

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ      แนวทางการประยุกต์ใช้การประเมินการควบคุมโดยตนเอง (CSA)  
กับหน่วยงานตรวจสอบภายใน : กรณีศึกษา  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ผู้เขียน      นางสาวดวงโสภา ศรีบุหงา

ปริญญา      บัณฑิตมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ชูศรี เทียศิริเพชร  
อาจารย์สุริทัต อินยา

ประธานกรรมการ  
กรรมการ

#### บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาแนวทางการประยุกต์ใช้การประเมินการควบคุมโดยตนเอง (CSA : Control Self – Assessment) ร่วมกับหน่วยงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี โดยมีขอบเขตการศึกษาเฉพาะการควบคุมภายในของแผนกพัสดุ และแผนกการเงินการบัญชี ผู้ศึกษาใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากการสอบถามและสัมภาษณ์บุคลากรที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการนำ CSA มาปรับใช้ในระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ได้แก่ ผู้บังคับบัญชา ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน รวมจำนวนทั้งสิ้น 5 คน

หลักเกณฑ์ในการทำ CSA คือการที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้บังคับบัญชาทุกระดับในแต่ละส่วนงานเป็นผู้ประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์กรนั่นเอง โดยอาศัยความช่วยเหลือจากผู้ตรวจสอบภายใน และในการนี้มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ได้นำ CSA มาใช้ให้เหมาะสมกับสภาพการณ์ในปัจจุบัน โดยให้คณาจารย์ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบภายในจำนวน 4 คน ทำหน้าที่เป็นผู้ประสานงานระหว่างผู้บริหารกับผู้ปฏิบัติงาน และเป็นผู้นำมาซึ่งการใช้ CSA ในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

จากการศึกษาพบว่าการประยุกต์ใช้ CSA ของมหาวิทยาลัยฯ ในขั้นแรก ผู้ปฏิบัติงานมีส่วนร่วมในการประเมินผลการควบคุม สรุปผลการประเมิน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางในการ

ปรับปรุงการควบคุมไว้ในแบบสอบถาม (Questionnaires) หลังจากนั้นคณะกรรมการจัดทำ CSA จะทำการรวบรวมข้อมูลแล้วนำมาสรุปผลในภาพรวม และเป็นผู้ดำเนินการในขั้นตอนต่อไปจนแล้วเสร็จ ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ของ CSA ที่เน้นให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานเป็นผู้ประเมินการควบคุมภายในโดยตนเอง

จากการศึกษาเปรียบเทียบหลักเกณฑ์ของ CSA กับแนวทางการนำ CSA มาใช้ในปัจจุบันของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เพื่อเสนอแนะแนวทางการประยุกต์ใช้ CSA ในการปรับปรุงและพัฒนาระบบการควบคุมภายในต่อไปในอนาคต พบว่าในด้านวัตถุประสงค์ ควรนำ CSA มาใช้ในทุกระดับของการจัดวางระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งจะทำให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ ด้านหน่วยงานและขอบเขตงาน ควรนำ CSA มาใช้ให้ครอบคลุมทุกหน่วยงานและทุกกิจกรรมภายในองค์กร ด้านผู้ประเมินผล ควรให้ผู้ปฏิบัติงานและผู้บังคับบัญชาทุกระดับในแต่ละหน่วยงานเป็นผู้ประเมินผลการควบคุมภายในโดยตนเอง โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้มีความรู้ด้าน CSA จากภายนอกองค์กรทำหน้าที่เป็นผู้ประสานงานคุณภาพ ในการให้คำปรึกษาแนะนำ และสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ด้านวิธีการปฏิบัติ ควรนำวิธีการประชุมเชิงปฏิบัติการ (Workshop) มาใช้เป็นเครื่องมือในการปรับปรุงและพัฒนาระบบการควบคุมภายในของแต่ละหน่วยงาน นอกเหนือจากการใช้แบบสอบถาม (Questionnaires) เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีบทบาทและมีส่วนร่วมในการนำ CSA มาใช้มากยิ่งขึ้น และด้านการรายงาน ควรดำเนินการโดยให้ผู้ปฏิบัติงานและผู้บังคับบัญชาทุกระดับในแต่ละส่วนงาน เป็นผู้จัดทำรายงานเพื่อสรุปผลและรับรองผลการประเมินการควบคุมโดยตนเอง

**Independent Study Title**      Guideline for implementation of Control Self-Assessment:  
Case Study of Rajamangala University of Technology Lanna.

**Author**      Miss Duangsopa Sribunga

**Degree**      Master of Accounting

**Independent Study Advisory Committee**

Associate Professor Chusri Taesiriphet

Chairperson

Lecturer Puritud Inya

Member

**Abstract**

The purpose of this independent study was to study the guideline of implementation of Control Self-Assessment (CSA) to Internal Control Department of Rajamangala University of Technology Lanna incorporated with their Internal Control Department. The studied area was in Inventory Control and Accounting department. In this study, the author collected data by questionnaire interviewing of 5 personnel who involved in implementation of Control Self-Assessment (CSA) to internal control system of the University including the directors, staffs and the internal auditors.

The principle of CSA was risk assessment and internal control did by staffs and directors with supportive guides from the internal auditors. In this way, Rajamangala University of Technology Lanna applied CSA to be available for present situations by set up their CSA Committee which consisted of 4 professors who also were the internal auditors and rolled as the facilitators who coordinate with the executives and staffs. The committee, in the same time, conducted CSA through internal control system establishment along with the Internal Control Standard that was determined by the State Audit Commission.

The study found that, in early step of using CSA, the colleagues had collaborated in control assessment and conclusion part. They also gave improvable instruction in the internal

control questionnaires. After that the committee took part in data collecting and then carried out in overall summary and the further step. This characteristic was not in line with CSA requirement which emphasized the important of internal control assessing by staffs and directors.

Comparing CSA principle with exists process suggested the ways to improve and develop the University's internal control in the future as follow: in the objective part, CSA should be use in every step of designing internal control, so that target goal could be achieved in acceptable level of risk preventing or reducing. For the department and work part, all department and activities in the University should be run under CSA guideline. Besides, staffs and directors in each department should perform the assessment part themselves along with proposal and information from internal auditors or external well-informed persons as facilitators. In addition to use questionnaire only, workshop class might be interesting practice tool for improve and develop internal control system which could encourage staffs in more role-taken and collaboration. Finally, in the reporting sector, report for conclusion and endorsement should be accomplished by all staffs and directors on their own.