

### 3.4 ศูนย์สารสนเทศ

### 3.4 ศูนย์สารสนเทศ

#### 3.4.1 วัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญ

ศูนย์สารสนเทศ เป็นหน่วยงานระดับกองมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อเป็นศูนย์ข้อมูลของกรมด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร วิเคราะห์ รายงานผลการดำเนินงานและฐานะการเงินตามบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร วางและพัฒนาระบบงานคอมพิวเตอร์และระบบเครือข่าย จัดทำระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารงานและการสอบบัญชีสถาบันเกษตรกร และโปรแกรมด้านการบริหารงานและการสอบบัญชี และเพื่อให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ขององค์กร จึงได้กำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญได้ ดังนี้

1. เพื่อให้การจัดการทางด้านการบริหารและการตรวจสอบข้อมูลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสามารถสนองตอบต่อผู้ใช้บริการข้อมูลได้ทันเวลาและเชื่อถือได้
2. เพื่อให้รายงานสถิติและรายงานผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีความถูกต้องครบถ้วนตามต้องการและเชื่อถือได้
3. เพื่อให้สารสนเทศและข้อมูลต่าง ๆ ตลอดจนรายงานหรือผลลัพธ์อื่น ๆ ที่ได้จากศูนย์สารสนเทศเป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วนทันเวลาและเชื่อถือได้
4. เพื่อให้มีคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ที่เหมาะสมกับการใช้งานให้บริการ Internet และสนองตอบต่อความต้องการของผู้ใช้บริการตลอดเวลา
5. เพื่อให้การวิเคราะห์ระบบสารสนเทศสำนักงานและระบบบัญชีสหกรณ์มีประสิทธิภาพและสะดวกต่อการใช้งาน
6. เพื่อให้การออกแบบมีความเหมาะสมและสอดคล้องกับลักษณะงานที่ปฏิบัติ และสะดวกต่อการใช้งาน

ศูนย์สารสนเทศ แบ่งงานภายในเป็น 2 ฝ่าย และ 3 กลุ่ม โดยแต่ละฝ่าย/กลุ่ม มีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

- (1) ฝ่ายบริหารงานทั่วไป มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานธุรการ การเงิน การบัญชี งบประมาณ พัสดุครุภัณฑ์ การบริหารงานบุคคล ประสานงานและติดตามผลการปฏิบัติงาน
- (2) ฝ่ายบริการและตรวจสอบข้อมูล มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำทะเบียนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ข้อมูลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี จัดเก็บรวบรวมและตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางการเงินประจำปีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งให้บริการ ข้อมูล และสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง

(3) **กลุ่มวิเคราะห์ข้อมูลสถิติการเงินเชิงวิจัย** มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลสถิติการเงินเชิงวิจัย สรุปผลการดำเนินงานและฐานะการเงินประจำปีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร จัดชั้นคุณภาพ จัดทำอัตราส่วนมาตรฐานธุรกิจ และจัดทำข้อมูลสถิติทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้แก่ผู้บริหารในระดับกรม ระดับกระทรวง เพื่อใช้ในการวางแผนและตัดสินใจ

(4) **กลุ่มพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์และระบบเครือข่าย** มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการวางแผน และติดตามผลการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ศึกษาและเสนอแนะการนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงาน กำกับ ดูแล ฐานข้อมูลกลางของกรม ปรับปรุงและพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์และระบบเครือข่าย รวมทั้งควบคุมการรักษาความลับในการใช้ข้อมูลจากคอมพิวเตอร์ของหน่วยงานในสังกัด

(5) **กลุ่มพัฒนาระบบสารสนเทศด้านการบริหารและบัญชี** มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับศึกษา พัฒนา ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารของกรม เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อผู้บริหารงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ระบบสารสนเทศเพื่อการสอบบัญชีสำหรับผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีของกรม ให้บริการสารสนเทศทางการบัญชีที่ครบถ้วน รวดเร็ว รวมทั้งเผยแพร่สารสนเทศทางการบัญชีแก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและบุคคลทั่วไป

### 3.4.2 ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม

ศูนย์สารสนเทศ มีข้าราชการ 40 คน ลูกจ้างชั่วคราว 24 คน ผู้บังคับบัญชาไม่เข้มงวดกับผู้ใต้บังคับบัญชาที่บกพร่องในการปฏิบัติงานและประพฤติไม่เหมาะสม ขาดการส่งเสริมและปลูกฝังความสำนึกในหน้าที่ คู่มือในการปฏิบัติงานยังไม่ครบถ้วนและต้องมีการปรับปรุงให้เหมาะสมกับลักษณะงานที่เปลี่ยนแปลงไป

การจัดโครงสร้างขององค์กรและสายการบังคับบัญชาถือปฏิบัติตามที่กำหนดให้ บุคลากรที่มีอยู่ไม่เพียงพอกับปริมาณงาน เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะในการปฏิบัติงานรวมทั้งขาดประสบการณ์ในการทำงานในด้านการจัดทำบทความ การออกแบบระบบงาน ทำให้การให้บริการไม่ทั่วถึง

**สรุปสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมของศูนย์สารสนเทศ** อยู่ในเกณฑ์ปานกลาง เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน และมีอัตรากำลังไม่เพียงพอกับปริมาณงาน คู่มือในการปฏิบัติงานที่มีอยู่ยังต้องได้รับการปรับปรุงให้เหมาะสมกับลักษณะงานที่เปลี่ยนแปลงไป

### 3.4.3 ความเสี่ยงที่สำคัญ และข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมที่สำคัญของศูนย์สารสนเทศซึ่งได้รับการประเมินความเสี่ยง มี 20 กิจกรรม

ดังนี้

- (1) กิจกรรมงานรับ - ส่งหนังสือราชการ และการเก็บรักษา เอกสารหนังสือราชการ
- (2) กิจกรรมงานร่าง - โต้ตอบ
- (3) กิจกรรมงานพัสดุ
- (4) กิจกรรมจัดทำและบันทึกทะเบียนสหกรณ์และ กลุ่มเกษตรกร
- (5) กิจกรรมบันทึกข้อมูลสถิติการเงินการบัญชี
- (6) กิจกรรมให้บริการข้อมูลทางการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
- (7) กิจกรรมติดตามความพึงพอใจของผู้ใช้บริการข้อมูล
- (8) กิจกรรมจัดทำรายงานสถิติและรายงานผลการ ดำเนินงานและฐานะการเงินของ

สหกรณ์

- (9) กิจกรรมจัดทำสารสนเทศนำร่องทางการเงินของ สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
- (10) กิจกรรมจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
- (11) กิจกรรมจัดทำบทความสถานการณ์ความเสี่ยง และระบบการเตือนภัยสหกรณ์และ

กลุ่มเกษตรกร

- (12) กิจกรรมการพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์
- (13) กิจกรรมการพัฒนาระบบเครือข่าย
- (14) กิจกรรมการให้บริการ Internet
- (15) กิจกรรมการพัฒนาระบบฐานข้อมูล
- (16) กิจกรรมวิเคราะห์ระบบสารสนเทศสำนักงานและระบบบัญชีสหกรณ์
- (17) กิจกรรมการออกแบบระบบสารสนเทศสำนักงาน และระบบบัญชีสหกรณ์
- (18) กิจกรรมการทดสอบโปรแกรมระบบสารสนเทศสำนักงาน และระบบบัญชีสหกรณ์
- (19) กิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำ การใช้งานโปรแกรมทดสอบโปรแกรมระบบงาน

สารสนเทศสำนักงาน และระบบบัญชีสหกรณ์

- (20) กิจกรรมการบำรุง ดูแล รักษาระบบงานสารสนเทศสำนักงาน และระบบบัญชี

สหกรณ์

(1) กิจกรรมงานรับ - ส่งหนังสือราชการ และการเก็บรักษา เอกสารหนังสือราชการ

(1.1) วัตถุประสงค์การควบคุม

เพื่อให้การรับ - ส่งหนังสือราชการเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน คั่นหาง่าย มีการดำเนินการได้รวดเร็วและสามารถติดตามได้

(1.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

การรับ - ส่งหนังสือไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ล่าช้าและคั่นหายาก ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

- 1.2.1 ขาดการตรวจสอบเอกสาร
- 1.2.2 ส่งเอกสารถึงผู้รับไม่ตรงตามหน่วยงาน
- 1.2.3 เอกสารไม่ผ่านการควบคุมตามระเบียบงานสารบรรณ
- 1.2.4 การปฏิบัติงานในโปรแกรมระบบงานสารสนเทศในแต่ละขั้นตอนไม่ถูกต้อง
- 1.2.5 เจ้าหน้าที่ขาดความรอบคอบ
- 1.2.6 จัดเก็บไม่ตรงตามหมวดหมู่
- 1.2.7 มีการนำหนังสือเอกสารไปโดยไม่แจ้งเจ้าหน้าที่

(1.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

- 1.3.1 ตรวจสอบเอกสารก่อนลงทะเบียนการรับ - ส่ง
  - มีการตรวจทานจากหัวหน้าฝ่ายและผู้ได้รับ มอบหมาย
- 1.3.2 มีการตรวจสอบเอกสารก่อนการจัดส่ง
- 1.3.3 มีการบันทึกทะเบียนรับ - ส่งไว้ที่เอกสาร
- 1.3.4 บันทึกในสมุดทะเบียน รับ - ส่งด้วยมือควบคุมไปด้วย
  - เรียกเจ้าหน้าที่ควบคุม ดูแลมาดำเนินการแก้ไข โดยทันที
- 1.3.5 ดำเนินการ ดังนี้
  - หัวหน้า/ผู้รับผิดชอบกลับกรอง
  - มีการติดตามการปฏิบัติงาน
  - มีการซักซ้อมวิธีปฏิบัติ ให้ทราบทั่วกัน

### 1.3.6 มีการแยกประเภทของ หนังสือออกเป็นหมวดหมู่

- จัดใส่แฟ้มเก็บเอกสารสำคัญไว้ในตู้ที่มีกุญแจปิดและ เอกสารที่ต้องใช้ในการค้นหาบ่อยจัดเก็บไว้ ณ ชั้นวาง เอกสาร

### 1.3.7 ตรวจสอบทวงถามเจ้าของ ต้นเรื่อง

- จัดสถานที่เก็บเอกสารให้อยู่ในที่เดียวกัน
- ตรวจสอบดูเอกสารเพื่อขอทำลายทุกสิ้นปี

## (1.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่

การควบคุมที่มีอยู่แล้วเพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการรับ – ส่งหนังสือราชการไม่ถูกต้องให้อยู่ในเกณฑ์ที่รับได้ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดไว้ในระเบียบสารบรรณ จึงไม่มีความจำเป็นต้องจัดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มจากที่มีอยู่แล้ว

## (1.5) การปรับปรุงการควบคุม

ไม่ต้องปรับปรุงการควบคุม

## (2) กิจกรรมงานร่าง - โต้ตอบ

### (2.1) วัตถุประสงค์การควบคุม

เพื่อให้การจัดทำหนังสือราชการถูกต้องตามระเบียบ งานสารบรรณและตามที่กรมฯ กำหนด

### (2.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

การจัดทำหนังสือราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบ งานสารบรรณและตามแนวทางที่กรมฯ กำหนด ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

2.2.1 บุคลากรไม่มีทักษะเพียงพอ

2.2.2 บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบและ วิธีปฏิบัติ

### (2.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

2.3.1 มีการสอนงานและซักซ้อม การปฏิบัติงาน

2.3.2 มีคู่มือในการปฏิบัติงาน

- มีการชี้แจงให้คำปรึกษา แนะนำ

(2.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ การควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการจัดทำหนังสือราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบให้อยู่ในเกณฑ์ที่รับได้ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดทักษะในการใช้ภาษา ราชการ และขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ

#### (2.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการจัดทำหนังสือราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบให้อยู่ในระดับที่รับได้ ศูนย์สารสนเทศ ควรกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยง โดยพัฒนาบุคลากรให้มี ความรู้ ความสามารถในการใช้ภาษาในหนังสือราชการและจัดให้มีการอบรม ระเบียบและวิธีปฏิบัติงานสารบรรณ

### (3) กิจกรรมงานพัสดุ

#### (3.1) วัตถุประสงค์การควบคุม

เพื่อให้มีพัสดุใช้เพียงพอสำหรับการปฏิบัติงานและสามารถตรวจสอบความถูกต้องของ ยอดคงเหลือให้ตรงตามทะเบียน

#### (3.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

พัสดุไม่เพียงพอสำหรับใช้ในการปฏิบัติงานมีการสูญหายและมียอดคงเหลือไม่ตรงตาม ทะเบียนควบคุม ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

3.2.1 ขาดการประมาณการที่ดี

3.2.2 การขอซื้อ จัดทำ ซ่อมแซม และเบิก - จ่าย ใช้เวลานาน

3.2.3 พสดุบางส่วนไม่มีตู้หรือสถานที่จัดเก็บ

3.2.4 การนำวัสดุไปใช้งานโดยไม่แจ้งให้ผู้ควบคุมทราบ

3.2.5 ไม่มีการสำรวจและตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปี

**(3.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว**

3.3.1 มีการสำรวจความต้องการของผู้ใช้วัสดุเป็นรายไตรมาส

- มีการเบิกวัสดุเป็นราย ไตรมาส
- มีการเกลี่ยวัสดุให้เหมาะสม กับการใช้งาน
- มีการจ่ายวัสดุตามที่แต่ละ กลุ่มงานได้ประมาณการไว้

3.3.2 มีการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

3.3.3 มีการตรวจสอบเป็นประจำ

3.3.4 มีการติดตามวัสดุคงเหลือ ทุกเดือนนำไปใช้และแจ้ง วิธีขั้นตอนการปฏิบัติให้ผู้นำไป

ใช้งานทราบและถือปฏิบัติต่อไป

3.3.5 คุรุภัณฑ์

- มีการสำรวจคุรุภัณฑ์ที่มีให้ตรงตามทะเบียนคุมเป็นประจำทุกสิ้นปีงบประมาณ
- มีคณะกรรมการตรวจสอบคุรุภัณฑ์คงเหลือ
- มีการทำเรื่องของเบิกเมื่อได้รับคุรุภัณฑ์เพิ่ม
- มีการบันทึกคุรุภัณฑ์เพิ่ม ในทะเบียนคุมเมื่อได้รับเพิ่ม
- มีการตัดออกจากทะเบียนคุมเมื่อมีการส่งคุรุภัณฑ์คืน

**(3.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ**

3.4.1 ประมาณการไม่เพียงพอ เนื่องจากบางครั้งมีงานเร่งด่วน นอกแผน

3.4.2 ยังมีความล่าช้าในการจัดหาและซ่อมแซม

3.4.3 ยังไม่สามารถควบคุมได้

**(3.5) การปรับปรุงการควบคุม**

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการมีพัสดุไม่เพียงพอให้อยู่ในระดับที่รับได้ ศูนย์สารสนเทศ ควรกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยง โดย

3.5.1 ให้มีการสำรองวัสดุไว้ในกรณีที่มีความเร่งด่วน

- กำหนดแผนประมาณการวัสดุให้เพียงพอกับการใช้งาน

3.5.2 หน่วยงานที่รับผิดชอบควร ดำเนินการอย่างเร่งด่วน

3.5.3 จัดหาตู้หรือสถานที่สำหรับการเก็บ



#### (4) กิจกรรมจัดทำและบันทึกทะเบียนสหกรณ์และ กลุ่มเกษตรกร

##### (4.1) วัตถุประสงค์การควบคุม

เพื่อกำหนดรหัสของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้ไม่มีรหัสที่ซ้ำกัน พร้อมทั้งตรวจสอบรายละเอียด ชื่อ ที่อยู่ ปีบัญชี ให้ถูกต้องครบถ้วน

##### (4.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

กำหนดเลขรหัสซ้ำกัน รายละเอียดในทะเบียนมีข้อมูลไม่ถูกต้อง ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

4.2.1 ผู้ปฏิบัติงานขาดความระมัดระวังในการบันทึกสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่จัดตั้งใหม่ (บันทึกซ้ำ)

4.2.2 เจ้าหน้าที่ขาดทักษะในการปฏิบัติงาน

##### (4.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

4.3.1 มีการตรวจสอบก่อนที่จะ กำหนดรหัสใหม่เป็นประจำ ทุกเดือน

4.3.2 มีการประชุมซักซ้อม การปฏิบัติงานเป็นระยะ

##### (4.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่

การควบคุมที่มีอยู่แล้วเพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการจัดทำและบันทึกทะเบียนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรไม่ถูกต้องครบถ้วนให้อยู่ในเกณฑ์ที่รับได้ แต่ยังคงขาดคู่มือ ในการปฏิบัติงาน

##### (4.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการจัดทำและบันทึกทะเบียนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรไม่ถูกต้องครบถ้วน ศูนย์สารสนเทศควรกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยง โดยจัดให้มีคู่มือในการปฏิบัติงาน

## (5) กิจกรรมบันทึกข้อมูลสถิติการเงินการบัญชี

## (5.1) วัตถุประสงค์การควบคุม

เพื่อบันทึกและตรวจสอบข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้ถูกต้องครบถ้วน

## (5.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

ข้อมูลสถิติการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรไม่ถูกต้อง ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยง คือผู้ปฏิบัติงานขาดความระมัดระวังในการบันทึก และตรวจสอบข้อมูลทางการเงินตามแบบที่กำหนด

## (5.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

มีการตรวจสอบข้อมูลที่บันทึกเป็นประจำวัน

## (5.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่

การควบคุมที่มีอยู่แล้วเพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรไม่ถูกต้องให้อยู่ในเกณฑ์ที่รับได้ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดไว้ จึงไม่มีความจำเป็นต้องจัดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มจากที่มีอยู่แล้ว

## (5.5) การปรับปรุงการควบคุม

ไม่ต้องปรับปรุงการควบคุม

## (6) กิจกรรมให้บริการข้อมูลทางการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

## (6.1) วัตถุประสงค์การควบคุม

เพื่อให้การบริการข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเผยแพร่ตรงตามกลุ่มผู้ใช้ข้อมูลอย่างทั่วถึง

## (6.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

การเผยแพร่ข้อมูลทางการเงินไม่ทั่วถึงและไม่ตรงต่อกลุ่มผู้ใช้ข้อมูล ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยง คือผู้ปฏิบัติงานมีรายละเอียดของกลุ่มผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินไม่ชัดเจน

**(6.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว**

ตรวจสอบหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและใช้ข้อมูลทางการเงินอย่างสม่ำเสมอ

**(6.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่**

การควบคุมที่มีอยู่แล้วเพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการให้บริการข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรไม่ทั่วถึง และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดไว้ จึงไม่มีความจำเป็นต้องจัดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มจากที่มีอยู่แล้ว

**(6.5) การปรับปรุงการควบคุม**

ไม่ต้องปรับปรุงการควบคุม

**(7) กิจกรรมติดตามความพึงพอใจของผู้ใช้บริการข้อมูล****(7.1) วัตถุประสงค์การควบคุม**

เพื่อให้ได้เนื้อหาสาระที่ครบถ้วนและเพียงพอในการ นำมาใช้ปรับปรุงสารสนเทศทางการเงินและได้ข้อมูล รวดเร็วทันการณ์

**(7.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์**

ข้อมูลที่สำคัญไม่สามารถนำมาใช้ปรับปรุงงานได้และมีความล่าช้า ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

7.2.1 บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการออกแบบสำรวจ

7.2.2 การออกแบบสำรวจไม่ถูกต้องและล่าช้า

**(7.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว**

7.3.1 มีการให้คำปรึกษา แนะนำและซักซ้อมการปฏิบัติงาน

7.3.2 ออกแบบสำรวจข้อมูลที่แสดงถึงความต้องการของผู้ใช้บริการเป็นประจำทุกปี

**(7.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่**

การควบคุมที่มีอยู่แล้วเพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการที่ผู้ให้บริการไม่พอใจในข้อมูลที่ได้รับให้อยู่ในเกณฑ์ที่รับได้ แต่เจ้าหน้าที่บางส่วนยังขาดทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน

**(7.5) การปรับปรุงการควบคุม**

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการที่ผู้ให้บริการไม่พอใจในข้อมูลให้อยู่ในระดับที่รับได้ ศูนย์สารสนเทศ ควรกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยง โดยพัฒนาบุคลากร เพื่อเพิ่มทักษะและความรู้ความสามารถให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

**(8) กิจกรรมจัดทำรายงานสถิติและรายงานผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร****(8.1) วัตถุประสงค์การควบคุม**

เพื่อให้การรายงานสถิติและรายงานผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรถูกต้อง ครบถ้วน รวดเร็ว และเป็นประโยชน์ต่อการศึกษาค้นคว้า และอ้างอิงได้

**(8.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์**

การจัดทำรายงานล่าช้าไม่ทันต่อความต้องการของ ผู้ใช้ข้อมูล และข้อมูลมีความผิดพลาด ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

8.2.1 ปริมาณเรื่องที่ทำรายงานมีจำนวนไม่สอดคล้องกับเวลาที่ต้องเผยแพร่

8.2.2 ข้อมูลส่วนที่เป็นตัวเลขและคำนวณผิดพลาด

**(8.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว**

8.3.1 มีการประชุมกำหนด ขั้นตอนการทำงาน รูปแบบ และช่วงเวลา

8.3.2 มีการตรวจสอบข้อมูลทั้งก่อนและหลังการจัดทำทุกครั้ง

**(8.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่**

การควบคุมที่มีอยู่แล้วเพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการจัดทำข้อมูลทางสถิติที่ไม่สามารถใช้อ้างอิงได้ให้อยู่ในเกณฑ์ที่รับได้ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดไว้ จึงไม่มีความจำเป็นต้องจัดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มจากที่มีอยู่แล้ว

**(8.5) การปรับปรุงการควบคุม**

ไม่ต้องปรับปรุงการควบคุม

(9) กิจกรรมจัดทำสารสนเทศนำรัฐทางการเงินของ สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

(9.1) วัตถุประสงค์การควบคุม

เพื่อให้การจัดทำมีความถูกต้อง ครบถ้วน รวดเร็วและทันเหตุการณ์ เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้

(9.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

สารสนเทศมีข้อผิดพลาดของตัวเลขและไม่ทัน ความต้องการใช้ ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

9.2.1 สารสนเทศที่จัดทำมีจำนวนมากไม่สอดคล้องกับช่วงเวลาที่ต้องเผยแพร่

9.2.2 ขาดการสอบทานตัวเลขอย่างละเอียด

(9.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

9.3.1 มีการประชุมร่วมกันเพื่อกำหนดประเด็นเนื้อหาสาระและรูปแบบให้เป็นแนวเดียวกัน และมีการแบ่งขั้นตอนการทำงาน ลักษณะงานอย่าง ชัดเจน

9.3.2 มีการสอบทานตัวเลข ทุกครั้ง

(9.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่

การควบคุมที่มีอยู่แล้วเพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการจัดทำสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรไม่ถูกต้องให้อยู่เกณฑ์ที่รับได้ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดไว้ จึงไม่มีความจำเป็นต้องจัดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มจากที่มีอยู่แล้ว

(9.5) การปรับปรุงการควบคุม

ไม่ต้องปรับปรุงการควบคุม

(10) กิจกรรมจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

(10.1) วัตถุประสงค์การควบคุม

เพื่อให้การจัดทำรายงานมีประเด็นเนื้อหาสาระ ครบถ้วนถูกต้องและชัดเจน

(10.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

10.2.1 ประเด็นเนื้อหาสาระไม่ถูกต้องและไม่ชัดเจน

10.2.2 ผู้รับผิดชอบขาดประสบการณ์ความรู้ ความเข้าใจความชำนาญ และทักษะในการจัดทำรายงานเชิงเศรษฐกิจ

**(10.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว**

มีการจ้างที่ปรึกษา ด้านการวิเคราะห์และการเขียนเชิงวิจัยมาให้การปรึกษา แนะนำแก่ ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ

(10.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ การควบคุมที่มีอยู่แล้วยังไม่เพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรไม่ครบถ้วน เนื่องจากบุคลากรยังขาดประสบการณ์และมุมมองเชิงเศรษฐกิจ

**(10.5) การปรับปรุงการควบคุม**

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรไม่ครบถ้วนให้อยู่ในระดับที่รับได้ ศูนย์สารสนเทศ ควรกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติมหรือบริหารความเสี่ยง โดยประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงาน

**(11) กิจกรรมจัดทำบทความสถานการณ์ความเสี่ยง และระบบการเตือนภัย  
สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร**

**(11.1) วัตถุประสงค์การควบคุม**

เพื่อให้ข้อมูลข่าวสารทางการเงินที่มีเนื้อหาสาระเป็น ประโยชน์และการให้สัญญาณเตือนภัยต่อสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร รวมทั้งผู้มีส่วนเกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องและทันการณ์

**(11.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์**

11.2.1 ขาดเนื้อหาสาระประโยชน์ ล้าช้า ไม่ทันเหตุการณ์ ในการป้องกันความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งการใช้ประโยชน์ของ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

11.2.2 บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจและขาดทักษะ ประสบการณ์การเขียนบทความทางการเงิน เชิงวิชาการ

11.2.3 ขาดทักษะการวิเคราะห์สถานการณ์ความเสี่ยงและการเตือนภัยให้กับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

**(11.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว**

11.3.1 จัดจ้างผู้เชี่ยวชาญพิเศษและผู้มีประสบการณ์ด้าน เทคนิคการเขียนบทความเชิงวิชาการมาให้คำปรึกษาแนะนำ เพิ่มทักษะ และ พัฒนางานเขียน

11.3.2 มีการส่งเสริมการให้ ความรู้เพิ่มเติมและประสานความร่วมมือในการวิเคราะห์ ข้อมูลของเจ้าหน้าที่วิเคราะห์

**(11.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ**

การควบคุมที่มีอยู่แล้วยังไม่เพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการให้ข้อมูลข่าวสารทางการเงินที่ไม่มีประโยชน์และไม่มีการให้สัตยาบันเตือนภัยต่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งผู้มีส่วนเกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องและทันการณ์ให้อยู่ในเกณฑ์ที่รับได้ เนื่องจากการจัดทำบทความยังขาดประเด็นเนื้อหาที่สะท้อนถึงจุดอ่อนของการบริหารจัดการสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ที่แท้จริง

**(11.5) การปรับปรุงการควบคุม**

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการให้ข้อมูลไม่เป็นประโยชน์และไม่มีการให้สัตยาบันเตือนภัยต่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้อยู่ในระดับที่รับได้ ศูนย์สารสนเทศ ควรกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยง โดยส่งเสริมและพัฒนา เจ้าหน้าที่ให้มีความรู้และทักษะ ด้านการเขียนบทความ รวมถึงหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับเทคนิคการเขียนบทความ

**(12) กิจกรรมการพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์****(12.1) วัตถุประสงค์การควบคุม**

เพื่อจัดให้มีระบบคอมพิวเตอร์ที่เหมาะสมและทันสมัย กับการใช้งานและดูแลรักษา ระบบให้ใช้งานได้ อย่างมีประสิทธิภาพ

**(12.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์**

12.2.1 มีระบบคอมพิวเตอร์ไม่เหมาะสมกับลักษณะที่ปฏิบัติ และไม่สามารถให้บริการ ซ่อมบำรุงได้อย่างทั่วถึง

12.2.2 เจ้าหน้าที่ขาดทักษะในด้านระบบคอมพิวเตอร์ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว

**(12.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว**

มีการอบรมให้ความรู้ เกี่ยวกับเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

**(12.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่**

การควบคุมที่มีอยู่แล้วเพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์ไม่มีประสิทธิภาพให้อยู่ในเกณฑ์ที่รับได้ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดไว้ จึงไม่มีความจำเป็นต้องจัดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มจากที่มีอยู่แล้ว

**(12.5) การปรับปรุงการควบคุม**

ไม่ต้องปรับปรุงการควบคุม

**(13) กิจกรรมการพัฒนาระบบเครือข่าย****(13.1) วัตถุประสงค์การควบคุม**

เพื่อให้มีการให้บริการอย่างมีประสิทธิภาพและรวดเร็ว

**(13.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์**

13.2.1 มีระบบเครือข่ายที่ขัดข้องบ่อยครั้งและทำให้ระบบ ข้อมูลเสียหาย

13.2.2 ไม่มีการสำรองข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ

13.2.3 ขาดการดูแลรักษาระบบ

13.2.4 ไม่มีระบบไฟร์วอลล์

**(13.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว**

13.3.1 มีการสำรองข้อมูลทุก สัปดาห์

13.3.2 มีการกำหนดเจ้าหน้าที่ ดูแลรักษา ระบบโดยเฉพาะ

13.3.3 มีระบบไฟร์วอลล์ใช้งานอยู่

**(13.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่**

การควบคุมที่มีอยู่แล้วเพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการพัฒนาระบบเครือข่ายไม่มีประสิทธิภาพให้อยู่ในเกณฑ์ที่รับได้ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดไว้ จึงไม่มีความจำเป็นต้องจัดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มจากที่มีอยู่แล้ว



## (13.5) การปรับปรุงการควบคุม

ไม่ต้องปรับปรุงการควบคุม

## (14) กิจกรรมการให้บริการ Internet

## (14.1) วัตถุประสงค์การควบคุม

เพื่อให้การบริการ Internet มีความพร้อม สอดคล้องต่อความต้องการของผู้ใช้บริการ

ตลอดเวลา

## (14.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

ไม่สามารถเข้าใช้งานใน Internet ได้ ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

14.2.1 ขาดการศึกษาข้อมูลจำนวนผู้ให้บริการ

14.2.2 ขาดการวางแผนด้านวัสดุอุปกรณ์ในระบบการ

14.2.3 ไม่มีกำหนดเจ้าหน้าที่ดูแลรับผิดชอบสื่อสาร

14.2.4 เจ้าหน้าที่ขาดการดูแลรับเอาใจใส่ต่อการดูแลระบบ

## (14.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

14.3.1 มีการศึกษาและประมาณ การจำนวนผู้ให้บริการแต่ละช่วงเวลา

14.3.2 มีการวางแผน โดยจัดทำแผนแม่บทและแผนปฏิบัติการด้านเทคโนโลยี

14.3.3 มีการกำหนดผู้ดูแล รับผิดชอบโดยเฉพาะเจ้าหน้าที่

- มีการประชุมติดตามผลและ รายงานเป็นประจำทุกเดือน เพื่อแก้ไขปัญหาข้อ

ติดขัด

- มีการควบคุมดูแลการปฏิบัติ งานจากหัวหน้างาน

## (14.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ

การควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการไม่สามารถเข้าใช้งานใน Internet ให้อยู่ในเกณฑ์ที่รับได้ เนื่องจากยังมีความเสี่ยงที่ระบบ Internet ไม่สามารถใช้งานได้บางช่วงเวลา เนื่องจากอุปกรณ์ที่ล้าสมัย ประกอบกับ Hardware และ Software ล้าสมัยไม่มีประสิทธิภาพในการใช้งาน

**(14.5) การปรับปรุงการควบคุม**

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการเข้าใช้งานใน Internet ให้อยู่ในระดับที่รับได้ ศูนย์สารสนเทศ ควรกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยง โดยจัดหาเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ที่เหมาะสมกับการใช้งาน

**(15) กิจกรรมการพัฒนาระบบฐานข้อมูล****(15.1) วัตถุประสงค์การควบคุม**

เพื่อให้การพัฒนาระบบฐานข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน พร้อมสนองตอบต่อความต้องการของผู้ใช้ บริการและสามารถเชื่อมโยงได้

**(15.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์**

ฐานข้อมูลไม่สามารถสนองความต้องการได้อย่างรวดเร็ว ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

15.2.1 ฐานข้อมูลมีหลากหลายระบบ

15.2.2 การสำรองข้อมูลยังไม่มีกำหนดที่ชัดเจน

15.2.3 การเชื่อมโยงฐานข้อมูลที่มีหลากหลายระบบ ทำให้วิธีการหลากหลายขึ้น

15.2.4 ระบบแม่ข่ายทั้งฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์มีโอกาสในการทำงานผิดปกติ

**(15.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว**

15.3.1 มีการกำหนดผู้รับผิดชอบ ในแต่ละระบบงาน

15.3.2 มีการกำหนดให้สำรอง ข้อมูลทุกสัปดาห์

15.3.3 ผู้พัฒนาระบบจัดทำคู่มือการเชื่อมโยงฐานข้อมูล ที่ชัดเจน

15.3.4 กำหนดให้มีผู้ดูแลควบคุมระบบให้สามารถทำงานได้ปกติ

**(15.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ**

การควบคุมที่มีอยู่แล้วเพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการมีระบบฐานข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วน ให้อยู่ในเกณฑ์ที่รับได้ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดไว้ จึงไม่มีความจำเป็นต้องจัดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มจากที่มีอยู่แล้ว

## (15.5) การปรับปรุงการควบคุม

ไม่ต้องปรับปรุงการควบคุม

## (16) กิจกรรมวิเคราะห์ระบบสารสนเทศสำนักงานและระบบบัญชีสหกรณ์

## (16.1) วัตถุประสงค์การควบคุม

เพื่อให้การวิเคราะห์ระบบงานมีข้อมูลที่ครอบคลุมครบถ้วน ถูกต้อง และเหมาะสมกับการใช้งาน

## (16.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

การรายงานผลการวิเคราะห์ระบบงานบางขั้นตอน มีความคลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริง ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

16.2.1 ผู้วิเคราะห์ขาดการประสานงาน ที่แจ่มแจ้งกับผู้ใช้งาน ให้เกิดความเข้าใจในลักษณะงานที่วิเคราะห์อย่าง ชัดเจน

16.2.2 วิเคราะห์ระบบได้ข้อมูลในรายละเอียดของแต่ละกิจกรรมการปฏิบัติงาน คลาดเคลื่อน

16.2.3 ผู้วิเคราะห์ขาดประสบการณ์และทักษะในการวิเคราะห์ระบบ

## (16.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

16.3.1 มีการประสานงานและ การประชุมที่แจ่มแจ้งกับผู้ใช้งาน อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

16.3.2 มีการประชุมกับผู้ใช้งาน เพื่อสอบถามความเข้าใจของระบบงานให้ครบถ้วน ถูกต้อง ชัดเจน

16.3.3 จัดเอกสารประกอบการวิเคราะห์ระบบ และยืนยันกับผู้ใช้งาน

16.3.4 มีการส่งเข้ารับการฝึกอบรมด้านการวิเคราะห์ระบบ

## (16.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่

การควบคุมที่มีอยู่แล้วเพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการวิเคราะห์ระบบงานมีข้อมูลไม่ครบถ้วน ถูกต้อง และเหมาะสมกับการใช้งานให้อยู่ในเกณฑ์ที่รับได้ แต่ผู้วิเคราะห์บางส่วนยังขาดทักษะในการวิเคราะห์ระบบงาน

**(16.5) การปรับปรุงการควบคุม**

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการวิเคราะห์ระบบงานที่มีข้อมูลครบถ้วน ถูกต้องและเหมาะสมกับการใช้งานให้อยู่ในระดับที่รับได้ ศูนย์สารสนเทศ ควรกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยง โดยให้การอบรมเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง

**(17) กิจกรรม การออกแบบระบบสารสนเทศสำนักงาน และระบบบัญชีสหกรณ์****(17.1) วัตถุประสงค์การควบคุม**

เพื่อให้ได้การออกแบบระบบงานที่เหมาะสม สอดคล้องกับลักษณะงานที่ปฏิบัติงาน และเป็นที่ยอมรับจากผู้ใช้งาน

**(17.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์**

การออกแบบระบบงานบางระบบ มีข้อผิดพลาดเคลื่อนจากขั้นตอนการปฏิบัติงานจริง จึงทำให้ไม่เป็นที่สนใจจากผู้ใช้งาน ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

17.2.1 การออกแบบหน้าจอสำหรับรับข้อมูลมีหลาย ขั้นตอน และซับซ้อนเกินไป

17.2.2 ขาดการศึกษาข้อมูลอย่างครบถ้วน เพื่อใช้ในการ ออกแบบระบบฯ

17.2.3 ผู้ออกแบบขาดทักษะในการออกแบบระบบฯ

**(17.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว**

17.3.1 ได้มีการนัดประชุมหารือกับผู้ใช้งานเป็นระยะ ๆ ในการกำหนดรายละเอียดรวมถึงทดสอบการใช้ของ ระบบงาน

17.3.2 มีการซักซ้อมและส่ง เข้ารับการอบรมในหลักสูตร ที่เกี่ยวเนื่องกับการออกแบบระบบ

**(17.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่** เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ การควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการออกแบบระบบงาน ไม่เหมาะสมกับลักษณะงานที่ปฏิบัติ เนื่องจากผู้ออกแบบระบบบางส่วนยังขาดประสบการณ์และทักษะในการออกแบบระบบงาน

**(17.5) การปรับปรุงการควบคุม**

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการออกแบบระบบงานให้เหมาะสมกับลักษณะงานที่ปฏิบัติให้อยู่ในระดับที่รับได้ ศูนย์สารสนเทศ ควรกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยง โดยอบรมให้ความรู้หลักสูตร การวิเคราะห์และออกแบบระบบอย่างต่อเนื่องให้กับผู้ปฏิบัติงาน

**(18) กิจกรรมการทดสอบโปรแกรมระบบสารสนเทศสำนักงาน และระบบบัญชีสหกรณ์****(18.1) วัตถุประสงค์การควบคุม**

เพื่อตรวจสอบการทำงานของโปรแกรมแต่ละระบบงานสามารถประมวลผลข้อมูลได้ถูกต้อง และตรงกับความต้องการของผู้ใช้งาน

**(18.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์**

การประมวลผลของโปรแกรมระบบงานที่พัฒนาบางส่วนของแต่ละระบบงานยังมีข้อผิดพลาด ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

18.2.1 ผู้ทดสอบโปรแกรมระบบงานทำการทดสอบ การใช้โปรแกรมไม่ละเอียดครบถ้วนทุกเงื่อนไขของการทำงาน

18.2.2 ผู้ใช้โปรแกรมทดลองการปฏิบัติงานขนานกับระบบงานเดิมโดยทดสอบไม่ครบถ้วนทุกระบบงาน

**(18.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว**

18.3.1 กำหนดให้ผู้ใช้แต่ละระบบงานทำการทดสอบการทำงานของโปรแกรมในส่วนที่เกี่ยวข้อง

18.3.2 กำหนดให้ผู้ดูแลระบบงาน รับผิดชอบในการติดตามและประเมินผลการทดสอบโปรแกรมของแต่ละระบบงาน

18.3.3 กำหนดให้มีการประชุมร่วมกันระหว่างผู้พัฒนาโปรแกรมกับผู้ทดสอบโปรแกรม

18.3.4 กำหนดให้ผู้ใช้ระบบงานรายงาน รายงานผลการ ทำงานของโปรแกรมระบบงานกับระบบงานเดิมเป็นประจำในระหว่างปฏิบัติงานคู่ขนาน ทุกเดือน

**(18.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่**

การควบคุมที่มีอยู่แล้วเพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการตรวจสอบการทำงานของโปรแกรมแต่ละระบบงาน ไม่สามารถประมวลผลข้อมูลได้ถูกต้อง และตรงกับความต้องการของผู้ใช้งาน ให้อยู่ในเกณฑ์ที่รับได้ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดไว้ จึงไม่มีความจำเป็นต้องจัดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มจากที่มีอยู่แล้ว

**(18.4) การปรับปรุงการควบคุม**

ไม่ต้องปรับปรุงการควบคุม

**(19) กิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำ การใช้งานโปรแกรมทดสอบโปรแกรมระบบงานสารสนเทศสำนักงาน และระบบบัญชีสหกรณ์****(19.1) วัตถุประสงค์การควบคุม**

เพื่อให้การบริการสำหรับผู้ใช้โปรแกรม มีความรู้ความเข้าใจในการใช้โปรแกรมระบบงานแต่ละระบบงานได้อย่างถูกต้อง ชัดเจน

**(19.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์**

การให้บริการให้คำปรึกษาไม่ถูกต้องและไม่ชัดเจน ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ

ดังนี้

19.2.1 เจ้าหน้าที่ขาดทักษะในการถ่ายทอด

19.2.2 เจ้าหน้าที่มีความรู้ทางด้านโปรแกรมระบบงานไม่เพียงพอ

**(19.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว**

19.3.1 สอนแนะวิธีการถ่ายทอดและควบคุมทดสอบการถ่ายทอดความรู้ของเจ้าหน้าที่ โดยการทำงาน

19.3.2 มีการอบรมเข้มและให้มีการทดสอบการใช้งานจริงจนเกิดความรู้ความชำนาญ

**(19.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่**

การควบคุมที่มีอยู่แล้วเพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการให้คำปรึกษาแนะนำ การใช้โปรแกรมทดสอบระบบงานสารสนเทศสำนักงาน และระบบบัญชีสหกรณ์ไม่ชัดเจนให้อยู่ในเกณฑ์ที่รับได้ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดไว้ จึงไม่มีความจำเป็นต้องจัดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มจากที่มีอยู่แล้ว

**(19.5) การปรับปรุงการควบคุม**

ไม่ต้องปรับปรุงการควบคุม

**(20) กิจกรรมการบำรุง ดูแล รักษา ระบบงานสารสนเทศสำนักงาน และระบบบัญชีสหกรณ์****(20.1) วัตถุประสงค์การควบคุม**

เพื่อให้มีการบำรุงดูแลรักษาระบบงานสารสนเทศ อย่างทั่วถึงและทันต่อความต้องการ

**(20.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์**

การบำรุงดูแลรักษาระบบงานสารสนเทศไม่ครอบคลุม และทันตามความต้องการของผู้ใช้งาน

20.2.2 พื้นฐานความรู้ของเจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่มาจากสายวิชาชีพบัญชี สำหรับสายวิชาชีพคอมพิวเตอร์ มีจำนวนน้อย

20.2.3 ผู้ดูแลระบบงานขาดการติดตามและประเมินผล การใช้โปรแกรมระบบงานอย่างต่อเนื่อง

**(20.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว**

20.3.1 มีการกำหนดให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ซึ่งควบคุมการพัฒนาระบบงานได้รับการศึกษาพัฒนาความรู้ ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับ การพัฒนาโปรแกรม

20.3.2 ศูนย์สารสนเทศได้กำหนดให้ผู้ดูแลระบบงานรายงาน ความก้าวหน้าในการใช้โปรแกรมเป็นประจำเดือน

(20.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ การควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการบำรุงดูแลรักษา ระบบงานสารสนเทศ ไม่ทั่วถึงและไม่ทันต่อความต้องการ เนื่องจากการให้บริการ ดูแลกับผู้ใช้งานยังไม่ทั่วถึง และทันต่อความต้องการของผู้ใช้งาน

(20.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการบำรุงดูแลรักษา งานสารสนเทศอย่างทั่วถึงและทันต่อความต้องการให้อยู่ในระดับที่รับได้ ศูนย์สารสนเทศควรกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม หรือ บริหารความเสี่ยง โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงานและการวางแผนงานที่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน