

เรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การประเมินผลการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในของ  
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ผู้เขียน นางวัชรีย์ พรรณเรืองรอง

ปริญญา รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ ดร. มยุรี อนุมานราชชน	ประธานกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ไพรัช ตระการศิรินนท์	กรรมการ
อาจารย์พนม กุณาวงศ์	กรรมการ

### บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) วิเคราะห์ผลการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานต่างๆ ในมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ 2) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยการดำเนินงานที่มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายใน และ 3) เพื่อระบุถึงปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

กลุ่มตัวอย่างในการศึกษานี้คือ ผู้ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นผู้รับตรวจที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งหัวหน้างาน และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน จำนวน 154 คน และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน สังกัดสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จำนวน 8 คน โดยใช้แบบสอบถามและแบบประเมินผลการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี แล้วนำข้อมูลมาวิเคราะห์ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปด้านสถิติทางสังคมศาสตร์ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ผลการศึกษาสรุปได้ดังนี้

1. ปัจจัยการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในมีอยู่ในระดับดี โดยพิจารณาจากการที่ทุกหน่วยงาน ได้ดำเนินงานตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดไว้ นอกจากนี้มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ได้มีการจัดอบรมให้ความรู้ความเข้าใจแก่บุคลากรในการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายใน

2. ผลการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ โดยรวมอยู่ในระดับดี โดยพิจารณาจากหน่วยงานในมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ได้จัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ที่เหมาะสม และสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน

3. ปัจจัยการดำเนินงานตามระบบควบคุมภายในทั้ง 5 ด้าน ที่มีความสัมพันธ์ กับผลของการดำเนินงานตามระบบควบคุมภายใน ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล โดยมีความสัมพันธ์เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

4. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงานตามระบบควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ การจัดการกำกับดูแล ความร่วมมือและการประสานงาน และการติดต่อสื่อสารภายในองค์กร



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

<b>Independent Study Title</b>	An Evaluation of the Operation on Internal Control of Chiang Mai University	
<b>Author</b>	Mrs. Watcharee Phanruangrong	
<b>Degree</b>	Master of Public Administration	
<b>Independent Study Advisory Committee</b>	Associate Professor Dr. Mayuree Anumanrajadhon	Chairperson
	Associate Professor Pairat Trakarnsirinont	Member
	Lecturer Panom Gunawong	Member

### ABSTRACT

This study was conducted with three objectives: 1) to analyze the results of the operation on internal control of the agencies in Chiang Mai University; 2) to analyze operational factors relating to the results of the agencies' operation on internal control; and 3) to point out problems and obstacles of the agencies' operation on internal control of Chiang Mai University.

The sampling units for this study consisted of 154 Chiefs of internal control, and 8 internal control officers from Office of Internal Control Chiang Mai University. Data were collected by means of questionnaires and financial and accountancy assessment form. Then, the data were analyzed by the SPSS program for Windows in order to find out frequency, percentage, mean, standard deviation, and analysis of multiple regression with statistical significance at 0.05.

Results of the study could be summarized as follows:

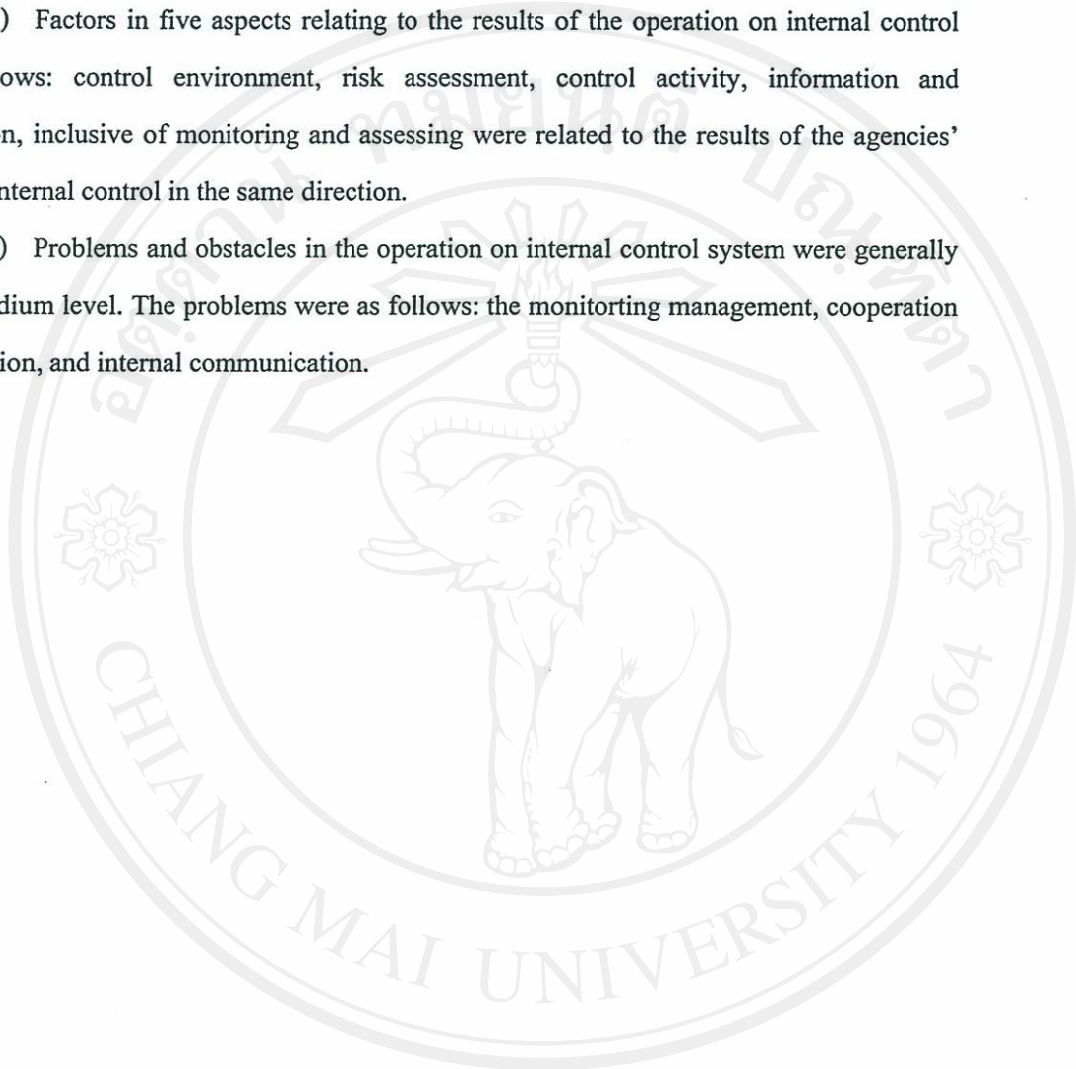
1) The operation of the internal control was conducted at a good level. Every operation agency has been conforming to the standard of internal control, determined by the Auditor-General's Office. In addition, Chiang Mai University has organized in-house training for the operation on Internal Control.

2) The results of the operation on Internal Control of Chiang Mai University was generally found at a good level. Every operation agency has set up its internal control procedures conforming to the Auditing Commission's rules and regulations on the 2544 Internal

Control Standard and the system was also compatible to and consistent with environment of a particular agency.

3) Factors in five aspects relating to the results of the operation on internal control were as follows: control environment, risk assessment, control activity, information and communication, inclusive of monitoring and assessing were related to the results of the agencies' operation on internal control in the same direction.

4) Problems and obstacles in the operation on internal control system were generally found at a medium level. The problems were as follows: the monitoring management, cooperation and collaboration, and internal communication.



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved