



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ โทร. ๐ ๔๓๔๒ ๔๗๘๐ โทรสาร ๐ ๔๓๔๒ ๔๗๘๑
ที่ กษ ๐๔๑๑/ว ๑๒๐ วันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขอส่งรายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ ครั้งที่ ๘/๒๕๖๓

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

ตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้มีการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์
ในพื้นที่ ครั้งที่ ๘/๒๕๖๓ เมื่อวันจันทร์ที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมศาลากลางจังหวัดหนองบัวลำภู
ชั้น ๓ อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู นั้น

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ขอส่งรายงานการประชุมที่ได้บันทึกเสร็จเรียบร้อยแล้ว ตาม
รายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ หากท่านใดมีข้อแก้ไข ขอให้แจ้งฝ่ายบริหารงานทั่วไปได้ทราบ เพื่อจะได้
ดำเนินการแก้ไขก่อนการประชุมฯ ในครั้งต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

(นางพนัดดา ทองเหลือง)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

รายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

ครั้งที่ ๘/๒๕๖๓

วันจันทร์ ที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๓

ณ ห้องประชุมศาลากลางจังหวัดหนองบัวลำภู ชั้น ๓ อ.เมือง จ.หนองบัวลำภู

ผู้มาประชุม

๑. นางปนัดดา	ทองเหลือง	ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕
๒. นายภาสกร	เลาหวนิช	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น
๓. นางโสภิตา	แก้วสุฟอง	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรธานี
๔. นางสาวอุมามพร	เจริญราช	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สกลนคร
๕. นางนัคมน	เงินมัน	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย
๖. นางสาวศุภรดา	โยธาทัย	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์หนองคาย
๗. นางหวานใจ	สาแก่งทราย	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนม
๘. นางมณีนรัตน์	ปัตติยะ	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์หนองบัวลำภู
๙. นางดวงจันทร์	ปาसानะ	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บึงกาฬ
๑๐. นางจิรสุดา	ศรีกุล	หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี
๑๑. นางบุษบง	จตุรพรพันธ์	หัวหน้ากลุ่มพัฒนาการเรียนรู้
๑๒. นางสาวเพ็ญจันทร์	จันทร์ศรี	หัวหน้ากลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล
๑๓. นางสาวศรุดา	จำปาแพง	หัวหน้ากลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ
๑๔. นางสาวกรรณิการ์	สอนโว	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางรติกร	สว่างเพชร	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๒. นางสาวนิภาวรรณ	เลื่อนลอย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๓. นายสุเมธ	พุทธิพรไพศาล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๔. นางศศิรัศมี	จันทร์ฤทัย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๕. นางสาวชนม์สิตา	โชคเหมาะ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๖. นางจิตตรา	ทองคำ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๗. นางสาวปัทมา	บ่อทรัพย์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๘. นางสาวกัตติกา	พลเสน	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๙. นางสาวสมจันทร์	ทองบิดา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๐. นางสาวเอื้ออารี	บุญรักษ์	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน
๑๑. นางสาวจิราภรณ์	อินทะชัย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๒. นายยุทธนา	แสงสว่าง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

๑๓. นางสาวพนิตนาฏ	นามแก้ว	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๔. นางกัญจนพร	พระยาผล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๕. นางสาวจรรย์ยา	พูนพิพัฒน์พงษ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๖. นางรัชนก	เพ็ชรน้อย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๗. นางสาวชุตติกาญจน์	หาญคำกล้า	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๘. นางสาวเบญจพร	รักษพันธ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๙. นางสาวกาญจนาภรณ์	สาลีชัย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๒๐. ส.ต.ต.หญิงมยุลี	คำมะนาว	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๒๑. นางสาวฉมาพันธ์	สุพรรณอินทร์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๒๒. นางสาวพิมพ์รัตน์	วังมา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๓. นางสาวนภาศิริ	ระนา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๔. นางสาวทิตติตา	ทุมประเสน	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๕. นางสาวเดือนพัตรา	สินवलแล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๖. นางสาวสาวิตรี	โคตรเสนา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๗. นางสาวसानิยา	สุนทรารณ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๘. นางสาววรรัตน์	สองเมือง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๙. นางสาวนุชจรินทร์	มุงคุณคำขาว	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๓๐. นางสาวพนิดา	จันทะแจ่ม	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๓๑. นางสาวลลิตา	กองทุ่งมนต์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๓๒. นายณปภา	เลิศสงคราม	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๓๓. นายวรวิทย์	มาบพันนา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๓๔. นายปิยะ	สาริยา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๓๕. นางสาววิภาพร	ดวงเงิน	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๓๖. นางสาววิภาวรรณ	คงคุ้ม	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๓๗. นายชัชวาลย์	แสนศิลา	นักจัดการงานทั่วไป
๓๘. นายเอกธน์ช	จันทร์เสนา	เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์
๓๙. นางสาวพีรดา	เลิศสงคราม	เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๐๐ น.

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ กล่าวเปิดประชุม

กล่าวแสดงความยินดีกับนางนัคมน์ เงินมัน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย เนื่องในโอกาสสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาเอก

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

เรื่องเพื่อทราบจากการเข้าร่วมประชุมสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เรื่อง ทิศทางการขับเคลื่อนภารกิจกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปี ๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๗-๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมโรงแรมมีพรสวรรค์แกรนด์ โฮเทล แอนด์ รีสอร์ท อำเภอมะนัง จังหวัดพิจิตร ดังนี้

๑. ขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๗ ขั้นตอน ของภาคเอกชนและต่างประเทศ การปฏิบัติงานโดยส่วนใหญ่เหมือนกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประกอบด้วย วางแผนงานสอบบัญชี ทำความเข้าใจเกี่ยวกับลูกค้า ประเมินความเสี่ยง ทดสอบการควบคุม ดำเนินการสอบบัญชี ปิดงานสอบบัญชี และออกรายงานการสอบบัญชี

๒. วิธีคิดแบบโยนิโสมนสิการ ขอให้บุคลากรทุกคนไปศึกษาและนำไปประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยมี ๑๐ วิธีดังนี้

- วิธีคิดแบบสืบสาวเหตุปัจจัย
- วิธีคิดแบบแยกแยะส่วนประกอบ
- วิธีคิดแบบสามัญลักษณ์
- วิธีคิดแบบอริยสัจ
- วิธีคิดแบบอรรถธรรมสัมพันธ์
- วิธีคิดแบบคุณโทษและทางออก
- วิธีคิดแบบคุณค่าแท้/เทียม
- วิธีคิดแบบปลูกเร้าคุณธรรม
- วิธีคิดแบบเป็นอยู่ในปัจจุบัน
- วิธีคิดแบบวิวัชชีวา

๓. แผนงานหรืองบประมาณกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามที่สำนักแผนงานและโครงการพิเศษแจ้งให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในการประชุมสัมมนาที่จังหวัดพิจิตร ขอให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดในพื้นที่ดำเนินการตรวจสอบจำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ต้องตรวจสอบเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นปัจจุบัน โดยในพื้นที่ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ สามารถจำแนกสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ต้องตรวจสอบโดยภาครัฐ จำนวน ๑,๕๒๒ แห่ง จำแนกเป็นกลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ จำนวน ๘๒๖ แห่ง กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ จำนวน ๒๑๕ แห่ง กลุ่มจัดตั้งใหม่ จำนวน ๘ แห่ง กลุ่มอาจถูกสั่งเลิกตามกฎหมาย จำนวน ๑๐๘ แห่ง และกลุ่มชำระบัญชี จำนวน ๓๖๕ แห่ง การปฏิบัติงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ไตรมาส ๒ ต้องดำเนินกิจกรรมต่างๆ ไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๘๐ เช่น กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบให้เข้าตรวจบัญชีระหว่างปี กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบเข้าไปตรวจแนะนำ หากสหกรณ์หรือกลุ่มเกษตรกรจัดทำบัญชีกิจกรรมใดไม่ได้ก็ให้เข้าสอนแนะนำการจัดทำบัญชีกิจกรรมนั้นทันที กลุ่มจัดตั้งใหม่ให้วางระบบบัญชีและการควบคุมภายใน และตรวจแนะนำการจัดทำบัญชีต่อไป

กรอบเป้าหมายการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕
สหกรณ์หรือสถาบันเกษตรกร

- (๑) การตรวจสอบบัญชีประจำปีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร จำนวน ๑,๕๒๒ แห่ง
- (๒) โครงการพัฒนามาตรฐานการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร จำนวน ๕๘ แห่ง
- (๓) โครงการพัฒนาศักยภาพการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และธุรกิจ

ชุมชน รอเป้าหมาย

- (๔) โครงการฝึกอบรมเศรษฐกิจการเงินขั้นพื้นฐานแก่สมาชิกสหกรณ์ จำนวน ๑,๑๒๕

ราย

(๕) โครงการตรวจสอบความถูกต้องในการทำธุรกรรมทางการเงินระหว่างสหกรณ์และสมาชิก จำนวน ๒,๓๒๕ ราย

(๖) โครงการพัฒนาวิสาหกิจสู่ความเป็นมืออาชีพ เป้าหมายใหม่ จำนวน ๑๖ แห่ง และเป้าหมายเดิมดำเนินงานต่อเนื่อง จำนวน ๑๖ แห่ง

(๗) โครงการยกระดับศักยภาพเกษตรกรรุ่นใหม่และผู้ประกอบการ/วิสาหกิจชุมชนในการผลิตสินค้าชุมชน จำนวน ๑๑๓ อำเภอ/๑๖๖ แห่ง

เกษตรกร

- (๑) โครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ จำนวน ๒,๐๐๐ ราย
- (๒) โครงการพัฒนาเกษตรกรยั่งยืน (เกษตรอินทรีย์) จำนวน ๔๐๐ ราย
- (๓) โครงการแปลงใหญ่ จำนวน ๓,๑๐๐ ราย
- (๔) โครงการบริหารจัดการการผลิตสินค้าเกษตรตามแผนที่เกษตรเพื่อการบริหารจัดการ

เชิงรุก (Agri - Map) จำนวน ๖๐๐ ราย

(๕) โครงการส่งเสริมและการสร้างทักษะในการประกอบอาชีพทั้งในและนอกภาคเกษตร จำนวน ๓๑ ราย

- (๖) โครงการพระราชดำริ จำนวน ๓,๖๘๔ ราย

(๗) โครงการเสริมสร้างการจัดทำบัญชีครัวเรือนเพื่อการจัดการเศรษฐกิจระดับครัวเรือน จำนวน ๗,๘๐๐ ราย

- (๘) โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร จำนวน ๑๑๓ ศูนย์

สิ่งที่ต้องคำนึงในการทำงานปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๑. งบประมาณปี ๒๕๖๔ ลดลง เบี้ยเลี้ยงพահนะ ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์ ลดลง ร้อยละ ๒๕ และค่าตอบแทนจ้างหาบริการได้รับ ๙ เดือน

๒. เป้าหมายการทำงานลดลง ภารกิจด้านการอบรมสอนและการจัดทำบัญชีเกษตรกรลดลง แต่เป้าหมายงานสอบบัญชีไม่ลดและมีความซับซ้อน ยุ่งยากมากขึ้น

๓. สถานการณ์เปลี่ยน – รูปแบบการทำงานต้องปรับเปลี่ยน โดยให้ความสำคัญการทำงานแบบบูรณาการเป็นอย่างมาก เน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน แผนงาน/โครงการต้องตอบโจทย์ยุทธศาสตร์ชาติ/แผนแม่บท/แผนปฏิรูปประเทศ/นโยบายรัฐบาล การทำงานต้องใช้เทคโนโลยีมากขึ้น

๔. ประสิทธิภาพการทำงานของหน่วยงานภาครัฐถูกจับตามอง ความไม่คุ้มค่าของงาน/ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐสูง/การปรับลดอัตรากำลังและสวัสดิการต่างๆ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ปีแห่งการทำงานอย่างมีคุณภาพ

๑. วิเคราะห์งาน วัตถุประสงค์ เป้าหมาย แนวทางการปฏิบัติงาน วัสดุอุปกรณ์ที่ต้องใช้ทักษะของผู้ปฏิบัติงาน ตลอดจนการบริหารงบประมาณให้มีความคุ้มค่าและมีประสิทธิภาพสูงสุด

๒. วางแผนการทำงาน จัดลำดับความสำคัญของงาน กำหนดวิธีการที่เหมาะสม มอบหมายงานชัดเจน ดำเนินการในเวลาที่เหมาะสม

๓. ลงมือทำงานตามแผน ตรงเป้าหมาย คุ้มค่าและมีประสิทธิภาพ

๔. ควบคุมและประเมินการทำงาน ตรวจสอบการทำงานอย่างสม่ำเสมอ ปรับปรุงแก้ไขส่วนที่มีปัญหา พัฒนารูปแบบการทำงานเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาเดิมเกิดขึ้น

๕. การส่งมอบงาน (การรายงานผล) ต้องมีความถูกต้อง ชัดเจน รวดเร็วและทันต่อเวลา

การเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต้องตรวจสอบความถูกต้องก่อนเสนอการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ให้สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

๔. สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี การปฏิบัติงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานและแนวทางที่กำหนดไว้ เพื่อให้งานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด และหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์แจ้งผู้สอบบัญชีให้ศึกษาระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งทางสำนักมาตรฐานการสอบบัญชีจะดำเนินการ Conference เพื่อทำความเข้าใจอีกครั้ง

๕. ผู้อำนวยการกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ ได้ชี้แจงเกี่ยวกับ ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๖๓

การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ ประกอบด้วย

๑. ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน
๒. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี
๓. การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า
๔. การมอบหมายงานตรวจสอบและพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ
๕. การปฏิบัติงาน
๖. การติดตามผล

การปฏิบัติงาน ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รวมถึงข้อกำหนดตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- การวางแผนงานสอบบัญชี
- การปฏิบัติงานตรวจสอบและสอบทานงาน
- การขอคำปรึกษาหารือ
- การแสดงความเห็นต่องบการเงิน

การสอบทานงาน ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (ระดับงาน) ผู้สอบบัญชีรับผิดชอบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่ได้รับมอบหมายและควบคุมการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีฯ

- สอบทานกระดาษทำการและหลักฐานการสอบบัญชี
- พิจารณาความเหมาะสมและความเพียงพอของหลักฐานการสอบบัญชี
- สอบทานงานก่อนลงลายมือชื่อในรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี
- กรณีมีปัญหา ให้ขอคำปรึกษาหารือเป็นลายลักษณ์อักษร

การสอบทานงาน ของผู้สอบบัญชีภาครัฐ (ระดับงาน) จะต้องสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ให้เสร็จสิ้นก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีระดับสำนักงาน ให้หัวหน้าสำนักงานสอบทานให้แล้วเสร็จก่อนผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน และมีหลักฐานการสอบทานเป็นลายลักษณ์อักษร

- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น การสอบทานงานจะพิจารณาขนาดสินทรัพย์กรณีขนาดสินทรัพย์น้อยกว่า ๕,๐๐๐ ล้านบาท ผู้สอบบัญชีสอบทานงานตนเองหรือมอบหมายผู้ที่มีความเป็นอิสระและผู้ชำนาญเทียบเท่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นผู้สอบทาน ต้องจัดให้มีหลักฐานการสอบทานเป็นลายลักษณ์อักษร

- พิจารณาขนาดสินทรัพย์ของสหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนียนที่มีสินทรัพย์ตั้งแต่ ๕,๐๐๐ ล้านบาทขึ้นไป สอบทานโดยผู้ที่มีความเป็นอิสระและมีความรู้ความชำนาญเทียบเท่ากับผู้สอบบัญชีสหกรณ์และต้องมีหลักฐานการสอบทานเป็นลายลักษณ์อักษร

การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้สอบบัญชีภาครัฐ ปี ๒๕๖๓

การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ดำเนินการควบคุมคุณภาพงานของผู้สอบบัญชีจำนวน ๔๓๕ ราย ร้อยละ ๘๘.๕๕ ของผู้สอบบัญชีทั้งสิ้น จำนวน ๔๙๑ ราย สหกรณ์ ๑,๑๒๔ แห่ง ผลงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ผ่านมาตรฐาน จำนวน ๘๖๑ แห่ง ร้อยละ ๗๖.๖๐ และสหกรณ์ไม่ผ่านมาตรฐาน จำนวน ๒๖๓ แห่ง ร้อยละ ๒๓.๔๐ มอบกลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ตรวจสอบข้อมูลผู้สอบบัญชีและสหกรณ์ในพื้นที่ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ที่ไม่ผ่านเกณฑ์เพื่อนำมาพิจารณาร่วมกันในครั้งต่อไปเกี่ยวกับแนวทางการแก้ไขปรับปรุงคุณภาพงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานยิ่งขึ้น

๖. โครงการ “๑ ตำบล ๑ กลุ่มเกษตรกรทฤษฎีใหม่” คำสั่งกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ที่ ๘๙๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๓ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร และคณะทำงานขับเคลื่อนโครงการฯ โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นหน่วยงานร่วมดำเนินงานและมีบทบาทหน้าที่ ดังนี้

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เป็นกรรมการบริหารโครงการฯ

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด เป็นคณะทำงานขับเคลื่อนโครงการฯระดับจังหวัด

เป้าหมาย เกษตรกร ๖๔,๑๔๔ ราย ในพื้นที่ ๔,๐๐๙ ตำบล จำนวนพื้นที่ ๑๙๒,๔๓๒ ไร่ และมีการจ้างงานเกษตรกร ๓๒,๐๗๒ ราย จากการรับสมัคร รอบที่ ๑ - ๒ มีเกษตรกรมาสมัคร ๓๓,๕๐๐ ราย คิดเป็นร้อยละ ๕๒.๒๓ และมีการจ้างงานเกษตรกร ๓๑,๖๑๔ ราย คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๕๑ และเปิดรับสมัครครั้งที่ ๓ เนื่องจากมีผู้สมัครไม่ครบตามเป้าหมาย ในวันที่ ๘ - ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓

๗. ผลคะแนนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ

(Integrity and Transparency Assessment :ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้คะแนนรวมร้อยละ ๘๘.๓๐ ระดับผลการประเมินอยู่ในระดับ A เป็นลำดับที่ ๔ ในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นอันดับที่ ๑ ประเภทหน่วยงานระดับกรมและเป็นลำดับที่ ๕๕ จาก ๑๔๖ หน่วยงานทั่วประเทศ

๘. แผนการกำหนดตำแหน่งประเภทวิชาการเป็นระดับสูงขึ้น (ระดับชำนาญการพิเศษ) พ.ศ.

๒๕๖๓ - ๒๕๖๕

ปีงบประมาณ ๒๕๖๓

- นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ (หัวหน้ากลุ่มงาน) กลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ จำนวน ๑๐ ตำแหน่ง
- นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ (หัวหน้ากลุ่มงาน) กลุ่มพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี จำนวน ๑ ตำแหน่ง
- นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ (ผู้ปฏิบัติงานที่มีประสบการณ์) สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ จำนวน ๒๒ ตำแหน่ง

ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

- นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ (ผู้ปฏิบัติงานที่มีประสบการณ์) สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ จำนวน ๔๓ ตำแหน่ง
- นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ระดับชำนาญการพิเศษ (ผู้ปฏิบัติงานที่มีประสบการณ์) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน ๑ ตำแหน่ง
- นิติกร ระดับชำนาญการพิเศษ (ผู้ปฏิบัติงานที่มีประสบการณ์) กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง จำนวน ๑ ตำแหน่ง

ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

- นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ (ผู้ปฏิบัติงานที่มีประสบการณ์) กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ จำนวน ๑๐ ตำแหน่ง

การเตรียมความพร้อมของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เงินพร้อม การกำหนดตำแหน่งดังกล่าว ไม่ส่งผลกระทบต่องบประมาณค่าใช้จ่ายด้านบุคคล โดยมีงบประมาณรองรับค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น จากเงินเหลือจ่าย ไตรมาส ๑ - ๔

คนพร้อม กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ทักษะ ความชำนาญ ในงานที่หลากหลาย ได้แก่

เชิงปริมาณ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีบุคลากรที่มีคุณสมบัติ (ระยะเวลาการดำรงตำแหน่งระดับ ข้าราชการไม่น้อยกว่า ๔ ปี) จำนวนรวมทั้งสิ้น ๒๕๐ ราย และเป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถ ความชำนาญ ประสบการณ์ และความเหมาะสมอยู่ในช่วงที่จะเลื่อนเป็นระดับข้าราชการพิเศษจำนวนมาก

เชิงคุณภาพ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีกลุ่มกำลังคนคุณภาพหลากหลาย ซึ่งเป็นกลุ่มที่มีศักยภาพ ในการเลื่อนระดับ ดังต่อไปนี้ เป็นผู้ผ่านการฝึกอบรมหลักสูตร นบต.กษ./นบก.กษ ผู้สอบบัญชีระดับต่างๆ ข้าราชการผู้ที่มีผลสัมฤทธิ์สูง นักเรียนทุนรัฐบาล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร โครงการ พัฒนาผู้สอบบัญชีภาครัฐเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต บุคลากรดีเด่นด้านต่างๆ และบุคลากรที่พัฒนาตนเอง ฯลฯ

๙. ข้อตรวจพบจากการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๓ ขอให้สำนักงาน ตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดในพื้นที่ ไปศึกษาและปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้แนะนำอย่างเคร่งครัด เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพสูงสุด

๑๐. บทสรุปและข้อเสนอแนะ ปัจจัยที่เป็นอุปสรรคต่อการทำงานวิจัยของข้าราชการกรมตรวจ บัญชีสหกรณ์ ผู้ตอบแบบสำรวจ ชาย ร้อยละ ๑๑.๘๒ หญิง ร้อยละ ๘๘.๑๘ อายุระหว่าง ๔๑ - ๕๐ ปี ระดับ การศึกษาปริญญาตรี ร้อยละ ๖๔.๔๘

- ไม่เคยทำงานวิจัย ร้อยละ ๗๓.๕๕
- ไม่เคยเขียนบทความวิจัยหรือบทความวิชาการ ร้อยละ ๗๗.๑๑
- ไม่เคยได้รับการอบรมเกี่ยวกับการทำวิจัย ร้อยละ ๙๐.๘๑
- ไม่เคยอ่านบทความวิชาการที่เผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์ของกลุ่มวิจัยและพัฒนา ร้อยละ ๖๗.๕๔
- มีความรู้เกี่ยวกับการทำวิจัย ในระดับน้อย น้อยมาก และไม่มีเลย ร้อยละ ๗๐

ข้อเสนอแนะควรมีการจัดอบรมให้ความรู้ด้านการทำวิจัย ส่งเสริม สนับสนุน ให้บุคลากรทำวิจัย มากขึ้นเพื่อเป็นการสร้างความเข้าใจและทัศนคติที่ถูกต้องต่อการทำวิจัย เห็นประโยชน์ของการทำวิจัยและ ให้ความรู้เกี่ยวข้องกับการทำวิจัย นอกจากนี้ควรมีการจัดตั้งคณะที่ปรึกษาด้านการทำวิจัย

๑๑. แจ้งกำหนดการลงพื้นที่ปฏิบัติงาน รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นางสาวอัญมณี ธิรสุทธิ์ ประจำปี ๒๕๖๓ ระหว่างวันอังคารที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันพุธที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๓ ณ สำนักงาน ตรวจบัญชีสหกรณ์บึงกาฬ อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ และ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรธานี อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

ที่ประชุม รับทราบและถือปฏิบัติ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ครั้งที่ ๗/๒๕๖๓

นางสาวกรรณิการ์ สอนโว ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ เสนอรายงานการประชุม ครั้งที่ ๗/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ นครพนม ตำบลในเมือง อำเภอเมือง จังหวัดนครพนม

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๖๓

ระเบียบวาระที่ ๓ ติดตามงานและเรื่องเพื่อทราบ

๓.๑ ติดตามงานจากการประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๖๓

- ไม่มี-

๓.๒ เรื่องเพื่อทราบ

๓.๒.๑ ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี

- ให้ศึกษาคู่มือการวางแผนงานสอบบัญชีการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีสหกรณ์ ในเรื่องดังต่อไปนี้

- ความเสี่ยง (Risk)
- ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)
- การระบุความเสี่ยง (Identify Risks)
- การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- โอกาสที่จะเกิด (likelihood)
- ผลกระทบ (Impact)

ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ มี ๒ ระดับ

๑. ระดับงบการเงิน (Financial statements level)

๒. ระดับที่เกี่ยวกับสิ่งที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ได้ให้คำรับรองไว้ (Assertion level)

ความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นที่ไม่เหมาะสม เมื่องบการเงินแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ประกอบด้วย

๑. ความเสี่ยงสืบเนื่อง (Inherent Risk : IR)
๒. ความเสี่ยงจากการควบคุม (Control Risk : CR)
๓. ความเสี่ยงจากการตรวจสอบ (Detection Risk : DR)

มาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง

รหัส ๒๐๐ เรื่อง วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี

รหัส ๓๐๐ เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบงบการเงิน

รหัส ๓๑๕ (ปรับปรุง) เรื่อง การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ โดยการทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ

กรอบแนวคิดการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีสหกรณ์

๑. ประเมินสภาพแวดล้อม
๒. วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน
๓. สแกนธุรกรรมเชิงลึก
๔. ระบุปัจจัยเสี่ยง

๕. ประเมินความเสี่ยง

๕.๑ ความเสี่ยงสืบเนื่อง Inherent Risk

๕.๒ ความเสี่ยงจากการควบคุม Control Risk

๕.๓ ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk)

๓.๒.๒ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี

นางจิรสุตา ศรีกุล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี แจ้งให้ที่ประชุมทราบ ดังนี้

๑. ผลการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

ในการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ได้วางแผนควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีจำนวน ๒๙๓ แห่ง โดยแบ่งการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ กิจกรรม คือ ควบคุมการวางแผนงานสอบบัญชี การปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี และการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี

ผลการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๑) การควบคุมคุณภาพการวางแผนงานสอบบัญชี มีแผนงานสะสมถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๒๙๓ แห่ง ได้ผลงานสะสม ๓๐๒ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๓.๐๗ ของจำนวนชิ้นงานวางแผนควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๒) การควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปีมีแผนงานสะสมถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๒๙๓ แห่ง ได้ผลงานสะสม ๓๐๒ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๓.๐๗ ของจำนวนชิ้นงานวางแผนควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๓) การควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี มีแผนงานสะสมถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๒๙๓ แห่ง ได้ผลงานสะสม ๒๙๖ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๑.๐๒ ของจำนวนชิ้นงานวางแผนควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๒.การรับทราบรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาครัฐ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

การรับทราบรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาครัฐ
ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๑) กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต่อการเงินแล้ว จำนวน ๗๘๑ แห่ง และได้นำส่งรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินถึงผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ จำนวน ๗๗๔ แห่ง คงเหลือ จำนวน ๗ แห่ง

๒) กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต่อการเงินแล้ว จำนวน ๗๗ แห่ง และได้นำส่งรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินถึงผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ครบถ้วน

๓. ผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชี
สหกรณ์ที่ ๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๓.๑. งานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ (กระดาษาทำการจัดทำด้วยมือ)

๓.๑.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

๑) การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

- ไม่ได้ประเมินความเสี่ยงแต่มีการกำหนดวิธีการตรวจสอบไว้ในแนวการสอบบัญชีและจัดทำกระดาษาทำการ
- ระบุค่าคะแนนความเสี่ยงที่เหลือยู่ไม่ถูกต้อง
- ระบุจุดควบคุมเพื่อชดเชยความเสี่ยง ซึ่งมีใช้ลักษณะกิจกรรมควบคุมภายใน
- จัดทำรายงานสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีไม่ครบถ้วน

๒) แผนการสอบบัญชีโดยรวม

- กำหนดระดับความมีสาระสำคัญไม่ถูกต้อง

๓) แนวการสอบบัญชี

- กำหนดวิธีการตรวจสอบไม่บรรลุวัตถุประสงค์
- ไม่เลือกตัวอย่างในวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้

๓.๑.๒ กระดาษาทำการ

- บันทึกผลการตรวจสอบไม่สัมพันธ์กับงบการเงิน และกระดาษาทำการ
- ไม่ใส่เครื่องหมายตรวจสอบไว้ในกระดาษาทำการตรวจนับเงินสด
- ไม่จัดทำกระดาษาทำการตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี
- ลงลายมือชื่อผู้จัดทำและผู้สอบบัญชีไม่ครบถ้วน
- ในกระดาษาทำการระบุชื่อผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีไม่สัมพันธ์กับชื่อผู้ปฏิบัติงานที่ระบุไว้ในแนวการสอบบัญชี
- ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามการเลือกตัวอย่างในวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี

๓.๑.๓ งบการเงิน

- สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมไม่สัมพันธ์กับงบการเงิน
- สหกรณ์เปิดเผยนโยบายการบัญชีไม่ครบถ้วนตามรายการที่ปรากฏในงบการเงิน

๓.๑.๔ รายงานการสอบบัญชี

- รายงานผลการตรวจสอบบัญชีแสดงข้อมูลไม่สอดคล้องกับงบการเงินและกระดาษาทำการ

๓.๒ งานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ (กระดาษาทำการจัดทำด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์: EWP)

๓.๒.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

- ไม่ได้ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีแต่มีการกำหนดวิธีการตรวจสอบไว้ในแนวการสอบบัญชี
- กำหนดระดับความมีสาระสำคัญไม่ถูกต้อง
- ไม่เลือกตัวอย่างในวิธีการสอบที่กำหนดไว้

๓.๒.๒ กระดาษาทำการ

- การสรุปผลการตรวจสอบแต่ละ Procedure ของวิธีการตรวจสอบในเรื่องที่มีข้อสังเกต ไม่มีการสร้าง Issue ใน AS ๑ : ข้อตรวจพบ
- บันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบใน Procedure ไม่ครบถ้วน ตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี
- บันทึกผลการตรวจสอบไม่สัมพันธ์กับงบการเงิน และกระดาษาทำการ
- ไฟล์ข้อมูลที่น่าเข้าในระบบอิเล็กทรอนิกส์ ไม่ได้แสดงถึงข้อมูลที่น่าเข้า
- กระดาษาทำการที่น่าเข้าในระบบ อิเล็กทรอนิกส์ ไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้จัดทำและผู้สอบบัญชี

๓.๒.๓ งบการเงิน

- สหกรณ์เปิดเผยนโยบายการบัญชีไม่ครบถ้วนตามรายการที่ปรากฏในงบการเงิน
- สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมไม่สัมพันธ์กับงบการเงิน
- การแสดงรายการในงบการเงินไม่เป็นไปตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด (ที่ดินแทนการชำระหนี้)

๓.๒.๔ รายงานการสอบบัญชี

- รายงานผลการตรวจสอบบัญชีแสดงข้อมูลไม่สอดคล้องกับงบการเงินและกระดาษาทำการ
- วรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น ควรเพิ่ม ข้อความ “ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินมิได้มีเงื่อนไขในเรื่องที่ข้าพเจ้าขอให้สังเกตข้างต้น”

๓.๒.๕ เรื่องอื่น ๆ

- สอบทานกระดาษาทำการ (Reviewed) หลังวันที่แสดงความเห็นต่องบการเงิน

๔. รายงานข้อสังเกตการดำเนินงานของสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ดังนี้

- ๔.๑. ข้อสังเกตต่อรายการในงบการเงิน จำนวน ๓๔๘ แห่ง มูลค่าความเสียหาย ๑,๑๒๒,๓๐๗,๗๗๕.๙๑ บาท แบ่งเป็นดังนี้
- ลูกหนี้อื่น จำนวน ๙๑๖,๒๗๗,๙๗๒.๖๘ บาท

- ลูกหนี้เงินกู้ จำนวน ๗๘,๖๔๒,๖๘๙.๔๖ บาท
- เงินสด/เงินฝากธนาคาร/เงินฝากสหกรณ์อื่น จำนวน ๕๙,๕๙๕,๓๓๙.๘๕ บาท
- เงินรับฝาก จำนวน ๑๔,๔๗๘,๗๗๘.๑๑ บาท
- สินค้า จำนวน ๑๓,๙๒๙,๐๒๔.๗๘ บาท
- ลูกหนี้การค้า จำนวน ๑๐,๕๐๑,๘๑๐.๔๔ บาท
- ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จำนวน ๗,๙๒๗,๓๕๘.๐๐ บาท
- เงินยืมทศรอง จำนวน ๗,๕๕๑,๘๘๐.๑๑ บาท
- ที่ดินแทนการชำระหนี้ จำนวน ๕,๓๖๕,๘๗๔.๐๐ บาท
- กำไรสุทธิ จำนวน ๕,๑๔๘,๗๙๗.๔๘ บาท
- ทุนเรือนหุ้น จำนวน ๒,๕๒๔,๘๑๒.๐๐ บาท
- เงินลงทุนที่ไม่ได้อยู่ในความต้องการ จำนวน ๒๘๒,๒๐๐.๐๐ บาท
- เงินรอเรียกคืน จำนวน ๘๑,๒๓๙.๐๐ บาท

๔.๒. ข้อสังเกตอื่นๆ ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน ๖๘๕ แห่ง

- ไม่ปฏิบัติตาม พรบ.ส.ก./ข้อบังคับ/ระเบียบของสหกรณ์ ที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงได้ จำนวน ๒๗๐ แห่ง
- ไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชี จำนวน ๑๙๑ แห่ง
- ไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานขั้นต่ำๆ จำนวน ๕๙ แห่ง
- ข้อสังเกตอื่น ๆ จำนวน ๑๖๕ แห่ง

๔.๓ รายงานระดับผู้สอบบัญชี และการใช้ EWPของสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

- ปริมาณสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ต้องตรวจสอบ จำนวน ๑,๑๓๘ แห่ง
- จำนวนผู้สอบบัญชี ระดับสูง ๓๑ คน ระดับกลาง ๑๐ คน ระดับต้น ๑ คน
- การใช้ EWP ตาม ว.๗๗ จำนวน ๑๕๘ แห่ง
- การใช้ EWP ของผู้สอบบัญชี ปี ๒๕๖๓ จำนวน ๒๐๘ แห่ง ปี ๒๕๖๔ จำนวน ๒๐๙ แห่ง
- การใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบ ปี ๒๕๖๓ ใช้CATS ๑๑๙ แห่ง ใช้ACL ๓๑ แห่ง ใช้CATS+ACL ๑๐ แห่ง
- วางแผนการใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบ ปี ๒๕๖๔ ใช้CATS ๑๑๖ แห่ง ใช้ACL ๓๑ แห่ง ใช้CATS+ACL ๑๔ แห่ง

มติที่ประชุม รับทราบและถือปฏิบัติ

๓.๒.๓ กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้

นางบุษบง จตุรพรพันธ์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ หัวหน้ากลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ แจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ผลการปฏิบัติงาน ปี ๒๕๖๓

๑. โครงการพัฒนามาตรฐานการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร แผนงาน ๖๕ แห่ง ๖๕ คน ผลงาน ๖๖ แห่ง ๖๖ คน ผลงานเชิงคุณภาพ ตัวชี้วัดที่ ๑ ร้อยละ ๗๐ ของกลุ่มเป้าหมายที่ได้รับการอบรมมีความรู้นำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงาน ผลงาน ๖๐ คน ร้อยละ ๙๐.๙๑ ตัวชี้วัดที่ ๒ ร้อยละ ๓๐ ของกลุ่มเป้าหมายสามารถเลื่อนระดับการจัดทำบัญชีหรืองบการเงินได้เพิ่มขึ้นอย่างน้อย ๑ ระดับ ผลงาน ๓๓ คน ร้อยละ ๕๐

๒. โครงการพัฒนาศักยภาพสหกรณ์ตั้งใหม่ แผนงาน ๑๑ แห่ง ๔๔ คน ผลงาน ๑๑ แห่ง ๔๔ คน ผลงานเชิงคุณภาพ ตัวชี้วัดร้อยละ ๗๐ ของกลุ่มเป้าหมายที่ได้รับการฝึกอบรมมีความรู้ความเข้าใจและนำความรู้ไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงาน ผลงาน ๓๓ คน ร้อยละ ๑๐๐

๓. โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) แผนงาน ๑๑๓ คน ผลงาน ๑๑๓ คน ผลงานเชิงคุณภาพตัวชี้วัด ร้อยละ ๑๐๐ ศูนย์เรียนรู้ ฯ (ศพก.) ที่มีอาสาสมัครเกษตรด้านบัญชีประจำศูนย์เรียนรู้ที่สามารถถ่ายทอดความรู้ด้านการจัดทำบัญชีได้ในระดับดีขึ้นไป ผลงาน ๑๑๓ คน ร้อยละ ๑๐๐

๔. โครงการประชุมสัมมนา ประจำปี ๒๕๖๓ เรื่อง “บัญชีชี้ทางรวย ช่วยเกษตรกรไทย” แผนงาน บุคลากร ๖๓ คน ครูบัญชี ๔๕ คน ผลงาน บุคลากร ๖๓ คน ครูบัญชี ๔๕ คน ร้อยละ ๑๐๐
ผลการประเมินโครงการประชุมสัมมนา

- การบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ ร้อยละ ๙๒.๒๕
 - ความพึงพอใจด้านหัวข้อประชุม - เสวนา ร้อยละ ๘๕.๐๐
 - ความพึงพอใจด้านเทคนิค - สถานที่ โสตทัศนูปกรณ์ ร้อยละ ๙๒.๕๐
 - ความพึงพอใจด้านปัจจัยเกื้อหนุนในการประชุม-ผู้จัดประชุม ร้อยละ ๙๓.๒๕
 - ความพึงพอใจด้านปัจจัยเกื้อหนุนในการประชุม-ผู้จัดประชุม ร้อยละ ๙๓.๒๕
 - ความพึงพอใจด้านประโยชน์ที่ได้รับจากการประชุม -ได้รับความรู้เพิ่ม ร้อยละ ๙๒.๒๕
 - ความพึงพอใจในภาพรวมของการจัดโครงการประชุม ร้อยละ ๙๒.๒๕
- ข้อเสนอเพิ่มเติม - ต้องการให้จัดประชุมระดับภาคทุกปี เวียนจังหวัด
- เนื้อหาสาระดีมาก ผู้เข้าร่วมประชุมมีส่วนร่วม
 - ต้องการให้มีการศึกษาดูงาน
 - วิทยากรมีความรอบรู้มาก บรรยายดี ยิ้มแย้มแจ่มใส
 - ประทับใจเจ้าหน้าที่ต้อนรับดี อธิบายดีทุกคน

แผนการจัดอบรมปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๑. โครงการพัฒนามาตรฐานการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ๕๘ แห่ง
 - หลักสูตร การพัฒนาศักยภาพคณะกรรมการสหกรณ์
 - หลักสูตร การจัดทำบัญชีสหกรณ์ (กลุ่มไม่สามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินได้)
 - หลักสูตร การจัดทำงบการเงินสหกรณ์ (กลุ่มจัดทำบัญชีได้แต่จัดทำงบการเงินไม่ได้)
๒. โครงการพัฒนาศักยภาพการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ กลุ่มฯ และธุรกิจชุมชน
 - หลักสูตร คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์
 - หลักสูตร การพัฒนาศักยภาพฝ่ายจัดการสหกรณ์
 - หลักสูตร ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์

๓. โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.)

เป้าหมาย : อาสาสมัครเกษตรด้านบัญชี (ครูบัญชี)

ที่ขึ้นทะเบียนกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประจำปี ศพก. ๑๑๓ ศูนย์

๔. โครงการส่งเสริมและสร้างทักษะในการประกอบอาชีพทั้งในและนอกภาคเกษตร (นำลูกหลานเกษตรกรกลับบ้านสานต่ออาชีพเกษตร)

เป้าหมาย : บุตรหลานของเกษตรกรหรือบุคคลทั่วไป

หลักสูตร การอบรมการจัดการฟาร์มด้วยบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ภายใต้

โครงการส่งเสริมและสร้างทักษะในการประกอบอาชีพทั้งในและนอกภาคเกษตร

๕. โครงการพัฒนามาตรฐานการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มฯ

กลุ่มเป้าหมาย : - กรรมการดำเนินการสหกรณ์ แห่งละ ๑ คน

- เจ้าหน้าที่บัญชีสหกรณ์ แห่งละ ๑ คน

เป้าหมายกลุ่มที่ไม่สามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินได้ และกลุ่มทำบัญชีได้แต่ทำงบการเงินไม่ได้ จำนวน ๕๘ แห่ง ๑๑๖ คน

หลักสูตร การอบรมการจัดทำบัญชี

หลักสูตร คณะกรรมการ

หลักสูตร การจัดทำงบการเงิน

หลักสูตร การอบรมโปรแกรมการจัดทำบัญชี

๓.๒.๔ กลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล

นางสาวเพ็ญจันทร์ จันทศรี ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
แจ้งให้ที่ประชุมทราบ สรุปผลการปฏิบัติงานในระบบ Intranet ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ปีงบประมาณ
๒๕๖๓ ที่ปฏิบัติงานไม่ได้ตามเป้าหมาย

**ผลผลิต : สหกรณ์และสถาบันเกษตรกรได้รับการพัฒนาและเสริมสร้างความ
เข้มแข็ง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓**

๑. งานสอบบัญชีภาครัฐ

กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบบัญชี

- งานสอบบัญชีประจำปี แผนงานทั้งสิ้น (CAD_PLAN) จำนวน ๘๒๓ แห่ง

ผลงาน จำนวน ๗๙๕ แห่ง ร้อยละ ๙๐.๖๔ ตกแผนปี ๒๕๖๓ จำนวน ๗๘ แห่ง ร้อยละ ๙๐.๖๔

กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ

- งานสอบบัญชีประจำปี เป้าหมายที่ต้องตรวจสอบ จำนวน ๒๑๐ แห่ง สหกรณ์
และกลุ่มเกษตรกร ส่งงบการเงินให้ตรวจสอบ ๙๐ แห่ง แสดงความเห็นต้องงบการเงิน ๗๗ แห่ง ร้อยละ
๓๖.๖๗ ของเป้าหมายที่ตรวจสอบและยังไม่แสดงความเห็นต้องงบการเงิน จำนวน ๑๓ แห่ง

- งานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชี จำนวนงานในระบบ
Intranet ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๓๖๐ แห่ง รับงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันเลิก จำนวน ๒๐๙
แห่ง ผู้สอบบัญชีแจ้งหนังสือให้ผู้ชำระบัญชีแก้ไขงบการเงิน จำนวน ๘๔ แห่ง รับรองงบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันเล็ก (ปฏิบัติงานเสร็จ) จำนวน ๑๒๒ แห่ง อนุมัติ/รับทราบงบแสดงฐานะการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรอง
งบแล้ว (ปฏิบัติงานเสร็จ) จำนวน ๗ แห่ง

แผนงานยุทธศาสตร์เสริมสร้างพลังทางสังคม

งานสอนบัญชีรายบุคคล

๑.โครงการส่งเสริมการจัดทำบัญชีครัวเรือนเพื่อการจัดการเศรษฐกิจระดับ
ครัวเรือน ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ ร้อยละ ๔๓ กลุ่มเป้าหมายที่ได้รับการอบรมสามารถนำความรู้ไปใช้
ประโยชน์ได้ มี ๒ จังหวัด ที่ผลงานไม่ได้ตามแผนงาน จังหวัดขอนแก่นและนครพนม ภาพรวมแผนงาน
๓,๔๙๐ คน ผลงาน ๓,๒๑๓ คน ร้อยละ ๓๙.๕๙ สาเหตุผลงานไม่ได้ตามแผน เนื่องจากสำนักงานตรวจบัญชี
สหกรณ์จังหวัดบันทึกฐานข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วน (ตามแบบ บท.๕-๘) ทำให้ภาพรวมผลงานไม่ได้ตาม
ตัวชี้วัด

๒.โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่ ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ ร้อยละ
๑๕ เกษตรกรเป้าหมายที่ผ่านการฝึกอบรมสามารถจัดทำบัญชีได้ ปฏิบัติงานไม่ได้ตามตัวชี้วัด จังหวัด
นครพนม แผนงาน ๖๐ คน ผลงาน ๓๐ คน ร้อยละ ๗.๕๐ เนื่องจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด
บันทึกฐานข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วน (ตามแบบ บท.๕-๘)

แผนงานบูรณาการการพัฒนาและส่งเสริมเศรษฐกิจฐานราก

๓.โครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ ร้อยละ ๗๐ ของกลุ่มเป้าหมาย
มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ จังหวัดนครพนม แผนงาน ๑,๑๖๙ คน ผลงาน ๙๗๖ คน
หรือร้อยละ ๕๘.๔๔ และตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ ร้อยละ ๑๕ เกษตรกรเป้าหมายที่ผ่านการฝึกอบรมสามารถ
จัดทำบัญชีได้ แผนงาน ๒๕๐ คน ผลงาน ๑๕๙ คน หรือ ร้อยละ ๙.๕๕ เนื่องจากสำนักงานตรวจบัญชี
สหกรณ์จังหวัดบันทึกฐานข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วน (ตามแบบ บท.๕-๘)

๔.โครงการพัฒนาศักยภาพด้านการบัญชีแก่สมาชิกสหกรณ์และประชาชน
กลุ่มเป้าหมาย (ทำบัญชีอย่างยั่งยืน) ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ ร้อยละ ๔๕ มี ๒ จังหวัด จังหวัดบึงกาฬ แผนงาน
๒๙ คน ผลงาน ๒๐ คนหรือร้อยละ ๓๑.๐๓ จังหวัดเลย แผนงาน ๔๘ คน ผลงาน ๓๙ คน หรือร้อยละ
๓๖.๕๖ เนื่องจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บึงกาฬบันทึกฐานข้อมูลไม่ครบถ้วน เป้าหมายไม่สามารถ
บันทึกบัญชีต้นทุนต่อเนื่องได้ เพราะขาดความพร้อมด้านเวลาและมีภาระงานในการประกอบอาชีพกรีดยาง
และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลยบันทึกฐานข้อมูลไม่ถูกต้อง ติดต่อประสานงานสำนักส่งเสริมพัฒนา
การบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยีเพื่อแก้ไขแล้ว แต่ระบบไม่สามารถบันทึกข้อมูลได้

แผนงานยุทธศาสตร์เสริมสร้างพลังทางสังคม

โครงการส่งเสริมการดำเนินงานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ

๑. โครงการศิลปาชีพ ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ ร้อยละ ๑๔ ของกลุ่มเป้าหมายตามโครงการ
พระราชดำริที่ผ่านการฝึกอบรมสามารถจัดทำบัญชีหรือวิเคราะห์บัญชีได้ จังหวัดขอนแก่นได้รายงานในระบบ
ณ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ แผนงาน ๑๗ คน ผลงาน ๑๑๒ คน ร้อยละ ๙๒.๒๔ เมื่อกลางเดือน กันยายน
๒๕๖๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น ได้แก้ไขผลงานเป็น ๒๕ คน ร้อยละ ๒๐.๕๙ และ ร้อยละ ๓๐

กลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริทวิเคราะห์บัญชีได้ สามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้เพื่อพัฒนาอาชีพ แผนงาน ๓๖ คน ผลงาน ๙๑ คน ร้อยละ ๗๕.๘๓ ได้แก้ไขผลงานเป็น ๓ คน ร้อยละ ๓๓.๕๐ ซึ่งผลงาน ได้รายงานในระบบผู้บริหารไปแล้ว สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่นแก้ไขผลงานทำให้ตัวชี้วัดภาพรวม ระดับกรมฯลดลง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ทุกจังหวัดจะแก้ไขผลงานควรทำหนังสือ ผ่านสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ไม่ควรประสานกรมฯโดยตรง

๒. โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่

- กิจกรรมร่วมจัดนิทรรศการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ จังหวัดละ ๔ ครั้ง แผนงานสะสม ๓๒ ครั้ง ผลงานได้ ๒๘ ครั้ง ร้อยละ ๘๗.๕๐ มีผู้เข้ารับบริการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ ๒,๑๓๘ คน

- กิจกรรมร่วมจัดนิทรรศการคลินิกจังหวัดเคลื่อนที่ แผนงานสะสม ๖๔ ครั้ง ผลงานได้ ๖๓ ครั้ง ร้อยละ ๙๘.๔๔ มีผู้เข้ารับบริการคลินิกจังหวัดเคลื่อนที่ ๓,๓๑๖ คน

ผลงานไม่ได้ตามเป้าหมายเนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดเชื้อไวรัสโควิด๑๙ สำนักงานจังหวัดไม่ได้จัดนิทรรศการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่จึงไม่ได้เข้าร่วมกิจกรรม

การกำหนดเป้าหมายการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

งานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเป้าหมาย ที่ต้องตรวจสอบ ๑,๔๕๘ แห่ง จำแนกประเภทดังนี้

- ดำเนินธุรกิจ	จำนวน ๑,๐๒๗ แห่ง
- หยุดดำเนินธุรกิจ	จำนวน ๘๘ แห่ง
- ไม่ได้ดำเนินธุรกิจ	จำนวน ๒๓ แห่ง
- ข้าราชการ	จำนวน ๒๖๑ แห่ง
- สหกรณ์ภาคเอกชน	จำนวน ๕๙ แห่ง
รวมทั้งสิ้น	จำนวน ๑,๔๕๘ แห่ง

จำแนกสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ณ วันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ (Cad Audit)

- กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ	จำนวน ๘๒๖ แห่ง
- กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ	จำนวน ๒๑๕ แห่ง
- กลุ่มตั้งใหม่	จำนวน ๘ แห่ง
- กลุ่มอาจถูกสั่งเลิก	จำนวน ๘๕ แห่ง
- กลุ่มต้องเลิก/เลิก	จำนวน ๒๓ แห่ง
- ภาคเอกชน	จำนวน ๕๙ แห่ง
รวมทั้งสิ้น	จำนวน ๑,๔๘๑ แห่ง

เป้าหมายที่ต้องตรวจสอบของกรมฯ จำนวน ๑,๔๕๘ แห่ง และข้อมูล ณ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑,๔๘๑ แห่ง มีส่วนต่าง จังหวัดขอนแก่นจำนวนสหกรณ์เป้าหมายกรมฯ ๑๒๓ แห่ง เป้าหมาย ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ สหกรณ์ ๑๒๔ แห่ง กลุ่มเกษตรกรเป้าหมายกรมฯ ๘๔ แห่ง เป้าหมาย ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

๘๐ แห่ง งานชำระบัญชีกรมฯ ใช้หลักเกณฑ์ปันส่วนงานสอบบัญชีที่ชำระบัญชีของกลุ่มเกษตรกรจึงทำให้มีผลต่าง ๑๐๔ แห่ง และมีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีสถานะเลิกยังไม่ได้ตัดออกจากระบบ ๒๒ แห่ง

งานพัฒนาสถาบันเกษตรกร

๑. โครงการตรวจสอบความถูกต้องต่อการทำธุรกรรมทางการเงินของสมาชิกสหกรณ์ เป้าหมาย ๒,๓๒๕ คน
๒. โครงการฝึกอบรมเศรษฐกิจการเงินขั้นพื้นฐานแก่สมาชิกสหกรณ์ เป้าหมาย ๑,๑๒๕ คน
๓. โครงการพัฒนามาตรฐานการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เป้าหมาย ๕๘ แห่ง

งานสอนบัญชีรายบุคคล

๑. โครงการเสริมสร้างการจัดทำบัญชีครัวเรือนเพื่อการจัดการเศรษฐกิจระดับครัวเรือน เป้าหมาย ๗,๘๐๐ คน
๒. โครงการเกษตรกรรมยั่งยืน (เกษตรทฤษฎีใหม่) เป้าหมาย ๒,๐๐๐ คน
๓. โครงการพัฒนาเกษตรกรรมยั่งยืน (เกษตรอินทรีย์) เป้าหมาย ๔๐๐ คน
๔. โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่ เป้าหมาย ๓,๑๐๐ คน
๕. โครงการบริหารจัดการการผลิตสินค้าเกษตรตามแผนที่เกษตรเพื่อการบริหารจัดการเชิงรุก (Agri-Map) เป้าหมาย ๖๐๐ คน
๖. โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร ๑๑๓ ศูนย์

โครงการพระราชดำริ

๑. โครงการส่งเสริมการจัดทำบัญชีแก่กลุ่มเป้าหมายตามพระราชดำรินของในหลวงอ่างเก็บน้ำลำพันชาดน้อย จังหวัดอุดรธานี เป้าหมาย ๑๑๗ คน
๒. โครงการเด็กและเยาวชนตามพระราชดำริ สมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ เป้าหมาย ๗๓ โรงเรียน นักเรียน ๒๙๒ คน
๓. โครงการส่งเสริมการเรียนรู้ด้านบัญชีในพื้นที่ศูนย์เรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียงชุมชนจังหวัดเลย เป้าหมาย ๒๖๒ คน
๔. โครงการพัฒนากลุ่มอาชีพประชาชนในถิ่นทุรกันดาร ตามพระราชดำริ เป้าหมาย ๒๘ กลุ่ม ๔๖ คน
๕. โครงการศูนย์ศึกษาพัฒนาอันเนื่องมาจากพระราชดำริฯ จังหวัดสกลนคร เป้าหมาย ๔๒๘ คน
๖. โครงการศิลปาชีพ เป้าหมาย ๑๒ กลุ่ม ๔๔๙ คน
๗. โครงการคลินิกเกษตร เป้าหมาย ๙๖ ครั้ง
๘. โครงการพัฒนาวิสาหกิจสู่ความเป็นมืออาชีพ เป้าหมาย ๔๖ กลุ่ม
๙. โครงการยกระดับศักยภาพเกษตรกรรุ่นใหม่และผู้ประกอบการ/วิสาหกิจชุมชนในการผลิตสินค้าชุมชน เป้าหมาย ๑๑๓ อำเภอ กลุ่มวิสาหกิจ ๑๖๖ กลุ่ม คณะกรรมการ ๘๓๐ คน

งานพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล

๑. การสร้างความเข้มแข็งในการจัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เป้าหมาย ๙ แห่ง
๒. ส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีของสหกรณ์ด้วยโปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้น Version ๒.๐ เป้าหมาย ๒ แห่ง
๓. ส่งเสริมการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีครบวงจร (FAS) ให้ใช้เวอร์ชันปัจจุบัน เป้าหมาย ๒๕ แห่ง เชิงคุณภาพ ๑๘ แห่ง

จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีของกรมตรวจสอบสหกรณ์/บุคคลอื่น ในระบบ CAD SOFT (ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓) เทียบกับ การวางแผนในระบบ Intranet (ข้อมูล ณ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓)

- ระบบ CATs จำนวน ๑๕๑ แห่ง วางแผนในระบบ Intranet ๑๑๒ แห่ง
- ระบบ ACL จำนวน ๓๔ แห่ง วางแผนในระบบ Intranet ๓๑ แห่ง
- ระบบ CATs/ACL จำนวน ๑๙ แห่ง วางแผนในระบบ Intranet ๑๔ แห่ง
- รวมทั้งสิ้น ๒๐๔ แห่ง ๑๕๗ แห่ง

ปริมาณสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ที่ใช้โปรแกรมระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

-ปริมาณสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พร้อมรับการตรวจสอบแยกเป็นกลุ่มทางการเงินได้เอง ๒๓๘ แห่ง กลุ่มมีผู้ช่วยเหลือ ๒๒๖ แห่ง รวมทั้งสิ้น ๔๖๔ แห่ง สหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์/บุคคลอื่น จำนวน ๒๐๔ แห่ง การใช้ EWP ตาม ว.๗๗ ตามหลักเกณฑ์ของระดับผู้สอบบัญชี (๔/๓/๒) จำนวน ๑๕๘ แห่ง ผลงานการใช้ EWP ช่วยตรวจสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๒๐๙ แห่ง ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ การวางแผนในระบบ Intranet (PA ๑) ณ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๗๑ แห่ง

๓.๒.๕ กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ

นางสาวศรุดา จำปาแพง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ หัวหน้ากลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ แจ้งให้ที่ประชุมรับทราบ เป้าหมาย ROAD MAP ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ดังนี้

๑. RM ๑ สร้างความเข้มแข็งในการจัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ จำนวน ๙ แห่ง โดยพัฒนาให้สหกรณ์สร้างการรับรู้ ความเข้าใจ และสามารถทำบัญชีได้ด้วยตนเอง
๒. RM ๒ ส่งเสริมการใช้งานระบบสมาชิกและหุ้น V.๒.๐ แก่สหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เพียง ๑ ระบบ จำนวน ๒ แห่ง
๓. RM ๓ ส่งเสริมการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร FAS ให้เป็นเวอร์ชันปัจจุบัน จำนวน ๑๐ แห่ง

๔. การทำหนังสือในเรื่องขอสร้างแฟ้มTeam Risk และการขอสร้างแฟ้มกระดาน
ทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดในพื้นที่สามารถขอสร้างแฟ้มดังกล่าว
ข้างต้น โดยรวมสหกรณ์หลายแห่งเพื่อทำหนังสือเป็นฉบับเดียวได้ และให้จัดทำหนังสือตามตัวอย่างหรือ
แสกนได้จาก QR CODE ที่แนบให้

๓.๒.๖ ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจ
บัญชีสหกรณ์ที่ ๕

-ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องพิจารณา

-ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่น ๆ

แนะนำข้าราชการบรรจุใหม่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ เมื่อวันที่ ๒๖
สิงหาคม ๒๕๖๓ กลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล นางสาวจิตติธิตา ทุมประเสน ตำแหน่ง นักวิชาการ
ตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

ปิดประชุมเวลา ๑๕.๓๐ น.



นางสาวจิตติธิตา ทุมประเสน
บันทึกรายงานการประชุม



นางสาวกรรณิการ์ สอนโว
ผู้ตรวจรายงานการประชุม