



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

## แบบสอบถามการศึกษาคั่นคว่ำอิสระ

### เรื่อง การประเมินระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์นครลานนาเดินรถ จำกัด

คำชี้แจง แบบสอบถามนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการคั่นคว่ำอิสระตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ผู้จัดทำขอความกรุณาจากท่านโปรดให้ข้อมูลในแบบสอบถามความคิดเห็นและข้อมูลที่ได้รับจะไม่ถูกนำไปเปิดเผยเจาะจงว่าเป็นของผู้ใด ซึ่งข้อมูลดังกล่าวจะนำไปใช้ประโยชน์ทางการศึกษาเท่านั้น และผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านที่กรุณาให้ข้อมูลในการตอบแบบสอบถามมา ณ โอกาสนี้ด้วย

แบบสอบถามนี้มีทั้งหมด 3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการควบคุมภายในของสหกรณ์นครลานนาเดินรถ

จำกัด

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสัมภาษณ์

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย / ลงใน  ที่ตรงกับความจริง หรือเติมข้อความในช่องว่างให้สมบูรณ์

1. เพศ

1. ชาย

2. หญิง

2. อายุ

1. 20-30 ปี

2. 31-40 ปี

3. 41-50 ปี

4. 51-60 ปี

5. มากกว่า 60 ปี

3. ระดับการศึกษาสูงสุด

1. ต่ำกว่า ปวส. หรืออนุปริญญาตรี

2. ปวส. หรืออนุปริญญาตรี

3. ปริญญาตรี

4. อื่นๆ.....

4. ตำแหน่งหน้าที่

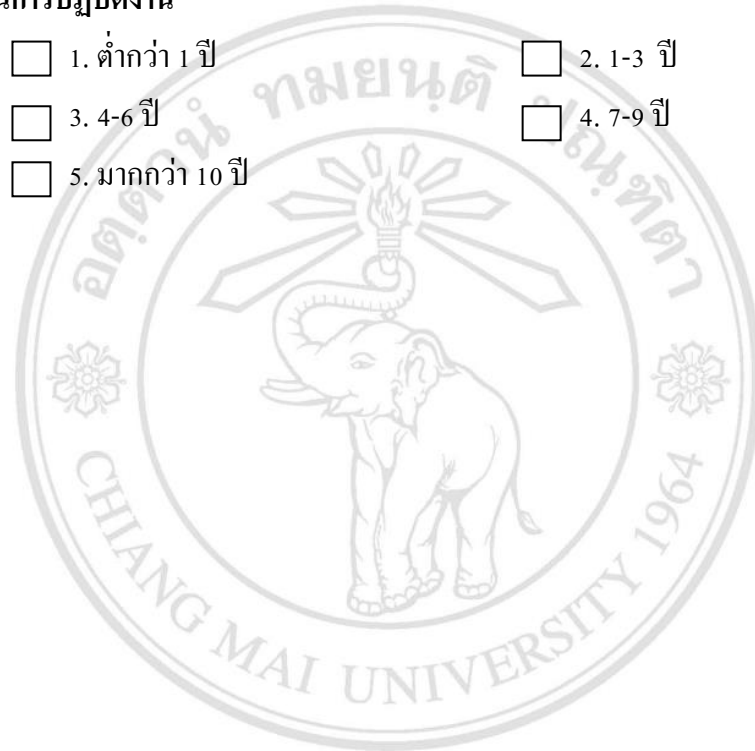
- |  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> 1. คณะกรรมการกรรมการของสหกรณ์ | <input type="checkbox"/> 2. ผู้ตรวจสอบกิจการ   |
| <input type="checkbox"/> 3. ผู้สอบบัญชี                | <input type="checkbox"/> 4. ผู้กำกับดูแลสหกรณ์ |
| <input type="checkbox"/> 5. ฝ่ายจัดการของสหกรณ์        | <input type="checkbox"/> 6. สมาชิกของสหกรณ์    |

ระบุ .....

7. อื่นๆ.....

5. ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

- |   |                                    |
|---|------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 1. ต่ำกว่า 1 ปี  | <input type="checkbox"/> 2. 1-3 ปี |
| <input type="checkbox"/> 3. 4-6 ปี        | <input type="checkbox"/> 4. 7-9 ปี |
| <input type="checkbox"/> 5. มากกว่า 10 ปี |                                    |



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นการประเมินเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์นครลานนา  
เดินรถ จำกัด

**คำชี้แจง** โปรดทำเครื่องหมาย / ลงในช่องว่างที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

มากที่สุด	หมายถึง มีการควบคุมภายในในเรื่องนั้นมากที่สุด
มาก	หมายถึง มีการควบคุมภายในในเรื่องนั้นมาก
ปานกลาง	หมายถึง มีการควบคุมภายในในเรื่องนั้นปานกลาง
น้อย	หมายถึง มีการควบคุมภายในในเรื่องนั้นน้อย
น้อยที่สุด	หมายถึง มีการควบคุมภายในในเรื่องนั้นน้อยที่สุด
ไม่มีความคิดเห็น	หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับด้านนี้

หมายเหตุ หากไม่มีความคิดเห็นในส่วนใด กรุณาเขียนความคิดเห็นในส่วนที่ 3 ด้านที่ไม่มีความคิดเห็นนั้นด้วย

1. การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	ระดับการควบคุมภายใน					ไม่มี ความ คิดเห็น
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
<b>ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b>						
1. มีการกำหนดเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการประพฤติปฏิบัติของคณะกรรมการและฝ่ายจัดการ						
2. มีการดำเนินการลงโทษเมื่อไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ได้กำหนดไว้						
<b>คณะกรรมการดำเนินการ</b>						
3. มีการพัฒนาคณะกรรมการให้มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์เพียงพอในการบริหารงาน						
4. มีการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ						
<b>ฝ่ายจัดการ/ผู้ทำหน้าที่แทนฝ่ายจัดการ</b>						
5. มีหลักประกันการทำงานที่เหมาะสมกับตำแหน่งหน้าที่งานในปัจจุบัน						
6. มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน						

1. การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	ระดับการควบคุมภายใน					ไม่มี ความ คิดเห็น
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
7. มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งงานต่างๆตามความเหมาะสม						
<b>ผู้ตรวจสอบกิจการ/ผู้ตรวจสอบภายใน</b>						
8. มีความรู้และประสบการณ์โดยตรงในการปฏิบัติหน้าที่						
9. ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างเหมาะสมตามหน้าที่ที่กำหนดไว้						
10. มีอิสระในการปฏิบัติงานทั้งคณะกรรมการและฝ่ายจัดการ						
<b>โครงสร้างการดำเนินงาน</b>						
11. มีการแบ่งส่วนงานที่ชัดเจน เหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินธุรกิจ						
12. มีการแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในระดับต่างๆอย่างชัดเจนและเหมาะสม						
13. มีการกำหนดระเบียบและแนวปฏิบัติในการดำเนินงานด้านต่างๆให้ครอบคลุมทุกธุรกิจ						
<b>นโยบายและการวางแผน</b>						
14. มีการกำหนดบุคลากรและงบประมาณให้สอดคล้องกับแผนการดำเนินงาน						
<b>การบริหารทรัพยากรบุคคล</b>						
15. มีแผนงานที่กำหนดให้มีความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติ						

1. การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	ระดับการควบคุมภายใน					ไม่มี ความ คิดเห็น
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	
16. มีการกำหนดระเบียบและแนวปฏิบัติด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลไว้ชัดเจนเกี่ยวกับการสรรหา การคัดเลือก การบรรจุแต่งตั้ง หลักประกันการทำงาน การให้ผลตอบแทน การเลื่อนตำแหน่ง การพัฒนาบุคลากร รวมถึงมาตรการลงโทษเจ้าหน้าที่ที่ฝ่าฝืน หรือละเมิดระเบียบที่กำหนดหรือกระทำการทุจริต หรือก่อให้เกิดความเสียหายแก่สหกรณ์และมีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน						
17. มีแผนการพัฒนาบุคลากรประจำปี เพื่อให้บุคลากรมีความรู้ ความชำนาญและทักษะในการปฏิบัติงาน เช่น การส่งพนักงานไปอบรมมากขึ้น						

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

2.การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและ กิจกรรมควบคุม	ระดับการควบคุมภายใน					ไม่มี ความ คิดเห็น
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	
<b>2.1. การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการเงินการบัญชี</b>						
<b>การปฏิบัติงานด้านการเงินไม่เหมาะสม</b>						
1. มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ทำหน้าที่การเงิน บัญชีและอนุมัติออกจากกัน						
2. มีการจัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคาร						
<b>รับเงินแล้วไม่บันทึกบัญชี</b>						
3. มีระบบเก็บรักษาใบเสร็จรับเงินที่เหมาะสมตาม สภาพ						
4. มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน						
5. ใช้ใบเสร็จรับเงินเรียงตามลำดับเลขที่และลง ลายมือชื่อผู้รับเงิน						
6. ใบเสร็จรับเงินที่ถูกยกเลิกได้นำมาแนบติดไว้กับ สำเนา						
7. มีการทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน						
8. การรับเงินด้วยเช็คมีการจัดทำทะเบียนคุมเช็ค						
<b>จ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานการจ่าย/จ่ายเงินซ้ำ/จ่ายเงินเกิน</b>						
9. มีการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง ของ เอกสารหลักฐาน ก่อนการจ่ายเงินและประทับตรา "จ่ายแล้ว" ภายหลังการจ่ายเงิน						
10. มีการอนุมัติการจ่ายเงิน โดยผู้มีอำนาจอนุมัติ						
11. การจ่ายเงินด้วยเช็คมีการระบุชื่อผู้มีสิทธิรับเงิน และมีการขีดคำว่า "ผู้ถือ" ออก						
12. เช็คที่ยกเลิกการจ่ายได้มีการประทับตรา "ยกเลิก" และนำมาติดกับต้นขั้ว						
13. มีการจัดทำทะเบียนคุมเช็คจ่าย						
<b>การเก็บรักษาเงินไม่ปลอดภัย</b>						
14. มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการเก็บรักษาเงินสด						
15. มีการเก็บรักษาเงินสดตามวงเงินที่กำหนด						

2.การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและ กิจกรรมควบคุม	ระดับการควบคุมภายใน					ไม่มี ความ คิดเห็น
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	
16. มีการเก็บรักษาเงินและเช็คของสหกรณ์อยู่ในตู้ นิรภัยหรือในที่ที่มีความปลอดภัย						
17. มีการตรวจนับเงินสดในมือเปรียบเทียบกับบัญชีทุกวัน						
<b>การจัดทำบัญชีไม่ถูกต้อง</b>						
18. มีการกำหนดให้มีผู้สอบทานความถูกต้องในการ บันทึกบัญชี						
19. มีการจัดทำบัญชีเรียบร้อยเป็นปัจจุบันตาม ระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด						
20. มีการเปรียบเทียบยอดรวมของบัญชีย่อยกับบัญชี คุมเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ						
21. มีการเปรียบเทียบยอดคงเหลือตามหลักฐานของ ธนาคารกับบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นประจำ						
22. มีการจัดทำบทดลองอย่างน้อยเดือนละครั้ง						
<b>2.2. การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการให้สินเชื่อ</b>						
<b>จ่ายเงินกู้โดยไม่ได้รับอนุมัติ</b>						
1. มีการพิจารณาและอนุมัติเงินกู้โดยผู้มีอำนาจก่อน การจ่ายเงินกู้						
2. มีการจดบันทึกรายงานการประชุมเกี่ยวกับการ อนุมัติเงินกู้						
<b>จ่ายเงินกู้เกินกว่าวงเงินที่ได้รับอนุมัติ</b>						
3. ก่อนการจ่ายเงินกู้มีการตรวจสอบใบรับเงินกู้กับ สัญญาเงินกู้และมติคณะกรรมการที่อนุมัติเงินกู้ โดย ถูกต้องตรงกัน						
<b>จ่ายเงินกู้โดยไม่เป็นหลักประกัน/หลักประกันไม่เป็นไปตามระเบียบ</b>						
4. มีการบันทึกจำนวนเงินที่อนุมัติในคำขอู้ โดยผู้มี อำนาจอนุมัติ						
5. มีการจัดทำหนังสือค้ำประกันหรือหลักฐานต่อ สหกรณ์ตามระเบียบที่กำหนด						
6. มีการจัดทำทะเบียนผู้ค้ำประกัน/หลักประกัน						



2.การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและ กิจกรรมควบคุม	ระดับการควบคุมภายใน					ไม่มี ความ คิดเห็น
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	
7. มีการประเมินราคาอสังหาริมทรัพย์ที่นำมาเป็น หลักประกัน						
<b>การรับชำระหนี้ไม่บันทึกบัญชี</b>						
8. มีการออกใบเสร็จรับเงินและบันทึกบัญชีย่อยทุก ครั้งที่มีการชำระหนี้						
9. มีการเปรียบเทียบบัญชีย่อยให้ตรงกับบัญชีคุมยอด ทุกเดือน						
10. มีการยื่นยันยอดลูกหนี้เงินกู้ยืมอย่างน้อยปีละครั้ง						
<b>ลูกหนี้เงินกู้ไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามกำหนด</b>						
11. มีการติดตามการใช้เงินกู้ให้เป็นไปตาม วัตถุประสงค์						
12. มีการติดตามทวงถาม/เร่งรัดลูกหนี้ที่ชำระหนี้ไม่ เป็นไปตามกำหนดสัญญา						
13. มีการจัดทำรายงานการติดตามหนี้ที่ถึงกำหนด ชำระ						
<b>2.3. การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการจัดหาสินค้าจำหน่าย</b>						
<b>ซื้อสินค้าไม่ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ</b>						
1. มีการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดซื้อสินค้าที่ ชัดเจน						
2. มีการกำหนดผู้มีหน้าที่สั่งซื้อและอนุมัติการสั่งซื้อ						
<b>ซื้อสินค้าโดยไม่ได้รับสินค้าตามใบกำกับสินค้า/ใบส่งของ</b>						
3. มีการมอบหมายให้มีผู้รับสินค้าแยกจากผู้มีหน้าที่ จัดซื้อสินค้า/ผู้บันทึกบัญชี						
4. มีการตรวจสอบจำนวนและคุณภาพให้ตรงกับ ใบสั่งซื้อโดยผู้รับสินค้า						
<b>จ่ายเงินชำระหนี้เข้าหนี้การค้าเกินกว่าหนี้ที่มีอยู่</b>						
5. มีการอนุมัติการจ่ายชำระหนี้						
6. มีการตรวจสอบเอกสารการเป็นหนี้ก่อนการชำระ หนี้						

2.การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและ กิจกรรมควบคุม	ระดับการควบคุมภายใน					ไม่มี ความ คิดเห็น
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	
7. การจัดทำบัญชีข้อย่อยเจ้าหนี้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน						
8. จ่ายชำระหนี้เป็นไปตามเวลาและเงื่อนไขที่กำหนด						
9. มีการยื่นยันยอดเจ้าหนี้การค้า						
<b>การเก็บรักษาสินค้าไม่เหมาะสม</b>						
10. มีสถานที่จัดเก็บรักษาสินค้าปลอดภัย						
11. มีการจัดทำทะเบียนคุมสินค้า/บัตรสินค้าให้เป็นปัจจุบัน						
12. มีการประกันภัยสินค้าและสถานที่จัดเก็บเหมาะสม						
13. มีการเก็บสินค้าเสื่อมสภาพ/ชำรุด/ล้าสมัย/ แยกจากสินค้าปกติ						
14. มีการเก็บสินค้าแยกเป็นหมวดหมู่สะดวกแก่การเบิกจ่ายและตรวจนับ						
<b>ไม่มีการควบคุมสินค้าคงเหลือ</b>						
15. มีการตรวจนับสินค้าก่อนนำเข้าสู่สถานที่จัดเก็บสินค้า						
16. มีการกำหนดผู้มีอำนาจในการเบิกสินค้าออกจากสถานที่จัดเก็บสินค้า						
17. มีการตรวจนับสินค้าเปรียบเทียบกับทะเบียนคุมสินค้าเป็นครั้งคราว						
<b>ลูกหนี้ปฏิเสธการเป็นหนี้</b>						
18. มีการออกเอกสารหลักฐานการขายทุกครั้ง						
19. มีการลงลายมือชื่อรับสินค้า						
20. มีการยื่นยันยอดลูกหนี้การค้า						
<b>2.4. การควบคุมภายในด้านกิจกรรมรับฝากเงิน</b>						
<b>เจ้าหน้าที่รับฝากเงินทำหน้าที่รับ-จ่ายเงินและจัดทำบัญชีข้อย่อย</b>						
1. ทุกสิ้นวันมีการตรวจสอบเอกสารการรับฝาก-ถอนเงินฝาก และการบันทึกบัญชีข้อย่อยเจ้าหนี้เงินรับฝาก โดยผู้มีได้ทำหน้าที่รับฝากเงิน						

2.การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและ กิจกรรมควบคุม	ระดับการควบคุมภายใน					ไม่มี ความ คิดเห็น
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	
<b>การรับเงินฝากและถอนเงินไม่ตรงกับหลักฐาน</b>						
2. สมาชิกผู้ฝากเป็นผู้จัดทำใบนำฝาก/ใบถอนเงินฝาก เว้นแต่สมาชิกรายใด ที่เขียนไม่ได้อาจให้เจ้าหน้าที่ เป็นผู้เขียนแทน แต่สมาชิกต้องลงลายมือชื่อหรือ ลายนิ้วมือของสมาชิกผู้ฝาก/ผู้ถอนเงินตามตัวอย่างที่ ให้ไว้						
3. มีการตรวจสอบลายมือชื่อผู้ถอนในใบถอนเงินฝาก เปรียบเทียบกับบัตรตัวอย่างลายมือชื่อของผู้ฝากเงิน ทุกครั้งที่มีการถอนเงิน						
4. ไม่มีการเก็บรักษาสมุดคู่ฝากของสมาชิกหรือผู้ฝาก เงินไว้ที่สหกรณ์						
5. มีการตรวจสอบใบนำฝากเงิน/ใบถอนเงินฝาก เปรียบเทียบกับสมุดคู่ฝากและแผ่นบัญชีย่อยเจ้าหน้าที่ เงินฝาก พร้อมทั้งลงลายมือชื่อกำกับ						
6. มีการยืนยันยอดเงินรับฝากอย่างน้อยปีละครั้ง						
<b>บัญชีย่อยเจ้าหน้าที่เงินรับฝากไม่ถูกต้อง</b>						
7. มีการบันทึกรายการฝาก-ถอนในแผ่นบัญชีย่อย รายบุคคลทันทีที่มีการฝาก-ถอน						
8. มีการเปรียบเทียบจำนวนเงินฝาก-ถอนระหว่าง บัญชีคุมกับบัญชีย่อยประจำ						
<b>การคำนวณดอกเบี้ยเงินรับฝากผิดพลาด</b>						
9. มีการประกาศอัตราดอกเบี้ยเงินฝากในที่เปิดเผย						
10. มีการทดสอบการคำนวณดอกเบี้ยรับฝาก/ใช้ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ คำนวณดอกเบี้ย						
<b>2.5. การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการให้บริการ</b>						
<b>บันทึกรายได้ไม่ครบถ้วน</b>						
1. มีการกำหนดอัตราค่าบริการที่ชัดเจน						
2. มีการคำนวณปริมาณการให้บริการกับอัตรา ค่าบริการเปรียบเทียบกับรายได้ค่าบริการที่ได้รับ						

2.การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและ กิจกรรมควบคุม	ระดับการควบคุมภายใน					ไม่มี ความ คิดเห็น
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	
3. มีการจัดทำหลักฐานการให้บริการทุกครั้งที่ ออกไปให้บริการแก่สมาชิก/ลูกค้า						
<b>ต้นทุนการให้บริการสูงกว่าที่ควร</b>						
4. มีทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายในการให้บริการ						
5. มีการเปรียบเทียบรายได้ออกกับค่าใช้จ่าย						
6. มีการบำรุงรักษาเครื่องจักรตามความเหมาะสม						
7. มีการนัดหมายกับสมาชิก/ลูกค้าล่วงหน้าก่อน ให้บริการ						
<b>ลูกหนี้ไม่ชำระค่าบริการ/ค่าบำรุง</b>						
8. มีการจัดทำรายงานหนี้ที่เกินกำหนดเสนอที่ ประชุมคณะกรรมการเพื่อพิจารณา						
9. มีการยื่นขออนุญาตลูกหนี้บริการ						
10. มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้ค่าบริการ ตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด						
<b>2.6. การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการลงทุน</b>						
<b>ลงทุนในหลักทรัพย์ที่ไม่เหมาะสม</b>						
1. มีการศึกษาสถานะเศรษฐกิจที่อาจส่งผลกระทบต่อ การลงทุนและวิเคราะห์ผลตอบแทนการลงทุนเพื่อ กำหนดแผนการลงทุน						
2. มีแผนการลงทุนในหลักทรัพย์ที่ได้รับการอนุมัติ จากที่ประชุมคณะกรรมการหรือที่ประชุมใหญ่						
<b>ได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนที่ไม่ครบถ้วน</b>						
3. มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักทรัพย์						
4. มีการตรวจสอบผลการตอบแทนที่สหกรณ์ได้รับ เปรียบเทียบกับข้อตกลง/เงื่อนไขที่สหกรณ์จัดทำกับ กิจการที่นำไปลงทุน						
<b>จ่ายเงินชำระหนี้เจ้าหนี้เกินกว่าหนี้ที่มีอยู่</b>						
5. มีการอนุมัติการจ่ายชำระหนี้						

2.การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและ กิจกรรมควบคุม	ระดับการควบคุมภายใน					ไม่มี ความ คิดเห็น
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	
6. มีการตรวจสอบเอกสารการเป็นหนี้และคำนวณ ดอกเบี้ยจ่ายก่อนการชำระหนี้						
7. การชำระหนี้เป็นไปตามกำหนดสัญญา						
8. มีการยื่นยันยอดเจ้าหนี้เงินกู้						
<b>2.7. การควบคุมภายในด้านกิจกรรมสินทรัพย์ถาวร</b>						
<b>ทรัพย์สินของสหกรณ์เสื่อมชำรุด/เสียหาย/สูญหาย</b>						
1. มีรายงานจากคณะกรรมการตรวจนับทรัพย์สินทุก สิ้นปีและมีการแจ้งรายการทรัพย์สินชำรุดหรือ เสื่อมสภาพ พร้อมทั้งเสนอความเห็น						
2. มีการกำหนดมาตรการป้องกันและดูแลรักษา ทรัพย์สินมิให้สูญหายหรือเสียหาย						
<b>การดูแลบำรุงรักษาทรัพย์สินไม่เหมาะสม</b>						
3. มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบในการดูแลและ บำรุงรักษาทรัพย์สิน						
4. มีการประกันภัยสินทรัพย์ไว้อย่างเหมาะสม						
5. มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และติด/เขียน หมายเลขรหัส หรือหมายเลขครุภัณฑ์กำกับไว้ที่ ทรัพย์สิน						
<b>โอนทรัพย์สินออกจากทะเบียนคุมไม่มีเหตุผล</b>						
6. มีการจัดทำรายงานทรัพย์สินที่ไม่ใช้งาน พร้อมทั้ง ระบุสาเหตุที่ไม่ได้ใช้งาน						
7. การจำหน่ายทรัพย์สินได้รับอนุมัติจากที่ประชุม คณะกรรมการ และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด						
8. มีการตัดจำหน่ายทรัพย์สินออกจากทะเบียนคุม เมื่อมีการขายหรือเลิกใช้						
<b>บันทึกมูลค่าสินทรัพย์ในบัญชีไม่ถูกต้อง</b>						
9. มีการตรวจสอบการบันทึกมูลค่าทรัพย์สินที่ซื้อ หรือก่อสร้างในราคาเริ่มแรก โดยใช้ราคาซื้อ รวม ภาษี ต้นทุนการกู้ยืม และต้นทุนทางตรงอื่น						

2.การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและ กิจกรรมควบคุม	ระดับการควบคุมภายใน					ไม่มี ความ คิดเห็น
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	
<b>2.8. การควบคุมภายในด้านกิจกรรมเจ้าหนี้เงินกู้</b>						
กู้เงินโดยไม่ผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการ/ที่ประชุมใหญ่						
1. การกู้เงินอยู่ในวงเงินกู้ที่ได้รับอนุมัติจากที่ ประชุมใหญ่ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากนายทะเบียน สหกรณ์						
2. มีการกำหนดผู้มีอำนาจลงนามแทนสหกรณ์ในการ กู้ยืม						
นำเงินกู้ไปใช้ผิดวัตถุประสงค์						
3. เงินกู้ยืมนำไปใช้ตามวัตถุประสงค์ที่ขอกู้						
จ่ายเงินชำระหนี้เจ้าหนี้เกินกว่าหนี้ที่มีอยู่						
4. มีการอนุมัติการจ่ายชำระหนี้						
5. มีการตรวจสอบเอกสารการเป็นหนี้และคำนวณ ดอกเบี้ยจ่ายก่อนการชำระหนี้						
6. การชำระหนี้เป็นไปตามกำหนดสัญญา						
7. มีการยื่นยันยอดเจ้าหนี้เงินกู้						
<b>2.9. การควบคุมภายในด้านกิจกรรมทุนเรือนหุ้น</b>						
การรับสมาชิกไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ในข้อบังคับ						
1. ผู้สมัครเป็นสมาชิกทุกราย ได้รับการรับรองจากที่ ประชุมกลุ่ม						
2. มีมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการให้รับเข้า เป็นสมาชิกสหกรณ์						
3. มีการชำระค่าหุ้นและค่าธรรมเนียมแรกเข้า						
บันทึกทุนเรือนหุ้นไม่ครบถ้วน						
4. การส่งชำระค่าหุ้น/เพิ่มหุ้นเป็นไปตามระเบียบ						
5. มีการจัดทำทะเบียนสมาชิก และมีสมุดคู่มือสมาชิก						
6. มีการจ่ายเงินคืนค่าหุ้นหลังจากการได้รับ อนุมัติให้ลาออก						
7. มีการเปรียบเทียบยอดในทะเบียนหุ้นว่าตรงกับ ยอดในบัญชีคุม						

2.การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและ กิจกรรมควบคุม	ระดับการควบคุมภายใน					ไม่มี ความ คิดเห็น
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	
8. มีการขึ้นยอดทุนเรือนหุ้นอย่างน้อยปีละครั้ง						
สมาชิกลาออกโดยยังมีภาระผูกพันกับสหกรณ์						
9. มีการตรวจสอบภาระผูกพันก่อนอนุมัติให้ลาออก						
10. มีมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการอนุมัติให้ สมาชิกลาออก/ให้ออก						



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

3.ด้านการสารสนเทศและการสื่อสาร	ระดับการควบคุมภายใน					ไม่มี ความ คิดเห็น
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	
<b>ข้อมูลข่าวสาร</b>						
1. มีการสำรวจความต้องการและความคิดเห็นจากสมาชิกและบุคคลภายนอก						
2. มีการรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำเดือน เพื่อใช้ในการบริหารและตัดสินใจของคณะกรรมการ						
3. มีการรวบรวมข้อมูล จัดทำรายงานกิจการ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและคำแนะนำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่						
4. มีการแจ้งข้อมูลข่าวสารการดำเนินธุรกิจ และการประชาสัมพันธ์ด้านต่างๆแก่สมาชิก						
5. มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร						
6. มีการให้บริการข้อมูลแก่สมาชิกอย่างรวดเร็ว						
<b>ระบบสารสนเทศ</b>						
7. มีคู่มือ/คำแนะนำการปฏิบัติงาน หรือให้การฝึกอบรมการใช้โปรแกรมระบบงานกับผู้ใช้						
8. มีการกำหนดให้พนักงานสามารถแก้ไขปัญหาเบื้องต้นเกี่ยวกับการใช้คอมพิวเตอร์เพื่อให้ปฏิบัติงานต่อไปได้						
9. มีการบำรุงรักษาคู่มืออุปกรณ์คอมพิวเตอร์ตามความเหมาะสม						
10. ประสิทธิภาพของเครื่องคอมพิวเตอร์และระบบงานต่างๆเหมาะสมกับการใช้งาน						
<b>การป้องกันดูแลรักษาสารสนเทศ</b>						
11. มีระบบความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศ โดยกำหนดการเข้าถึงข้อมูลผู้ใช้ตามระดับความสำคัญของข้อมูล						
12. มีการป้องกันไวรัสคอมพิวเตอร์						



3.ด้านการสารสนเทศและการสื่อสาร	ระดับการควบคุมภายใน					ไม่มี ความ คิดเห็น
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	
13. มีการปรับระบบ(Update) การป้องกันไวรัสคอมพิวเตอร์อย่างสม่ำเสมอ						
14. มีการสำรองข้อมูลอย่างเพียงพอ ตามระยะเวลาที่กำหนด และเก็บข้อมูลชุดสำรองไว้ในที่ปลอดภัย						
15. มีระบบป้องกันและเตือนภัยที่จำเป็นสำหรับระบบคอมพิวเตอร์รวมถึงเครื่องสำรองไฟฟ้า รับเหตุสุดวิสัย						
16. มีการจัดวางคอมพิวเตอร์ ในสภาพแวดล้อมที่เหมาะสม						

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

4.การควบคุมภายในด้านระบบติดตามและประเมินผล	ระดับการควบคุมภายใน					ไม่มี ความคิดเห็น
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
1. มีรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการเป็น ลายลักษณ์อักษรอย่างสม่ำเสมอ						
2. จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการดำเนินการโดยสม่ำเสมอ						
3. มีบันทึกรายงานการประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร						
4. มีการรายงานปัญหาของการดำเนินงานแต่ละด้าน และติดตามความคืบหน้าของการแก้ไขปัญหาอย่างทันเหตุการณ์						
5. มีการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผนงานและงบประมาณที่กำหนดไว้						
6. มีการพิจารณาปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน หากไม่เป็นไปตามแผนงานและงบประมาณที่กำหนด						
7. มีการนำข้อสังเกต/ข้อบกพร่องที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี/ผู้ตรวจสอบกิจการ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมาพิจารณาดำเนินการ						
8. มีการติดตามผลการปฏิบัติงานของบุคลากรตามที่กำหนดไว้						

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่นๆ

Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....


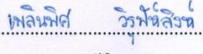


หนังสือยินยอมให้ข้อมูลเพื่อการศึกษา และเผยแพร่ผลการศึกษา

เขียนที่ สหกรณ์นครลานนาเดินรถ จำกัด

วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2557

โดยหนังสือฉบับนี้ ข้าพเจ้านายสิงห์คำ นันดี (ผู้มีอำนาจลงนาม) สหกรณ์นครลานนาเดินรถ จำกัด ตั้งอยู่เลขที่ 130 หมู่ 5 ถนน มหิดล ตำบลหนองหอย อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ 50000 ขอทำหนังสือฉบับนี้เพื่อเป็นหลักฐานแสดงว่าข้าพเจ้าได้รับทราบและยินยอมให้ นางสาวเพลินพิศ วิรุฬห์สิงห์ รหัสนักศึกษา 521532260 สังกัด ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ผู้ทำการค้นคว้าแบบอิสระ/วิทยานิพนธ์ เรื่อง การประเมินระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์นครลานนาเดินรถ จำกัด เข้ามาศึกษาและเก็บข้อมูล ณ หน่วยงานของข้าพเจ้าตามคำสั่งแจ้งของผู้ศึกษา และอนุญาตให้นำผลการศึกษาเผยแพร่สู่สาธารณะได้

ทั้งนี้หากผู้ศึกษาได้กระทำภายในขอบเขตอำนาจของหนังสือยินยอมฉบับนี้ให้มีผลสมบูรณ์และชอบด้วยกฎหมายทุกประการและหากมีผลกระทบหรือเกิดความเสียหายขึ้นจะไม่มี การเรียกร้องแต่อย่างใด เพื่อเป็นหลักฐานแห่งความยินยอมนี้ ข้าพเจ้าได้ลงลายมือชื่อและประทับตรา (ถ้ามี) ไว้ต่อหน้าพยาน

ลงชื่อ		ลงชื่อ	
	(ผู้มีอำนาจลงนาม)		(ผู้ศึกษา)
	ประทับตราองค์กร		
ลงชื่อ		ลงชื่อ	
	(พยาน)		(พยาน)

## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ – นามสกุล	นางสาวเพลินพิศ วิรุฬห์สิงห์	
วัน เดือน ปีเกิด	10 ตุลาคม พ.ศ. 2528	
ประวัติการศึกษา	ปีการศึกษา 2550	บัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยพายัพ
ประสบการณ์	2551 - 2554	พนักงานบัญชี สำนักงานณรงค์การบัญชี
	2555 – ปัจจุบัน	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจ บัญชีสหกรณ์เชียงใหม่



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved