

## บทที่ 4

### ผลการศึกษา

การศึกษาเรื่อง แนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในทางการเงินและการบัญชีของสหกรณ์ภาคการเกษตรของพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6 ได้รวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาครัฐ สังกัดสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6 ทั้งหมดจำนวน 99 คน ผลการศึกษาได้แบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมภายในทางการเงินและการบัญชีของสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ควรได้รับการปรับปรุง แบ่งออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้

ด้านที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม

ด้านที่ 2 การประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม

ด้านที่ 3 ระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร

ด้านที่ 4 การติดตามและประเมินผล

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะจากผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

| เพศ  | จำนวน (คน) | ร้อยละ |
|------|------------|--------|
| ชาย  | 15         | 15.15  |
| หญิง | 84         | 84.85  |
| รวม  | 99         | 100.00 |

จากตารางที่ 2 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 84 คน คิดเป็นร้อยละ 84.85 และเป็นเพศชาย จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 15.15 ตามลำดับ

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

| อายุ          | จำนวน (คน) | ร้อยละ        |
|---------------|------------|---------------|
| 25-35 ปี      | 21         | 21.21         |
| 36-45 ปี      | 35         | 35.35         |
| 46-55 ปี      | 37         | 37.38         |
| มากกว่า 55 ปี | 6          | 6.06          |
| <b>รวม</b>    | <b>99</b>  | <b>100.00</b> |

จากตารางที่ 3 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุอยู่ระหว่าง 46-55 ปี จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 37.38 รองลงมาคือมีอายุอยู่ระหว่าง 36-45 ปี จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 35.35 และมีอายุระหว่าง 25-35 ปี จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 21.21 ตามลำดับ

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษาขั้นสูงสุด

| ระดับการศึกษา               | จำนวน (คน) | ร้อยละ        |
|-----------------------------|------------|---------------|
| ต่ำกว่า ปวส. หรือ อนุปริญญา | 1          | 1.01          |
| ปวส. หรือ อนุปริญญา         | 2          | 2.02          |
| ปริญญาตรี                   | 73         | 73.74         |
| สูงกว่าปริญญาตรีขึ้นไป      | 23         | 23.23         |
| <b>รวม</b>                  | <b>99</b>  | <b>100.00</b> |

จากตารางที่ 4 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาขั้นสูงสุดระดับปริญญาตรี จำนวน 73 คน คิดเป็นร้อยละ 73.74 รองลงมาสำเร็จการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรีขึ้นไป จำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 23.23 และสำเร็จการศึกษาระดับ ปวส. หรือ อนุปริญญา จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 2.02 ตามลำดับ

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่งที่ปฏิบัติงาน

| ตำแหน่งที่ปฏิบัติงาน                | จำนวน (คน) | ร้อยละ |
|-------------------------------------|------------|--------|
| เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญการ     | 3          | 3.03   |
| นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ | 11         | 11.11  |
| นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ      | 70         | 70.71  |
| นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ    | 15         | 15.15  |
| รวม                                 | 99         | 100.00 |

จากตารางที่ 5 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ปฏิบัติงานในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ จำนวน 70 คน คิดเป็นร้อยละ 70.71 รองลงมาปฏิบัติงานในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 15.15 และปฏิบัติงานในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 11.11 ตามลำดับ

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระยะเวลาในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

| ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน | จำนวน (คน) | ร้อยละ |
|-------------------------|------------|--------|
| น้อยกว่า 1 ปี           | 1          | 1.01   |
| 1-5 ปี                  | 15         | 15.15  |
| 6-10 ปี                 | 14         | 14.14  |
| 11-15 ปี                | 15         | 15.15  |
| 16-20 ปี                | 22         | 22.22  |
| 21 ปีขึ้นไป             | 32         | 32.33  |
| รวม                     | 99         | 100.00 |

จากตารางที่ 6 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มี ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ด้านการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์อยู่ในช่วง 21 ปีขึ้นไป จำนวน 32 คน คิดเป็นร้อยละ 32.33 รองลงมาอยู่ในช่วง 16-20 ปี จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 22.22 และอยู่ในช่วง 1-5 ปี และ 11-15 ปี จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 15.15 ตามลำดับ

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์แต่ละประเภท

| ประเภทสหกรณ์        | จำนวน (คน) | ร้อยละ* |
|---------------------|------------|---------|
| สหกรณ์การเกษตร      | 99         | 100.00  |
| สหกรณ์ประมง         | 12         | 12.12   |
| สหกรณ์นิคม          | 2          | 2.02    |
| สหกรณ์ออมทรัพย์     | 78         | 78.79   |
| สหกรณ์บริการ        | 26         | 26.26   |
| สหกรณ์ร้านค้า       | 14         | 14.14   |
| สหกรณ์เครดิตยูเนียน | 38         | 38.38   |

หมายเหตุ : ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

\* ร้อยละเมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม 99 คน

จากตารางที่ 7 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ประเภทการเกษตร จำนวน 99 คน คิดเป็นทั้งหมดของผู้ตอบแบบสอบถาม รองลงมา มีประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ประเภทออมทรัพย์ จำนวน 78 คน คิดเป็นร้อยละ 78.79 และ มีประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ประเภทเครดิตยูเนียน จำนวน 38 ร้อยละ 38.38 ตามลำดับ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมภายในทางการเงินและการบัญชีของสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ควรได้รับการปรับปรุง แบ่งออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้

ตารางที่ 8 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม

| ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม  | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย |
|---|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|
|   |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                    |
| 1. ปรับปรุงการกำหนดเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการประพฤติปฏิบัติของคณะกรรมการฝ่ายจัดการและพนักงาน              | จำนวน<br>ร้อยละ        | 16<br>16.16    | 22<br>22.22 | 23<br>23.23 | 26<br>26.27 | 12<br>12.12   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.96    |
| 2. ปรับปรุงให้มีการดำเนินการลงโทษเมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ได้กำหนดไว้  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 1<br>1.01      | 32<br>32.32 | 21<br>21.21 | 27<br>27.28 | 18<br>18.18   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.29    |
| 3. ปรับปรุงเรื่องกระบวนการพัฒนาคณะกรรมการและพนักงานให้มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์เพียงพอในการบริหารและปฏิบัติงาน | จำนวน<br>ร้อยละ        | 2<br>2.02      | 5<br>5.05   | 9<br>9.09   | 59<br>59.60 | 24<br>24.24   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.99        |
| 4. ปรับปรุงให้มีการเข้าร่วมการประชุมของคณะกรรมการดำเนินการ โดยสม่ำเสมอมากขึ้น   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 2<br>2.02      | 10<br>10.10 | 16<br>16.16 | 47<br>47.48 | 24<br>24.24   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.82        |
| 5. ปรับปรุงหลักประกันการทำงานให้เหมาะสมกับตำแหน่งหน้าที่งานในปัจจุบัน   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 14<br>14.14    | 7<br>7.07   | 28<br>28.28 | 36<br>36.37 | 14<br>14.14   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.29    |
| 6. ปรับปรุงการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 12<br>12.12    | 8<br>8.08   | 25<br>25.25 | 38<br>38.39 | 16<br>16.16   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.38    |

ตารางที่ 8 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ)

| ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม   | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย |
|--|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|
|  |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                    |
| 7. ปรับปรุงการสับเปลี่ยน<br>หมุนเวียนเจ้าหน้าที่ในตำแหน่ง<br>งานต่างๆ ตามความเหมาะสม   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 1<br>1.01      | 23<br>23.23 | 24<br>24.24 | 35<br>35.36 | 16<br>16.16   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.42        |
| 8. ปรับปรุงเรื่องการกำหนด<br>บุคลากรและงบประมาณให้<br>สอดคล้องกับแผนการดำเนินงาน   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 11<br>11.11    | 6<br>6.06   | 28<br>28.28 | 43<br>43.44 | 11<br>11.11   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.37    |
| 9. ปรับปรุงแผนงานที่กำหนดให้มี<br>ความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติ  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 15<br>15.15    | 11<br>11.11 | 33<br>33.34 | 30<br>30.30 | 10<br>10.10   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.09    |
| 10. ปรับปรุงการแบ่งส่วนงานที่<br>ชัดเจนให้เหมาะสมกับขนาด และ<br>ลักษณะ การดำเนินธุรกิจ                                       | จำนวน<br>ร้อยละ        | 23<br>23.23    | 10<br>10.10 | 35<br>35.36 | 27<br>27.27 | 4<br>4.04     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.79    |
| 11. ปรับปรุงการแบ่งแยกหน้าที่<br>และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่<br>ในระดับต่าง ๆ ให้เหมาะสมตาม<br>ส่วนงานที่กำหนดอย่างชัดเจน | จำนวน<br>ร้อยละ        | 1<br>1.01      | 18<br>18.18 | 43<br>43.44 | 30<br>30.30 | 7<br>7.07     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.24    |
| 12. ปรับปรุงการกำหนดระเบียบ<br>และแนวปฏิบัติในการดำเนินงาน<br>ด้านต่างๆ ให้ครอบคลุมทุกธุรกิจ                                 | จำนวน<br>ร้อยละ        | 2<br>2.02      | 12<br>12.12 | 25<br>25.25 | 43<br>43.44 | 17<br>17.17   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.62        |

ตารางที่ 8 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ)

| ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม   | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |           |             |             |               |                  | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย     |
|--|------------------------|----------------|-----------|-------------|-------------|---------------|------------------|------------------------|
|  |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย      | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม              |                        |
| 13. ปรับปรุงการกำหนดระเบียบและแนวปฏิบัติด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลไว้ให้ชัดเจนเกี่ยวกับการสรรหา การคัดเลือก การบรรจุแต่งตั้ง หลักประกันการทำงาน การให้ผลตอบแทน การเลื่อนตำแหน่งการพัฒนาบุคลากร รวมถึงมาตรการลงโทษเจ้าหน้าที่ที่ฝ่าฝืน หรือละเมิดระเบียบที่กำหนดหรือกระทำการทุจริต หรือก่อให้เกิดความเสียหายแก่สหกรณ์ และมีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 8<br>8.08 | 43<br>43.44 | 32<br>32.32 | 13<br>13.13   | 99<br>100.0<br>0 | มาก<br>3.44            |
| 14. ปรับปรุงแผนการพัฒนาบุคลากรประจำปี เพื่อให้บุคลากรมีความรู้ความชำนาญและทักษะในการปฏิบัติงาน เช่นการส่งพนักงานไปอบรมมากขึ้น  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 6<br>6.06 | 34<br>34.34 | 43<br>43.44 | 13<br>13.13   | 99<br>100.0<br>0 | มาก<br>3.58            |
| <b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>  |                        |                |           |             |             |               |                  | ปานกลาง<br><b>3.38</b> |

หมายเหตุ: ค่าเฉลี่ย 1.00-1.80 น้อยที่สุด 1.81-2.60 น้อย 2.61-3.40 ปานกลาง 3.41-4.20 มาก 4.21-5.00 มากที่สุด จากตารางที่ 8 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าสหกรณ์ภาคการเกษตรควรปรับปรุงการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมทั่วไปโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.38 โดยหัวข้อที่มีค่าเฉลี่ยของการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงในระดับสูงสุด 3 อันดับแรก คือ ปรับปรุงเรื่องกระบวนการพัฒนาคณะกรรมการและพนักงานให้มีความรู้ความสามารถ

ประสบการณ์เพียงพอในการบริหารและปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ย 3.99 รองลงมา คือ ปรับปรุงให้มีการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการโดยสม่ำเสมอมากขึ้น มีค่าเฉลี่ย 3.82 และ ปรับปรุงการกำหนดระเบียบและแนวปฏิบัติในการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้ครอบคลุมทุกธุรกิจ มีค่าเฉลี่ย 3.62 ตามลำดับ

ตารางที่ 9 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม : กิจกรรมการเงินการบัญชี

| ด้านการประเมินความเสี่ยงและ<br>กิจกรรมควบคุม : กิจกรรมการเงิน<br>การบัญชี                       | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย |
|---|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|
|   |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                    |
| 1. ปรับปรุงให้มีการแบ่งแยกหน้าที่<br>ระหว่างผู้ทำหน้าที่การเงิน บัญชี<br>และผู้อนุมัติออกจากกัน | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 13<br>13.13 | 17<br>17.17 | 37<br>37.38 | 28<br>28.28   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.73        |
| 2. ปรับปรุงให้มีการจัดทำบัญชี<br>ยอดเงินฝากธนาคาร   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 16<br>16.16    | 29<br>29.30 | 27<br>27.27 | 20<br>20.20 | 7<br>7.07     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.73    |
| 3. ปรับปรุงให้มีระบบเก็บรักษา<br>ใบเสร็จรับเงินที่เหมาะสม                                       | จำนวน<br>ร้อยละ        | 15<br>15.16    | 9<br>9.09   | 31<br>31.31 | 31<br>31.31 | 13<br>13.13   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.18    |
| 4. ปรับปรุงให้มีการออก<br>ใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน                                 | จำนวน<br>ร้อยละ        | 5<br>5.05      | 15<br>15.15 | 15<br>15.15 | 43<br>43.44 | 21<br>21.21   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.61        |
| 5. ปรับปรุงให้มีการใช้<br>ใบเสร็จรับเงินเรียงตามลำดับเลขที่<br>และลงลายมือชื่อผู้รับเงิน        | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 12<br>12.12 | 36<br>36.37 | 32<br>32.32 | 16<br>16.16   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.46        |
| 6. ปรับปรุงให้ใบเสร็จรับเงินที่ถูก<br>ยกเลิกได้นำมาแนบติดไว้กับสำเนา                            | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 19<br>19.19 | 38<br>38.39 | 24<br>24.24 | 14<br>14.14   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.25    |
| 7. ปรับปรุงให้มีการจัดทำทะเบียน<br>คุมใบเสร็จรับเงิน  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 13<br>13.13 | 29<br>29.29 | 36<br>36.37 | 18<br>18.18   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.54        |
| 8. ปรับปรุงให้การรับเงินด้วยเช็คมี<br>การจัดทำทะเบียนคุมเช็ค                                    | จำนวน<br>ร้อยละ        | 28<br>28.28    | 15<br>15.15 | 16<br>16.17 | 28<br>28.28 | 12<br>12.12   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.81    |



ตารางที่ 9 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม : กิจกรรมการเงินการบัญชี (ต่อ)

| ด้านการประเมินความเสี่ยงและ<br>กิจกรรมควบคุม : กิจกรรมการเงิน<br>การบัญชี   | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย |
|---|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|
|   |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                    |
| 9. ปรับปรุงให้มีการตรวจสอบ<br>ความครบถ้วน ถูกต้อง ของ<br>เอกสารหลักฐาน ก่อนการจ่ายเงิน<br>และประทับตรา "จ่ายแล้ว"<br>ภายหลังการจ่ายเงิน | จำนวน<br>ร้อยละ        | 12<br>12.12    | 12<br>12.12 | 18<br>18.18 | 39<br>39.40 | 18<br>18.18   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.39    |
| 10. ปรับปรุงให้มีการอนุมัติการ<br>จ่ายเงิน โดยผู้มีอำนาจอนุมัติ   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 5<br>5.06      | 11<br>11.11 | 23<br>23.23 | 30<br>30.30 | 30<br>30.30   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.70        |
| 11. ปรับปรุงให้การจ่ายเงินด้วยเช็ค<br>มีการระบุชื่อผู้มีสิทธิรับเงินและมี<br>การขีดคำว่า " ผู้ถือ" ออก                                  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 14<br>14.14    | 32<br>32.32 | 15<br>15.15 | 31<br>31.32 | 7<br>7.07     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.85    |
| 12. ปรับปรุงให้เช็คที่ยกเลิกการ<br>จ่ายได้มีการประทับตรา " ยกเลิก "<br>และนำมาติดกับต้นขั้ว   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 14<br>14.14    | 33<br>33.34 | 17<br>17.17 | 27<br>27.27 | 8<br>8.08     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.82    |
| 13. ปรับปรุงให้มีการจัดทำ<br>ทะเบียนคุมเช็คจ่าย   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 15<br>15.15    | 32<br>32.33 | 22<br>22.22 | 21<br>21.21 | 9<br>9.09     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.77    |
| 14. ปรับปรุงให้มีการกำหนด<br>ผู้รับผิดชอบในการเก็บรักษาเงินสด   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 23<br>23.24    | 19<br>19.19 | 22<br>22.22 | 19<br>19.19 | 16<br>16.16   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.86    |
| 15. ปรับปรุงให้มีการเก็บรักษา<br>เงินสดตามวงเงินที่กำหนด  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 11<br>11.11 | 16<br>16.16 | 33<br>33.34 | 35<br>35.35   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.85        |
| 16. ปรับปรุงให้มีการเก็บรักษา<br>เงินสดและเช็คของสหกรณ์อยู่ในตู้<br>นิรภัยหรือในที่ที่มีความปลอดภัย                                     | จำนวน<br>ร้อยละ        | 5<br>5.05      | 21<br>21.21 | 25<br>25.25 | 33<br>33.34 | 15<br>15.15   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.32    |
| 17. ปรับปรุงให้มีการตรวจนับ<br>เงินสดในมือเปรียบเทียบกับบัญชี<br>ทุกวัน   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 5<br>5.05      | 10<br>10.10 | 7<br>7.07   | 36<br>36.37 | 41<br>41.41   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.99        |

ตารางที่ 9 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม : กิจกรรมการเงินการบัญชี (ต่อ)

| ด้านการประเมินความเสี่ยงและ<br>กิจกรรมควบคุม : กิจกรรม<br>การเงินการบัญชี                              | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย      |
|--|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|-------------------------|
|  |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                         |
| 18. ปรับปรุงให้มีการกำหนด<br>ให้มีผู้สอบทานความถูกต้อง<br>ในการบันทึกบัญชี                             | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 6<br>6.06   | 27<br>27.27 | 36<br>36.37 | 26<br>26.26   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.75             |
| 19. ปรับปรุงการจัดทำบัญชีให้<br>เรียบร้อยเป็นปัจจุบันตาม<br>ระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์<br>กำหนด        | จำนวน<br>ร้อยละ        | 6<br>6.06      | 10<br>10.10 | 8<br>8.08   | 42<br>42.42 | 33<br>33.34   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.87             |
| 20. ปรับปรุงให้มีการ<br>เปรียบเทียบยอดรวมของบัญชี<br>ย่อยกับบัญชีคุมเป็นประจำ<br>อย่างเหมาะสม          | จำนวน<br>ร้อยละ        | 6<br>6.06      | 7<br>7.07   | 9<br>9.09   | 42<br>42.42 | 35<br>35.36   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.94             |
| 21. ปรับปรุงให้มีการ<br>เปรียบเทียบยอดคงเหลือตาม<br>หลักฐานของธนาคารกับบัญชี<br>เงินฝากธนาคารเป็นประจำ | จำนวน<br>ร้อยละ        | 5<br>5.06      | 11<br>11.11 | 35<br>35.35 | 35<br>35.35 | 13<br>13.13   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.40         |
| 22. ปรับปรุงให้มีการจัดทำ<br>งบทดลองอย่างน้อยเดือนละครั้ง  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 5<br>5.05      | 14<br>14.14 | 33<br>33.34 | 29<br>29.29 | 18<br>18.18   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.41             |
| <b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>  |                        |                |             |             |             |               |              | <b>ปานกลาง<br/>3.37</b> |

หมายเหตุ: ค่าเฉลี่ย 1.00-1.80 น้อยที่สุด 1.81-2.60 น้อย 2.61-3.40 ปานกลาง 3.41-4.20 มาก 4.21-5.00 มากที่สุด

จากตารางที่ 9 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าสหกรณ์ภาคการเกษตรควรปรับปรุงการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุมในกิจกรรมการเงินการบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.37 โดยหัวข้อที่มีค่าเฉลี่ยของการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงในระดับสูงสุด 3 อันดับแรก คือ ปรับปรุงให้มีการตรวจนับเงินสด ในมือเปรียบเทียบกับบัญชีทุกวัน มีค่าเฉลี่ย 3.99 รองลงมา คือ ปรับปรุงให้มีการเปรียบเทียบยอด

รวมของบัญชีย่อยกับบัญชีคุมเป็นประจำอย่างเหมาะสม มีค่าเฉลี่ย 3.94 และปรับปรุงให้มีการจัดทำบัญชีให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบันตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด มีค่าเฉลี่ย 3.87 ตามลำดับ

ตารางที่ 10 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม : กิจกรรมการให้สินเชื่อ

| ด้านการประเมินความเสี่ยงและ<br>กิจกรรมควบคุม : กิจกรรมการให้<br>สินเชื่อ   | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย |
|--|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|
|  |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                    |
| 1. ปรับปรุงให้มีการพิจารณาและอนุมัติเงินกู้โดยผู้มีอำนาจก่อนการจ่ายเงินกู้   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 5<br>5.05      | 31<br>31.32 | 17<br>17.17 | 30<br>30.30 | 16<br>16.16   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.21    |
| 2. ปรับปรุงให้มีการจดบันทึก<br>รายงานการประชุมเกี่ยวกับการ<br>อนุมัติเงินกู้   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 6<br>6.06      | 19<br>19.19 | 28<br>28.29 | 30<br>30.30 | 16<br>16.16   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.31    |
| 3. ปรับปรุงให้ก่อนการจ่ายเงินกู้มี<br>การตรวจสอบใบรับเงินกู้กับสัญญา<br>เงินกู้ และมติคณะกรรมการที่<br>อนุมัติเงินกู้ ให้ถูกต้องตรงกัน | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 8<br>8.08   | 43<br>43.44 | 24<br>24.24 | 20<br>20.20   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.48        |
| 4. ปรับปรุงให้มีการบันทึกจำนวน<br>เงินที่อนุมัติในคำขอกู้ โดยผู้มี<br>อำนาจอนุมัติ   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 16<br>16.16 | 33<br>33.34 | 26<br>26.26 | 20<br>20.20   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.42        |
| 5. ปรับปรุงให้มีการจัดทำหนังสือ<br>คำประกันหรือหลักฐานต่อสหกรณ์<br>ตามระเบียบที่กำหนด  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 6<br>6.06      | 31<br>31.32 | 19<br>19.19 | 29<br>29.29 | 14<br>14.14   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.14    |
| 6. ปรับปรุงให้มีการจัดทำทะเบียน<br>ผู้ค้ำประกัน / หลักประกัน   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 5<br>5.05      | 11<br>11.11 | 40<br>40.40 | 32<br>32.33 | 11<br>11.11   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.33    |
| 7. ปรับปรุงให้มีการประเมินราคา<br>อสังหาริมทรัพย์ที่นำมาเป็น<br>หลักประกัน   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 27<br>27.27 | 25<br>25.25 | 33<br>33.34 | 10<br>10.10   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.18    |

ตารางที่ 10 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม: กิจกรรมการให้สินเชื่อ (ต่อ)

| ด้านการประเมินความเสี่ยงและ<br>กิจกรรมควบคุม : กิจกรรมการ<br>ให้สินเชื่อ                  | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย  |
|---|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|---------------------|
|   |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                     |
| 8. ปรับปรุงให้มีการออก<br>ใบเสร็จรับเงินและบันทึกบัญชี<br>ย่อยทุกครั้งที่มีการรับชำระหนี้ | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 12<br>12.12 | 16<br>16.16 | 35<br>35.35 | 32<br>32.33   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.80         |
| 9. ปรับปรุงให้มีการเปรียบเทียบ<br>บัญชีย่อยให้ตรงกับบัญชีคุมยอด<br>ทุกเดือน               | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 9<br>9.09   | 8<br>8.08   | 51<br>51.52 | 27<br>27.27   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.89         |
| 10. ปรับปรุงให้มีการจัดทำ<br>รายงานการติดตามหนี้ที่ถึง<br>กำหนดชำระ                       | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 19<br>19.19 | 26<br>26.27 | 35<br>35.35 | 16<br>16.16   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.42         |
| <b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>   |                        |                |             |             |             |               |              | <b>มาก<br/>3.42</b> |

หมายเหตุ: ค่าเฉลี่ย 1.00-1.80 น้อยที่สุด 1.81-2.60 น้อย 2.61-3.40 ปานกลาง 3.41-4.20 มาก 4.21-5.00 มากที่สุด

จากตารางที่ 10 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าสหกรณ์ภาคการเกษตรควรปรับปรุงการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุมในกิจกรรมการให้สินเชื่อโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.42 โดยหัวข้อที่มีค่าเฉลี่ยของการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงในระดับสูงสุด 3 อันดับแรก คือ ปรับปรุงให้มีการเปรียบเทียบบัญชีย่อยให้ตรงกับบัญชีคุมยอดทุกเดือน มีค่าเฉลี่ย 3.89 รองลงมาคือ ปรับปรุงให้มีการออกใบเสร็จรับเงินและบัญชีย่อยทุกครั้งที่มีการรับชำระหนี้ มีค่าเฉลี่ย 3.80 และปรับปรุงให้ก่อนการจ่ายเงินกู้มีการตรวจสอบใบรับเงินกู้กับสัญญาเงินกู้ และมีมติคณะกรรมการที่อนุมัติเงินกู้ให้ถูกต้องตรงกัน มีค่าเฉลี่ย 3.48 ตามลำดับ

ตารางที่ 11 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม : กิจกรรมจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

| ด้านการประเมินความเสี่ยงและ<br>กิจกรรมควบคุม : กิจกรรมจัดหา<br>สินค้ามาจำหน่าย                    | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย |
|---|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|
|   |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                    |
| 1. ปรับปรุงให้มีการกำหนด<br>หลักเกณฑ์และวิธีการจัดซื้อสินค้า<br>ที่ชัดเจน                         | จำนวน<br>ร้อยละ        | 1<br>1.01      | 32<br>32.33 | 23<br>23.23 | 31<br>31.31 | 12<br>12.12   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.21    |
| 2. ปรับปรุงให้มีการกำหนดผู้มี<br>หน้าที่สั่งซื้อและอนุมัติการสั่งซื้อ                             | จำนวน<br>ร้อยละ        | 11<br>11.11    | 21<br>21.21 | 29<br>29.30 | 26<br>26.26 | 12<br>12.12   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.07    |
| 3. ปรับปรุงให้มีการมอบหมายให้มี<br>ผู้รับสินค้าแยกจากผู้มีหน้าที่จัดซื้อ<br>สินค้า/ผู้บันทึกบัญชี | จำนวน<br>ร้อยละ        | 14<br>14.14    | 10<br>10.10 | 36<br>36.37 | 27<br>27.27 | 12<br>12.12   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.13    |
| 4. ปรับปรุงให้มีการตรวจสอบ<br>จำนวนและคุณภาพให้ตรงกับ<br>ใบสั่งซื้อโดยผู้รับสินค้า                | จำนวน<br>ร้อยละ        | 5<br>5.05      | 18<br>18.18 | 42<br>42.43 | 25<br>25.25 | 9<br>9.09     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.15    |
| 5. ปรับปรุงให้มีการอนุมัติการจ่าย<br>ชำระหนี้   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 14<br>14.14    | 32<br>32.33 | 19<br>19.19 | 22<br>22.22 | 12<br>12.12   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.86    |
| 6. ปรับปรุงให้มีการตรวจสอบ<br>เอกสารการเป็นหนี้ก่อนการชำระ<br>หนี้                                | จำนวน<br>ร้อยละ        | 26<br>26.26    | 20<br>20.20 | 15<br>15.15 | 27<br>27.28 | 11<br>11.11   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.77    |
| 7. ปรับปรุงการจัดทำบัญชีย่อย<br>เจ้าหน้าที่ให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน                               | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 14<br>14.14 | 49<br>49.50 | 20<br>20.20 | 12<br>12.12   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.22    |
| 8. ปรับปรุงให้มีการยื่นยันยอด<br>เจ้าหน้าที่การค้า  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 15<br>15.15 | 21<br>21.21 | 41<br>41.41 | 18<br>18.19   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.55        |
| 9. ปรับปรุงให้มีสถานที่จัดเก็บ<br>รักษาสินค้าที่ปลอดภัย   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 22<br>22.22 | 29<br>29.29 | 36<br>36.37 | 8<br>8.08     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.22    |

ตารางที่ 11 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม : กิจกรรมจัดหาสินค้ามาจำหน่าย (ต่อ)

| ด้านการประเมินความเสี่ยงและ<br>กิจกรรมควบคุม : กิจกรรมจัดหา<br>สินค้ามาจำหน่าย        | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย |
|---|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|
|   |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                    |
| 10. ปรับปรุงการจัดทำทะเบียนคุม<br>สินค้า/บัตรสินค้าให้เป็นปัจจุบัน                    | จำนวน<br>ร้อยละ        | 5<br>5.05      | 10<br>10.10 | 20<br>20.20 | 26<br>26.26 | 38<br>38.39   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.83        |
| 11. ปรับปรุงให้มีการเก็บสินค้า<br>แยกเป็นหมวดหมู่สะดวกแก่การ<br>เบิกจ่ายและตรวจนับ    | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 13<br>13.13 | 47<br>47.48 | 25<br>25.25 | 10<br>10.10   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.24    |
| 12. ปรับปรุงให้มีการตรวจนับ<br>สินค้าก่อนนำเข้าสถานที่จัดเก็บ<br>สินค้า               | จำนวน<br>ร้อยละ        | 20<br>20.20    | 17<br>17.17 | 26<br>26.27 | 24<br>24.24 | 12<br>12.12   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.91    |
| 13. ปรับปรุงให้มีการกำหนดผู้มี<br>อำนาจในการเบิกสินค้าออกจาก<br>สถานที่จัดเก็บสินค้า  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 6<br>6.06      | 20<br>20.20 | 28<br>28.28 | 36<br>36.37 | 9<br>9.09     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.22    |
| 14. ปรับปรุงให้มีการตรวจนับ<br>สินค้าเปรียบเทียบกับทะเบียนคุม<br>สินค้าเป็น ครั้งคราว | จำนวน<br>ร้อยละ        | 5<br>5.05      | 8<br>8.08   | 23<br>23.23 | 36<br>36.36 | 27<br>27.27   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.73        |
| 15. ปรับปรุงให้มีการออกเอกสาร<br>หลักฐานการขายทุกครั้ง                                | จำนวน<br>ร้อยละ        | 5<br>5.05      | 12<br>12.12 | 12<br>12.12 | 49<br>49.50 | 21<br>21.21   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.70        |
| 16. ปรับปรุงให้มีการลงลายมือชื่อ<br>รับสินค้า   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 9<br>9.09   | 28<br>28.28 | 44<br>44.45 | 14<br>14.14   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.56        |
| 17. ปรับปรุงให้มีการยืนยันยอด<br>ลูกหนี้การค้า  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 5<br>5.05      | 11<br>11.11 | 21<br>21.21 | 40<br>40.41 | 22<br>22.22   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.64        |
| ค่าเฉลี่ยรวม  |                        |                |             |             |             |               |              | ปานกลาง<br>3.29    |

หมายเหตุ: ค่าเฉลี่ย 1.00-1.80 น้อยที่สุด 1.81-2.60 น้อย 2.61-3.40 ปานกลาง 3.41-4.20 มาก 4.21-5.00 มากที่สุด

จากตารางที่ 11 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าสหกรณ์ภาคการเกษตรควรปรับปรุงการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุมในกิจกรรมการจัดหาสินค้ามาจำหน่ายโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.29 โดยหัวข้อที่มีค่าเฉลี่ยของการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงในระดับสูงสุด 3 อันดับแรก คือ ปรับปรุงการจัดทำทะเบียนคุมสินค้า บัตรสินค้าให้เป็นปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ย 3.83 รองลงมา คือ ปรับปรุงให้มีการตรวจนับสินค้าเปรียบเทียบกับทะเบียนคุมสินค้าเป็น ครั้งคราว มีค่าเฉลี่ย 3.73 และปรับปรุงให้มีการออกเอกสารหลักฐานการขายทุกครั้ง มีค่าเฉลี่ย 3.70 ตามลำดับ

ตารางที่ 12 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม : กิจกรรมรวบรวม/แปรรูปผลิตผล

| ด้านการประเมินความเสี่ยงและ<br>กิจกรรมควบคุม : กิจกรรม<br>รวบรวม/แปรรูปผลิตผล  | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย |
|--|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|
|  |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                    |
| 1. ปรับปรุงให้มีการกำหนดวงเงิน<br>ยืมตรงผลิตผลเพื่อรวบรวม<br>ผลิตผล  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 5<br>5.05      | 22<br>22.22 | 31<br>31.31 | 30<br>30.31 | 11<br>11.11   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.20    |
| 2. ปรับปรุงให้มีการกำหนดให้ผู้มี<br>หน้าที่รวบรวมนำหลักฐานในการ<br>รวบรวม พร้อมทั้งจำนวนเงิน<br>คงเหลือมาส่งที่ผู้ทำหน้าที่การเงิน<br>และบัญชีทุกสิ้นวัน หรือเช้าของวัน<br>ถัดไป | จำนวน<br>ร้อยละ        | 25<br>25.25    | 11<br>11.11 | 20<br>20.20 | 32<br>32.33 | 11<br>11.11   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.93    |
| 3. ปรับปรุงให้มีการตรวจนับและ<br>คำนวณปริมาณผลิตผล / ผลิตผลที่<br>แปรรูป / สินค้าที่ผลิต / วัตถุดิบ<br>เปรียบเทียบกับทะเบียนคุมเป็นครั้ง<br>คราว                                 | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 22<br>22.22 | 28<br>28.29 | 31<br>31.31 | 15<br>15.15   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.33    |
| 4. ปรับปรุงให้มีการควบคุมการ<br>เบิกจ่ายผลิตผล / วัตถุดิบที่นำไปใช้<br>ในการแปรรูป/ผลิต  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 21<br>21.21 | 20<br>20.20 | 39<br>39.39 | 16<br>16.16   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.44        |

ตารางที่ 12 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม : กิจกรรมรวบรวม/แปรรูปผลิตภัณฑ์ (ต่อ)

| ด้านการประเมินความเสี่ยงและ<br>กิจกรรมควบคุม : กิจกรรม<br>รวบรวม/แปรรูปผลิตภัณฑ์   | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย     |
|--|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|------------------------|
|  |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                        |
| 5. ปรับปรุงให้มีการทดสอบเครื่อง<br>ชั่ง ตวง วัด อย่างสม่ำเสมอ  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 33<br>33.34 | 21<br>21.21 | 27<br>27.27 | 15<br>15.15   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.18        |
| 6. ปรับปรุงให้มีการชั่ง ตวง วัด<br>ก่อนการเข้าเก็บรักษาและจำหน่าย  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 22<br>22.22 | 31<br>31.31 | 28<br>28.29 | 14<br>14.14   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.26        |
| 7. ปรับปรุงให้มีการแบ่งแยกหน้าที่<br>ระหว่างผู้รวบรวมกับผู้เก็บรักษา   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 23<br>23.23 | 16<br>16.16 | 47<br>47.48 | 10<br>10.10   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.38        |
| 8. ปรับปรุงให้มีการจัดทำเอกสาร<br>หลักฐานการรวบรวมและการ<br>จำหน่ายครบถ้วน   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 2<br>2.02      | 10<br>10.10 | 28<br>28.28 | 47<br>47.48 | 12<br>12.12   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.58            |
| 9. ปรับปรุงให้มีการทำรายงานการ<br>ใช้ ผลิตภัณฑ์/วัตถุดิบ และรายงานผล<br>การแปรรูป / การผลิตเสนอต่อ<br>ผู้จัดการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย<br>เมื่อมีการแปรรูป / การผลิต | จำนวน<br>ร้อยละ        | 2<br>2.02      | 14<br>14.14 | 29<br>29.29 | 37<br>37.38 | 17<br>17.17   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.54            |
| 10. ปรับปรุงให้มีการทำรายงาน<br>ผลิตภัณฑ์ / ผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการแปร<br>รูป / สินค้า / วัตถุดิบ คงเหลือเสนอ<br>คณะกรรมการเป็นประจำ                                   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 9<br>9.09   | 31<br>31.31 | 37<br>37.38 | 19<br>19.19   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.61            |
| <b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>  |                        |                |             |             |             |               |              | ปานกลาง<br><b>3.35</b> |

หมายเหตุ: ค่าเฉลี่ย 1.00-1.80 น้อยที่สุด 1.81-2.60 น้อย 2.61-3.40 ปานกลาง 3.41-4.20 มาก 4.21-5.00 มากที่สุด



จากตารางที่ 12 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าสหกรณ์ภาคการเกษตรควรปรับปรุงการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุมในกิจกรรมการรวบรวมแปรรูปผลิตภัณฑ์โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.35 โดยหัวข้อที่มีค่าเฉลี่ยของการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงในระดับสูงสุด 3 อันดับแรก คือ ปรับปรุงให้มีการทำรายงานผลิตผล ผลิตผลที่ได้จากการแปรรูป สินค้า วัตถุดิบคงเหลือเสนอคณะกรรมการเป็นประจำ มีค่าเฉลี่ย 3.61 รองลงมา คือ ปรับปรุงให้มีการจัดทำเอกสารหลักฐานการรวบรวมและการจำหน่ายครบถ้วน มีค่าเฉลี่ย 3.58 และปรับปรุงให้มีการทำรายงานการใช้ ผลิตผล วัตถุดิบ และรายงานผลการแปรรูป การผลิตเสนอต่อผู้จัดการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย เมื่อมีการแปรรูป การผลิต มีค่าเฉลี่ย 3.54 ตามลำดับ

ตารางที่ 13 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม : กิจกรรมรับฝากเงิน

| ด้านการประเมินความเสี่ยงและ<br>กิจกรรมควบคุม : กิจกรรมรับ<br>ฝากเงิน  | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |              |             |             |               |              | แปดผล<br>ค่าเฉลี่ย |
|---|------------------------|----------------|--------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|
|   |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย<br>กลาง | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                    |
| 1. ปรับปรุงให้ทุกสิ้นวันมีการตรวจสอบเอกสารการรับฝาก - ถอนเงินฝาก และการบันทึกบัญชี ย่อยเจ้าหน้าที่รับฝาก โดยผู้มีได้ทำหน้าที่รับฝากเงิน   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 10<br>10.10  | 40<br>40.41 | 32<br>32.32 | 13<br>13.13   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.40    |
| 2. ปรับปรุงให้สมาชิกผู้ฝากเป็นผู้จัดทำใบนำฝาก/ใบถอนเงินฝากเอง เว้นแต่สมาชิกรายใดที่เขียนไม่ได้ อาจให้เจ้าหน้าที่เป็นผู้เขียนแทน แต่สมาชิกต้องลงลายมือชื่อหรือลายนิ้วมือของสมาชิกผู้ฝาก/ผู้ถอนเงินตามตัวอย่างที่ให้ไว้ | จำนวน<br>ร้อยละ        | 14<br>14.14    | 10<br>10.10  | 36<br>36.37 | 28<br>28.28 | 11<br>11.11   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.12    |

ตารางที่ 13 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม : กิจกรรมรับฝากเงิน (ต่อ)

| ด้านการประเมินความเสี่ยงและ<br>กิจกรรมควบคุม : กิจกรรมรับฝาก<br>เงิน   | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย |
|--|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|
|  |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                    |
| 3. ปรับปรุงให้มีการตรวจสอบ<br>ลายมือชื่อผู้ถอนเงินในใบถอนเงิน<br>ฝากเปรียบเทียบกับบัตรตัวอย่าง<br>ลายมือชื่อของผู้ฝากเงินทุกครั้งที่มี<br>การถอนเงิน | จำนวน<br>ร้อยละ        | 2<br>2.02      | 22<br>22.22 | 27<br>27.28 | 26<br>26.26 | 22<br>22.22   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.44        |
| 4. ปรับปรุงไม่ให้มีการเก็บรักษา<br>สมุดคู่ฝากของสมาชิกหรือผู้ฝาก<br>เงินไว้ที่สหกรณ์   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 9<br>9.09   | 15<br>15.15 | 53<br>53.54 | 18<br>18.18   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.73        |
| 5. ปรับปรุงให้มีการตรวจสอบ<br>ใบนำฝาก/ใบถอนเงินฝาก<br>เปรียบเทียบกับสมุดคู่ฝากและ<br>แผ่นบัญชีย่อยเจ้าหน้าที่เงินฝาก<br>พร้อมทั้งลงลายมือชื่อกำกับ   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 5<br>5.05      | 8<br>8.08   | 33<br>33.33 | 38<br>38.39 | 15<br>15.15   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.51        |
| 6. ปรับปรุงให้มีการยืนยันยอดเงิน<br>รับฝากอย่างน้อยปีละครั้ง   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 2<br>2.02      | 9<br>9.09   | 19<br>19.19 | 29<br>29.29 | 40<br>40.41   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.97        |
| 7. ปรับปรุงให้มีการบันทึกรายการ<br>ฝาก - ถอนในแผ่นบัญชีย่อย<br>รายบุคคลทันทีที่มีการฝาก - ถอน  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 8<br>8.08   | 20<br>20.20 | 24<br>24.24 | 43<br>43.44   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.95        |
| 8. ปรับปรุงให้มีการเปรียบเทียบ<br>จำนวนเงินฝาก - ถอนระหว่าง<br>บัญชีคุมกับบัญชีย่อยเป็นประจำ   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 7<br>7.07   | 23<br>23.23 | 33<br>33.34 | 32<br>32.32   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.83        |
| 9. ปรับปรุงให้มีการประกาศอัตรา<br>ดอกเบี้ยเงินฝากในที่เปิดเผย  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 39<br>39.40 | 25<br>25.25 | 22<br>22.22 | 9<br>9.09     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.93    |

ตารางที่ 13 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม : กิจกรรมรับฝากเงิน (ต่อ)

| ด้านการประเมินความเสี่ยงและ<br>กิจกรรมควบคุม : กิจกรรมรับฝาก<br>เงิน                               | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย  |
|--|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|---------------------|
|  |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                     |
| 10. ปรับปรุงให้มีการทดสอบการ<br>คำนวณดอกเบี้ยเงินรับฝาก/ใช้<br>โปรแกรมคอมพิวเตอร์คำนวณ<br>ดอกเบี้ย | จำนวน<br>ร้อยละ        | 15<br>15.15    | 16<br>16.16 | 39<br>39.40 | 23<br>23.23 | 6<br>6.06     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.89     |
| <b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>  |                        |                |             |             |             |               |              | <b>มาก<br/>3.48</b> |

หมายเหตุ: ค่าเฉลี่ย 1.00-1.80 น้อยที่สุด 1.81-2.60 น้อย 2.61-3.40 ปานกลาง 3.41-4.20 มาก 4.21-5.00 มากที่สุด

จากตารางที่ 13 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าสหกรณ์ภาคการเกษตรควรปรับปรุงการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุมในกิจกรรมรับฝากเงิน โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.48 โดยหัวข้อที่มีค่าเฉลี่ยของการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงในระดับสูงสุด 3 อันดับแรก คือ ปรับปรุงให้มีการยืนยันยอดเงินรับฝากอย่างน้อยปีละครั้ง มีค่าเฉลี่ย 3.97 รองลงมา คือ ปรับปรุงให้มีการบันทึกรายการฝาก - ถอนในแผ่นบัญชีย่อยรายบุคคลทันทีที่มีการฝาก - ถอน มีค่าเฉลี่ย 3.95 และปรับปรุงให้มีการเปรียบเทียบจำนวนเงินฝาก - ถอนระหว่างบัญชีคู่กับบัญชีย่อยเป็นประจำ มีค่าเฉลี่ย 3.83 ตามลำดับ

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม : กิจกรรมการลงทุน

| ด้านการประเมินความเสี่ยงและ<br>กิจกรรมควบคุม : กิจกรรมการ<br>ลงทุน   | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย |
|--|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|
|  |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                    |
| 1. ปรับปรุงให้มีการศึกษาสถานะ<br>ทางเศรษฐกิจที่อาจส่งผลกระทบต่อ<br>การลงทุนและวิเคราะห์<br>ผลตอบแทนการลงทุนเพื่อกำหนด<br>แผนการลงทุน | จำนวน<br>ร้อยละ        | 18<br>18.18    | 17<br>17.17 | 35<br>35.36 | 21<br>21.21 | 8<br>8.08     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.84    |

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม : กิจกรรมการลงทุน (ต่อ)

| ด้านการประเมินความเสี่ยงและ<br>กิจกรรมควบคุม : กิจกรรมการ<br>ลงทุน   | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย |
|--|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|
|  |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                    |
| 2. ปรับปรุงให้มีแผนการลงทุนใน<br>หลักทรัพย์ที่ได้รับการอนุมัติจากที่<br>ประชุมคณะกรรมการหรือที่<br>ประชุมใหญ่                      | จำนวน<br>ร้อยละ        | 23<br>23.23    | 21<br>21.21 | 22<br>22.22 | 27<br>27.28 | 6<br>6.06     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.72    |
| 3. ปรับปรุงให้มีการจัดทำทะเบียน<br>คุมหลักทรัพย์   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 12<br>12.12    | 23<br>23.23 | 32<br>32.33 | 25<br>25.25 | 7<br>7.07     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.92    |
| 4. ปรับปรุงให้มีการตรวจสอบ<br>ผลตอบแทนที่สหกรณ์ได้รับ<br>เปรียบเทียบกับข้อตกลง/เงื่อนไขที่<br>สหกรณ์จัดทำกับกิจการที่นำไป<br>ลงทุน | จำนวน<br>ร้อยละ        | 10<br>10.10    | 24<br>24.24 | 37<br>37.38 | 24<br>24.24 | 4<br>4.04     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.88    |
| 5. ปรับปรุงให้มีการติดตามความ<br>เคลื่อนไหวของเงินลงทุนอย่าง<br>สม่ำเสมอ   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 20<br>20.20    | 17<br>17.17 | 37<br>37.38 | 20<br>20.20 | 5<br>5.05     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.73    |
| 6. ปรับปรุงให้มีการจัดทำข้อมูล<br>การจำหน่ายเงินลงทุนเสนอต่อ<br>คณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 21<br>21.21    | 24<br>24.24 | 27<br>27.28 | 22<br>22.22 | 5<br>5.05     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.66    |
| 7. ปรับปรุงให้มีการตรวจนับ<br>เอกสารเงินลงทุนเปรียบเทียบกับ<br>ทะเบียนคุมหลักทรัพย์เป็นครั้ง<br>คราว                               | จำนวน<br>ร้อยละ        | 16<br>16.16    | 29<br>29.29 | 33<br>33.34 | 15<br>15.15 | 6<br>6.06     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.66    |
| 8. ปรับปรุงให้มีการกำหนดหน้าที่<br>ความรับผิดชอบในการเก็บรักษา<br>หลักทรัพย์ให้อยู่ในสถานที่<br>ที่ปลอดภัย                         | จำนวน<br>ร้อยละ        | 21<br>21.21    | 24<br>24.24 | 25<br>25.26 | 23<br>23.23 | 6<br>6.06     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.69    |

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม : กิจกรรมการลงทุน (ต่อ)

| ด้านการประเมินความเสี่ยงและ<br>กิจกรรมควบคุม : กิจกรรมการ<br>ลงทุน   | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย |
|--|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|
|  |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                    |
| 9. ปรับปรุงให้มีการเปรียบเทียบ<br>ราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของ<br>เงินลงทุน กรณีที่เป็นเงินลงทุนที่อยู่<br>ในความต้องการของตลาด | จำนวน<br>ร้อยละ        | 6<br>6.06      | 25<br>25.26 | 42<br>42.42 | 20<br>20.20 | 6<br>6.06     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.95    |
| <b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>  |                        |                |             |             |             |               |              | ปานกลาง<br>2.78    |

หมายเหตุ: ค่าเฉลี่ย 1.00-1.80 น้อยที่สุด 1.81-2.60 น้อย 2.61-3.40 ปานกลาง 3.41-4.20 มาก 4.21-5.00 มากที่สุด

จากตารางที่ 14 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าสหกรณ์ภาคการเกษตรควรปรับปรุงการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุมในกิจกรรมการลงทุน โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.78 โดยหัวข้อที่มีค่าเฉลี่ยของการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงในระดับสูงสุด 3 อันดับแรก คือ ปรับปรุงให้มีการเปรียบเทียบราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนกรณีที่เป็นเงินลงทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด มีค่าเฉลี่ย 2.95 รองลงมา คือ ปรับปรุงให้มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักทรัพย์ มีค่าเฉลี่ย 2.92 และปรับปรุงให้มีการตรวจสอบผลตอบแทนที่สหกรณ์ได้รับเปรียบเทียบกับข้อตกลง/เงื่อนไขที่สหกรณ์จัดทำกับกิจการที่นำไปลงทุน มีค่าเฉลี่ย 2.88 ตามลำดับ

ตารางที่ 15 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม : กิจกรรมสินทรัพย์ถาวร

| ด้านการประเมินความเสี่ยงและ<br>กิจกรรมควบคุม : กิจกรรม<br>สินทรัพย์ถาวร  | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย |
|--|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|
|  |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                    |
| 1. ปรับปรุงให้มีการจัดทำรายงาน<br>จากคณะกรรมการตรวจนับ<br>ทรัพย์สินทุกสิ้นปีและมีการแจ้ง<br>รายการทรัพย์สินชำรุดหรือ<br>เสื่อมสภาพ พร้อมทั้งการเสนอ<br>ความเห็นของคณะกรรมการ | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 12<br>12.12 | 35<br>35.36 | 28<br>28.28 | 20<br>20.20   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.48        |
| 2. ปรับปรุงให้มีการกำหนด<br>มาตรการป้องกันและดูแลรักษา<br>ทรัพย์สินมิให้สูญหายหรือเสียหาย  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 13<br>13.13    | 12<br>12.12 | 35<br>35.36 | 32<br>32.32 | 7<br>7.07     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.08    |
| 3. ปรับปรุงให้มีการมอบหมาย<br>ผู้รับผิดชอบในการดูแลและ<br>บำรุงรักษาทรัพย์สิน  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 32<br>32.32 | 35<br>35.36 | 23<br>23.23 | 6<br>6.06     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.97    |
| 4. ปรับปรุงให้มีการประกนภัย<br>ทรัพย์สินไว้อย่างเหมาะสม  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 13<br>13.13    | 25<br>25.25 | 29<br>29.30 | 25<br>25.25 | 7<br>7.07     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.88    |
| 5. ปรับปรุงให้มีการจัดทำทะเบียน<br>ทรัพย์สิน และติด/เขียนหมายเลข<br>รหัส หรือหมายเลขครุภัณฑ์กำกับ<br>ไว้ที่ทรัพย์สิน   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 2<br>2.02      | 10<br>10.10 | 27<br>27.27 | 28<br>28.28 | 32<br>32.33   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.79        |
| 6. ปรับปรุงให้มีการจัดทำรายงาน<br>ทรัพย์สินที่ไม่ใช้งาน พร้อมทั้งระบุ<br>สาเหตุที่ไม่ได้ใช้งาน   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 25<br>25.25    | 17<br>17.18 | 26<br>26.26 | 25<br>25.25 | 6<br>6.06     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.70    |
| 7. ปรับปรุงให้มีการจำหน่าย<br>ทรัพย์สินที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุม<br>คณะกรรมการ และเป็นไปตาม<br>ระเบียบที่กำหนด  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 25<br>25.25    | 20<br>20.20 | 23<br>23.24 | 26<br>26.26 | 5<br>5.05     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.66    |

ตารางที่ 15 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม : กิจกรรมสินทรัพย์ถาวร (ต่อ)

| ด้านการประเมินความเสี่ยงและ<br>กิจกรรมควบคุม : กิจกรรม<br>สินทรัพย์ถาวร   | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย      |
|---|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|-------------------------|
|   |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                         |
| 8. ปรับปรุงให้มีการตัดจำหน่าย<br>ทรัพย์สินออกจากทะเบียนคุม เมื่อ<br>มีการขายหรือเลิกใช้   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 6<br>6.06      | 33<br>33.33 | 33<br>33.33 | 22<br>22.23 | 5<br>5.05     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.87         |
| 9. ปรับปรุงให้มีการตรวจสอบการ<br>บันทึกมูลค่าทรัพย์สินที่ซื้อหรือ<br>ก่อสร้างในราคาเริ่มแรก โดยใช้<br>ราคาซื้อ รวมภาษี ต้นทุนการกู้ยืม<br>และต้นทุนทางตรงอื่น | จำนวน<br>ร้อยละ        | 16<br>16.16    | 26<br>26.27 | 27<br>27.27 | 25<br>25.25 | 5<br>5.05     | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.77         |
| <b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>   |                        |                |             |             |             |               |              | <b>ปานกลาง<br/>3.02</b> |

หมายเหตุ: ค่าเฉลี่ย 1.00-1.80 น้อยที่สุด 1.81-2.60 น้อย 2.61-3.40 ปานกลาง 3.41-4.20 มาก 4.21-5.00 มากที่สุด

จากตารางที่ 15 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าสหกรณ์ภาคการเกษตรควรปรับปรุงการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุมในกิจกรรมสินทรัพย์ถาวร โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.02 โดยหัวข้อที่มีค่าเฉลี่ยของการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงในระดับสูงสุด 3 อันดับแรก คือ ปรับปรุงให้มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และติดหรือเขียนหมายเลขรหัส หรือหมายเลขครุภัณฑ์กำกับไว้ที่ทรัพย์สิน มีค่าเฉลี่ย 3.79 รองลงมา คือ ปรับปรุงให้มีการจัดทำรายงานจากคณะกรรมการตรวจนับทรัพย์สินทุกสิ้นปีและมีการแจ้งรายการทรัพย์สินชำรุดหรือเสื่อมสภาพพร้อมทั้ง การเสนอความเห็น ของคณะกรรมการ มีค่าเฉลี่ย 3.48 และปรับปรุงให้มีการกำหนดมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินมิให้สูญหายหรือเสียหายมีค่าเฉลี่ย 3.08 ตามลำดับ

สรุป จากตารางที่ 9 ถึงตารางที่ 15 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าสหกรณ์ภาคการเกษตรควรปรับปรุงการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม โดยรวมจากทุกกิจกรรม อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยโดยรวมเท่ากับ 3.24 มากจากกิจกรรมการเงินการ

บัญชี มีค่าเฉลี่ยรวม 3.37 กิจกรรมการให้สินเชื่อ มีค่าเฉลี่ยรวม 3.42 กิจกรรมจัดหาสินค้ามาจำหน่ายมีค่าเฉลี่ยรวม 3.29 กิจกรรมรวบรวม/แปรรูปผลิตผล มีค่าเฉลี่ยรวม 3.35 กิจกรรมรับฝากเงิน มีค่าเฉลี่ยรวม 3.48 กิจกรรมการลงทุน มีค่าเฉลี่ยรวม 2.78 และกิจกรรมสินทรัพย์ถาวร มีค่าเฉลี่ยรวม 3.02

ตารางที่ 16 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร

| ด้านระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร   | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย |
|---|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|
|   |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                    |
| 1. ปรับปรุงให้มีการสำรวจความต้องการและความคิดเห็นจากสมาชิกและบุคคลภายนอก  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 7<br>7.07   | 20<br>20.20 | 55<br>55.56 | 14<br>14.14   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.71        |
| 2. ปรับปรุงให้มีการรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำเดือนเพื่อใช้ในการบริหารงานและตัดสินใจของคณะกรรมการ   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 9<br>9.09   | 30<br>30.30 | 42<br>42.43 | 15<br>15.15   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.58        |
| 3. ปรับปรุงให้มีการรวบรวมข้อมูลจัดทำรายงานกิจการ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำแนะนำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 11<br>11.11 | 42<br>42.43 | 29<br>29.29 | 14<br>14.14   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.40    |
| 4. ปรับปรุงให้มีการแจ้งข้อมูลข่าวสารการดำเนินธุรกิจ และการประชาสัมพันธ์ด้านต่าง ๆ แก่สมาชิก                           | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 9<br>9.09   | 20<br>20.20 | 35<br>35.36 | 32<br>32.32   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.85        |
| 5. ปรับปรุงให้มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 26<br>26.26    | 10<br>10.10 | 17<br>17.17 | 34<br>34.35 | 12<br>12.12   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>2.96    |
| 6. ปรับปรุงให้มีการให้บริการข้อมูลแก่สมาชิกอย่างรวดเร็ว   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 5<br>5.05      | 18<br>18.18 | 19<br>19.19 | 36<br>36.37 | 21<br>21.21   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.51        |



ตารางที่ 16 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (ต่อ)

| ด้านระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร  | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย |
|--|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|
|  |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                    |
| 7. ปรับปรุงให้มีคู่มือ / คำแนะนำ การปฏิบัติงาน หรือให้การ ฝึกอบรมการใช้โปรแกรม ระบบงานกับผู้ใช้                  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 7<br>7.07   | 28<br>28.28 | 36<br>36.37 | 25<br>25.25   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.78        |
| 8. ปรับปรุงให้พนักงานสามารถ แก้ไขปัญหาเบื้องต้นเกี่ยวกับการ ใช้คอมพิวเตอร์เพื่อให้ปฏิบัติงาน ต่อไปได้            | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 7<br>7.07   | 24<br>24.24 | 47<br>47.48 | 18<br>18.18   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.71        |
| 9. ปรับปรุงให้มีการบำรุงรักษา อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ตามความ เหมาะสม  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 8<br>8.08   | 45<br>45.46 | 27<br>27.27 | 16<br>16.16   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.45        |
| 10. ปรับปรุงประสิทธิภาพของ คอมพิวเตอร์และระบบงานต่าง ๆ ให้เหมาะสมกับการใช้งาน                                    | จำนวน<br>ร้อยละ        | 12<br>12.12    | 19<br>19.19 | 26<br>26.27 | 23<br>23.23 | 19<br>19.19   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.18    |
| 11. ปรับปรุงให้มีระบบความ ปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศ โดยกำหนดการเข้าถึงข้อมูลของ ผู้ใช้ตามระดับความสำคัญของ ข้อมูล | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 6<br>6.06   | 19<br>19.19 | 41<br>41.42 | 30<br>30.30   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.90        |
| 12. ปรับปรุงให้มีการป้องกันไวรัส คอมพิวเตอร์   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 9<br>9.09   | 20<br>20.20 | 46<br>46.47 | 21<br>21.21   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.74        |
| 13. ปรับปรุงให้มีการปรับระบบ (Update)การป้องกันไวรัส คอมพิวเตอร์อย่างสม่ำเสมอ                                    | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 9<br>9.09   | 15<br>15.15 | 49<br>49.50 | 23<br>23.23   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.81        |

ตารางที่ 16 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (ต่อ)

| ด้านระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร   | จำนวน และ ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |             |              | แปลผล ค่าเฉลี่ย     |
|---|------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|---------------------|
|   |                  | น้อย ที่สุด    | น้อย        | ปาน กลาง    | มาก         | มาก ที่สุด  | รวม          |                     |
| 14. ปรับปรุงให้มีการสำรองข้อมูลอย่างเพียงพอ ตามระยะเวลาที่กำหนด และเก็บข้อมูลชุดสำรองไว้ในที่ปลอดภัย        | จำนวน ร้อยละ     | 3<br>3.03      | 6<br>6.06   | 19<br>19.19 | 26<br>26.26 | 45<br>45.46 | 99<br>100.00 | มาก<br>4.05         |
| 15. ปรับปรุงให้มีระบบป้องกันและเตือนภัยที่จำเป็นสำหรับระบบคอมพิวเตอร์ รวมถึงเครื่องสำรองไฟฟ้ารับเหตุสุดิวส์ | จำนวน ร้อยละ     | 3<br>3.03      | 8<br>8.08   | 29<br>29.29 | 32<br>32.33 | 27<br>27.27 | 99<br>100.00 | มาก<br>3.73         |
| 16. ปรับปรุงให้มีการจัดวางคอมพิวเตอร์ ในสภาพแวดล้อมที่เหมาะสม   | จำนวน ร้อยละ     | 3<br>3.03      | 30<br>30.30 | 28<br>28.29 | 23<br>23.23 | 15<br>15.15 | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.17     |
| <b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>   |                  |                |             |             |             |             |              | <b>มาก<br/>3.60</b> |

หมายเหตุ: ค่าเฉลี่ย 1.00-1.80 น้อยที่สุด 1.81-2.60 น้อย 2.61-3.40 ปานกลาง 3.41-4.20 มาก 4.21-5.00 มากที่สุด

จากตารางที่ 16 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าสหกรณ์ภาคการเกษตรควรปรับปรุงการควบคุมภายในด้านระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.60 โดยหัวข้อที่มีค่าเฉลี่ยของการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงในระดับสูงสุด 3 อันดับแรก คือ ปรับปรุงให้มีการสำรองข้อมูลอย่างเพียงพอ ตามระยะเวลาที่กำหนด และเก็บข้อมูลชุดสำรองไว้ในที่ปลอดภัย มีค่าเฉลี่ย 4.05 รองลงมา คือ ปรับปรุงให้มีระบบความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศ โดยกำหนดการเข้าถึงข้อมูลของผู้ใช้ตามระดับความสำคัญของข้อมูล มีค่าเฉลี่ย 3.90 และปรับปรุงให้มีการแจ้งข้อมูลข่าวสารการดำเนินธุรกิจ และการประชาสัมพันธ์ ด้านต่าง ๆ แก่สมาชิก มีค่าเฉลี่ย 3.85 ตามลำดับ

ตารางที่ 17 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านการติดตามและประเมินผล

| ด้านระบบติดตามและประเมินผล   | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย |
|--|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|
|  |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                    |
| 1. ปรับปรุงให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการที่เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างสม่ำเสมอ  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 4<br>4.04   | 9<br>9.09   | 44<br>44.44 | 39<br>39.40   | 99<br>100.00 | มาก<br>4.13        |
| 2. ปรับปรุงให้มีการประชุมคณะกรรมการดำเนินการโดยสม่ำเสมอ  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 5<br>5.05      | 11<br>11.11 | 21<br>21.21 | 30<br>30.31 | 32<br>32.32   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.74        |
| 3. ปรับปรุงให้มีการบันทึกรายงานการประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร   | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 33<br>33.34 | 24<br>24.24 | 23<br>23.23 | 15<br>15.15   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.12    |
| 4. ปรับปรุงให้มีการรายงานปัญหาของการดำเนินงานแต่ละด้าน และติดตามความคืบหน้าของการแก้ไขปัญหอย่างทันเหตุการณ์  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 3<br>3.03      | 8<br>8.08   | 18<br>18.18 | 52<br>52.53 | 18<br>18.18   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.75        |
| 5. ปรับปรุงให้มีการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผนงานและงบประมาณที่กำหนดไว้  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 11<br>11.11 | 21<br>21.21 | 49<br>49.50 | 14<br>14.14   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.59        |
| 6. ปรับปรุงให้มีการพิจารณาปรับปรุงแก้ไขผลการดำเนินงานหากไม่เป็นไปตามแผนงานและงบประมาณที่กำหนด  | จำนวน<br>ร้อยละ        | 13<br>13.13    | 11<br>11.11 | 22<br>22.22 | 35<br>35.36 | 18<br>18.18   | 99<br>100.00 | ปานกลาง<br>3.34    |
| 7. ปรับปรุงให้มีการนำข้อสังเกต / ข้อบกพร่องที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี / ผู้ตรวจสอบกิจการ / ผู้ตรวจสอบภายใน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมาพิจารณาดำเนินการ | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 6<br>6.06   | 15<br>15.15 | 34<br>34.34 | 40<br>40.41   | 99<br>100.00 | มาก<br>4.01        |

ตารางที่ 17 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงด้านการติดตามและประเมินผล

| ด้านระบบติดตามและประเมินผล                                       | จำนวน<br>และ<br>ร้อยละ | ระดับความสำคัญ |             |             |             |               |              | แปลผล<br>ค่าเฉลี่ย |
|--|------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|
|  |                        | น้อย<br>ที่สุด | น้อย        | ปาน<br>กลาง | มาก         | มาก<br>ที่สุด | รวม          |                    |
| 8. ปรับปรุงให้มีการติดตามผลการปฏิบัติงานของบุคลากรตามที่กำหนดไว้ | จำนวน<br>ร้อยละ        | 4<br>4.04      | 17<br>17.17 | 25<br>25.25 | 37<br>37.38 | 16<br>16.16   | 99<br>100.00 | มาก<br>3.44        |
| <b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>  |                        |                |             |             |             |               |              | มาก<br><b>3.64</b> |

หมายเหตุ: ค่าเฉลี่ย 1.00-1.80 น้อยที่สุด 1.81-2.60 น้อย 2.61-3.40 ปานกลาง 3.41-4.20 มาก 4.21-5.00 มากที่สุด

จากตารางที่ 17 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าสหกรณ์ภาคการเกษตรควรปรับปรุงการควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผลโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.64 โดยหัวข้อที่มีค่าเฉลี่ยของการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงในระดับสูงสุด 3 อันดับแรก คือ ปรับปรุงให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการที่เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ย 4.13 รองลงมา คือ ปรับปรุงให้มีการนำข้อสังเกต ข้อบกพร่องที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบกิจการ ผู้ตรวจสอบภายใน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมาพิจารณา ดำเนินการ มีค่าเฉลี่ย 4.01 และปรับปรุงให้มีการรายงานปัญหาของการดำเนินงานแต่ละด้าน และติดตามความคืบหน้าของการแก้ไขปัญหาอย่างทันเหตุการณ์ มีค่าเฉลี่ย 3.75 ตามลำดับ

### ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะจากผู้ตอบแบบสอบถาม

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะจากแบบสอบถาม ผู้ตอบแบบสอบถามได้แสดงความคิดเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในทางการเงินและการบัญชีของสหกรณ์ภาคการเกษตรของพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6 สุราษฎร์ธานี ได้ดังนี้

การรับสมัครหรือการลาออกของสมาชิกทุกราย ควรได้รับการรับรองจากที่ประชุมกลุ่มหรือผ่านมติที่ประชุมคณะกรรมการก่อนการรับเข้าเป็นสมาชิกสหกรณ์ และควรมีการตรวจสอบหนี้สินค้าง หรือการค้ำประกันก่อนการอนุมัติให้ลาออก

ณ วันสิ้นปีบัญชีสหกรณ์ที่มีสินค้าคงเหลือควรแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับสินค้า  
ที่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับสินค้านั้นเป็นกรรมการในการตรวจนับสินค้า และแยกสินค้า  
เสื่อมสภาพ ชำรุด ออกจากสินค้าปกติให้ชัดเจน

ตารางที่ 18 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับความสำคัญของการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุง  
ในแต่ละด้าน จำแนกตามอายุ

| การควบคุมภายใน                                  | ค่าเฉลี่ย<br>และ<br>ระดับ | อายุ             |                 |                 |                 |                  | ค่าเฉลี่ย<br>แปลผล |
|---|---------------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------------|
|   |                           | ต่ำกว่า<br>25 ปี | 25-35 ปี        | 36-45 ปี        | 46-55 ปี        | มากกว่า<br>55 ปี |                    |
| 1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม                     | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | -<br>-           | 3.32<br>ปานกลาง | 3.34<br>ปานกลาง | 3.52<br>มาก     | 2.90<br>ปานกลาง  | 3.38<br>ปานกลาง    |
| 2. ด้านการประเมินความเสี่ยงและ<br>กิจกรรมควบคุม |                           |                  |                 |                 |                 |                  |                    |
| 2.1 กิจกรรมการเงินการบัญชี                      | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | -<br>-           | 3.31<br>ปานกลาง | 3.37<br>ปานกลาง | 3.45<br>มาก     | 3.15<br>ปานกลาง  | 3.37<br>ปานกลาง    |
| 2.2 กิจกรรมการให้สินเชื่อ                       | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | -<br>-           | 3.31<br>ปานกลาง | 3.42<br>มาก     | 3.51<br>มาก     | 3.23<br>ปานกลาง  | 3.42<br>มาก        |
| 2.3 กิจกรรมจัดหาสินค้า<br>มาจำหน่าย             | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | -<br>-           | 3.25<br>ปานกลาง | 3.23<br>ปานกลาง | 3.42<br>มาก     | 3.02<br>ปานกลาง  | 3.29<br>ปานกลาง    |
| 2.4 กิจกรรมรวบรวมและ<br>แปรรูปผลิตผล            | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | -<br>-           | 3.24<br>ปานกลาง | 3.24<br>ปานกลาง | 3.55<br>มาก     | 3.03<br>ปานกลาง  | 3.35<br>ปานกลาง    |
| 2.5 กิจกรรมรับฝากเงิน                           | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | -<br>-           | 3.49<br>มาก     | 3.49<br>มาก     | 3.56<br>มาก     | 3.45<br>มาก      | 3.48<br>มาก        |
| 2.6 กิจกรรมการลงทุน                             | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | -<br>-           | 2.87<br>ปานกลาง | 2.84<br>ปานกลาง | 2.83<br>ปานกลาง | 1.78<br>น้อย     | 2.78<br>ปานกลาง    |
| 2.7 กิจกรรมสินทรัพย์ถาวร                        | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | -<br>-           | 3.03<br>ปานกลาง | 2.99<br>ปานกลาง | 3.11<br>ปานกลาง | 2.59<br>ปานกลาง  | 3.02<br>ปานกลาง    |
| 3. ด้านระบบสารสนเทศและ<br>การสื่อสาร            | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | -<br>-           | 3.44<br>มาก     | 3.57<br>มาก     | 3.70<br>มาก     | 3.57<br>มาก      | 3.60<br>มาก        |
| 4. ด้านการติดตามและประเมินผล                    | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | -<br>-           | 3.54<br>มาก     | 3.58<br>มาก     | 3.74<br>มาก     | 3.73<br>มาก      | 3.64<br>มาก        |
| รวม   | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | -<br>-           | 3.28<br>ปานกลาง | 3.31<br>ปานกลาง | 3.44<br>มาก     | 3.05<br>ปานกลาง  | 3.33<br>ปานกลาง    |

จากตารางที่ 18 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงในแต่ละด้าน โดยจำแนกตามอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม ดังมีรายละเอียดต่อไปนี้

1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 25-35 ปี 36-45 ปี และ มากกว่า 55 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 46-55 ปี ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก

2. ด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม จำแนกเป็นแต่ละกิจกรรมดังนี้

- กิจกรรมการเงินการบัญชี ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 25-35 ปี 36-45 ปี และ มากกว่า 55 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 46-55 ปี ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก

- กิจกรรมการให้สินเชื่อ ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 36-45 ปี และ 46-55 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 25-35 ปี และ มากกว่า 55 ปี ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง

- กิจกรรมจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 25-35 ปี 36-45 ปี และ มากกว่า 55 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 46-55 ปี ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก

- กิจกรรมรวบรวมและแปรรูปผลิตผล ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 25-35 ปี 36-45 ปี และ มากกว่า 55 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 46-55 ปี ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก

- กิจกรรมรับฝากเงิน ผู้ตอบแบบสอบถามทุกระดับอายุ ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก

- กิจกรรมการลงทุน ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 25-35 ปี 36-45 ปี

และ 46-55 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ มากกว่า 55 ปี ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับน้อย

- กิจกรรมสินทรัพย์ถาวร ผู้ตอบแบบสอบถามทุกระดับอายุ ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง

3. ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ผู้ตอบแบบสอบถามทุกระดับอายุ ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก

4. ด้านการติดตามและประเมินผล ผู้ตอบแบบสอบถามทุกระดับอายุ ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 19 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับความสำคัญของการการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงในแต่ละด้าน จำแนกตามระดับการศึกษา

| การควบคุมภายใน                              | ค่าเฉลี่ยและระดับ | ระดับการศึกษา              |                    |                 |                  | รวมแปลผล        |
|---|-------------------|----------------------------|--------------------|-----------------|------------------|-----------------|
|   |                   | ต่ำกว่า ปวส. หรืออนุปริญญา | ปวส. หรืออนุปริญญา | ปริญญาตรี       | สูงกว่าปริญญาตรี |                 |
| 1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม                 | ค่าเฉลี่ยระดับ    | 2.86<br>ปานกลาง            | 2.93<br>ปานกลาง    | 3.47<br>มาก     | 3.13<br>ปานกลาง  | 3.38<br>ปานกลาง |
| 2. ด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม |                   |                            |                    |                 |                  |                 |
| 2.1 กิจกรรมการเงินการบัญชี                  | ค่าเฉลี่ยระดับ    | 3.00<br>ปานกลาง            | 3.23<br>ปานกลาง    | 3.42<br>มาก     | 3.26<br>ปานกลาง  | 3.37<br>ปานกลาง |
| 2.2 กิจกรรมการให้สินเชื่อ                   | ค่าเฉลี่ยระดับ    | 3.50<br>มาก                | 3.05<br>ปานกลาง    | 3.49<br>มาก     | 3.47<br>มาก      | 3.42<br>มาก     |
| 2.3 กิจกรรมจัดหาสินค้ามาจำหน่าย             | ค่าเฉลี่ยระดับ    | 2.76<br>ปานกลาง            | 3.06<br>ปานกลาง    | 3.38<br>ปานกลาง | 3.06<br>ปานกลาง  | 3.29<br>ปานกลาง |
| 2.4 กิจกรรมรวบรวมและแปรรูปผลิตภัณฑ์         | ค่าเฉลี่ยระดับ    | 3.10<br>ปานกลาง            | 2.70<br>ปานกลาง    | 3.48<br>มาก     | 2.99<br>ปานกลาง  | 3.35<br>ปานกลาง |
| 2.5 กิจกรรมรับฝากเงิน                       | ค่าเฉลี่ยระดับ    | 3.10<br>ปานกลาง            | 3.30<br>ปานกลาง    | 3.55<br>มาก     | 3.58<br>มาก      | 3.48<br>มาก     |
| 2.6 กิจกรรมการลงทุน                         | ค่าเฉลี่ยระดับ    | 2.62<br>ปานกลาง            | 2.70<br>ปานกลาง    | 2.95<br>ปานกลาง | 2.63<br>ปานกลาง  | 2.78<br>ปานกลาง |
| 2.7 กิจกรรมสินทรัพย์ถาวร                    | ค่าเฉลี่ยระดับ    | 2.11<br>ปานกลาง            | 2.72<br>ปานกลาง    | 3.16<br>ปานกลาง | 2.63<br>ปานกลาง  | 3.02<br>ปานกลาง |

ตารางที่ 19 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับความสำคัญของการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุง ในแต่ละด้าน จำแนกตามระดับการศึกษา (ต่อ)

| การควบคุมภายใน                       | ค่าเฉลี่ย<br>และ<br>ระดับ | ระดับการศึกษา                 |                        |             |                      | รวม<br>แปลผล    |
|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|------------------------|-------------|----------------------|-----------------|
|                                      |                           | ต่ำกว่า ปวส.<br>หรืออนุปริญญา | ปวส. หรือ<br>อนุปริญญา | ปริญญาตรี   | สูงกว่า<br>ปริญญาตรี |                 |
| 3. ด้านระบบสารสนเทศและ<br>การสื่อสาร | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 3.38<br>ปานกลาง               | 3.28<br>ปานกลาง        | 3.65<br>มาก | 3.45<br>มาก          | 3.60<br>มาก     |
| 4. ด้านการติดตามและ<br>ประเมินผล     | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 3.50<br>มาก                   | 3.75<br>มาก            | 3.70<br>มาก | 3.45<br>มาก          | 3.64<br>มาก     |
| รวม                                  | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 2.93<br>ปานกลาง               | 3.07<br>ปานกลาง        | 3.43<br>มาก | 3.14<br>ปานกลาง      | 3.33<br>ปานกลาง |

จากตารางที่ 19 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงในแต่ละด้าน โดยจำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุดของผู้ตอบแบบสอบถาม ดังมีรายละเอียดต่อไปนี้

1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามสำเร็จการศึกษาสูงสุดระดับ ต่ำกว่า ปวส.หรืออนุปริญญา ระดับ ปวส.หรืออนุปริญญา และระดับสูงกว่าปริญญาตรี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่สำเร็จการศึกษาสูงสุดระดับปริญญาตรี ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก

2. ด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม จำแนกเป็นแต่ละกิจกรรมดังนี้

- กิจกรรมการเงินการบัญชี ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่สำเร็จการศึกษาสูงสุดระดับ ต่ำกว่า ปวส.หรืออนุปริญญา ระดับ ปวส.หรืออนุปริญญา และระดับสูงกว่าปริญญาตรี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่สำเร็จการศึกษาสูงสุดระดับปริญญาตรี ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก

- กิจกรรมการให้สินเชื่อ ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควร ได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่สำเร็จการศึกษาสูงสุดระดับ ต่ำกว่า ปวส.หรืออนุปริญญา ระดับปริญญาตรี และระดับสูงกว่าปริญญาตรี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถาม



ที่สำเร็จการศึกษาสูงสุดระดับ ปวส.หรืออนุปริญญา ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควร ได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง

- กิจกรรมจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ผู้ตอบแบบสอบถามทุกระดับการศึกษา ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง
- กิจกรรมรวบรวมและแปรรูปผลิตผล ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควร ได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่ สำเร็จการศึกษาสูงสุดระดับ ต่ำกว่า ปวส.หรืออนุปริญญา ระดับ ปวส.หรืออนุปริญญา และระดับสูง กว่าปริญญาตรี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่สำเร็จการศึกษาสูงสุดระดับปริญญาตรี ประเมินว่าการ ควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก
- กิจกรรมรับฝากเงิน ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควร ได้รับการ ปรับปรุงอยู่ในระดับมาก ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่สำเร็จการศึกษาสูงสุดระดับ ระดับปริญญาตรี และระดับสูงกว่าปริญญาตรี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่สำเร็จการศึกษาสูงสุด ระดับต่ำกว่า ปวส.หรืออนุปริญญา และระดับ ปวส.หรืออนุปริญญา ประเมินว่าการควบคุมภายใน ด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง
- กิจกรรมการลงทุน ผู้ตอบแบบสอบถามทุกระดับการศึกษา ประเมินว่าการ ควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง
- กิจกรรมสินทรัพย์ถาวร ผู้ตอบแบบสอบถามทุกระดับการศึกษา ประเมินว่า การควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง

3. ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุม ภายในควร ได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่สำเร็จ การศึกษาสูงสุด ระดับปริญญาตรี และระดับสูงกว่าปริญญา ตรี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่สำเร็จ การศึกษาสูงสุดระดับ ต่ำกว่า ปวส.หรืออนุปริญญา และระดับ ปวส.หรืออนุปริญญา ประเมินว่าการ ควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง

4. ด้านการติดตามและประเมินผล ผู้ตอบแบบสอบถามทุกระดับการศึกษา ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 20 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับความสำคัญของการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุง  
ในแต่ละด้าน จำแนกตามตำแหน่งที่ปฏิบัติงาน

| การควบคุมภายใน                                  | ค่าเฉลี่ย<br>และ<br>ระดับ | ตำแหน่งงานที่ปฏิบัติ |                 |                 |                 | รวม<br>แปลผล    |
|---|---------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|   |                           | จพตบ.ชก              | นวตบ.ชพ         | นวตบ.ชก         | นวตบ.ปก         |                 |
| 1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม                     | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 3.64<br>มาก          | 2.76<br>ปานกลาง | 3.41<br>ปานกลาง | 3.25<br>ปานกลาง | 3.38<br>ปานกลาง |
| 2. ด้านการประเมินความเสี่ยงและ<br>กิจกรรมควบคุม |                           |                      |                 |                 |                 |                 |
| 2.1 กิจกรรมการเงินการบัญชี                      | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 3.55<br>มาก          | 3.15<br>ปานกลาง | 3.39<br>ปานกลาง | 3.43<br>มาก     | 3.37<br>ปานกลาง |
| 2.2 กิจกรรมการให้สินเชื่อ                       | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 3.43<br>มาก          | 3.12<br>ปานกลาง | 3.57<br>มาก     | 3.39<br>ปานกลาง | 3.42<br>มาก     |
| 2.3 กิจกรรมจัดหาสินค้ามา<br>จำหน่าย             | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 3.45<br>มาก          | 2.92<br>ปานกลาง | 3.34<br>ปานกลาง | 3.33<br>ปานกลาง | 3.29<br>ปานกลาง |
| 2.4 กิจกรรมรวบรวมและ<br>แปรรูปผลิตผล            | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 3.37<br>ปานกลาง      | 2.83<br>ปานกลาง | 3.45<br>มาก     | 3.24<br>ปานกลาง | 3.35<br>ปานกลาง |
| 2.5 กิจกรรมรับฝากเงิน                           | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 3.40<br>ปานกลาง      | 3.35<br>ปานกลาง | 3.50<br>มาก     | 3.47<br>มาก     | 3.48<br>มาก     |
| 2.6 กิจกรรมการลงทุน                             | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 2.67<br>ปานกลาง      | 1.77<br>น้อย    | 2.95<br>ปานกลาง | 2.78<br>ปานกลาง | 2.78<br>ปานกลาง |
| 2.7 กิจกรรมสินทรัพย์ถาวร                        | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 3.07<br>ปานกลาง      | 2.42<br>น้อย    | 3.11<br>ปานกลาง | 3.05<br>ปานกลาง | 3.02<br>ปานกลาง |
| 3. ด้านระบบสารสนเทศและการ<br>สื่อสาร            | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 3.48<br>มาก          | 3.49<br>มาก     | 3.63<br>มาก     | 3.53<br>มาก     | 3.60<br>มาก     |
| 4. ด้านการติดตามและประเมินผล                    | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 4.13<br>มาก          | 3.58<br>มาก     | 3.63<br>มาก     | 3.64<br>มาก     | 3.64<br>มาก     |
| รวม   | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 3.42<br>มาก          | 2.94<br>ปานกลาง | 3.40<br>ปานกลาง | 3.31<br>ปานกลาง | 3.33<br>ปานกลาง |

หมายเหตุ : เจ้าหน้าที่งานตรวจสอบบัญชีชำนาญการ = จพตบ.ชก    นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ = นวตบ.ชพ

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ = นวตบ.ชก    นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ = นวตบ.ปก

จากตารางที่ 20 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงในแต่ละด้าน โดยจำแนกตามตำแหน่งที่ปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม ดังมีรายละเอียดต่อไปนี้

1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ และนักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควร ได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก

2. ด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม จำแนกเป็นแต่ละกิจกรรมดังนี้

- กิจกรรมการเงินการบัญชี ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ และนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญการ และนักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควร ได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก

- กิจกรรมการให้สินเชื่อ ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควร ได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญการ และนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ และนักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควร ได้รับการปรับปรุง อยู่ในระดับปานกลาง

- กิจกรรมจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ และนักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควร ได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก

- กิจกรรมรวบรวมและแปรรูปผลิตผล ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควร ได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในตำแหน่ง เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญการ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ และนักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควร ได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก

- กิจกรรมรับฝากเงิน ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควร ได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ และนักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญการ และนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ชำนาญการพิเศษ ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควร ได้รับการปรับปรุง อยู่ในระดับปานกลาง

- กิจกรรมการลงทุน ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควร ได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในตำแหน่ง เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญการ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ และนักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับน้อย

- กิจกรรมสินทรัพย์ถาวร ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควร ได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในตำแหน่ง เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญการ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ และนักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับน้อย

3. ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ผู้ตอบแบบสอบถามทุกระดับการศึกษา ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก

4. ด้านการติดตามและประเมินผล ผู้ตอบแบบสอบถามทุกระดับการศึกษา ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 21 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับความสำคัญของการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุง  
ในแต่ละด้าน จำแนกตามระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

| การควบคุมภายใน                                  | ค่าเฉลี่ย<br>และ<br>ระดับ | ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน |                     |                     |                     |                     |                     | รวม<br>แปลผล    |
|---|---------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
|   |                           | น้อยกว่า<br>1 ปี        | 1-5 ปี              | 6-10 ปี             | 11-15<br>ปี         | 16-20<br>ปี         | 21 ปี<br>ขึ้นไป     |                 |
| 1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม                     | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 3.36<br>ปาน<br>กลาง     | 3.62<br>มาก         | 2.96<br>ปาน<br>กลาง | 3.24<br>ปาน<br>กลาง | 3.53<br>มาก         | 3.40<br>ปาน<br>กลาง | 3.38<br>ปานกลาง |
| 2. ด้านการประเมินความเสี่ยงและ<br>กิจกรรมควบคุม |                           |                         |                     |                     |                     |                     |                     |                 |
| 2.1 กิจกรรมการเงินการบัญชี                      | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 4.20<br>มาก             | 3.52<br>มาก         | 3.05<br>ปาน<br>กลาง | 3.39<br>ปาน<br>กลาง | 3.19<br>ปาน<br>กลาง | 3.53<br>มาก         | 3.37<br>ปานกลาง |
| 2.2 กิจกรรมการให้สินเชื่อ                       | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 4.00<br>มาก             | 3.60<br>มาก         | 2.96<br>ปาน<br>กลาง | 3.46<br>มาก         | 3.24<br>ปาน<br>กลาง | 3.62<br>มาก         | 3.42<br>มาก     |
| 2.3 กิจกรรมจัดหาสินค้า<br>มาจำหน่าย             | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 3.24<br>ปาน<br>กลาง     | 3.55<br>มาก         | 2.90<br>ปาน<br>กลาง | 3.39<br>ปาน<br>กลาง | 3.14<br>ปาน<br>กลาง | 3.41<br>มาก         | 3.29<br>ปานกลาง |
| 2.4 กิจกรรมรวบรวมและ<br>แปรรูปผลิตภัณฑ์         | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 3.40<br>ปาน<br>กลาง     | 3.39<br>ปาน<br>กลาง | 2.93<br>ปาน<br>กลาง | 3.45<br>มาก         | 3.40<br>ปาน<br>กลาง | 3.41<br>มาก         | 3.35<br>ปานกลาง |
| 2.5 กิจกรรมรับฝากเงิน                           | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 3.90<br>มาก             | 3.63<br>มาก         | 3.24<br>ปาน<br>กลาง | 3.38<br>ปาน<br>กลาง | 3.35<br>ปาน<br>กลาง | 3.63<br>มาก         | 3.48<br>มาก     |
| 2.6 กิจกรรมการลงทุน                             | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 2.67<br>ปาน<br>กลาง     | 3.07<br>ปาน<br>กลาง | 2.72<br>ปาน<br>กลาง | 2.96<br>ปาน<br>กลาง | 2.76<br>ปาน<br>กลาง | 2.61<br>ปาน<br>กลาง | 2.78<br>ปานกลาง |
| 2.7 กิจกรรมสินทรัพย์ถาวร                        | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 3.22<br>ปาน<br>กลาง     | 3.33<br>ปาน<br>กลาง | 2.76<br>ปาน<br>กลาง | 3.13<br>ปาน<br>กลาง | 2.76<br>ปาน<br>กลาง | 3.11<br>ปาน<br>กลาง | 3.02<br>ปานกลาง |

ตารางที่ 21 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับความสำคัญของการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุง  
ในแต่ละด้าน จำแนกตามระยะเวลาในการปฏิบัติงาน (ต่อ)

| การควบคุมภายใน                   | ค่าเฉลี่ย<br>และ<br>ระดับ | ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน |             |                 |                 |                 |                  | รวม<br>แปลผล    |
|----------------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|
|                                  |                           | น้อยกว่า<br>1 ปี        | 1-5 ปี      | 6-10 ปี         | 11-15<br>ปี     | 16-20<br>ปี     | 21 ปี ขึ้น<br>ไป |                 |
| 3. ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสาร | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 3.00<br>ปานกลาง         | 3.77<br>มาก | 3.17<br>ปานกลาง | 3.66<br>มาก     | 3.43<br>มาก     | 3.79<br>มาก      | 3.60<br>มาก     |
| 4. ด้านการติดตามและประเมินผล     | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 3.88<br>มาก             | 3.78<br>มาก | 3.29<br>ปานกลาง | 3.53<br>มาก     | 3.65<br>มาก     | 3.77<br>มาก      | 3.64<br>มาก     |
| รวม                              | ค่าเฉลี่ย<br>ระดับ        | 3.49<br>มาก             | 3.52<br>มาก | 3.00<br>ปานกลาง | 3.36<br>ปานกลาง | 3.25<br>ปานกลาง | 3.43<br>มาก      | 3.33<br>ปานกลาง |

จากตารางที่ 21 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงในแต่ละด้านโดยจำแนกตาม ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม ดังมีรายละเอียดต่อไปนี้

1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มี ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีน้อยกว่า 1 ปี 6-10 ปี 11-15 ปี และ 21 ปีขึ้นไป ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี 1-5 ปี และ 16-20 ปี ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก

2. ด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม จำแนกเป็นแต่ละกิจกรรมดังนี้

- กิจกรรมการเงินการบัญชี ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มี ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี 11-15 ปี และ 16-20 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี น้อยกว่า 1 ปี 1-5 ปี และ 21 ปีขึ้นไป ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก

- กิจกรรมการให้สินเชื่อ กิจกรรมการเงินการบัญชี ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี น้อยกว่า 1 ปี 1-5 ปี 11-15 ปี และ 21 ปีขึ้นไป ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี 16-20 ปี และ ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง

- กิจกรรมจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มี ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี น้อยกว่า 1 ปี 6-10 ปี 11-15 ปี และ 16-20 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี 1-5 ปี และ 21 ปีขึ้นไป ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก

- กิจกรรมรวบรวมและแปรรูปผลิตผล ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควร ได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มี ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี น้อยกว่า 1 ปี 1-5 ปี 6-10 ปี และ 16-20 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี 11-15 ปี และ 21 ปีขึ้นไป ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก

- กิจกรรมรับฝากเงิน ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควร ได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มี ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี น้อยกว่า 1 ปี 1-5 ปี และ 21 ปีขึ้นไป ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี 11-15 ปี และ 16-20 ปี ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง

- กิจกรรมการลงทุน ผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีทุกระดับ ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควร ได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง

- กิจกรรมสินทรัพย์ถาวร ผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีทุกระดับ ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควร ได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง

3. ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควร ได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มี

ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี 1-5 ปี 11-15 ปี 16-20 ปี และ 21 ปีขึ้นไป ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีน้อยกว่า 1 ปี และ 6-10 ปี ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง

4. ด้านการติดตามและประเมินผล ส่วนใหญ่ได้ประเมินว่าการควบคุมภายในควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับมาก ซึ่งประเมินเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มี ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีน้อยกว่า 1 ปี 1-5 ปี 11-15 ปี 16-20 ปี และ 21 ปีขึ้นไป ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี ประเมินว่าการควบคุมภายในด้านนี้ควรได้รับการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง

**ตารางที่ 22 แสดงการสรุประดับความสำคัญของปัจจัยและการการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงในแต่ละด้าน**

| การควบคุมภายใน                              | อายุ     |          |          |               | ระดับการศึกษาสูงสุด |      |           |                   |
|---|----------|----------|----------|---------------|---------------------|------|-----------|-------------------|
|   | 25-35 ปี | 36-45 ปี | 46-55 ปี | มากกว่า 55 ปี | ต่ำกว่า ปวส.        | ปวส. | ปริญญาตรี | สูงกว่า ปริญญาตรี |
| 1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม                 | ป        | ป        | ม        | ป             | ป                   | ป    | ม         | ป                 |
| 2. ด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม | ป        | ป        | ม        | ป             | ป                   | ป    | ม         | ป                 |
| 2.1 กิจกรรมการเงินการบัญชี                  | ป        | ป        | ม        | ป             | ป                   | ป    | ม         | ป                 |
| 2.2 กิจกรรมการให้สินเชื่อ                   | ป        | ม        | ม        | ป             | ม                   | ป    | ม         | ม                 |
| 2.3 กิจกรรมจัดหาสินค้ามาจำหน่าย             | ป        | ป        | ม        | ป             | ป                   | ป    | ป         | ป                 |
| 2.4 กิจกรรมรวบรวมและแปรรูปผลิตภัณฑ์         | ป        | ป        | ม        | ป             | ป                   | ป    | ม         | ป                 |
| 2.5 กิจกรรมรับฝากเงิน                       | ม        | ม        | ม        | ม             | ป                   | ป    | ม         | ป                 |
| 2.6 กิจกรรมการลงทุน                         | ป        | ป        | ป        | น             | ป                   | ป    | ป         | ป                 |
| 2.7 กิจกรรมสินทรัพย์ถาวร                    | ป        | ป        | ป        | ป             | ป                   | ป    | ป         | ป                 |
| 3. ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสาร            | ม        | ม        | ม        | ม             | ป                   | ป    | ม         | ม                 |
| 4. ด้านการติดตามและประเมินผล                | ม        | ม        | ม        | ม             | ม                   | ม    | ม         | ม                 |
| รวม   | ป        | ป        | ม        | ป             | ป                   | ป    | ม         | ป                 |

หมายเหตุ : ระดับมาก = ม ระดับปานกลาง = ป ระดับน้อย = น



ตารางที่ 22 แสดงการสรุประดับความสำคัญของปัจจัยและการควบคุมภายในที่ควรได้รับการปรับปรุงในแต่ละด้าน (ต่อ)

| การควบคุมภายใน                              | ตำแหน่งที่ปฏิบัติงาน |         |         |         | ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน |        |         |          |          |             |
|---|----------------------|---------|---------|---------|-------------------------|--------|---------|----------|----------|-------------|
|   | จพตบ.ชก              | นวตบ.ชพ | นวตบ.ชก | นวตบ.ปก | น้อยกว่า 1 ปี           | 1-5 ปี | 6-10 ปี | 11-15 ปี | 16-20 ปี | 21 ปีขึ้นไป |
| 1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม                 | ม                    | ป       | ป       | ป       | ป                       | ม      | ป       | ป        | ม        | ป           |
| 2. ด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม | ป                    | ป       | ป       | ป       | ม                       | ม      | ป       | ป        | ป        | ม           |
| 2.1 กิจกรรมการเงินการบัญชี                  | ม                    | ป       | ป       | ม       | ม                       | ม      | ป       | ป        | ป        | ม           |
| 2.2 กิจกรรมการให้สินเชื่อ                   | ม                    | ป       | ม       | ป       | ม                       | ม      | ป       | ม        | ป        | ม           |
| 2.3 กิจกรรมจัดหาสินค้ามาจำหน่าย             | ม                    | ป       | ป       | ป       | ป                       | ม      | ป       | ป        | ป        | ม           |
| 2.4 กิจกรรมรวบรวมและแปรรูปผลิตผล            | ป                    | ป       | ม       | ป       | ป                       | ป      | ป       | ม        | ป        | ม           |
| 2.5 กิจกรรมรับฝากเงิน                       | ป                    | ป       | ม       | ม       | ม                       | ม      | ป       | ป        | ป        | ม           |
| 2.6 กิจกรรมการลงทุน                         | ป                    | น       | ป       | ป       | ป                       | ป      | ป       | ป        | ป        | ป           |
| 2.7 กิจกรรมสินทรัพย์ถาวร                    | ป                    | น       | ป       | ป       | ป                       | ป      | ป       | ป        | ป        | ป           |
| 3. ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสาร            | ม                    | ม       | ม       | ม       | ป                       | ม      | ป       | ม        | ม        | ม           |
| 4. ด้านการติดตามและประเมินผล                | ม                    | ม       | ม       | ม       | ม                       | ม      | ป       | ม        | ม        | ม           |
| รวม   | ม                    | ป       | ป       | ป       | ม                       | ม      | ป       | ป        | ม        | ม           |

หมายเหตุ : ระดับมาก = ม ระดับปานกลาง = ป ระดับน้อย = น

เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญการ = จพตบ.ชก นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ = นวตบ.ชพ

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ = นวตบ.ชก นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ = นวตบ.ปก

จากตารางที่ 22 สรุประดับความสำคัญของปัจจัยที่มีผลต่อการเสนอแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในทางการเงินและการบัญชีของสหกรณ์ภาคการเกษตรของพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6 โดยจำแนกตามกลุ่มต่าง ๆ ดังนี้

1. เมื่อจำแนกตามอายุ พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุอยู่ระหว่าง 25-35 ปี 36-45 ปี และ มากกว่า 55 ปี ให้ความสำคัญกับการปรับปรุงการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม และด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม ในระดับปานกลาง และให้ความสำคัญกับการปรับปรุงการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและประเมินผล ในระดับมาก ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุอยู่ระหว่าง 46-55 ปี ให้ความสำคัญกับการปรับปรุงการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมในระดับปานกลาง และให้ความสำคัญกับการปรับปรุงการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล ในระดับมาก ทั้งนี้ในภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุอยู่ระหว่าง 25-35 ปี 36-45 ปี และ มากกว่า 55 ปี ให้ความสำคัญกับการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในระดับปานกลาง ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุระหว่าง 46-55 ปี ให้ความสำคัญกับการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในภาพรวมในระดับมาก

2. เมื่อจำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่สำเร็จการศึกษาระดับต่ำกว่า ปวส.หรืออนุปริญญา และ ระดับปวส.หรืออนุปริญญา ให้ความสำคัญกับการปรับปรุงการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม และด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ในระดับปานกลาง และให้ความสำคัญกับการปรับปรุงการควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผล ในระดับมาก ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี ให้ความสำคัญกับการปรับปรุงการควบคุมภายในทุกด้านในระดับมาก ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่สำเร็จการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี ให้ความสำคัญกับการปรับปรุงการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม และด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม ในระดับปานกลาง และให้ความสำคัญกับการปรับปรุงการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผลในระดับมาก ทั้งนี้ในภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถามที่สำเร็จการศึกษาระดับต่ำกว่าปวส.หรืออนุปริญญา ระดับปวส.หรืออนุปริญญา และระดับสูงกว่าปริญญาตรี ให้ความสำคัญกับการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในระดับปานกลาง ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี ให้ความสำคัญกับการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในภาพรวมในระดับมาก



สภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผลในระดับมาก และให้ความสำคัญกับการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุมในระดับปานกลาง ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มี ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีระยะเวลา 21 ปีขึ้นไป ให้ความสำคัญกับการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ในระดับปานกลาง และให้ความสำคัญกับการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผลในระดับมาก ทั้งนี้ในภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถามที่มี ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีระยะเวลา 1-5 ปี และ 16-20 ปี ให้ความสำคัญกับการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในระดับมาก ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มี ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีระยะเวลาน้อยกว่า 1 ปี 6-10 ปี 11-15 ปี และ 21 ปีขึ้นไป ให้ความสำคัญกับการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในภาพรวมในระดับปานกลาง