

การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ
การปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร
The Effect of Risk Management and Internal Control on the Performance
Efficiency of the Yasothon Municipality

อานนท์วัฒน์ ขันโมลี ฐิติพร อุ๋นใจ และอัยรดา พรเจริญ
Arnonvat Khunmolee, Thitiphon Unchai and Irada Phorncharoen

คณะบริหารธุรกิจและการจัดการมหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี
Faculty of Business Administration and Management, Ubon Ratchathani Rajabhat University
E-mail; arnonvat.kg64@ubru.ac.th

Received: September 30, 2024; Revised November 22, 2024; Accepted: November 24, 2024

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร และ 2) เปรียบเทียบปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร จำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่ง และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ตัวอย่าง ได้แก่ บุคลากรในสังกัดเทศบาลเมืองยโสธร จำนวน 223 คน เครื่องมือที่ใช้ ได้แก่ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ การทดสอบที วิเคราะห์ค่าความแปรปรวนการทดสอบเอฟ

ผลการวิจัยพบว่า

1.การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการติดตามผล ด้านการสื่อสารและการรายงาน ด้านการระบุความเสี่ยง ด้านการวิเคราะห์ห้องค์กร ส่งผลต่อความประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรเทศบาลเมืองยโสธรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และสภาพแวดล้อมการควบคุม มีผลต่อความประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรเทศบาลเมืองยโสธรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ถดถอยเชิงพหุคูณ (R) เท่ากับ .62 และตัวแปรทั้ง 5 ตัวแปร สามารถร่วมกันทำนายประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานของบุคลากรเทศบาลเมืองยโสธรได้ร้อยละ 37.10 ($R^2_{adj} = .371$)

2. บุคลากรที่มีเพศต่างกัน ให้ความสำคัญ ด้านกิจกรรมการติดตามผลด้านการสื่อสารและการรายงาน และด้านการวิเคราะห์ห้องค์กร ไม่แตกต่างกัน ด้านการการระบุความเสี่ยง และด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 บุคลากรที่มีอายุต่างกัน ให้ความสำคัญด้านกิจกรรมการติดตามผล ด้านการวิเคราะห์ห้องค์กร และด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ไม่แตกต่างกัน ด้านการการระบุความเสี่ยง แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ด้านการสื่อสารและการรายงาน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 บุคลากรที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานในเทศบาลเมืองยโสธรที่ต่างกัน ให้ความสำคัญด้านกิจกรรมการติดตามผล ด้านการการระบุความเสี่ยง ด้านการวิเคราะห์ห้องค์กร และด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ไม่แตกต่างกัน ด้านการสื่อสารและการรายงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 บุคลากรที่มีระดับการศึกษาและตำแหน่งต่างกัน ให้ความสำคัญด้านกิจกรรมการติดตามผล ด้านการสื่อสาร และการรายงาน ด้านการการระบุความเสี่ยง ด้านการวิเคราะห์ห้องค์กร ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมไม่แตกต่างกัน

คำสำคัญ: การบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเทศบาลเมืองยโสธร

Abstract

The research aimed to study the risk management and internal control that affected the performance efficiency of the Yasothorn municipality and to compare the personal factors that contributed to the performance efficiency as classified by sex, age, educational levels, positions, and working experience.

The samples were 223 personnel affiliated to the municipality in the study. The research instrument questionnaire. Statistics used in data analysis were frequency, percentage, mean, standard deviation, Pearson's co-relation coefficient, multiple regression analysis, t-test and F-test.

The research findings were as follows.

1. Given the risk management and internal control, activities and follow-up, communication and reports, risk identification, organizational analysis could affect the performance efficiency of the personnel under the Yasothorn municipality at a statistical significance of .01. The related environments could affect the performance at a statistical significance of .05. All five variables could predict the performance efficiency of the personnel under the Yasothorn municipality by 37.10 ($R^2_{adj} = .371$)

2. With the personal factors compared, the personnel of different sex were not different in prioritizing activities and follow-up, communication and reports, and organizational analysis. They held a different view on the risk identification, and controlling environments at a statistical significance of .05. The personnel of different age held no different priority on activities and follow-up, organizational analysis, and controlling environments. They gave different priorities on the risk identification at a statistical significance of .01, on communication and reports at a statistical significance of .05. The personnel with different working experience had not differently prioritized the activities and follow-up, risk identification, organizational analysis and controlling analysis. The staff with different educational levels and different positions had no different priorities on activities, communication and reports, risk identification, organizational analysis, and controlling environments.

Keywords: Risk Management, Internal Control, Performance Efficiency Yasothorn Municipality

บทนำ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2560 หมวด 14 การปกครองส่วนท้องถิ่นได้บัญญัติถึงความสำคัญของการกระจายอำนาจการปกครองให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไว้ในมาตรา 250 ไว้ว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหน้าที่และอำนาจดูแลและจัดทำบริการสาธารณะและกิจการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น และย่อมมีความเป็นอิสระในการกำหนดนโยบาย การบริหาร การจัดการสาธารณะ การบริหารงานบุคคล การเงินและการคลัง และมีอำนาจหน้าที่ของตนเอง โดยให้คำนึงถึงความสอดคล้องกับการพัฒนาของจังหวัดและประเทศเป็นส่วนรวม แม้ว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะมีการดำเนินงานให้เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการเป็นหลักแนวทางในการดำเนินงาน แต่ถึงอย่างไร องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหลายแห่งก็ยังประสบปัญหาด้านการดำเนินงานไม่ว่าจะเป็นปัญหาเกี่ยวกับข้อจำกัดทางด้านรายได้ที่ไม่เพียงพอต่อการพัฒนา เพื่อลดผลกระทบหรือความรุนแรงจากปัจจัยเสี่ยงเหล่านั้นดังนั้นกระทรวงการคลัง จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐขึ้นเพื่อเป็นแนวทาง การดำเนินงานโดยกำหนดให้กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ประกอบด้วย 1) การวิเคราะห์องค์กร 2) การกำหนดนโยบาย

การบริหารจัดการความเสี่ยง 3) การระบุความเสี่ยง 4) การประเมินความเสี่ยง 5) การตอบสนองความเสี่ยง 6) การติดตามและทบทวน 7) การสื่อสารและการรายงาน และองค์ประกอบการควบคุมภายใน ให้ประกอบด้วย (1) สภาพแวดล้อมการควบคุม (2) การประเมินความเสี่ยง (3) กิจกรรมการควบคุม (4) สารสนเทศและการสื่อสาร (5) กิจกรรมการติดตามผล ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งถือเป็นหน่วยงานของรัฐได้นำไปถือปฏิบัติ และหากมาเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยไม่มีเหตุอันควร กระทรวงการคลังสามารถพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติการณ์ของหน่วยงานดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ได้ (กระทรวงการคลัง, 2562)

การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจต่าง ๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ เป็นไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพมากขึ้น และลดการสูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร กรมส่งเสริมการปกครองได้พิจารณาตามมติคณะรัฐมนตรีให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกระบบจะต้องมีการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) เป็นประจำทุกปีโดยใช้แนวทางและเครื่องมือการประเมินตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติหรือ สำนักงาน ป.ป.ช. กำหนด แบ่งเป็น 5 องค์ประกอบ ดังนี้ 1) ความโปร่งใส (Transparency) 2) ความรับผิดชอบ (Accountability) 3) การทุจริตคอร์รัปชัน (Corruption) 4) วัฒนธรรมคุณธรรม (Integrity Culture) และ 5) คุณธรรมในการทำงาน (Work Integrity)

เทศบาลเมืองยโสธรเป็นหน่วยงานหนึ่งที่ต้องเข้ารับการประเมินในทุก ๆ ปี ซึ่งมีผลคะแนนการประเมิน 3 ปี ที่ผ่านมามีดังนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีคะแนนเฉลี่ยที่ 78.69 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีคะแนนเฉลี่ยที่ 98.91 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีคะแนนเฉลี่ยที่ 98.02 ซึ่งเห็นได้ว่าเทศบาลเมืองยโสธรมีคะแนนเฉลี่ยที่ดีขึ้น จากการที่กระทรวงการคลังได้กำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐและมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐให้ถือปฏิบัติและบังคับใช้ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังได้กำหนดไว้ (สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ, 2567)

การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของประภาศรี ไวยอรธ (2562) ได้ศึกษาถึงการบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่าแนวทางการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย 8 ด้าน ได้แก่ ด้านที่ 1 สภาพแวดล้อมภายในองค์กร เช่น วัฒนธรรมองค์กรนโยบายของผู้บริหาร แนวทางการปฏิบัติงานบุคลากร เป็นต้น ด้านที่ 2 การกำหนดวัตถุประสงค์ เช่น ควรมีความสอดคล้องกับกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ เพื่อวางเป้าหมายในการบริหารความเสี่ยงขององค์กรได้อย่างชัดเจน ด้านที่ 3 การบ่งชี้เหตุการณ์ เช่น นโยบายบริหารงาน บุคลากร การปฏิบัติงาน การเงิน ระบบสารสนเทศ ระเบียบกฎหมาย เป็นต้น ด้านที่ 4 การประเมินความเสี่ยง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถประเมินความเสี่ยงได้ทั้งจากปัจจัยความเสี่ยงภายนอกและปัจจัยความเสี่ยงภายในองค์กร ด้านที่ 5 การตอบสนองความเสี่ยง โดยจะต้องนำความเสี่ยงไปดำเนินการตอบสนองด้วยวิธีการที่เหมาะสม เพื่อลดความสูญเสียหรือโอกาสที่จะเกิดผลกระทบให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ด้านที่ 6 กิจกรรมการควบคุม เช่น การกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กร ด้านที่ 7 สารสนเทศ และการสื่อสาร องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องมีระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ และด้านที่ 8 การติดตามประเมินผล องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการติดตามผล เชนนิภัสสรณ์ รัชเศรษฐากุล (2564) ได้ศึกษาถึงการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรตามกรอบแนวคิดของ COSO ERM 2017: กรณีสึกษา บริษัทประกันวินาศภัย ผลการวิจัยพบว่าการนำหลักการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรที่สอดคล้องกับกรอบแนวคิดของ COSO ERM 2017 ครบทั้ง 5 หลักการ ได้แก่ การกำกับดูแลกิจการและวัฒนธรรมองค์กรการกำหนดกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ ผลการปฏิบัติงาน การทบทวน และการปรับปรุงแก้ไข และด้านข้อมูล การสื่อสาร และการรายงาน

จากความสำคัญดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงศึกษาถึง การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธรซึ่งจะนำผลการวิจัยนี้มาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาระบบการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร
2. เพื่อเปรียบเทียบปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและตัวอย่าง

ประชากร คือ บุคลากรในสังกัดเทศบาลเมืองยโสธร ซึ่งมีจำนวนรวมทั้งหมด 530 คน (เทศบาลเมืองยโสธร, 2567)

ตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษครั้งนี้ คือ บุคลากรในสังกัดของเทศบาลเมืองยโสธร จากการคำนวณประชากรได้ขนาดของตัวอย่างจำนวน 223 คน และผู้ศึกษาใช้วิธีการสุ่มตัวอย่าง โดยวิธีการเลือกตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) อย่างเป็นสัดส่วน ทำได้โดยนำประชากรมาแบ่งเป็นกลุ่มย่อย แล้วเลือกแจกแบบสอบถามตามตัวอย่างแต่ละกลุ่มตามสัดส่วนประชากร ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 จำนวนประชากรและขนาดสัดส่วนตัวอย่างจำแนกตามหน่วยงานย่อย

ที่	ชื่อหน่วยงาน	บุคลากร	
		ประชากร	ตัวอย่าง
1	สำนักปลัดเทศบาล	85	35
2	กองคลัง	31	13
3	กองช่าง	45	19
4	กองช่างสุขาภิบาล	21	9
5	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	63	28
6	กองการศึกษาและวัฒนธรรม	18	8
7	กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	21	9
8	กองสวัสดิการสังคม	11	5
9	กองการเจ้าหน้าที่	7	3
10	หน่วยตรวจสอบภายใน	2	1
11	โรงเรียนเทศบาล 1	97	40
12	โรงเรียนเทศบาล 2	81	33
13	โรงเรียนเทศบาล 3	45	19
14	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลเมือง	3	1
รวม		530	223

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถามความคิดเห็นของบุคลากรภายในสังกัดเทศบาลเมืองยโสธร ผู้วิจัยจัดทำโดยอาศัยแนวคิดหลักสำหรับการวิจัยแบ่งเป็น 5 ตอน คือ

ตอนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลของตัวอย่างประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานในตำแหน่ง

ตอนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็นถึงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ลักษณะแบบสอบถามเป็นลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Likert Rating Scale)

ตอนที่ 3 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็นถึงองค์ประกอบการควบคุมภายใน ลักษณะแบบสอบถามเป็นลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ

ตอนที่ 4 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับ ความคิดเห็นถึงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานลักษณะแบบสอบถามเป็นลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ

ตอนที่ 5 ปัญหาและข้อเสนอแนะอื่น ๆ ของผู้ตอบแบบสอบถาม

นำแบบสอบถามที่ได้รับการปรับปรุงเรียบร้อยแล้วไปทดลองใช้เครื่องมือวิจัย (Try out) จำนวน 50 ชุด ซึ่งไม่ใช่ตัวอย่างในการวิจัยเพื่อตรวจสอบว่าข้อคำถามสามารถสื่อความหมายตรงตามความต้องการและมีความเหมาะสมหรือไม่จากนั้นนำมาวิเคราะห์หาความเชื่อมั่นแล้วนำแบบสอบถามที่ได้มาวิเคราะห์หาความเชื่อมั่นของเครื่องมือในการวิจัยทั้งฉบับ (Reliability Analysis) ค่าสัมประสิทธิ์ Alpha Coefficient เท่ากับ .90 แสดงว่าเครื่องมือหรือแบบสอบถามชุดนี้มีความเชื่อมั่นตามที่ Nunnally (1978) เสนอไว้ว่าค่า α ที่ได้นั้นมากกว่า .70 จะเห็นได้ว่าแบบสอบถามนี้มีความเชื่อมั่นและสามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการวิจัยได้

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลดังนี้

1. ผู้วิจัยขอหนังสืออนุญาตเก็บข้อมูลการวิจัยจากบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี เพื่อขอความอนุเคราะห์เก็บข้อมูลการวิจัยจากบุคลากรในสังกัดเทศบาลเมืองยโสธร จำนวน 223 ชุด

2. แจกแบบสอบถามให้กับบุคลากรภายในสังกัดเทศบาลเมืองยโสธร ตามขนาดสัดส่วนกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามหน่วยงานย่อยตามที่กำหนด

3. กำหนดรหัส Code Book ในแบบสอบถามเพื่อเตรียมกรอกข้อมูลในโปรแกรมสำเร็จรูป

4. นำแบบสอบถามที่ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลตรวจสอบความถูกต้องและคัดเลือกแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ไว้เพื่อทำการวิเคราะห์ต่อไป

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

- ร้อยละ (Percentage) ใช้เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยพื้นฐานส่วนบุคคล
- ค่าเฉลี่ย (Mean) ใช้เพื่อการจำแนกและแปลความหมายตัวแปร
- ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ใช้เพื่อแสดงลักษณะการกระจายของข้อมูล
- การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ใช้เพื่อพยากรณ์ตัวแปรตามตัวหนึ่งซึ่งส่งผลมาจากตัวแปรอิสระตั้งแต่สองตัวขึ้นไปโดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์แบบ Stepwise และกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05
- การทดสอบทีและการทดสอบเอฟ

ผลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดสำนักงานเทศบาลเมืองยโสธร กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้แก่ ด้านการวิเคราะห์องค์กร ด้านการกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง ด้านการระบุความเสี่ยง ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านการตอบสนองความเสี่ยง ด้านการติดตามและทบทวน และด้านการสื่อสารและการรายงาน ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ภาพรวม

ข้อที่	กระบวนการบริหารความเสี่ยง	$\bar{x}$	S	ความคิดเห็น
1	ด้านการวิเคราะห์องค์กร	3.70	.64	มาก
2	ด้านการกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง	3.92	.53	มาก
3	ด้านการระบุความเสี่ยง	3.71	.71	มาก
4	ด้านการประเมินความเสี่ยง	4.04	.69	มาก
5	ด้านการตอบสนองความเสี่ยง	3.84	.63	มาก
6	ด้านการติดตามและทบทวน	4.15	.51	มาก
7	ด้านการสื่อสารและการรายงาน	3.82	.85	มาก
ภาพรวม		3.88	.33	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยรวมทั้ง 7 ด้าน อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.88$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากทุกด้าน เรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย 3 ลำดับแรก ได้แก่ ด้านการติดตามและทบทวน ($\bar{x} = 4.15$) ด้านการประเมินความเสี่ยง ($\bar{x} = 4.04$) และด้านการกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ($\bar{x} = 3.92$) ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดสำนักงานเทศบาลเมืองยโสธร องค์ประกอบการควบคุมภายใน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านกิจกรรมการควบคุมด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านกิจกรรมการติดตามผล ดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน องค์ประกอบการควบคุมภายใน ภาพรวม

ข้อที่	องค์ประกอบการควบคุมภายใน	$\bar{x}$	S	ความคิดเห็น
1	ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	4.46	.40	มาก
2	ด้านกิจกรรมการควบคุม	3.84	.56	มาก
3	ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	4.47	.30	มาก
4	ด้านกิจกรรมการติดตามผล	4.38	.32	มาก
ภาพรวม		4.28	.22	มาก

จากตารางที่ 2 พบว่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานองค์ประกอบการควบคุมภายในภาพรวมโดยรวมทั้ง 4 ด้านอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.28$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากทุกด้าน เรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย ได้แก่ ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ($\bar{x} = 4.47$) ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ($\bar{x} = 4.46$) และด้านกิจกรรมการติดตามผล ($\bar{x} = 4.38$) และด้านกิจกรรมการควบคุม ($\bar{x} = 3.84$) ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดสำนักงานเทศบาลเมืองยโสธรประกอบด้วย ด้านคุณภาพ ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา และด้านค่าใช้จ่าย ดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน ภาพรวม

ข้อที่	ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน	$\bar{x}$	S	ความคิดเห็น
1	ด้านคุณภาพ	4.46	.31	มาก
2	ด้านปริมาณงาน	4.45	.41	มาก
3	ด้านเวลา	4.36	.45	มาก
4	ด้านค่าใช้จ่าย	4.42	.45	มาก
ภาพรวม		4.42	.34	มาก

จากตารางที่ 3 พบว่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานภาพรวมโดยรวมทั้ง 4 ด้านอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.42$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากทุกด้าน เรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย ได้แก่ ด้านคุณภาพ ($\bar{x} = 4.46$) ด้านปริมาณงาน ($\bar{x} = 4.45$) ด้านค่าใช้จ่าย ($\bar{x} = 4.42$) และด้านเวลา ($\bar{x} = 4.36$) ตามลำดับ

การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดสำนักงานเทศบาลเมืองยโสธร โดยใช้การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regressions Analysis) โดยวิธี Stepwise ดังตารางที่ 4

ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของตัวแปรอิสระเป็นตัวพยากรณ์การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธรภาพรวม เป็นตัวแปรเกณฑ์โดยวิธี Stepwise (n=223)

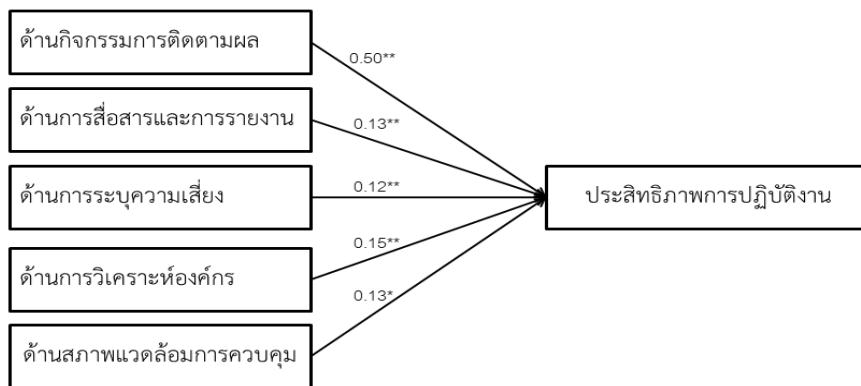
ตัวแปรอิสระ	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย		t	P
	B	Beta		
ด้านกิจกรรมการติดตามผล	.52	.50	9.29**	.00
ด้านการสื่อสารและการรายงาน	.05	.13	2.53**	.01
ด้านการระบุความเสี่ยง	.06	.12	2.25*	.02
ด้านการวิเคราะห์องค์กร	.08	.15	2.71**	.00
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	.11	.13	2.45**	.01
Constant = 2.368 R = .620 R ² = .385 R ² _{adj} = .371 F = 92.320				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 4 เมื่อวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณโดยวิธี Stepwise เพื่อพยากรณ์การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร ด้วยตัวแปรอิสระทั้ง 11 ตัวแปรมีผลต่อ

ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน เพียง 5 ตัวแปร ได้แก่ ด้านกิจกรรมการติดตามผล ด้านการสื่อสารและการรายงาน ด้านการวิเคราะห์องค์กร ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีผลต่อความประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานของบุคลากรเทศบาลเมืองยโสธร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และด้านการระบุนความเสี่ยง มีผลต่อความประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานของบุคลากรเทศบาลเมืองยโสธรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ถดถอยเชิงพหุคูณ (R) เท่ากับ .62 และตัวแปรทั้ง 5 ตัวแปร สามารถร่วมกันทำนายประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานของบุคลากรเทศบาลเมืองยโสธร ได้ร้อยละ 37.10 ($R^2_{adj} = .371$)

ดังนั้นเมื่อนำตัวแปรทั้ง 5 ตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานของบุคลากรเทศบาลเมืองยโสธร แสดงผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ โดยวิธี Stepwise ได้ดังภาพที่ 1



ภาพที่ 1 สมการวิเคราะห์ค่าถดถอยพหุคูณภาพรวม

สมการถดถอยในรูปคะแนนดิบ

$Y = 2.36 + .52 (\text{ด้านกิจกรรมการติดตามผล}) + .05 (\text{ด้านการสื่อสารและการรายงาน}) + .06 (\text{ด้านการระบุนความเสี่ยง}) + .08 (\text{ด้านการวิเคราะห์องค์กร}) + .11 (\text{ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม})$

สมการพยากรณ์ในรูปคะแนนมาตรฐาน

$Z = 0.50 (\text{ด้านกิจกรรมการติดตามผล}) + .13 (\text{ด้านการสื่อสารและการรายงาน}) + .12 (\text{ด้านการระบุนความเสี่ยง}) + .15 (\text{ด้านการวิเคราะห์องค์กร}) + .13 (\text{ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม})$

จากสมการข้างต้นสามารถอธิบายได้ว่า ถ้าด้านกิจกรรมการติดตามผลเพิ่ม 1 หน่วย จะทำให้ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานของบุคลากรเทศบาลเมืองยโสธร เพิ่มขึ้น .50 ในขณะที่ตัวแปรอื่นคงที่

ถ้าด้านการสื่อสารและการรายงานเพิ่ม 1 หน่วย จะทำให้ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานของบุคลากรเทศบาลเมืองยโสธร เพิ่มขึ้น .13 ในขณะที่ตัวแปรอื่นคงที่

ถ้าด้านการระบุนความเสี่ยงเพิ่ม 1 หน่วย จะทำให้ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานของบุคลากรเทศบาลเมืองยโสธร เพิ่มขึ้น .12 ในขณะที่ตัวแปรอื่นคงที่

ถ้าด้านการวิเคราะห์องค์กรเพิ่ม 1 หน่วย จะทำให้ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานของบุคลากรเทศบาลเมืองยโสธร เพิ่มขึ้น .15 ในขณะที่ตัวแปรอื่นคงที่

ถ้าด้านการวิเคราะห์องค์กรเพิ่ม 1 หน่วย จะทำให้ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานของบุคลากรเทศบาลเมืองยโสธร เพิ่มขึ้น .13 ในขณะที่ตัวแปรอื่นคงที่

จากผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณโดยวิธี Stepwise เพื่อพยากรณ์การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร ด้วยตัวแปรอิสระทั้ง 11 ตัวแปร มีผลต่อประสิทธิภาพ

ของการปฏิบัติงาน เพียง 5 ตัวแปร ได้แก่ ด้านกิจกรรมการติดตามผลด้านการสื่อสารและการรายงานด้านการวิเคราะห์องค์กร ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีผลต่อความประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของบุคลากรเทศบาลเมืองยโสธร ซึ่งสอดคล้องกับองค์ประกอบของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยชัยญัส ทองอ่อน (2564); นิภาพร มังคละ (2564) และมธุรพจน์ พรหมสุรินทร์ (2563) อ้างถึง Peterson and Plowman (1953) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน โดยมีการสรุปองค์ประกอบของประสิทธิภาพไว้ 4 ข้อ ได้แก่ 1) คุณภาพของงาน (Quality) 2) ปริมาณงาน (Quantity) 3) เวลาที่ใช้ในงาน (Time) และ 4) ค่าใช้จ่าย (Cost) เป็นประสิทธิภาพการปฏิบัติงานที่จะสามารถนำไปสู่ความสำเร็จตามจุดประสงค์และเป้าหมายที่องค์กรกำหนดอย่างทันต่อสถานการณ์ และเป็นประโยชน์คุ้มค่าโดยสามารถประหยัดและลดการสูญเสียของทรัพยากรต่าง ๆ ที่ใช้ในการดำเนินกิจกรรมจึงจะเรียกว่ามีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งและประสบการณ์ โดยใช้สถิติค่าทีและค่าเอฟ ดังตารางที่ 5-9

ตารางที่ 5 เปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร จำแนกตามเพศ

การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน	เพศชาย (n=97)		เพศหญิง (n=126)		t	p
	$\bar{x}$	S	$\bar{x}$	S		
ด้านการระบุความเสี่ยง	3.80	.75	3.63	.68	1.70*	.05
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	4.47	.30	4.45	.47	.42*	.05

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 5 เปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร จำแนกตามเพศ พบว่าเพศที่ต่างกันมีความเห็นด้านการระบุความเสี่ยงและด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 6 เปรียบเทียบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร จำแนกตามอายุ

การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	P
ด้านการสื่อสารและการรายงาน	ระหว่างกลุ่ม	10.23	3.00	3.41	4.91**	.00
	ภายในกลุ่ม	151.875	219.00	0.69		
	รวม	162.10	222.00			
ด้านการระบุความเสี่ยง	ระหว่างกลุ่ม	4.39	3.00	1.46	2.90*	.03
	ภายในกลุ่ม	110.44	219.00	.50		
	รวม	114.84	222.00			

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 6 การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร จำแนกตามอายุ พบว่าอายุต่างกันด้านการสื่อสารและการรายงานมีความแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ด้านการระบุความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เมื่อพบความแตกต่างจึงทำการเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ด้วยวิธี LSD ดังตารางที่ 7

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อค่าเฉลี่ยของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร ความแตกต่างรายคู่โดยวิธี LSD จำแนกตามอายุ

การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	กลุ่ม	จำแนกตามอายุ	$\bar{x}$	จำแนกตามอายุ			
				1	2	3	4
ด้านการสื่อสารและการรายงาน	1	21-30 ปี	4.30	-	.53*	.52*	.73*
	2	31-40 ปี	3.76		-	.01	.19
	3	41-50 ปี	3.77			-	.20
	4	51-60 ปี	3.56				-
ด้านการระบุความเสี่ยง	1	21-30 ปี	4.00	-	.31*	.44*	.23
	2	31-40 ปี	3.68		-	.13	.08
	3	41-50 ปี	3.55			-	.21
	4	51-60 ปี	3.76				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 7 เมื่อเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร จำแนกตามอายุ เป็นรายคู่ตามวิธี LSD พบว่า

1. การสื่อสารและการรายงาน บุคลากรที่มีอายุระหว่าง 21-30 ปี กับ 31-40 ปี 21-30 ปี กับ 41-50 ปี และ 21-30 ปี กับ 51-60 ปี แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ส่วนคู่อื่น ๆ ไม่แตกต่างกัน
2. ด้านการระบุความเสี่ยงบุคลากรที่มีอายุระหว่าง 21-30 ปี กับ 31-40 ปี และ 21-30 ปี กับ 41-50 ปี แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ส่วนคู่อื่น ๆ ไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานในเทศบาลเมืองยโสธร

การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	P
ด้านการสื่อสารและการรายงาน	ระหว่างกลุ่ม	6.15	3.00	2.05	2.87*	.03
	ภายในกลุ่ม	155.95	219.00	.71		
	รวม	162.10	222.00			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 8 การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร จำแนกตามจำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานในเทศบาลเมืองยโสธร พบว่าประสบการณ์ในการปฏิบัติงานในเทศบาลเมืองยโสธรต่างกัน ด้านการสื่อสารและการรายงานมีความแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เมื่อพบความแตกต่างจึงทำการเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ด้วยวิธี LSD ดังตารางที่ 9

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร ความแตกต่างรายคู่โดยวิธี LSD จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานในเทศบาลเมืองยโสธร

การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	กลุ่ม	จำแนกตามอายุ	$\bar{x}$	จำแนกตามอายุ			
				1	2	3	4
ด้านการสื่อสารและการรายงาน	1	น้อยกว่า 1 ปี	4.16	-	.08	.32	.51
	2	1-2 ปี	4.07		-	.23	.42*
	3	3-4 ปี	3.84			-	.18
	4	มากกว่า 5 ปี	3.65				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 9 เมื่อเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานในเทศบาลเมืองยโสธร เป็นรายคู่ตามวิธี LSD พบว่าการสื่อสารและการรายงาน บุคลากรที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานในเทศบาลเมืองยโสธรระหว่าง 1-2 ปี กับ มากกว่า 5 ปี แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ส่วนคู่อื่น ๆ ไม่แตกต่างกัน

อภิปรายผลการวิจัย

จากผลการวิจัย การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร มีประเด็นที่น่าสนใจควรค่าแก่การอภิปรายผลในประเด็นสำคัญ การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร ดังต่อไปนี้

ด้านกิจกรรมการติดตามผล เป็นเรื่องสำคัญในการนำพาองค์กรให้ไปสู่เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้การติดตามผลการปฏิบัติงานของพนักงานที่เริ่มปฏิบัติหน้าที่ใหม่ การประเมินจากหัวหน้างานและการประเมินตนเอง และการประชุมเกี่ยวกับปัญหาที่พบในการปฏิบัติงานถือเป็นการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ดีจะส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้นซึ่งผลการศึกษาที่สอดคล้องกับงานวิจัยของธนปรณ์ สัตตรัตนมัย (2562) ได้ทำการวิจัยถึง ความสัมพันธ์ระหว่างระบบควบคุมภายใน และประสิทธิภาพการดำเนินงานของพนักงานในโรงพยาบาลรัฐ พบว่าองค์กรควรให้ความสำคัญกับการให้ความรู้สร้างความเข้าใจ เกี่ยวกับระบบควบคุมภายในให้แก่บุคลากรทุก ๆ หน่วยงาน เพื่อให้บุคลากรเห็นถึงความสำคัญของการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง เหมาะสม และรับฟังข้อเสนอแนะของบุคลากร เนื่องจากอาจมีสิ่งที่กระทบกับการดำเนินงานของบุคลากรซึ่งควรได้รับการแก้ไข เพื่อไม่ให้เกิดผลกระทบต่อการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งผลการศึกษาที่สอดคล้องกับงานวิจัยของแพรวารี จุมตัง (2560) ได้ทำการวิจัยถึงผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดปทุมธานี พบว่าประสิทธิภาพการควบคุมภายในในมิติด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน สมมุติฐาน โดยสะท้อนให้เห็นว่าในการประเมินและติดตามผลอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้

ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพ มีการปฏิบัติจริง และการควบคุมภายในดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ด้านการสื่อสารและการรายงานการรายงานความเสี่ยงควบคู่กับตัวชี้วัดประสิทธิภาพการดำเนินงาน โดยการรายงานความเสี่ยงของทุกๆ ด้าน และผลการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ครอบคลุมทั่วทั้งองค์กรทำให้สามารถการคาดการณ์สถานการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และรวมถึงการรวบรวมข้อมูลต่างๆทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งผลการศึกษานี้สอดคล้องกับงานวิจัยของกรุพัค ลิ้มธรรมมหิศร (2562) ได้ทำการวิจัยถึงปัจจัยที่มีผลต่อการบริหารความเสี่ยงที่ดี ตามแนวคิด COSO ERM 2017: กรณีสึกษา บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) พบว่าการสื่อสาร และการรายงานผล มีผลต่อการบริหารความเสี่ยงที่ดี โดยเทียบกับประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยง ดังนั้นผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการสื่อสารและการรายงานให้เพียงพอ เหมาะสม และทันต่อเวลา มีการวิเคราะห์กลุ่มข้อมูลขนาดใหญ่เพื่อนำไปสู่การระบุและจัดการความเสี่ยงขององค์กรให้ดียิ่งขึ้น ควรสื่อสารข้อมูลการบริหารความเสี่ยงองค์กรผ่านช่องทางทางการติดต่อต่างๆทั้ง Top-down Approach และ Bottom-up Approach และต้องมีการสื่อสารข้อมูลความเสี่ยงให้เพียงพอทั้งภายในและภายนอกองค์กร องค์กรควรรายงานความเสี่ยง วัฒนธรรม องค์กร และผลการดำเนินงานในทุกระดับให้ครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร รวมทั้งให้ผู้บริหารกำกับดูแลในส่วนนี้ด้วย นอกจากนี้องค์กรควรเน้นการสื่อสารเรื่องการบริหารความเสี่ยงระหว่างหน่วยงานเป็นประจำ โดยมีกำหนดรอบระยะเวลาที่ชัดเจน เพื่อให้ทุกฝ่ายได้เข้าใจความเสี่ยงตรงกันอย่างชัดเจน และตอบสนองต่อความเสี่ยงได้ดียิ่งขึ้น เป็นไปในทิศทางเดียวกับสอดคล้องกับงานวิจัยของประภาศรี ไวยอรธ (2562) ได้ทำการวิจัยถึงการบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องมีระบบการสื่อสารและการรายงานที่มีประสิทธิภาพ เพราะเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะนำไปพิจารณาดำเนินการบริหารความเสี่ยงให้เป็นไปตามกรอบ และขั้นตอนการปฏิบัติที่องค์กรกำหนดการสื่อสารเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับองค์กรในการบ่งชี้ ประเมินและจัดการความเสี่ยง การรายงานข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกองค์กร ควรได้รับการบันทึกและสื่อสารไปยังบุคลากรใน องค์กรอย่างเหมาะสมทั้งในด้านรูปแบบและเวลา เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานทันหน้าที่และความรับผิดชอบได้ รวมถึงเป็นการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้ทุกคนในองค์กรได้รับทราบถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงเหล่านั้น การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพยังครอบคลุมถึงการสื่อสารจากระดับบนลงล่าง ระดับล่างไปสู่บน และการสื่อสารระหว่างหน่วยงาน

ด้านการระบุความเสี่ยงการใช้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันในการวิเคราะห์หาความเสี่ยง การระบุถึงสาเหตุของความเสี่ยงในทุก ๆ กิจกรรม จากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก การวิเคราะห์ถึงผลกระทบทั้งด้านบวกและด้านลบจะทำให้สามารถรับรู้ได้ถึงโอกาสและผลกระทบจากความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และสามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงนั้น ๆ ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของดุสิต สว่างศรี (2565) ได้ทำการวิจัยถึงการบริหารความเสี่ยงของโรงเรียนอุทุมพรพิสัย จังหวัดศรีสะเกษ สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาสุพรรณบุรี พบว่าการบริหารความเสี่ยงของโรงเรียนอุทุมพรพิสัย ด้านการระบุความเสี่ยง/เหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Identification) ได้มอบหมายให้หัวหน้ากลุ่มสาระ หัวหน้างาน ครูผู้รับผิดชอบงานโครงการ และกิจกรรมต่าง ๆ ของสถานศึกษาดำเนินการศึกษา วิเคราะห์ ค้นหาปัญหา สาเหตุ หรือปัจจัยความเสี่ยงของงาน โครงการ และกิจกรรมต่าง ๆ ที่ตนเองรับผิดชอบอันจะเป็นอุปสรรคขัดขวางให้การดำเนินงานต่าง ๆ เหล่านั้นไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยกำหนดให้ผู้รับผิดชอบงาน โครงการ และกิจกรรมต่าง ๆ ดำเนินการศึกษา วิเคราะห์ ค้นหาปัญหา สาเหตุ หรือปัจจัยความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน เช่น นโยบายการบริหารของผู้บริหาร วัฒนธรรมองค์กร กระบวนการทำงานของบุคลากร อาคารสถานที่ งบประมาณ และวัสดุอุปกรณ์ในการดำเนินงาน เป็นต้น และปัจจัยภายนอก เช่น เศรษฐกิจ สังคม การเมือง กฎหมาย สิ่งแวดล้อม ชุมชน และนโยบายการศึกษาของกระทรวงศึกษาธิการ โดยการระบุความเสี่ยง ต้องอาศัยผู้ปฏิบัติงานและผู้บริหารทุกระดับพิจารณาปัจจัยภายในและภายนอกให้ครอบคลุมทุกประเภทของความเสี่ยงขององค์กร สอดคล้องกับงานวิจัยของเขมณีสสรณ์ รัชเศรษฐากุล (2564) ได้ทำการวิจัยถึงการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรตามกรอบแนวคิดของ COSO ERM 2017:กรณีสึกษา บริษัทประกันวินาศภัย พบว่าองค์กรประกอบที่ 10 ระบุความเสี่ยง (Identifies Risk)

องค์กรควรมีการระบุความเสี่ยงในทุกๆด้านไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และบุคลากรในองค์กรรับรู้และตอบสนองต่อความเสี่ยงไปในทิศทางเดียวกัน โดยความเสี่ยงทั้งหมดถูกระบุไว้ในทะเบียนความเสี่ยง (Risk Register)

ด้านการวิเคราะห์องค์กร องค์กรควรมีการวิเคราะห์ถึงจุดอ่อน จุดแข็ง โอกาส อุปสรรค สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกในการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ การกำหนดหน้าที่ในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรทุกระดับของหน่วยงานอย่างชัดเจน และจัดทำโครงสร้างกรอบอัตราค่าจ้างและสายการบังคับบัญชาให้ เหมาะสมกับภารกิจอำนาจหน้าที่ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของเทพไท แซ่เตียว (2562)ได้ทำการวิจัยถึงการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรตามกรอบแนวคิด COSO ERM 2017: กรณีศึกษา สมาคมกีฬาบาสเกตบอลแห่งประเทศไทยพบว่า หลักการที่ 6 วิเคราะห์องค์กร การวิเคราะห์ผลกระทบภายในและภายนอกองค์กร เพื่อพิจารณาทราบถึงจุดแข็ง-จุดอ่อนของสมาคมกีฬาบาสเกตบอลแห่งประเทศไทยรวมไปถึงวิเคราะห์ถึงผลกระทบในอนาคต โดยใช้ประสบการณ์ในอดีต มีสอดคล้องกับการบริหารความเสี่ยง

ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีผลกระทบทางบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานของบุคลากร ดังนั้น องค์กรควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ ความมีจริยธรรม โดยสร้างวัฒนธรรมขององค์กร และสร้างทัศนคติที่ดีให้ทุกคนในองค์กรให้เห็นว่าการปฏิบัติงานต้องเป็นไปตามนโยบายและระเบียบขององค์กรซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัฐชา โลเกศเสถียร (2565) ได้ทำการวิจัยถึงความสัมพันธ์ระหว่างระบบควบคุมภายใน และประสิทธิภาพการดำเนินงานของพนักงานในบริษัทเอกชน พบว่าสภาพแวดล้อมการควบคุมส่งผลกระทบทางบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของพนักงานในบริษัทเอกชน ดังนั้น องค์กรควรมีการกำหนดบทบาทอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร อาจจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน หรือคู่มือระบบงาน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติและเพิ่มความเข้าใจในหน้าที่ และขอบเขตความรับผิดชอบของพนักงาน มีการกระจายความรับผิดชอบให้พนักงานในองค์กรอย่างเหมาะสม ไม่มีส่วนงานที่ซ้ำซ้อน รวมถึงให้พนักงานทุกระดับมีส่วนร่วมในกิจกรรมการควบคุมภายในการแสดงความคิดเห็น รวมถึงข้อร้องเรียน เพื่อให้พนักงานมีความมุ่งมั่นที่จะทำเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรมากขึ้น

เพศที่ต่างกันให้ความสำคัญ ด้านกิจกรรมการติดตามผล ด้านการสื่อสารและการรายงาน และด้านการวิเคราะห์องค์กร ไม่แตกต่างกัน ด้านการการระบุความเสี่ยง และด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของจันทร์เพ็ญ อวนศรี (2564) ได้ทำการวิจัยถึงการศึกษาปัจจัยความหลากหลายที่ส่งผลต่อสภาพแวดล้อมในการทำงานและประสิทธิภาพในการทำงาน : กรณีศึกษาบริษัทผลิตชิ้นส่วนยานยนต์แห่งหนึ่ง พบว่าปัจจัยส่วนบุคคลด้านเพศที่แตกต่าง มีระดับความคิดเห็นที่มีความหลากหลายในมิติของปัจจัยด้านต่าง ๆ ที่แตกต่างกัน

อายุที่ต่างกันให้ความสำคัญ ด้านกิจกรรมการติดตามผล ด้านการวิเคราะห์องค์กร และด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ไม่แตกต่างกัน ด้านการระบุความเสี่ยง แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ด้านด้านการสื่อสารและการรายงาน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของบัณฑิตย์ ฟองแพร่ (2559) ได้ทำการวิจัยถึงปัจจัยที่มีผลต่อการพัฒนาองค์กรให้มีศักยภาพการทางานสูง: กรณีศึกษารานาครายูโอบี พบว่าปัจจัยส่วนบุคคลด้าน เพศ อายุ ระยะเวลาการทำงานกับบริษัทปัจจุบัน และรายได้ที่แตกต่างกัน มีผลต่อการพัฒนาองค์กรให้มีศักยภาพการทางานของพนักงานที่ปฏิบัติงานในธนาคารยูโอบีแตกต่างกัน

ระดับการศึกษาต่างกัน ให้ความสำคัญด้านกิจกรรมการติดตามผลด้านการสื่อสารและการรายงาน ด้านการระบุความเสี่ยงด้านการวิเคราะห์องค์กรด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ไม่แตกต่างกันซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของจันทร์เพ็ญ อวนศรี (2564) ได้ทำการวิจัยถึงการศึกษาปัจจัยความหลากหลายที่ส่งผลต่อสภาพแวดล้อมในการทำงานและประสิทธิภาพในการทำงาน : กรณีศึกษาบริษัทผลิตชิ้นส่วนยานยนต์แห่งหนึ่ง พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคลด้านอายุ ด้านการศึกษา ด้านประสบการณ์ทำงานและด้านตำแหน่งที่แตกต่าง มีระดับความคิดเห็นที่ไม่แตกต่างกัน

ตำแหน่งต่างกัน ให้ความสำคัญด้านกิจกรรมการติดตามผลด้านการสื่อสารและการรายงาน ด้านการระบุความเสี่ยงด้านการวิเคราะห์องค์กรด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ไม่แตกต่างกันซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของจันทร์เพ็ญ อวนศรี (2564) ได้ทำการ

วิจัยถึงการศึกษาปัจจัยความหลากหลายที่ส่งผลต่อสภาพแวดล้อมในการทำงานและประสิทธิภาพในการทำงาน : กรณีศึกษาบริษัทผลิตชิ้นส่วนยานยนต์แห่งหนึ่ง พบว่าปัจจัยส่วนบุคคลด้านอายุ ด้านการศึกษา ด้านประสบการณ์ทำงานและตำแหน่ง ที่แตกต่างกัน มีระดับความคิดเห็นที่ไม่แตกต่างกัน

ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานในเทศบาลเมืองยโสธรที่ต่างกัน ให้ความสำคัญด้านกิจกรรมการติดตามผลด้านการระบุความเสี่ยงด้านการวิเคราะห์องค์กร และด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ไม่แตกต่างกันด้านการสื่อสารและการรายงานแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของปัทมาธิ์ พองแพร่ (2559) ได้ทำการวิจัยถึงปัจจัยที่มีผลต่อการพัฒนาองค์กรให้มีศักยภาพการทำงานสูง: กรณีศึกษาธนาคารยูโอบี พบว่าปัจจัยส่วนบุคคล เพศ อายุ ระยะเวลาการทำงาน กับบริษัทปัจจุบัน และรายได้ที่แตกต่างกัน มีผลต่อการพัฒนาองค์กรให้มีศักยภาพการทำงานของพนักงานที่ปฏิบัติงานในธนาคารยูโอบีแตกต่างกัน

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1. ด้านกิจกรรมการติดตามผลเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร ผลการศึกษาพบว่า องค์กรควรให้ความสำคัญด้านกิจกรรมการติดตามผลเกี่ยวกับการติดตาม การจัดประชุมเกี่ยวกับปัญหาที่พบในการปฏิบัติงาน การประเมินจากหัวหน้างานและการประเมินตนเอง เพื่อให้บุคลากรเห็นถึงศักยภาพของตนเองทำให้หน่วยงานประสบผลสำเร็จและงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

2. ด้านการสื่อสารและการรายงาน เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร ผลการศึกษาพบว่า การรายงานความเสี่ยงควบคู่กับตัวชี้วัดประสิทธิภาพการดำเนินงาน โดยการรายงานความเสี่ยงของทุก ๆ ด้าน และผลการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร ทำให้สามารถคาดการณ์สถานการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และรวมถึงการรวบรวมข้อมูลต่าง ๆ ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

3. ด้านการระบุความเสี่ยง เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธรผลการศึกษาพบว่า การใช้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันในการวิเคราะห์หาความเสี่ยง การระบุถึงสาเหตุของความเสี่ยงในทุก ๆ กิจกรรม จากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก การวิเคราะห์ถึงผลกระทบทั้งด้านบวกและด้านลบ จะทำให้สามารถรับรู้ได้ถึงโอกาสและผลกระทบจากความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และสามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงนั้น ๆ ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น

4. ด้านการวิเคราะห์องค์กร เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร ผลการศึกษาพบว่า องค์กรควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการวิเคราะห์ถึงจุดอ่อน จุดแข็ง โอกาส อุปสรรค สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกในการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ การกำหนดหน้าที่ในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรทุกระดับของหน่วยงานอย่างชัดเจน และจัดทำโครงสร้างกรอบอัตรากำลังและสายการบังคับบัญชาให้ เหมาะสมกับภารกิจอำนาจหน้าที่ขององค์กร

5. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร ผลการศึกษาพบว่า องค์กรควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ ความมีจริยธรรม โดยสร้างวัฒนธรรมขององค์กร และสร้างทัศนคติที่ดีให้ทุกคนในองค์กรให้สามารถปฏิบัติงานได้ตรงกับความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จะปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ขององค์กรได้

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

- 1 ศึกษากิจกรรมการติดตามผลที่ส่งผลต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร
- 2 ศึกษาการระบุความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร
- 3 ศึกษาการวิเคราะห์ห้องกรงที่ส่งผลต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร
- 4 ศึกษาสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ส่งผลต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร
- 5 ศึกษากิจกรรมการควบคุมที่ส่งผลต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองยโสธร

กิตติกรรมประกาศ

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านเป็นอย่างสูงจนทำให้ประสบความสำเร็จในการทำวิจัยในครั้งนี้ และหวังว่าวิจัยฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อไป

เอกสารอ้างอิง

- การคลัง, กระทรวง. **หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562**. กรุงเทพฯ: กระทรวงการคลัง, 2562.
- เชมณีสสรณ์ รัชเศรษฐากุล. **การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรตามกรอบแนวคิดของ COSO ERM 2017: กรณีศึกษาบริษัทประกันวินาศภัย**. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2564.
- คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ, สำนักงาน. **ผลการประเมินรายหน่วยงานภายในภาค**. (ออนไลน์) 2567 (อ้างเมื่อ 28 กรกฎาคม 2567).จาก<https://itas.nacc.go.th/report/rpt0605?Year>
- จันทร์เพ็ญ อวนศรี. **การศึกษาปัจจัยความหลากหลายที่ส่งผลต่อสภาพแวดล้อมในการทำงานและประสิทธิภาพในการทำงาน : กรณีศึกษาบริษัทผลิตชิ้นส่วนยานยนต์แห่งหนึ่ง**. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2564.
- ณัฐชา โลเกสเสถียร. **ความสัมพันธ์ระหว่างระบบควบคุมภายในและประสิทธิภาพการดำเนินงานของพนักงานในบริษัทเอกชน**. วิทยานิพนธ์วิทยาศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2565.
- ดุสิต สว่างศรี. **การบริหารความเสี่ยงของโรงเรียนอุทอง สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา มัธยมศึกษาสพพบุรี**. วิทยานิพนธ์ศึกษาศาสตร์ มหาบัณฑิตมหาวิทยาลัยศิลปากร, 2565.
- เทพไท แซ่เตียว. **การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรตามกรอบแนวคิดCOSO ERM 2017: กรณีศึกษาสมาคมกีฬาเบสบอลแห่งประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2562.
- ธนปรณ์ สัตตรัตน์มัย. **ความสัมพันธ์ระหว่างระบบควบคุมภายใน และประสิทธิภาพการดำเนินงานของพนักงานในโรงพยาบาลรัฐ**. วิทยานิพนธ์วิทยาศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2562.
- ประกาศรี ไวยอรรถ. **การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา**. วิทยานิพนธ์รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา, 2562.

บัณฑิตย ี พองแพร. ปัจจัยที่มีผลต่อการพัฒนาองค์กรให้มีศักยภาพการทำงานสูง: กรณีศึกษาธนาคารยูโอบี. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยบูรพา, 2559.

แพรวารี จูมด้วง. ผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดปทุมธานี. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม, 2560.

ภูรพัศ ลิ้มธรรมมหิศร. ปัจจัยที่มีผลต่อการบริหารความเสี่ยงที่ดี ตามแนวคิด COSO ERM 2017 : กรณีศึกษาบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน). วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2562.

เมืองยโสธร, เทศบาล. แผนอัตรากำลัง 3 ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567-2569 (ฉบับสมบูรณ์ พ.ศ. 2567-2569). ยโสธร: เทศบาลเมืองยโสธร. 2567.

Nunnally, J. C. *Psychometric Theory*. 2nd ed. New York: McGraw-Hill, 1978.