

## รายการอ้างอิง

### ภาษาไทย

เจริญ เจษฎาวัลย์, ระบบการควบคุมภายในของธนาคาร & สถาบันการเงิน,

กรุงเทพมหานคร : บริษัท พอดี จำกัด, 2540.

ชุมพล ศฤงคารศิริ, ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ, กรุงเทพมหานคร :

ห้างหุ้นส่วนจำกัด ป.สัมพันธ์พาณิชย์, (ม.ป.ป.).

วัฒน์ พรรณเชษฐ์ และ เกียรติศักดิ์ จีระเกียรติ, เทคนิคและวิธีการตรวจสอบภายใน,

กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์ดาววัลย์, 2523.

ศิริลักษณ์ ไรจนกิจอำนวย, ระบบฐานข้อมูล, กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์ดอกหญ้า, 2540.

อัมไพ พรประเสริฐสกุล, การวิเคราะห์และออกแบบระบบ, กรุงเทพมหานคร : NECTEC, (ม.ป.ป.).

### ภาษาอังกฤษ

Date, C.J. An Introduction to Database Systems,

: Addison-Wesley Publishing Company, 1990.

Elmasri, Ramez., and Navathe, Shamkant B. Fundamentals of Database Systems,

: Benjamin/Cummings Publishing Company, Inc., 1994.

Hoffer A, Jeffrey and George, F, Joey and Valacich, S, Joseph.

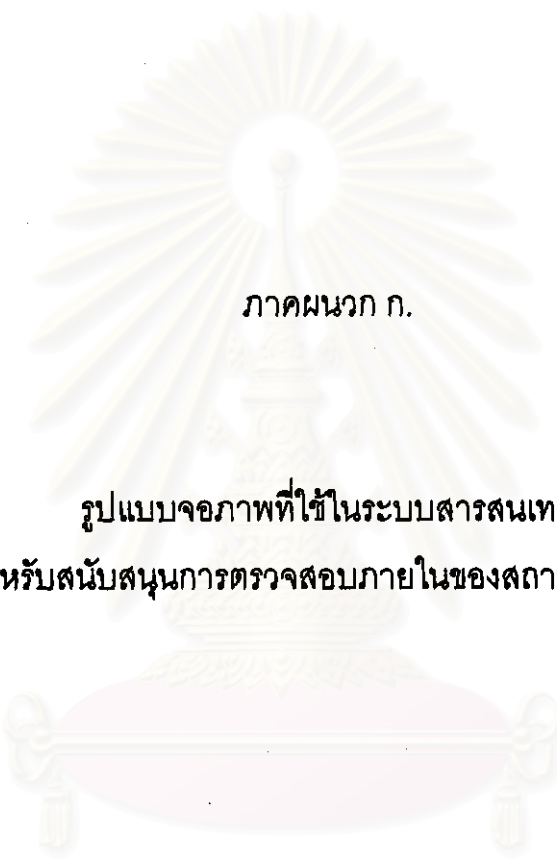
Modern Systems Analysis and Design,

: Benjamin/Cummings Publishing Company, Inc., 1996.

สถาบันวิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



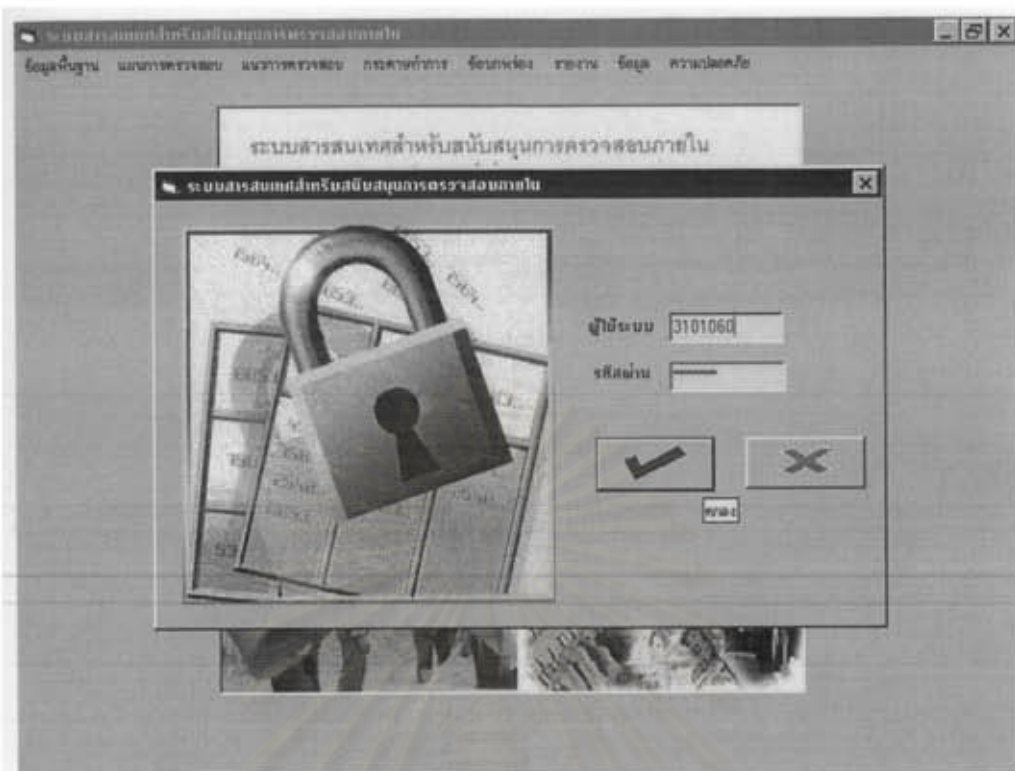
สถาบันวิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



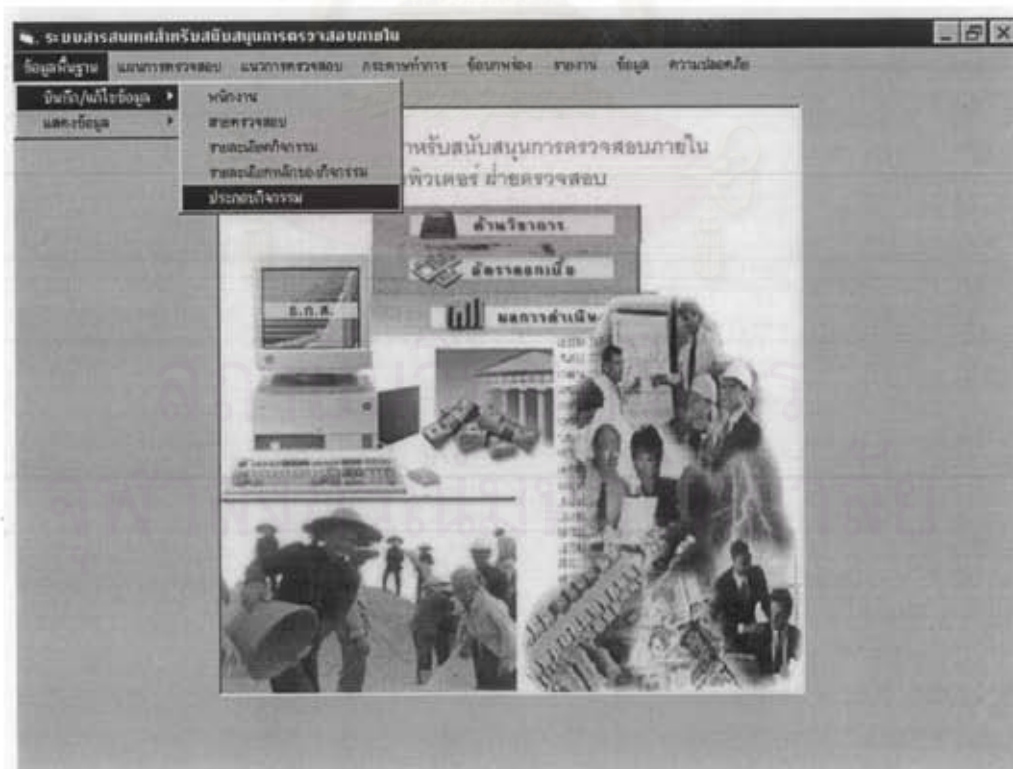
ภาคผนวก ก.

รูปแบบจอภาพที่ใช้ในระบบสารสนเทศ  
สำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายในของสถาบันการเงิน

สถาบันวิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



รูปที่ ก.1 แสดงจอภาพการเข้าสู่ระบบ



รูปที่ ก.2 แสดงจอภาพหลักของระบบ

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ บันทึก/แก้ไขข้อมูลพนักงาน AU005E

สภามการเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 04/09/1999

รหัสพนักงาน 1425222

ชื่อ - นามสกุล นางสาว  นรงค์  อธิบดีสาร

สังกัด 4000C0200  กองตรวจสอบ 2

ตำแหน่ง  ระดับ 6

สถานะภาพ  โสด  สมรส  ทนุย

ที่อยู่ 1 145 ถ.บรรณิอสาร ต.โพนเมือง

ที่อยู่ 2 อ.เมืองสมุทรปราการ

ที่อยู่ 3 จ.สมุทรปราการ

รหัสไปรษณีย์ 10000

โทรศัพท์/โทรสาร 2356235

ปุ่มปรังรูป

รูปที่ ก.3 แสดงจอภาพการบันทึก/แก้ไขข้อมูลพนักงาน

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ บันทึก/แก้ไข สายตรวจสอบ AU006E

สภามการเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 04/09/1999

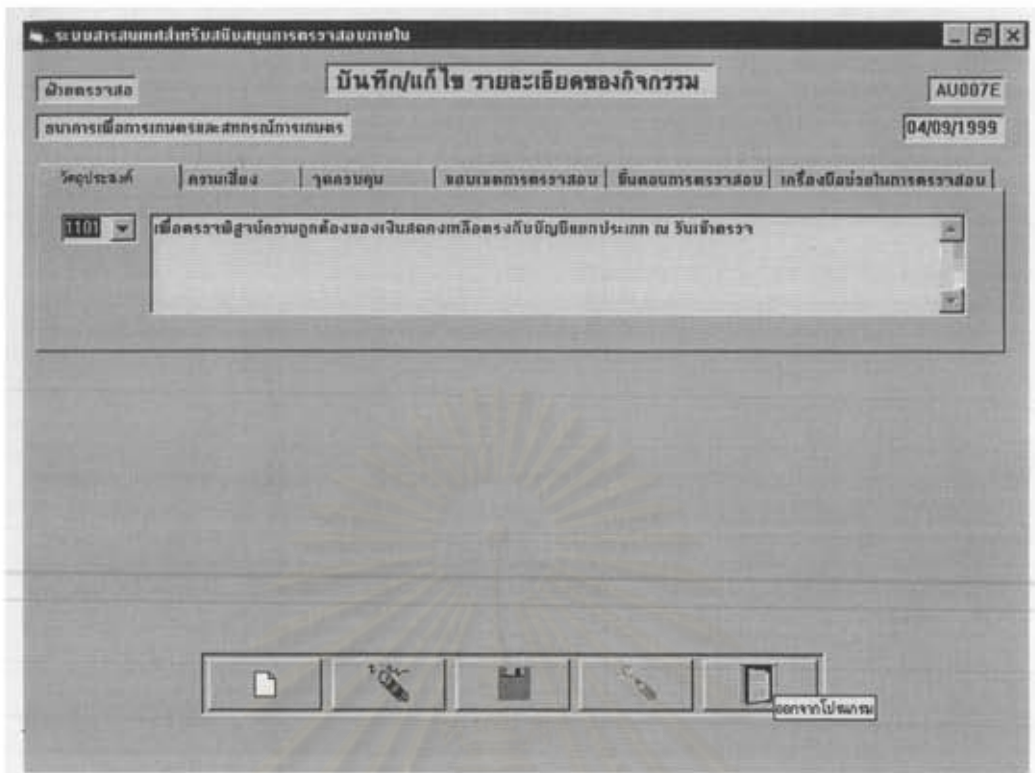
บัญชี 2542  สังกัด 4000C0100  กองตรวจสอบ 1  สายตรวจสอบที่ 1

พนักงานตรวจสอบ

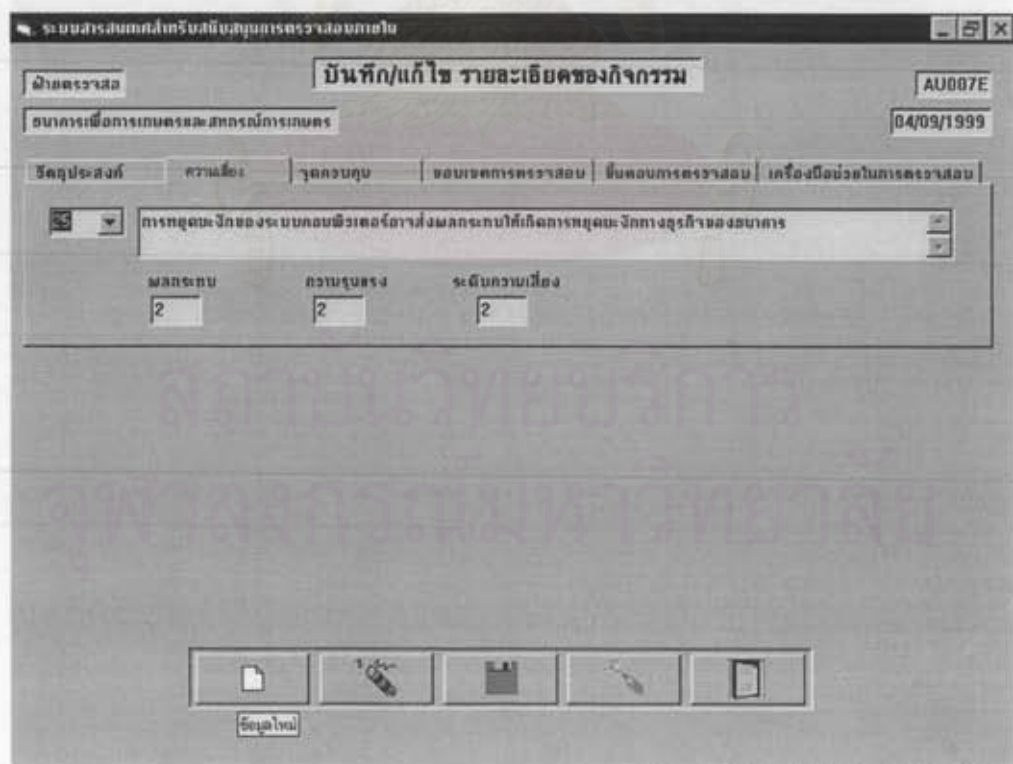
| รหัสพนักงาน | ชื่อ - นามสกุล        | ตำแหน่ง        | ระดับ |
|-------------|-----------------------|----------------|-------|
| 912321      | นาย ประกิจ ประอรบ     | นักบริหาร      | 10    |
| 2152512     | นาย สมัยทิศ ประกิจเวส | พนักงานตรวจสอบ | 9     |
| 1070101     | นาง กนกพร สารเวม      | พนักงานตรวจสอบ | 6     |

ปุ่มปรังรูป

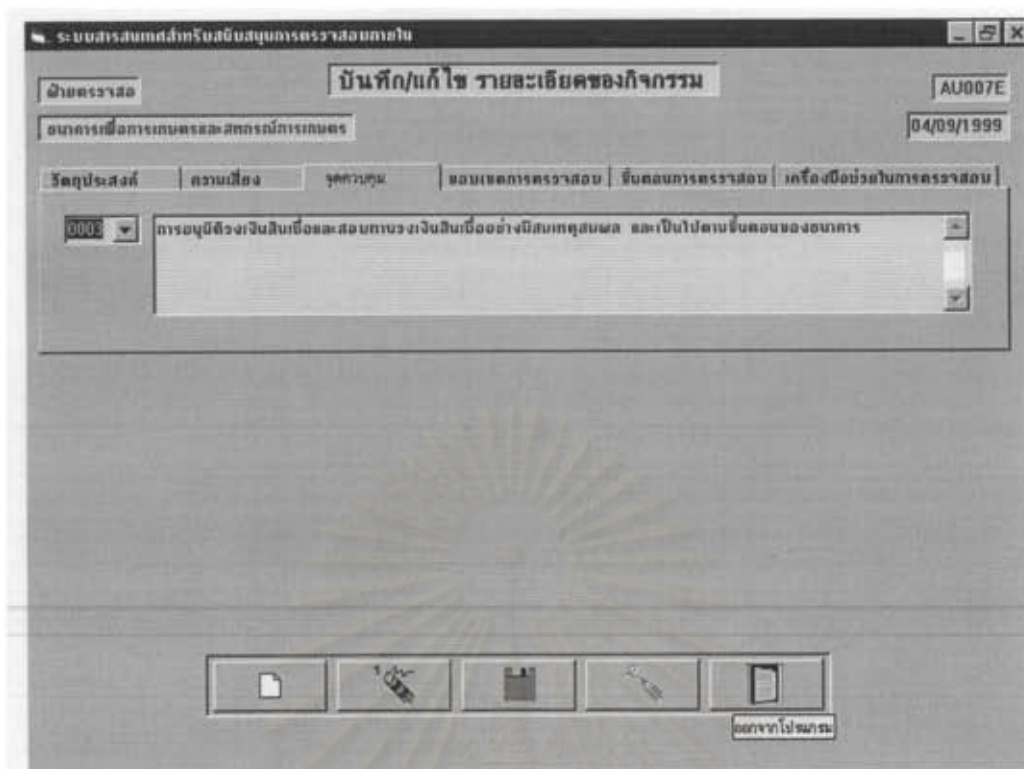
รูปที่ ก.4 แสดงจอภาพการบันทึก/แก้ไข สายตรวจสอบ



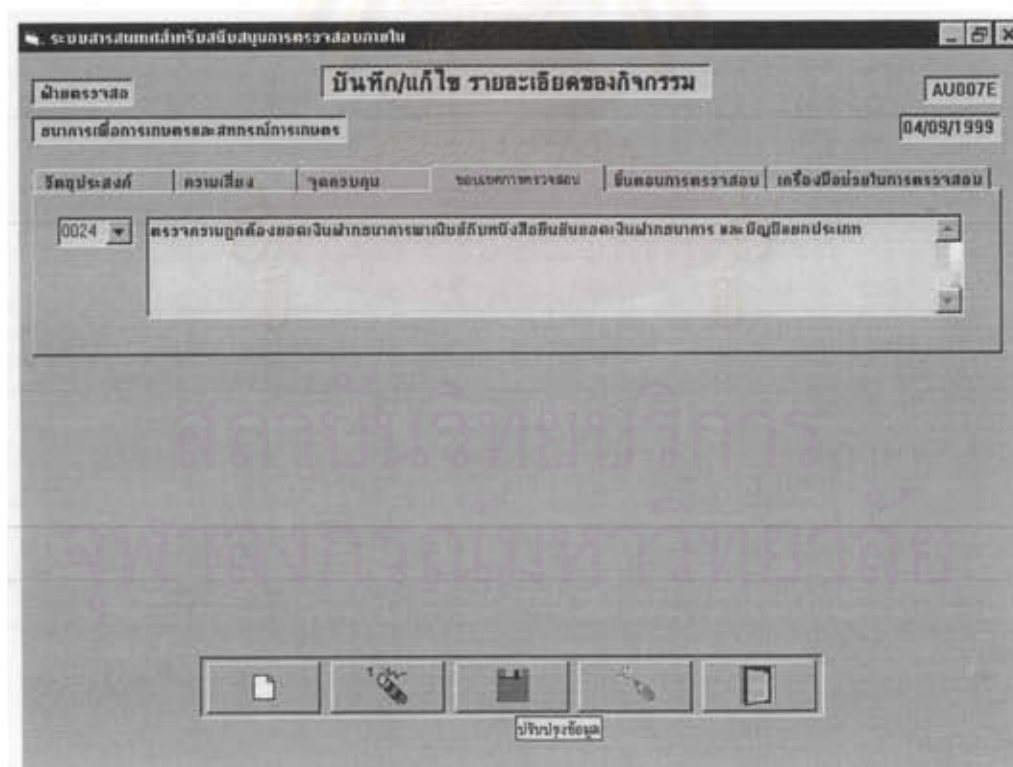
รูปที่ ก.5 แสดงจอภาพการบันทึก/แก้ไข วัตถุประสงค์



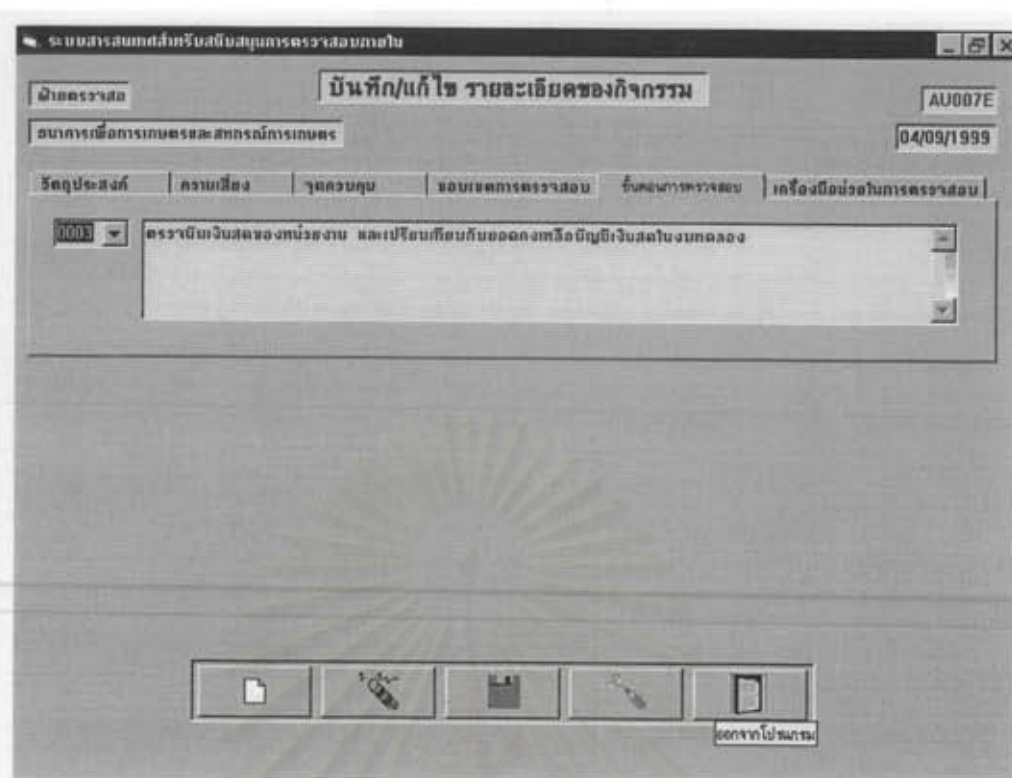
รูปที่ ก.6 แสดงจอภาพการบันทึก/แก้ไข ความเสี่ยง



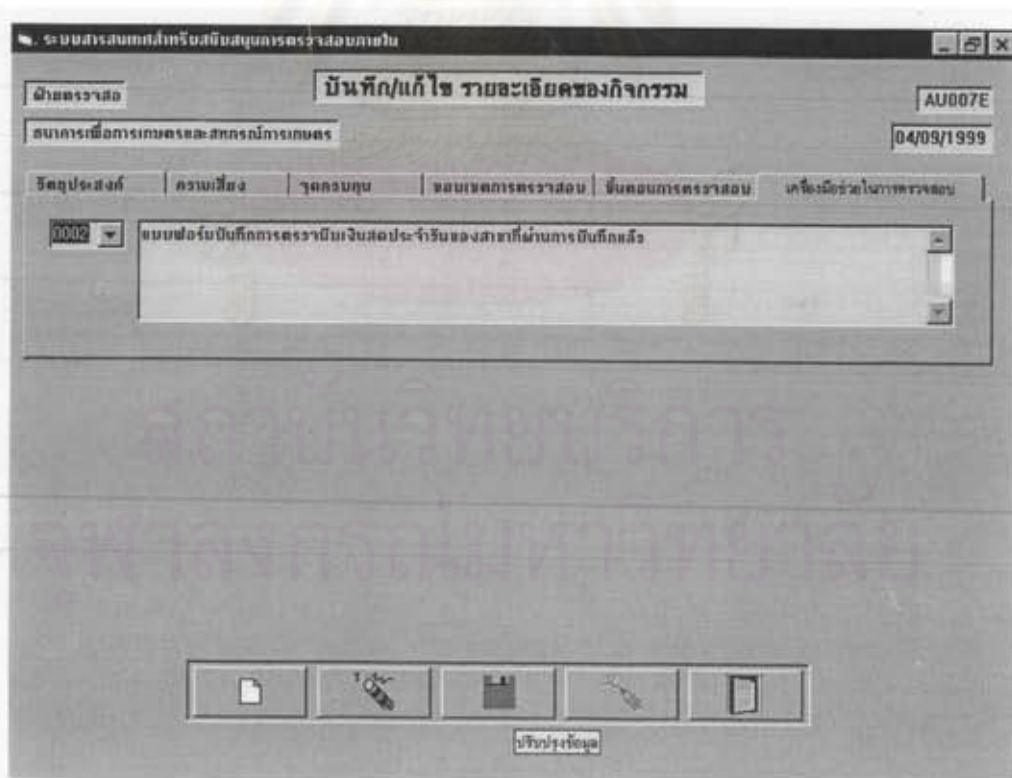
รูปที่ ก.7 แสดงจอภาพการบันทึก/แก้ไข จุดควบคุม



รูปที่ ก.8 แสดงจอภาพการบันทึก/แก้ไข ขอบเขตการตรวจสอบ

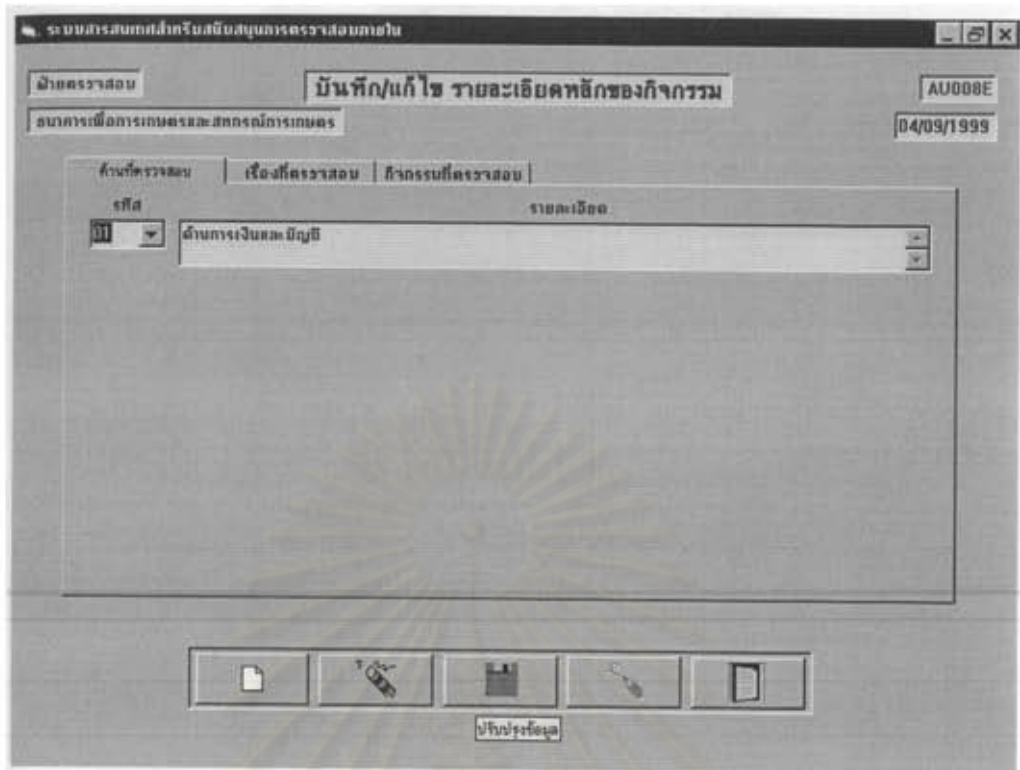


รูปที่ ก.9 แสดงจอภาพการบันทึก/แก้ไข ขั้นตอนการตรวจสอบ

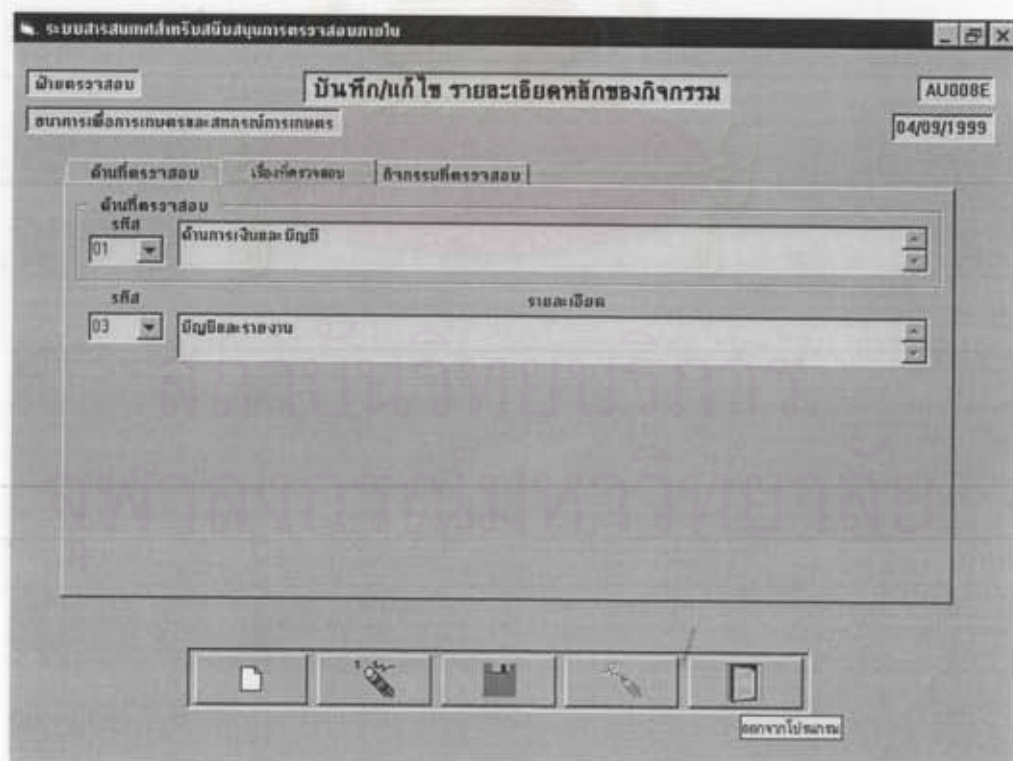


รูปที่ ก.10 แสดงจอภาพการบันทึก/แก้ไข เครื่องมือช่วยในการตรวจสอบ





รูปที่ ก.11 แสดงจอภาพการบันทึก/แก้ไข ด้านที่ตรวจสอบ



รูปที่ ก.12 แสดงจอภาพการบันทึก/แก้ไข เรื่องที่ตรวจสอบ

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ: **บันทึก/แก้ไข รายละเอียดหลักของกิจกรรม** AU008E

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร: 04/09/1999

ด้านที่ตรวจสอบ: **เรื่องที่ตรวจสอบ: กิจกรรมที่ตรวจสอบ**

ด้านที่ตรวจสอบ รหัส: 01 ด้านการเงินและบัญชี

เรื่องที่ตรวจสอบ รหัส: 03 บัญชีผลประโยชน์

รหัส: 100 รายละเอียด: ขั้นตอนการเบิก-จ่ายเงิน ตามใบสำคัญรับ-จ่ายเงินโอนบัญชี [VOUCHER]

| ลำดับความสำคัญ | ความถี่ | รายละเอียด               | ผลกระทบ | ความรุนแรง | ระดับความเสี่ยง |
|----------------|---------|--------------------------|---------|------------|-----------------|
| 2              | สำคัญ   | การถอนการเบิกจ่ายเงินให้ | 2       | 2          | 2               |

ปริมาณ: 15 วัน ความถี่: 1 จำนวนวัน: 1 จำนวนพนักงาน: 1

บันทึก/แก้ไข

รูปที่ ก.13 แสดงจอภาพการบันทึก/แก้ไข กิจกรรมที่ตรวจสอบ

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ: **บันทึก/แก้ไข ข้อมูลประกอบกิจกรรมที่ตรวจสอบ** AU009E

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร: 04/09/1999

ด้านที่ตรวจสอบ รหัส: 02 ด้านเงินรับฝาก

เรื่องที่ตรวจสอบ รหัส: 01 เรื่องเงินรับฝาก

กิจกรรมที่ตรวจสอบ รหัส: 210 การดำเนินงานตามเป้าหมาย

| ความถี่ | รายละเอียด  | ผลกระทบ | ความรุนแรง | ระดับความเสี่ยง |
|---------|---|---------|------------|-----------------|
| 19      | ใบปีการบัญชีและวางแผนการใช้จ่ายทางการเงิน ทำใ้ลำดับเงิน | 2       | 2          | 2               |

ปริมาณ: 100 % ความถี่: 1 จำนวนวัน: 1 จำนวนพนักงาน: 1 ลำดับความสำคัญ: 1 สำคัญมาก

วัตถุประสงค์: วัตถุประสงค์ รายละเอียด

2101 เพื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานจริงกับเป้าหมายและสาเหตุเพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไข

บันทึก/แก้ไข

รูปที่ ก.14 แสดงจอภาพการบันทึก/แก้ไข ข้อมูลประกอบกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ **แสดงข้อมูลพนักงาน** AU8050

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 02/03/2542

เงื่อนไขการแสดงผลรายการ

ชื่อ  นามสกุล  กองตรวจสอบ 4000C0100  กองตรวจสอบ 1

| รหัสพนักงาน | ตำแหน่ง        | ชื่อ   | นามสกุล  | กองตรวจสอบ | ระดับ |
|-------------|----------------|--------|----------|------------|-------|
| 912321      | นักบริหาร      | นาย    | ประเทือง | บริหาร     | 10    |
| 1010101     | พนักงานตรวจสอบ | นาง    | กนกพร    | บริหาร     | 6     |
| 1245625     | พนักงานตรวจสอบ | นางสาว | กชกร     | บริหาร     | 8     |
| 1356410     | นักบริหาร      | นาย    | กนกการณ์ | บริหาร     | 11    |
| 1785254     | นักบริหาร      | นาย    | สนั่น    | บริหาร     | 12    |
| 2152512     | พนักงานตรวจสอบ | นาย    | สมบัติก  | บริหาร     | 9     |

รหัสพนักงาน  ชื่อ - นามสกุล  ตำแหน่ง  ระดับ  สังกัด

1785254 นาย สนั่น สุนทรธรรม นักบริหาร 12 กองตรวจสอบ 1

สถานะ  ที่อยู่  รหัสไปรษณีย์  โทรศัพท์/โทรสาร

สนร 705 ถ.กรุงเทพฯ-นนทบุรี นางชื่อ กนก. 10800 9688254

ค้นหารายการ

รูปที่ ก.15 แสดงจอภาพการแสดงผลข้อมูลพนักงาน

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ **แสดงข้อมูล สายตรวจสอบ** AU8060

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 06/01/2000

เงื่อนไขการแสดงผลรายการ

ชื่อ  นามสกุล  กองตรวจสอบ 4000C0100  กองตรวจสอบ 1

รหัสกองตรวจสอบ  กองตรวจสอบ  สายตรวจสอบ

4000C0100 กองตรวจสอบ 1 1

พนักงานตรวจสอบ

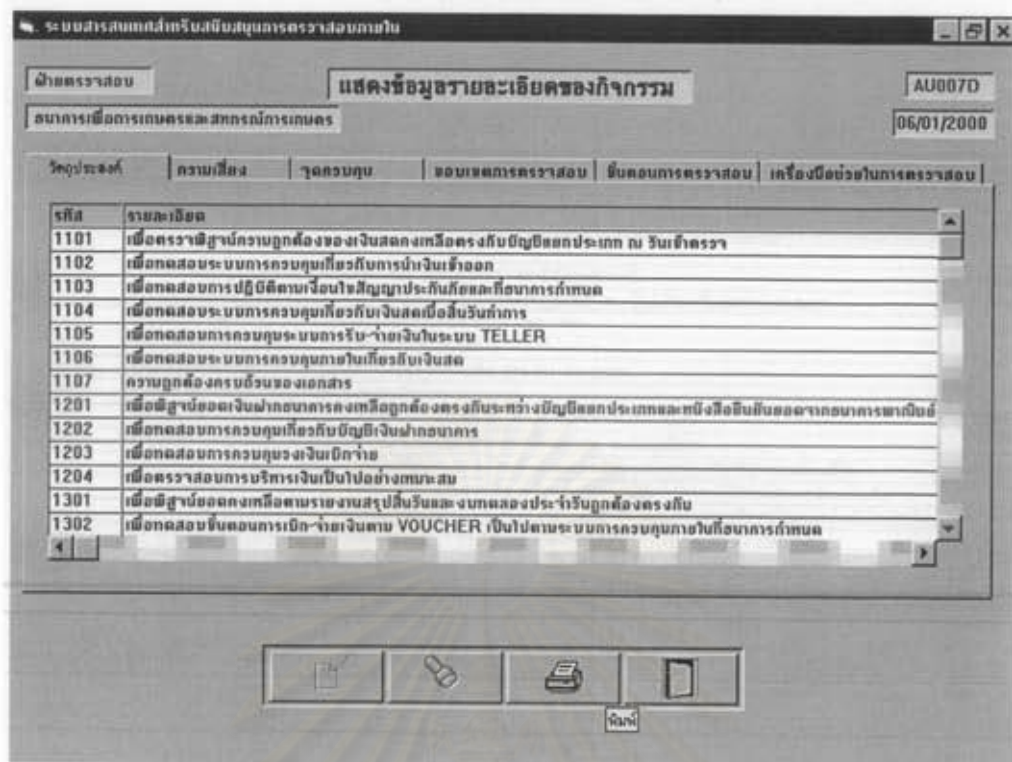
| รหัสพนักงาน | ชื่อ - นามสกุล        | ตำแหน่ง        | ระดับ |
|-------------|-----------------------|----------------|-------|
| 912321      | นาย ประเทือง ประเทือง | นักบริหาร      | 10    |
| 2152512     | นาย สมบัติก ประเทือง  | พนักงานตรวจสอบ | 9     |
| 1010101     | นาง กนกพร ประเทือง    | พนักงานตรวจสอบ | 6     |

ปฏิทินการตรวจสอบ

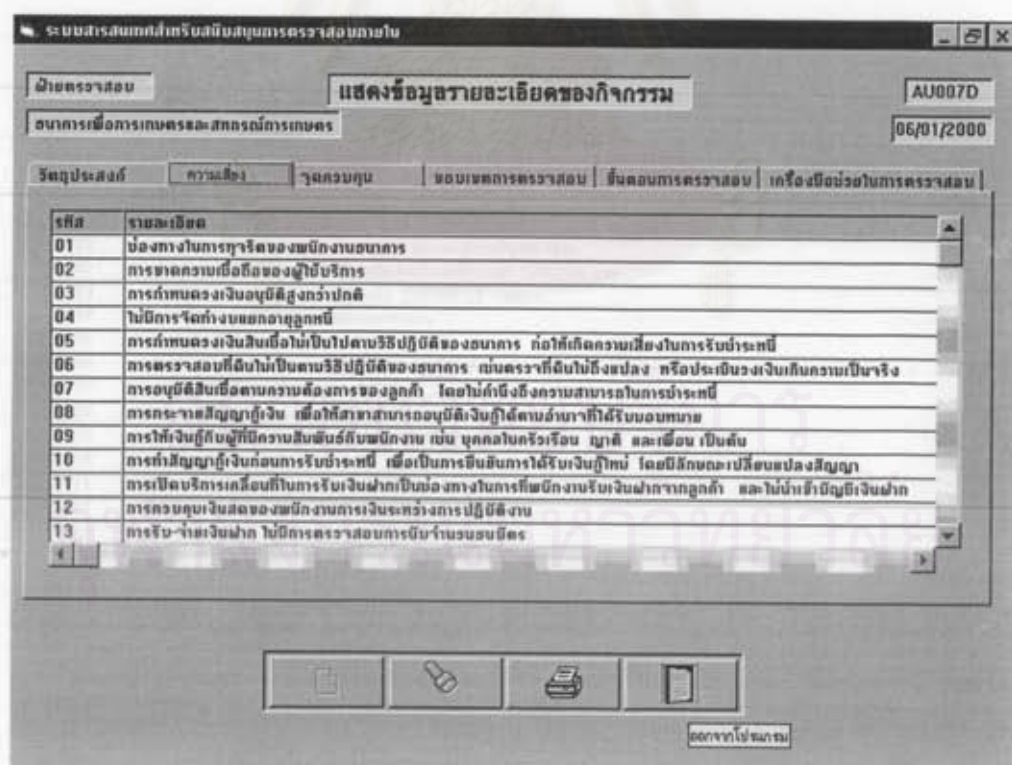
| วันที่เริ่มต้น | วันที่สิ้นสุด | รหัสตรวจสอบ | ชื่อหน่วยงาน |
|----------------|---------------|-------------|--------------|
| 02-02-2542     | 10-02-2542    | 400100000   | เชียงใหม่    |
| 02-02-2542     | 18-02-2542    | 400110000   | พาน          |
| 19-02-2542     | 27-02-2542    | 400200000   | เพชรบูรณ์    |

ค้นหารายการ

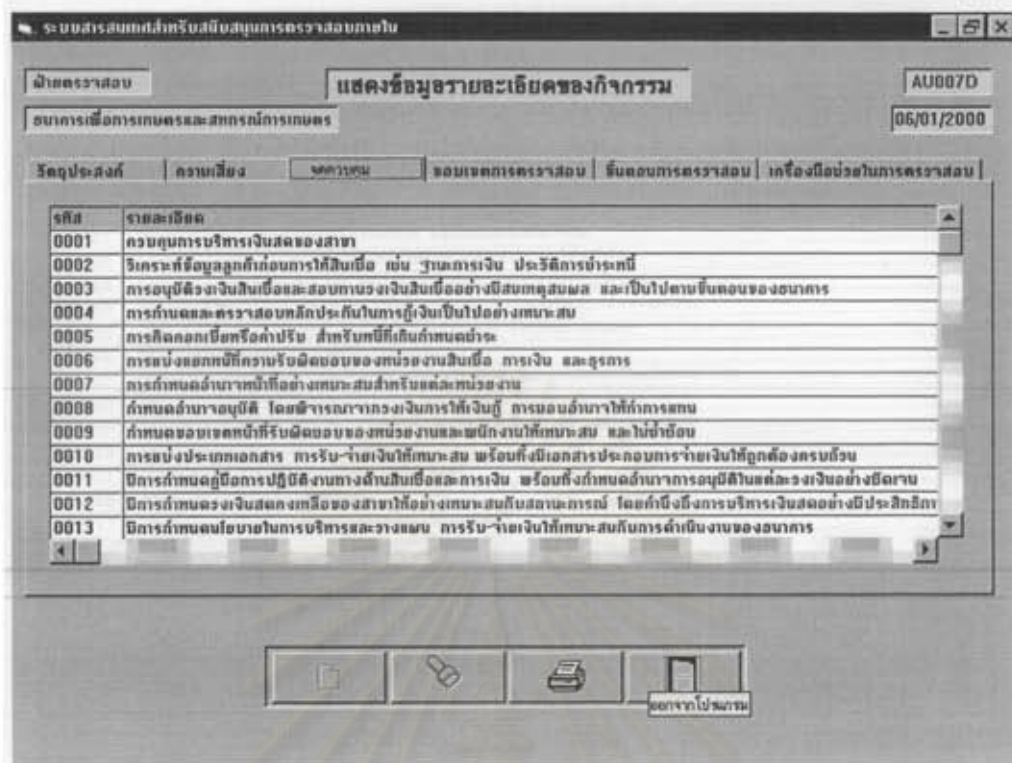
รูปที่ ก.16 แสดงจอภาพการแสดงผลข้อมูลสายตรวจสอบ



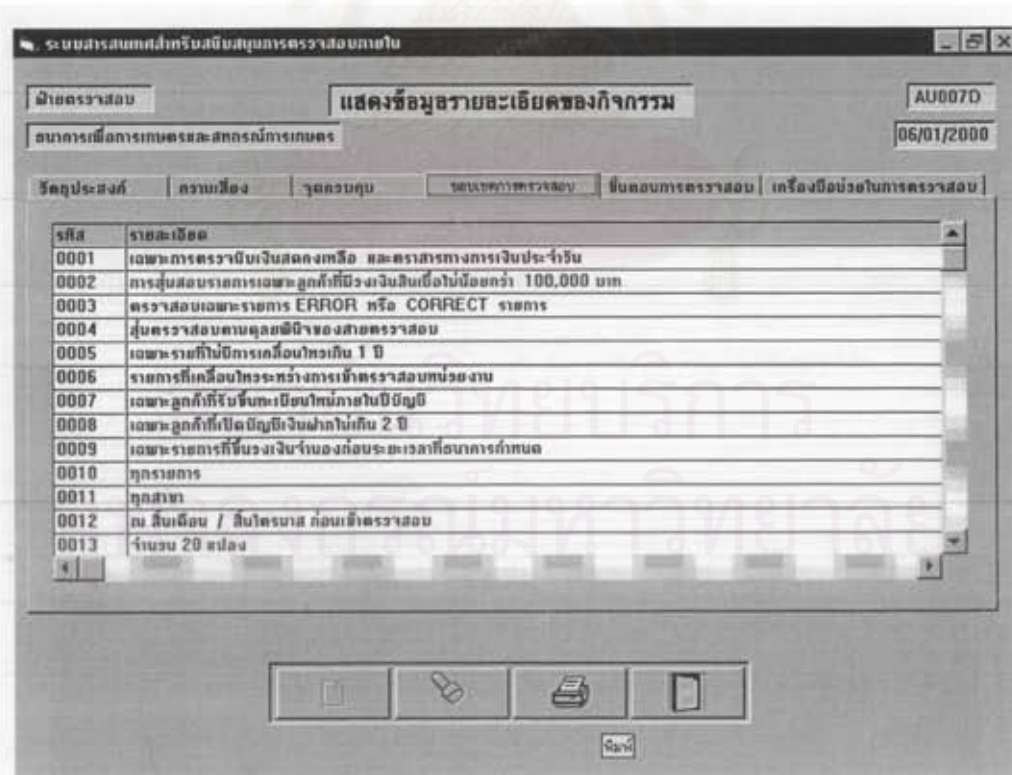
รูปที่ ก.17 แสดงจอภาพการแสดง วัตถุประสงค์



รูปที่ ก.18 แสดงจอภาพการแสดง ความเสี่ยง



รูปที่ ก.19 แสดงจอภาพการแสดง จุดควบคุม



รูปที่ ก.20 แสดงจอภาพการแสดง ขอบเขตการตรวจสอบ

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ **แสดงข้อมูลรายละเอียดของกิจกรรม** AU007D

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 06/01/2000

วัตถุประสงค์ | ภาระเรื่อง | จุดควบคุม | ขอบเขตการตรวจสอบ | ขั้นตอนการตรวจสอบ | เครื่องมือช่วยในการตรวจสอบ

| รหัส | รายละเอียด   |
|------|--|
| 0001 | ทำการตรวจสอบเงินสดคงเหลือประจำวัน และ งบทดลองประจำวัน                          |
| 0002 | ตรวจสอบงบทดลองประจำวันและประจำเดือน และรายงานสรุปประจำวัน                      |
| 0003 | ตรวจนับเงินสดของหน่วยงาน และเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือบัญชีเงินสดในงบทดลอง       |
| 0004 | สอบทานวิธีการปฏิบัติ เพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานปฏิบัติงานตามวิธีปฏิบัติของธนาคาร |
| 0005 | พิจารณาการบันทึกข้อมูลเข้า มีการเตรียมรายการอ้างอิงรัดกุมและเหมาะสม            |
| 0006 | สังเกตการณ์ปฏิบัติงานของพนักงานการเงิน   |
| 0007 | สอบทานรายการที่ผิดของการตรวจสอบ เปรียบเทียบกับรายงานรายการเคลื่อนไหวประจำวัน   |
| 0008 | ตรวจสอบวิธีการบันทึกการรายการทางบัญชี ตรงตามวิธีปฏิบัติของธนาคาร               |
| 0009 | ตรวจสอบเอกสารการฝากเงิน และหนังสือรับเงินยอดฝากของธนาคารพาณิชย์                |
| 0010 | ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินที่ออกให้กับลูกค้า  |
| 0011 | เดินสำรวจการสูญสูญลูกค้าตามเงื่อนไขที่กำหนด                                    |
| 0012 | ทำการสุ่มสอบลูกค้าถึงที่อยู่อาศัย  |
| 0013 | จัดส่งรายการยืนยันยอดบัญชีเงินฝากทางไปรษณีย์                                   |

ออกจากโปรแกรม

รูปที่ ก.21 แสดงจอภาพการแสดง ขั้นตอนการตรวจสอบ

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ **แสดงข้อมูลรายละเอียดของกิจกรรม** AU007D

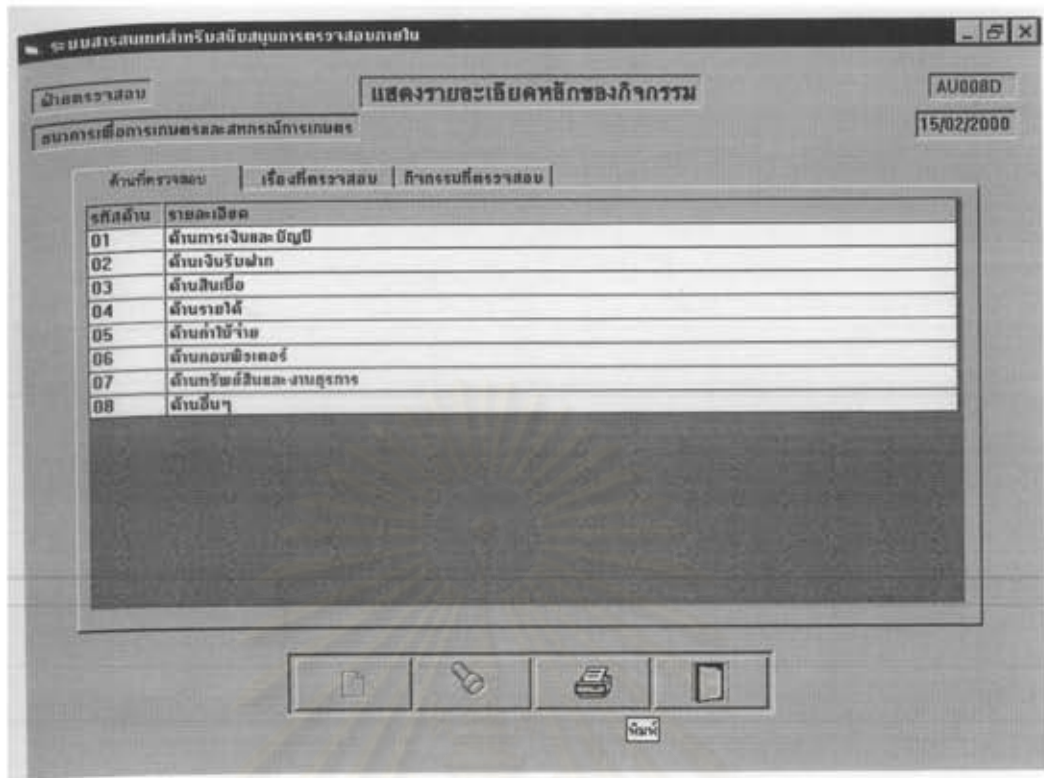
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 06/01/2000

วัตถุประสงค์ | ภาระเรื่อง | จุดควบคุม | ขอบเขตการตรวจสอบ | ขั้นตอนการตรวจสอบ | เครื่องมือช่วยในการตรวจสอบ

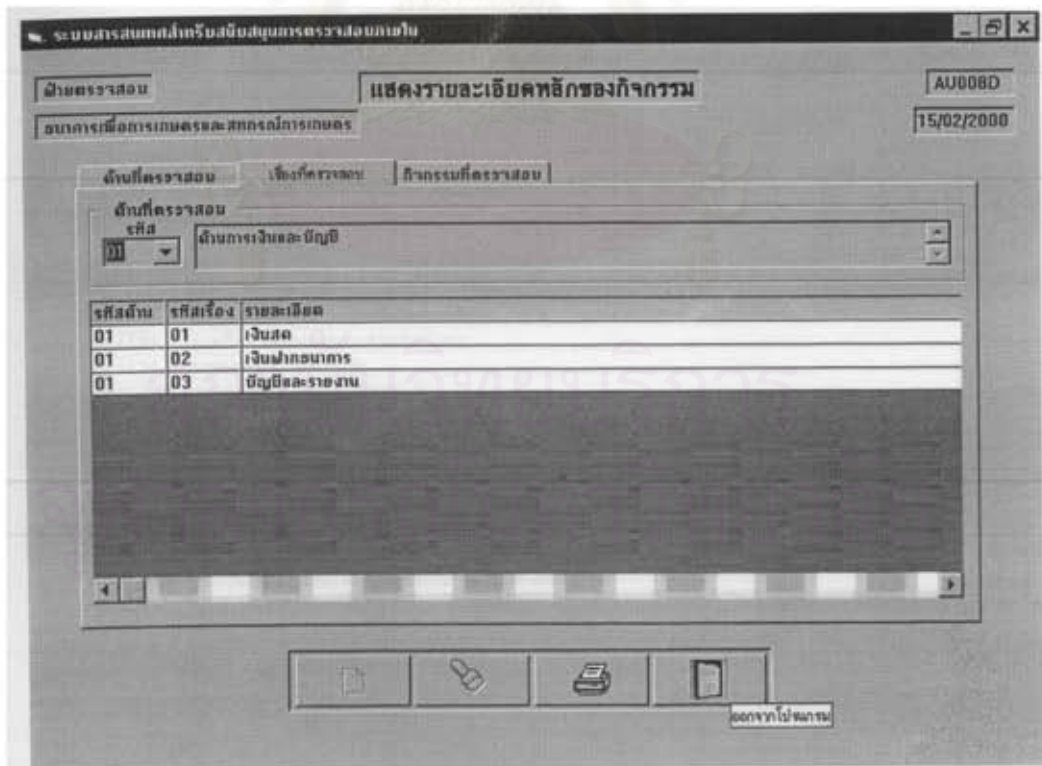
| รหัส | รายละเอียด   |
|------|--|
| 0001 | งบทดลองประจำวันและประจำเดือน   |
| 0002 | สมุดพร้อมรับบันทึกการตรวจนับเงินสดประจำวันของสาขาที่ผ่านการนับที่กลตแล้ว                     |
| 0003 | หนังสือยืนยันยอดบัญชีเงินฝากจากธนาคารพาณิชย์   |
| 0004 | รายงานการระดมเงินฝาก เช่น รายงานสรุปรายการเคลื่อนไหวประจำวัน                                 |
| 0005 | รายงานการระดมเงินฝาก เช่น รายงานสรุปรายการเคลื่อนไหวประจำวัน รายการเรียก - ฝากเงินสดประจำวัน |
| 0006 | เอกสาร VOUCHER   |
| 0007 | ทะเบียนสมุดเอกสารสำคัญ   |
| 0008 | ทะเบียนสมุดทรัพย์สิน   |
| 0009 | วงเงินตามกรอบระเบียบประกันภัย  |
| 0010 | ต้นฉิวสมุดเช็คและทะเบียนสมุดการไปเบิก  |
| 0011 | เอกสาร สก-ทก4 และใบทนายการดำเนินการ  |
| 0012 | บันทึกสนทนาและรายงานการตรวจสอบครั้งก่อน  |
| 0013 | โปรแกรมตรวจสอบ   |

ออกจากโปรแกรม

รูปที่ ก.22 แสดงจอภาพการแสดง เครื่องมือช่วยในการตรวจสอบ



รูปที่ ก.23 แสดงจอภาพการแสดงผล ด้านที่ตรวจสอบ



รูปที่ ก.24 แสดงจอภาพการแสดงผล เรื่องที่ตรวจสอบ

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ **แสดงรายละเอียดหลักของกิจกรรม** AU008D

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 15/02/2000

ด้านที่ตรวจสอบ: **เรื่องที่ตรวจสอบ** กิจกรรมที่ตรวจสอบ

ด้านที่ตรวจสอบ รหัส: 01 ด้านการเงินและบัญชี

เรื่องที่ตรวจสอบ รหัส: 111 เงินสด

| รหัส | รายละเอียด                                   |
|------|--|
| 1101 | ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ ณ วันชี้แจง             |
| 1102 | การนำเงินเข้า-ออก จากตู้อิทีเอ็มที่กองบังคับ |
| 1103 | การเก็บรักษาเงินสดและการขนส่งเงินสด          |
| 1104 | การสอบบัญชีของสื่อสินรับ                     |
| 1105 | การปฏิบัติงานของพนักงานการเงิน               |
| 1106 | เงินสดขาด-เกินบัญชี                          |
| 1107 | การควบคุมเอกสารสำคัญทางการเงินตามระเบียบ 12  |

Print

รูปที่ ก.25 แสดงจอภาพการแสดง กิจกรรมที่ตรวจสอบ

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ **แสดงข้อมูลประกอบกิจกรรมที่ตรวจสอบ** AU009D

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 06/01/2000

ด้านที่ตรวจสอบ: **เรื่องที่ตรวจสอบ**

รหัส: 01 ด้านการเงินและบัญชี รหัส: 01 เงินสด

กิจกรรมที่ตรวจสอบ

| รหัส | รายละเอียด                                   |
|------|--|
| 1101 | ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ ณ วันชี้แจง             |
| 1102 | การนำเงินเข้า-ออก จากตู้อิทีเอ็มที่กองบังคับ |
| 1103 | การเก็บรักษาเงินสดและการขนส่งเงินสด          |
| 1104 | การสอบบัญชีของสื่อสินรับ                     |
| 1105 | การปฏิบัติงานของพนักงานการเงิน               |
| 1106 | เงินสดขาด-เกินบัญชี                          |

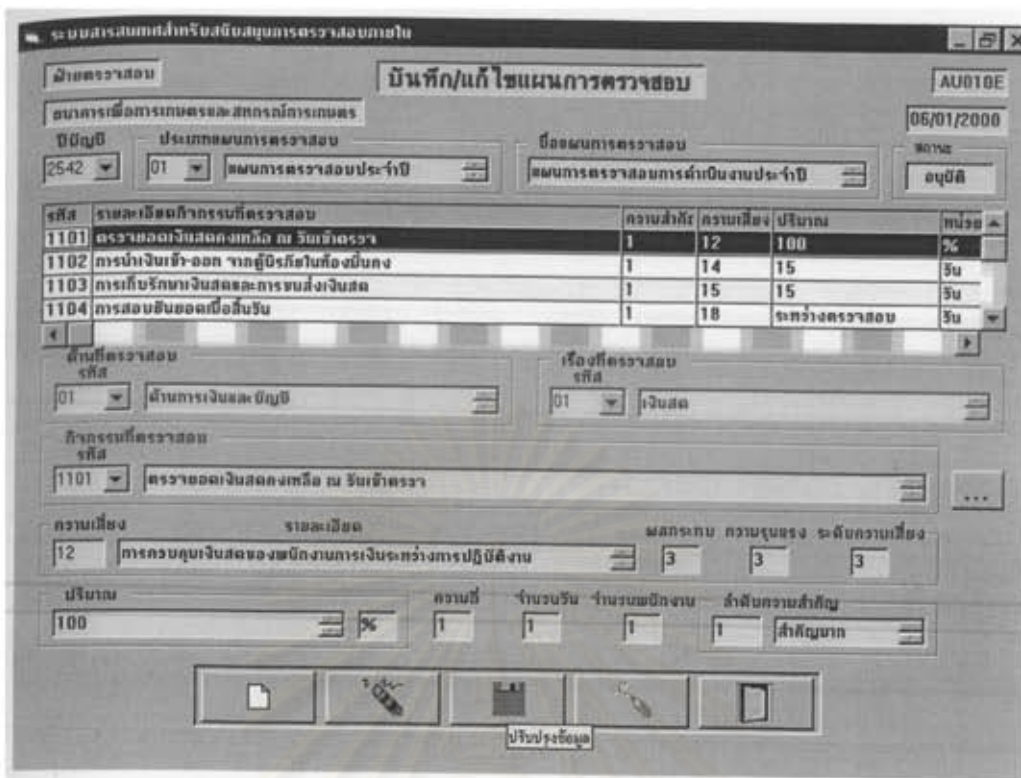
วัตถุประสงค์: จุดควบคุม: ขอบเขตการตรวจสอบ: ขั้นตอนการตรวจสอบ: เครื่องมือช่วยในการตรวจสอบ:

| รหัส | รายละเอียด   |
|------|--|
| 0001 | เฉพาะการตรวจนับเงินสดคงเหลือ และเอกสารทางการเงินประจำวัน                                 |
| 0021 | กรรมการตรวจสอบเงินสดได้รวมหรือควบคุมการตรวจนับเงินสดเข้า - ออกจากตู้อิทีเอ็มที่กองบังคับ |
| 0022 | การนำเงินสดคงเหลือ ณ วันรับ ก่อนปิดบัญชีเงินสด   |

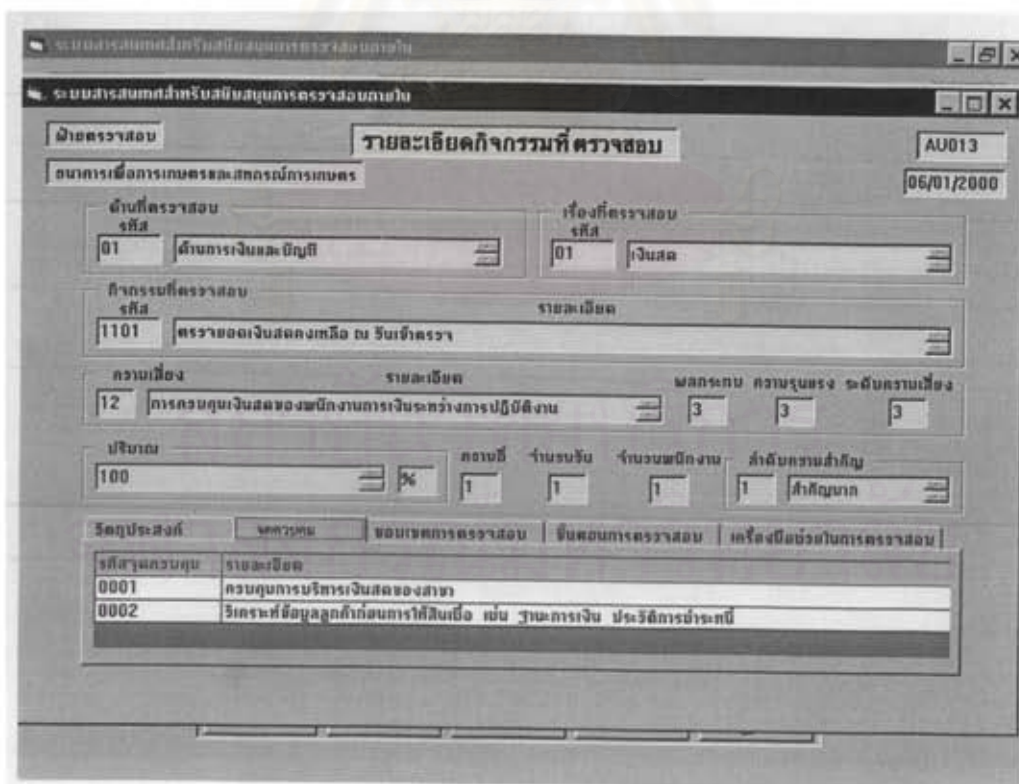
เอกสารประกอบ

รูปที่ ก.26 แสดงจอภาพการแสดง ข้อมูลประกอบกิจกรรมที่ตรวจสอบ





รูปที่ ก.27 แสดงจอภาพการบันทึก/แก้ไข แผนการตรวจสอบ



รูปที่ ก.28 แสดงจอภาพการแสดง รายละเอียดกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ แสดงแผนการตรวจสอบ AU010D

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 06/01/2000

บัญชีปี 2542 ประเภทแผนการตรวจสอบ 01 ชื่อแผนการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบประจำปี สถานะ อุดมคติ

| รหัส | รายละเอียดกิจกรรมที่ตรวจสอบ                | ความสำคัญ | ความถี่ | ปริมาณ         | หน่วย |
|------|--|-----------|---------|----------------|-------|
| 1101 | ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ         | 1         | 12      | 100            | %     |
| 1102 | การนำเงินเข้า-ออก จากตู้ ATM ที่ตั้งมั่นคง | 1         | 14      | 15             | วัน   |
| 1103 | การเก็บรักษาเงินสดและการขนส่งเงินสด        | 1         | 15      | 15             | วัน   |
| 1104 | การสอบนับยอดเนื้อสิ้นวัน                   | 1         | 18      | ระหว่างตรวจสอบ | วัน   |

4

ด้านที่ตรวจสอบ รหัส 01 ด้านการเงินและบัญชี

เรื่องที่ตรวจสอบ รหัส 01 เงินสด

กิจกรรมที่ตรวจสอบ รหัส 1103 การเก็บรักษาเงินสดและการขนส่งเงินสด

ความถี่ 15 รายละเอียด ผลกระทบ ความรุนแรง ระดับความถี่ รายละเอียดพิจารณา

15 มาตรการควบคุมเงินสดคงเหลือ การขนส่งเงินสดและการประกันภัย 3 3 3

ปริมาณ 15 วัน ความถี่ จำนวนวัน จำนวนพนักงาน ค่าความสำคัญ

15 วัน 1 1 1 1 สำคัญมาก

รูปที่ ก.29 แสดงจอภาพการแสดงผลแผนการตรวจสอบ

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ การอนุมัติแผนการตรวจสอบ AU012

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 06/01/2000

บัญชีปี 2542 ประเภทแผนการตรวจสอบ 01 ชื่อแผนการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบการดำเนินงาน สถานะ อุดมคติ

| รหัส | รายละเอียดกิจกรรมที่ตรวจสอบ                | ความสำคัญ | ความถี่ | ปริมาณ | รายละเอียดพิจารณาอนุมัติ/ยกเลิกกิจกรรม |
|------|--|-----------|---------|--------|--|
| 1101 | ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ         | 1         | 12      | 100    | %                                      |
| 1102 | การนำเงินเข้า-ออก จากตู้ ATM ที่ตั้งมั่นคง | 1         | 14      | 15     | วัน                                    |
| 1103 | การเก็บรักษาเงินสดและการขนส่งเงินสด        | 1         | 15      | 15     | วัน                                    |

4

ด้านที่ตรวจสอบ รหัส 01 ด้านการเงินและบัญชี

เรื่องที่ตรวจสอบ รหัส 01 เงินสด

กิจกรรมที่ตรวจสอบ รหัส 1101 ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ

ความถี่ 12 รายละเอียด ผลกระทบ ความรุนแรง ระดับความถี่

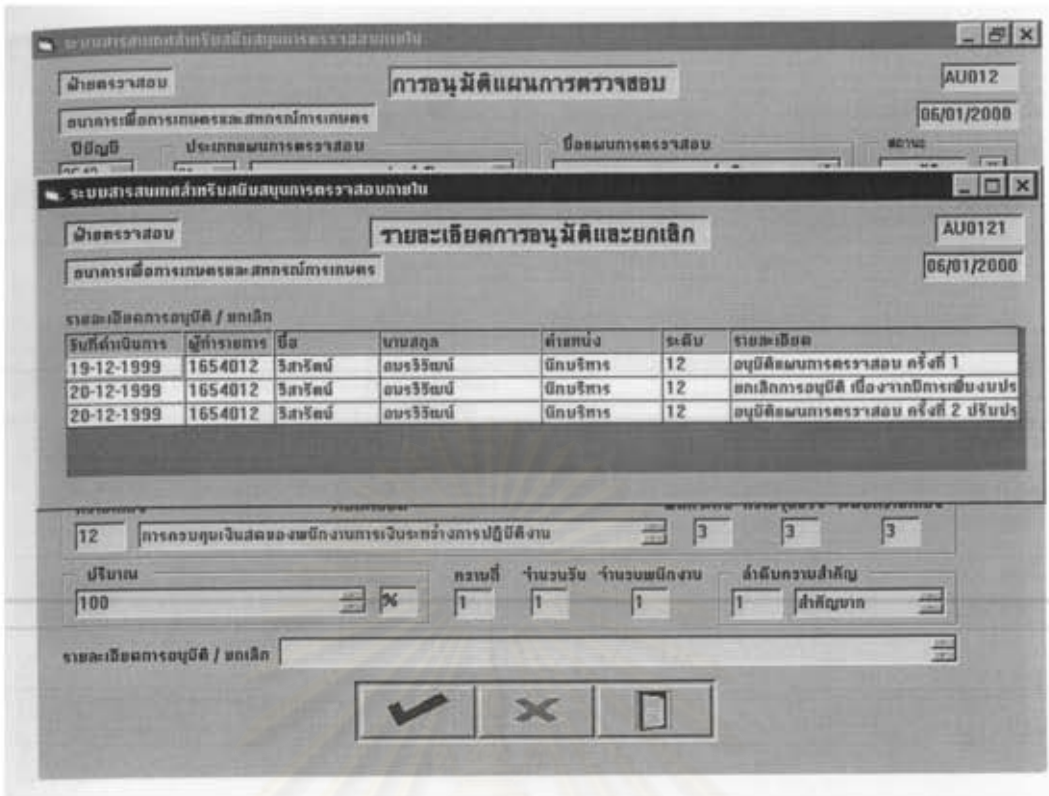
12 การควบคุมเงินสดของพนักงานการเงินระหว่างการปฏิบัติงาน 3 3 3

ปริมาณ 100 % ความถี่ จำนวนวัน จำนวนพนักงาน ค่าความสำคัญ

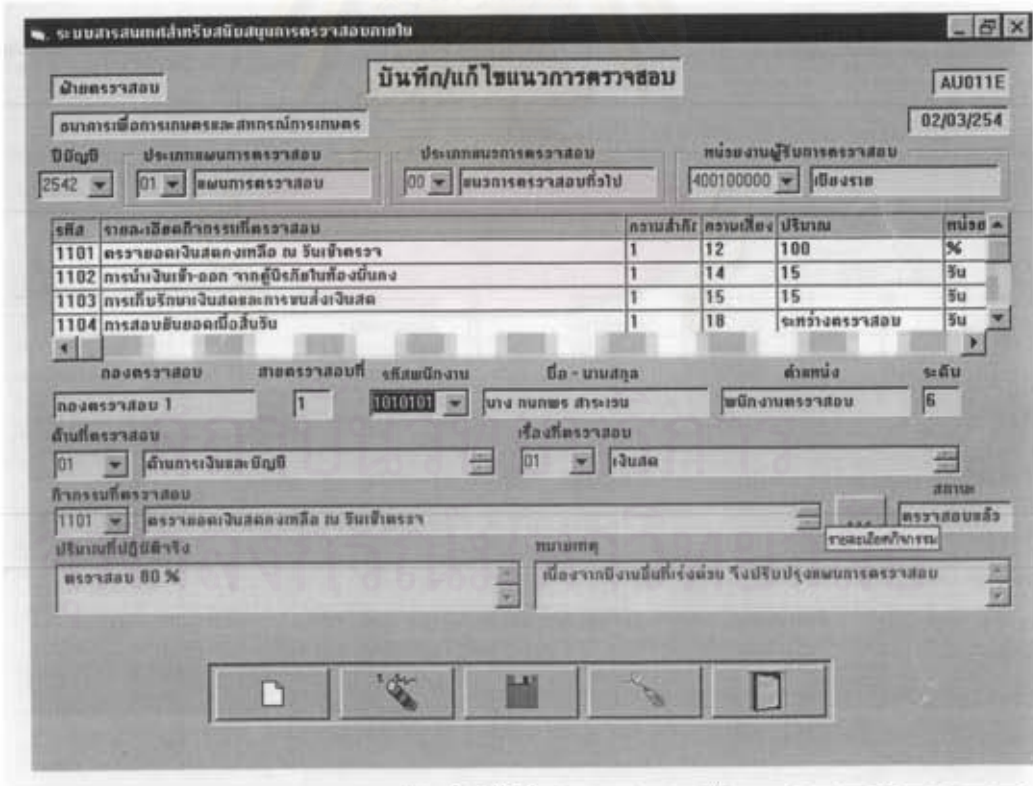
100 % 1 1 1 1 สำคัญมาก

รายละเอียดการอนุมัติ / ยกเลิก

รูปที่ ก.30 แสดงจอภาพการอนุมัติแผนการตรวจสอบ



รูปที่ ก.31 แสดงจอภาพการแสดง รายละเอียดการอนุมัติและยกเลิก



รูปที่ ก.32 แสดงจอภาพการบันทึก/แก้ไข แนวการตรวจสอบ

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

หน้าจอตรวจสอบ แสดงแนวทางการตรวจสอบ AU011D

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 06/01/2000

ปีบัญชี 2542 ประเภทแผนการตรวจสอบ 01 แผนการตรวจสอบ ประเภทแผนการตรวจสอบ 00 แนวการตรวจสอบทั่วไป

จำนวนบัญชีรับการตรวจสอบ 400100000 400C0100 400C0100 400C0100 1 1

รหัสพนักงาน 1010101 ชื่อ - นามสกุล นาง กนกพร สารเวณ ตำแหน่ง พนักงานตรวจสอบ ระดับ 6

| รหัสสาขา  | รหัส | รายละเอียดกิจกรรมที่ตรวจสอบ            | ความสำคัญ | ความเสี่ยง | ปริมาณ      |
|-----------|------|--|-----------|------------|-------------|
| 400100000 | 1101 | ตรวจสอบเงินฝากคงเหลือ ณ วันสิ้นสุด     | 1         | 12         | 100         |
| 400100000 | 1102 | การนำเงินเข้า-ออก จากบัญชีที่กองเงินคง | 1         | 14         | 15          |
| 400100000 | 1103 | การเก็บรักษาเงินสดและการขมส่วยเงินคง   | 1         | 15         | 15          |
| 400100000 | 1104 | ตรวจสอบเงินฝากคงเหลือ ณ วันสิ้นสุด     | 1         | 18         | ตรวจสอบแล้ว |

วันที่ตรวจสอบ 01 เดือนการบัญชี: เงินสด เรื่องที่ตรวจสอบ 01 เงินสด

กิจกรรมที่ตรวจสอบ 1101 ตรวจสอบเงินฝากคงเหลือ ณ วันสิ้นสุด

ปริมาณที่ปฏิบัติงานจริง ตรวจสอบ 80 %

หมายเหตุ เนื่องจากมีงานอื่นที่เร่งด่วน จึงปรับปรุงแผนการตรวจสอบ

รูปที่ ก.33 แสดงจอภาพการแสดงผล แนวการตรวจสอบ

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

หน้าจอตรวจสอบ กำหนดแนวทางการตรวจสอบ AU019E

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 06/01/2000

ปีบัญชี 2542 ประเภทแผนการตรวจสอบ 00 แนวการตรวจสอบทั่วไป

| รหัสสาขา  | ประเภทแผนการตรวจสอบ | รหัสกองตรวจสอบ | สอตรวจสอบ | ตั้งแต่วันที่ | ถึงวันที่ | จำนวนวัน | สถานะ |
|-----------|---------------------|----------------|-----------|---------------|-----------|----------|-------|
| 400100000 | 01                  | 4000C0100      | 1         | 2/2/2542      | 2/18/2542 | 17       | 0     |
| 400110000 | 01                  | 4000C0100      | 1         | 2/2/2542      | 2/18/2542 | 17       | 0     |
| 400200000 | 01                  | 4000C0100      | 1         | 2/19/2542     | 2/27/2542 | 17       | 0     |
| 400500000 | 01                  | 4000C0200      | 1         | 3/1/2542      | 3/19/2542 | 19       |       |
| 400600000 | 01                  | 4000C0200      | 1         | 2/2/2542      | 2/18/2542 | 17       | 0     |

ประเภทแผนการตรวจสอบ 01 แผนการตรวจสอบประจำปี

จำนวนบัญชีรับการตรวจสอบ 400100000 400C0100 400C0100 400C0100 1 1

รหัสพนักงาน 912321 ชื่อ - นามสกุล นาย ประเทือง ปรีชนวน ตำแหน่ง นักบริหาร ระดับ 10

2152512 นาย สนิทสิริ ประเทืองเรศ ตำแหน่ง พนักงานตรวจสอบ ระดับ 9

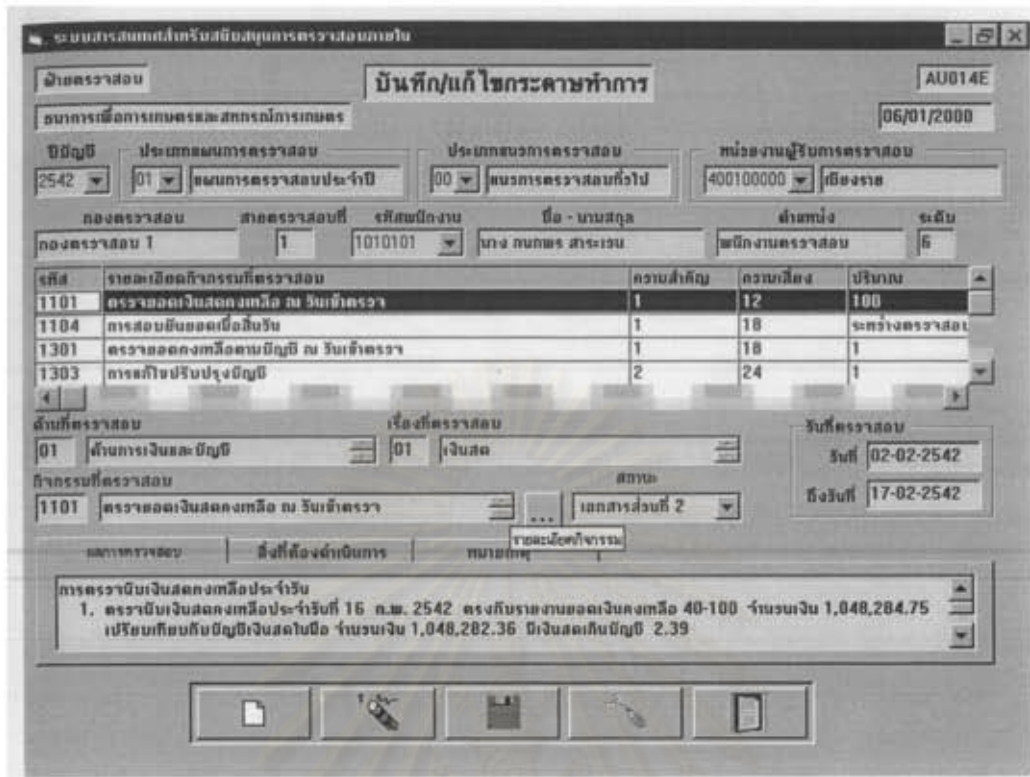
1010101 นาง กนกพร สารเวณ ตำแหน่ง พนักงานตรวจสอบ ระดับ 6

วันที่ปฏิบัติงาน ตั้งแต่วันที่ 2/2/2542 ถึงวันที่ 2/18/2542

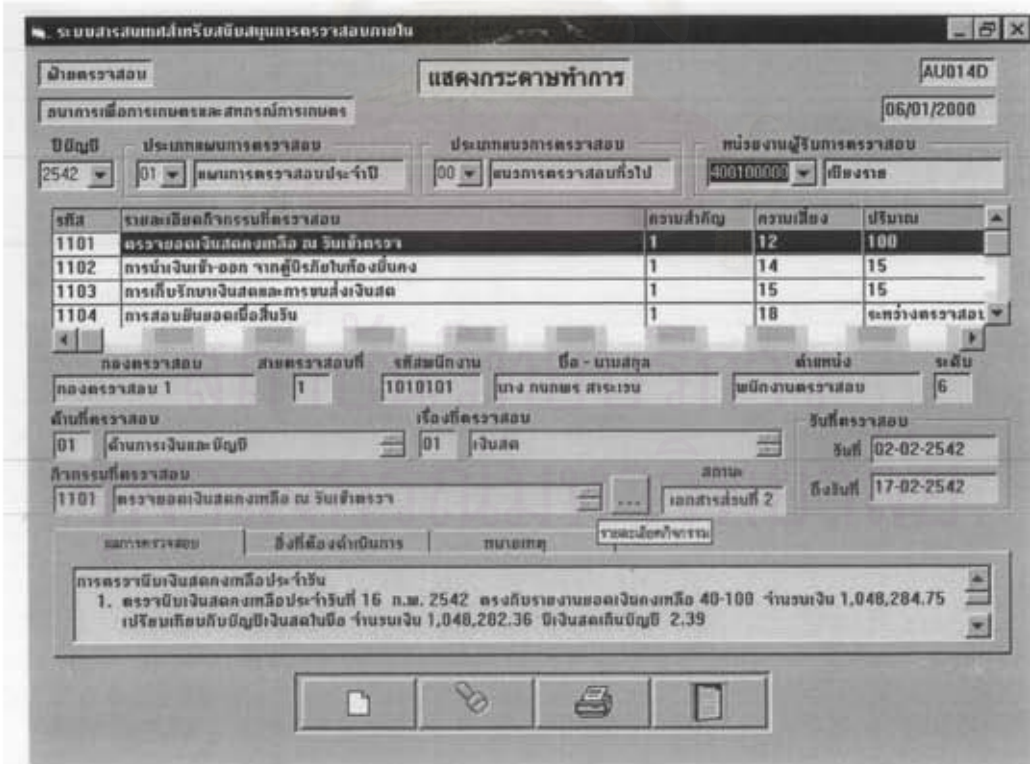
การจัดเป็น ฝึกอบรม

ออกจากโปรแกรม

รูปที่ ก.34 แสดงจอภาพการกำหนดแนวการตรวจสอบ



รูปที่ ก.35 แสดงจอภาพการบันทึก/แก้ไข กระดาษทำการ



รูปที่ ก.36 แสดงจอภาพการแสดง กระดาษทำการ

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ **บันทึก/แก้ไข ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ** AUB16E

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 06/01/2000

ปีบัญชี 2542 ประเภทแผนการตรวจสอบ 01 แผนการตรวจสอบประจำปี ประเภทของการตรวจสอบ 00 สบวการตรวจสอบทั่วไป หน่วยงานผู้รับการตรวจสอบ 400100000 เชียงราย

| รหัส | รายละเอียดกิจกรรมที่ตรวจสอบ                | ผลการตรวจสอบ                        |
|------|--|-------------------------------------|
| 1101 | ตรวจสอบเงินฝากคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ        | การตรวจพบเงินฝากคงเหลือประจำวัน 1   |
| 1102 | การนำเงินเข้า-ออก จากผู้ให้บริการที่ยื่นคง | การควบคุมการตรวจพบเงินฝาก - ออก จาก |
| 1104 | การสอบเงินออกเชิงสืบค้น                    |                                     |

กองตรวจสอบ 1 | สาขาตรวจสอบที่ 1 | รหัสพนักงาน 1010101 | ชื่อ - นามสกุล นาง ทนพร สารเวณ | ตำแหน่ง พนักงานตรวจสอบ | ชั้น 6

วันที่ตรวจสอบ 01 | ฝ่ายการเงินและบัญชี | เรื่องที่ตรวจสอบ 01 | เงินสด

กิจกรรมที่ตรวจสอบ 1101 | ตรวจสอบเงินฝากคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ | สถานะ เอกสารส่วนที่ 2

คำชี้แจง | ข้อเสนอแนะ | ข้ออุก | รายละเอียดการดำเนินการ

กรณีเงินฝากคงเหลือเกินบัญชีจำนวน 75 บาท เนื่องจากได้รับชำระดอกเบี้ยจากลูกค้าเกินจากที่กำหนด ดังนั้นจึงมียอดเงินฝากคงเหลือเกินบัญชีดังกล่าว

รูปที่ ก.37 แสดงจอภาพการบันทึก/แก้ไข ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ **บันทึก/แก้ไข ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ** AUB16E

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร **รายละเอียดกระดาษทำการ** AUB18D

06/01/2000

ปีบัญชี 2542 ประเภทแผนการตรวจสอบ 01 แผนการตรวจสอบประจำปี ประเภทของการตรวจสอบ 00 สบวการตรวจสอบทั่วไป หน่วยงานผู้รับการตรวจสอบ 400100000 เชียงราย

| กองตรวจสอบ   | สาขาตรวจสอบที่ | รหัสพนักงาน | ชื่อ - นามสกุล  | ตำแหน่ง        | ชั้น |
|--------------|----------------|-------------|-----------------|----------------|------|
| กองตรวจสอบ 1 | 1              | 1010101     | นาง ทนพร สารเวณ | พนักงานตรวจสอบ | 6    |

วันที่ตรวจสอบ 01 | ฝ่ายการเงินและบัญชี | เรื่องที่ตรวจสอบ 01 | เงินสด | วันที่ตรวจสอบ วันที่ 02-02-2542

กิจกรรมที่ตรวจสอบ 1101 | ตรวจสอบเงินฝากคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ | สถานะ เอกสารส่วนที่ | วันที่ 17-02-2542

ผลการตรวจสอบ | สิ่งที่ต้องดำเนินการ | ทนายเหตุ

การตรวจเงินฝากคงเหลือประจำวัน  
1. ตรวจเงินฝากคงเหลือประจำวันที่ 16 ก.พ. 2542 ตรงกับรายงานยอดเงินคงเหลือ 40-100 จำนวนเงิน 1,048,284.75 เปรียบเทียบกับบัญชีเงินฝากเงินนี้ จำนวนเงิน 1,048,282.36 มีเงินฝากเกินบัญชี 2.39

รูปที่ ก.38 แสดงจอภาพการแสดง รายละเอียดกระดาษทำการ

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

แสดง ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ AU016D

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 06/01/2000

ปีบัญชี 2542 ประเภทแผนการตรวจสอบ 01 แผนการตรวจสอบประจำปี ประเภทของการตรวจสอบ 00 แนวการตรวจสอบทั่วไป หน่วยงานผู้รับการตรวจสอบ 400100000 เชียงราย

| รหัส | รายละเอียดกิจกรรมที่ตรวจสอบ             | ผลการตรวจสอบ              |
|------|---|---------------------------|
| 1101 | ตรวจสอบเงินฝากคงเหลือ ณ วันชำระ         | การตรวจพบเงินฝากคงเหลือ   |
| 1102 | การนำเงินเข้า-ออก จากบัญชีภายในท้องถิ่น | การควบคุมการตรวจพบเงินฝาก |
| 1104 | การสอบเงินยอดเงินรับ                    |                           |

กองตรวจสอบ สอดตรวจสอบที่ รหัสพนักงาน ชื่อ - นามสกุล ตำแหน่ง ระดับ

กองตรวจสอบ 1 1 1010101 นาง กนกพร สารเวณ พนักงานตรวจสอบ 6

ด้านที่ตรวจสอบ 01 ด้านการเงินและบัญชี เรื่องที่ตรวจสอบ 01 เงินสด

กิจกรรมที่ตรวจสอบ 1101 ตรวจสอบเงินฝากคงเหลือ ณ วันชำระ

สถานะ เอกสารส่วนที่ 2

คำชี้แจง ชื่อเสนอแนะ ชื่อผู้ชี้

กรณีเงินสดคงเหลือเกินบัญชีจำนวน 75 บาท เนื่องจากการรับชำระดอกเบี้ยเงินกู้ของลูกหนี้เงินฝากการกำหนด  
ดังนั้นจึงมียอดเงินฝากคงเหลือเกินบัญชีดังกล่าว

รูปที่ ก.39 แสดงจอภาพการแสดงผล ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

บันทึก/แก้ไข รายการปรับปรุงข้อบกพร่อง AU017E

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 06/01/2000

ปีบัญชี 2542 ประเภทแผนการตรวจสอบ 01 แผนการตรวจสอบประจำปี ประเภทของการตรวจสอบ 00 แนวการตรวจสอบทั่วไป หน่วยงานผู้รับการตรวจสอบ 400100000 เชียงราย

| รหัส | รายละเอียดกิจกรรมที่ตรวจสอบ               | ผลการตรวจสอบ                     |
|------|---|----------------------------------|
| 1101 | ตรวจสอบเงินฝากคงเหลือ ณ วันชำระ           | การตรวจพบเงินฝากคงเหลือ          |
| 1102 | การนำเงินเข้า-ออก จากบัญชีภายในท้องถิ่น   | การควบคุมการตรวจพบเงินฝาก        |
| 1203 | วงเงินเบิกจ่ายธนาคารพาณิชย์ที่มีสินทรัพย์ | การตรวจสอบการเบิก-จ่ายเงินวงเงิน |

กองตรวจสอบ สอดตรวจสอบที่ รหัสพนักงาน ชื่อ - นามสกุล ตำแหน่ง ระดับ

กองตรวจสอบ 1 1 1010101 นาง กนกพร สารเวณ พนักงานตรวจสอบ 6

ด้านที่ตรวจสอบ 01 ด้านการเงินและบัญชี เรื่องที่ตรวจสอบ 01 เงินสด

กิจกรรมที่ตรวจสอบ 1101 ตรวจสอบเงินฝากคงเหลือ ณ วันชำระ

สถานะ เอกสารส่วนที่ 2

การปรับปรุงข้อบกพร่อง

สาขาเงินเบิกจ่ายเงินฝากคงเหลือ 15 บ.ก. 2542 และเงินฝากคงเหลือเงินฝาก 21 บ.ก. 2542

รูปที่ ก.40 แสดงจอภาพการบันทึก/แก้ไข รายการปรับปรุงข้อบกพร่อง

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ **แสดงรายการปรับปรุงข้อบกพร่อง** AU017D

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 06/01/2000

ปีบัญชี: 2542 | ประเภทแผนการตรวจสอบ: 01 | แผนการตรวจสอบประจำปี | ประเภทแผนการตรวจสอบ: 00 | แผนการตรวจสอบทั่วไป | หน่วยงานผู้รับการตรวจสอบ: 400100000 | เชียงราย

| รหัส | รายละเอียดกิจกรรมที่ตรวจสอบ                | ผลการตรวจสอบ                          |
|------|--|---------------------------------------|
| 1101 | ตรวจยอดเงินฝากคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ        | การตรวจเงินคงเหลือตามโปรแกรม          |
| 1102 | การนำเงินเข้าออก จากผู้รับเงินที่กองเงินคง | การควบคุมการตรวจเงินคงเหลือตามโปรแกรม |
| 1203 | วงเงินเบิกจ่ายธนาคารพาณิชย์ที่มิได้มีบัญชี | การตรวจสอบการเบิกจ่ายจากวงเงิน        |

กองตรวจสอบ: กองตรวจสอบ 1 | สาขาตรวจสอบที่: 1 | รหัสพนักงาน: 1010101 | ชื่อ - นามสกุล: นาง กนกพร สาธิตธรรม | ตำแหน่ง: พนักงานตรวจสอบ | ระดับ: 5

วันที่ตรวจสอบ: 01 | คำให้การวินิจฉัย: คำให้การวินิจฉัยบัญชี | เรื่องที่ตรวจสอบ: 01 | เงินสด

กิจกรรมที่ตรวจสอบ: 1101 | ตรวจยอดเงินฝากคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ | สถานะ: ... | เอกสารส่วนที่ 2

การปรับปรุงข้อบกพร่อง: สาขาดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องเมื่อ 15 มี.ค. 2542 และแจ้งผลการแก้ไขข้อบกพร่อง 21 มี.ค. 2542

พิมพ์

รูปที่ ก.41 แสดงจอภาพการแสดงผล รายการปรับปรุงข้อบกพร่อง

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ **บันทึก/แก้ไข รายงานผลการตรวจสอบ** AU015E

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 06/01/2000

ปีบัญชี: 2542 | ประเภทรายงานผลการตรวจสอบ: 03 | รายงานผลการตรวจสอบประจำปี | หน่วยงานผู้รับการตรวจสอบ: 400100000 | เชียงราย

เรื่องที่ตรวจสอบ: ผลการตรวจการดำเนินงานสาขาเชียงราย ประจำปีบัญชี 2541 | คำสำคัญ: ผลการตรวจการดำเนินงานสาขา | วันที่: 03-03-2542

| เรื่องที่ตรวจสอบ                                    | คำสำคัญ                   | วันที่     |
|---|---------------------------|------------|
| ผลการตรวจการดำเนินงานสาขาเชียงราย ประจำปีบัญชี 2541 | ผลการตรวจการดำเนินงานสาขา | 03-03-2542 |

| สถานะ          | กองตรวจสอบ   | สาขาตรวจสอบ | ผู้รายงาน | ชื่อ - นามสกุล          | ตำแหน่ง   | ระดับ |
|----------------|--------------|-------------|-----------|-------------------------|-----------|-------|
| รอการดำเนินการ | กองตรวจสอบ 1 | 1           | 912321    | นายประทีป ปรีชาธรรม     | นักบริหาร | 10    |
| รอการดำเนินการ | กองตรวจสอบ 1 | 1           | 1356410   | นายสมเกียรติ ภิรมย์ธรรม | นักบริหาร | 11    |
| รอการดำเนินการ | กองตรวจสอบ 1 | 1           | 1405057   | นายสุทธิศักดิ์ เชนชาติ  | นักบริหาร | 13    |

บทคัดย่อ: บทนำ | วัตถุประสงค์ | ขอบเขตการตรวจสอบ | สิ่งที่ตรวจพบ | ข้อเสนอแนะ | เอกสารประกอบ | ลงนาม

การตรวจสอบผลการดำเนินงานสาขาเชียงราย ประจำปีบัญชี 2541 ตั้งแต่วันที่ 17 - 27 กุมภาพันธ์ 2542 การดำเนินงานของสาขาอยู่ในเกณฑ์ดีเกินกว่าผลการดำเนินงานเดิม ผู้รับทราบผลการติดตามและควบคุมการปฏิบัติงานที่ดำเนินการไว้แล้ว การดำเนินงานอยู่ในเกณฑ์ดี ไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ เงินรับฝาก ข้อบกพร่องที่ตรวจพบจะเกิดจากการเปิดบัญชีเงินฝากของนิติบุคคลที่เอกสารยังไม่ครบถ้วน

พิมพ์

รูปที่ ก.42 แสดงจอภาพการบันทึก/แก้ไข รายงานผลการตรวจสอบ



ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารงานตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ **บันทึก/แก้ไข รายงานผลการตรวจสอบ** AU015E

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 06/01/2000

ปีบัญชี 2542 ประเภทรายงานผลการตรวจสอบ 03 รายงานผลการตรวจสอบประจำปี หน่วยงานผู้รับการตรวจสอบ 400100000 เชียงราย ผลการตรวจ

ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารงานตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ **รายละเอียดการปรับปรุงรายงาน** AU0181

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 06/01/2000

รายละเอียดการปรับปรุงรายงาน

| วันที่ดำเนินการ | ผู้ทำรายการ | ชื่อ        | นามสกุล    | ตำแหน่ง   | ระดับ | เรื่อง                |
|-----------------|-------------|-------------|------------|-----------|-------|-----------------------|
| 20-12-1999      | 912321      | ประทีปอง    | ประิษาบว   | นักบริหาร | 10    | ผลการตรวจการดำเนินงาน |
| 20-12-1999      | 1356410     | กนกภรณ์     | กรีนสุวรรณ | นักบริหาร | 11    | ผลการตรวจการดำเนินงาน |
| 20-12-1999      | 1405057     | สุทธิศักดิ์ | เดชะมาลี   | นักบริหาร | 13    | ผลการตรวจการดำเนินงาน |

การตรวจสอบผลการดำเนินงานสาขาของราย ประจำปีบัญชี 2541 ตั้งแต่วันที่ 17 - 27 กุมภาพันธ์ 2542 การดำเนินงานของสาขาอยู่ในเกณฑ์ดี ซึ่งกว่าผลการดำเนินงานเดิม ผู้บริหารมีการติดตามผลควบคู่การปฏิบัติงานที่ดี การเงินผลการบัญชี การดำเนินงานอยู่ในเกณฑ์ดี ในขณะที่ข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ เงินรับฝาก ข้อบกพร่องที่ตรวจพบจะเกิดการการเปิดบัญชีเงินฝากของนิติบุคคลที่เอกสารยังไม่ครบถ้วน

รูปที่ ก.43 แสดงจอภาพการแสดง รายละเอียดการปรับปรุงรายงาน

ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารงานตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ **แสดงรายงานผลการตรวจสอบ** AU015D

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 06/01/2000

ปีบัญชี 2542 หน่วยงานผู้รับการตรวจสอบ 400100000 เชียงราย ผลการตรวจ

| ปีบัญชี | รหัสสาขา  | เรื่องที่ตรวจสอบ                                  | ค่าสำคัญ                  |
|---------|-----------|---|---------------------------|
| 2542    | 400100000 | ผลการตรวจการดำเนินงานสาขาของราย ประจำปีบัญชี 2541 | ผลการตรวจการดำเนินงานสาขา |
| 2542    | 400110000 | ผลการตรวจการดำเนินงานสาขาเฉพาะ ประจำปีบัญชี 2541  | ผลการตรวจการดำเนินงาน     |

| เรื่องที่ตรวจสอบ                                  |  | ค่าสำคัญ                  | วันที่     |
|---|--|---------------------------|------------|
| ผลการตรวจการดำเนินงานสาขาของราย ประจำปีบัญชี 2541 |  | ผลการตรวจการดำเนินงานสาขา | 03-03-2542 |

| สถานะ       | กองตรวจสอบ             | สอตรวจสอบ | ผู้รายงาน | ชื่อ - นามสกุล       | ตำแหน่ง                 | ระดับ     |       |
|-------------|------------------------|-----------|-----------|----------------------|-------------------------|-----------|-------|
| อนุมัติ     | 4000C0100 กองตรวจสอบ 1 | 1         | 912321    | นายประทีปอง ประิษาบว | นักบริหาร               | 10        |       |
| ผู้ทำรายงาน | ชื่อ - นามสกุล         | ตำแหน่ง   | ระดับ     | ผู้พิจารณา           | ชื่อ - นามสกุล          | ตำแหน่ง   | ระดับ |
| 1356410     | นายกนกภรณ์ กรีนสุวรรณ  | นักบริหาร | 11        | 1405057              | นายสุทธิศักดิ์ เดชะมาลี | นักบริหาร | 13    |

บทคัดย่อ บทนำ วัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ สิ่งที่ตรวจพบ ข้อเสนอแนะ เอกสารประกอบ ความเห็น

การตรวจสอบผลการดำเนินงานสาขาของราย ประจำปีบัญชี 2541 ตั้งแต่วันที่ 17 - 27 กุมภาพันธ์ 2542 การดำเนินงานของสาขาอยู่ในเกณฑ์ดี ซึ่งกว่าผลการดำเนินงานเดิม ผู้บริหารมีการติดตามผลควบคู่การปฏิบัติงานที่ดี การเงินผลการบัญชี การดำเนินงานอยู่ในเกณฑ์ดี ในขณะที่ข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ เงินรับฝาก ข้อบกพร่องที่ตรวจพบจะเกิดการการเปิดบัญชีเงินฝากของนิติบุคคลที่เอกสารยังไม่ครบถ้วน

รูปที่ ก.44 แสดงจอภาพการแสดง รายงานผลการตรวจสอบ

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ **ข้อมูลกระดาษทำการ** AU016P

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 06/01/2000

ปีบัญชี: 2542 ประเภทแผนการตรวจสอบ: 01 แผนการตรวจสอบประจำปี ประเภทของการตรวจสอบ: 00 ตรวจสอบตรวจสอบทั่วไป

สถานะ:  ปกติ (0)  เอกสารส่วนที่ 1 (1)  เอกสารส่วนที่ 2 (2)  ทุกรายการ

หน่วยงานผู้รับการตรวจสอบ: 999999999 ทุกหน่วยงาน

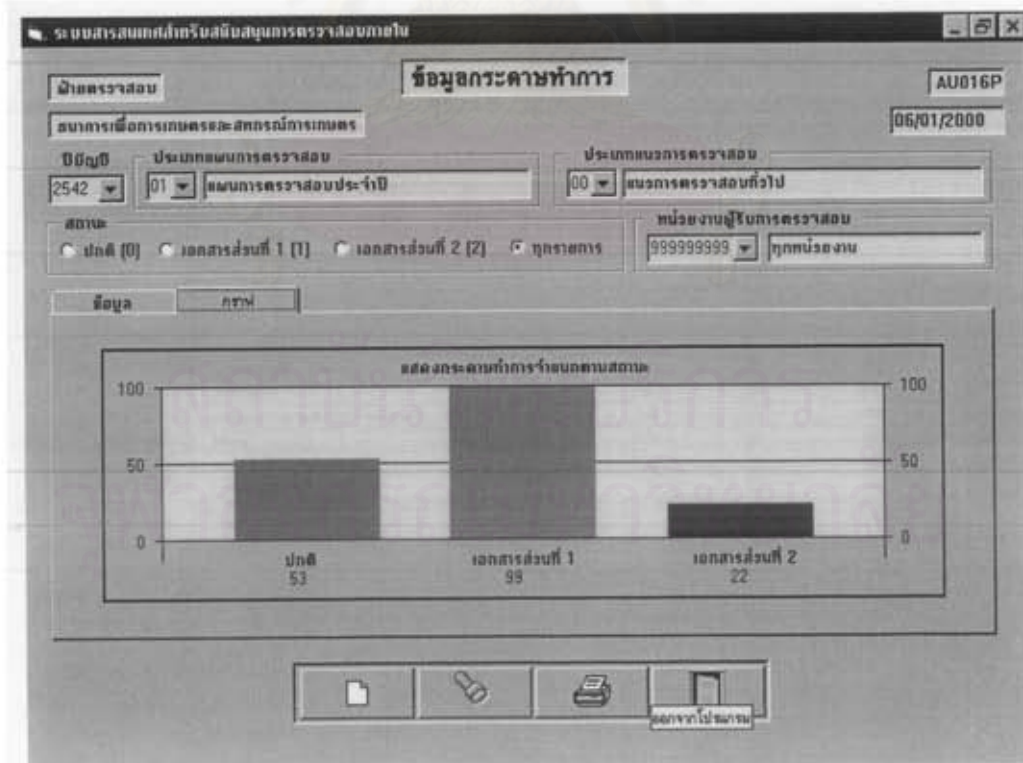
| ข้อมูล    | กรง                        |
|-----------|----------------------------|
| 400100000 | เชียงใหม่                  |
| 400110000 | พนา                        |
| 400200000 | เพชรบูรณ์                  |
| 4011A0000 | สำนักงานอ.ส.จังหวัดปัตตานี |
| 400600000 | ขอนแก่น                    |
| 400500000 | อุดรธานี                   |
| 400100000 | เชียงใหม่                  |
| 4011A0000 | สำนักงานอ.ส.จังหวัดปัตตานี |
| 400600000 | ขอนแก่น                    |
| 400500000 | อุดรธานี                   |

รายละเอียดการรับที่ตรวจสอบ

| รหัสกิจกรรม | รายละเอียดกิจกรรมที่ตรวจสอบ              |
|-------------|--|
| 1101        | ตรวจขอเงินฝากสงเคราะห์ ณ วิทยาลัยตรา     |
| 1101        | ตรวจขอเงินฝากสงเคราะห์ ณ วิทยาลัยตรา     |
| 1101        | ตรวจขอเงินฝากสงเคราะห์ ณ วิทยาลัยตรา     |
| 1101        | ตรวจขอเงินฝากสงเคราะห์ ณ วิทยาลัยตรา     |
| 1101        | ตรวจขอเงินฝากสงเคราะห์ ณ วิทยาลัยตรา     |
| 1102        | การนำเงินเข้า-ออก จากผู้บริจาคที่มอบเงิน |
| 1102        | การนำเงินเข้า-ออก จากผู้บริจาคที่มอบเงิน |
| 1102        | การนำเงินเข้า-ออก จากผู้บริจาคที่มอบเงิน |
| 1102        | การนำเงินเข้า-ออก จากผู้บริจาคที่มอบเงิน |

ค้นหา

รูปที่ ก.45 แสดงจอภาพการแสดงผล ข้อมูลกระดาษทำการ



รูปที่ ก.46 แสดงจอภาพการแสดงผล ข้อมูลกระดาษทำการ (กราฟ)

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ **ข้อมูลรายการปรับปรุงข้อบกพร่อง** AU017P

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 06/01/2000

ปีบัญชี: 2542 | ประเภทแผนการตรวจสอบ: 01 | แผนการตรวจสอบประจำปี

ประเภทของตรวจสอบ: 00 | แผนการตรวจสอบทั่วไป

สถานะ:  ตั้งใหม่ปรับปรุง  ปรับปรุงแล้ว  ทุกรายการ

หน่วยงานผู้รับการตรวจสอบ: 99999999 | ทุกหน่วยงาน

| รหัสหน่วยงาน | ชื่อหน่วยงาน                 | รหัสกิจกรรม | รายละเอียดกิจกรรมที่ตรวจสอบ                                  |
|--------------|------------------------------|-------------|--|
| 400100000    | เมืองราช                     | 1101        | ตรวจสอบบัญชีกลางเหลือ ณ วันเข้าตรวจ                          |
| 400100000    | เมืองราช                     | 1102        | การนำเงินเข้า-ออก จากคู่มือรับใบกิ่งปักชำ                    |
| 400200000    | เพชรบูรณ์                    | 1103        | การเก็บรักษาเงินสดและการขนส่งเงินสด                          |
| 400110000    | พาน                          | 1105        | การปฏิบัติงานของพนักงานการเงิน                               |
| 400100000    | เมืองราช                     | 1203        | วงเงินเบิกจ่ายธนาคารพาณิชย์ที่มีเงินต้น                      |
| 400500000    | อุตรธานี                     | 1203        | วงเงินเบิกจ่ายธนาคารพาณิชย์ที่มีเงินต้น                      |
| 400600000    | ขอนแก่น                      | 1301        | ตรวจสอบคงเหลือตามบัญชี ณ วันเข้าตรวจ                         |
| 4011A0000    | สำนักงานอ.ก.ส.จังหวัดปัตตานี | 1301        | ตรวจสอบคงเหลือตามบัญชี ณ วันเข้าตรวจ                         |
| 400110000    | พาน                          | 1302        | ขั้นตอนการเบิก-จ่ายเงิน ตามใบสำคัญรับ-จ่ายเงินใบโอนบัญชี (VO |
| 400110000    | พาน                          | 1305        | บัญชีที่ียอดคงเหลือผิดพลาด                                   |

ไฟล์ | ลายเซ็น | พิมพ์ | หน้าถัดไป

หน้า 1

รูปที่ ก.47 แสดงจอภาพการแสดงผลข้อมูลรายการปรับปรุงข้อบกพร่อง

ระบบสารสนเทศสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ **ข้อมูลประเมินหน่วยงานตามผลการตรวจสอบ** AU018

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 06/01/2000

ปีบัญชี: 2542 | ประเภทแผนการตรวจสอบ: 01 | แผนการตรวจสอบประจำปี

ประเภทของตรวจสอบ: 00 | แผนการตรวจสอบทั่วไป

เงื่อนไขการประเมิน:  คะแนนโดยทั่วไป  คะแนนนำไปข้อ

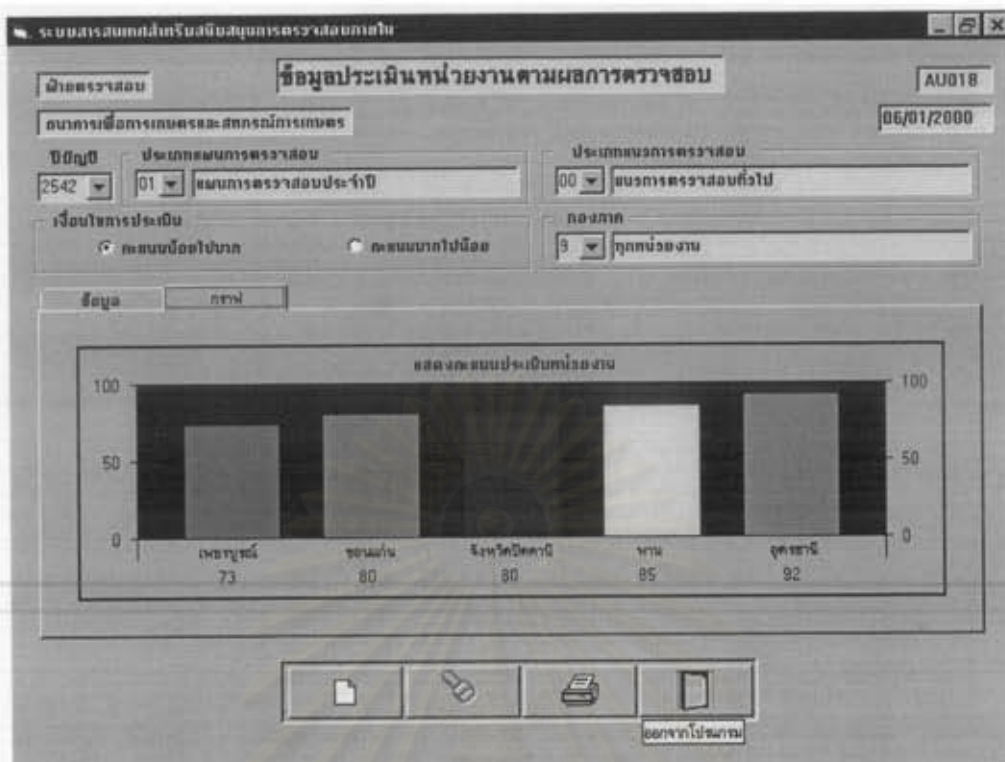
กองภาค: 00 | ทุกหน่วยงาน

| รหัสหน่วยงาน | ชื่อหน่วยงาน                 | ปกติ | เอกสารส่วนที่1 | เอกสารส่วนที่2 | คะแนน |
|--------------|------------------------------|------|----------------|----------------|-------|
| 400200000    | เพชรบูรณ์                    | 10   | 17             | 2              | 73    |
| 400600000    | ขอนแก่น                      | 9    | 17             | 3              | 80    |
| 4011A0000    | สำนักงานอ.ก.ส.จังหวัดปัตตานี | 10   | 16             | 3              | 80    |
| 400110000    | พาน                          | 10   | 15             | 4              | 85    |
| 400500000    | อุตรธานี                     | 7    | 18             | 4              | 92    |
| 400100000    | เมืองราช                     | 7    | 16             | 6              | 95    |

ไฟล์ | ลายเซ็น | พิมพ์ | หน้าถัดไป

หน้า 1

รูปที่ ก.48 แสดงจอภาพการแสดงผลข้อมูลประเมินหน่วยงานตามผลการตรวจสอบ



รูปที่ ก.49 แสดงจอภาพการแสดงผล ข้อมูลประเมินหน่วยงานตามผลการตรวจสอบ (กราฟ)

ระบบสารสนเทศสืบค้นข้อมูลการตรวจสอบภายใน

ข้อมูลการปฏิบัติงานพนักงาน

ชื่อหน่วยงาน: AU019D

วันที่: 06/01/2000

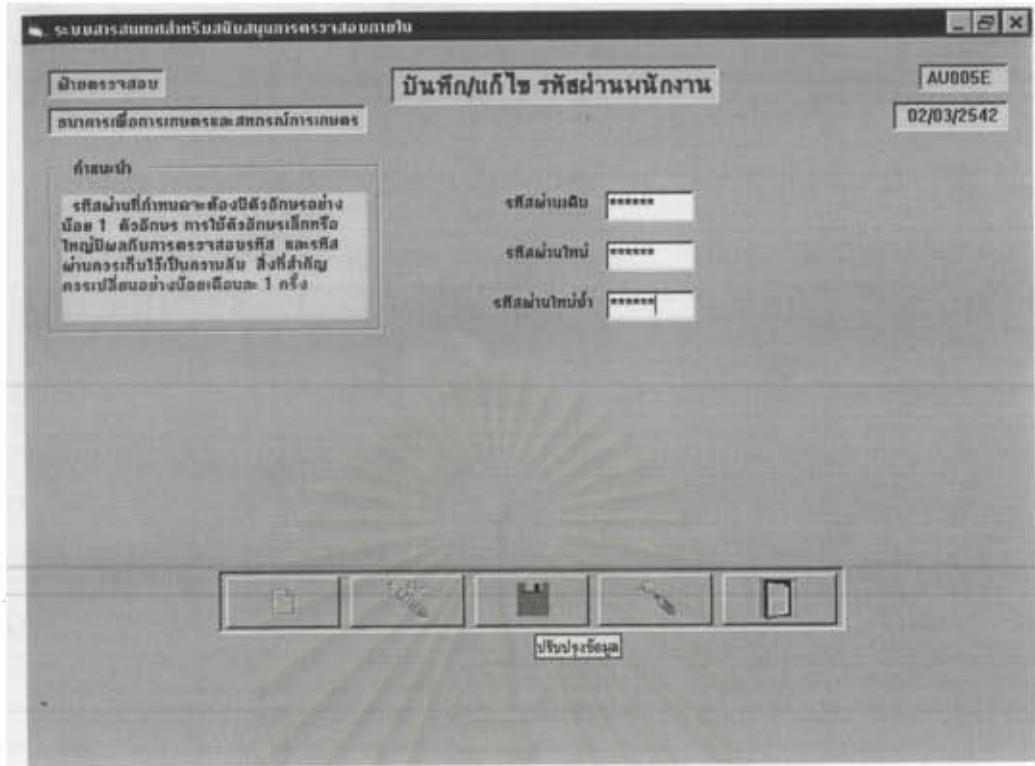
ปีบัญชี: 2542

กองตรวจสอบ: 99999999 - ทุกกองตรวจสอบ

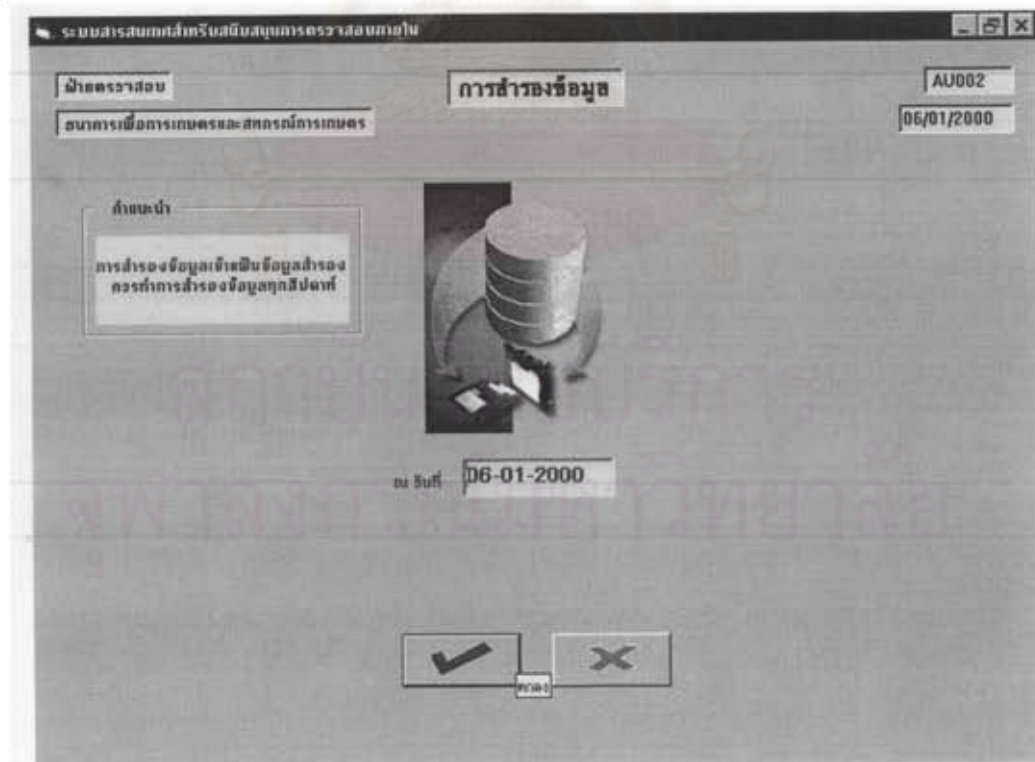
| รหัส      | กองตรวจสอบ   | รหัสพนักงาน | ชื่อ       | ตำแหน่ง        | ระดับ          | จำนวนกิจกรรม |    |
|-----------|--------------|-------------|------------|----------------|----------------|--------------|----|
| 4000C0100 | กองตรวจสอบ 1 | 912321      | ประเทือง   | ปรับรอบ        | 10             | 38           |    |
| 4000C0100 | กองตรวจสอบ 1 | 1010101     | กนกพร      | สารเวร         | พนักงานตรวจสอบ | 6            | 31 |
| 4000C0100 | กองตรวจสอบ 1 | 2152512     | สมัยศักดิ์ | ประเทืองเวร    | พนักงานตรวจสอบ | 9            | 18 |
| 4000C0200 | กองตรวจสอบ 2 | 1425222     | ทรงศักดิ์  | อำนวยการ       | พนักงานตรวจสอบ | 6            | 21 |
| 4000C0200 | กองตรวจสอบ 2 | 2454255     | สมัย       | สารพัน         | นักบริหาร      | 10           | 15 |
| 4000C0200 | กองตรวจสอบ 2 | 3524101     | อรรถพร     | เอกมนตรี       | พนักงานตรวจสอบ | 9            | 22 |
| 4000C0400 | กองตรวจสอบ 4 | 2801214     | ประภากร    | สารสนธิ์       | พนักงานตรวจสอบ | 9            | 14 |
| 4000C0400 | กองตรวจสอบ 4 | 3256325     | ฉวีรัตน์   | ศิริวรรณศาสตร์ | นักบริหาร      | 10           | 4  |
| 4000C0400 | กองตรวจสอบ 4 | 3939365     | การณ       | วิสิษฐ์พาณิชย์ | พนักงานตรวจสอบ | 7            | 11 |

พิมพ์

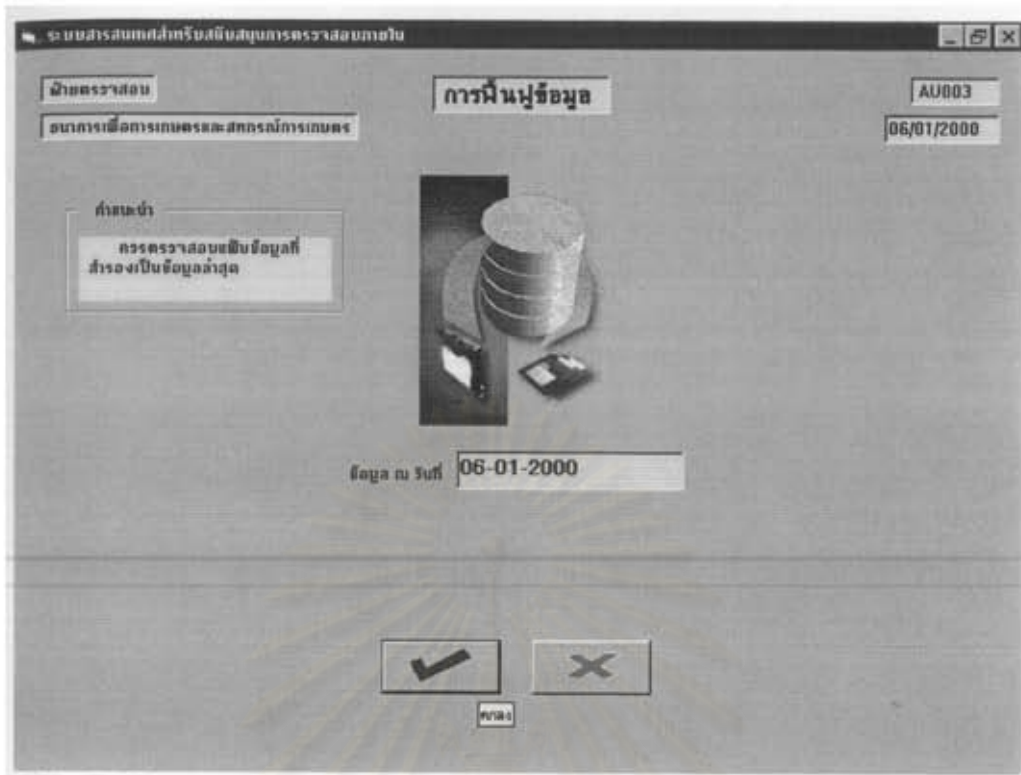
รูปที่ ก.50 แสดงจอภาพการแสดงผล ข้อมูลการปฏิบัติงานพนักงาน



รูปที่ ก.51 แสดงจอภาพการบันทึก/แก้ไข รหัสผ่านพนักงาน

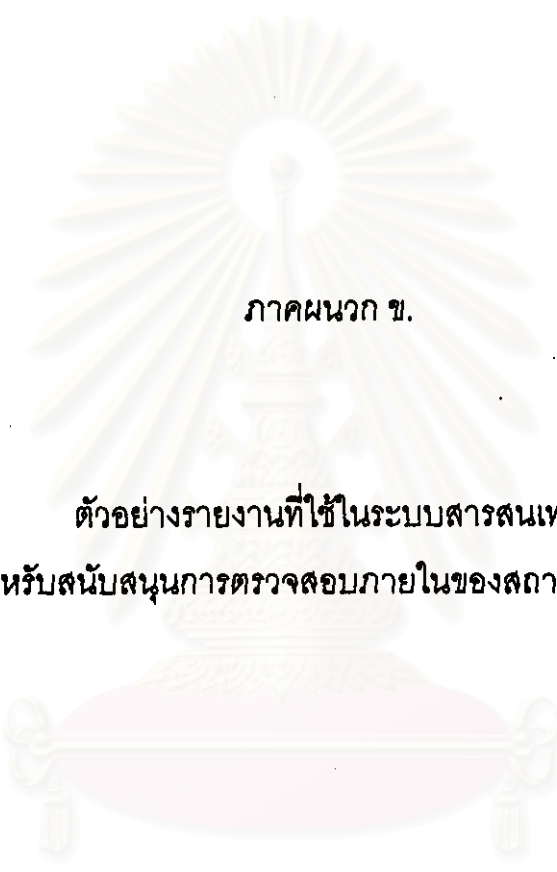


รูปที่ ก.52 แสดงจอภาพการสำรองข้อมูล



รูปที่ ก.53 แสดงจอภาพการฟื้นฟูข้อมูล





ภาคผนวก ข.

ตัวอย่างรายงานที่ใช้ในระบบสารสนเทศ  
สำหรับสนับสนุนการตรวจสอบภายในของสถาบันการเงิน

สถาบันวิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

09/04/2000 20:18:17

## รายงานแสดงรหัสและความหมายจุดควบคุม

| รหัส | ความหมาย   |
|------|--|
| 0001 | ควบคุมการบริหารเงินสดของสาขา   |
| 0002 | วิเคราะห์ข้อมูลลูกค้าก่อนการให้สินเชื่อ เช่น ฐานะการเงิน ประวัติการชำระหนี้                                  |
| 0003 | การอนุมัติวงเงินสินเชื่อและสอบทานวงเงินสินเชื่ออย่างมีระบบเหตุผล และเป็นไปตามขั้นตอนของธนาคาร                |
| 0004 | การกำหนดและตรวจสอบหลักประกันในการกู้เงินเป็นไปอย่างเหมาะสม   |
| 0005 | การคิดดอกเบี้ยหรือค่าปรับ สำหรับหนี้ที่เกินกำหนดชำระ   |
| 0006 | การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานสินเชื่อ การเงิน และธุรการ  |
| 0007 | การกำหนดอำนาจหน้าที่อย่างเหมาะสมสำหรับแต่ละหน่วยงาน  |
| 0008 | กำหนดอำนาจอนุมัติ โดยพิจารณาจากวงเงินการให้เงินกู้ การมอบอำนาจให้ทำการแทน                                    |
| 0009 | กำหนดขอบเขตหน้าที่รับผิดชอบของหน่วยงานและพนักงานให้เหมาะสม และไม่ซ้ำซ้อน                                     |
| 0010 | การแบ่งประเภทเอกสาร การรับ-จ่ายเงินให้เหมาะสม พร้อมทั้งมีเอกสารประกอบการจ่ายเงินให้ถูกต้องครบถ้วน            |
| 0011 | มีการกำหนดคู่มือการปฏิบัติงานทางด้านสินเชื่อและการเงิน พร้อมทั้งกำหนดอำนาจการอนุมัติในแต่ละวงเงินอย่างชัดเจน |
| 0012 | มีการกำหนดวงเงินสตงกเหลือของสาขาให้เหมาะสมกับสถานะการณ์ โดยคำนึงถึงการบริหารเงินสดอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด   |
| 0013 | มีการกำหนดนโยบายในการบริหารและวางแผน การรับ-จ่ายเงินให้เหมาะสมกับการดำเนินงานของธนาคาร                       |
| 0014 | สร้างทัศนคติให้พนักงานทุกคนเห็นว่าเป็นหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อพนักงานทุกคนในการปฏิบัติหน้าที่ให้ถูกต้อง   |
| 0015 | ข้อบังคับ วิถีปฏิบัติ และขั้นตอนการปฏิบัติงานมีการกำหนดไว้ในเอกสารอย่างครบถ้วนชัดเจน                         |
| 0016 | การนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาช่วยในการควบคุม เช่น โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบ เป็นต้น                                 |
| 0017 | การทดสอบความพร้อมในการปฏิบัติงาน เพื่อสามารถรองรับสถานะการณ์ต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นได้                         |
| 0018 | การจัดเก็บสำรองข้อมูลอย่างเพียงพอ  |



05/04/2000 12:06:50

## รายงานแสดงรหัสและความหมายขอเขตการตรวจสอบ

| รหัส | ความหมาย  |
|------|---|
| 0001 | เฉพาะการตรวจนับเงินสดคงเหลือ และตราสารทางการเงินประจำวัน                                |
| 0002 | การกลุ่มสอบรายการเฉพาะลูกค้าที่มีวงเงินสินเชื่อไม่น้อยกว่า 100,000 บาท                  |
| 0003 | ตรวจสอบเฉพาะรายการ ERROR หรือ CORRECT รายการ  |
| 0004 | กลุ่มตรวจสอบตามดุลยพินิจของสายตรวจสอบ   |
| 0005 | เฉพาะรายที่ไม่มีมีการเคลื่อนไหวเกิน 1 ปี  |
| 0006 | รายการที่เคลื่อนไหวระหว่างการเข้าตรวจสอบหน่วยงาน  |
| 0007 | เฉพาะลูกค้าที่รับขึ้นทะเบียนใหม่ภายในปีบัญชี  |
| 0008 | เฉพาะลูกค้าที่ปิดบัญชีเงินฝากไม่เกิน 2 ปี   |
| 0009 | เฉพาะรายการที่ขึ้นวงเงินจำนวนก่อนระยะเวลาที่ธนาคารกำหนด                                 |
| 0010 | ทุกรายการ   |
| 0011 | ทุกสาขา   |
| 0012 | ณ สิ้นเดือน / สิ้นไตรมาส ก่อนเข้าตรวจสอบ  |
| 0013 | จำนวน 20 แปลง   |
| 0014 | 6 ราย / คน / วัน  |
| 0015 | ทุกสหกรณ์   |
| 0016 | ไม่น้อยกว่า 10 ราย  |
| 0017 | รายเดือน  |
| 0018 | รายไตรมาส   |
| 0019 | รายปีบัญชี  |
| 0020 | ณ วันเข้าตรวจสอบ  |
| 0021 | กรรมการตรวจสอบเงินสดได้ร่วมหรือควบคุมการตรวจนับเงินสดเข้า - ออกจากตู้നിറภัยในห้องมั่นคง |

กองตรวจสอบคอมพิวเตอร์ ฝ่ายตรวจสอบ

รูปที่ ข.2 รายงานแสดงรหัสและความหมายขอเขตการตรวจสอบ

| รหัส | ความหมาย  |
|------|---|
| 1101 | เพื่อตรวจสอบพิธีกรรมถูกต้องของเงินสดคงเหลือตรงกับบัญชีแยกประเภท ณ วันเข้าตรวจ                     |
| 1102 | เพื่อทดสอบระบบการควบคุมเกี่ยวกับการนำเงินเข้าออก  |
| 1103 | เพื่อทดสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญาประกันภัยและที่ธนาคารกำหนด                                    |
| 1104 | เพื่อทดสอบระบบการควบคุมเกี่ยวกับเงินสดเมื่อสิ้นวันทำการ   |
| 1105 | เพื่อทดสอบการควบคุมระบบการรับ-จ่ายเงินในระบบ TELLER   |
| 1106 | เพื่อทดสอบระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับเงินสด   |
| 1107 | ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสาร   |
| 1201 | เพื่อพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือถูกต้องตรงกันระหว่างบัญชีแยกประเภทและหนังสือยืนยันยอดจากธนาคาร |
| 1202 | เพื่อทดสอบการควบคุมเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคาร  |
| 1203 | เพื่อทดสอบการควบคุมวงเงินเบิกจ่าย   |
| 1204 | เพื่อตรวจสอบการบริหารเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม   |
| 1301 | เพื่อพิสูจน์ยอดคงเหลือตามรายงานสรุปสิ้นวันและงบทดลองประจำวันถูกต้องตรงกัน                         |
| 1302 | เพื่อทดสอบขั้นตอนการเบิก-จ่ายเงินตาม VOUCHER เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่ธนาคารกำหนด            |
| 1303 | เพื่อทดสอบรายการแก้ไขปรับปรุงบัญชีเป็นไปอย่างถูกต้องและมีเอกสารประกอบครบถ้วน                      |
| 1304 | เพื่อทดสอบการบันทึกบัญชีและวิเคราะห์บัญชีเป็นไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม                             |
| 1305 | เพื่อตรวจสอบการบริหารเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม   |
| 2101 | เพื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานจริงกับเป้าหมายและหาสาเหตุเพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไข                   |
| 2102 | เพื่อทดสอบความถูกต้องเกี่ยวกับการเปิดบัญชีเงินฝากของนิติบุคคล                                     |
| 2103 | เพื่อทดสอบขั้นตอนการฝาก-ถอนเงินฝากเป็นไปอย่างรวดเร็ว ถูกต้อง และครบถ้วน                           |
| 2104 | เพื่อทดสอบการปฏิบัติงานของพนักงานที่เกี่ยวข้องเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในของธนาคาร                |
| 2105 | เพื่อตรวจสอบการแก้ไขรายการในแฟ้มข้อมูลเงินฝาก   |

05/04/2000 12:09:03

## รายงานรายละเอียดความเสี่ยงในการตรวจสอบ

| รหัส | ความหมาย   | ผลกระทบ | ความรุนแรง | ระดับความเสี่ยง |
|------|--|---------|------------|-----------------|
| 01   | ช่องทางในการทุจริตของพนักงานธนาคาร   | 4       | 3          | 4               |
| 02   | การขาดความเชื่อถือของผู้ใช้บริการ  | 5       | 5          | 5               |
| 03   | การกำหนดวงเงินอนุมัติสูงกว่าปกติ   | 3       | 2          | 2               |
| 04   | ไม่มีการจัดทำงานแยกอาชญากรรม   | 4       | 4          | 4               |
| 05   | การกำหนดวงเงินสินเชื่อไม่เป็นไปตามวิธีปฏิบัติของธนาคาร<br>ก่อให้เกิดความเสี่ยงในการรับชำระหนี้                 | 4       | 2          | 3               |
| 06   | การตรวจสอบที่ดินไม่เป็นไปตามวิธีปฏิบัติของธนาคาร<br>เช่นตรวจที่ดินไม่ถึงแปลง หรือประเมินวงเงินเกินความเป็นจริง | 4       | 4          | 4               |
| 07   | การอนุมัติสินเชื่อตามความต้องการของลูกค้า<br>โดยไม่คำนึงถึงความสามารถในการชำระหนี้                             | 4       | 4          | 4               |
| 08   | การกระจายสัญญาผู้เงิน<br>เพื่อให้สาขาสามารถอนุมัติเงินกู้ได้ตามอำนาจที่ได้รับมอบหมาย                           | 3       | 3          | 3               |
| 09   | การให้เงินกู้กับผู้ที่มีความสัมพันธ์กับพนักงาน เช่น<br>บุคคลในครอบครัว ธญาติ และเพื่อน เป็นลำดับ               | 3       | 2          | 3               |
| 10   | การทำสัญญาผู้เงินก่อนการรับชำระหนี้<br>เพื่อเป็นการยืนยันการได้รับเงินกู้ใหม่<br>โดยมีลักษณะเปลี่ยนแปลงสัญญา   | 4       | 2          | 3               |
| 11   | การเปิดบริการเคลื่อนที่ในการรับเงินฝากเป็นช่องทางในการที่พนั<br>และไม่นำเข้าบัญชีเงินฝาก                       | 4       | 4          | 4               |
| 12   | การควบคุมเงินสดของพนักงานการเงินระหว่างปฏิบัติงาน  | 3       | 3          | 3               |
| 13   | การรับ-จ่ายเงินฝาก ไม่มีการตรวจสอบการนับจำนวนธนบัตร  | 1       | 1          | 1               |
| 14   | พนักงานผู้รับมอบอำนาจถือกุญแจห้องนั้นคงมากกว่า 1 ชุด<br>อาจเกิดช่องทางในการทุจริต                              | 2       | 2          | 2               |
| 15   | ขาดการควบคุมเงินสดคงเหลือ<br>การขนส่งเงินสดและการประทับกัณฑ์   | 3       | 3          | 3               |

กองตรวจสอบคอมพิวเตอร์ ฝ่ายตรวจสอบ

รูปที่ ข.4 รายงานรายละเอียดความเสี่ยงในการตรวจสอบ

| รหัส | ความหมาย   |
|------|--|
| 0001 | งบทดลองประจำวันและประจำเดือน   |
| 0002 | แบบฟอร์มบันทึกการตรวจนับเงินสดประจำวันของสาขาที่ผ่านการบันทึกแล้ว                          |
| 0003 | หนังสือยืนยันยอดบัญชีเงินฝากจากธนาคารพาณิชย์   |
| 0004 | รายงานจากระบบงานสิ้นเชื่อ เช่น รายงานสรุปรายการเคลื่อนไหวประจำวัน                          |
| 0005 | รายงานจากระบบเงินฝาก เช่น รายงานสรุปรายการเคลื่อนไหวประจำวัน รายการเบิก-จ่ายเงินสดประจำวัน |
| 0006 | เอกสาร VOUCHER   |
| 0007 | ทะเบียนคุมเอกสารสำคัญ  |
| 0008 | ทะเบียนคุมทรัพย์สิน  |
| 0009 | วงเงินตามกรมธรรม์ประกันภัย   |
| 0010 | ต้นขั้วสมุดเช็กและทะเบียนคุมการใช้เช็ก   |
| 0011 | เอกสาร สก-สก4 และเป้าหมายการค้าเนิการ  |
| 0012 | บันทึกสนทนาและรายงานการตรวจสอบครั้งก่อน  |
| 0013 | โปรแกรมช่วยตรวจสอบ   |
| 0014 | ทะเบียนการถือฤฎุแห่ทองมันคง ยานพาหนะ   |

รวมข้อมูล 14 รายการ

สถาบันวิทย์บริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

05/04/2000 12:11:39

## รายงานแสดงรหัสและความหมายขั้นตอนในการตรวจสอบ

| รหัส | ความหมาย   |
|------|--|
| 0001 | ทำการตรวจสอบเงินสดคงเหลือประจำวัน และงบทดลองประจำวัน                           |
| 0002 | ตรวจสอบงบทดลองประจำวันและประจำเดือน และรายงานสรุปประจำวัน                      |
| 0003 | ตรวจนับเงินสดของหน่วยงาน และเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือบัญชีเงินสดในงบทดลอง       |
| 0004 | สอบทานวิธีการปฏิบัติ เพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานปฏิบัติงานตามวิธีปฏิบัติของธนาคาร |
| 0005 | พิจารณาการบันทึกข้อมูลเข้า มีการเตรียมรายการอย่างรัดกุมและเหมาะสม              |
| 0006 | สังเกตการณ์ปฏิบัติงานของพนักงานการเงิน   |
| 0007 | สอบทานรายการที่ต้องการตรวจสอบ เปรียบเทียบกับรายงานรายการเคลื่อนไหวประจำวัน     |
| 0008 | ตรวจสอบวิธีการบันทึกรายการทางบัญชี ครบตามวิธีปฏิบัติของธนาคาร                  |
| 0009 | ตรวจสอบเอกสารการฝากเงิน และหนังสือยืนยันยอดเงินฝากของธนาคารพาณิชย์             |
| 0010 | ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินที่ออกให้กับลูกค้า  |
| 0011 | พิมพ์รายการกลุ่มสอบลูกค้าตามเงื่อนไขที่กำหนด                                   |
| 0012 | ทำการกลุ่มสอบลูกค้าถึงที่ผู้อาศัย  |
| 0013 | จัดส่งรายการยืนยันยอดบัญชีเงินฝากทางไปรษณีย์                                   |
| 0014 | รวบรวมเอกสารการยืนยันยอดรายการ   |
| 0015 | ใช้งานโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบ  |
| 0016 | ตรวจสอบบันทึกการรับ - ส่ง คุญแจห้องมั่นคง                                      |
| 0017 | ตรวจสอบวงเงินประกันภัยและสอบทานการเก็บรักษาเงินสดของหน่วยงาน                   |
| 0018 | ตรวจสอบเอกสารประกอบวิธีปฏิบัติ   |
| 0019 | ตรวจสอบผลการดำเนินงานของหน่วยงาน เปรียบเทียบกับเป้าหมาย                        |
| 0020 | ตรวจสอบทะเบียนคุมเอกสาร เปรียบเทียบกับการเบิก - จ่ายเอกสารสำคัญ                |
| 0021 | วิเคราะห์ข้อมูลเพื่อเปรียบเทียบกับการบริหารงานหรือโครงการของหน่วยงาน           |

กองตรวจสอบคอมพิวเตอร์ ฝ่ายตรวจสอบ

รูปที่ ข.6 รายงานแสดงรหัสและความหมายขั้นตอนในการตรวจสอบ

09/04/2000 20:20:02

## รายงานแสดงรหัสและความหมายด้านที่ตรวจสอบ

| รหัส | รายละเอียด                |
|------|---------------------------|
| 01   | ด้านการเงินและบัญชี       |
| 02   | ด้านเงินรับฝาก            |
| 03   | ด้านสินเชื่อ              |
| 04   | ด้านรายได้                |
| 05   | ด้านค่าใช้จ่าย            |
| 06   | ด้านคอมพิวเตอร์           |
| 07   | ด้านทรัพย์สินและงานธุรการ |
| 08   | ด้านอื่นๆ                 |

รวมข้อมูล 8 รายการ

สถาบันวิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

05/04/2000 12:16:03

## รายงานแสดงรหัสและความหมายเรื่องที่ตรวจสอบ

| รหัส | ความหมาย                          |
|------|-----------------------------------|
| 01   | ด้านการเงินและบัญชี               |
| 01   | เงินสด                            |
| 02   | เงินฝากธนาคาร                     |
| 03   | บัญชีและรายงาน                    |
| 02   | ด้านเงินรับฝาก                    |
| 01   | เรื่องเงินรับฝาก                  |
| 03   | ด้านสินเชื่อ                      |
| 01   | เงินกู้ยืมนครกร                   |
| 02   | เงินกู้สถาบันเกษตรกร              |
| 04   | ด้านรายได้                        |
| 01   | รายได้ต่างๆ และค่าธรรมเนียมธนาคาร |
| 05   | ด้านค่าใช้จ่าย                    |
| 01   | เรื่องค่าใช้จ่าย                  |
| 06   | ด้านคอมพิวเตอร์                   |
| 01   | เรื่องคอมพิวเตอร์                 |
| 07   | ด้านทรัพย์สินและงานธุรการ         |
| 01   | ทรัพย์สิน                         |
| 02   | งานธุรการ                         |
| 08   | ด้านอื่นๆ                         |
| 01   | เรื่องอื่นๆ                       |

กองตรวจสอบคอมพิวเตอร์ ฝ่ายตรวจสอบ

รูปที่ ข.8 รายงานแสดงรหัสและความหมายเรื่องที่ตรวจสอบ

05/04/2000 12:17:08

## รายงานรายละเอียดกิจกรรมที่ตรวจสอบ

| รหัส | ความหมาย   | ความถี่ | ความถี่   | พนักงาน | วัน | ปริมาณการตรวจสอบ | หน่วยนับ |
|------|--|---------|---|---------|-----|------------------|----------|
| 01   | ด้านการเงินและบัญชี                              |         |   |         |     |                  |          |
| 01   | เงินสด   |         |   |         |     |                  |          |
| 1101 | ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ               | 12      | การควบคุมเงินสดของพนักงานการเงินระหว่างกรป                                      | 1       | 1   | 1 100            | %        |
| 1102 | การนำเงินเข้า-ออก จากตู้มีรภัยในห้องมั่นคง       | 14      | พนักงานผู้รับมอบอำนาจถือกุญแจห้องมั่นคงมากกว่า 1 ชุด อาจเกิดช่องโหว่ในการทุจริต | 1       | 1   | 1 15             | วัน      |
| 1103 | การเก็บรักษาเงินสดและการขนส่งเงินสด              | 15      | ขาดการควบคุมเงินสดคงเหลือ การขนส่งเงินสดและการประกันภัย                         | 1       | 1   | 1 15             | วัน      |
| 1104 | การสอบค้นขอคืนเมื่อสิ้นวัน                       | 18      | ระบบควบคุมภายในทางการบัญชีมีข้อบกพร่องอาจ หรือ ไม่ทุจริตได้โดยง่าย              | 1       | 1   | 1 ระหว่างตรวจสอบ | วัน      |
| 1105 | การปฏิบัติงานของพนักงานการเงิน                   | 02      | การขาดความเชื่อถือของผู้ให้บริการ   | 1       | 1   | 1 ระหว่างตรวจสอบ | วัน      |
| 1106 | เงินสดขาด-เกินบัญชี                              | 17      | การควบคุมการเบิกจ่ายเงินให้แก่พนักงาน ซึ่งขาดการอนุมัติของผู้มีอำนาจ            | 1       | 1   | 1 100            | %        |
| 1107 | การควบคุมเอกสารสำคัญทางการเงินตามระเบียบ ฉบับ 12 | 18      | ระบบควบคุมภายในทางการบัญชีมีข้อบกพร่องอาจ หรือ ไม่ทุจริตได้โดยง่าย              | 1       | 1   | 1 100            | %        |

กองตรวจสอบคอมพิวเตอร์ ฝ่ายตรวจสอบ

สถาบันวิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย  
รูปที่ ข.9 รายงานรายละเอียดกิจกรรมที่ตรวจสอบ



ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ฝ่ายตรวจสอบ  
รายงานรายละเอียดประกอบกิจกรรมที่ตรวจสอบ

15/02/2000 21:01::25

| รหัส | รายละเอียด  | ความเสี่ยง  | ความถี่                                    | พนักงาน  | วัน | ปริมาณการตรวจสอบ   | หน่วยนับ |
|------|---|---|--|--|-----|--|----------|
|      | วัตถุประสงค์ในการตรวจ                             | จุดควบคุม   | ขอบเขตการตรวจสอบ                           | ขั้นตอนการตรวจสอบ  |     | เครื่องมือช่วยในการตรวจ  |          |
| 01   | ด้านการเงินและบัญชี                               |   |  |  |     |  |          |
| 02   | เงินฝากธนาคาร                                     |   |  |  |     |  |          |
| 1201 | ตรวจสอบเงินฝากธนาคารคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ         | 11 การเปิดบริการเคลื่อนที่ในการรับเงินฝากเป็นช่องทางทุจริต  | 1  | 1  | 1   | 1  | วัน      |
| 1201 | เพื่อพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือ ถูกต้องตรงกัน | 0001 ความคุมการบริหารเงินสดของสาขา  | 0020 ณ วันเข้าตรวจสอบ                      | 0002 ตรวจสอบงบทดลองประจำวันและประจำเดือน                                     |     | 0003 หนังสือยื่นข้อบัญญัติเงินฝากจากธนาคารพาณิชย์ และรายงานสรุปประจำวัน                        |          |
| 1203 | วงเงินเบิกจ่ายธนาคารพาณิชย์ที่มีสัมพันธ์          | 20 สาขาไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับ วิธีปฏิบัติ ขั้นตอน   |  | 1  | 1   | 1  | 100 %    |
| 1203 | เพื่อทดสอบการควบคุมวงเงินเบิกจ่าย                 | 0001 ความคุมการบริหารเงินสดของสาขา  | 0004 สุ่มตรวจสอบตามดุลยพินิจของสาขาตรวจสอบ | 0007 สอบทานรายการที่โครงการตรวจสอบ   |     | 0003 หนังสือยื่นข้อบัญญัติเงินฝากจากธนาคารพาณิชย์ เปรียบเทียบกับรายงานรายการเคลื่อนไหวประจำวัน |          |
| 1204 | การสำรองเงินคงเหลือ                               | 15 ขาดการควบคุมเงินสดคงเหลือ การชนส่งเงินสดและการประกันภัย  |  | 1  | 1   | 1  | 15 วัน   |
| 1204 | เพื่อตรวจสอบการบริหารเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม       | 0012 มีการกำหนดวงเงินสดคงเหลือของสาขาให้เหมาะสมกับสถานะการณ์ โดยคำนึงถึงการบริหารเงินสดให้มีประสิทธิภาพสูงสุด | 0017 รายเดือน                              | 0003 ตรวจสอบเงินสดของหน่วยงานและเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือบัญชีเงินสดในงบทดลอง |     | 0001 งบทดลองประจำวันและประจำเดือน  |          |

รวมข้อมูล 3 รายการ

กองตรวจสอบคอมพิวเตอร์ ฝ่ายตรวจสอบ

รูปที่ ข.10 รายงานรายละเอียดประกอบกิจกรรมที่ตรวจสอบ

05/04/2000 12:22:49

## รายงานแผนการตรวจสอบการดำเนินงานประจำปี ปีบัญชี 2542

| รหัส | รายละเอียด                                   | ความถี่ | ความถี่   | พนักงาน | วัน | Man/Day | ปริมาณการตรวจสอบ   | หน่วยนับ |
|------|--|---------|---|---------|-----|---------|--------------------|----------|
| 01   | ด้านการเงินและบัญชี                          |         |   |         |     |         |                    |          |
| 01   | เงินสด                                       |         |   |         |     |         |                    |          |
| 1101 | ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ           | 12      | การควบคุมเงินสดของพนักงานการเงินระหว่างก  | 1       | 1   | 1       | 100                | %        |
| 1102 | การนำเงินเข้า-ออก จากตู้รับยกยในหีถงมันคง    | 14      | พนักงานผู้รับมอบอำนาจถือกุญแจหีถงมันคงมา<br>1 ชุด อาจเกิดช่องทางในการทุจริต   | 1       | 1   | 1       | 15                 | วัน      |
| 1103 | การเก็บรักษาเงินสดและการขนส่งเงินสด          | 15      | ขาดการควบคุมเงินสดคงเหลือ<br>การขนส่งเงินสดและการประกันภัย  | 1       | 1   | 1       | 15                 | วัน      |
| 1104 | การสอบค้นยอดเมื่อสิ้นวัน                     | 18      | ระบบควบคุมภายในทางการบัญชีมีข้อบกพร่อง<br>หรือ ไม่ทุจริตได้โดยง่าย  | 1       | 1   | 1       | ระหว่างตรวจสอบ     | วัน      |
| 1105 | การปฏิบัติงานของพนักงานการเงิน               | 02      | การขาดความเชื่อถือของผู้ให้บริการ   | 1       | 1   | 1       | ระหว่างตรวจสอบ     | วัน      |
|      |  |         | รวมประมาณการเรื่องที่ตรวจสอบ  | 5       | 5   | 5       |                    |          |
| 02   | เงินฝากธนาคาร                                |         |   |         |     |         |                    |          |
| 1201 | ตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ | 11      | การเปิดบริการเคลื่อนที่ในการรับเงินฝากเป็นช่อง<br>และ ไม่นำเข้าบัญชีเงินฝาก   | 1       | 1   | 1       | 1                  | วัน      |
| 1202 | การควบคุมยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือ             | 19      | ไม่มีการบริหารและวางแผนการจัดการทางการเงิน<br>ทำให้ต้นทุนเงินของสาขาสูง   | 1       | 1   | 1       | ทุกธนาคาร/ทุกเดือน | เดือน    |
| 1203 | วงเงินเบิกจ่ายธนาคารพาณิชย์ที่มีสัมพันธ์     | 20      | สาขาไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับ วิธีปฏิบัติ<br>ขั้นตอนการทำงานของธนาคาร<br>ข้อกำหนดของกฎหมาย<br>และกฎเกณฑ์ข้อบังคับของหน่วยงานที่กำกับดูแล | 1       | 1   | 1       | 100                | %        |

กองตรวจสอบคอมพิวเตอร์ ฝ่ายตรวจสอบ

รูปที่ ข.11 รายงานแผนการตรวจสอบ

05/04/2000 12:24:26

## รายงานแนวการตรวจสอบทั่วไป ปีบัญชี 2542

| รหัส           | รายละเอียด  | ผู้ปฏิบัติงาน      |             | ปริมาณการตรวจสอบ    | หน่วยนับ | สถานะ           |
|----------------|---|--------------------|-------------|---------------------|----------|-----------------|
|                | *หมายเหตุ   |                    |             | ปฏิบัติงานจริง      |          |                 |
| สาขา 400100000 | เชิงรับ   |                    |             |                     |          |                 |
| 01             | ด้านการเงินและบัญชี   |                    |             |                     |          |                 |
| 01             | เงินสด  |                    |             |                     |          |                 |
| 1101           | ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ<br>เนื่องจากมีงานอื่นที่เร่งด่วน จึงปรับปรุงแผนการตรวจสอบ                  | 1010101 กนกพร      | สาระเวน     | 100                 | %        | เอกสารส่วนที่ 1 |
| 1102           | การนำเงินเข้า-ออก จากตู้รูดบัตรในหีบบัตร<br>สาขาที่มีปัญหาในการบันทึกเอกสาร ควรพิจารณาในกระดาษทำการโดยละเอียด | 912321 ประเทือง    | ปริชาเวช    | 15                  | วัน      | เอกสารส่วนที่ 1 |
| 1103           | การเก็บรักษาเงินสดและการขนส่งเงินสด   | 2152512 สมยศศักดิ์ | ประเทืองเวช | 15                  | วัน      | เอกสารส่วนที่ 1 |
| 1104           | การสอบย้อนขอคืนเมื่อสิ้นวัน<br>รายงานอื่นยื่นขอครบถ้วนถูกต้อง   | 1010101 กนกพร      | สาระเวน     | ระหว่างตรวจสอบ      | วัน      | เอกสารส่วนที่ 1 |
| 1105           | การปฏิบัติงานของพนักงานการเงิน<br>พนักงานการเงินมีความรอบคอบพอสมควร มีการสอบทานยอดอยู่เสมอ                    | 912321 ประเทือง    | ปริชาเวช    | ระหว่างตรวจสอบ      | วัน      | เอกสารส่วนที่ 1 |
| 02             | เงินฝากธนาคาร   |                    |             |                     |          |                 |
| 1201           | ตรวจสอบเงินฝากธนาคารคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ   | 2152512 สมยศศักดิ์ | ประเทืองเวช | 1                   | วัน      | เอกสารส่วนที่ 1 |
| 1202           | การควบคุมยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือ  | 912321 ประเทือง    | ปริชาเวช    | ทุกรธนาคาร/ทุกเดือน | เดือน    | เอกสารส่วนที่ 1 |
| 1203           | วงเงินเบิกจ่ายธนาคารพาณิชย์ที่มีสัมพันธ์  |                    |             | 100                 | %        | เอกสารส่วนที่ 1 |

กองตรวจสอบคอมพิวเตอร์ ฝ่ายตรวจสอบ

รูปที่ ข.12 รายงานแนวการตรวจสอบ

AU014

## ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ฝ่ายตรวจสอบ

หน้า 1

05/04/2000 12:25:44

กระดาษทำการ สาขา 400100000 เชียงราย

ด้านที่ตรวจสอบ 01 ด้านการเงินและบัญชี ผู้ปฏิบัติงาน 1010101 กนกพร สารระเวน

เรื่องที่ตรวจสอบ 01 เงินสด

กิจกรรมที่ตรวจสอบ 1101 ตรวจสอบยอดเงินสดคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ

ตั้งแต่วันที่ 02/02/2542 ถึงวันที่ 17/02/2542

ขอบเขตการตรวจสอบ

- 0001 เฉพาะการตรวจนับเงินสดคงเหลือ และตราสารทางการเงินประจำวัน
- 0021 กรรมการตรวจสอบเงินสดได้ร่วมหรือควบคุมการตรวจนับเงินสดเข้า - ออกจากตู้มีรภัยในห้องมั่นคง
- 0022 การจัดเก็บเงินสดคงเหลือ ณ สิ้นวัน ก่อนปิดสิ้นชั้กเงินสด

ผลการตรวจสอบ

การตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวัน

1. ตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวันวันที่ 16 ก.พ. 2542 ตรงกับรายงานยอดเงินคงเหลือ 40-100 จำนวนเงิน 1,048,284.75 เปรียบเทียบกับบัญชีเงินสดในมือ จำนวนเงิน 1,048,282.36 มีเงินสดเกินบัญชี 2.39
2. ตรวจนับเงินสดเกินบัญชีได้ 75.00 ตรงกับทะเบียนเงินสดขาด - เกินบัญชี
3. สาขาไม่มีตราสารทางการเงินคงเหลือ ณ วันตรวจนับ

สิ่งที่ต้องดำเนินการ

นำเข้าที่ประชุมสนทนา

หมายเหตุ

1. สาขาขาดควมละเอียดถี่ถ้วนในการตรวจนับเงินสด
2. การจัดเก็บเอกสารไม่เรียบร้อยขาดการเอาใจใส่

สถาบันวิทย์บริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

กองตรวจสอบคอมพิวเตอร์ ฝ่ายตรวจสอบ

รูปที่ ข.13 รายงานกระดาษทำการ

05/04/2000 12:27:23

## รายงานกระดาษทำการจำแนกตามสถานะ ปีบัญชี 2542

| รหัส           | รายละเอียด   | วันที่เริ่มต้น | วันที่สิ้นสุด | สถานะ           |
|----------------|--|----------------|---------------|-----------------|
| สาขา 400100000 | เชิงรวม  |                |               |                 |
| 01             | ด้านการเงินและบัญชี  |                |               |                 |
| 01             | เงินสด   |                |               |                 |
| 1101           | ตรวจยอดเงินสดคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ                                 | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | เอกสารส่วนที่ 2 |
| 1102           | การนำเงินเข้า-ออก จากตู้มีรภย์ในห้องมั่นคง                         | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | เอกสารส่วนที่ 2 |
| 1103           | การเก็บรักษาเงินสดและการขนส่งเงินสด                                | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | ปกติ            |
| 1104           | การตอบยันยอดเมื่อสิ้นวัน   | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | เอกสารส่วนที่ 1 |
| 1105           | การปฏิบัติงานของพนักงานการเงิน                                     | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | เอกสารส่วนที่ 1 |
| 02             | เงินฝากธนาคาร  |                |               |                 |
| 1201           | ตรวจยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ                          | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | เอกสารส่วนที่ 1 |
| 1202           | การควบคุมยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือ                                   | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | เอกสารส่วนที่ 1 |
| 1203           | วงเงินเบิกจ่ายธนาคารพาณิชย์ที่มีสัมพันธ์                           | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | เอกสารส่วนที่ 2 |
| 1204           | การสำรวจเงินคงเหลือ  | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | ปกติ            |
| 03             | บัญชีและรายงาน   |                |               |                 |
| 1301           | ตรวจยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันเข้าตรวจ                               | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | เอกสารส่วนที่ 1 |
| 1302           | ขั้นตอนการเบิก-จ่ายเงิน ตามใบสำคัญรับ-จ่ายเงินใบโอนบัญชี (VOUCHER) | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | ปกติ            |
| 1303           | การแก้ไขปรับปรุงบัญชี  | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | เอกสารส่วนที่ 1 |
| 1304           | การกระทบยอดบัญชีต่าง ๆ   | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | เอกสารส่วนที่ 1 |
| 1305           | บัญชีที่มียอดคงเหลือผิดปกติ  | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | เอกสารส่วนที่ 1 |
| 02             | ด้านเงินรับฝาก   |                |               |                 |
| 01             | เรื่องเงินรับฝาก   |                |               |                 |
| 2101           | การคำนวณงานตามเป้าหมาย   | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | เอกสารส่วนที่ 1 |
| 2102           | การเปิดบัญชีเงินฝากนิติบุคคล เช่น สภาตำบล อบต. และนิติบุคคลอื่น    | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | เอกสารส่วนที่ 1 |
| 2103           | การฝาก - ถอนเงิน   | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | เอกสารส่วนที่ 2 |
| 2104           | การควบคุมการใช้ PASSWORD ของผู้รับมอบอำนาจ                         | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | เอกสารส่วนที่ 2 |
| 2105           | การแก้ไขรายการในเห็นข้อมูลหลักของเงินฝาก                           | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | เอกสารส่วนที่ 2 |
| 2106           | การทำรายการ COR. ERROR และโอนเงิน TR                               | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | ปกติ            |
| 2107           | รายการผิดปกติ  | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | เอกสารส่วนที่ 1 |
| 2108           | สอบทานยอดบัญชีเงินฝากของลูกค้า                                     | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | ปกติ            |
| 03             | ด้านสินเชื่อ   |                |               |                 |
| 01             | เงินกู้เกษตรกร   |                |               |                 |
| 3101           | การรับลูกค้า   | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | เอกสารส่วนที่ 1 |
| 3102           | การจ่ายเงินกู้   | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | เอกสารส่วนที่ 1 |
| 3103           | การรับชำระหนี้   | 2/ 2/ 2542     | 17/ 2/ 2542   | ปกติ            |

กองตรวจสอบคอมพิวเตอร์ ฝ่ายตรวจสอบ

รูปที่ ข.14 รายงานกระดาษทำการจำแนกตามสถานะ

AU015D

## ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ฝ่ายตรวจสอบ

หน้า 1

05/04/2000 12:28:53

รายงานผลการตรวจสอบ สาขา 400100000 เชียงราย

เรื่อง ผลการตรวจการดำเนินงานสาขาเชียงราย ประจำปีบัญชี 2541

วันที่ 3/03/2542

ผู้รายงาน 912321 ประเทือง ปรีชาพร  
บทกึ่งย่อ

การตรวจสอบผลการดำเนินงานสาขาเชียงราย ประจำปีบัญชี 2541 ตั้งแต่วันที่ 17 - 27 กุมภาพันธ์ 2542 การดำเนินงานของสาขาอยู่ในเกณฑ์ดีขึ้นกว่าผลการดำเนินงานเดิม ผู้บริหารมีการติดตามและควบคุมการปฏิบัติงานที่ดี การเงินและการบัญชี การดำเนินงานอยู่ในเกณฑ์ดี ไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ เงินรับฝาก ข้อบกพร่องที่ตรวจพบจะเกิดจากการเปิดบัญชีเงินฝากของนิติบุคคลที่เอกสารยังไม่ครบถ้วน สิ้นเชื่อ ผู้ค้าประกันหนี้เงินกู้มีเหตุผิดปกติ สาขาไม่ได้จัดหาผู้ค้าประกันรายใหม่แทน และการกู้เงินเกินหลักประกัน รายได้ พบข้อบกพร่องเกี่ยวกับการคำนวณดอกเบี้ยเงินกู้สหกรณ์การเกษตร ไม่ถูกต้อง 5 รายการ คอมพิวเตอร์ สาขามีการควบคุมการใช้งานระบบคอมพิวเตอร์อยู่ในเกณฑ์ ทรัพย์สินและงานธุรการ การดำเนินงานอยู่ในเกณฑ์ดีขึ้น การบำรุงรักษาอาคาร สำนักงานและทรัพย์สิน สาขาให้ความสนใจในการดูแลรักษา การจัดเก็บเอกสารมีข้อบกพร่องคือเอกสารไม่เป็นปัจจุบันอื่น ๆ การแก้ไขข้อบกพร่องจากการตรวจการดำเนินงานครั้งก่อน ได้ดำเนินการแก้ไขแล้วเสร็จเป็นส่วนใหญ่

## บทนำ

สายตรวจสอบที่ 1 กองตรวจสอบ ฝ่ายตรวจสอบ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานของสาขาเชียงราย ประจำปีบัญชี 2541 ตั้งแต่วันที่ 17 - 24 กุมภาพันธ์ 2542 ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

## วัตถุประสงค์

1. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานของสาขาประจำปีบัญชี 2541
2. สอบทานการปฏิบัติงานของสาขาให้เป็นไปตามวิธีปฏิบัติของธนาคาร
3. ติดตามการแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ของปีบัญชีก่อน
4. การแก้ไขปัญหาอุปสรรค ในการปฏิบัติงาน

## ขอบเขต

ตามแนวการตรวจสอบประจำปีบัญชี 2541

## สิ่งที่ตรวจพบ

## 1. การเงินและการบัญชี

การดำเนินงานอยู่ในเกณฑ์ดีขึ้น พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญเพียง 1 รายการ เกี่ยวกับบัญชีและรายงานสาขามีบัญชีเจ้าหนี้ที่ไม่เคลื่อนไหววน จำนวน 4 บัญชี รวมเป็นเงิน 87,881.91 บาท

## 2. เงินรับฝาก

การดำเนินงานอยู่ในเกณฑ์ดีขึ้น ตรวจพบข้อบกพร่องในการเปิดบัญชีเงินฝากนิติบุคคลคือ ไม่มีเอกสารประกอบการเปิดบัญชีเงินฝากประเภทนิติบุคคลที่ธนาคารกำหนด ผู้มีอำนาจถอนเงินฝากกลางมือชื่อไม่ครบถ้วน สาเหตุใหญ่เนื่องจากสาขาอนุมัติให้ปฏิบัติไปก่อนและการแก้ไขยังไม่ครบถ้วนทุกราย

เพียงสิ้นไตรมาสที่ 3/2541 สาขาดำเนินงานด้านเงินรับฝากสูงกว่าเป้าหมาย กล่าวคือ เป้าหมาย 292.45 ล้าน ทำได้จริง 308.82 ล้าน สูงกว่าเป้าหมาย 16.37 ล้าน หรือร้อยละ 5.60 และคาดว่าสิ้นปีบัญชีจะดำเนินการได้สูงกว่าเป้าหมาย

## 3. สิ้นเชื่อ

ข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญคือ ผู้ค้าประกันหนี้เงินกู้มีเหตุผิดปกติ สาขาไม่ได้จัดหาผู้ค้าประกันรายใหม่แทน และมีหนี้เงินกู้เกินวงเงินหลักประกัน จำนวน 1 ราย เนื่องจากหน่วยขายเอาบันทึกวงเงินจำนวนไม่ถูกต้องทำให้วงเงินอนุมัติเงินกู้

กองตรวจสอบคอมพิวเตอร์ ฝ่ายตรวจสอบ

รูปที่ ข.15 รายงานผลการตรวจสอบ

AU016

## ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ฝ่ายตรวจสอบ

หน้า 1

05/04/2000 12:30:32

ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ สาขา 400100000 เชียงราย

ด้านที่ตรวจสอบ 01 ด้านการเงินและบัญชี

ผู้ปฏิบัติงาน 1010101 กนกพร สารเวณ

เรื่องที่ตรวจสอบ 01 เงินสด

กิจกรรมที่ตรวจสอบ 1101 ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ

ตั้งแต่วันที่ 02/02/2542

ถึงวันที่ 17/02/2542

ผลการตรวจสอบ

การตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวัน

1. ตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวันวันที่ 16 ก.พ. 2542 ตรงกับรายงานยอดเงินคงเหลือ 40-100 จำนวนเงิน 1,048,284.75 เปรียบเทียบกับบัญชีเงินสดในมือ จำนวนเงิน 1,048,282.36 มีเงินสดเกินบัญชี 2.39
2. ตรวจนับเงินสดเกินบัญชีได้ 75.00 ตรงกับทะเบียนเงินสดขาด - เกินบัญชี
3. สาขาไม่มีตราสารทางการเงินคงเหลือ ณ วันตรวจนับ

คำชี้แจง

กรณีเงินสดคงเหลือเกินบัญชีจำนวน 75 บาท เนื่องจากการรับชำระดอกเบี้ยเงินกู้ของลูกค้าเกินจากการคำนวณ ดังนั้นจึงมียอดเงินสดคงเหลือเกินบัญชีดังกล่าว,

ข้อเสนอแนะ

ขอให้สาขาคำนึงการติดตามลูกค้ารายดังกล่าว เพื่อล้างเงินสดคงเหลือเกินบัญชีให้เสร็จสิ้น

ข้อยุติ

สาขารีบไปดำเนินการให้เสร็จสิ้นภายใน สิ้นปีบัญชี 2541

สถาบันวิทย์บริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

AU017

## ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ฝ่ายตรวจสอบ

หน้า 1

09/04/2000 20:22:24

รายการปรับปรุงข้อบกพร่อง สาขา 400100000 เชียงราย

**ด้านที่ตรวจสอบ** 01 ด้านการเงินและบัญชี **ผู้ปฏิบัติงาน** 1010101 กนกพร สาระเวณ  
**เรื่องที่ตรวจสอบ** 01 เงินสด

**กิจกรรมที่ตรวจสอบ** 1101 ตรวจสอบยอดเงินสดคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ

**ตั้งแต่วันที่** 02/02/2542 **ถึงวันที่** 02/02/2542

ผลการตรวจสอบ

การตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวัน

1. ตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวันที 16 ก.พ. 2542 ตรงกับรายงานยอดเงินคงเหลือ 40-100 จำนวนเงิน 1,048,284.75 เปรียบเทียบกับบัญชีเงินสดในมือ จำนวนเงิน 1,048,282.36 มีเงินสดเกินบัญชี 2.39
2. ตรวจนับเงินสดเกินบัญชีได้ 75.00 ตรงกับทะเบียนเงินสดขาด - เกินบัญชี
3. สาขาไม่มีตราสารทางการเงินคงเหลือ ณ วันตรวจนับ

คำชี้แจง

กรณีเงินสดคงเหลือเกินบัญชีจำนวน 75 บาท เนื่องจากการรับชำระคอกเบี้ยเงินกู้ของลูกค้ายกเลิกจากการดำเนินการ  
 ดังนั้นจึงมียอดเงินสดคงเหลือเกินบัญชีดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ

ขอให้สาขาคำนึงการติดตามลูกค้ายกเลิกดังกล่าว เพื่อล้างเงินสดคงเหลือเกินบัญชีให้เสร็จสิ้น

ข้อยุติ

สาขาได้รับดำเนินการให้เสร็จสิ้นภายใน สิ้นปีบัญชี 2541

การปรับปรุงข้อบกพร่อง

สาขาคำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องเมื่อ 15 มี.ค. 2542 และแจ้งผลการแก้ไขข้อบกพร่อง 21 มี.ค. 2542

สถาบันวิทยบริการ  
 จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



05/04/2000 12:36:16

## รายงานรายการปรับปรุงข้อบกพร่องจำแนกตามสถานะ ปีบัญชี 2542

| รหัส             | รายละเอียด                                   | ผลการปรับปรุงข้อบกพร่อง   |
|------------------|--|---|
| สาขา 400100000   | เชียงใหม่                                    |   |
| 01               | ด้านการเงินและบัญชี                          |   |
| 01               | เงินสด                                       |   |
| 1101             | ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ           | สาขาดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องเมื่อ 15 มี.ค. 2542 และแจ้งผลการแก้ไขข้อบกพร่อง 21 มี.ค. 2542 |
| 1102             | การนำเงินเข้า-ออก จากตู้നിรภัยในห้องมั่นคง   |   |
| 02               | เงินฝากธนาคาร                                |   |
| 1203             | วงเงินเบิกจ่ายธนาคารพาณิชย์ที่มีสัมพันธ์     | สาขาคำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องเมื่อ 12 มี.ค. 2542 และแจ้งผลการแก้ไขข้อบกพร่อง 21 มี.ค. 2542 |
| 02               | ด้านเงินรับฝาก                               |   |
| 01               | เรื่องเงินรับฝาก                             |   |
| 2103             | การฝาก - ดอนเงิน                             | สาขาคำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องเมื่อ 6 มี.ค. 2542 และแจ้งผลการแก้ไขข้อบกพร่อง 21 มี.ค. 2542  |
| 2104             | การควบคุมผลการใช้ PASSWORD ของผู้รับมอบอำนาจ | สาขาคำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องเมื่อ 8 มี.ค. 2542 และแจ้งผลการแก้ไขข้อบกพร่อง 21 มี.ค. 2542  |
| 2105             | การแก้ไขรายการในเพิ่มข้อมูลหลักของเงินฝาก    |   |
| <b>รวมข้อมูล</b> |  | <b>6 รายการ</b>   |

AU018

# ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ฝ่ายตรวจสอบ

หน้า 1

4/5/00 12:38:43 PM

## รายงานประเมินหน่วยงานตามผลการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีบัญชี 2542

| ลำดับที่         | รหัสหน่วยงาน | ชื่อหน่วยงาน | ปกติ (0)        | เอกสารส่วนที่ 1(1) | เอกสารส่วนที่ 2 (2) | คะแนน |
|------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------------|---------------------|-------|
| 1                | 400200000    | เพชรบูรณ์    | 10              | 17                 | 2                   | 73.00 |
| 2                | 400110000    | ทวน          | 10              | 15                 | 4                   | 85.00 |
| 3                | 400100000    | เชิงวาง      | 7               | 16                 | 6                   | 95.00 |
| <b>รวมข้อมูล</b> |              |              | <b>3 รายการ</b> |                    |                     |       |



สถาบันวิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

AU019D

## ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ฝ่ายตรวจสอบ

หน้า 1

05/04/2000 12:42:33 รายงานการปฏิบัติงานพนักงานอำนวยการตามกิจกรรมที่ตรวจสอบประจำปีบัญชี 2542

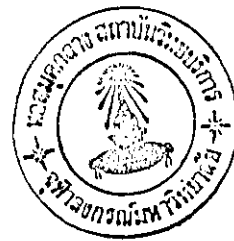
| ลำดับที่            | รหัสพนักงาน | ชื่อ - นามสกุล | ตำแหน่ง         | ระดับ          | จำนวนกิจกรรม |
|---------------------|-------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| <b>กองตรวจสอบ 1</b> |             |                |                 |                |              |
| 1                   | 912321      | ประเทือง       | ปรีชาเวช        | นักบริหาร      | 10           |
| 2                   | 1010101     | กนกพร          | สาระเวณ         | พนักงานตรวจสอบ | 6            |
| 3                   | 2152512     | สมยศศึก        | ประเทืองเวช     | พนักงานตรวจสอบ | 9            |
| <b>กองตรวจสอบ 2</b> |             |                |                 |                |              |
| 4                   | 1425222     | ณรงค์          | อนันตสาร        | พนักงานตรวจสอบ | 6            |
| 5                   | 2454255     | สมชัย          | สาระพันธ์       | นักบริหาร      | 10           |
| 6                   | 3524101     | อรวรรณ         | เอกมณี          | พนักงานตรวจสอบ | 9            |
| <b>กองตรวจสอบ 3</b> |             |                |                 |                |              |
| 7                   | 2546245     | ประจักษ์       | คำรงค์ศักดิ์    | นักบริหาร      | 10           |
| <b>กองตรวจสอบ 4</b> |             |                |                 |                |              |
| 8                   | 2801214     | ประภาคาร       | สารสมบัติ       | พนักงานตรวจสอบ | 9            |
| 9                   | 3256325     | พิจิตต์        | ศิริวรรณศาสตร์  | นักบริหาร      | 10           |
| 10                  | 3939365     | ภาวณ           | วิสิทธิ์พานิชย์ | พนักงานตรวจสอบ | 7            |

รวมข้อมูล

10 รายการ

สถาบันวิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

## ประวัติผู้เขียน



นาย ธนรัตน์ งามวลัยรัตน์ เกิดเมื่อวันที่ 26 มีนาคม พ.ศ. 2506 ที่จังหวัดกรุงเทพมหานคร สำเร็จการศึกษาปริญญาตรีบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาการบริหารทั่วไป คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง ปีการศึกษา 2529 และได้เข้าศึกษาต่อในหลักสูตรวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิทยาศาสตร์คอมพิวเตอร์ ภาควิชาวิศวกรรมคอมพิวเตอร์ คณะวิศวกรรมศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ในปี พ.ศ. 2540 ปัจจุบันทำงานในตำแหน่ง พนักงานตรวจสอบคอมพิวเตอร์ กองตรวจสอบคอมพิวเตอร์ ฝ่ายตรวจสอบ ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.)



สถาบันวิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย