

**ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ** ปัญหาการตรวจสอบภายในสาขาของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ฝ่ายกิจการภาคเหนือตอนบน สำนักงานจังหวัด

**ผู้เขียน** นางสาววรรณรัต สาระสุข

**ปริญญา** บัณฑิตมหาบัณฑิต

**อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ**  
รองศาสตราจารย์ชูศรี เที้ยศิริเพชร

### บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัญหาการตรวจสอบภายในสาขาของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ฝ่ายกิจการภาคเหนือตอนบน สำนักงานจังหวัด โดยกำหนดปัญหาออกเป็น 3 ด้าน คือ ปัญหาด้านการวางแผนการตรวจสอบ ปัญหาด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ปัญหาด้านการจัดทำรายงานและติดตามผลการตรวจสอบ ในการศึกษาใช้วิธีแจกแบบสอบถามพนักงานผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงาน ธ.ก.ส.จังหวัด 8 จังหวัด จำนวน 68 ราย

จากการศึกษาพบว่า ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสาขาของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ฝ่ายกิจการภาคเหนือตอนบน สำนักงานจังหวัด มีปัญหาโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยปัญหาด้านการวางแผนการตรวจสอบเป็นอันดับแรก รองลงมาคือ ปัญหาด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ปัญหาด้านการจัดทำรายงานและติดตามผลการตรวจสอบเป็นอันดับสุดท้าย

ปัญหาการตรวจสอบภายในสาขาของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ฝ่ายกิจการภาคเหนือตอนบน สำนักงานจังหวัด พบว่า ปัญหาด้านการวางแผนการตรวจสอบ ที่สำคัญได้แก่ โปรแกรมที่ใช้ในวิเคราะห์ข้อมูลไม่ได้รับการปรับปรุงให้เหมาะสมกับการใช้งานตรวจสอบ

การจัดทำแนวการตรวจสอบ (Audit Program) กำหนดขอบเขตและปริมาณที่ใช้เป็นกลุ่มตัวอย่างมีจำนวนมากและมีรายละเอียดในการตรวจสอบมากเกินไป การกำหนดวัตถุประสงค์และวิธีการตรวจสอบมีหัวข้อที่ต้องตรวจสอบมาก ปัญหาด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ที่สำคัญได้แก่ เวลาในการปฏิบัติงานมีจำกัดไม่สามารถสุ่มเก็บตัวอย่างได้อย่างเพียงพอ และ โปรแกรมช่วยงานตรวจสอบไม่ได้รับการพัฒนาและไม่มีคู่มือในการช่วยแปลความหมาย ปัญหาด้านการจัดทำรายงานและติดตามผลการตรวจสอบ ที่สำคัญได้แก่ เครื่องมือและอุปกรณ์ที่ช่วยสนับสนุนงานตรวจสอบที่มีอยู่ในปัจจุบันไม่ได้รับการพัฒนา เช่น ระบบสารสนเทศในการจัดทำรายงานหรือเครื่องคอมพิวเตอร์ไม่เพียงพอ ส่งรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารล่าช้า



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

<b>Independent Study Title</b>	Internal Audit Problems Within Branches of Bank for Agriculture and Agricultural Cooperatives, Upper Northern Region Affairs Department, Provincial Office
<b>Author</b>	Miss Wannarat Sarasuk
<b>Degree</b>	Master of Accounting
<b>Independent Study Advisor</b>	Associate Professor Chusri Taesiriphet

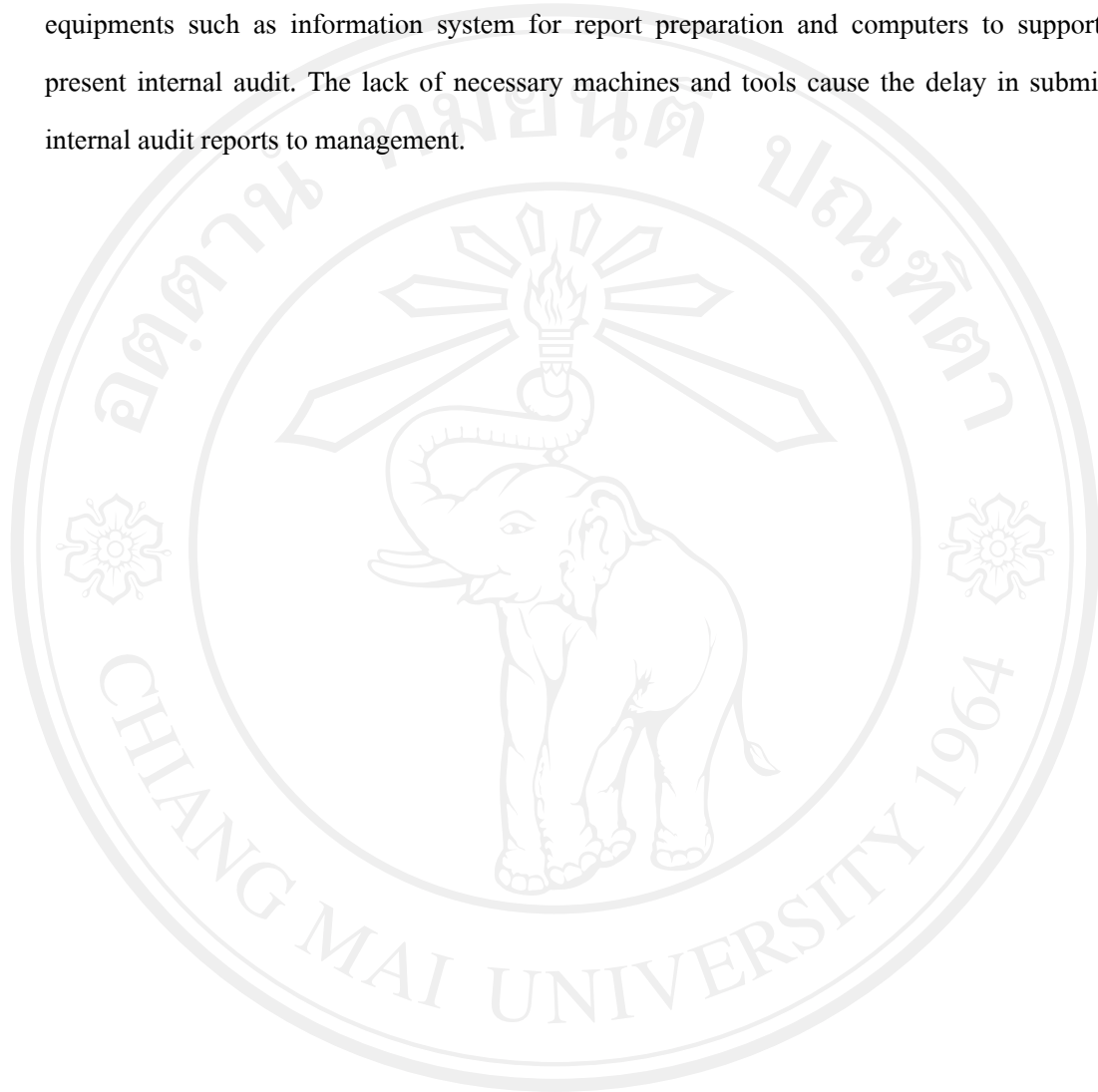
### **ABSTRACT**

The purpose of this independent study is to study the internal audit problem conducts toward the branches of Northern Provincial Office Affairs for Bank of Agriculture and Agricultural Cooperatives. The problem is divided into 3 aspects as Internal Audit Planning problem, Internal Audit Operation problem and Internal Audit Report & Follow-up problem. The method uses in this study is to distribute questionnaires to 68 Internal Audit officers from 8 Northern Provincial Office Affairs for Bank of Agriculture and Agricultural Cooperatives

The result from this study shows that the internal audit officers from 8 Northern Provincial Office Affairs for Bank of Agriculture and Agricultural Cooperatives have moderate problem concerning internal audit. The first order is planning the internal audit, the second order is internal audit operation and the last one is internal audit report & follow-up.

The important audit planning problem discovers from the internal audit of the branches of Northern Provincial Office Affairs for Bank of Agriculture and Agricultural Cooperatives is the program uses in analyzing internal audit data is not suitable for the audit process. The audit program cover wide boundary of audit, high amount of samples and excessive details. The audit objectives and the audit operation have to investigate massive subjects. The audit operation problem is that the insufficient time for audit which causes the inadequate of

collecting audit samples. No audit program is develop and no handbook to help in decoding the audit meaning. The main reporting & follow-up problem is there are no tools or equipments such as information system for report preparation and computers to support the present internal audit. The lack of necessary machines and tools cause the delay in submitting internal audit reports to management.



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved