

บทที่ 4

ผลการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ เป็นการศึกษา “การพัฒนาตัวบ่งชี้การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล ตามหลักธรรมาภิบาล โดยอาศัยการศึกษาวิจัยและสำรวจข้อมูลจากหลายพื้นที่และหลายหน่วยงานเพื่อนำข้อมูลมาสังเคราะห์และจัดทำ ตัวบ่งชี้และรูปแบบการการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้การวิจัยเอกสาร การสนทนากลุ่ม และแบบสัมภาษณ์มาเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยได้ข้อมูลดังต่อไปนี้

การวิเคราะห์ในบทนี้จะวิเคราะห์ ความคิดเห็น ปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะในการพัฒนาตัวบ่งชี้และรูปแบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร โดยยึดจากแบบสอบถามและแบบสัมภาษณ์ของกลุ่มตัวอย่างโดยแบ่งการศึกษาออกเป็น 2 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 เป็นการวิเคราะห์แบบสอบถามความรู้ความเข้าใจ การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล

ตอนที่ 2 เป็นการวิเคราะห์แบบสัมภาษณ์รูปแบบและตัวบ่งชี้ ของรูปแบบการบริหารจัดการความเสี่ยง

โดยการสัมภาษณ์ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ โดยการสรุปเกี่ยวกับความคิดเห็น ปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะในการพัฒนาตัวบ่งชี้และรูปแบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล ตามทฤษฎีของ COSO 8 องค์ประกอบ ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร
2. การกำหนดวัตถุประสงค์
3. การระบุความเสี่ยง
4. การประเมินความเสี่ยง
5. การตอบสนองความเสี่ยง
6. กิจกรรมการควบคุม
7. สารสนเทศและการสื่อสาร
8. การติดตามผล

ตอนที่ 1 เป็นการวิเคราะห์แบบสอบถามความรู้ความเข้าใจ การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล

ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไป

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อที่	ผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน	ร้อยละ
1	จังหวัด		
	พิษณุโลก	61	52.0
	สุโขทัย	57	48.0
	จำนวนรวม	118	100.0
2	เพศ		
	ชาย	68	57.7
	หญิง	50	42.3
	จำนวนรวม	118	100.0
3	ตำแหน่ง		
	หัวหน้าสำนักปลัด	34	28.8
	เจ้าหน้าที่	84	71.2
	จำนวนรวม	118	100.0
4	ระยะเวลาในการดำรงตำแหน่ง		
	ต่ำกว่า 5 ปี	46	39.0
	5 - 10ปี	40	33.9
	มากกว่า 10 ปี	32	27.1
	จำนวนรวม	118	100.0

จากตารางที่ 5 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม มีจำนวนทั้งสิ้น 118 คน โดยมีรายละเอียดดังนี้ เป็นกลุ่มตัวอย่าง จากจังหวัดพิษณุโลกและจังหวัดสุโขทัย คิดเป็นร้อยละ 52.0 และร้อยละ 48.0 ตามลำดับเป็นเพศชายมากกว่า คิดเป็นร้อยละ 57.7 ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ เป็นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงของ อบต.คิดเป็นร้อยละ 71.2 และเป็นผู้ที่ดำรงตำแหน่ง มาแล้ว ต่ำกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 39.0

ส่วนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจ การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล ตามหลักธรรมาภิบาล

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละ ของระดับความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล ตามหลักธรรมาภิบาล

ข้อ	องค์ประกอบการบริหารจัดการความเสี่ยง	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความรู้ ความเข้าใจ
1	ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง	2.58	1.31	ปานกลาง
2	ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักธรรมาภิบาล	3.92	1.42	มาก
3	ความรู้ความเข้าใจด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร	3.42	1.21	ปานกลาง
4	ความรู้ความเข้าใจด้านการกำหนดวัตถุประสงค์	3.01	1.10	ปานกลาง
5	ความรู้ความเข้าใจด้านการระบุความเสี่ยง	2.89	1.21	ปานกลาง
6	ความรู้ความเข้าใจด้านการประเมินความเสี่ยง	2.72	1.05	ปานกลาง
7	ความรู้ความเข้าใจด้านการตอบสนองความเสี่ยง	2.68	1.44	ปานกลาง
8	ความรู้ความเข้าใจด้านกิจกรรมการควบคุม	2.70	1.23	ปานกลาง
9	ความรู้ความเข้าใจด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	2.65	1.20	ปานกลาง
10	ความรู้ความเข้าใจด้านการติดตามผล	2.54	1.11	ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยรวม		2.93	1.21	ปานกลาง

ผลการวิจัย พบว่า ความรู้ความเข้าใจการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลพบว่า มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยรวม อยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 2.93$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักธรรมาภิบาลมากที่สุด ($\bar{X} = 3.92$) รองลงมาคือ ความรู้ความเข้าใจด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ($\bar{X} = 3.42$) และน้อยที่สุดคือ ความรู้ความเข้าใจด้านการติดตามผล ($\bar{X} = 2.54$)

ส่วนที่ 3 ข้อคิดเห็น ปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล

ปัญหาที่พบในการจัดทำความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล คือ การขาดความรู้ของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดทำด้านความเสี่ยง ซึ่งอาจจะมาจากการย้ายตำแหน่งงาน หรือการได้รับมอบหมายงานไม่ตรงกับความสามารถ ดังนั้นผลของการจัดทำความเสี่ยงต่างๆ จึงไม่เป็นไปตาม

เป้าหมาย เท่าใดนัก และอีกหนึ่งปัญหาสำคัญคือ บริบทด้านต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ทั้งทางด้าน เทคโนโลยี นโยบายของรัฐบาล รวมถึงสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

ตอนที่ 2 เป็นการวิเคราะห์แบบสัมภาษณ์เกี่ยวกับความคิดเห็น ปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะในการการพัฒนาตัวบ่งชี้การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล ส่วนที่ 1 เป็นแบบสัมภาษณ์เกี่ยวกับข้อมูลทั่วไป ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อที่	ผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน	ร้อยละ
1	จังหวัด		
	พิษณุโลก	16	51.0
	สุโขทัย	14	49.0
	จำนวนรวม	30	100.0
2	เพศ		
	ชาย	18	60.0
	หญิง	12	40.0
	จำนวนรวม	30	100.0
3	ตำแหน่ง		
	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	30	100.0
	จำนวนรวม	30	100.0
4	ระยะเวลาในการดำรงตำแหน่ง		
	ต่ำกว่า 5 ปี	7	23.3
	5 - 10 ปี	13	43.4
	มากกว่า 10 ปี	10	33.3
	จำนวนรวม	30	100.0

จากตารางที่ 7 พบว่าผู้ถูกสัมภาษณ์ มีจำนวนทั้งสิ้น 30 คน โดยมีรายละเอียดดังนี้ เป็นกลุ่มตัวอย่างจากจังหวัดพิษณุโลกและจังหวัดสุโขทัย คิดเป็นร้อยละ 51.0 และร้อยละ 49.0 ตามลำดับ เป็นเพศชายมากกว่า คิดเป็นร้อยละ 60 ผู้ตอบแบบสอบถาม เป็นปลัด อบต. ทั้งหมด ร้อยละ 100 และเป็นผู้ที่ดำรงตำแหน่งมาแล้ว 5 - 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 43.4

ส่วนที่ 2 เป็นแบบสัมภาษณ์เกี่ยวกับรูปแบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล ตามหลักธรรมาภิบาลโดยการมีส่วนร่วม

ตารางที่ 8 แสดงร้อยละของผู้ถูกสัมภาษณ์ที่เห็นด้วยและไม่เห็นด้วย ต่อรูปแบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล ตามหลักธรรมาภิบาลโดยการมีส่วนร่วม

ข้อที่	องค์ประกอบการบริหารจัดการความเสี่ยง	ไม่เห็นด้วย (ร้อยละ)	เห็นด้วย (ร้อยละ)
1	สภาพแวดล้อมภายในองค์กร	0	100
2	การกำหนดวัตถุประสงค์	0	100
3	การระบุความเสี่ยง	0	100
4	การประเมินความเสี่ยง	0	100
5	การตอบสนองความเสี่ยง	0	100
6	กิจกรรมการควบคุม	0	100
7	สารสนเทศและการสื่อสาร	0	100
8	การติดตามผล	0	100
รวม		0.0	100

จากตารางที่ 8 พบว่าผู้ถูกสัมภาษณ์ มีความเห็นเกี่ยวกับรูปแบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล ตามแนวคิดของ COSO โดยการมีส่วนร่วมโดยเห็นด้วยทุกองค์ประกอบของการบริหารจัดการความเสี่ยง

ส่วนที่ 3 เป็นแบบสัมภาษณ์เกี่ยวกับตัวบ่งชี้ รูปแบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล ตามหลักธรรมาภิบาล โดยการมีส่วนร่วม

การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นการพิจารณาว่าจะมีสิ่งใดปรากฏการณ์ใดที่อาจจะทำให้เกิดปัญหา อุปสรรค ที่ไม่สามารถบรรลุเป้าหมายขององค์การได้ และจะส่งผลกระทบต่อทำให้เกิดความล้มเหลวในการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจที่กำหนดไว้ องค์การบริหารส่วนตำบลเริ่มจัดประชุมและมีมติกำหนดกลยุทธ์ในการบริหารจัดการความเสี่ยงตามกรอบแนวทางการจัดแผนบริหารความเสี่ยงโดยมีกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO ตามคำรับรองปฏิบัติราชการของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยมาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2550 คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล ได้ร่วมกันดำเนินงานให้สอดคล้องกับนโยบายการบริหารความเสี่ยง ตามแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมที่ได้รับงบประมาณ ทำ

การวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO และเป็นไปตามกระบวนการแนวทาง/วิธีการ บริหารความเสี่ยงที่ระบุในคู่มือการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย การบริหารจัดการความเสี่ยง

จากการสัมภาษณ์ผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดพิษณุโลกและสุโขทัย โดยระบุปัจจัยเสี่ยงแบ่งออกเป็น 4 เป้าหมาย ประกอบด้วย เป้าหมายกลยุทธ์ เป้าหมายการปฏิบัติการ เป้าหมายการรายงาน และเป้าหมายการปฏิบัติตามกฎระเบียบ รวมทั้งได้วิเคราะห์ความเสี่ยงที่สอดคล้องตามหลักธรรมาภิบาล 10 ประการ ประกอบด้วย หลักประสิทธิภาพ หลักการตอบสนอง หลักการรับผิดชอบ หลักความโปร่งใส หลักการมีส่วนร่วม หลักการกระจายอำนาจ หลักนิติธรรม หลักความเสมอภาค และหลักการมุ่งเน้นฉันทามติ โดยคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล ได้ทำการวิเคราะห์ปัญหาเกี่ยวกับปัจจัยเสี่ยงทั้งความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยภายนอก รวมทั้งผลประเมินผลการบริหารความเสี่ยงของปีที่ผ่านมา และสรุปเป็นปัจจัยเสี่ยงต่างๆที่สามารถส่งผลกระทบต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลทั้ง 8 องค์ประกอบ คือมีความชัดเจนของการกำหนดโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงมีความชัดเจน ซึ่งอยู่ในรูปของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง มีปัญหาเกี่ยวกับกระบวนการในการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ หลักเกณฑ์การคัดเลือกแผนงาน/โครงการและกระบวนการการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายการดำเนินงานของบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล และขาดการสื่อสารเพื่อการบริหารจัดการความเสี่ยง เช่นการประชาสัมพันธ์สื่อสารข้อมูลด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงให้กับผู้บริหาร คณะทำงาน และบุคลากรของหน่วยงานได้เข้าถึง และรับทราบข้อมูลผ่านช่องทางต่างๆ เช่น หนังสือเวียน การประชุมชี้แจงโดยผู้บริหาร หรือการฝึกอบรม เป็นต้น สามารถรวบรวมข้อมูลจากทั้งจากการสำรวจและการสัมภาษณ์ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง นำมาวิเคราะห์สังเคราะห์เป็นตัวบ่งชี้รูปแบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลตามหลักธรรมาภิบาลโดยการมีส่วนร่วม ได้ดังนี้

ตารางที่ 9 แสดงตัวบ่งชี้ รูปแบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบล ตาม
หลักธรรมาภิบาลโดยการมีส่วนร่วม

รูปแบบ	ตัวบ่งชี้	แนวทางการปฏิบัติ
1. สภาพแวดล้อมภายใน องค์กร (หลักการการ กระจายอำนาจ, หลักการมี ส่วนร่วม, หลักความ โปร่งใส)	1.1 ความเสี่ยงจากการดำเนินการ 1.2 ความเสี่ยงจากการมอบอำนาจ 1.3 ความเสี่ยงจากการสื่อสารและ ประชาสัมพันธ์ 1.4 ความเสี่ยงทางการเงิน	1) เป็นการบริหารงานของ อบต. ยึด หลักการกระจายอำนาจ โดยยึดตามความ จำเป็นเร่งด่วน มีระบบการทำงานที่ชัดเจน และควรมีการบริหารในรูปแบบต่าง ๆ 2) อบต. ควรมีการจัดตั้งคณะกรรมการ ดำเนินงานต่าง ๆ 3) การประชาสัมพันธ์ข้อมูลต้องเป็นปัจจุบัน 4) มีระบบควบคุม วางแผนการใช้งาน งบประมาณระบบรายงานทางการเงินและ บัญชี
2. การกำหนดวัตถุประสงค์ (หลักประสิทธิภาพ, หลัก ประสิทธิผล)	2.1 ระดับองค์กร 1) บรรลุตามแผนกลยุทธ์ 2.2 ระดับหน่วยงาน 1) ตามพันธกิจ 2) ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ 2.3 ระดับกระบวนการ 1) การบรรลุสำเร็จผลเชิงปริมาณ 2) การบรรลุสำเร็จเชิงคุณภาพ	การกำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานใน ทุกระดับ ที่มีเป้าหมายเพื่อให้เกิดความ ผาสุกและความเป็นอยู่ที่ดีของประชาชน มี เป้าหมายที่ชัดเจน โดยสามารถวัดผลสำเร็จ ได้อย่างสมเหตุสมผลตามกรอบเวลาและ งบประมาณที่มีระบบการประเมินที่ น่าเชื่อถือ
3. การระบุความเสี่ยง (หลักนิติธรรม, หลักฉันทา มติ)	3.1 กลยุทธ์ 3.2 การปฏิบัติการ 3.3 การรายงาน 3.4 การปฏิบัติตามกฎระเบียบ	ใช้หลักการมีส่วนร่วม ในการจัดทำ SWOT เพื่อกำหนดกลยุทธ์ในการดำเนินงาน ภายใต้ระเบียบข้อบังคับ และมีการรายงาน ผล ตามกรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้
4. การประเมินความเสี่ยง (หลักการมีส่วนร่วม)	4.1 เกณฑ์ในการประเมิน 4.2 ระดับความรุนแรง 4.3 โอกาสในการเกิดความเสี่ยง 4.4. การประเมินมาตรการควบคุม	การประเมินความเสี่ยงนั้น ต้องอาศัย หลายๆปัจจัยในการดำเนินการ ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลจึงต้องส่งเสริม การมีส่วนร่วมของผู้บริหาร บุคลากร ประชาชน เพื่อร่วมแสดงความต้องการมาก น้อยเพียงใด หรือร่วมแสดงความคิดเห็น ร่วมวิเคราะห์

ตารางที่ 9 แสดงตัวบ่งชี้ รูปแบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบล ตาม
หลักธรรมาภิบาลโดยการมีส่วนร่วม (ต่อ)

รูปแบบ	ตัวบ่งชี้	แนวทางการปฏิบัติ
5.การตอบสนองความเสี่ยง (หลักการตอบสนอง, หลักการมีส่วนร่วม, หลักการกระจายอำนาจ)	5.1การยอมรับความเสี่ยง, 5.2 การควบคุมความเสี่ยง, 5.3 การถ่ายโอนความเสี่ยงและ 5.4 การหลีกเลี่ยง	มีการดำเนินงานที่สามารถใช้การจัดจ้างให้ หน่วยงานเอกชนเข้ามามีส่วนร่วม ในการ ดำเนินงานในกิจกรรมบางอย่างที่ไม่สามารถ ดำเนินงานด้วยตนเองได้ เพื่อลดโอกาสการ สูญเสียที่อาจเกิดขึ้น โดยต้องอาศัยความ ร่วมมือจากบุคลากรและประชาชน
6. กิจกรรมควบคุม (หลักความรับผิดชอบ, หลัก ความเสมอภาค)	6.1 การควบคุมเพื่อการป้องกัน 6.2 การควบคุมเพื่อค้นหา 6.3 การควบคุมโดยการชี้แนะ 6.4 การควบคุมเพื่อการแก้ไข	1) นำเอาโครงการหรือกิจกรรมที่บรรจุไว้ใน แผนพัฒนา ไปจัดทำเป็นข้อบังคับเพื่อ นำไปสู่การปฏิบัติ เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด การดำเนินงาน 2) เอาใจใส่ต่อปัญหาของประชาชน เปิด โอกาสให้มีการแจ้งข่าว ร้องทุกข์ได้อย่าง สะดวก มีการแต่งตั้งผู้รับเรื่องราวร้องทุกข์ 3) มีการนำเสนอโครงการหรือกิจกรรมที่ เสนอโดยประชาชนไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็น รูปธรรม โดยคำนึงถึงความจำเป็นเร่งด่วน 4) การจัดการต่อปัญหาความเดือนร้อนและ ความต้องการของประชาชนอย่างมีคุณภาพ เป็นธรรม ทัวถึง ให้ประชาชนพึงได้ เมื่อเกิด วามเดือดร้อน
7. สารสนเทศและการ สื่อสาร (หลักความโปร่งใส)	7.1 พัฒนาระบบสารสนเทศ 7.2 การสำรองข้อมูล 7.3 การกู้คืนข้อมูล 7.4 การรักษาความปลอดภัยของ ระบบฐานข้อมูล 7.5การกำหนดสิทธิผู้ใช้แต่ละระดับ	องค์การบริหารส่วนตำบลต้องดำเนินการ อย่างเปิดเผย มีการให้ข้อมูลที่ถูกต้อง และ สามารถรับการตรวจสอบได้ทุกเวลา ยกเว้น ข้อมูลที่จะก่อให้เกิดความเสียหาย หรือเป็น การละเมิดสิทธิ ต้องให้ประชาชน รับรู้ถึงการดำเนินการการ จัดกิจกรรม รวมถึงงบประมาณที่ใช้ในแต่ละ กิจกรรมและประชาชนได้รับประโยชน์จาก การจัดกิจกรรมไม่น้อยเพียงใด โดย เผยแพร่ตามช่องทางต่างๆ เช่น เว็บไซต์ ระบบฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

**ตารางที่ 9 แสดงตัวบ่งชี้ รูปแบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบล ตาม
หลักธรรมาภิบาลโดยการมีส่วนร่วม (ต่อ)**

รูปแบบ	ตัวบ่งชี้	แนวทางการปฏิบัติ
8. การติดตามและ ประเมินผล (หลักประสิทธิภาพและ ความโปร่งใส)	8.1 การติดตามอย่างเป็นทางการ	การติดตามการดำเนินงานโดยการเน้น
	1) ติดตามเป็นรายครั้ง	ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน โดยใช้
	2) ติดตามตามรอบระยะเวลา	ทรัพยากรธรรมชาติหรืองบประมาณให้เกิด
	8.2 ติดตามผลอย่างไม่เป็นทางการ	ประโยชน์สูงสุดหรือไม่ โดยการติดตาม
	1) ติดตามผลระหว่างปฏิบัติงาน	ประเมินผลนั้น ข้อมูลที่ได้รับต้องเป็นข้อมูล ที่แท้จริงและตรวจสอบได้ และได้รับความ ร่วมมือจากทุกหน่วยงาน

รูปแบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบล ตามหลักธรรมาภิบาล โดยการมีส่วนร่วม จังหวัดพิษณุโลก สุโขทัย สอดคล้องกับแนวคิดของ COSO ซึ่งมี 8 องค์ประกอบ คือ 1) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร 2) การกำหนดวัตถุประสงค์ 3) การระบุความเสี่ยง 4) การประเมินความเสี่ยง 5) การตอบสนองความเสี่ยง 6) กิจกรรมควบคุม 7) สารสนเทศและการสื่อสาร และ 8) การติดตามผล

การพัฒนาตัวบ่งชี้ การบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลตามหลักธรรมาภิบาล โดยการมีส่วนร่วมจังหวัดพิษณุโลก สุโขทัย ได้ตัวบ่งชี้ของแต่ละองค์ประกอบ ดังนี้ คือ 1) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร มีตัวบ่งชี้ ได้แก่ ความเสี่ยงจากการดำเนินงาน, ความเสี่ยงจากการมอบอำนาจ, ความเสี่ยงจากการสื่อสารและประชาสัมพันธ์และความเสี่ยงทางการเงิน 2) การกำหนดวัตถุประสงค์ มีตัวบ่งชี้ ได้แก่ บรรลุตามแผนกลยุทธ์, บรรลุตามวัตถุประสงค์ของโครงการ, การบรรลุผลสำเร็จเชิงปริมาณและการบรรลุผลสำเร็จเชิงคุณภาพ 3) การระบุความเสี่ยง มีตัวบ่งชี้ ได้แก่ กลยุทธ์, การดำเนินการ, การรายงานและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ 4) การประเมินความเสี่ยง มีตัวบ่งชี้ ได้แก่ เกณฑ์การประเมิน, ระดับความรุนแรง, โอกาสในการเกิดความเสี่ยง และการประเมินมาตรการควบคุม 5) การตอบสนองความเสี่ยง มีตัวบ่งชี้ ได้แก่ การยอมรับความเสี่ยง, การควบคุมความเสี่ยง, การถ่ายโอนความเสี่ยงและการหลีกเลี่ยง/กำจัดความเสี่ยง 6) กิจกรรมควบคุม มีตัวบ่งชี้ ได้แก่ การควบคุมเพื่อการป้องกัน, การควบคุมเพื่อค้นหา, การควบคุมโดยการชี้แนะและการควบคุมเพื่อการแก้ไข 7) สารสนเทศและการสื่อสาร มีตัวบ่งชี้ ได้แก่ พัฒนาระบบสารสนเทศ, การสำรองข้อมูล, การกู้คืนข้อมูล, การรักษาความปลอดภัยของระบบฐานข้อมูล, การกำหนดสิทธิผู้ใช้แต่ละระดับ 8) การติดตามผล มีตัวบ่งชี้ ได้แก่ การติดตามอย่างเป็นทางการคือ ติดตามเป็นรายครั้งและติดตามตามรอบระยะเวลา ติดตามผลอย่างไม่เป็นทางการคือ ติดตามผลระหว่างปฏิบัติงาน

ปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะ

จากการสัมภาษณ์ผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล สามารถสรุปปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะที่พบจากการบริหารจัดการความเสี่ยงได้ ดังนี้

1) การบริหารความเสี่ยงยังไม่เกิดขึ้นทั่วทั้งองค์กร เนื่องจากความรับผิดชอบในการทำงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงยังคงเป็นหน้าที่ของเจ้าหน้าที่บางท่านหรือเจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบล

2) บางหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบล มักประเมินว่าภารกิจหน่วยงานที่รับผิดชอบไม่มีปัจจัยเสี่ยงหรือมีปัจจัยเสี่ยงน้อย เนื่องจากมีความวิตกกังวลเกี่ยวกับการพิจารณาความดีความชอบ และต้องการรักษาภาพลักษณ์การดำเนินงานของตนไว้

3) การประเมินระดับความเสี่ยง ของปัจจัยเสี่ยงต่างๆ ยังไม่มีเกณฑ์ ของแต่ละหน่วยงานให้เป็นมาตรฐานเดียวกันได้ เนื่องจากการประเมินยังคงใช้ความรู้สึกของเจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล ทำให้ผลการประเมินอาจเกิดความคลาดเคลื่อนและไม่สะท้อนความเป็นจริงเท่าที่ควร