



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

ภาคผนวก ก
แบบสอบถามเพื่อการค้นคว้าแบบอิสระ

เรื่อง การศึกษาเปรียบเทียบแนวคิดด้านการควบคุมภายในของ COSO และระบบการควบคุมภายในของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาสออด จังหวัดเชียงใหม่

เรียน ท่านผู้ตอบแบบสอบถาม

แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการค้นคว้าแบบอิสระเพื่อการศึกษาของนักศึกษาหลักสูตรปริญญาโทมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการศึกษาเปรียบเทียบแนวคิดด้านการควบคุมภายในของ COSO และระบบควบคุมภายในของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาสออด จังหวัดเชียงใหม่

ผู้ศึกษาขอขอบพระคุณทุกท่านและขอเรียนว่าจะไม่มีผลกระทบใดๆ ต่อผู้ตอบแบบสอบถามที่กรุณาให้ความอนุเคราะห์ เสียสละเวลาในการตอบแบบสอบถาม และแสดงความคิดเห็นอันเป็นประโยชน์เพื่อใช้ในการศึกษา ซึ่งจะนำไปใช้ประโยชน์ในการศึกษาเท่านั้น

รายละเอียดของแบบสอบถาม

แบบสอบถามนี้แบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของผู้ตอบแบบสอบถาม การเปรียบเทียบเปรียบเทียบแนวคิดด้านการควบคุมภายในของ COSO และระบบควบคุมภายในของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาสออด จังหวัดเชียงใหม่

ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงที่ให้ความร่วมมือ

นักศึกษาปริญญาโท : นางสาวทิพย์สุดา เมฆฉาย รหัสนักศึกษา 4740392

สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

แบบสอบถาม

เรื่อง การศึกษาเปรียบเทียบแนวคิดด้านการควบคุมภายในของ COSO และระบบการควบคุมภายในของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาฮอด จังหวัดเชียงใหม่

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย / ลงในช่องว่าง หรือเติมข้อความที่ตรงกับความเป็นจริงของท่านมากที่สุด

1. เพศ

<input type="checkbox"/> หญิง	<input type="checkbox"/> ชาย
-------------------------------	------------------------------
2. ระดับการศึกษา

<input type="checkbox"/> มัธยมศึกษาตอนปลาย / ประกาศนียบัตรวิชาชีพ	<input type="checkbox"/> อนุปริญญา/ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
<input type="checkbox"/> ปริญญาตรี	<input type="checkbox"/> ปริญญาโท
	<input type="checkbox"/> อื่น ๆ (โปรดระบุ).....
4. ระยะเวลาในการทำงาน

<input type="checkbox"/> 1 - 2 ปี	<input type="checkbox"/> 3 - 5 ปี
<input type="checkbox"/> 6 - 10 ปี	<input type="checkbox"/> 11 - 15 ปี
<input type="checkbox"/> 16 - 20 ปี	<input type="checkbox"/> มากกว่า 20 ปี
5. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

<input type="checkbox"/> ระดับ 1-3	<input type="checkbox"/> ระดับ 4-7
<input type="checkbox"/> ระดับ 8	<input type="checkbox"/> ระดับ 9
<input type="checkbox"/> ระดับ 10	<input type="checkbox"/> ระดับ 11-12
<input type="checkbox"/> อื่น ๆ	

ส่วนที่ 2 ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของผู้ตอบแบบสอบถาม การเปรียบเทียบเปรียบเทียบแนวคิดด้านการควบคุมภายในของ COSO และระบบควบคุมภายในของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาอุด จังหวัดเชียงใหม่

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย / ลงในช่องว่าง ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

1. “การควบคุมภายใน (Internal control) หมายถึง ระบบการควบคุมกระบวนการในการปฏิบัติงานที่คณะผู้บริหารและบุคลากรในหน่วยงานร่วมกันกำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจในระดับที่สมเหตุสมผลว่าการบริหารและการปฏิบัติงานจะสามารถบรรลุเป้าหมายและให้เกิดผลลัพธ์ของการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลซึ่งครอบคลุมถึงกระบวนการในการจัดการ วิธีการหรือเครื่องมือต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดการองค์กร” ท่านเห็นด้วยกับความหมายข้างต้นหรือไม่

ไม่เห็นด้วย

เห็นด้วย

2. “ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ใด เหตุการณ์หนึ่งที่เกิดขึ้นตามปกติหรือเป็นเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยไม่คาดคิดมาก่อน โดยที่เหตุการณ์นั้นส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานหรือเกิดผลลัพธ์ที่ไม่พึงประสงค์ทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนด” ท่านเห็นด้วยกับความหมายข้างต้นหรือไม่

ไม่เห็นด้วย

เห็นด้วย

3. “การบริหารความเสี่ยง (Enterprise Risk Management) คือ กระบวนการที่บุคลากรทั่วทั้งองค์กรได้มีส่วนร่วมในการคิด วิเคราะห์และคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ หรือความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นรวมทั้งการระบุแนวทางในการจัดการกับความเสี่ยงดังกล่าวให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมหรือยอมรับได้” ท่านเห็นด้วยกับความหมายข้างต้นหรือไม่

ไม่เห็นด้วย

เห็นด้วย

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย / ในช่องว่างที่ตรงกับความเห็นของท่านเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติของ
 ธนาคารและหากท่านทราบแหล่งข้อมูลอ้างอิงโปรดระบุในช่องคำอธิบาย / แหล่งอ้างอิงข้อมูล

การควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO		วิธีปฏิบัติของ ธนาคาร		คำอธิบาย/ แหล่งอ้างอิง ข้อมูล
		มี	ไม่มี	
1	สภาพแวดล้อมของการควบคุม			
	ความซื่อสัตย์และจริยธรรม			
1.1	มีการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติและจรรยาบรรณ ของธนาคารเป็นลายลักษณ์อักษร			
1.2	ผู้บริหารเป็นตัวอย่างแก่พนักงานทั้งคำพูดและการ กระทำ			
1.3	มีการชี้แจงนโยบายและวิธีปฏิบัติให้พนักงานทราบ โดยทั่วกัน			
1.4	มีการรายงานเมื่อพบเหตุผิดปกติหรือพฤติกรรมที่ ไม่เหมาะสมและดำเนินการแก้ไข			
1.5	มีบทลงโทษหากมีการทำผิดวินัยและบทลงโทษ ดังกล่าวพนักงานรับทราบโดยทั่วกัน			
	ความรู้ ทักษะและความสามารถ			
1.6	มีการกำหนดความรู้ ความสามารถเหมาะสมกับ ตำแหน่ง			
1.7	มีการจัดทำเอกสารกำหนดลักษณะของงานและ คุณสมบัติของผู้ปฏิบัติในแต่ละตำแหน่ง			
1.8	มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนหน้าที่ในตำแหน่งต่าง ๆ ตามความเหมาะสม			
1.9	มีการฝึกอบรมพนักงานอย่างต่อเนื่อง			
1.10	มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงาน			
	การมีส่วนร่วมของคณะกรรมการบริหารและ คณะกรรมการตรวจสอบ			

การควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO		วิธีปฏิบัติของ ธนาคาร		คำอธิบาย/ แหล่งอ้างอิง ข้อมูล
		มี	ไม่มี	
1.11	มีการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและ คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับดูแลการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายใน อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ			
1.12	มีการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติงานตามที่ กำหนดไว้			
1.13	มีการกำหนดหลักเกณฑ์ หรือ นโยบายในการ แต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร เพื่อให้มั่นใจว่า คณะกรรมการบริหารจะไม่ก้าวล้ำระบบการ ควบคุมภายใน			
1.14	คณะกรรมการบริหารเป็นผู้มีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ สามารถปฏิบัติหน้าที่และแสดง ความคิดเห็นหรือรายงานการปฏิบัติงานตามหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมาย			
1.15	มีการจัดทำรายงานการกำกับดูแลกิจการเปิดเผยใน รายงานประจำปีขององค์กร			
ปรัชญา และรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร				
1.16	มีการมอบหมายงานและการกระจายอำนาจเพื่อ ก่อให้เกิดความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน			
1.17	มีการจัดประชุมผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ			
1.18	ผู้บริหารให้ความสำคัญในการบริหารและจัดการ ความเสี่ยงขององค์กร มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง			
1.19	ผู้บริหารและพนักงานมีส่วนร่วมในการกำหนด แผนงาน			

การควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO		วิธีปฏิบัติของ ธนาคาร		คำอธิบาย/ แหล่งอ้างอิง ข้อมูล
		มี	ไม่มี	
1.20	ผู้บริหารระดับสูงมีการติดตามงานกับระดับปฏิบัติการ			
1.21	หน่วยงานบัญชีเป็นเครื่องมือในการควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร			
โครงสร้างการจัดองค์กร				
1.22	มีการจัดโครงสร้างองค์กรและสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสม			
1.23	มีการระบุหน้าที่และความรับผิดชอบในตำแหน่งต่าง ๆ อย่างชัดเจน			
1.24	มีการแสดงแผนภูมิโครงสร้างองค์กรที่ถูกต้องให้บุคลากรทุกคนทราบ			
1.25	มีการประเมินผลโครงสร้างองค์กรและปรับเปลี่ยนเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง			
การมอบอำนาจและความรับผิดชอบ				
1.26	ผู้บริหารมีการกระจายอำนาจและมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ			
1.27	มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ให้พนักงานโดยมีการระบุขอบเขตของอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน			
1.28	การมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรและประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน			
1.29	มีการแจ้งให้พนักงานทราบถึงอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง			

การควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO		วิธีปฏิบัติของ ธนาคาร		คำอธิบาย/ แหล่งอ้างอิง ข้อมูล
		มี	ไม่มี	
1.30	พนักงานที่ได้รับมอบหมายมีความรู้ความสามารถ เหมาะสมกับงาน และจำนวนพนักงานมีความ เหมาะสมกับปริมาณงานที่ได้รับ			
นโยบายและวิธีบริหารด้านทรัพยากรมนุษย์				
1.31	มีการกำหนดระเบียบและแนวปฏิบัติในการสรรหา คัดเลือก บรรจุแต่งตั้งการให้ผลตอบแทน การเลื่อน ตำแหน่ง รวมถึงบทลงโทษพนักงานที่ฝ่าฝืนหรือ กระทำการทุจริตก่อให้เกิดความเสียหายและมีการ ปรับปรุงระเบียบและแนวปฏิบัติให้สอดคล้องกับ สถานการณ์			
1.32	มีการฝึกอบรมพนักงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง			
1.33	มีการตรวจสอบภูมิหลัง ประวัติของผู้สมัครงาน โดยเฉพาะการกระทำหรือกิจกรรมที่ไม่เป็นที่ ยอมรับ			
1.34	มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการประเมินผลการ ปฏิบัติงานของพนักงาน			
1.35	การประเมินผลการปฏิบัติงาน มีการคำนึงถึงความ ซื่อสัตย์และจริยธรรม			
1.36	การขึ้นเงินเดือนและค่าจ้างเป็นไปตามที่ได้รับการ อนุมัติและมีกำหนดอัตราเงินเดือนและค่าจ้างในแต่ละ ระดับตำแหน่งงาน			
1.37	มีการกำหนดระเบียบที่เกี่ยวกับเงินช่วยเหลือและ สวัสดิการต่าง ๆ มีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับ สถานการณ์ปัจจุบัน			
2	การประเมินความเสี่ยง			
	วัตถุประสงค์ระดับกิจการโดยรวม			

การควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO		วิธีปฏิบัติของ ธนาคาร		คำอธิบาย/ แหล่งอ้างอิง ข้อมูล
		มี	ไม่มี	
2.1	มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรอย่างชัดเจน			
2.2	มีการชี้แจงให้พนักงานทราบและเข้าใจในวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร			
2.3	วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้สามารถนำมากำหนดเป้าหมายและวางแผนงานในการปฏิบัติงานเพื่อสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และสามารถดำเนินการสำเร็จตามที่วางไว้			
วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม				
2.4	มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแต่ละส่วนงานอย่างชัดเจน			
2.5	วัตถุประสงค์และเป้าหมายของแต่ละส่วนงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร			
2.6	มีการชี้แจงให้พนักงานทราบและเข้าใจในวัตถุประสงค์และเป้าหมายของส่วนงาน			
การระบุปัจจัยเสี่ยง				
2.7	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของส่วนงาน			
2.8	มีการพิจารณาเสี่ยงในการปฏิบัติงานของพนักงานในสถานการณ์ต่าง ๆ เช่น กรณีเกิดอุบัติเหตุในการปฏิบัติงาน			
2.9	มีการพิจารณาความเสี่ยงในด้านระบบข้อมูลข่าวสาร ระบบสารสนเทศ			
2.10	การพิจารณาความเสี่ยงในการให้สินเชื่อแก่ลูกค้า			

การควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO		วิธีปฏิบัติของ ธนาคาร		คำอธิบาย/ แหล่งอ้างอิง ข้อมูล
		มี	ไม่มี	
2.11	มีการพิจารณาความเสี่ยงในด้านแรงงานสัมพันธ์ เช่นการจ่ายเงินตอบแทน การประท้วงของพนักงาน			
2.12	มีการพิจารณาความเสี่ยงทางด้านลูกค้า เช่นความ ต้องการของลูกค้าที่เปลี่ยนไป รสนิยม ความพึงพอใจต่อสินค้าและบริการ			
2.13	มีการพิจารณาความเสี่ยงเกี่ยวกับคู่แข่ง			
2.14	มีการพิจารณาความเสี่ยงที่เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี			
2.15	มีการพิจารณาความเสี่ยงเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมของธุรกิจ เช่นการเมือง เศรษฐกิจ และกฎหมาย			
2.16	มีการพิจารณาความเสี่ยงทางการเงิน เช่นการจัดหาแหล่งเงินทุน การบริหารการเงิน อัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา			
2.17	การพิจารณาความเสี่ยงเกี่ยวกับภัยธรรมชาติ ผลผลิต ซึ่งมีผลต่อการชำระหนี้ของลูกค้า			
การวิเคราะห์ความเสี่ยง				
2.18	ผู้บริหารและพนักงานมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยง			
2.19	มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาระดับ ความสำคัญของความเสี่ยง โอกาสที่จะเกิดความเสียหายและผลกระทบจากการเกิดความเสียหาย			
2.20	การวิเคราะห์ความถี่หรือโอกาสของความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้นได้			
2.21	มีการพิจารณาระดับความรุนแรงที่ได้รับจากความเสียหายในแต่ละเหตุการณ์หรือแต่ละปัจจัยเสี่ยง			

การควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO		วิธีปฏิบัติของ ธนาคาร		คำอธิบาย/ แหล่งอ้างอิง ข้อมูล
		มี	ไม่มี	
การบริหารความเสี่ยง				
2.22	มีการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดให้อยู่ในระดับยอมรับได้			
2.23	มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนในการบริหารความเสี่ยงกับผลที่ได้รับจากการลดความเสี่ยง			
2.24	ผู้บริหารมีการติดตามแผนและปรับปรุงให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในสถานการณ์ต่าง ๆ ได้			
3	กิจกรรมควบคุม			
การกำหนดนโยบายและแผนงาน				
3.1	มีการกำหนดนโยบายและแผนงานขององค์กรอย่างชัดเจน			
3.2	มีการจัดทำงบประมาณและประมาณการขององค์กร			
3.3	มีการกำหนดวิธีปฏิบัติในการดำเนินงานด้านต่าง ๆ เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายที่กำหนด			
3.4	มีการกำหนดผลงานที่คาดหวังไว้อย่างชัดเจนทั้งในรูปของผลงานและระยะเวลาปฏิบัติงาน			
การสอบทาน โดยผู้บริหาร				
3.5	ในการปฏิบัติงานมีการสอบทานหรือกำกับโดยผู้บริหารหรือหัวหน้า			
3.6	มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานจริงกับแผนงาน งบประมาณหรือประมาณที่จัดทำไว้			
3.7	มีการกำหนดวิธีการสอบทานและการกำกับ ติดตามงานหรือกำหนดระยะเวลาให้ผู้ปฏิบัติงาน			

การควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO		วิธีปฏิบัติของ ธนาคาร		คำอธิบาย/ แหล่งอ้างอิง ข้อมูล
		มี	ไม่มี	
3.8	มีการจัดทำรายงานการประชุมเกี่ยวกับการติดตามผลงานเป็นลายลักษณ์อักษร			
3.9	มีการสรุปผลการปฏิบัติงานตามระยะเวลาที่กำหนดของแต่ละกิจกรรม			
การประมวลผลข้อมูล				
3.10	มีการมอบหมายให้พนักงานตรวจสอบเอกสารการเบิกค่าใช้จ่าย และกำหนดพนักงานรับผิดชอบในการจัดทำ บันทึกทะเบียนควบคุมค่าใช้จ่ายซึ่งพนักงานที่ได้รับการมอบหมายมีความสามารถเหมาะสม			
3.11	มีการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามข้อกำหนดหรือหลักเกณฑ์การเบิกจ่าย			
3.12	มีการจัดทำทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายทุกประเภทและมีการบันทึกข้อมูลเป็นปัจจุบัน			
3.13	เอกสารสำคัญหรือข้อมูลสำคัญได้รับการจัดเก็บในผู้เอกสารและมีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บเอกสาร			
3.14	ในการอนุมัติมีเอกสารประกอบการอนุมัติถูกต้องครบถ้วนและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้			
3.15	ในการบันทึกรายการต่าง ๆ ลงในบัญชีหรือทะเบียนคุมค่าใช้จ่าย ต้องเป็นรายการที่ได้ผ่านการอนุมัติแล้ว			
3.16	มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้อนุมัติ ผู้บันทึกบัญชี และผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน			

การควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO		วิธีปฏิบัติของ ธนาคาร		คำอธิบาย/ แหล่งอ้างอิง ข้อมูล
		มี	ไม่มี	
3.17	มีการจัดทำและใช้เอกสารที่เหมาะสมกับองค์กร เช่น การจัดทำใบเสร็จรับเงินที่มีการกำหนดเลขที่ เล่มที่ ของเอกสารเรียงตามลำดับและมีจัดทำสำเนาของ เอกสาร			
3.18	มีการสอบทานยอดบัญชีคุมกับรายละเอียด การ จัดทำงบพิสูจน์ยอด			
3.19	มีการใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสมกับระบบงานในการ ประมวลผลข้อมูล			
3.20	มีการควบคุมการเข้าถึงระบบงานป้องกันไม่ให้ผู้ที่ ไม่เกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงระบบงานได้			
3.21	มีการจัดสำรองข้อมูลเพื่อสามารถนำข้อมูลสำรอง มาใช้ในกรณีที่ข้อมูลหลักเกิดความเสียหาย			
การควบคุมทางกายภาพ				
3.22	มีข้อกำหนด กฏระเบียบ ข้อปฏิบัติเกี่ยวกับการดูแล ทรัพย์สิน			
3.23	มีการแบ่งแยกหน้าที่คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง พัสดุและตรวจรับ			
3.24	คณะกรรมการตรวจนับทรัพย์สินดำเนินการตรวจ นับและจัดทำรายงานผลการตรวจนับ			
3.25	มีการบันทึกทะเบียนทรัพย์สินและติดรหัส ทรัพย์สินเป็นปัจจุบัน			
3.26	ทรัพย์สินและของใช้ถูกต้องกับทะเบียนฯ และ ทรัพย์สินพร้อมใช้งาน			
3.27	มีการตรวจการจัดเวรยามรักษาการณ์			
3.28	มีการจัดทำประกันภัยสำหรับทรัพย์สินที่มี ความสำคัญ			

การควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO		วิธีปฏิบัติของ ธนาคาร		คำอธิบาย/ แหล่งอ้างอิง ข้อมูล
		มี	ไม่มี	
การแบ่งแยกหน้าที่				
3.29	มีการจัดทำรายละเอียดของงานแต่ละตำแหน่ง (Job descriptions) เพื่อให้ทราบหน้าที่และขอบเขตของงาน			
3.30	มีการแบ่งแยกหน้าที่ การอนุมัติรายการ การจดบันทึก การรับ จ่าย การเก็บรักษาทรัพย์สิน			
3.31	มีการแบ่งแยกหน้าที่การรับ จ่าย และการเก็บรักษาเงินสด และการลงบัญชี			
ดัชนีวัดผลการดำเนินงาน				
3.32	มีการกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานและชี้แจงหลักเกณฑ์ในการชี้วัดให้พนักงานทราบ			
3.33	มีการนำเทคนิคการวัดผลการดำเนินงานสมัยใหม่มาใช้ในการวัดผลการดำเนินงานขององค์กร			
การจัดทำเอกสารหลักฐาน				
3.34	มีการกำหนดเลขที่เอกสารที่เรียงตามลำดับ			
3.35	มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานในแต่ละด้านพร้อมทั้งมีการกำหนดรูปแบบเอกสารสำหรับงานนั้น ๆ และมีการปรับปรุงคู่มือให้เป็นปัจจุบัน			
3.36	รูปแบบของเอกสารมีเนื้อหาที่มีความเหมาะสม สมบูรณ์ ถูกต้อง ครบถ้วน			
3.37	มีการจัดทำเอกสารระบบงานที่มีความสมบูรณ์สำหรับงานคอมพิวเตอร์ มีการจัดทำแผนภาพ (Flowchart) ของระบบ			
การตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ				
3.38	พนักงานผู้ทำการตรวจสอบเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถเหมาะสม			

การควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO		วิธีปฏิบัติของ ธนาคาร		คำอธิบาย/ แหล่งอ้างอิง ข้อมูล
		มี	ไม่มี	
3.39	ฝ่ายตรวจสอบภายในขององค์กรมีอำนาจในการ สอบทานส่วนงานต่าง ๆ ในองค์กรได้			
4	สารสนเทศและการสื่อสาร			
4.1	มีการรวบรวมข้อมูลสารสนเทศจากแหล่งข้อมูลทั้ง ภายในและภายนอกองค์กร และมีการจัดทำรายงาน การรวบรวมข้อมูล			
4.2	มีการจัดทำรายงานการปฏิบัติงานเสนอต่อผู้บริหาร อย่างสม่ำเสมอ			
4.3	มีการจัดประชุมและบันทึกรายงานการประชุมเป็น ลายลักษณ์อักษร			
4.4	มีการจัดทำแผ่นหนังสือเวียนหรือการปิดประกาศ เพื่อเผยแพร่ข้อมูลในส่วนงาน			
4.5	มีเพิ่มข้อมูลวิธีปฏิบัติงานเพื่อชี้แจงเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติ งานและเพิ่มข้อมูลได้รับการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน			
4.6	มีการนำข้อเสนอแนะหรือข้อมูลที่ได้รับจาก ภายนอกมาชี้แจงหรือแจ้งให้บุคคลที่เกี่ยวข้องทราบ			
4.7	เมื่อมีข้อร้องเรียนได้ดำเนินการตรวจสอบ แก้ไข และมีการติดตามผลอย่างทันเวลา			
4.8	ข้อมูลที่แจ้งให้พนักงานทราบมีการลงลายมือชื่อ รับทราบทุกครั้ง			
4.9	ข้อมูลที่ได้รับมีความทันต่อเวลา			
4.10	มีการเปิดโอกาสให้พนักงานได้แสดงความคิดเห็น ในการดำเนินงานหรือการปรับปรุงแผนงาน			
4.11	มีทะเบียนคุมการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่าน (Password) ในการเข้าถึงระบบงาน			

การควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO		วิธีปฏิบัติของ ธนาคาร		คำอธิบาย/ แหล่งอ้างอิง ข้อมูล
		มี	ไม่มี	
4.12	รหัสผ่านของพนักงานมีการเปลี่ยนแปลงตามเวลาที่กำหนดและมีการบันทึกการเปลี่ยนในทะเบียนคุม			
4.13	มีการควบคุมการเข้าถึงระบบงานที่สำคัญโดยมีการกำหนดพนักงานที่สามารถเข้าปฏิบัติงานดังกล่าวได้			
4.14	มีแผนพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ			
4.15	มีการชี้แจงให้พนักงานทราบบทบาทและหน้าที่ของตนเองเกี่ยวกับการควบคุมภายใน			
4.16	เปิดโอกาสให้พนักงานได้แสดงความคิดเห็นและผู้บริหารมีการรับฟังความคิดเห็นจากพนักงาน			
5	การติดตามและประเมินผล			
5.1	มีการติดตามและกำกับดูแลการปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม			
5.2	มีการประเมินผลและติดตามผลการดำเนินกิจกรรมโดยหน่วยงานตรวจสอบ ในระยะเวลาที่เหมาะสม			
5.3	มีการรายงานการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานรวมถึงชี้แจงสาเหตุของความแตกต่าง			
5.4	ผลการดำเนินการที่ไม่เป็นตามแผนมีการติดตามแก้ไขอย่างทันกาล			
5.5	จัดให้มีการติดตามและปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่อง			
5.6	เมื่อมีข้อผิดพลาดได้ดำเนินการแก้ไขและจัดทำรายงานผลการแก้ไขตามระยะเวลาที่กำหนด			
5.7	มีการกำหนดให้พนักงานลงนามรับรองความถูกต้องของรายการต่าง ๆ และรับผิดชอบเมื่อเกิดข้อผิดพลาดขึ้น			

ข้อเสนอแนะและปัญหาที่ท่านพบในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาสด จังหวัดเชียงใหม่

- สภาพแวดล้อมของการควบคุม

.....

.....

.....

- การประเมินความเสี่ยง

.....

.....

.....

- กิจกรรมควบคุม

.....

.....

.....

- สารสนเทศและการสื่อสาร

.....

.....

.....

- การติดตามและประเมินผล

ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ – สกุล	นางสาวทิพย์สุดา เมฆฉาย
วัน เดือน ปี เกิด	19 พฤศจิกายน 2520
ที่อยู่ปัจจุบัน	348/2 หมู่ 1 ตำบลสบเตี๊ยะ อำเภอจอมทอง จังหวัดเชียงใหม่ 50160
ประวัติการศึกษา	
ปีการศึกษา 2538	สำเร็จการศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สถาบันเทคโนโลยีราชมงคลวิทยาเขตภาคพายัพ
ปีการศึกษา 2541	สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี บริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) ศูนย์กลางสถาบันเทคโนโลยีราชมงคล
ประสบการณ์การทำงาน	
พ.ศ. 2544	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี โรงพยาบาลแก้งคร้อ อำเภอแก้งคร้อ จังหวัดชัยภูมิ
พ.ศ. 2545	พนักงานการเงิน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาไพศาลี อำเภอไพศาลี จังหวัดนครสวรรค์
พ.ศ. 2546	พนักงานการเงิน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาฮอด อำเภอฮอด จังหวัดเชียงใหม่
พ.ศ. 2549 - ปัจจุบัน	พนักงานการเงิน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาจอมทอง อำเภอจอมทอง จังหวัดเชียงใหม่