป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับต่ำ สามารถยอมรับได้ และไม่ต้องมีการบริหารความเสี่ยง
๓	การลดความเสี่ยง (Risk Reduction) หรือควบคุมความเสี่ยง (Risk Control)	เป็นการปรับระบบการทำงานหรือออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายที่เกิดจากความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การมีกิจกรรมอบรม/การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน/การมีโครงการควบคุม
๔	การกระจาย (Risk Sharing) หรือโอนความเสี่ยง (Risk Spreading)	เป็นการถ่ายโอนความเสี่ยง หรือกระจายความเสี่ยงไปให้ผู้อื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบ เช่น การจ้างบุคคลภายนอก/จ้างที่ปรึกษา

## ๖. การติดตามและทบทวนความเสี่ยง

เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ผู้บริการรับทราบและให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงซึ่งดำเนินการหลังจากจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงและมีการดำเนินงานตามแผนแล้วจะต้องมีรายงานการติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าจะมีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสมโดยมีเป้าหมายใน

การติดตามผล คือการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยงรวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่โดยหน่วยงานที่ต้องสอบทานคว้าวีธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีให้ดำเนินการต่อไปหรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลติดตามไปรายงานให้ผู้บริหารทราบตามแบบรายงานที่กำหนดไว้ ทั้งนี้กระบวนการสอบทานอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม หรืออาจทำ Check List การติดตาม พร้อมทั้งกำหนดความถี่การติดตามผลใน ๒ ลักษณะ คือ

๑. การติดตามผลเป็นรายครั้ง (Separate Monitoring) สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๘ กำหนดให้หน่วยงานที่เป็นผู้รับผิดชอบตามแผนปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงรายงานตามแบบรายงานและรอบระยะเวลาที่กำหนด ดังนี้

ครั้งที่ ๑ ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘ (รายงานภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป)

ครั้งที่ ๒ ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ (รายงานภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป)

๒. การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring) เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่าง ๆ ตามปกติของหน่วยงาน สำหรับหน่วยงานที่ไม่ได้เป็นผู้รับผิดชอบตามแผนปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง หากพบปัจจัยเสี่ยงขึ้นระหว่างดำเนินการให้รายงานตามแบบรายงานกรณีเกิดความเสียหายที่พบใหม่ โดยจัดทำรายงาน (ตามแบบรายงานที่ ๒) ทันทีเมื่อพบความเสี่ยงต่อฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อแจ้งให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงทราบเพื่อหาแนวทางในการจัดการความเสี่ยงต่อไป

ลักษณะการประเมินผลของการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. การประเมินผลตามตัวชี้วัดการประเมินผลผลลัพธ์ของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง คือ “ร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง”

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

เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารจัดการความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น นอกจากนี้การทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารจัดการความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงโดยการจัดประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี

#### ๗. การสื่อสารและการรายงาน

การสื่อสารเป็นการสร้างความตระหนัก ความเข้าใจ และการมีส่วนร่วมของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง การสื่อสารเป็นการให้รับข้อมูล (Two – way Communication) หน่วยงานควรมีช่องทางการสื่อสาร

ทั้งภายในและภายนอก โดยการสื่อสารภายในต้องเป็นการสื่อสารแบบจากผู้บริหารไปยังผู้ใต้บังคับบัญชา (Top Down) จากผู้ใต้บังคับบัญชาไปยังผู้บริหาร (Bottom Up) และระหว่างหน่วยงานย่อยภายใน (Across Divisions)

หน่วยงานควรกำหนดบุคคลที่ควรได้รับข้อมูล ประเภทของข้อมูล that ควรได้รับ หน้าที่ของกร รายงาน รูปแบบและวิธีการรายงาน เพื่อให้ผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร และผู้มีส่วนได้เสียได้รับข้อมูลสารสนเทศ ที่ถูกต้อง ครบถ้วน เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และทันต่อเวลา

การสื่อสารและรายงานต่อผู้กำกับดูแล เป็นการสื่อสารและการรายงานความเสี่ยงในภาพรวมของ องค์กร เพื่อสนับสนุนหน้าที่ของผู้กำกับดูแลในการกำกับการบริหารจัดการความเสี่ยง

หน่วยงานอาจพิจารณากำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ (Key Risk Indicators) เพื่อติดตามข้อมูล ความเสี่ยงและการรายงานเมื่อระดับความเสี่ยงถึงจุดตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ

การสื่อสารเพื่อการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กรที่มีประสิทธิภาพจะช่วยป้องกันความ เสี่ยงต่าง ๆ ไม่ให้เกิดขึ้น หรือลดความรุนแรงของความเสี่ยงต่าง ๆ ลงได้ ปัจจัยสำคัญคือ ผู้บริหารต้องมีส่วน สำคัญในการกำหนดนโยบายและผลักดันให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร รวมทั้งเจ้าหน้าที่ทุก คนจะต้องมีส่วนร่วมในการนำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงไปเป็นกรอบแนวทางในการจัดการความเสี่ยงของ หน่วยงาน นอกจากนี้ช่องทางการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้บุคลากรสามารถสื่อสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับ ความเสี่ยงทั้งในระหว่างหน่วยงาน กระบวนการทำงาน และหน่วยงานต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี ดังนั้น เพื่อให้เกิด การผลักดันการนำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ไปสู่การปฏิบัติอย่างมี ประสิทธิภาพ องค์กรบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ จึงได้กำหนดแนวทางการสื่อสารเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยง ทั่วทั้งองค์กรในระยะเริ่มแรก โดยการนำเสนอผู้บริหารเพื่อขอความเห็นชอบให้นำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ไปดำเนินการ หลังจากนั้นจึงแจ้งเวียนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติ นำแผนบริหาร จัดการความเสี่ยงและสรุปลงสาระสำคัญของแผนบริหารจัดการความเสี่ยงให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติ และนำแผน บริหารจัดการความเสี่ยงสรุปลงสาระสำคัญของแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในรูปแบบโปรแกรมช่วยนำเสนอ (Power Point) ลงเว็บไซต์ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับได้มีโอกาสศึกษาและทำความเข้าใจเพิ่มเติมด้วย ทั้งนี้ ในปีงบประมาณต่อไป แนวทางการสื่อสารเพื่อการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรจะมีช่องทางการสื่อสาร มากขึ้น เพื่อช่วยให้บุคลากรสามารถสื่อสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงทั้งในระหว่างหน่วยงาน กระบวนการ ทำงาน และหน่วยงานต่าง ๆ ได้ดียิ่งขึ้นต่อไป

## บทที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

### หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วของสภาพเศรษฐกิจ สังคม เทคโนโลยี รวมถึงความคาดหวังของประชาชน หน่วยงานของรัฐทุกหน่วยงานต้องเผชิญกับความเสี่ยงทั้งปัจจัยภายในและภายนอก ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงในการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดีจะช่วยหน่วยงานในการวางแผนและจัดการเหตุการณ์ด้านลบที่อาจเกิดขึ้น อันเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงช่วยหน่วยงานในการบริหารจัดการเพื่อ สร้างหรือฉวยโอกาส หรือได้รับประโยชน์จากเหตุการณ์ด้านบวกที่อาจเกิดขึ้น ส่งผลให้หน่วยงานสามารถเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถในการให้บริการของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ประชาชนและประเทศชาติ ได้รับประโยชน์สูงสุดจากการบริหารจัดการความเสี่ยงภายใต้หลักธรรมาภิบาล

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร เป็นกรอบแนวทางที่ช่วยให้หน่วยงานของรัฐสามารถนำหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงไปปรับใช้เพื่อวางระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรได้อย่างเหมาะสม ทั้งนี้ การบริหารจัดการความเสี่ยงแต่ละหน่วยงานอาจมีความแตกต่างกันขึ้นอยู่กับขนาด โครงสร้าง และความสามารถในการรองรับความเสี่ยงของหน่วยงาน แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้อาจมีเนื้อหาบางส่วนเกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน เนื่องจากการควบคุมภายในถือเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ดังนั้น หน่วยงานอาจดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยเชื่อมโยงการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงเข้าด้วยกัน

การบริหารจัดการความเสี่ยงถือเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล โดยปัจจัยหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ประสบความสำเร็จเกิดจากการความมุ่งมั่นของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้กำกับดูแล

หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร แบ่งออกเป็น ๒ ส่วน ประกอบด้วย

๑. กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นพื้นฐานของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยหน่วยงานในการกำหนดแผนระดับองค์กร (Strategic Plans) และการกำหนดวัตถุประสงค์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการตัดสินใจของผู้บริหารอยู่บนฐานข้อมูลสารสนเทศที่สมบูรณ์ ส่งผลให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์หลักขององค์กร และเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและขีดความสามารถของหน่วยงาน

๒. กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง (Routine Processes) ของการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บนพื้นฐานของกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน

กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นพื้นฐานที่สำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยง หน่วยงานของรัฐควรพิจารณานำกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงนี้ไปปรับใช้ในการวางระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อให้หน่วยงานได้รับประโยชน์สูงสุดจากการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างแท้จริง โดยหน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งอาจมีศักยภาพที่แตกต่างกันในการนำกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งหมด

ไปปรับใช้ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความพร้อมของหน่วยงาน กรอบบริหารจัดการความเสี่ยงประกอบด้วยหลักการ ๘ ประการ ดังนี้

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร
๒. ความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้บริหารระดับสูง
๓. การสร้างและรักษาบุคลากรและวัฒนธรรมที่ดีขององค์กร
๔. การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย
๖. การกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ วัตถุประสงค์ และการตัดสินใจ
๗. การใช้ข้อมูลสารสนเทศ
๘. การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร

การบริหารจัดการความเสี่ยงแบบบูรณาการควรมีลักษณะดังนี้

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องมีการบริหารจัดการในภาพรวมมากกว่าแยกเดี่ยว เนื่องจาก ความเสี่ยงของกิจกรรมหนึ่งอาจมีผลกระทบต่อความเสี่ยงของกิจกรรมนั้น ๆ เช่น ความเสี่ยงของความล่าช้าในระบบการขนส่งวัตถุดิบไม่เพียงกระทบต่อกิจกรรมการผลิต อาจมีผลกระทบด้านการส่งมอบสินค้า ค่าปรับที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงชื่อเสียงขององค์กร เป็นต้น

๒. การบริหารความเสี่ยงควรผนวกเข้าเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานขององค์กร รวมถึงกระบวนการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ และกระบวนการประเมินผล

๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องช่วยสนับสนุนกระบวนการตัดสินใจในทุกระดับขององค์กร

ความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้บริหารระดับสูง

การบริหารจัดการความเสี่ยงจะประสบความสำเร็จขึ้นอยู่กับความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้บริหารระดับสูง หน่วยงานของรัฐบางแห่งมีผู้กำกับดูแลในรูปแบบคณะกรรมการซึ่งมีหน้าที่ในการกำกับฝ่ายบริหารให้มีการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล ผู้กำกับดูแลซึ่งมีหน้าที่ดังกล่าวจะมีหน้าที่ในการกำกับการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วย สำหรับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้บริหารระดับสูงมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยง

การกำกับการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ทำให้ผู้กำกับดูแลเกิดความมั่นใจว่า หน่วยงานของรัฐและผู้บริหารระดับสูงได้บริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผล

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้บริหารระดับสูงมีหน้าที่โดยตรงในการสร้างระบบบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิผล ประกอบด้วย การสร้างสภาพแวดล้อม วัฒนธรรมองค์กร และระบบการบริหารบุคคลที่เหมาะสม การจัดสรรทรัพยากรที่เพียงพอในการบริหารจัดการความเสี่ยง การดำเนินงานตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง การพัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศ การรายงานและการสื่อสาร เป็นต้น

ผู้กำกับดูแล (ถ้ามี) อาจตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง (หรืออนุกรรมการ หรือคณะที่ปรึกษา) ขึ้น ซึ่งประกอบด้วยผู้มีทักษะ ประสบการณ์ และความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น หน่วยงานที่มีการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นหลักในการดำเนินงานอาจจำเป็นต้องมีผู้เชี่ยวชาญอิสระในการกำกับหรือให้ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของการบริหารจัดการความเสี่ยงในเรื่องความเสี่ยงทางไซเบอร์ของหัวหน้าหน่วยของรัฐและผู้บริหารระดับสูง เป็นต้น

## การสร้างและรักษาบุคลากรและวัฒนธรรมที่ดีขององค์กร

การขับเคลื่อนหน่วยงานของรัฐต้องอาศัยบุคลากรที่มีศักยภาพ การบริหารทรัพยากรบุคคลเริ่มตั้งแต่การสรรหา การพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ การส่งเสริมและรักษาไว้ซึ่งบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ โดยบุคลากรถือว่าเป็นสินทรัพย์หลักขององค์กรที่ทำให้องค์กรประสบความสำเร็จ

การสร้างบุคลากรให้มีความรู้และทักษะในการบริหารจัดการความเสี่ยงถือเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการความเสี่ยง บุคลากรควรมีพฤติกรรมตระหนักถึงความเสี่ยง (Risk-aware behavior) รวมถึงพฤติกรรมการตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลสารสนเทศและข้อมูลการบริหารจัดการความเสี่ยง

การสร้างพฤติกรรมที่ดี (Desired behaviors) ในการส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยงผ่านวัฒนธรรมที่ดีขององค์กรเป็นสิ่งสำคัญ การสร้างวัฒนธรรมที่สนับสนุนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. การสื่อสารและการตระหนักถึงนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน
๒. การสร้างความตระหนักถึงหน้าที่ต่อองค์กรในการแจ้งข้อมูลผิดปกติ
๓. การสร้างพฤติกรรมการแบ่งปันข้อมูลภายในองค์กร
๔. การสร้างพฤติกรรมตัดสินใจตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. การสร้างพฤติกรรมการตระหนักถึงความเสี่ยงและโอกาส

## การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

หน่วยงานควรมีกำหนดอำนาจ หน้าที่ ความรับผิดชอบ ในเรื่องของการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างชัดเจนและเหมาะสม ประกอบด้วย เจ้าของความเสี่ยง (Risk Owners) ซึ่งรับผิดชอบในการติดตามการรายงาน หรือการส่งสัญญาณความเสี่ยง ผู้รับผิดชอบในการตัดสินใจในกรณีที่ความเสี่ยงเกิดขึ้นในระดับที่กำหนดไว้ และผู้ที่มีหน้าที่ในการควบคุมกำกับติดตามให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

## การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย

การบริหารจัดการความเสี่ยงนอกจากจะคำนึงถึงวัตถุประสงค์ขององค์กรเป็นหลักแล้ว ผู้บริหารต้องคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วย โดยเฉพาะความคาดหวังของผู้รับบริการ หรือความคาดหวังของประชาชนที่มีต่อองค์กร รวมถึงผลกระทบที่มีต่อสังคม เศรษฐกิจ และสภาพแวดล้อม

## การกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ วัตถุประสงค์ และการตัดสินใจ

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในการกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ขององค์กร เพื่อให้หน่วยงานมั่นใจว่ายุทธศาสตร์/กลยุทธ์ขององค์กรสอดคล้องกับพันธกิจตามกฎหมายและหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงาน ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์อาจหมายถึงรวมถึงแผนปฏิบัติราชการระยะยาว แผนปฏิบัติราชการระยะปานกลาง หรือแผนปฏิบัติราชการประจำปีของหน่วยงาน

เมื่อหน่วยงานของรัฐกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์โดยสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กรแล้ว การบริหารจัดการความเสี่ยงจะถูกใช้เป็นเครื่องมือในการกำหนดทางเลือกของงาน/โครงการ (งานใหม่ ๆ) และการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับการปฏิบัติงาน รวมถึงการมอบหมายความรับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร โดยอาจกำหนดเป็นส่วนหนึ่งของตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน (KPI)



## การใช้ข้อมูลสารสนเทศ

ในปัจจุบันข้อมูลสารสนเทศเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งในการดำเนินงานของหน่วยงาน องค์กรที่มีการบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพส่งผลโดยตรงต่อการบริหารจัดการความเสี่ยง หน่วยงานควรพิจารณาใช้ข้อมูลสารสนเทศในการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน หน่วยงานควรกำหนดประเภทข้อมูลที่ต้องรวบรวม วิธีการรวบรวมและการวิเคราะห์ข้อมูล และบุคคลที่ควรได้รับข้อมูล

ข้อมูลความเสี่ยง ประกอบด้วย เหตุการณ์ที่เป็นผลกระทบทางลบหรือทางบวกต่อองค์กร สาเหตุ ความเสี่ยง ตัวลักรัดความเสี่ยง หรือตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ (Key Risk Indicators) ข้อมูลสารสนเทศต้องมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และทันต่อเวลา ทั้งนี้ หน่วยงานอาจพิจารณาการรวบรวมการประมวลผล หรือการวิเคราะห์ความเสี่ยงแบบอัตโนมัติเพื่อลดข้อผิดพลาดจากบุคคล (Human errors)

## การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ความสมบูรณ์ของระบบบริหารจัดการความเสี่ยงขึ้นอยู่กับขนาด โครงสร้าง ศักยภาพขององค์กร รวมถึงการใช้ระบบสารสนเทศในการบริหารจัดการความเสี่ยง หน่วยงานอาจพิจารณาทำ Benchmarking เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรอย่างต่อเนื่อง หน่วยงานอาจพัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงเริ่มต้นจาการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบ Silo พัฒนาเป็นการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบบูรณาการ และพัฒนาต่อเนื่องโดยมีการฝังบริหารจัดการความเสี่ยงเข้าสู่กระบวนการดำเนินงานโดยปกติของการดำเนินงานและการตัดสินใจบนพื้นฐานข้อมูลด้านความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ได้จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อชี้แจงแนวทางการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และคณะกรรมการได้ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ภาพรวมขององค์กร ความหมายของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง แนวทางการคัดเลือกโครงการ ความสำคัญ ความจำเป็นที่จะต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร

เมื่อคณะกรรมการได้ศึกษาข้อมูลแล้ว จึงได้กำหนดวัตถุประสงค์และคัดเลือกแผนงาน/โครงการ เพื่อนำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์มีส่วนราชการทั้งหมด ๑๑ ส่วนราชการ ซึ่งมีการดำเนินโครงการกิจกรรมครอบคลุมทั้ง ๖ ยุทธศาสตร์ขององค์กร ซึ่งในการคัดเลือกโครงการ ได้ใช้หลักเกณฑ์ประกอบการพิจารณา ๒ เรื่องคือ ความสอดคล้องกับผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และจำนวนงบประมาณมาเป็นปัจจัยในการพิจารณาเพื่อคัดเลือกโครงการที่จะนำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งจากการพิจารณาและได้มีการคัดเลือกโครงการ โดยให้ส่วนราชการทั้ง ๑๑ ส่วนราชการ จะต้องมีการ/กิจกรรม ไม่น้อยกว่าส่วนราชการละ ๑ โครงการ

หลังจากได้โครงการแล้ว จึงนำโครงการดังกล่าวมาวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ดังต่อไปนี้

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด  
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๖๘๐๑	การพัฒนาระบบบริหารจัดการ ภายใต้การบริหารกิจการ บ้านเมืองที่ดี	การดำเนินการจัดการเรื่อง ร้องเรียน/ร้องทุกข์ ไม่เป็นไป ตามกรอบระยะเวลาที่ กำหนด	-	เพื่อให้การดำเนินการจัดการ เรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นไป ตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด และสามารถติดต่อประสานงาน ระหว่างหน่วยงานให้มีความ รวดเร็วมากยิ่งขึ้นในการแก้ไข ปัญหาต่าง ๆ ที่จะเกิดขึ้น	องค์การบริหารส่วน จังหวัดกาฬสินธุ์ สามารถใช้เป็นเกณฑ์ ในการจัดการเรื่อง การดำเนินงานได้ อย่างมีประสิทธิภาพ	ประชาชนได้รับ ความพึงพอใจใน การแก้ไขปัญหา ได้มากที่สุด



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด  
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙)×(๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๖๘๐๑	การดำเนินการจัดการ เรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ ไม่เป็นไปตามกรอบ ระยะเวลาที่กำหนด	เพื่อให้การดำเนินการ จัดการเรื่องร้องเรียน/ร้อง ทุกข์ เป็นไปตามกรอบ ระยะเวลาที่กำหนด และ สามารถติดต่อ ประสานงานระหว่าง หน่วยงานให้มีความ รวดเร็วมากยิ่งขึ้นในการ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่จะ เกิดขึ้น	ฝ่ายนิติการ สำนักปลัดองค์การ บริหารส่วนจังหวัด	การดำเนินการ จัดการเรื่อง ร้องเรียน/ร้องทุกข์ ไม่เป็นไปตาม กรอบระยะเวลาที่ กำหนด	OR=ด้านการ ดำเนินงาน	๒	๑	๒ (ต่ำ)	ลด ความเสี่ยง



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด  
 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง  
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตามและ การรายงาน
๖๘๐๑	การดำเนินการจัดการ เรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ ไม่เป็นไปตามกรอบ ระยะเวลาที่กำหนด	การดำเนินการ จัดการเรื่อง ร้องเรียน/องทุกข์ ไม่เป็นไปตามกรอบ ระยะเวลาที่กำหนด	ลด ความเสี่ยง	ฝ่ายนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหาร ส่วนจังหวัด	-มีการติดตามเรื่องและประสานงานกับ หน่วยงานที่รับผิดชอบอย่างต่อเนื่อง -เร่งการประสานงานกับหน่วยงานที่ รับผิดชอบร่วมกันอย่างรวดเร็ว -เพิ่มจำนวนบุคลากรในการทำงาน -มีการเพิ่มช่องทางในการติดต่อ ประสานงานบุคลากรที่รับผิดชอบเพื่อ ลดระยะเวลาและขั้นตอนให้เกิดความ รวดเร็ว เช่น แอปพลิเคชัน Line -รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้ ร้องเรียน/ร้องทุกข์ตามกรอบระยะเวลา ที่กำหนด	องค์การบริหาร ส่วนจังหวัด กาฬสินธุ์ สามารถใช้เป็น เกณฑ์ในการ จัดการเรื่องการ ดำเนินงานได้ อย่างมี ประสิทธิภาพ	ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘	-ติดตามเรื่องและประสานงาน กับหน่วยงานที่รับผิดชอบอย่าง ต่อเนื่อง -ประสานงานบุคลากรที่ รับผิดชอบเพื่อลดระยะเวลา และขั้นตอนให้เกิดความ รวดเร็ว เช่น แอปพลิเคชัน Line -ดำเนินงานให้ผู้ร้องเรียน/ร้อง ทุกข์ตามกรอบระยะเวลาที่ กำหนด



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
 วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด  
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่ รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๖๘๐๒	ด้านการพัฒนา และการส่งเสริม ศักยภาพ ทรัพยากรมนุษย์	โครงการพัฒนาศักยภาพ สมาชิกสภาองค์การบริหาร ส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ และ บุคลากรองค์การบริหารส่วน จังหวัดกาฬสินธุ์	๕๐๐,๐๐๐	เพื่อให้การดำเนิน โครงการพัฒนา ศักยภาพสมาชิกสภา องค์การบริหารส่วน จังหวัดกาฬสินธุ์ และ บุคลากรองค์การ บริหารส่วนจังหวัด กาฬสินธุ์ สำเร็จลุล่วง ตามวัตถุประสงค์	-ผู้เข้าร่วมโครงการมีความรู้ ความเข้าใจและนำไปพัฒนา ในท้องถิ่นของตนเองตาม อำนาจหน้าที่ได้มากขึ้น -จำนวนกลุ่มเป้าหมายที่เข้า ร่วมโครงการไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๘๐ -ผู้เข้าร่วมโครงการมีความพึง พอใจในการดำเนินงานไม่น้อย กว่าร้อยละ ๘๐	โครงการพัฒนาศักยภาพสมาชิกสภา องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ และบุคลากรองค์การบริหารส่วนจังหวัด กาฬสินธุ์ ดำเนินโครงการตามแผนการ ดำเนินงานประจำปี มีผู้เข้าร่วมโครงการ ตามกลุ่มเป้าหมายที่กำหนด ไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๘๐



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด  
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙)×(๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๖๘๐๒	โครงการพัฒนา ศักยภาพสมาชิก สภาองค์การบริหาร ส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ และบุคลากร องค์การบริหารส่วน จังหวัดกาฬสินธุ์	เพื่อให้การดำเนิน โครงการพัฒนา ศักยภาพสมาชิกสภา องค์การบริหารส่วน จังหวัดกาฬสินธุ์ และ บุคลากรองค์การ บริหารส่วนจังหวัด กาฬสินธุ์ สำเร็จคล่อง ตามวัตถุประสงค์	สำนักงาน เลขานุการ องค์การ บริหารส่วน จังหวัด	-ผู้เข้าร่วมอบรมไม่ สามารถเข้าร่วม โครงการได้ครบทุก คนตามเป้าหมาย -ผู้เข้ารับการ ฝึกอบรมได้รับความรู้ เบื้องต้นไม่สามารถ นำมาปฏิบัติได้จริง	SR=ด้านกลยุทธ์	๓	๓	๙ (ปานกลาง)	ลด ความเสี่ยง



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน สำนักงานเลขาธิการองค์การบริหารส่วนจังหวัด  
 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง  
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีจัดการ ความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตามและ การรายงาน
๖๘๐๒	โครงการพัฒนาศักยภาพ สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด กาฬสินธุ์ และบุคลากร องค์การบริหารส่วน จังหวัดกาฬสินธุ์	-ผู้เข้าร่วมอบรม ไม่สามารถเข้า ร่วมโครงการได้ ครบทุกคนตาม เป้าหมาย -ผู้เข้ารับการ ฝึกอบรมได้รับ ความรู้เบื้องต้น ไม่สามารถนำมา ปฏิบัติได้จริง	ลด ความเสี่ยง	สำนักงาน เลขาธิการ องค์การบริหาร ส่วนจังหวัด	-แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในการควบคุม กำกับดูแลการ ปฏิบัติงาน โดยเน้นให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง -การคัดกรองคุณสมบัติของผู้ที่จะเข้าร่วมอบรม โครงการต้องมีบันทึกแจ้งให้ผู้เข้าร่วมทราบเหตุ ที่ไม่สามารถร่วมเดินทางได้ด้วย การมีมาตรการ ชดใช้เงินคืนของผู้เข้าร่วมเดินทางไปได้จริง -คณะผู้บริหาร สมาชิก อบจ. ปลัด อบจ. รอง ปลัด อบจ. หัวหน้าส่วนราชการ ร่วมระดมความ คิดเห็นเกี่ยวกับสถานที่ที่ไปศึกษาดูงานเพื่อ วิเคราะห์ประโยชน์จากการศึกษาดูงานของ โครงการ	ผู้เข้าร่วมโครงการมี ความรู้ความเข้าใจ และนำไปพัฒนาใน ท้องถิ่นของตนเอง ตามอำนาจหน้าที่ ได้มากขึ้น -จำนวนกลุ่มเป้าหมาย ที่เข้าร่วมโครงการไม่ น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ -ผู้เข้าร่วมโครงการมี ความพึงพอใจในการ ดำเนินงานไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๘๐	เม.ย.-ก.ย. ๒๕๖๘	-กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติ ตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด -มีการประชุมและเสนอ หนังสือตามขั้นตอนและรา งานผลหลังจบโครงการ -มีการทำบันทึกแจ้งความ จ้างเข้าร่วมโครงการของ กลุ่มเป้าหมายและ มาตรการชดเชยค่าใช้จ่าย เมื่อไม่สามารถเข้าร่วม โครงการตามกำหนดได้



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
 วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง  
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๖๘๐๓	การพัฒนาระบบบริหารจัดการภายในการบริหารงานกิจการบ้านเมืองที่ดี	การออกติดตามและประชาสัมพันธ์การจัดเก็บรายได้ การให้บริการชำระภาษี ค่าธรรมเนียมบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัด	๓๐๒,๐๐๐	เพิ่มช่องทางการจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์สามารถจัดเก็บรายได้ได้เพิ่มขึ้น ผู้ประกอบการและประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้รับความสะดวกในการชำระภาษี และมีความเข้าใจในการชำระภาษีมากขึ้น	ผู้ประกอบการได้รับความสะดวก รวดเร็ว ถูกต้อง สามารถตรวจสอบได้



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



ชื่อหน่วยงาน กองคลัง  
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙)×(๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๖๘๐๓	การออกติดตามและ ประชาสัมพันธ์การ จัดเก็บรายได้ การ ให้บริการชำระภาษี ค่าธรรมเนียมบำรุง องค์การบริหารส่วน จังหวัด	เพิ่มช่องทางการ จัดเก็บรายได้มี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล	ฝ่ายพัฒนารายได้ กองคลัง	การออกติดตามรับ ชำระภาษีนอก สถานที่ในบางครั้ง เจ้าหน้าที่ไม่นำเงิน รายได้ฝากธนาคาร ในระยะเวลาที่ กำหนด	FR=ด้าน การเงิน	๒	๓	๖ (ปานกลาง)	ลด ความเสี่ยง



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง  
 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง  
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการ ติดตามและ การรายงาน
๖๘๐๓	การออกติดตามและ ประชาสัมพันธ์การ จัดเก็บรายได้ การ ให้บริการชำระภาษี ค่าธรรมเนียมบำรุง องค์การบริหารส่วน จังหวัด	การออกติดตาม ชำระภาษี นอกสถานที่ใน บางครั้ง เจ้าหน้าที่ไม่นำ เงินรายได้ฝาก ธนาคารใน ระยะเวลาที่ กำหนด	ลด ความเสี่ยง	ฝ่ายพัฒนารายได้ กองคลัง	-จัดทำระบบการชำระ ภาษีและค่าธรรมเนียมเป็น ระบบสแกน QR Code -ประชาสัมพันธ์ชี้แจงให้ ผู้ประกอบการทราบ ขั้นตอนการชำระเงิน -สรุปรายงานผลการ ดำเนินงานเสนอผู้บริหาร ทราบอย่างน้อย ๑ ครั้ง	องค์การบริหารส่วน จังหวัดกาฬสินธุ์สามารถ จัดเก็บรายได้ ได้เพิ่มขึ้น ผู้ประกอบการและ ประชาชนผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีได้รับความสะดวกใน การชำระภาษี และมีความ เข้าใจในการชำระภาษี มากขึ้น	ม.ค. - ก.ย. ๒๕๖๘	การบันทึก รายงาน



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
 วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง  
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๖๘๐๓	การพัฒนาระบบบริหารจัดการภายในการบริหารงานกิจการบ้านเมืองที่ดี	การตรวจสอบการกันเงินรายจ่ายตามงบประมาณกรณีก่อนนี้ผูกพันและการกันเงินรายจ่ายกรณีไม่ก่อนนี้ผูกพัน ประจำปีงบประมาณ	-	เพื่อให้การกันเงินงบประมาณถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖	สามารถกันเงินงบประมาณกรณีก่อนนี้ผูกพันและการกันเงินกรณีไม่ก่อนนี้ผูกพันได้ครบถ้วน ถูกต้องร้อยละ ๑๐๐	ส่วนราชการหน่วยงานผู้เบิกสามารถกันเงินได้ตามเป้าหมายถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบเบิกจ่าย



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง  
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙)×(๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๖๘๐๓	การตรวจสอบการกันเงิน รายจ่ายตามงบประมาณ กรณีก่อนนี้ผูกพันและ การกันเงินรายจ่ายกรณี ไม่ก่อนนี้ผูกพัน ประจำปี งบประมาณ	เพื่อให้การกันเงิน งบประมาณถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่า ด้วยการเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖	ฝ่ายบริหารงานคลัง กองคลัง	การวางแผนการเบิก จ่ายเงินไม่เป็นไปตาม ระเบียบการเบิกจ่าย การกันเงินงบประมาณ มีความล่าช้า การ ยืนยันข้อมูลการกันเงิน ระหว่างหน่วยผู้เบิก และหน่วยงานคลังมี ความคลาดเคลื่อนไม่ ตรงกัน	FR=ด้าน การเงิน	๒	๓	๖ (ปานกลาง)	ลด ความเสี่ยง



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง  
 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง  
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการ ติดตามและ การรายงาน
๖๘๐๓	การตรวจสอบการกัน เงินรายจ่ายตาม งบประมาณ กรณีก่อนนี้ ผูกพันและการกันเงิน รายจ่ายกรณีไม่ก่อนนี้ ผูกพัน ประจำปี งบประมาณ	การวางแผนการเบิก จ่ายเงินไม่เป็นไป ตามระเบียบการ เบิกจ่าย การกันเงิน งบประมาณมีความ ล่าช้า การยืนยัน ข้อมูลการกันเงิน ระหว่างหน่วยผู้เบิก และหน่วยงานคลังมี ความคลาดเคลื่อนไม่ ตรงกัน	ลด ความเสี่ยง	ฝ่ายบริหารงานคลัง กองคลัง	-ให้หน่วยงานผู้เบิกจัดทำแผน เบิกจ่ายเงิน และปรับเปลี่ยน แผนเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตาม ระเบียบฯ การเบิกจ่ายเงิน -หน่วยงานผู้เบิกและ หน่วยงานคลังผู้ตรวจสอบ ประสานงานการตรวจสอบ งบประมาณยืนยันยอดความ ถูกต้องตรงกันก่อนการกันเงิน และการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง	สามารถกันเงิน งบประมาณกรณี ก่อนนี้ผูกพันและ การกันเงินกรณีไม่ ก่อนนี้ผูกพันได้ ครบถ้วนถูกต้อง ร้อยละ ๑๐๐	ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๘	ติดตามจากผล รายงาน แผนการ เบิกจ่ายตาม ไตรมาส



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
 วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง  
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๖๘๐๓	การพัฒนาระบบบริหารจัดการภายในการบริหารงานกิจการบ้านเมืองที่ดี	การจัดทำบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ สำหรับหน่วยงานภายใต้สังกัด	-	เพื่อให้การบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ การรายงานทางการเงินครบถ้วน ถูกต้อง	หน่วยงานภายใต้สังกัดสามารถบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานทางการเงินในระบบบัญชี New e-LAAS ได้ครบถ้วน ถูกต้อง สามารถรายงานข้อมูลต่อผู้บริหารได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติในการลงระบบบัญชี New e-LAAS ได้รับความรู้เข้าใจวิธีการบันทึกบัญชีในระบบได้อย่างถูกต้อง



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง  
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙)×(๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๖๘๐๓	การจัดทำบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ สำหรับหน่วยงานภายใต้สังกัด	เพื่อให้การบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ การรายงานทางการเงินครบถ้วนถูกต้อง	ฝ่ายสถิติการคลัง กองคลัง	การบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีมีความผิดพลาดเคลื่อนการรายงานข้อมูลล่าช้า ไม่มีประสิทธิภาพ	OR=ด้านการดำเนินงาน	๒	๓	๖ (ปานกลาง)	ลด ความเสี่ยง



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง  
รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการ ติดตามและ การรายงาน
๖๘๐๓	การจัดทำบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ สำหรับหน่วยงานภายใต้สังกัด	การบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีมีความผิดพลาดคลาดเคลื่อนการรายงานข้อมูลล่าช้าไม่มีประสิทธิภาพ	ลด ความเสี่ยง	ฝ่ายสถิติการคลัง กองคลัง	-ประเมินผลการปฏิบัติงานการจัดทำบัญชีในระบบ New e-LAAS โดยจัดส่งแบบ -รายงานการเงินทุก ๆ เดือนจัดแบ่งกลุ่มโซนให้ความรู้ในการลงระบบจากหน่วยงานแม่ผู้กำกับดูแล	เจ้าหน้าที่ผู้ลงระบบบัญชี New e-LAAS มีความรู้เข้าใจการลงระบบทุกขั้นตอนครบถ้วนสมบูรณ์	ม.ค. - ก.ย. ๒๕๖๘	ติดตามจากผล รายงานงบ การเงิน ประจำเดือน



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



ชื่อหน่วยงาน กองช่าง  
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๖๘๐๔	การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน และสิ่งแวดล้อม	โครงการขุดเจาะบ่อบาดาล เพื่อแก้ไข ปัญหาน้ำอุปโภค-บริโภค และน้ำเพื่อ การเกษตรในพื้นที่จังหวัดกาฬสินธุ์	๕,๕๖๓,๐๐๐	เพื่อเป็นการช่วยเหลือ ประชาชนและเกษตรกรที่ ได้รับความเดือดร้อนจาก ปัญหาภัยแล้งและการ ขาดแคลนน้ำอุปโภค- บริโภค และด้านการ เกษตรกรรม	ประชาชนและ เกษตรกรที่รับบริการ มีความพึงพอใจไม่ต่ำ กว่าร้อยละ ๘๐ และ ได้แก้ไขปัญหาการ ขาดแคลนน้ำในพื้นที่	จำนวนบ่อบาดาลที่ ขุดเจาะ ๒๔๐ บ่อ



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง  
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙)×(๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๖๘๐๔	โครงการขุดเจาะบ่อบาดาล เพื่อแก้ไขปัญหาน้ำอุปโภค-บริโภค และน้ำเพื่อการเกษตรในพื้นที่จังหวัดกาฬสินธุ์	เพื่อเป็นการช่วยเหลือประชาชนและเกษตรกรที่ได้รับผลกระทบจากความเดือดร้อนจากปัญหาภัยแล้งและการขาดแคลนน้ำอุปโภค-บริโภค และด้านการเกษตรกรรม	ฝ่ายสาธารณูปโภค กองช่าง	งานล่าช้าเนื่องจากวัสดุ ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ที่มีอยู่สภาพการใช้งานเก่าและชำรุดไม่ทันสมัยทำให้เวลานำไปใช้ไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร	OR = ด้านการดำเนินงาน	๓	๓	๙ (ปานกลาง)	ลด ความเสี่ยง



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง  
 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง  
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตามและการ รายงาน
๖๘๐๔	โครงการขุดเจาะบ่อบาดาล เพื่อแก้ไขปัญหาน้ำอุปโภค-บริโภค และน้ำเพื่อการเกษตรในพื้นที่จังหวัดกาฬสินธุ์	งานล่าช้าเนื่องจากวัสดุครุภัณฑ์และอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ที่มีอยู่สภาพการใช้งานเก่าและชำรุดไม่ทันสมัยทำให้เวลานำไปใช้ไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร	ลดความเสี่ยง	ฝ่ายสาธารณูปโภค กองช่าง	จัดทำแผนปฏิบัติการ ออกปฏิบัติงาน ขุดเจาะบ่อบาดาล โดยจัดทำแผนในการจัดตั้งงบประมาณเพื่อการจัดหาวัสดุครุภัณฑ์ และอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพและทันสมัยอยู่เสมอ	ประชาชนและเกษตรกรที่รับบริการมีความพึงพอใจไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๘๐ และได้แก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำในพื้นที่	ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘	-ประชาชนและเกษตรกรที่รับบริการมีความพึงพอใจและรายงานการปฏิบัติงานการขุดเจาะของผู้ควบคุมการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชา -ออกติดตามการดำเนินงานระหว่างดำเนินการและหลังดำเนินการ -ประชุมรายงานผล



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)  
 นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
 วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุข  
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่ รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๖๘๐๕	การพัฒนาระบบ บริหารจัดการภายใต้ การบริหารกิจการ บ้านเมืองที่ดี	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนให้กับ รพ.สต.ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ การพัฒนาองค์กรของ องค์การบริหารส่วนจังหวัด กาฬสินธุ์	-	เพื่อให้การเบิกจ่าย ค่าตอบแทนให้กับ รพ.สต. สำเร็จคล่อง เป็นไปตามแผนการ ดำเนินงาน	การเบิกจ่ายค่าตอบแทน ให้กับ รพ.สต. สำเร็จ เรียบร้อยคล่องเป็นไปตาม แผนการดำเนินงานไม่ต่ำ กว่าร้อยละ ๑๐๐	การเบิกจ่ายค่าตอบแทน ให้กับ รพ.สต. สำเร็จ เรียบร้อยคล่องตามแผน ดำเนินงาน ไม่ต่ำกว่า ร้อยละ ๑๐๐



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุข  
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙)×(๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๖๘๐๕	การเบิกจ่ายค่าตอบแทน ให้กับ รพ.สต.ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ การพัฒนาองค์กรของ องค์การบริหารส่วน จังหวัดกาฬสินธุ์	เพื่อให้การเบิกจ่าย ค่าตอบแทนให้กับ รพ.สต. สำเร็จลุล่วง เป็นไปตามแผนการ ดำเนินงาน	ฝ่ายส่งเสริม สาธารณสุข กองสาธารณสุข	การเบิกจ่าย ค่าตอบแทนให้กับ รพ.สต. ไม่เป็นไป ตามแผนการ ดำเนินงาน	OR=ด้านการ ดำเนินงาน	๒	๒	๔ (ปานกลาง)	ลด ความเสี่ยง



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุข  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการ รายงาน
๖๘๐๕	การเบิกจ่าย ค่าตอบแทนให้กับ รพ.สต. ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในสังกัด องค์การบริหารส่วน จังหวัดกาฬสินธุ์	การเบิกจ่าย ค่าตอบแทน ให้กับ รพ.สต. ไม่เป็นไปตาม แผนการ ดำเนินงาน	ลด ความเสี่ยง	ฝ่ายส่งเสริม สาธารณสุข กอง สาธารณสุข	-ประชุมชี้แจงกับ รพ.สต. ในสังกัด -ตั้งคณะทำงานร่วมกับ รพ.สต. เป็นรายโซนเพื่อ ตรวจแบบคำขอ ค่าตอบแทน -รายงานเสนอผู้บริหาร ให้ บรรจุบุคลากรที่ชำนาญ งานเฉพาะด้าน	การเบิกจ่าย ค่าตอบแทนให้กับ รพ.สต. สำเร็จ เรียบร้อยลุล่วง เป็นไปตามแผนการ ดำเนินงานไม่ต่ำกว่า ร้อยละ ๑๐๐	ต.ค.๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘	การประชุม



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ  
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๖๘๐๖	การพัฒนาระบบบริหารจัดการ ภายใต้การบริหารงานกิจการ บ้านเมืองที่ดี	โครงการจัดเวทีประชาคม	๓๐๐,๐๐๐	เพื่อส่งเสริมการมีส่วนร่วม ของประชาชนในการพัฒนา ท้องถิ่นนำไปสู่การจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นที่ ตอบสนองความต้องการ สอดคล้องกับปัญหาใน ท้องถิ่น	จำนวนผู้เข้าร่วมเวที ประชาคม	-ผู้เข้าร่วมประชุม ประชาคมไม่น้อย กว่าร้อยละ ๗๐ -ร่างแผนพัฒนา ท้องถิ่นฉบับเพิ่มเติม



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ  
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙)×(๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๖๘๐๖	โครงการจัดเวที ประชาคม	เพื่อส่งเสริมการมีส่วนร่วม ของประชาชนใน การพัฒนาท้องถิ่น นำไปสู่การจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นที่ ตอบสนองความ ต้องการสอดคล้องกับ ปัญหาในท้องถิ่น	ฝ่ายวิเคราะห์ นโยบายและ แผน กองยุทธศาสตร์ และงบประมาณ	-ความผิดพลาดใน การส่งหนังสือ -จำนวนผู้เข้าร่วม ประชุม	OR=ด้านการ ดำเนินงาน	๒	๓	๖ (ปานกลาง)	ลด ความเสี่ยง



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



ชื่อหน่วยงาน กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ  
 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง  
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการ รายงาน
๖๘๐๖	โครงการจัดเวที ประชาคม	-ความผิดพลาดใน การส่งหนังสือ -จำนวนผู้เข้าร่วม ประชุม	ลด ความเสี่ยง	ฝ่ายวิเคราะห์ นโยบายและแผน กองยุทธศาสตร์ และงบประมาณ	-ตรวจสอบที่อยู่ในการจัดส่ง หนังสือเชิญ -ตรวจสอบสถานะการจัดส่ง หนังสือ -เชิญเข้าร่วมและยืนยันด้วย วาจาผ่านทางโทรศัพท์	จำนวนผู้เข้าร่วม เวทีประชาคม	พ.ศ. ๒๕๖๘	บันทึกข้อความ รายงานผลการ ดำเนินงาน



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
 วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ  
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๖๘๐๖	การพัฒนาระบบบริหารจัดการภายใต้การบริหารงานกิจการบ้านเมืองที่ดี	การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	-	เพื่อให้การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓	องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ สามารถแก้ไขปัญหาค่าความเดือดร้อนของประชาชนและการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	ประชาชนได้รับประโยชน์จากการพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐานและการจัดบริการสาธารณะอย่างทั่วถึง



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ  
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙)×(๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๖๘๐๖	การโอนและการแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	เพื่อให้การโอนและ การแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณรายจ่าย ประจำปีเป็นไปตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการ งบประมาณของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓	ฝ่ายงบประมาณ กองยุทธศาสตร์ และงบประมาณ	-มีการโอนและการแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณรายจ่าย ประจำปีหลายครั้ง -มีการโอนข้ามหมวด เนื่องจากไม่มีรายการ เงินคงเหลือในหมวด เดียวกัน -ขาดการวางแผนในการ ใช้จ่ายงบประมาณใน ภาพรวมขององค์กร	OR=ด้านการ ดำเนินงาน	๓	๓	๙ (ปานกลาง)	ลด ความเสี่ยง



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ  
 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง  
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตามและการ รายงาน
๖๘๐๖	การโอนและการแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	-มีการโอนและการ แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำ ชี้แจงงบประมาณ รายจ่ายประจำปีหลาย ครั้ง -มีการโอนข้ามหมวด เนื่องจากไม่มีรายการ เงินคงเหลือในหมวด เดียวกัน -ขาดการวางแผนใน การใช้จ่ายงบประมาณ ในภาพรวมขององค์กร	ลด ความเสี่ยง	ฝ่ายงบประมาณ กองยุทธศาสตร์ และงบประมาณ	แจ้งทุกส่วนราชการ ให้ดำเนินการตาม ระเบียบหลักเกณฑ์ที่ เกี่ยวข้อง รวมทั้งการ วางแผนการจัดทำ งบประมาณ การโอน และการแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณเพื่อให้ งบประมาณรายจ่าย เพียงพอกับการ ใช้จ่าย	องค์การบริหาร ส่วนจังหวัด กาฬสินธุ์ สามารถแก้ไข ปัญหาความ เดือดร้อนของ ประชาชนและ การดำเนินงาน เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ	ก.ย. ๒๕๖๗ - ต.ค. ๒๕๖๘	แจ้งทุกส่วนราชการให้ ดำเนินการตามระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการวางแผนการ จัดทำงบประมาณ การโอน และการแก้ไขเปลี่ยนแปลง คำชี้แจงงบประมาณเพื่อให้ งบประมาณรายจ่ายเพียงพอ กับการใช้จ่าย



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
 วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ  
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๖๘๐๖	การพัฒนาระบบบริหารจัดการภายใต้การบริหารงานกิจการบ้านเมืองที่ดี	พาหนะที่ใช้ในการออกติดตามและประเมินผลโครงการ	-	เพื่อใช้ในการออกติดตามและประเมินผลโครงการ	ร้อยละ ๑๐๐ ของเจ้าหน้าที่ที่ออกติดตามและประเมินผลโครงการได้รับความสะดวกและปลอดภัย	งานที่ได้รับมอบหมายสำเร็จ ลุล่วงตาม วัตถุประสงค์



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

แบบ บส. ๒

ชื่อหน่วยงาน กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ  
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙)×(๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๖๘๐๖	พาหนะที่ใช้ในการ ออกติดตามและ ประเมินผลโครงการ	เพื่อใช้ในการออก ติดตามและ ประเมินผล โครงการ	ฝ่ายวิจัยและ ประเมินผล กองยุทธศาสตร์ และงบประมาณ	ออกติดตามและ ประเมินผลโครงการโดย ใช้พาหนะที่สภาพเก่า ชำรุด	OR=ด้านการ ดำเนินงาน	๓	๓	๙ (ปานกลาง)	ลด ความเสี่ยง

(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ  
 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง  
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีจัดการ ความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการ รายงาน
๖๘๐๖	พาหนะที่ใช้ในการ ออกติดตามและ ประเมินผลโครงการ	ออกติดตามและ ประเมินผลโครงการโดยใช้ พาหนะที่สภาพเก่าชำรุด	ลด ความเสี่ยง	ฝ่ายวิจัยและ ประเมินผล กองยุทธศาสตร์ และงบประมาณ	ควรตรวจสอบ สภาพพาหนะก่อน ออกปฏิบัติงาน และเสนอขอจัดหา พาหนะใหม่ที่ พร้อมต่อการใช้ งานในการเดินทาง ไปราชการ	ร้อยละ ๑๐๐ ของเจ้าหน้าที่ที่ ออกติดตามและ ประเมินผล โครงการได้รับ ความสะดวกละ ปลอดภัย	ก.ย. ๒๕๖๗ - ต.ค. ๒๕๖๘	ควรตรวจสอบ สภาพพาหนะที่ ใช้งานอย่าง สม่ำเสมอ



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)  
 นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
 วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม  
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๖๘๐๗	การพัฒนาเศรษฐกิจและส่งเสริมการท่องเที่ยว	โครงการจัดงานมหกรรมโปงลางแพรวาจังหวัดกาฬสินธุ์	๕๐๐,๐๐๐	เพื่อจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการจัดงานมหกรรมโปงลางแพรวา จังหวัดกาฬสินธุ์	มีผู้เข้าร่วมงานมหกรรมโปงลางแพรวากาฬสินธุ์ ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของกลุ่มเป้าหมาย	ประชาชน ส่วนราชการ ภาครัฐ ภาคเอกชน ในพื้นที่จังหวัดกาฬสินธุ์ และจังหวัดใกล้เคียงเข้าร่วมงาน ๕๐,๐๐๐ คน



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม  
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙)×(๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๖๘๐๗	โครงการจัดงานมหกรรม โปงลาง แพรวาจังหวัด กาฬสินธุ์	เพื่อจ่ายเป็น ค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินโครงการจัด งานมหกรรม โปงลาง แพรวา จังหวัดกาฬสินธุ์	ฝ่ายส่งเสริม การศึกษา กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	ไม่สามารถส่ง ใช้เงินยืม โครงการ ภายในกำหนด ๓๐ วัน	FR = ด้านการเงิน	๓	๓	๙ (ปานกลาง)	ลด ความเสี่ยง



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม  
 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง  
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีจัดการ ความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการ รายงาน
๖๘๐๗	โครงการจัดงาน มหกรรมโปงลาง แพรวาจังหวัด กาฬสินธุ์	ไม่สามารถส่งใช้ เงินยืมโครงการ ภายในกำหนด ๓๐ วัน	ลด ความเสี่ยง	ฝ่ายส่งเสริม การศึกษา กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	ทำหนังสือแจ้งให้ หน่วยงานที่รับผิดชอบ รายการต่าง ๆ ของ โครงการที่ต้องส่งใช้ว่ามี เอกสารประกอบ อะไรบ้างตามระเบียบ การเงินฯ	มีผู้เข้าร่วมงาน มหกรรมโปงลาง แพรวากาฬสินธุ์ ไม่น้อยกว่าร้อย ละ ๘๐ ของ กลุ่มเป้าหมาย	ก.พ. - มี.ค. ๒๕๖๘	-การประชุม หน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง -ทำหนังสือ รายงาน



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)  
 นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
 วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองสวัสดิการสังคม  
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๖๘๐๘	การพัฒนาทรัพยากร มนุษย์และสังคมที่มี คุณภาพ	โครงการปรับสภาพแวดล้อม และที่อยู่อาศัย ผู้พิการ ผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง ผู้ด้อยโอกาส ผู้มีรายได้น้อย และผู้ไร้ที่พึ่งประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๑,๔๔๐,๐๐๐	เพื่อปรับปรุงซ่อมแซมหรือ จัดสภาพแวดล้อมและที่ อยู่อาศัย ผู้พิการ ผู้สูงอายุ ที่มีภาวะพึ่งพิง ผู้ด้อยโอกาส ผู้มีรายได้น้อย และผู้ไร้ที่พึ่ง	อัตราที่อยู่อาศัยที่ ได้รับการจัด สภาพแวดล้อมที่ เหมาะสม	ปรับปรุงซ่อมแซมหรือจัด สภาพแวดล้อมและที่อยู่อาศัย ผู้พิการ ผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง ผู้ด้อยโอกาส ผู้มีรายได้น้อย และ ผู้ไร้ที่พึ่งในพื้นที่ดำเนินการตาม โครงการที่ผ่านการประเมินตาม เกณฑ์การคัดเลือกที่โครงการ กำหนด



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองสวัสดิการสังคม  
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙)×(๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๖๘๐๘	โครงการปรับสภาพแวดล้อม และที่อยู่อาศัย ผู้พิการ ผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง ผู้ด้อยโอกาส ผู้มีรายได้น้อย และผู้ไร้ที่พึ่ง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	เพื่อปรับปรุงซ่อมแซมหรือจัดสภาพแวดล้อม และที่อยู่อาศัย ผู้พิการ ผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง ผู้ด้อยโอกาส ผู้มีรายได้น้อย และผู้ไร้ที่พึ่ง	กองสวัสดิการสังคม	ผู้พิการ ผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง ผู้ด้อยโอกาส ผู้มีรายได้น้อย และผู้ไร้ที่พึ่งได้รับการจัดสภาพแวดล้อมล่าช้า ไม่ทันท่วงที	OR = ด้านการดำเนินงาน	๒	๔	๘ (ปานกลาง)	ลดความเสี่ยง



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองสวัสดิการสังคม  
 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง  
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีจัดการ ความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการ ติดตามและ การรายงาน
๖๘๐๘	โครงการปรับ สภาพแวดล้อม และที่ อยู่อาศัย ผู้พิการ ผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง ผู้ด้อยโอกาส ผู้มีรายได้น้อย และผู้ไร้ที่พึ่ง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	ผู้พิการ ผู้สูงอายุที่มี ภาวะพึ่งพิง ผู้ด้อยโอกาส ผู้มี รายได้น้อย และผู้ ไร้ที่พึ่งได้รับการจัด สภาพแวดล้อม ล่าช้าไม่ทันท่วงที	ลด ความเสี่ยง	กองสวัสดิการ สังคม	-วางแผนการดำเนินงาน โดยกำหนดระยะเวลา -มีการเชิญประชุม หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับ การเบิกจ่ายเพื่อทำ ความเข้าใจก่อน ดำเนินการ	อัตราที่อยู่ อาศัยที่ได้รับ การจัด สภาพแวดล้อม ที่เหมาะสม	ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘	การประชุม



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)  
 นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
 วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองพัสดุและทรัพย์สิน  
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘


(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๖๘๐๙	การพัฒนาระบบบริหาร กิจการภายใต้การ บริหารงานกิจการ บ้านเมืองที่ดี	การดำเนินการการบันทึก รายการในทะเบียน ทรัพย์สิน	-	เพื่อให้การดำเนินงานด้านการบันทึก รายการในทะเบียนทรัพย์สินเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มี พัสดुकงเหลือครบถ้วนถูกต้องตาม ความเป็นจริง	รพ.สต. และโรงเรียนใน สังกัดองค์การบริหาร ส่วนจังหวัด มีความรู้ ความเข้าใจในการบันทึก รายการในทะเบียนคุม ทรัพย์สินถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน	การบันทึกรายการ ในทะเบียน ทรัพย์สินถูกต้อง ครบถ้วน



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองพัสดุและทรัพย์สิน  
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนน ระดับความ เสี่ยง(๙)× (๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๖๘๐๙	การดำเนินการการ บันทึกรายการใน ทะเบียนทรัพย์สิน	เพื่อให้การดำเนินงาน ด้านการบันทึก รายการในทะเบียน ทรัพย์สินเป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ถูกต้อง ตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีพัสดุดังกล่าว ครบถ้วนถูกต้องตาม ความเป็นจริง	กองพัสดุและ ทรัพย์สิน	-การลงทะเบียนชนิดของทรัพย์สินไม่ถูกต้อง -การกำหนดรหัสครุภัณฑ์ไม่ถูกต้องตามหมวด ครุภัณฑ์ ชนิดครุภัณฑ์ -ไม่จัดทำแบบทะเบียนพัสดุ -ใช้แบบทะเบียนพัสดุ ไม่ถูกต้องตามประเภท ทรัพย์สิน -ส่งรายงานประจำปีล่าช้าเกินกำหนด ๓๐ วันทำ การตามที่กำหนดในระเบียบฯ -ไม่มีการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ ไม่ จำเป็นต้องใช้ออกจากทะเบียนทรัพย์สิน เนื่องจากไม่ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานทะเบียนครุภัณฑ์ของ โรงเรียนขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เนื่องจากการเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ บ่อยครั้ง	OR=ด้านการ ดำเนินงาน	๔	๔	๑๖ (สูง)	ลด ความเสี่ยง



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองพัสดุและทรัพย์สิน  
รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีจัดการ ความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการ รายงาน
๖๘๐๙	การดำเนินการการ บันทึกรายการใน ทะเบียนทรัพย์สิน	-การลงทะเบียนชนิดของทรัพย์สินไม่ถูกต้อง -การกำหนดรหัสครุภัณฑ์ไม่ถูกต้องตามหมวด ครุภัณฑ์ ชนิดครุภัณฑ์ -ไม่จัดทำแบบทะเบียนพัสดุ -ใช้แบบทะเบียนพัสดุ ไม่ถูกต้องตามประเภททรัพย์สิน -ส่งรายงานประจำปีล่าช้าเกินกำหนด ๓๐ วันทำการ ตามที่กำหนดในระเบียบฯ -ไม่มีการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ ไม่ จำเป็นต้องใช้ออกจากทะเบียนทรัพย์สิน เนื่องจากไม่มี การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานทะเบียนครุภัณฑ์ของ โรงเรียนขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เนื่องจากมีการเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบ่อยครั้ง	ลด ความเสี่ยง	กองพัสดุและ ทรัพย์สิน	-ฝ่ายทะเบียนพัสดุและ ทรัพย์สิน จัดทำโครงการ สำรวจรายการข้อมูล สินทรัพย์ของ รพ.สต. จำนวน ๕๑ แห่ง และ โรงเรียนในสังกัดองค์การ บริหารส่วนจังหวัด จำนวน ๑๒ แห่ง -ให้คำแนะนำการบริหาร พัสดุ การควบคุมและการ จำหน่ายพัสดุให้ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบฯ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	รพ.สต. และ โรงเรียนใน สังกัดองค์การ บริหารส่วน จังหวัด มี ความรู้ความ เข้าใจในการ บันทึกรายการ ในทะเบียนคุม ทรัพย์สิน ถูกต้อง ครบถ้วนเป็น ปัจจุบัน	ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘	ฝ่ายทะเบียน พัสดุและ ทรัพย์สินสรุป รายงานการ ดำเนินการเสนอ ผู้บริหาร



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



ชื่อหน่วยงาน กองการเจ้าหน้าที่  
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๖๘๑๐	การพัฒนาระบบบริหารจัดการภายใต้การบริหารงานกิจการบ้านเมืองที่ดี	การดำเนินการทางวินัย	-	เพื่อให้ได้ความจริงว่าผู้ถูกกล่าวหาว่ากระทำผิดวินัยในกรณีใด อย่างไร โดยดำเนินการตามระเบียบกฎหมาย มีความยุติธรรมและปราศจากอคติ เพื่อให้ผู้กระทำผิดได้รับการลงโทษที่เหมาะสมกับความผิดและไม่ให้ผู้ไม่มีความผิดถูกลงโทษ	-บุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ทั้งสถานศึกษา และ รพ.สต. ในสังกัด องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ไม่เกิดการร้องเรียนกันมากขึ้น -การดำเนินการสอบสวนข้อเท็จจริง/การดำเนินการทางวินัยมีความยุติธรรม ถูกต้อง ปราศจากอคติ และสามารถตรวจสอบได้	บังคับใช้ระเบียบกฎหมายทางราชการให้เกิดประสิทธิภาพและเกิดความเรียบร้อยในการประพฤติ ปฏิบัติตนของบุคลากร



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองการเจ้าหน้าที่  
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙)×(๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๖๘๑๐	การดำเนินการ ทางวินัย	เพื่อให้ได้ความจริงว่าผู้ถูก กล่าวหาว่ากระทำผิดวินัย ในกรณีใด อย่างไร โดย ดำเนินการตามระเบียบ กฎหมาย มีความยุติธรรม และปราศจากอคติ เพื่อให้ ผู้กระทำผิดได้รับการ ลงโทษที่เหมาะสมกับ ความผิดและไม่ให้ผู้ไม่มี ความผิดถูกลงโทษ	ฝ่ายวินัยและ ส่งเสริม คุณธรรม กองการ เจ้าหน้าที่	-ระยะเวลาที่ จำกัด -บุคลากรที่ไม่ เพียงพอ -กรรมการมีการ โอนย้ายระหว่าง การสืบสวน สอบสวน	LR = การ ปฏิบัติตาม กฎระเบียบ	๓	๓	๙ (ปานกลาง)	ลด ความเสี่ยง



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองการเจ้าหน้าที่  
 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง  
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการ ติดตามและ การรายงาน
๖๘๑๐	การดำเนินการ ทางวินัย	-ระยะเวลาที่ จำกัด -บุคลากรที่ไม่ เพียงพอ -กรรมการมี การโอนย้าย ระหว่าง สัปดาห์ สอบสวน	ลด ความเสี่ยง	ฝ่ายวินัย และส่งเสริม คุณธรรม กองการ เจ้าหน้าที่	-ขอขยาย ระยะเวลาเพิ่มขึ้น -การสรรหา บรรจุ แต่งตั้ง รับโอน บุคลากร -แก้ไข ปรับปรุง แต่งตั้งกรรมการ ใหม่	-บุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วน จังหวัดกาฬสินธุ์ ทั้งสถานศึกษา และ รพ.สต. ในสังกัด องค์การบริหารส่วน จังหวัดกาฬสินธุ์ ไม่เกิดการร้องเรียน กันมากขึ้น -การดำเนินการสอบสวนข้อเท็จจริง/ การดำเนินการทางวินัยมีความ ยุติธรรม ถูกต้อง ปราศจากอคติ และ สามารถตรวจสอบได้	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๘	การประชุม



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
 วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน  
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่ รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๖๘๑๑	การพัฒนาระบบ บริหารจัดการ ภายใต้การ บริหารงานกิจการ บ้านเมืองที่ดี	กิจกรรมตรวจสอบ ภายในหน่วยงาน ภายใต้ต้นสังกัด องค์การบริหารส่วน จังหวัดกาฬสินธุ์ ด้าน การจัดทำ งบประมาณ ด้าน การเงิน การบัญชี และพัสดุ	๑๒๐,๐๐๐	-เพื่อสอบทานและตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนและ ความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทั้งด้าน การเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง -เพื่อสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับ ตรวจเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงิน การบัญชี และทรัพย์สิน รวมทั้งการดำเนินงานด้านอื่นว่าเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่งมติ คณะรัฐมนตรีและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องรวมทั้งนโยบาย และวิธีปฏิบัติงานที่กำหนด -เพื่อสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของ หน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม -เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้ คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเชิงป้องกันหรือแนวทางในการ ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด คุ่มค่าและสมประโยชน์	-ร้อยละ ๙๘ ของกิจกรรมตรวจติดตาม หน่วยรับตรวจสอบ -บุคลากรของหน่วยรับตรวจมีความรู้ ความเข้าใจในด้านการเงิน การบัญชี และ ด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง -บุคลากรของหน่วยรับตรวจสามารถ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรีข้อบังคับและนำไปปฏิบัติได้ อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมาก ยิ่งขึ้น -หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการ ปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและ สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจแก้ปัญหา ต่าง ๆ อย่างเหมาะสม รวดเร็วและทันกาล	กิจกรรมตรวจสอบ ภายในด้านการเงิน การบัญชี ด้านพัสดุ และทรัพย์สิน และ ด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานภายใต้สังกัด องค์การบริหารส่วน จังหวัดกาฬสินธุ์ ประกอบด้วย ๑. โรงเรียน จำนวน ๑๒ แห่ง ๒. สอน./รพ.สต. จำนวน ๕๑ แห่ง

(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน  
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙)×(๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๖๘๑๑	กิจกรรมตรวจสอบ ภายในหน่วยงานภายใต้ ต้นสังกัด องค์การบริหาร ส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ด้าน การจัดทำงบประมาณ ด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ	-เพื่อสอบทานและตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน และความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทั้ง ด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง -เพื่อสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วย รับตรวจเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงิน การ บัญชี และทรัพย์สิน รวมทั้งการดำเนินงานด้านอื่นว่า เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรีและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องรวมทั้งนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่กำหนด -เพื่อสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุม ภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม -เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจน ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเชิงป้องกันหรือแนวทาง ในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด คุ่มค่าและสม ประโยชน์	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน	-ขาดแคลน ยานพาหนะที่ใช้ เดินทางไปราชการ -บุคลากรในการ ปฏิบัติงานมีไม่ เพียงพอ -อาจเกิดเหตุการณ์ภัย พิบัติสถานการณ์ ภายนอกที่ไม่สามารถ ควบคุมได้ เช่น อุทกภัย/วาตภัย -อาจไม่สามารถเข้าถึง ข้อมูลของผู้รับตรวจได้ ทำให้รายงานผลการ ตรวจไม่น่าเชื่อถือ	OR=ด้าน การ ดำเนินงาน	๒	๓	๖ (ปานกลาง)	ลดความ เสี่ยง



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน  
รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการ รายงาน
๖๘๑๑	กิจกรรมตรวจสอบ ภายในหน่วยงาน ภายใต้ต้นสังกัด องค์การบริหารส่วน จังหวัดกาฬสินธุ์ ด้านการ จัดทำงบประมาณ ด้าน การเงิน การบัญชี และ พัสดุ	-ขาดแคลนยานพาหนะที่ ใช้เดินทางไปราชการ -บุคลากรในการ ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ -อาจเกิดเหตุการณ์ภัย พิบัติสถานการณ์ภายนอก ที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น อุทกภัย/วาตภัย -อาจไม่สามารถเข้าถึงข้อมูล ของผู้รับตรวจได้ทำให้ รายงานผลการตรวจไม่ น่าเชื่อถือ	ลดความเสี่ยง	หน่วยตรวจสอบ ภายใน	-ตั้งงบประมาณจัดซื้อครุภัณฑ์ ยานพาหนะและขนส่ง (รถยนต์ ๔ ประตู) จำนวน ๑ คัน หรือขอความอนุเคราะห์ ยืมรถยนต์ส่วนบุคคล -ขออนุมัติบุคลากรในสังกัด หน่วยตรวจสอบภายใน เพิ่มเติม จำนวน ๓ อัตรา ใน ตำแหน่งนักวิชาการ ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ/ ชำนาญการ -ประชุมส่วนงานเพื่อวาง แผนการปฏิบัติการเตรียมการ รับมือและปรับปรุงวิธีการ ทำงานต่าง ๆ เพื่อให้ส่งผล กระทบต่อภาระงานที่ได้รับ มอบหมาย -จัดทำแผนรองรับในกรณีที่ ไม่สามารถลงพื้นที่ไปปฏิบัติงาน ได้ เช่นการประชุม การ สัมภาษณ์แบบออนไลน์	-ร้อยละ ๙๘ ของกิจกรรม ตรวจติดตาม หน่วยรับ ตรวจสอบ -บุคลากรของ หน่วยรับตรวจมี ความรู้ ความ เข้าใจในด้าน การเงิน การ บัญชี และด้าน อื่นๆ ที่ เกี่ยวข้อง -บุคลากรของ หน่วยรับตรวจ สามารถปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี ข้อบังคับและ นำไปปฏิบัติได้	ม.ค. - ส.ค. ๒๕๖๘	-จัดทำบันทึก ข้อความรายงาน ผลการ ตรวจสอบให้ ผู้บริหารทราบ -มีการประชุม การปิดตรวจ ประจำปี งบประมาณ ระหว่างผู้บริหาร และหัวหน้าส่วน ราชการ กอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม กอง สาธารณสุข เพื่อ รับฟังปัญหาและ ข้อเสนอแนะ

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีจัดการ ความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการ รายงาน
					<p>การส่งเอกสารข้อมูลแบบอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น</p> <p>-รายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการและข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนาปรับปรุงกระบวนการทำงานให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้</p> <p>-ติดตามข่าวสารประกาศหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับมาตรการแนวทางป้องกันภัยพิบัติจากสถานการณ์ภายนอกที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง และปรับปรุงประยุกต์การปฏิบัติงานของส่วนงานให้สอดคล้องและเหมาะสมในการวางแผนการปฏิบัติงานในปีต่อไป</p>	<p>อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น</p> <p>-หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาและสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ อย่างเหมาะสมรวดเร็วและทันกาล</p>		



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗