

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ค
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญ	ช
สารบัญตาราง	ญ
สารบัญภาพ	ฎ
บทที่ 1 บทนำ	
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา	3
ขอบเขตและวิธีการศึกษา	3
นิยามศัพท์	4
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษา	4
บทที่ 2 ทฤษฎีและแนวคิดที่ใช้ในการศึกษา	
แนวคิดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน	5
แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	10
แนวคิดเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (ERM)	15
แนวคิดเกี่ยวกับการประเมินการควบคุมโดยตนเอง (CSA)	16
ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน	24
วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	27
บทที่ 3 ลักษณะการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	
ความเป็นมาของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล	29
วิสัยทัศน์/พันธกิจ/วัตถุประสงค์/เป้าหมาย/กลยุทธ์	30
โครงสร้างการบริหารงาน	33
ลักษณะการดำเนินงานและการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี	36
ลักษณะการดำเนินงานและการควบคุมภายในด้านพัสดุ	39
การจัดวางระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	49
ปัญหาที่พบจากการประยุกต์ใช้ CSA ในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	61

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

บทที่ 4	แนวทางการประยุกต์ใช้การประเมินการควบคุมโดยตนเอง (CSA)	
	กับหน่วยงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี	
	การศึกษาเปรียบเทียบหลักเกณฑ์ของ CSA กับแนวทางการนำ CSA	
	มาใช้ในปัจจุบันของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี	64
	การประเมินการประยุกต์ใช้ CSA	74
บทที่ 5	สรุปผลการศึกษา และข้อเสนอแนะ	
	สรุปผลการศึกษา	75
	อภิปรายผล	78
	ข้อเสนอแนะผลการศึกษา	78
	ข้อจำกัดในการศึกษา	79
	ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษารังต่อไป	79
	บรรณานุกรม	80
	ภาคผนวก	
	ก. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน	
	การควบคุมภายใน พ.ศ. 2544	82
	ข. คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน – มาตรฐานการควบคุมภายใน	86
	ค. แบบสอบถามการควบคุมภายใน – ด้านการเงินการบัญชี	92
	ง. แบบสอบถามการควบคุมภายใน – ด้านพัสดุ	99
	จ. แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน	107
	ฉ. แบบสรุปผลการควบคุมภายในโดยรวม	115
	ช. แบบสัมภาษณ์	116
	ซ. หนังสือตอบรับการให้ข้อมูลของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี	117
	ประวัติผู้เขียน	118

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า	
2-1	แสดงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	12
2-2	แสดงผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์กร	12
2-3	แสดงการเปรียบเทียบหลักการระหว่าง Self Audit กับ Control Self-Assessment	22
3-1	แสดงความเป็นมาของชื่อวิทยาเขต	30
3-2	แสดงผู้มีอำนาจในการสั่งซื้อหรือสั่งจ้างตามวิธีการจัดหา	39
4-1	แสดงการเปรียบเทียบขั้นตอนการสำรวจและประเมินระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ของ CSA กับแนวปฏิบัติของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	64
4-2	แสดงการเปรียบเทียบขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ของ CSA กับแนวปฏิบัติของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	66
4-3	แสดงการเปรียบเทียบขั้นตอนการออกแบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ของ CSA กับแนวปฏิบัติของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	68
4-4	แสดงการเปรียบเทียบขั้นตอนการนำระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไปสู่การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของ CSA กับแนวปฏิบัติของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	69
4-5	แสดงการเปรียบเทียบขั้นตอนการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ของ CSA กับแนวปฏิบัติของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	70
4-6	แสดงการเปรียบเทียบขั้นตอนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ของ CSA กับแนวปฏิบัติของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	72
4-7	สรุปการเปรียบเทียบหลักเกณฑ์ของ CSA กับแนวปฏิบัติในปัจจุบันของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาเพื่อหาแนวทางการประยุกต์ใช้ในอนาคต	73

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
2-1 แสดงการจัดระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)	13
3-1 แสดงผังการบริหารงาน	33
3-2 แสดงแผนภูมิระบบบัญชีของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	37
3-3 แสดงขั้นตอนการซื้อและการจ้าง	40
3-4 แสดงขั้นตอนการซื้อและการจ้าง โดยวิธีตกลงราคา	41
3-5 แสดงขั้นตอนการซื้อและการจ้าง โดยวิธีสอบราคา	42
3-6 แสดงขั้นตอนปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่รับซองและคณะกรรมการ เปิดซองสอบราคาในการสอบราคาซื้อหรือจ้างงานก่อสร้าง	43
3-7 แสดงขั้นตอนการซื้อและการจ้าง โดยวิธีประกวดราคา	44
3-8 แสดงขั้นตอนการซื้อโดยวิธีพิเศษ	45
3-9 แสดงขั้นตอนการจ้างโดยวิธีพิเศษ	46
3-10 แสดงขั้นตอนการซื้อและการจ้าง โดยวิธีกรณีพิเศษ	47