

สารบัญ

| | หน้า |
|--|------|
| กิตติกรรมประกาศ | ค |
| บทคัดย่อภาษาไทย | ง |
| บทคัดย่อภาษาอังกฤษ | ฉ |
| สารบัญ | ช |
| สารบัญตาราง | ฅ |
| สารบัญภาพ | ฉุ |
| บทที่ 1 บทนำ | |
| หลักการและเหตุผล | 1 |
| วัตถุประสงค์ในการศึกษา | 2 |
| ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ | 2 |
| นิยามศัพท์ | 2 |
| บทที่ 2 ทฤษฎี แนวคิดและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง | |
| ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง | 4 |
| การควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO | 4 |
| สหกรณ์ออมทรัพย์ | 12 |
| ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจน่าน จำกัด | 14 |
| ประวัติและความเป็นมา | 14 |
| หลักการ | 15 |
| ภารกิจหลัก | 15 |
| วิสัยทัศน์ | 15 |
| วัตถุประสงค์ | 15 |
| โครงสร้างการจัดองค์กร | 17 |
| การดำเนินงาน | 20 |
| ผลการดำเนินงาน | 21 |
| วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง | 23 |

สารบัญ (ต่อ)

| | หน้า |
|---|------|
| บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา | |
| ขอบเขตและวิธีการศึกษา | 25 |
| ขอบเขตการศึกษา | 25 |
| วิธีการศึกษา | 26 |
| บทที่ 4 การประเมินระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจน่าน จำกัด | |
| ด้านการรับ-ถอนเงินฝากของสมาชิก | 27 |
| ด้านการจ่ายเงินกู้แก่สมาชิก | 39 |
| ด้านการรับชำระค่าหุ้น-หนี้และอื่น ๆ | 48 |
| ด้านการจ่ายค่าใช้จ่าย | 63 |
| บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ | |
| สรุปผลการศึกษา | 78 |
| อภิปรายผล | 85 |
| ข้อเสนอแนะ | 86 |
| บรรณานุกรม | 88 |
| ภาคผนวก | |
| ก แบบสัมภาษณ์ระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจน่าน จำกัด | 92 |
| ข หนังสือยินยอมให้ข้อมูลเพื่อการศึกษา และเผยแพร่ผลการศึกษา | 114 |
| ประวัติผู้เขียน | 115 |

สารบัญตาราง

| ตารางที่ | หน้า |
|--|------|
| 1 แสดงผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจน่าน จำกัด สิ้นสุดวันที่ 31 สิงหาคมตั้งแต่ปี 2547 – 2551 | 21 |
| 2 แสดงผลการสัมพันธภาพแวดล้อมการควบคุมด้านการรับ-ถอนเงินฝากของสมาชิก | 32 |
| 3 แสดงผลการสัมพันธภาพการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุม ด้านการรับ-ถอนเงินฝากของสมาชิก | 34 |
| 4 แสดงผลการสัมพันธภาพข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารด้านการรับ-ถอนเงินฝาก ของสมาชิก | 36 |
| 5 แสดงผลการสัมพันธภาพการติดตามและประเมินผลการรับ-ถอนเงินฝากของสมาชิก | 38 |
| 6 แสดงผลการสัมพันธภาพแวดล้อมการควบคุมด้านการจ่ายเงินกู้แก่สมาชิก | 42 |
| 7 แสดงผลการสัมพันธภาพการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุมด้าน ด้านการจ่ายเงินกู้แก่สมาชิก | 44 |
| 8 แสดงผลการสัมพันธภาพข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารด้านการจ่ายเงินกู้แก่สมาชิก | 45 |
| 9 แสดงผลการสัมพันธภาพการติดตามและประเมินผลการจ่ายเงินกู้แก่สมาชิก | 47 |
| 10 แสดงผลการสัมพันธภาพแวดล้อมการควบคุมด้านการชำระค่าหุ้น-หนี้และอื่น ๆ | 55 |
| 11 แสดงผลการสัมพันธภาพการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุม ด้านการรับชำระค่าหุ้น-หนี้และอื่น ๆ | 57 |
| 12 แสดงผลการสัมพันธภาพข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารด้านการรับชำระค่าหุ้น-หนี้ และอื่น ๆ | 60 |
| 13 แสดงผลการสัมพันธภาพการติดตามและประเมินผลด้านการรับชำระค่าหุ้น-หนี้และอื่น ๆ | 62 |
| 14 แสดงผลการสัมพันธภาพแวดล้อมการควบคุมด้านการจ่ายค่าใช้จ่าย | 72 |
| 15 แสดงผลการสัมพันธภาพการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุม ด้านการจ่ายค่าใช้จ่าย | 74 |
| 16 แสดงผลการสัมพันธภาพข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารด้านการจ่ายค่าใช้จ่าย | 75 |
| 17 แสดงผลการสัมพันธภาพการติดตามและประเมินผลด้านการจ่ายค่าใช้จ่าย | 77 |
| 18 สรุปผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจน่าน จำกัด ด้านการรับ-ถอนเงินฝากของสมาชิก | 79 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตารางที่ | | หน้า |
|----------|--|------|
| 19 | สรุปผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจน่าน จำกัด ด้านการจ่ายเงินกู้แก่สมาชิก | 80 |
| 20 | สรุปผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจน่าน จำกัด ด้านการรับชำระค่าหุ้น-หนี้และอื่น ๆ จากสมาชิก | 82 |
| 21 | สรุปผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจน่าน จำกัด ด้านการจ่ายค่าใช้จ่าย | 84 |

สารบัญภาพ

| ภาพที่ | หน้า |
|--|------|
| 1 โครงสร้างการจัดองค์กร | 17 |
| 2 ทางเดินเอกสารแสดงการรับฝากเงินของสหกรณ์ | 28 |
| 3 ทางเดินเอกสารแสดงการถอนเงินฝากจากสหกรณ์ | 30 |
| 4 ทางเดินเอกสารแสดงการจ่ายเงินกู้แก่สมาชิก | 40 |
| 5 ทางเดินเอกสารแสดงการรับค่าหุ้น-หนี้และอื่น ๆ โดยไม่ผ่านหน่วยงานต้นสังกัด | 49 |
| 6 ทางเดินเอกสารแสดงการแจ้งยอดชำระค่าหุ้น-หนี้และอื่น ๆ ประจำเดือน ให้แก่หน่วยงานต้นสังกัด | 51 |
| 7 ทางเดินเอกสารแสดงการรับชำระค่าหุ้น-หนี้และอื่น ๆ ประจำเดือนจาก หน่วยงานต้นสังกัด | 53 |
| 8 ทางเดินเอกสารแสดงการจ่ายค่าใช้จ่ายด้วยเงินสด | 64 |
| 9 ทางเดินเอกสารแสดงการจ่ายค่าใช้จ่ายด้วยเช็ค | 66 |
| 10 ทางเดินเอกสารแสดงการจัดทำรายงานประจำวันเกี่ยวกับเงินสด | 68 |
| 11 ทางเดินเอกสารแสดงรายงานสรุปยอดคงเหลือประจำวันของเงินฝากธนาคาร เงินรับฝาก หุ้น-หนี้ | 70 |