



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

แบบสอบถามการศึกษาคั่นคว่ำอิสระ

เรื่อง แนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในทางการเงินการบัญชีของสหกรณ์ภาค การเกษตรของพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6

คำชี้แจง แบบสอบถามฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการคั่นคว่ำอิสระตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ผู้จัดทำขอความกรุณาจากท่าน โปรดให้ข้อมูลในแบบสอบถาม ความคิดเห็น และข้อมูลที่ได้รับจะไม่ถูกนำไปเปิดเผยเจาะจงว่าเป็นของผู้ใด ซึ่งข้อมูลดังกล่าวจะนำไปใช้ประโยชน์ทางการศึกษาเท่านั้น และผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านที่กรุณาให้ข้อมูลในการตอบแบบสอบถาม มา ณ โอกาสนี้ด้วย

แบบสอบถามนี้มีทั้งหมด 3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมภายในทางการเงินและการบัญชีของสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ควรได้รับการปรับปรุง 4 ด้าน

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง กรุณาตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริงให้ครบทุกข้อ และโปรดทำเครื่องหมาย ✓

ในช่อง หน้าคำตอบที่ท่านเลือกและให้รายละเอียดเพิ่มเติมในแต่ละหัวข้อดังนี้

1. เพศ

ชาย หญิง

2. อายุ

ต่ำกว่า 25 ปี 25 – 35 ปี 36 – 45 ปี

46 – 55 ปี มากกว่า 55 ปี

3. ระดับการศึกษาสูงสุด

ต่ำกว่า ปวส. หรือ อนุปริญญา

ปวส. หรือ อนุปริญญา

ปริญญาตรี

สูงกว่าปริญญาตรี

4. ตำแหน่งหน้าที่

- เจ้าหน้าที่งานตรวจสอบบัญชีอาวุโส
- เจ้าหน้าที่งานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน
- นักวิชาการตรวจสอบบัญชีระดับชำนาญการพิเศษ
- นักวิชาการตรวจสอบบัญชีระดับชำนาญการ
- นักวิชาการตรวจสอบบัญชีระดับปฏิบัติการ
- อื่นๆ (ระบุ).....

5. ระยะเวลาในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

- น้อยกว่า 1 ปี 1-5 ปี 6-10 ปี
- 11-15 ปี 16-20 ปี 21 ปีขึ้นไป

6. ประเภทสหกรณ์ที่ท่านเคยมีประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชี (เลือกได้มากกว่า 1 ข้อ)

- สหกรณ์การเกษตร
- สหกรณ์ประมง
- สหกรณ์นิคม
- สหกรณ์ออมทรัพย์
- สหกรณ์บริการ
- สหกรณ์ร้านค้า
- สหกรณ์เครดิตยูเนี่ยน

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมภายในทางการเงินและการบัญชีของ
สหกรณ์ภาคการเกษตรที่ควรได้รับการปรับปรุง 4 ด้าน

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด โดย
มากที่สุด หมายถึง การควบคุมภายใน ในเรื่องนั้นควรได้รับการปรับปรุงมากที่สุด
มาก หมายถึง การควบคุมภายใน ในเรื่องนั้นควรได้รับการปรับปรุงมาก
ปานกลาง หมายถึง การควบคุมภายใน ในเรื่องนั้นควรได้รับการปรับปรุงปานกลาง
น้อย หมายถึง การควบคุมภายใน ในเรื่องนั้นควรได้รับการปรับปรุงน้อย
น้อยที่สุด หมายถึง การควบคุมภายใน ในเรื่องนั้นควรได้รับการปรับปรุงน้อยที่สุด

1. การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	ระดับการควบคุมภายในที่สมควร ได้รับการปรับปรุง				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
ความซื่อสัตย์และจริยธรรม					
1. ปรับปรุง การกำหนดเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการประพฤติปฏิบัติของคณะกรรมการและฝ่ายจัดการ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. ปรับปรุง ให้มีการดำเนินการลงโทษเมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่กำหนดไว้	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
คณะกรรมการดำเนินการ					
3. ปรับปรุง เรื่องกระบวนการพัฒนาคณะกรรมการให้มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์เพียงพอในการบริหารงาน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. ปรับปรุง ให้มี การเข้าร่วมการประชุม ของคณะกรรมการดำเนินการ โดยสม่ำเสมอมากขึ้น	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ฝ่ายจัดการ/ผู้ทำหน้าที่แทนฝ่ายจัดการ					
5. ปรับปรุง หลักประกันการทำงานให้เหมาะสมกับตำแหน่งหน้าที่งานในปัจจุบัน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. ปรับปรุง การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. ปรับปรุง การสับเปลี่ยนหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งงานต่างๆ ตามความเหมาะสม	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
นโยบายและการวางแผน					
8. ปรับปรุง เรื่องการกำหนดบุคลากรและงบประมาณให้สอดคล้องกับแผน การดำเนินงาน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9. ปรับปรุง แผนงานที่กำหนดให้มีความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

1. การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม (ต่อ)	ระดับการควบคุมภายในที่สมควรได้รับการปรับปรุง				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
โครงสร้างสหกรณ์					
10. ปรับปรุง การแบ่งส่วนงานที่ชัดเจน ให้เหมาะสมกับขนาด และลักษณะการดำเนินธุรกิจ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11. ปรับปรุงการแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในระดับต่างๆ ให้เหมาะสมตามส่วนงานที่กำหนดอย่างชัดเจน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12. ปรับปรุงการกำหนดระเบียบและแนวปฏิบัติในการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้ครอบคลุมทุกธุรกิจ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
การบริหารทรัพยากรบุคคล					
13. ปรับปรุงการกำหนดระเบียบและแนวปฏิบัติด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ไว้ให้ชัดเจนเกี่ยวกับการสรรหา การคัดเลือก การบรรจุแต่งตั้ง หลักประกันการทำงาน การให้ผลตอบแทน การเลื่อนตำแหน่งการพัฒนาบุคลากร รวมถึงมาตรการลงโทษเจ้าหน้าที่ที่ฝ่าฝืน หรือละเมิดระเบียบที่กำหนดหรือกระทำการทุจริต หรือก่อให้เกิดความเสียหายแก่สหกรณ์ และมีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับสภาวะการณ์ปัจจุบัน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14. ปรับปรุงแผนการพัฒนาบุคลากรประจำปี เพื่อให้ บุคลากร มีความรู้ความชำนาญและทักษะในการปฏิบัติงาน เช่น ส่งการพนักงานไปอบรมมากขึ้น	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

2. การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ระดับการควบคุมภายในที่สมควรได้รับการปรับปรุง				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
2.1 การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการเงินการบัญชี					
การปฏิบัติงานด้านการเงินไม่เหมาะสม					
1. ปรับปรุงให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ทำหน้าที่การเงิน บัญชี และผู้อนุมัติออกจากกัน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. ปรับปรุงให้มีการจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
รับเงินแล้วไม่บันทึกบัญชี					
3. ปรับปรุงให้มีระบบเก็บรักษาใบเสร็จรับเงินที่เหมาะสม	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. ปรับปรุงให้มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. ปรับปรุงให้มีการใช้ใบเสร็จรับเงินเรียงตามลำดับเลขที่และลงลายมือชื่อผู้รับเงิน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. ปรับปรุงให้ใบเสร็จรับเงินที่ถูกยกเลิกได้นำมาแนบติดไว้กับสำเนา	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. ปรับปรุงให้มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8. ปรับปรุงให้การรับเงินด้วยเช็คมีการจัดทำทะเบียนคุมเช็ค	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
จ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานการจ่าย / จ่ายเงินซ้ำ / จ่ายเงินเกิน					
9. ปรับปรุงให้มีการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง ของเอกสารหลักฐานก่อนการจ่ายเงิน และประทับตรา "จ่ายแล้ว" ภายหลังจากการจ่ายเงิน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10. ปรับปรุงให้มีการอนุมัติการจ่ายเงิน โดยผู้มีอำนาจอนุมัติ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11. ปรับปรุงให้การจ่ายเงินด้วยเช็คมีการระบุชื่อผู้มีสิทธิรับเงินและมีการขีดคำว่า " ผู้ถือ " ออก	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12. ปรับปรุงให้เช็คที่ยกเลิกการจ่ายได้มีการประทับตรา " ยกเลิก " และนำมาติดกับต้นขั้ว	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13. ปรับปรุงให้มีการจัดทำทะเบียนคุมเช็คจ่าย	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
การเก็บรักษาเงินไม่ปลอดภัย					
14. ปรับปรุงให้มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการเก็บรักษาเงินสด	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15. ปรับปรุงให้มีการเก็บรักษาเงินสดตามวงเงินที่กำหนด	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16. ปรับปรุงให้มีการเก็บรักษาเงินสดและเช็คของสหกรณ์อยู่ในตู้নিরภัยหรือในที่ที่มีความปลอดภัย	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17. ปรับปรุงให้มีการตรวจนับเงินสดในมือเปรียบเทียบกับบัญชีทุกวัน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

2. การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม (ต่อ)	ระดับการควบคุมภายในที่สมควรได้รับการปรับปรุง				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
การจัดทำบัญชีไม่ถูกต้อง					
18. ปรับปรุงให้มีการกำหนดให้มีผู้สอบทานความถูกต้องในการบันทึกบัญชี	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
19. ปรับปรุงการจัดทำบัญชี ให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบันตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
20. ปรับปรุงให้มีการเปรียบเทียบยอดรวมของบัญชีย่อยกับบัญชีคุมเป็นประจำอย่างเหมาะสม	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
21. ปรับปรุงให้มีการเปรียบเทียบยอดคงเหลือตามหลักฐานของธนาคารกับบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นประจำ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
22. ปรับปรุงให้มีการจัดทำบทรดลงอย่างน้อยเดือนละครั้ง	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.2 การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการให้สินเชื่อ					
จ่ายเงินกู้โดยไม่ได้รับอนุมัติ					
1. ปรับปรุงให้มีการพิจารณาและอนุมัติเงินกู้โดยผู้มีอำนาจก่อนการจ่ายเงินกู้	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. ปรับปรุงให้มีการจดบันทึกรายงานการประชุมเกี่ยวกับการอนุมัติเงินกู้	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
จ่ายเงินเกินกว่าวงเงินที่ได้รับอนุมัติ					
3. ปรับปรุงให้ก่อนการจ่ายเงินกู้มีการตรวจสอบใบรับเงินกู้กับสัญญาเงินกู้และมติคณะกรรมการที่อนุมัติเงินกู้ โดยถูกต้องตรงกัน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. ปรับปรุงให้มีการบันทึกจำนวนเงินที่อนุมัติในคำขอกู้ โดยผู้มีอำนาจอนุมัติ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
จ่ายเงินกู้โดยไม่มีหลักประกัน / หลักประกันไม่เป็นไปตามระเบียบฯ					
5. ปรับปรุงให้ มีการจัดทำหนังสือค้ำประกันหรือหลักฐานต่อสหกรณ์ตามระเบียบที่กำหนด	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. ปรับปรุงให้มีการจัดทำทะเบียนผู้ค้ำประกัน / หลักประกัน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. ปรับปรุงให้มีการประเมินราคาอสังหาริมทรัพย์ที่นำมาเป็นหลักประกัน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
รับชำระหนี้ไม่บันทึกบัญชี					
8. ปรับปรุงให้ มีการออกใบเสร็จรับเงินและบันทึกบัญชีย่อยทุกครั้งที่มีการรับชำระหนี้	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9. ปรับปรุงให้มีการเปรียบเทียบบัญชีย่อยให้ตรงกับบัญชีคุมยอดทุกเดือน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10. ปรับปรุงให้มีการจัดทำรายงานการติดตามหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

2. การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม (ต่อ)	ระดับการควบคุมภายในที่สมควรได้รับการปรับปรุง				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
2.3 การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการจัดหาสินค้ามาจำหน่าย					
ซื้อสินค้าไม่ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ					
1. ปรับปรุงให้มีการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดซื้อสินค้าที่ชัดเจน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. ปรับปรุงให้มีการกำหนดผู้มีหน้าที่สั่งซื้อและอนุมัติการสั่งซื้อ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ซื้อสินค้าโดยไม่ได้รับสินค้าตามใบกำกับสินค้า/ใบส่งของ					
3. ปรับปรุงให้ มีการมอบหมายให้ มีผู้รับสินค้าแยกจากผู้มีหน้าที่จัดซื้อสินค้า/ผู้บันทึกบัญชี	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. ปรับปรุงให้ มีการตรวจสอบจำนวนและคุณภาพให้ตรงกับใบสั่งซื้อโดยผู้รับสินค้า	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
จ่ายเงินชำระหนี้เจ้าหนี้การค้าเกินกว่าหนี้ที่มีอยู่					
5. ปรับปรุงให้มีการอนุมัติการจ่ายชำระหนี้	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. ปรับปรุงให้มีการตรวจสอบเอกสารการเป็นหนี้ก่อนการชำระหนี้	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. ปรับปรุงการจัดทำบัญชีย่อยเจ้าหนี้ให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8. ปรับปรุงให้มีการยืนยันยอดเจ้าหนี้การค้า	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
การเก็บรักษาสินค้าไม่เหมาะสม					
9. ปรับปรุงให้มีสถานที่จัดเก็บรักษาสินค้าที่ปลอดภัย	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10. ปรับปรุงการจัดทำทะเบียนคุมสินค้า/บัตรสินค้าให้เป็นปัจจุบัน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11. ปรับปรุงให้ มีการเก็บสินค้าแยกเป็นหมวดหมู่สะดวกแก่การเบิกจ่ายและตรวจนับ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ไม่มีการควบคุมสินค้าคงเหลือ					
12. ปรับปรุงให้มีการตรวจนับสินค้าก่อนนำเข้าสู่สถานที่จัดเก็บสินค้า	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13. ปรับปรุงให้ มีการกำหนดผู้มีอำนาจในการเบิกสินค้าออกจากสถานที่จัดเก็บสินค้า	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14. ปรับปรุงให้ มีการตรวจนับสินค้าเปรียบเทียบกับทะเบียนคุมสินค้าเป็นครั้งคราว	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ลูกหนี้ปฏิเสธการเป็นหนี้					
15. ปรับปรุงให้มีการออกเอกสารหลักฐานการขายทุกครั้ง	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16. ปรับปรุงให้มีการลงลายมือชื่อรับสินค้า	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17. ปรับปรุงให้มีการยืนยันยอดลูกหนี้การค้า	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

2. การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม (ต่อ)	ระดับการควบคุมภายในที่สมควรได้รับการปรับปรุง				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
2.4 การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการรวบรวม/แปรรูปผลผลิต					
บุคคลคนเดียวมีอำนาจในการรวบรวมและจำหน่ายผลผลิต					
1. ปรับปรุงให้มีการกำหนดวงเงินยืมที่ตรงต่อผลผลิตเพื่อรวบรวมผลผลิต	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. ปรับปรุงให้ มีการกำหนดให้ผู้มีหน้าที่รวบรวมนำหลักฐานในการรวบรวม พร้อมทั้งจำนวนเงิน คงเหลือมาส่งที่ผู้ทำหน้าที่การเงินและบัญชีทุกสิ้นวัน หรือเช้าของวันถัดไป	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ไม่มีการควบคุมผลผลิต / ผลผลิตที่แปรรูป / สินค้าที่ผลิต / วัตถุดิบ คงเหลือ					
3. ปรับปรุงให้ มีการตรวจนับและคำนวณปริมาณผลผลิต / ผลผลิตที่แปรรูป / สินค้าที่ผลิต / วัตถุดิบ เปรียบเทียบกับทะเบียนคุมเป็นครั้งคราว	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. ปรับปรุงให้มีการควบคุมการเบิกจ่ายผลผลิต / วัตถุดิบที่นำไปใช้ในการแปรรูป	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
จำนวนผลผลิตที่รวบรวมและจำหน่ายไม่ตรงตามหลักฐาน					
5. ปรับปรุงให้มีการทดสอบเครื่องชั่ง ตวง วัด อย่างสม่ำเสมอ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. ปรับปรุงให้มีการชั่ง ตวง วัด ก่อนการเข้าเก็บรักษาและจำหน่าย	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. ปรับปรุงให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้รวบรวมกับผู้เก็บรักษา	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
การจัดทำทะเบียนคุมผลผลิต / ผลผลิตแปรรูป / สินค้า / วัตถุดิบ ไม่เป็นปัจจุบัน					
8. ปรับปรุงให้ มีการจัดทำ เอกสารหลักฐานการรวบรวมและการจำหน่าย ครบถ้วน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9. ปรับปรุงให้มีการทำรายงานการใช้ ผลผลิต/วัตถุดิบ และรายงานผลการแปรรูป / การผลิตเสนอต่อผู้จัดการ / ผู้ที่ได้รับมอบหมาย เมื่อมีการแปรรูป / การผลิต	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10. ปรับปรุงให้มีการทำรายงานผลผลิต / ผลผลิตที่ได้จากการแปรรูป / สินค้า / วัตถุดิบ คงเหลือเสนอคณะกรรมการเป็นประจำ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.5 การควบคุมภายในด้านกิจกรรมรับฝากเงิน					
เจ้าหน้าที่รับฝากเงินทำหน้าที่รับ - จ่ายเงิน และจัดทำบัญชีย่อย					
1. ปรับปรุงให้ทุกสิ้นวันมีการตรวจสอบเอกสารการรับฝาก - ถอนเงินฝาก และการบันทึบบัญชีย่อยเจ้าหน้าที่เงินรับฝาก โดยผู้มิได้ทำหน้าที่รับฝากเงิน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
การรับเงินฝากและถอนเงินไม่ตรงกับหลักฐาน					
2. ปรับปรุงให้ สมาชิกผู้ฝากเป็นผู้จัดทำใบนำฝาก/ใบถอนเงินฝาก เอง เว้นแต่สมาชิกรายใดที่เขียนไม่ได้ขอให้เจ้าหน้าที่เป็นผู้เขียนแทน แต่สมาชิกต้องลงลายมือชื่อหรือลายนิ้วมือของสมาชิกผู้ฝาก/ผู้ถอนเงินตามตัวอย่างที่ให้ไว้	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

2. การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม (ต่อ)	ระดับการควบคุมภายในที่สมควรได้รับการปรับปรุง				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
3. ปรับปรุงให้ มีการตรวจสอบลายมือชื่อผู้ถอนเงินในใบถอนเงินฝากเปรียบเทียบกับบัตรตัวอย่างลายมือชื่อของผู้ฝากเงินทุกครั้งที่มีการถอนเงิน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. ปรับปรุง ไม่ให้มีการเก็บรักษาสมุดคู่ฝากของสมาชิกหรือผู้ฝากเงินไว้ที่สหกรณ์	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. ปรับปรุงให้มีการตรวจสอบใบนำฝาก/ใบถอนเงินฝากเปรียบเทียบกับสมุดคู่ฝากและแผ่นบัญชีย่อยเจ้าหนี้เงินฝาก พร้อมทั้งลงลายมือชื่อกำกับ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. ปรับปรุงให้มีการยื่นยันยอดเงินรับฝากอย่างน้อยปีละครั้ง	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
บัญชีย่อยเจ้าหนี้เงินรับฝากไม่ถูกต้อง					
7. ปรับปรุงให้มีการบันทึกรายการฝาก - ถอน ในแผ่นบัญชีย่อยรายบุคคลทันทีที่มีการฝาก - ถอน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8. ปรับปรุงให้มีการเปรียบเทียบจำนวนเงินฝาก - ถอนระหว่างบัญชีคุมกับบัญชีย่อยเป็นประจำ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
การคำนวณดอกเบี้ยเงินรับฝากผิดพลาด					
9. ปรับปรุงให้มีการประกาศอัตราดอกเบี้ยเงินฝากในที่เปิดเผย	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10. ปรับปรุงให้มีการทดสอบการคำนวณดอกเบี้ยเงินรับฝาก/ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์คำนวณดอกเบี้ย	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.6 การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการลงทุน					
ลงทุนในหลักทรัพย์ที่ไม่เหมาะสม					
1. ปรับปรุงให้มีการศึกษาสถานะทางเศรษฐกิจที่อาจส่งผลกระทบต่อการลงทุนและวิเคราะห์ผลตอบแทนการลงทุนเพื่อกำหนดแผนการลงทุน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. ปรับปรุงให้ มีแผนการลงทุนในหลักทรัพย์ที่ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการหรือที่ประชุมใหญ่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนไม่ครบถ้วน					
3. ปรับปรุงให้มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักทรัพย์	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. ปรับปรุงให้ มีการตรวจสอบผลตอบแทนที่สหกรณ์ได้รับเปรียบเทียบกับข้อตกลง/เงื่อนไขที่สหกรณ์จัดทำกับกิจการที่นำไปลงทุน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
จำหน่ายเงินลงทุนขาดทุน/ไม่คุ้มค่า					
5. ปรับปรุงให้มีการติดตามความเคลื่อนไหวของเงินลงทุนอย่างสม่ำเสมอ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. ปรับปรุงให้มีการจัดทำข้อมูลการจำหน่ายเงินลงทุนเสนอต่อคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

2. การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม (ต่อ)	ระดับการควบคุมภายในที่สมควรได้รับการปรับปรุง				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
เอกสารเงินลงทุนในหลักทรัพย์สูญหาย/ไม่ครบถ้วน					
7. ปรับปรุงให้ มีการตรวจนับเอกสารเงินลงทุนเปรียบเทียบกับทะเบียนคุมหลักทรัพย์เป็นครั้งคราว	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8. ปรับปรุงให้ มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการเก็บรักษาหลักทรัพย์ให้อยู่ในสถานที่ ที่ปลอดภัย	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
การแสดงรายการเงินลงทุน ณ วันสิ้นปีไม่ถูกต้อง					
9. ปรับปรุงให้มีการเปรียบเทียบราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน กรณีที่เป็นเงินลงทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.7 การควบคุมภายในด้านกิจกรรมสินทรัพย์ถาวร					
ทรัพย์สินของสหกรณ์เสื่อมชำรุด / เสียหาย / สูญหาย					
1. ปรับปรุงให้มีการจัดทำรายงานจากคณะกรรมการตรวจนับทรัพย์สินทุกสิ้นปี และมีการแจ้งรายการทรัพย์สินชำรุดหรือเสื่อมสภาพ พร้อมทั้งเสนอความเห็น	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. ปรับปรุงให้ มีการกำหนดมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินมิให้สูญหายหรือเสียหาย	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
การดูแลบำรุงรักษาทรัพย์สินไม่เหมาะสม					
3. ปรับปรุงให้มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบในการดูแลและบำรุงรักษาทรัพย์สิน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. ปรับปรุงให้มีการประกันภัยทรัพย์สินไว้อย่างเหมาะสม	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. ปรับปรุงให้มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และติด/เขียนหมายเลขรหัส หรือหมายเลขครุภัณฑ์กำกับไว้ที่ทรัพย์สิน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
โอนทรัพย์สินออกจากทะเบียนคุมไม่มีเหตุผล					
6. ปรับปรุงให้มีการจัดทำรายงานทรัพย์สินที่ไม่ใช้งาน พร้อมทั้งระบุสาเหตุที่ไม่ได้ใช้งาน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. ปรับปรุงให้มีการจำหน่ายทรัพย์สินได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการ และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8. ปรับปรุงให้มีการตัดจำหน่ายทรัพย์สินออกจากทะเบียนคุม เมื่อมีการขายหรือเลิกใช้	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
บันทึกมูลค่าทรัพย์สินในบัญชีไม่ถูกต้อง					
9. ปรับปรุงให้มีการตรวจสอบการบันทึกมูลค่าทรัพย์สินที่ซื้อหรือก่อสร้างในราคาเริ่มแรก โดยใช้ราคาซื้อ รวมภาษี ต้นทุนการกู้ยืม และต้นทุนทางตรงอื่น	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

3. การควบคุมภายในด้านระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	ระดับการควบคุมภายในที่สมควรได้รับการปรับปรุง				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
ข้อมูลข่าวสาร					
1. ปรับปรุงให้ มีการสำรวจความต้องการและความคิดเห็นจากสมาชิกและบุคคลภายนอก	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. ปรับปรุงให้ มีการรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำเดือนเพื่อใช้ในการบริหารงานและตัดสินใจของคณะกรรมการ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. ปรับปรุงให้ มีการรวบรวมข้อมูล จัดทำรายงานกิจการ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและคำแนะนำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. ปรับปรุงให้ มีการแจ้งข้อมูลข่าวสารการดำเนินธุรกิจ และการประชาสัมพันธ์ด้านต่าง ๆ แก่สมาชิก	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. ปรับปรุงให้ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. ปรับปรุงให้ มีการให้บริการข้อมูลแก่สมาชิกอย่างรวดเร็ว	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ระบบสารสนเทศ					
7. ปรับปรุงให้ มีคู่มือ / คำแนะนำการปฏิบัติงาน หรือให้การฝึกอบรมการใช้โปรแกรมระบบงานกับผู้ใช้	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8. ปรับปรุงให้ พนักงานสามารถแก้ไขปัญหาเบื้องต้นเกี่ยวกับการใช้คอมพิวเตอร์ เพื่อให้ปฏิบัติงานต่อไปได้	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9. ปรับปรุงให้ มีการบำรุงรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ตามความเหมาะสม	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10. ปรับปรุงประสิทธิภาพของคอมพิวเตอร์และระบบงานต่าง ๆ ให้เหมาะสมกับการใช้งาน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
การป้องกันดูแลรักษาสารสนเทศ					
11. ปรับปรุงให้ มีระบบความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศ โดยกำหนดการเข้าถึงข้อมูลของผู้ใช้ตามระดับความสำคัญของข้อมูล	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12. ปรับปรุงให้ มีการป้องกันไวรัสคอมพิวเตอร์	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13. ปรับปรุงให้ มีการปรับระบบ(Update)การป้องกันไวรัสคอมพิวเตอร์อย่างสม่ำเสมอ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14. ปรับปรุงให้ มีการสำรองข้อมูลอย่างเพียงพอ ตามระยะเวลาที่กำหนด และเก็บข้อมูลชุดสำรองไว้ในที่ปลอดภัย	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15. ปรับปรุงให้ มีระบบป้องกันและเตือนภัยที่จำเป็นสำหรับระบบคอมพิวเตอร์ รวมถึงเครื่องสำรองไฟฟ้ารับเหตุสุดวิสัย	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16. ปรับปรุงให้ มีการจัดวางคอมพิวเตอร์ ในสภาพแวดล้อมที่เหมาะสม	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

4.การควบคุมภายในด้านระบบติดตามและประเมินผล	ระดับการควบคุมภายในที่สมควรได้รับการปรับปรุง				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
1. ปรับปรุงให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการที่เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างสม่ำเสมอ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. ปรับปรุงให้มีการประชุมคณะกรรมการดำเนินการโดยสม่ำเสมอ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. ปรับปรุงให้มีการบันทึกรายงานการประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. ปรับปรุงให้มีการรายงานปัญหาของการดำเนินงานแต่ละด้าน และติดตามความคืบหน้าของการแก้ไขปัญหาย่างทันเหตุการณ์	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. ปรับปรุงให้มีการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผนงานและงบประมาณที่กำหนดไว้	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. ปรับปรุงให้มีการพิจารณาปรับปรุงแก้ไขผลการดำเนินงาน หากไม่เป็นไปตามแผนงานและงบประมาณที่กำหนด	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. ปรับปรุงให้มีการนำข้อสังเกต / ข้อบกพร่องที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี / ผู้ตรวจสอบกิจการ / ผู้ตรวจสอบภายใน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมาพิจารณาดำเนินการ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8. ปรับปรุงให้มีการติดตามผลการปฏิบัติงานของบุคลากรตามที่กำหนดไว้	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น

.....

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

.....

.....

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ – สกุล นางอัญชติ ตติยนันตกุล

วัน เดือน ปีเกิด 27 มกราคม 2526

ประวัติการศึกษา พ.ศ. 2548 สำเร็จการศึกษาปริญญาบริหารธุรกิจบัณฑิต
มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

ประวัติการทำงาน พ.ศ. 2548-2550 นักวิชาการตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชี
สหกรณ์ลำพูน

พ.ศ. 2551- ปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ สำนักงานตรวจ
บัญชีสหกรณ์น่าน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved