



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

แบบสอบถาม

เรื่อง ความคิดเห็นของบุคลากรด้านบัญชีและการเงินต่อระบบการควบคุมภายใน
ของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาจังหวัดเชียงใหม่

แบบสอบถามนี้ใช้ในการสำรวจข้อมูลสำหรับการศึกษาค้นคว้าแบบอิสระ ของ นักศึกษาหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (M.B.A.) มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ทั้งนี้เพื่อศึกษาความคิดเห็นของบุคลากรด้านบัญชีและการเงินต่อระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาจังหวัดเชียงใหม่ กรุณาอ่านและตอบตามความคิดเห็นของท่าน คำตอบของท่านจะเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาระบบการควบคุมภายใน ผู้ศึกษาจะถือเป็นความลับ การแปรผลจะเสนอข้อมูลในภาพรวม และจะใช้ข้อมูลนี้เพื่องานวิชาการเท่านั้น จึงใคร่ขอความกรุณาตอบคำถามตามความคิดเห็นที่แท้จริง

คำชี้แจง แบบสอบถามนี้แบ่งออกเป็น 3 ส่วน กรุณาตอบคำถามให้ครบทุกข้อ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นต่อระบบการควบคุมภายใน

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับข้อเสนอแนะอื่นๆ ต่อระบบการควบคุมภายใน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน หรือเติมคำลงในช่องว่างที่เป็นข้อเท็จจริงเกี่ยวกับตัวท่านมากที่สุด

- | | | |
|----------------------------|---|--------------------------------------|
| 1. เพศ | <input type="checkbox"/> ชาย | <input type="checkbox"/> หญิง |
| 2. อายุ | <input type="checkbox"/> 20 – 30 ปี | <input type="checkbox"/> 31 – 40 ปี |
| | <input type="checkbox"/> 41 – 50 ปี | <input type="checkbox"/> 51 ปีขึ้นไป |
| 3. ระดับการศึกษา | <input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี | <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี |
| | <input type="checkbox"/> สูงกว่าปริญญาตรี | |
| 4. ระดับตำแหน่ง | <input type="checkbox"/> ผู้อำนวยการ | <input type="checkbox"/> หัวหน้างาน |
| | <input type="checkbox"/> ระดับปฏิบัติการ | |
| 5. ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน | <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 1 ปี | <input type="checkbox"/> 1 – 5 ปี |
| | <input type="checkbox"/> 6 – 10 ปี | <input type="checkbox"/> 10 ปีขึ้นไป |

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นต่อระบบการควบคุมภายใน

คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดซึ่งแบ่งเป็น 5 ระดับ โดยมีความหมายดังนี้

5	หมายถึง	เห็นด้วยอย่างยิ่ง
4	หมายถึง	เห็นด้วย
3	หมายถึง	ไม่แน่ใจ
2	หมายถึง	ไม่เห็นด้วย
1	หมายถึง	ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง
N/A	หมายถึง	ไม่สามารถให้ความคิดเห็นได้

ลำดับ	ข้อความ	ระดับความคิดเห็น					
		5	4	3	2	1	N/A
	<u>ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม</u>						
1	ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ผู้บริหารในหน่วยงานของท่านให้การสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบ และการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก						
2	ผู้บริหารในหน่วยงานของท่านให้ความสำคัญต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการดำเนินงาน						
3	ผู้บริหารในหน่วยงานของท่านมีนโยบายการบริหารแบบกระจายอำนาจ						
4	ผู้บริหารในหน่วยงานของท่านให้ความสำคัญกับการจัดการความเสี่ยง โดยการวิเคราะห์ความเสี่ยง และพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยงอย่างรอบคอบ						
5	ผู้บริหารในหน่วยงานของท่านให้ความสำคัญในการปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้นอยู่เสมอ						

ลำดับ	ข้อความ	ระดับความคิดเห็น					
		5	4	3	2	1	N/A
6	ความซื่อสัตย์และจริยธรรม หน่วยงานของท่านมีข้อกำหนดด้านจริยธรรม และ บทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร						
7	หน่วยงานของท่านบุคลากรทุกคนทราบ และเข้าใจแนวทาง ในการปฏิบัติด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมที่พึงประสงค์ รวมทั้งบทลงโทษเมื่อกระทำผิด						
8	ผู้บริหารในหน่วยงานของท่านให้การส่งเสริมและ สนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความ ซื่อสัตย์และจริยธรรม						
9	ผู้บริหารในหน่วยงานของท่านมีการดำเนินการตามควรแก่ กรณี เมื่อบุคลากรไม่ปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือ ระเบียบปฏิบัติ						
10	ผู้บริหารในหน่วยงานของท่านมีการกำหนดเป้าหมายการ ดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่ พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไป ไม่ได้						
11	ผู้บริหารในหน่วยงานของท่านมีการกำหนดสิ่งจูงใจ เพื่อให้ ความมั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์ และปฏิบัติตาม จริยธรรม						
12	ผู้บริหารในหน่วยงานของท่านมีการดำเนินการโดยเร่งด่วน เมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และ จริยธรรมของบุคลากรเกิดขึ้น						
13	ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร หน่วยงานของท่านมีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและ ความสามารถของบุคลากรในแต่ละตำแหน่งงาน						

ลำดับ	ข้อความ	ระดับความคิดเห็น					
		5	4	3	2	1	N/A
14	หน่วยงานของท่านมีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะของงานแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน						
15	หน่วยงานของท่านมีการระบุ และแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ และทักษะความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน						
16	หน่วยงานของท่านมีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงาน						
17	ผู้บริหารในหน่วยงานของท่านมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร โดยพิจารณาจากความสำเร็จของงาน รวมทั้งมีการระบุในส่วนที่บุคลากรมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง						
18	โครงสร้างองค์กร หน่วยงานของท่านมีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาด และลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงาน						
19	หน่วยงานของท่านมีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราว และมีการปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง						
20	หน่วยงานของท่านมีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ						
21	การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ หน่วยงานของท่านมีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรตามภาระหน้าที่ และความสามารถ						
22	ผู้บริหารในหน่วยงานของท่านมีการติดตามผลการดำเนินงานที่ได้มอบหมาย						

ลำดับ	ข้อความ	ระดับความคิดเห็น					
		5	4	3	2	1	N/A
23	นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร หน่วยงานของท่านมีการกำหนดมาตรฐานในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสมกับตำแหน่งงาน โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม						
24	หน่วยงานของท่านมีการฝึกอบรมบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง						
25	หน่วยงานของท่านมีการเลื่อนตำแหน่ง และอัตราเงินเดือน โดยพิจารณาจากผลการปฏิบัติงาน						
26	การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานในหน่วยงานของท่าน มีการพิจารณารวมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม						
27	หน่วยงานของท่านมีการลงโทษทางวินัย และแก้ปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบาย หรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม						
28	กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน หน่วยงานของท่านมีการตรวจสอบการปฏิบัติงานโดยสำนักงานตรวจสอบภายใน						
29	การประเมินความเสี่ยง วัตถุประสงค์ระดับหน่วยงาน หน่วยงานของท่านมีการกำหนดวัตถุประสงค์ และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน และวัดผลได้						
30	หน่วยงานของท่านมีการชี้แจงวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานให้บุคลากรทุกระดับทราบ และเข้าใจตรงกัน						

ลำดับ	ข้อความ	ระดับความคิดเห็น					
		5	4	3	2	1	N/A
31	วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม หน่วยงานของท่านมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของกรดำเนินงานในระดับกิจกรรม ซึ่งสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ระดับหน่วยงาน						
32	วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมของหน่วยงานท่านชัดเจน ปฏิบัติ และวัดผลได้						
33	บุคลากรทุกคนในหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม						
34	การระบุปัจจัยเสี่ยง หน่วยงานของท่าน ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง						
35	หน่วยงานของท่านมีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก						
36	การวิเคราะห์ความเสี่ยง หน่วยงานของท่านมีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง						
37	หน่วยงานของท่านมีการวิเคราะห์ และประเมินผลกระทบของความเสี่ยง และโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง						
38	การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง หน่วยงานของท่านมีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยง และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง						
39	หน่วยงานของท่านมีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง						
40	หน่วยงานของท่านมีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง						

ลำดับ	ข้อความ	ระดับความคิดเห็น					
		5	4	3	2	1	N/A
41	หน่วยงานของท่านมีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนด เพื่อป้องกัน หรือลดความเสี่ยง						
	กิจกรรมการควบคุม						
42	หน่วยงานของท่านมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยง						
43	บุคลากรทุกคนในหน่วยงานของท่านทราบ และเข้าใจ วัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม						
44	หน่วยงานของท่านมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร						
45	หน่วยงานของท่านมีมาตรการป้องกัน และดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุม เพียงพอ						
46	หน่วยงานของท่านมีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญ หรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน						
47	หน่วยงานของท่านมีมาตรการติดตาม และตรวจสอบให้การดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ						
	สารสนเทศและการสื่อสาร						
48	หน่วยงานของท่านจัดให้มีระบบสารสนเทศ และการรายงานเพื่อสนับสนุนการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร						
49	หน่วยงานของท่านมีการจัดทำ และรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน						

ลำดับ	ข้อความ	ระดับความคิดเห็น					
		5	4	3	2	1	N/A
50	หน่วยงานของท่านมีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่						
51	หน่วยงานของท่านมีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายใน และภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ						
52	หน่วยงานของท่านมีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายใน และภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันเวลา						
53	หน่วยงานของท่านมีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรทุกคนทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหา และจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางแก้ไข						
54	หน่วยงานของท่านมีช่องทางให้บุคลากรสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงาน						
55	หน่วยงานของท่านมีการรับฟังข้อคิดเห็นจากภายนอกหน่วยงาน เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงาน						
	<u>การติดตามประเมินผล</u>						
56	หน่วยงานของท่านมีการเปรียบเทียบแผน และผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้บริหารทราบอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ						
57	กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน ผู้บริหารให้มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเวลา						
58	หน่วยงานของท่านมีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ						

ลำดับ	ข้อความ	ระดับความคิดเห็น					
		5	4	3	2	1	N/A
59	หน่วยงานของท่านมีการติดตาม และตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ						
60	หน่วยงานของท่านมีการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของการควบคุมภายใน โดยสำนักงานตรวจสอบภายใน						
61	หน่วยงานของท่านมีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผล และการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน						

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะอื่นๆ ต่อระบบการควบคุมภายใน

.....

.....

.....

ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ – สกุล	นางสาวเวสรัส ไลศิริพันธุ์	
วัน เดือน ปี เกิด	19 สิงหาคม 2523	
ประวัติการศึกษา	บริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) คณะบริหารธุรกิจ (วิทยาเขตภาคพายัพ) สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล ปีการศึกษา 2545	
ประวัติการทำงาน	2546 - 2549	พนักงานบัญชี สำนักงานณรงค์การบัญชี
	2550 – 2554	นักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
	2554 – ปัจจุบัน	หัวหน้าพนักงานบัญชี สำนักงานณรงค์การบัญชี