หลัก 4.3

แบบประเมินคุณภาพของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

โดย.....ผู้สอบบัญชี ☐ ภาครัฐ ☐ ภาคเอกชน

สหกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร.....จำกัด

จังหวัด.....

สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่.....

รหัส ☐☐☐☐☐☐

ประเภท ☐ สหกรณ์การเกษตร ☐ สหกรณ์ประมง ☐ สหกรณ์นิคม ☐ กลุ่มเกษตรกร

☐ สหกรณ์ร้านค้า ☐ สหกรณ์บริการ ☐ สหกรณ์ออมทรัพย์ ☐ เครดิตยูเนี่ยน

ส่วนที่ 1 การประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม

ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม

☐ 2.1 ด้านการเงินการบัญชี

☐ 2.2 ธุรกิจสินเชื่อ

☐ 2.3 ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

☐ 2.4 ธุรกิจรวบรวมผลิตผล / แปรรูปผลิตผลทางการเกษตร และการผลิตสินค้า

☐ 2.5 ธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร

☐ 2.6 ธุรกิจเงินรับฝาก

☐ 2.7 เงินลงทุนในหลักทรัพย์

☐ 2.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

☐ 2.9 เจ้าหนี้เงินกู้

☐ 2.10 สมาชิกและทุนเรือนหุ้น

ส่วนที่ 3 การประเมินระบบข้อมูลสารสนเทศ และการสื่อสาร

ส่วนที่ 4 การประเมินระบบการติดตามและประเมินผล

<u>หมายเหตุ</u>

ระดับการควบคุมภายใน

คะแนน 0 ไม่มีระดับการควบคุมภายใน หรือไม่มีการควบคุมในเรื่องนั้นๆ

คะแนน 1 มีระดับการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง

คะแนน 2 มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

คะแนน 3 มีระดับการควบคุมภายในที่ดี

ส่วนที่ 1 การประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุม	ก่อนการสอบบัญชี		หลังการสอบบัญชี	
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่
ความซื่อสัตย์และจริยธรรม				
1. มีการกำหนดเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการประพฤติปฏิบัติของคณะกรรมการและฝ่ายจัดการ				
2. มีการสื่อสารทำความเข้าใจกับทุกฝ่ายให้ทราบถึงบทลงโทษเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจริยธรรม				
3. มีการดำเนินการเมื่อไม่ปฏิบัติตามที่กำหนด				
คณะกรรมการดำเนินการ				
1. มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์เพียงพอในการบริหารงาน				
2. การตัดสินใจเกี่ยวกับการบริหารงานเป็นไปอย่างเหมาะสม มิได้ขึ้นอยู่กับบุคคลใดบุคคลหนึ่งหรือเฉพาะกลุ่ม				
3. กรรมการเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการโดยสม่ำเสมอ				
ฝ่ายจัดการ / ผู้ทำหน้าที่แทนฝ่ายจัดการ				
1. ฝ่ายจัดการมีความรู้ความสามารถเหมาะสมกับตำแหน่ง				
2. มีหลักประกันการทำงานที่เหมาะสมกับตำแหน่งหน้าที่ในปัจจุบัน				
3. มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจนและปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย				
4. มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งงานต่างๆ ตามความเหมาะสม				
5.มีเจ้าหน้าที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน				
ผู้ตรวจสอบกิจการ / ผู้ตรวจสอบภายใน				
1. มีความรู้และประสบการณ์โดยตรงในการปฏิบัติหน้าที่				
2. ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างเหมาะสมตามหน้าที่ที่กำหนดไว้				
3. มีอิสระในการปฏิบัติงานทั้งจากคณะกรรมการและฝ่ายจัดการ				
นโยบายและการวางแผน				
1. แผนที่กำหนดมีความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติ				
2. มีการกำหนดบุคคลากรและงบประมาณสอดคล้องกับแผนงาน				
โครงสร้างสหกรณ์				
1. มีการแบ่งส่วนงานที่ชัดเจน เหมาะสมกับขนาด และลักษณะการดำเนินธุรกิจ				
2. มีการแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในระดับต่างๆ อย่างเหมาะสมตามส่วนงานที่กำหนดอย่างชัดเจน				
3. มีการกำหนดระเบียบและแนวปฏิบัติในการดำเนินงานด้านต่างๆ ครอบคลุมทุกธุรกิจ				
การบริหารทรัพยากรบุคคล				
1. มีการกำหนดระเบียบและแนวปฏิบัติด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลไว้ชัดเจนเกี่ยวกับการสรรหา การคัดเลือก การบรรจุแต่งตั้ง หลักประกันการทำงาน การให้ผลตอบแทน การเลื่อนตำแหน่ง การพัฒนาบุคลากร รวมถึงมาตรการลงโทษเจ้าหน้าที่ที่ฝ่าฝืน หรือละเมิดระเบียบที่กำหนด หรือกระทำการทุจริต หรือก่อให้เกิดความเสียหายแก่สหกรณ์ และมีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับสภาวะการณ์ปัจจุบัน				
2. มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด				
3. มีแผนการพัฒนาบุคลากรประจำปี เพื่อให้มีความรู้ความชำนาญและทักษะในการปฏิบัติงาน				

สภาพแวดล้อมการควบคุม	ก่อนการสอบบัญชี		หลังการสอบบัญชี	
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่
สภาพเศรษฐกิจ และสภาพแวดล้อมทั่วไป				
1. การเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย หรืออัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศหรืออัตราภาษีศุลกากร ไม่ส่งผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญ ต่อการดำเนินงานของสหกรณ์				
2. การเปลี่ยนแปลงกฎหมาย / นโยบายของรัฐบาล หรือระเบียบ / คำแนะนำต่าง ๆ ที่กำหนด โดยหน่วยงานกำกับดูแลสหกรณ์ ไม่ส่งผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญ ต่อการดำเนินงาน และการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์				
3. ภาวะการแข่งขันในตลาดไม่ส่งผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อการดำเนินงานของสหกรณ์				

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....

ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม

2.1 การประเมิน : ด้านการเงินการบัญชี

ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มีกิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
การปฏิบัติงานด้านการเงินไม่เหมาะสม									
1. มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ทำหน้าที่การเงิน บัญชี และอนุมัติออกจากกัน									
2. มีการจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร									
รับเงินแล้วไม่บันทึกบัญชี									
1. มีระบบเก็บรักษาใบเสร็จรับเงินที่เหมาะสมตามสภาพ									
2. มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน									
3. ใช้ใบเสร็จรับเงินเรียงตามลำดับเลขที่และลงลายมือชื่อผู้รับเงิน									
4. ใบเสร็จรับเงินที่ถูกยกเลิกได้นำมาแนบติดไว้กับสำเนา									
5. มีการทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน									
6. การรับเงินด้วยเช็คมีการจัดทำทะเบียนคุมเช็ค									
จ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานการจ่าย / จ่ายเงินซ้ำ /จ่ายเงินเกิน									
1. มีการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง ของเอกสารหลักฐาน ก่อนการจ่ายเงิน และประทับตรา "จ่ายแล้ว" ภายหลังการจ่ายเงิน									
2. มีการอนุมัติการจ่ายเงิน โดยผู้มีอำนาจอนุมัติ									
3. การจ่ายเงินด้วยเช็คมีการระบุชื่อผู้มีสิทธิรับเงิน และมีการขีดคำว่า " ผู้ถือ" ออก									
4. เช็คที่ยกเลิกการจ่ายได้มีการประทับตรา " ยกเลิก " และนำมาติดกับต้นขั้ว									
5. มีการจัดทำทะเบียนคุมเช็คจ่าย									
6. ไม่มีการลงลายมือชื่อล่วงหน้าในการสั่งจ่ายเช็ค									
การเก็บรักษาเงินไม่ปลอดภัย									
1. มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการเก็บรักษาเงินสด									
2. มีการเก็บรักษาเงินสดตามวงเงินที่กำหนด									
3. มีการเก็บรักษาเงินและเช็คของสหกรณ์อยู่ในตู้นิรภัยหรือในที่ที่มีความปลอดภัย									
4. มีการตรวจนับเงินสดในมือเปรียบเทียบกับบัญชีทุกวัน									
การจัดทำบัญชีไม่ถูกต้อง									
1. มีผู้สอบทานความถูกต้องในการบันทึกบัญชี									
2. มีการจัดทำบัญชีเรียบร้อยเป็นปัจจุบันตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด									
3. มีการเปรียบเทียบยอดรวมของบัญชีย่อยกับบัญชีคุมเป็นประจำอย่างเหมาะสม									
4. มีการเปรียบเทียบยอดคงเหลือตามหลักฐานของธนาคารกับ บัญชีเงินฝากธนาคารเป็นประจำ									
5. มีการจัดทำงบทดลองอย่างน้อยเดือนละครั้ง									

กรณีสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชี									

ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มีกิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
1. มีการใช้โปรแกรมระบบงานที่เหมาะสมกับลักษณะการดำเนินงาน/ธุรกิจ									
2. มีคู่มือการใช้โปรแกรมระบบงานต่าง ๆ									
3. กรณีออกใบเสร็จรับเงินจากโปรแกรม มีการเรียงเลขที่ใบเสร็จรับเงิน									
4. มีการเริ่มต้นเลขที่ใบเสร็จรับเงินใหม่ทุกปีบัญชี									
5. มีรายงานการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน									
6. โปรแกรมระบบงานไม่สามารถแก้ไขข้อมูลย้อนหลัง									
7. ระบบงานที่ใช้อยู่ไม่เปิดโอกาสให้แก้ไขโดยไร้ร่องรอย									
8. เจ้าหน้าที่มีความรู้ความสามารถและทักษะในด้านการใช้คอมพิวเตอร์									
9. มีการกำหนดรหัสผ่านและเก็บเป็นความลับสำหรับเจ้าหน้าที่ทุกระดับในการเข้าถึงข้อมูล									
10. มีการกำหนดผู้ดูแลระบบงาน/ผู้รับผิดชอบในการปรับปรุงข้อมูลและมีรหัสผ่านโดยเฉพาะ									
11. มีการเปลี่ยนรหัสผ่านตามช่วงระยะเวลากำหนด									
12. มีการตรวจสอบและอนุมัติรายการก่อนการบันทึกข้อมูล									

<u>กิจกรรมควบคุมทดแทน</u>

.....

.....

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....

2.2 การประเมิน : ธุรกิจสินเชื่อ

ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มีกิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน / เป้าหมายที่กำหนดไว้									
มีการกำหนดแผน / เป้าหมายการดำเนินธุรกิจ									
เจ้าหน้าที่สินเชื่อทำหน้าที่รับ - จ่ายเงิน และจัดทำบัญชีย่อย									
1. มีการแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบระหว่างเจ้าหน้าที่สินเชื่อ เจ้าหน้าที่การเงิน และเจ้าหน้าที่บัญชี									
2. ทุกสิ้นวัน มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินกู้ การรับชำระหนี้ และการบันทึกบัญชีย่อยลูกหนี้เงินกู้ โดยผู้มิได้ทำหน้าที่ด้านสินเชื่อ									
จ่ายเงินกู้โดยไม่ได้รับอนุมัติ									
1. มีการพิจารณาและอนุมัติเงินกู้โดยผู้มีอำนาจก่อนการจ่ายเงินกู้									
2. มีการจดบันทึกรายงานการประชุมเกี่ยวกับการอนุมัติเงินกู้									
จ่ายเงินกู้เกินกว่าวงเงินที่ได้รับอนุมัติ									
1. ก่อนการจ่ายเงินกู้มีการตรวจสอบใบรับเงินกู้กับสัญญาเงินกู้ และมติคณะกรรมการที่อนุมัติ เงินกู้ โดยถูกต้องตรงกัน									
2. มีการบันทึกจำนวนเงินที่อนุมัติในคำขอกู้ โดยผู้มีอำนาจอนุมัติ									
จ่ายเงินกู้โดยไม่มีหลักประกัน / หลักประกันไม่เป็นไปตามระเบียบฯ									
1. มีการจัดทำหนังสือค้ำประกันหรือหลักฐานต่อสหกรณ์ตามระเบียบที่กำหนด									
2. กรณีหลักประกันอสังหาริมทรัพย์ เช่น บ้าน/ที่ดิน ได้มีการจดทะเบียนจำนอง									
3. มีการจัดทำทะเบียนผู้ค้ำประกัน / หลักประกัน									
4. มีการประเมินราคาอสังหาริมทรัพย์ที่นำมาเป็นหลักประกัน									
รับชำระหนี้นอกที่ทำการของสหกรณ์									
1. มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการรับชำระหนี้นอกที่ทำการของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรไว้ชัดเจนและเหมาะสม ดังนี้									
1.1 กำหนดช่วงเวลาการรับชำระหนี้นอกที่ทำการสหกรณ์									
1.2 มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการรับชำระหนี้นอกที่ทำการสหกรณ์									
1.3 มีการควบคุมใบเสร็จรับเงินนอกที่ทำการสหกรณ์									
2. มีมติจากคณะกรรมการให้มีการรับชำระหนี้นอกที่ทำการสหกรณ์									
รับชำระหนี้ไม่บันทึกบัญชี									
1. มีการออกใบเสร็จรับเงินและบันทึกบัญชีย่อยทุกครั้งที่มีการชำระหนี้									
2. มีการเปรียบเทียบบัญชีย่อยให้ตรงกับบัญชีคุมยอดทุกเดือน									
3. มีการยืนยันยอดลูกหนี้เงินกู้อย่างน้อยปีละครั้ง									

ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มีกิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
ลูกหนี้เงินกู้ไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามกำหนด									
1. มีการติดตามการใช้เงินกู้ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์									
2. มีการติดตามทวงถาม / เร่งรัดลูกหนี้ที่ชำระหนี้ไม่เป็นไปตามกำหนดสัญญา									
3. มีการจัดทำรายงานการติดตามหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ									
ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไม่เพียงพอ									
1. มีการวิเคราะห์สภาพลูกหนี้และหลักประกันเป็นครั้งคราว									
2. มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์									
คำนวณดอกเบี้ยเงินให้กู้ผิดพลาด									
1. มีการประกาศอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ในที่เปิดเผย									
2. มีการทดสอบการคำนวณดอกเบี้ยเงินให้กู้ / ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์คำนวณดอกเบี้ย									

<u>กิจกรรมควบคุมทดแทน</u>

.....

.....

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....

2.3 การประเมิน : ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มีกิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน / เป้าหมายที่กำหนดไว้									
มีการกำหนดแผน / เป้าหมายการดำเนินธุรกิจ									
ซื้อสินค้าเกินความต้องการ/ ไม่ตรงตามความต้องการของลูกค้า									
1. มีการสำรวจความต้องการของสมาชิก/ของตลาดก่อนจัดซื้อ									
2. มีการตรวจสอบรายการและปริมาณสินค้าก่อนจัดซื้อ เพื่อให้มีสินค้าคงเหลือในปริมาณพอเหมาะ									
ซื้อสินค้าไม่ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ									
1. มีการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดซื้อสินค้า									
2. มีการกำหนดผู้มีหน้าที่สั่งซื้อและอนุมัติการสั่งซื้อ									
ซื้อสินค้าในราคาสูงกว่าท้องตลาด									
1. ไม่ซื้อสินค้าจากผู้ขายเพียงรายเดียวเป็นเวลานาน									
2. มีการเปรียบเทียบราคาสินค้าจากผู้ขายที่ขายสินค้าชนิดเดียวกันก่อนการตัดสินใจซื้อ									
ซื้อสินค้าโดยไม่ได้รับสินค้าตามใบกำกับสินค้า / ใบส่งของ									
1. มีการมอบหมายให้มีผู้รับสินค้าแยกจากผู้มีหน้าที่จัดซื้อสินค้า/ผู้บันทึกบัญชี									
2. มีการตรวจสอบจำนวนและคุณภาพให้ตรงกับใบสั่งซื้อโดยผู้รับสินค้า									
ขายสินค้าก่อนการบันทึกซื้อสินค้า/ทะเบียนคุมสินค้า									
กรณีจำเป็นต้องขายสินค้าก่อนการบันทึกซื้อสินค้า/ ทะเบียนคุมสินค้า ต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ									
จ่ายเงินชำระหนี้เจ้าหนี้การค้าเกินกว่าหนี้ที่มีอยู่									
1. มีการอนุมัติการจ่ายชำระหนี้									
2. มีการตรวจสอบเอกสารการเป็นหนี้ก่อนการชำระหนี้									
3. การจัดทำบัญชีย่อยเจ้าหนี้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน									
4. จ่ายชำระหนี้เป็นไปตามเวลาและเงื่อนไขที่กำหนด									
5. มีการยืนยันยอดเจ้าหนี้การค้า									
การเก็บรักษาสินค้าไม่เหมาะสม									
1. มีสถานที่จัดเก็บรักษาสินค้าปลอดภัย									
2. มีการจัดทำทะเบียนคุมสินค้า/บัตรสินค้าเป็นปัจจุบัน									
3. มีการประกันภัยสินค้าและสถานที่จัดเก็บเหมาะสม									
4. มีการเก็บสินค้าเสื่อมสภาพ / ชำรุด / ล้าสมัย แยกจากสินค้าปกติ									
5. มีการเก็บสินค้าแยกเป็นหมวดหมู่สะดวกแก่การเบิกจ่ายและตรวจนับ									

ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มีกิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
ไม่มีการควบคุมสินค้าคงเหลือ									
1. มีการตรวจนับสินค้าก่อนนำเข้าสถานที่จัดเก็บสินค้า									
2. มีการกำหนดผู้มีอำนาจในการเบิกสินค้าออกจากสถานที่จัดเก็บสินค้า									
3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับสินค้าที่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับสินค้า									
4. มีการตรวจนับสินค้าเปรียบเทียบกับทะเบียนคุมสินค้าเป็นครั้งคราว									
5. การตัดสินค้าขาดบัญชี / เสื่อมสภาพ / ชำรุด เป็นไปตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด									
บันทึกยอดขายสินค้าไม่ครบถ้วน									
1. มีการกำหนดราคาขายและการให้ส่วนลดที่ชัดเจน									
2. มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างฝ่ายขาย ฝ่ายจัดซื้อ ฝ่ายเก็บรักษาสินค้า ฝ่ายบัญชี และการเงิน									
3. มีการกำหนดระเบียบการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ									
4. มีการอนุมัติวงเงินขายเชื่อแต่ละรายโดยผู้มีอำนาจ									
ลูกหนี้ปฏิเสธการเป็นหนี้									
1. มีการออกเอกสารหลักฐานการขายทุกครั้ง									
2. มีการลงลายมือชื่อรับสินค้า									
3. มีการยืนยันยอดลูกหนี้การค้า									
ลูกหนี้ไม่ชำระหนี้ตามกำหนด									
1. มีการประเมินความสามารถการชำระหนี้ของลูกหนี้ก่อนอนุมัติการขายเชื่อ เช่น ฐานะการเงิน ยอดซื้อ ประวัติการชำระเงิน เป็นต้น									
2. มีการติดตามเร่งรัดการชำระหนี้									
3. มีหลักประกันเพียงพอกับจำนวนที่เป็นหนี้									
4. มีการจัดทำรายงานหนี้ที่เกินกำหนดเสนอที่ประชุมคณะกรรมการเพื่อพิจารณา									
การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไม่เพียงพอ									
1. มีการวิเคราะห์อายุหนี้ของลูกหนี้การค้า									
2. มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์									

<u>กิจกรรมควบคุมทดแทน</u>

.....

.....

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....

2.4 การประเมิน : ธุรกิจรวบรวมผลิตผล / แปรรูปผลผลิตทางการเกษตร และผลิตสินค้า

ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มีกิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน / เป้าหมายที่กำหนดไว้									
มีการกำหนดแผน / เป้าหมายการดำเนินธุรกิจ									
บุคคลคนเดียวมีอำนาจในการรวบรวมและจำหน่ายผลิตผล									
1. มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้รวบรวมและผู้จำหน่าย									
2. มีการกำหนดวงเงินยืมทดรองผลิตผลเพื่อรวบรวมผลิตผล									
3. มีการกำหนดให้ผู้มีหน้าที่รวบรวมนำหลักฐานในการรวบรวม พร้อมทั้งจำนวนเงินคงเหลือมาส่งที่ผู้ทำหน้าที่การเงินและบัญชีทุกสิ้นวัน หรือเช้าของวันถัดไป									
4. การรวบรวมแต่ละครั้งมีการสืบราคาจากพาณิชย์จังหวัด / พ่อค้าคนกลาง									
5. การรวบรวมทุกครั้งต้องผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ									
รับซื้อผลิตผลนอกที่ทำการของสหกรณ์									
1. มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการซื้อผลิตผลนอกที่ทำการของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ดังนี้									
1.1 กำหนดระยะเวลาการรวบรวมผลิตผล									
1.2 มีการกำหนดหน้าที่และผู้รับผิดชอบในการรวบรวมผลิตผล									
1.3 ทุกสิ้นวันมีการตรวจสอบการจ่ายเงินรวบรวมและการจำหน่าย									
ผลิตผลกับเอกสารหลักฐานการรวบรวม									
2. มีมติของคณะกรรมการให้มีการรวบรวมผลิตผลนอกที่ทำการสหกรณ์									
ผลิตผล / วัตถุดิบที่ซื้อไม่มีคุณภาพ									
1. ผู้ที่ทำหน้าที่ซื้อผลิตผล/วัตถุดิบมีความรู้เกี่ยวกับผลิตผล/วัตถุดิบที่ซื้อ									
2. มีการตรวจสอบคุณภาพของผลิตผล/วัตถุดิบ ตลอดจนความชื้นและสิ่งเจือปนก่อนซื้อ									
3. ราคาซื้อผลิตผล/วัตถุดิบสอดคล้องกับคุณภาพ									
ผลิตผลขายไม่ได้เป็นจำนวนมาก									
1.มีการวางแผนหาตลาดรองรับผลิตผลที่รวบรวม									
2. มีการสำรวจความต้องการของตลาดก่อนการรวบรวม									
การเก็บรักษาผลิตผล / วัตถุดิบไม่เหมาะสม									
1. มีสถานที่จัดเก็บผลิตผล/วัตถุดิบที่เหมาะสม ปลอดภัย									
2. มีการจัดเก็บผลิตผล/วัตถุดิบแยกตามชนิดและคุณภาพ สะดวกแก่การเบิกจ่ายและตรวจนับ									
3. มีการประกันภัยสถานที่จัดเก็บผลิตผล/วัตถุดิบเหมาะสม									
4. มีการจัดยามรักษาความปลอดภัยสถานที่จัดเก็บผลิตผล/วัตถุดิบ									
มีผลิตผล / วัตถุดิบ เสื่อมคุณภาพ / ขาดหาย									
1. มีการทดสอบการยุบตัว/ขาดน้ำหนักตามสภาพของผลิตผล/วัตถุดิบแต่ละชนิด									
2. มีการตรวจสอบคุณภาพของผลิตผล/วัตถุดิบเป็นระยะๆ									
3. การตัดสินค้าขาดบัญชี/เสื่อมชำรุดเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์									

ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มีกิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
ไม่มีการควบคุมผลิตผล / ผลิตผลที่แปรรูป / สินค้าที่ผลิต / วัตถุดิบ คงเหลือ									
1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการที่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจนับและคำนวณปริมาณ ผลิตผล/ผลิตผลที่แปรรูป/ สินค้าที่ผลิต/ วัตถุดิบ									
2. มีการตรวจนับและคำนวณปริมาณผลิตผล / ผลิตผลที่แปรรูป / สินค้าที่ผลิต / วัตถุดิบ เปรียบเทียบกับทะเบียนคุมเป็นครั้งคราว									
3. มีการควบคุมการเบิกจ่ายผลิตผล / วัตถุดิบที่นำไปใช้ในการแปรรูป/ผลิต									
4. มีการจัดการผลิตผลพลอยได้อย่างเหมาะสม									
จำนวนผลิตผลที่รวบรวมและจำหน่ายไม่ตรงตามหลักฐาน									
1. มีการทดสอบเครื่องชั่ง ตวง วัด อย่างสม่ำเสมอ									
2. มีการชั่ง ตวง วัด ก่อนการเข้าเก็บรักษาและจำหน่าย									
3. มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้รวบรวมกับผู้เก็บรักษา									
ผลิตผลที่แปรรูป/สินค้าที่ผลิต ไม่ได้คุณภาพ/ปริมาณตามมาตรฐาน									
1. มีการตรวจสอบคุณภาพของผลผลิต/วัตถุดิบก่อนนำไปแปรรูป/ผลิต									
2. มีการควบคุมขั้นตอนการแปรรูป/ผลิต									
3. มีการทดสอบอัตราการแปรรูป/การผลิต และสิ่งสูญเสียในการแปรรูป/การผลิต									
4. มีการตรวจสอบมาตรฐานของผลิตผลที่รวบรวม/แปรรูป/ ผลิต กับมาตรฐานที่เชื่อถือได้									
ผลิตผลที่แปรรูป/สินค้าที่ผลิต ไม่ตรงตามความต้องการของลูกค้า/ตลาด									
1. มีการวางแผนการแปรรูปผลิตผล/การผลิตสินค้า									
2. มีมาตรการรองรับกรณีเครื่องจักร/อุปกรณ์ชำรุดเสียหาย									
การจัดทำทะเบียนคุมผลิตผล / ผลิตผลแปรรูป / สินค้า / วัตถุดิบ ไม่เป็นปัจจุบัน									
1.มีเอกสารหลักฐานการรวบรวมและการจำหน่ายครบถ้วน									
2. มีการทำรายงานการใช้ ผลิตผล/วัตถุดิบ และรายงานผลการแปรรูป / การผลิต เสนอต่อผู้จัดการ / ผู้ที่ได้รับมอบหมาย เมื่อมีการแปรรูป / การผลิต									
3. มีการทำรายงานผลิตผล / ผลผลิตที่ได้จากการแปรรูป / สินค้า / วัตถุดิบ คงเหลือ เสนอคณะกรรมการเป็นประจำ									
ขายผลิตผล/ ผลผลิตที่แปรรูป / สินค้าที่ผลิต เป็นเงินเชื่อโดยไม่ผ่านการอนุมัติ									
1.มีการจัดทำหลักฐานการเป็นหนี้สมบูรณ์									
2. มีการกำหนดวงเงินการขายเชื่อ									
3. มีการกำหนดผู้มีอำนาจการอนุมัติขายเชื่อ									
ขายผลิตผล/ ผลผลิตที่แปรรูป / สินค้าที่ผลิต ต่ำกว่าราคาทุน									
มีการอนุมัติจากคณะกรรมการดำเนินการให้ขายต่ำกว่าราคาทุน									
ลูกหนี้ไม่ชำระหนี้ตามกำหนด									
1. มีการติดตามเร่งรัดการชำระหนี้									
2 . ลูกหนี้มีหลักประกันเพียงพอกับจำนวนที่เป็นหนี้									
3. มีการทำรายงานหนี้ที่เกินกำหนดแล้วเสนอที่ประชุมคณะกรรมการเพื่อพิจารณา									
4. มีการยืนยันยอดลูกหนี้									

ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มีกิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไม่เพียงพอ									
1. มีการวิเคราะห์อายุหนี้ของลูกหนี้									
2. มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์									

<u>กิจกรรมควบคุมทดแทน</u>

.....

.....

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....

2.5 การประเมิน : ธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร

ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มีกิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน / เป้าหมายที่กำหนดไว้									
มีการกำหนดแผน / เป้าหมายการดำเนินธุรกิจ									
บันทึกรายได้ไม่ครบถ้วน									
1. มีการกำหนดอัตราค่าบริการที่ชัดเจน									
2. มีการคำนวณปริมาณการให้บริการกับอัตราค่าบริการเปรียบเทียบกับรายได้ค่าบริการที่ได้รับ									
3. มีการจัดทำหลักฐานการให้บริการทุกครั้งที่ออกไปให้บริการแก่สมาชิก / ลูกค้า									
ต้นทุนการให้บริการสูงกว่าที่ควร									
1. มีทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายในการให้บริการ									
2. มีการเปรียบเทียบรายได้กับค่าใช้จ่าย									
3. มีการบำรุงรักษาเครื่องจักรตามความเหมาะสม									
4. มีการนัดหมายกับสมาชิก / ลูกค้าล่วงหน้าก่อนการให้บริการ									
ลูกหนี้ไม่ชำระค่าบริการ / ค่าบำรุง									
1. มีการจัดทำรายงานหนี้ที่เกินกำหนดเสนอที่ประชุมคณะกรรมการเพื่อพิจารณา									
2. มีการยืนยันยอดลูกหนี้ค่าบริการ									
3. มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้ค่าบริการตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด									

<u>กิจกรรมควบคุมทดแทน</u>

.....

.....

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....

2.6 การประเมิน : ธุรกิจเงินรับฝาก

ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มีกิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน / เป้าหมายที่กำหนดไว้									
มีการกำหนดแผน / เป้าหมายการดำเนินธุรกิจ									
เจ้าหน้าที่รับฝากเงินทำหน้าที่รับ - จ่ายเงิน และจัดทำบัญชีย่อย									
1. ทุกสิ้นวันมีการตรวจสอบเอกสารการรับฝาก - ถอนเงินฝาก และการบันทึกบัญชีย่อยเจ้าหนี้เงินรับฝาก โดยผู้มิได้ทำหน้าที่รับฝากเงิน									
ปฏิบัติผิดระเบียบ ข้อบังคับ									
1. ก่อนรับฝากเงินจากสหกรณ์อื่นมีการตรวจสอบเงินรับฝากให้อยู่ในวงเงินกู้ยืมที่ได้รับความเห็นชอบจากนายทะเบียนสหกรณ์									
2. ไม่มีการรับฝากเงินจากบุคคลภายนอก									
รับฝากเงินนอกที่ทำการสหกรณ์									
1. มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการรับฝากเงินนอกที่ทำการสหกรณ์ไว้ชัดเจนและเหมาะสม									
1.1 กำหนดช่วงเวลารับฝากเงินนอกที่ทำการสหกรณ์									
1.2 มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการรับฝากเงินนอกที่ทำการสหกรณ์									
1.3 มีการกำหนดให้ผู้มีหน้าที่รับฝากเงินนำหลักฐานการรับฝากเงินพร้อมเงินสดส่งทุกสิ้นวันหรือเช้าวันถัดไป									
2. มีมติจากคณะกรรมการให้มีการรับฝากเงินนอกที่ทำการสหกรณ์									
การรับเงินฝากและถอนเงินไม่ตรงกับหลักฐาน									
1. สมาชิกผู้ฝากเป็นผู้จัดทำใบนำฝาก/ใบถอนเงินฝาก เว้นแต่สมาชิกรายใดที่เขียนไม่ได้อาจให้เจ้าหน้าที่เป็นผู้เขียนแทน แต่สมาชิกต้องลงลายมือชื่อหรือลายนิ้วมือของสมาชิกผู้ฝาก/ผู้ถอนเงินตามตัวอย่างที่ให้ไว้									
2. มีการตรวจสอบลายมือชื่อผู้ถอนเงินในใบถอนเงินฝากเปรียบเทียบกับบัตรตัวอย่างลายมือชื่อของผู้ฝากเงินทุกครั้งที่มีการถอนเงิน									
3. ไม่มีการเก็บรักษาสมุดคู่ฝากของสมาชิกหรือผู้ฝากเงินไว้ที่สหกรณ์									
4. มีการตรวจสอบใบนำฝาก/ใบถอนเงินฝากเปรียบเทียบกับสมุดคู่ฝากและแผ่นบัญชีย่อยเจ้าหนี้เงินฝาก พร้อมทั้งลงลายมือชื่อกำกับ									
5. มีการยืนยันยอดเงินรับฝากอย่างน้อยปีละครั้ง									
บัญชีย่อยเจ้าหนี้เงินรับฝากไม่ถูกต้อง									
1. มีการบันทึกรายการฝาก - ถอนในแผ่นบัญชีย่อยรายบุคคลทันทีที่มีการฝาก - ถอน									
2. มีการเปรียบเทียบจำนวนเงินฝาก - ถอนระหว่างบัญชีคุมกับบัญชีย่อยเป็นประจำ									

ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มีกิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
การคำนวณดอกเบี้ยเงินรับฝากผิดพลาด									
1. มีการประกาศอัตราดอกเบี้ยเงินฝากในที่เปิดเผย									
2. มีการทดสอบการคำนวณดอกเบี้ยเงินรับฝาก/ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์คำนวณดอกเบี้ย									

<u>กิจกรรมควบคุมทดแทน</u>

.....

.....

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ.....

2.7 การประเมิน : เงินลงทุนในหลักทรัพย์

ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มีกิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
ลงทุนในหลักทรัพย์ที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย									
กรณีที่ลงทุนนอกเหนือจากประกาศของ คพช.ได้ผ่านการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่และได้รับความเห็นชอบจาก คพช.									
ลงทุนในหลักทรัพย์ที่ไม่เหมาะสม									
1. มีการศึกษาสภาวะทางเศรษฐกิจที่อาจส่งผลกระทบต่อการลงทุนและวิเคราะห์ผลตอบแทนการลงทุนเพื่อกำหนดแผนการลงทุน									
2. มีแผนการลงทุนในหลักทรัพย์ที่ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการหรือที่ประชุมใหญ่									
ได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนไม่ครบถ้วน									
1. มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักทรัพย์									
2. มีการตรวจสอบผลตอบแทนที่สหกรณ์ได้รับเปรียบเทียบกับข้อตกลง/เงื่อนไขที่สหกรณ์จัดทำกับกิจการที่นำไปลงทุน									
จำหน่ายเงินลงทุนขาดทุน/ไม่คุ้มค่า									
1. มีการติดตามความเคลื่อนไหวของเงินลงทุนอย่างสม่ำเสมอ									
2. มีการจัดทำข้อมูลการจำหน่ายเงินลงทุนเสนอต่อคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ									
เอกสารเงินลงทุนในหลักทรัพย์สูญหาย/ไม่ครบถ้วน									
1. มีการตรวจนับเอกสารเงินลงทุนเปรียบเทียบกับทะเบียนคุมหลักทรัพย์เป็นครั้งคราว									
2. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการเก็บรักษาหลักทรัพย์ให้อยู่ในสถานที่ ที่ปลอดภัย									
การแสดงรายการเงินลงทุน ณ วันสิ้นปีไม่ถูกต้อง									
มีการเปรียบเทียบราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนกรณีที่เป็นเงินลงทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด									

<u>กิจกรรมควบคุมทดแทน</u>

.....

.....

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....

2.8 การประเมิน : ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มีกิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
การจัดซื้อหรือก่อสร้างไม่เป็นไปตามระเบียบ / มติที่ประชุมใหญ่ /มติที่ประชุมคณะกรรมการ									
1. มีการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดซื้อและจัดจ้าง									
2. มีการกำหนดงบประมาณ และแผนการจัดซื้อ/ก่อสร้างไว้ในแผนงานประจำปี									
ทรัพย์สินของสหกรณ์เสื่อมชำรุด / เสียหาย /สูญหาย									
1. มีรายงานจากคณะกรรมการตรวจนับทรัพย์สินทุกสิ้นปีและมีการแจ้งรายการทรัพย์สินชำรุดหรือเสื่อมสภาพ พร้อมทั้งเสนอความเห็น									
2. มีการกำหนดมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินมิให้สูญหายหรือเสียหาย									
การดูแลบำรุงรักษาทรัพย์สินไม่เหมาะสม									
1. มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบในการดูแลและบำรุงรักษาทรัพย์สิน									
2. มีการประกันภัยทรัพย์สินไว้อย่างเหมาะสม									
3. มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และติด/เขียนหมายเลขรหัส หรือหมายเลขครุภัณฑ์กำกับไว้ที่ทรัพย์สิน									
โอนทรัพย์สินออกจากทะเบียนคุมไม่มีเหตุผล									
1. มีการจัดทำรายงานทรัพย์สินที่ไม่ใช้งาน พร้อมทั้งระบุสาเหตุที่ไม่ได้ใช้งาน									
2. การจำหน่ายทรัพย์สินได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการ และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด									
3. มีการตัดจำหน่ายทรัพย์สินออกจากทะเบียนคุม เมื่อมีการขายหรือเลิกใช้									
ซื้อทรัพย์สินในราคาสูงกว่าที่ควร									
1. มีการแต่งตั้งกรรมการจัดซื้อ / จัดจ้าง									
2. มีการสอบถามเพื่อเปรียบเทียบราคาทรัพย์สินก่อนซื้อ / จัดจ้าง									
บันทึกมูลค่าทรัพย์สินในบัญชีไม่ถูกต้อง									
มีการตรวจสอบการบันทึกมูลค่าทรัพย์สินที่ซื้อหรือก่อสร้างในราคาเริ่มแรก โดยใช้ราคาซื้อ รวมภาษี ต้นทุนการกู้ยืม และต้นทุนทางตรงอื่น									

<u>กิจกรรมควบคุมทดแทน</u>

.....

.....

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....

2.9 การประเมิน : เจ้าหนี้เงินกู้

ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มีกิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
กู้เงินโดยไม่ผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการ/ที่ประชุมใหญ่									
1. การกู้เงินอยู่ภายในวงเงินกู้ที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากนายทะเบียนสหกรณ์									
2. มีการกำหนดผู้มีอำนาจลงนามแทนสหกรณ์ในการกู้ยืม									
นำเงินกู้ไปใช้ผิดวัตถุประสงค์									
เงินกู้ยืมได้นำไปใช้ตามวัตถุประสงค์ที่ขอกู้									
จ่ายเงินชำระหนี้เจ้าหนี้เกินกว่าหนี้ที่มีอยู่									
1. มีการอนุมัติการจ่ายชำระหนี้									
2. มีการตรวจสอบเอกสารการเป็นหนี้และการคำนวณดอกเบี้ยจ่ายก่อนการชำระหนี้									
3. การชำระหนี้เป็นไปตามกำหนดสัญญา									
4. มีการยืนยันยอดเจ้าหนี้เงินกู้									

<u>กิจกรรมควบคุมทดแทน</u>

.....

.....

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....

2.10 การประเมิน : สมาชิกและทุนเรือนหุ้น

ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มีกิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนและเป้าหมายที่กำหนดไว้									
มีการกำหนดแผนและเป้าหมายเกี่ยวกับสมาชิกและทุนเรือนหุ้น									
การรับสมาชิกไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ในข้อบังคับ									
1. ผู้สมัครเป็นสมาชิกทุกราย ได้รับการรับรองจากที่ประชุมกลุ่ม									
2. มีมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการให้รับเข้าเป็นสมาชิกสหกรณ์									
3. มีการชำระค่าหุ้นและค่าธรรมเนียมแรกเข้า									
บันทึกทุนเรือนหุ้นไม่ครบถ้วน									
1. การส่งชำระค่าหุ้น / เพิ่มหุ้นเป็นไปตามระเบียบ									
2. มีการจัดทำทะเบียนสมาชิก และมีสมุดคู่มือสมาชิก									
3. มีการจ่ายคืนค่าหุ้นภายหลังจากการได้รับอนุมัติให้ลาออก									
4. มีการเปรียบเทียบยอดในทะเบียนหุ้นว่าตรงกับยอดในบัญชีคุม									
5. มีการยืนยันยอดทุนเรือนหุ้นอย่างน้อยปีละครั้ง									
สมาชิกลาออกโดยยังมีภาระผูกพันกับสหกรณ์									
1. มีการตรวจสอบภาระผูกพันก่อนอนุมัติให้ลาออก									
2. มีมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการอนุมัติให้สมาชิกลาออก / ให้ออก									
จ่ายเงินปันผลไม่ถูกต้อง									
1. มีการคำนวณยอดจ่ายเงินปันผลของหุ้นตามระยะเวลาการถือหุ้น									
2. มีการจัดทำรายละเอียดเงินปันผลของหุ้นค้างจ่าย									
3. มีหลักฐานการจ่ายเงินปันผลตามหุ้นครบถ้วน									

<u>กิจกรรมควบคุมทดแทน</u>

.....

.....

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....

ส่วนที่ 3 การประเมินระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร

ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	ไม่มีกิจกรรม	ก่อนการสอบบัญชี		หลังการสอบบัญชี	
		ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่
ข้อมูลข่าวสาร					
1. มีการสำรวจความต้องการและความคิดเห็นจากสมาชิกและภายนอก					
2. มีการรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำเดือนเพื่อใช้ในการบริหารและตัดสินใจของคณะกรรมการ					
3. มีการรวบรวมข้อมูล จัดทำรายงานกิจการ การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำแนะนำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่					
4. มีการแจ้งข้อมูลข่าวสารการดำเนินธุรกิจ และการประชาสัมพันธ์ด้านต่าง ๆ แก่สมาชิก					
5. มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์การ					
6. มีการให้บริการข้อมูลแก่สมาชิกอย่างรวดเร็ว					
ระบบสารสนเทศ					
1.คณะกรรมการใช้ข้อมูลทางการเงินการบัญชีในการบริหารงานทันต่อเหตุการณ์					
2. มีคู่มือ / คำแนะนำการปฏิบัติงาน หรือให้การฝึกอบรมการใช้โปรแกรมระบบงานกับผู้ใช้					
3. สามารถแก้ไขปัญหาเบื้องต้นเกี่ยวกับการใช้คอมพิวเตอร์เพื่อให้ปฏิบัติงานต่อไปได้					
4. มีการบำรุงรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ตามความเหมาะสม					
5. ประสิทธิภาพของคอมพิวเตอร์และระบบงานต่าง ๆ เหมาะสมกับการใช้งาน					
การป้องกันดูแลรักษาสารสนเทศ					
1. มีระบบความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศ โดยกำหนดการเข้าถึงข้อมูลของผู้ใช้ตามระดับความสำคัญของข้อมูล					
2. มีการป้องกันไวรัสคอมพิวเตอร์					
3. มีการปรับระบบ(Update)การป้องกันไวรัสคอมพิวเตอร์อย่างสม่ำเสมอ					
4. มีการสำรองข้อมูลอย่างเพียงพอ ตามระยะเวลาที่กำหนด และเก็บข้อมูลชุดสำรองไว้ในที่ปลอดภัย					
5. มีระบบป้องกันและเตือนภัยที่จำเป็นสำหรับระบบคอมพิวเตอร์ รวมถึงเครื่องสำรองไฟฟ้ารับเหตุสุดวิสัย					
6. มีการจัดวางคอมพิวเตอร์ ในสภาพแวดล้อมที่เหมาะสม					

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....

ส่วนที่ 4 การประเมินระบบการติดตามและประเมินผล

การติดตามและประเมินผล	ก่อนการสอบบัญชี		หลังการสอบบัญชี	
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่
1. มีรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการที่เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างสม่ำเสมอ				
2. จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ โดยสม่ำเสมอ				
3. มีบันทึกรายงานการประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร				
4. มีการรายงานปัญหาของการดำเนินงานแต่ละด้าน และติดตามความคืบหน้าของการแก้ไขปัญหาอย่างทันเหตุการณ์				
5. มีการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผนงานและงบประมาณที่กำหนดไว้				
6. มีการพิจารณาปรับปรุงแก้ไขผลการดำเนินงาน หากไม่เป็นไปตามแผนงานและงบประมาณที่กำหนด				
7. มีการนำข้อสังเกต / ข้อบกพร่องที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี / ผู้ตรวจสอบกิจการ / ผู้ตรวจสอบภายใน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมาพิจารณาดำเนินการ				
8. มีการติดตามผลการปฏิบัติงานของบุคลากรตามที่กำหนดไว้				

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....