



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ โทร. ๐ ๔๓๔๒ ๔๗๘๐ โทรสาร ๐ ๔๓๔๒ ๔๗๘๑

ที่ กษ ๐๔๑๑/ว ๑๓๔ วันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอส่งรายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ ครั้งที่ ๙/๒๕๖๓

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

ตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้มีการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ ครั้งที่ ๙/๒๕๖๓ เมื่อวันอังคารที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สกลนคร อำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร นั้น

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ขอส่งรายงานการประชุมที่ได้บันทึกเสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ หากท่านใดมีข้อแก้ไข ขอให้แจ้งฝ่ายบริหารงานทั่วไปได้ทราบ เพื่อจะได้ดำเนินการแก้ไขก่อนการประชุมฯ ในครั้งต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

(นางปนัดดา ทองเหลื่อง)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

รายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

ครั้งที่ ๙/๒๕๖๓

วันอังคารที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สกลนคร อ.เมือง จ.สกลนคร

ผู้มาประชุม

๑. นางปนัดดา	ทองเหลือง	ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕
๒. นางโสภิตา	แก้วสุฟอง	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรธานี
๓. นางสาวอุมามพร	เจริญราช	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สกลนคร
๔. นางหวานใจ	สาแก่งทราย	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนม
๕. นางดวงจันทร์	ปาสาเน	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บึงกาฬ
๖. นางนัคมน	เงินมัน	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย
๗. นางสาวชนม์สิตา	โชคเหมาะ	แทน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์หนองบัวลำภู
๘. นางสาวศุภรดา	โยธาทัย	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์หนองคาย
๙. นายภาสกร	เลาหวณิช	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น
๑๐. นางจิรัสฐา	ศรีกุล	หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี
๑๑. นางบุษบง	จตุรพรพันธ์	หัวหน้ากลุ่มพัฒนาการเรียนรู้
๑๒. นางสาวเพ็ญจันทร์	จันทศรี	หัวหน้ากลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล
๑๓. นางสาวศรุตดา	จำปาแพง	หัวหน้ากลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ
๑๔. นางสาวกรรณิการ์	สอนโว	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางรติกร	สว่างเพชร	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๒. นางจิตรตา	ทองคำ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๓. นางสาวปัทมา	บ่อทรัพย์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๔. นางสาวเบญจพร	รักษพันธ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๕. นางสาวกัตติกา	พลเสน	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๖. นางสาวเอื้ออารี	บุญรักษ์	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน
๗. นายยุทธนา	แสงสว่าง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๘. นางทองม้วน	ศิริสารองรัตน์	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน
๙. นายทวีศักดิ์	อารีตระกูลเลิศ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๐. นางสาวสุดารัตน์	จันทร์นามวงศ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๑. นางสาวบุศรา	บัวภา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๒. นางสาวจารียา	พูนพิพัฒน์พงษ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

๑๓. นางรัชนก	เพ็ชรน้อย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๔. นายปริญญญา	ธาตุลม	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๕. นางสาวกาญจน์นันท	สาวีสัย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๖. นางสาวอรุทัย	จันทร์เทศ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๗. นางสาวเกษณี	คงจา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๑๘. นางสาวนภาศิริ	ระนา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๑๙. นางสาวนิศาลักษณ์	สุวรรณวงษ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๐. นางสาวณัฐวดี	สัตนาโค	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๑. นางสาวเดือนพัตรา	สินวลแล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๒. นางสาวเปี่ยมพร	ชลพันธ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๓. นางสาวรวงคนาง	ศรีพันลม	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๔. นางสาวมุกดา	ชั้นบรรจง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๕. นางสิรินธร	เกษแก้ว	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๖. นางสาวธิดารัตน์	เวชกุล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๗. นางสาววรารัตน์	สองเมือง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๘. นางสาวอนุสรรา	ต้นยวด	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๙. นางสาวเพ็ญธิดา	เสียงเลิศ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๓๐. นางสาวปิริยาภรณ์	บรรจงทรัพย์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๓๑. นางสาวมิ่งขวัญ	พันแสง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๓๒. นางสาวศุภธิดา	เศรษฐวิศาล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๓๓. นางสาวฉมาพันธ์	สุพรมอินทร์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๓๔. นางสาวดารณี	วุฒิสาร	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๓๕. นายปิยะ	สาริยา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๓๖. นางสาววิภาพร	ดวงเงิน	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๓๗. นางสาวสุกัญญา	เอาหานัด	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๓๘. นางสาวสุพัตรา	ขัดจำปา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๐. นางนพวรรณ	โพธิ์พิทุรย์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๑. นางสาวพัชรภรณ์	จันทะเสน	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๒. นางอรัญญา	ยะพลหา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๓. นางปวีศา	ศรีบุญแปลง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๔. นางสาวมะลิสา	แสนแพง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๕. นางสาวเบญจศิลป์	โหนดสุรินทร์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๖. นายกษานน	แสงพรหมศรี	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี

๔๗. นางรพีภรณ์	แก้วระดี	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๘. นางสาวศิริประภา	ศรีภา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๙. นางสาวขวัญตา	นามมุงคุณ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๕๐. นางสาวศรีสุวรรณ	แสนบรรดิษฐ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๕๑. นางสาวอรุณวรรณ	ศรกายสิทธิ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๕๒. นางสาวสุดารัตน์	บุญรักษา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๕๓. นางสาวพัชรिता	ไชยสุระ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๕๔. นางสาวชไมพร	ม่อมพะเนา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๕๕. นางสาวนิลดา	สายเนตร	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๕๕. นายชัชวาลย์	แสนศิลา	นักจัดการงานทั่วไป
๕๖. นายธนกฤต	ธนโชติชนิต	เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์
๕๗. นายสุชาติ	ช่างหล่อ	เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์
๕๘. นางสาวต้องฤทัย	ชาชุมวงศ์	เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์

ผู้ไม่มาประชุม

๑. นางมณีรัตน์	ปัตติยะ	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์หนองบัวลำภู
----------------	---------	---

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๓๐ น.

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ กล่าวเปิดประชุม

แนะนำข้าราชการใหม่ จำนวน ๒ ราย คือ นางสาวนิสาลักษณ์ สุวรรณวงษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ และ นางสาวณัฐวดี สัตนาโค ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้มีประกาศเปิดรับสมัครคัดเลือกข้าราชการพลเรือนสามัญ เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี จำนวน ๕ ตำแหน่ง ได้แก่ สำนักบริหารกลาง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑, ๔, ๕ และ ๑๐ รับสมัครตั้งแต่วันที่ ๒ - ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ผู้ที่สนใจและมีคุณสมบัติให้สมัครตามวันเวลาที่ประกาศดังกล่าวได้

๒. กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เปิดรับสมัครคัดเลือกเพื่อเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญขึ้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง ประเภท ผู้อำนวยการระดับสูง จำนวน ๔๔ ตำแหน่ง ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีจำนวน ๑ ตำแหน่ง คือ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ ผู้ที่สนใจและมีคุณสมบัติสามารถส่งเอกสารหลักฐานเพื่อประกอบการพิจารณาไปยังสำนักปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ระหว่างวันที่ ๒๓ - ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

๓. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้ประกาศรับสมัครทดสอบความรู้ความสามารถทักษะและความชำนาญ เพื่อแต่งตั้งให้ดำรง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ผู้มีคุณสมบัติตามประกาศสามารถสมัครเพื่อเข้ารับการทดสอบในตำแหน่งดังกล่าวได้

๔. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จะจัดประชุมผู้บริหารกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ระหว่างวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ที่จังหวัดเชียงใหม่ ขอให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ สรุปข้อมูลสหกรณ์ที่มีปัญหาในพื้นที่และเป็นข่าว ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ภายในวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เพื่อที่จะใช้เป็นข้อมูลในการเข้าร่วมประชุมผู้บริหารกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ต่อไป

๕. การมอบหมายงานสอบบัญชีและการเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ต้องวางแผนระยะยาวในการมอบหมายงานเพื่อลดปัญหาความถี่ในการแก้ไขเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้การเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาความเหมาะสมการแบ่งงานตามระดับของผู้สอบบัญชี

๖. ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้จัดประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงานตามROADMAP ๖๔ ซึ่งทุกสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้รับทราบเรียบร้อยแล้ว ขอให้หัวหน้าสำนักงานสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ แจ้งให้ผู้สอบบัญชีระมัดระวังในการปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรมให้เป็นไปตามที่ ROADMAP ๖๔ กำหนด โดยเฉพาะงานสอบบัญชี

๗. การทำหนังสือขอแก้ไขข้อมูลในระบบแผนและรายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน (PA/RA) ผู้สอบบัญชีและหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ต้องตรวจสอบข้อมูลให้ถูกต้องก่อนทำหนังสือขอแก้ไข เสนอ อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพราะการแก้ไขจะถูกเก็บสถิติจำนวนครั้งในการขอแก้ไข ซึ่งกลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผลของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ จะเก็บสถิติจำนวนครั้งที่ขอแก้ไขเช่นกัน เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการติดตามผลการปฏิบัติงานและการให้คำแนะนำแก้ไขปรับปรุงงานของแต่ละหน่วยงาน

๘. การประชุมทีมงานเครือข่ายแผนฯ และทีมงานเครือข่าย IT ของ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ และกลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผลของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จะมีการจัดประชุมเครือข่ายทุกเดือน เพื่อขับเคลื่อนงานด้าน IT และลดข้อผิดพลาดการปฏิบัติงานด้านระบบแผน-ผล ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

ที่ประชุม รับทราบและถือปฏิบัติ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ครั้งที่ ๘/๒๕๖๓

นางสาวกรรณิการ์ สอนโว ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ เสนอรายงานการประชุม ครั้งที่ ๘/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมศาลากลางจังหวัด ชั้น ๓ อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๓

ระเบียบวาระที่ ๓ ติดตามงานและเรื่องเพื่อทราบ

๓.๑ ติดตามงานจากการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๓

- ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ติดตามเรื่อง การทำทะเบียนคุมจำแนกสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรทั้งสิ้นในแต่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์โดยให้จัดแยกกลุ่มแต่ละกลุ่มและจำนวนที่ต้องตรวจสอบโดยภาครัฐและภาคเอกชน โดยให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

แต่ละจังหวัดดำเนินการตรวจสอบสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ต้องตรวจสอบภาครัฐให้ถูกต้องตรงกันกับ
กลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

๓.๒ เรื่องเพื่อทราบ

๓.๒.๑ ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี

-ไม่มี-

๓.๒.๒ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี

นางจิรสุดา ศรีกุล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี แจ้งให้ที่ประชุมทราบ ดังนี้

๑. แผนงานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ประจำปี ๒๕๖๔

ในการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ได้วางแผนควบคุมคุณภาพ
งานสอบบัญชีจำนวน ๔๒๐ แห่ง โดยแบ่งการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ กิจกรรม คือ ควบคุมการวางแผน
งานสอบบัญชี การปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี และการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี โดยแยกเป็นดังนี้

๑) การควบคุมคุณภาพการวางแผนงานสอบบัญชี มีแผนงานกระต่ายทำ
การด้วยมือ จำนวน ๒๕๔ แห่ง กระต่ายทำการ EWP จำนวน ๑๖๖ แห่ง รวม ๔๒๐ แห่ง

๒) การควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปีมีแผนงานกระต่าย
ทำการด้วยมือจำนวน ๔๗ แห่ง กระต่ายทำการ EWP จำนวน ๑๔๗ แห่ง รวม ๑๙๔ แห่ง

๓) การควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี มีแผนงานกระต่าย
ทำการด้วยมือ จำนวน ๒๕๔ แห่ง กระต่ายทำการ EWP จำนวน ๑๖๖ แห่ง รวม ๔๒๐ แห่ง

๒.การรับทราบรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาครัฐใน พื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

การรับทราบรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาครัฐใน
พื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

๑) กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต้องการเงินแล้ว
จำนวน ๒๔ แห่ง และได้นำส่งรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินถึงผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์
ที่ ๕ จำนวน ๒๑ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๕๐ ของจำนวนที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต้องการเงิน

๒) กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต้องการเงิน
แล้ว จำนวน ๖ แห่ง และได้นำส่งรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินถึงผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชี
สหกรณ์ที่ ๕ จำนวน ๕ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๓๓ ของจำนวนที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต้องการเงิน

๓. สรุปผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาครัฐ ในพื้นที่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้ควบคุมคุณภาพ
งานสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้สอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ จำนวน ๔๖ ราย และมี
ชิ้นงานที่ได้รับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีจำนวน ๓๐๓ แห่ง ผลจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

พบว่า มีผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีผ่านเกณฑ์มาตรฐาน จำนวน ๑๓ ราย ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานไม่ผ่านเกณฑ์ ๑๓ ราย

ผู้สอบบัญชีรายเดียวกันผ่านเกณฑ์และไม่ผ่านเกณฑ์ ๒๐ ราย สำหรับชิ้นงานสอบบัญชี พบว่า มีชิ้นงานสอบบัญชีผ่านเกณฑ์มาตรฐาน จำนวน ๒๔๐ แห่ง และชิ้นงานสอบบัญชีไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐาน จำนวน ๖๓ แห่ง

๔. ข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่ไม่ผ่านเกณฑ์การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีแต่ละกระบวนการสอบบัญชีมีดังนี้

๑) การวางแผนงานสอบบัญชี

๑.๑ การประเมินความเสี่ยง

๑. ผู้สอบบัญชีไม่ได้ประเมินความเสี่ยงฯ ของรายการบัญชีนั้น ๆ แต่กำหนดวิธีการตรวจสอบในแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี

๒. ค่าคะแนนความเสี่ยงที่เหลืออยู่ลดลงจากความเสี่ยงสืบเนื่องโดยไม่ระบุจุดควบคุมเพื่อชดเชยความเสี่ยง

๓. จัดทำรายงานสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีไม่สัมพันธ์กับปัจจัยเสี่ยงที่ได้ประเมินความเสี่ยงฯ

๔. ระบุปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในรายงานสรุปผลการประเมินความเสี่ยงฯ โดยที่ไม่ได้ประเมินความเสี่ยงฯ

๕. ผู้สอบบัญชีระบุกิจกรรมควบคุมเพื่อชดเชยความเสี่ยง ซึ่งมีไขลักษณะกิจกรรมควบคุมภายในที่จะสามารถลดความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงที่ผู้สอบบัญชีได้ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีไว้

๖. จัดทำสรุปรายงานผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี เฉพาะรายการปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่มีผลการประเมินความเสี่ยงที่เหลืออยู่ในระดับปานกลางขึ้นไป

๗. ผู้สอบบัญชีนำกิจกรรมควบคุมเพื่อชดเชยความเสี่ยง ระบุเป็นปัจจัยเสี่ยงในการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

๘. ผู้สอบบัญชีไม่วางแผนการตรวจสอบ รายการ “เงินกู้ยืมระยะยาว” ซึ่งเป็นรายการที่มีสาระสำคัญ

๙. ไม่วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนของสหกรณ์

๑.๒ แผนการสอบบัญชีโดยรวม

๑. ผู้สอบบัญชีใช้เกณฑ์ในการกำหนดระดับความมีสาระสำคัญไม่ถูกต้อง

๒. ระบุปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในแผนการสอบบัญชีโดยรวม โดยไม่ได้ประเมินความเสี่ยงฯ

๓. ระบุค่าคะแนนความเสี่ยงที่เหลืออยู่ในแผนสอบบัญชีโดยรวมไม่สัมพันธ์กับค่าคะแนนความเสี่ยงที่เหลืออยู่ในรายงานสรุปผลการประเมินความเสี่ยงฯ

๔. ไม่กำหนดระดับความมีสาระสำคัญ

๕. ผู้สอบบัญชีจัดระดับความยากในการสอบบัญชีของสหกรณ์เป็นระดับปานกลาง แต่ไม่จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๑.๓ แนวการสอบบัญชี

๑. ผู้สอบบัญชีกำหนดวิธีการตรวจสอบ "ขอคำยืนยันยอด" แต่ไม่ระบุปริมาณ/ขนาดตัวอย่าง รวมทั้งวิธีการที่เลือกตัวอย่างที่ใช้ในการสอบบัญชี
๒. ไม่นำปัจจัยเสี่ยงซึ่งได้ประเมินความเสี่ยงไว้แล้วมีระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ในระดับปานกลาง และสูง มาพิจารณาในการวางแผนและกำหนดวิธีการตรวจสอบ
๓. ผู้สอบบัญชีกำหนดวิธีการตรวจสอบในแผนสอบบัญชีโดยรวม แต่ไม่นำวิธีการตรวจสอบไปกำหนดในแนวการสอบบัญชี
๔. ผู้สอบบัญชีกำหนดวิธีการตรวจสอบ "ตรวจตัดยอดซื้อและส่งคืน" และ "ตรวจตัดยอดขายและรับคืน" แต่ไม่ระบุปริมาณ/ขนาดตัวอย่าง ที่ใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี
๕. กำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบแต่ไม่กำหนดวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบในเรื่องนั้นๆ
๖. ผู้สอบบัญชีเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชีไม่อยู่ในรอบปีบัญชีของสหกรณ์ที่ตรวจสอบ
๗. ผู้สอบบัญชีระบุปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในแนวการสอบบัญชีโดยไม่ได้ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
๘. ผู้สอบบัญชีวางแผนการตรวจสอบและกำหนดวิธีการตรวจสอบในแผนสอบบัญชีโดยรวม แต่ไม่จัดทำแนวการสอบบัญชีตามที่กำหนด
๙. ผู้สอบบัญชีกำหนดวิธีการตรวจสอบในด้านทุนเรือนหุ้น ซึ่งประเมินความเสี่ยงที่เหลืออยู่ในระดับต่ำ และกำหนดวิธีการตรวจสอบโดย "วิธีการทดสอบการควบคุม" โดยไม่ใช้วิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระ
๑๐. กำหนดวิธีการตรวจสอบ "ทดสอบการควบคุม" แต่ไม่กำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒) การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๒.๑ กระดาษทำการ

๑. บันทึกผลการตรวจสอบไม่สัมพันธ์กับงบการเงิน
๒. บันทึกผลการตรวจสอบไม่สัมพันธ์กับกระดาษทำการประกอบ/สนับสนุน
๓. ไม่บันทึกผลการตรวจสอบ และสรุปผลการตรวจสอบ ตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี
๔. ไม่บันทึกข้อสังเกตที่ตรวจพบ (Issue) ตามที่ได้รายงานไว้ในรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อ ๑ ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ ๑.๑ด้านการควบคุมภายใน
๕. ไม่จัดทำกระดาษทำการตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี
๖. ไม่ใส่เครื่องหมายตรวจสอบในกระดาษทำการตรวจนับเงินสด
๗. ตัวอย่างที่เลือกในกระดาษทำการไม่สัมพันธ์กับตัวอย่างที่เลือกในแนวการสอบบัญชี
๘. ผู้สอบบัญชีไม่ลงลายมือชื่อสอบทานในกระดาษทำการประกอบ

๙. ชื่อผู้ปฏิบัติงานในกระดาดำการไม่สัมพันธ์กับผู้ปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี

๑๐. ไม่ลงลายมือชื่อผู้จัดทำ และไม่ได้บันทึกวันที่จัดทำกระดาดำการ

๑๑. ไฟล์ที่นำเข้าในระบบ EWP ไม่สัมพันธ์กับผลการตรวจสอบที่บันทึกผลการตรวจสอบไว้ในกระดาดำการ

๑๒. นำเข้าไฟล์ข้อมูล INPUT FORM ไว้ใน AS ๓ : การรายงานผล INPUT FORM และ CAD_RANK ที่ไม่ได้แสดงถึงผลการยืนยันข้อมูลระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์ที่ตรวจสอบ

๑๓. บันทึกผลการตรวจสอบในกระดาดำการสนับสนุนที่นำเข้าไว้ในระบบ EWP ไม่สัมพันธ์กับงบการเงิน

๑๔. ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามการเลือกตัวอย่างในวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี

๑๕. ระบุชื่อสหกรณ์ที่ตรวจสอบไม่ถูกต้อง ในกระดาดำการสนับสนุน (งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร)

๑๖. สรุปผลการตรวจสอบไม่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๑๗. ไม่ระบุชื่อผู้ปฏิบัติงาน ในช่อง assign

๑๘. บันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบที่มีความขัดแย้งกัน

๒.๒ งบการเงิน

๑. เปิดเผยนโยบายการบัญชีไม่ครบตามรายการบัญชีที่ปรากฏในงบการเงิน เช่น ที่ดินแทนการชำระหนี้ ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา การนำดอกเบียจ่ายเงินรับฝากเป็นต้นทุนบริการธุรกิจสินเชื่อ

๒. เปิดเผยข้อมูลรายละเอียดเพิ่มเติมไม่สัมพันธ์กับการแสดงรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินและกระดาดำการ เช่น เงินกู้ยืม ค่าเสื่อมราคา

๓. การแสดงรายการไม่เป็นไปตามรูปแบบกำหนด เช่น ที่ดินแทนการชำระหนี้การแสดงรายการในงบกระแสเงินสด การนำกำไรสุทธิไปชดเชยผลขาดทุน

๔. เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับรายการบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ครบถ้วน เช่น การลดราคาสินค้าระหว่างปี

๕. การรับชำระเงินงวดค่าขายที่ดินรอนำมาในแต่ละงวดไม่เป็นตามหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ ๐๔๐๔/๔๔๘๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๓ เรื่อง ตอบข้อหารือวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับที่ดินแทนการชำระหนี้ ข้อ ๒.๒ – ข้อ ๒.๕

๒.๓ รายงานการสอบบัญชี

๒.๓.๑ รายงานของผู้สอบบัญชี

๑. สอบทานงานของ สตส. หลังวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน

๒. รายงานของผู้สอบบัญชีแสดงข้อมูลไม่สอดคล้องกับงบการเงิน

๓. รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบไม่สัมพันธ์กับวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน ที่ผู้สอบบัญชีระบุข้อความว่ามีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

๔. วรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น ไม่เพิ่มข้อความ "ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าต้องการเงินมิได้มีเงื่อนไขในเรื่องที่ข้าพเจ้าขอให้สังเกตข้างต้น"

๕. รายงานของผู้สอบบัญชี ขาด วรรคความรับผิดชอบของ คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ต้องการเงิน

๖. การอ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินในวรรคเรื่องสำคัญในการ ตรวจสอบไม่ถูกต้อง

๒.๓.๒ รายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๑. รายงานผลการตรวจสอบบัญชีแสดงข้อมูลไม่สอดคล้องกับงบการเงิน และกระดากทำการ

๕. ข้อสังเกตสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

๑. ข้อสังเกตต่อรายการในงบการเงินจำนวน ๓๕๒ แห่ง มูลค่าความเสียหาย ๑,๑๒๖,๗๙๔,๔๘๑.๐๔ บาท ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

สตส.	ข้อสังเกตต่อรายการในงบการเงิน		ข้อสังเกตอื่น ๆ ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน
	แห่ง	บาท	แห่ง
ขอนแก่น	๗๔	๕๙๙,๕๐๐,๐๓๙.๐๑	๑๓๐
นครพนม	๒๙	๒๐,๗๐๙,๖๔๗.๘๖	๒๖๓
บึงกาฬ	๗๓	๗๙,๑๔๔,๓๙๓.๒๒	๓๘
สกลนคร	๒๘	๓๖๔,๓๗๕,๒๑๒.๑๖	๘๗
หนองคาย	๑๐	๑๑,๑๓๓,๓๘๔.๘๙	๑๖
หนองบัวลำภู	๔๐	๑๓,๘๓๖,๔๔๘.๐๓	๑๕
อุดรธานี	๗๘	๑๗,๙๕๑,๙๘๘.๙๘	๖๓
เลย	๒๐	๒๐,๑๔๓,๓๖๖.๘๙	๗๙
รวม	๓๕๒	๑,๑๒๖,๗๙๔,๔๘๑.๐๔	๖๙๑

๒. ข้อสังเกตอื่น ๆ ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน ๖๙๑ แห่ง ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

๒.๑. ปฏิบัติไม่เป็นไปตาม พรบ.สก./ข้อบังคับ/ระเบียบของสหกรณ์ ที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงได้ จำนวน ๒๗๑ แห่ง

๒.๒. ไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑๙๕ แห่ง

๓. ไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานขั้นต่ำๆ จำนวน ๕๙ แห่ง

๔. ข้อสังเกตอื่น ๆ จำนวน ๑๖๖ แห่ง

มติที่ประชุม รับทราบและถือปฏิบัติ

๓.๒.๓ กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้

นางบุษบง จตุรพรพันธ์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ หัวหน้ากลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ แจ้งให้ที่ประชุมทราบ

แผนการจัดอบรมปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๑. โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) เป้าหมาย อาสาสมัครเกษตรด้านการบัญชี (ครูบัญชี) ที่ขึ้นทะเบียนกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประจำ ศพก. ๑๑๓ ศูนย์ คือ รุ่นที่ ๑ ครูบัญชีในพื้นที่ สตส.สกลนคร นครพนม และบึงกาฬ ระหว่างวันที่ ๒๕ -๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ๓๘ ศูนย์ ณ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สกลนคร และรุ่นที่ ๒ ครูบัญชีในพื้นที่ สตส.อุดรธานี หนองคาย ขอนแก่น หนองบัวลำภู และ เลย ๗๕ ศูนย์ ณ โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาห้วยหลวง อ.เมือง จ.อุดรธานี

๒. โครงการพัฒนามาตรฐานการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ๕๘ แห่ง

- หลักสูตร การพัฒนาศักยภาพคณะกรรมการสหกรณ์
- หลักสูตร การจัดทำบัญชีสหกรณ์
(กลุ่มไม่สามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินได้)
- หลักสูตร การจัดทำงบการเงินสหกรณ์
(กลุ่มจัดทำบัญชีได้แต่จัดทำงบการเงินไม่ได้)

รุ่นที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๓ - ๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ ณ โรงแรมปั้นหย่า อ.เมือง จ.อุดรธานี และ รุ่นที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๘ - ๙ ธันวาคม ๒๕๖๓ ณ โรงแรมไอโฮเทล อ.เมือง จ.เมือง จ.นครพนม

๓.๒.๔ กลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล

นางสาวเพ็ญจันทร์ จันทศรี ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ แจ้งให้ที่ประชุมทราบรายงานผลการปฏิบัติงานในระบบ Intranet ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขัน

๑. งานสอบบัญชีภาครัฐ กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบบัญชี

- งานสอบบัญชีประจำปี แผนงานทั้งสิ้น (CAD_ PLAN) ๗๗๕ แห่ง แผนงานสะสม ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๖ แห่ง ผลงานสะสม จำนวน ๒๔ แห่ง ผลงานไม่ได้ตามแผนงานปี ๖๔ จำนวน ๔ แห่ง เนื่องจากได้ผลงานในปี ๖๓

- งานสอบบัญชีระหว่างปี แผนงานทั้งสิ้น (CAD_ PLAN) จำนวน ๑๓๗ แห่ง แผนงานสะสม ณ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๓ แห่ง ผลงานสะสม จำนวน ๑๓ แห่ง

- งานตรวจแนะนำการบัญชี (กลุ่มจัดทำงบการเงินโดยผู้อื่น) แผนงานทั้งสิ้น (CAD_ PLAN) จำนวน ๔๕๗ แห่ง แผนงานสะสม ณ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๗๓ แห่ง ผลงานสะสมได้ จำนวน ๘๔ แห่ง ได้ผลงานก่อนแผน จำนวน ๑๑ แห่ง คือ บึงกาฬ ๔ แห่ง และ สกลนคร ๗ แห่ง

๒. งานตรวจแนะนำการบัญชี (ภาครัฐ) กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบบัญชี

- งานตรวจแนะนำการบัญชี แผนงาน (CAD_ PLAN) ทั้งสิ้น จำนวน ๑๖๘ แห่ง แผนงานสะสม ณ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๑ แห่ง ได้ผลงานสะสม จำนวน ๑๑ แห่ง

- งานสอบประจำปี สหกรณ์ส่งงบการเงิน จำนวน ๗ แห่ง แสดงความเห็นต่องบการเงินได้จำนวน ๖ แห่ง คงเหลือยังไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน จำนวน ๑ แห่ง คือ กลุ่มเกษตรกรทำนาโพธิ์ทอง จ.นครพนม

- วางระบบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ตั้งใหม่ แผนงานทั้งสิ้น (CAD_PLAN) จำนวน ๒ แห่ง แผนงานสะสม จำนวน ๑ แห่ง

- กลุ่มติดตามผลการเสนอเลิก แผนงาน (CAD_PLAN) ทั้งสิ้น จำนวน ๗๕ แห่ง จำนวนที่ต้องติดตามผลการเสนอเลิกทั้งสิ้น ๙๓ แห่ง ผลต่าง ๑๘ แห่ง ที่ยังไม่ได้บันทึกกิจกรรมติดตามเสนอเลิกเป็นของจังหวัดอุดรธานี

๓. งานชำระบัญชี

- ผลการสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชี จำนวนในระบบ Intranet (RA๔) จำนวน ๒๔๙ สหกรณ์ ๑๑๘ กลุ่ม แยกเป็นกิจกรรมรับงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันเลิก จำนวน ๑๙๗ แห่ง ทำหนังสือส่งคืนแก่ผู้ชำระบัญชี/แก้ไข จำนวน ๘๓ แห่ง กิจกรรมรับรองงบการเงิน จำนวน ๑๒๐ แห่ง กิจกรรมอนุมัติงบการเงิน จำนวน ๓๖ แห่ง กิจกรรมตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ชำระแล้วจำนวน ๒ แห่ง

๔. โครงการสร้างความเชื่อมั่นต่อการทำธุรกรรมทางการเงินของสมาชิก สหกรณ์ ระบบเปิดให้บันทึกการวางแผนแล้ว ขอให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่วางแผนงานให้ครบถ้วน

งานพัฒนาสถาบันเกษตรกร

๑. โครงการฝึกอบรมเศรษฐกิจการเงินขั้นพื้นฐานแก่สมาชิก ให้ร่วมกำหนดหลักสูตรที่จะใช้ในการอบรมจะต้องให้สอดคล้องกับกลุ่มเป้าหมาย

๒. โครงการพัฒนามาตรฐานการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กิจกรรมอบรมเจ้าหน้าที่บัญชีหรือผู้รับผิดชอบการจัดทำบัญชี เป้าหมายทั้งสิ้น ๕๘ แห่ง กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ ดำเนินการจัดอบรมกลุ่มเป้าหมายในเดือน ธันวาคม ๒๕๖๓

การเบิกจ่ายงบประมาณ ๒๕๖๔

แผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๑ เป้าหมายการเบิกจ่ายภาพรวม ร้อยละ ๒๑.๕๗ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒๕๖๔ ภาพรวมของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ได้รับจัดสรร ๔๑,๑๘๘,๙๐๐.๐๐ บาท ใช้ไป ๓,๗๑๑,๔๕๕.๗๓ บาท ภาพรวมทุกงบประมาณใช้ไป ร้อยละ ๙.๐๑

๓.๒.๕ กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ

นางสาวศรดา จำปาแพง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ หัวหน้ากลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ แจ้งให้ที่ประชุมรับทราบ จำนวน ๒ เรื่อง เกี่ยวกับเป้าหมาย RM ๒๑๐๔ RM ๒๑๐๕ และ RM ๒๑๐๖ ดังนี้

- RM ๒๑๐๔ สร้างความเข้มแข็งในการจัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เป้าหมายทั้งสิ้น ๑๒ แห่ง ดังนี้ จังหวัดขอนแก่น ๔ แห่ง จังหวัดหนองบัวลำภู ๒ แห่ง จังหวัดนครพนม บึงกาฬ สกลนคร หนองคาย อุดรธานี และ เลย จังหวัดละ ๑ แห่ง

- RM ๒๑๐๕ ผลักดันให้สหกรณ์การเกษตรใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เป้าหมายทั้งสิ้น ๒ แห่ง ดังนี้ จังหวัดสกลนคร และ อุดรธานี

- RM ๒๑๐๖ ส่งเสริมการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (FAS) (Version) ปัจจุบัน ซึ่งมีกลุ่มเป้าหมาย ๒ กลุ่ม ดังนี้

๑. สหกรณ์กลุ่มเป้าหมายต่อเนื่องนาร่อง ปี ๒๕๖๓ ตามหนังสือที่ กษ ๐๔๐๓/ ว ๓๐๕ ที่ดำเนินการยังไม่สำเร็จ (ยังไม่อัปเดต Version ปัจจุบัน) จำนวน ๘ แห่ง จังหวัดละ ๑ แห่ง

๒. สหกรณ์กลุ่มเป้าหมายปี ๒๕๖๔ สหกรณ์ที่ใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (FAS) ครบทุกระบบตามส่วนธุรกิจของสหกรณ์ (FullPak) จำนวน ๓๕ สหกรณ์ ดังนี้ จังหวัดขอนแก่น จำนวน ๑๒ แห่ง จังหวัดหนองบัวลำภูและอุดรธานี จังหวัดละ ๕ แห่ง จังหวัดเลย ๔ แห่ง จังหวัดสกลนคร ๓ แห่ง จังหวัดนครพนม บึงกาฬ และหนองคาย จังหวัดละ ๒ แห่ง

๓. การสร้างแฟ้มข้อมูล Team RISK และ Team EWP ณ วันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ การใช้ EWP ของผู้สอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ จำนวน ๒๑๐ ดำเนินการสร้าง (Team Risk) แล้ว จำนวน ๑๗๐ คงเหลือ ๔๐ และการสร้างแฟ้มกระดาษาทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ดำเนินการแล้ว ๙๐ คงเหลือ ๑๒๐

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ เพิ่มเติมให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ ตรวจสอบการสร้างแฟ้มกระดาษาทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ที่คงเหลือจำนวน ๑๒๐ แห่ง ติดปัญหาเรื่องอะไรและเพื่อป้องกันการหลงลืมในการขอสร้างแฟ้มกระดาษาทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๓.๒.๖ ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น ได้เสนอ ๒ เรื่อง ดังนี้

๑) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่นได้มีการเปลี่ยนวิธีการตรวจสอบของรายการบัญชีเงินรับฝาก สำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมเงินรับฝากที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในเรื่องของการเลือกตัวอย่างเกี่ยวกับความถี่การรับฝากเงินที่มีการเคลื่อนไหวผิดปกติ เช่น ความถี่ในการรับฝาก-ถอน หลายครั้งต่อเดือน โดยให้ผู้สอบบัญชีใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบ(ACL) ตรวจสอบความถี่การรับฝากเงิน ปรากฏว่ามีสหกรณ์แห่งหนึ่งที่มีความถี่ในการรับฝากเงินจำนวน ๑ บัญชี เป็นจุดทศนิยมในวันเดียวกันรับฝากหลายครั้งรวมแล้วจำนวนเงินรับฝากเป็นแสนกว่าบาท ซึ่งผู้สอบบัญชีได้ขยายผลให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีตรวจสอบเอกสารการรับฝากเงินพบว่า เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ได้นำเงินปันผล

เฉลี่ยคืนค้ำจ่ายของสมาชิกที่เป็นเศษสตางค์ฝากเข้าบัญชี ซึ่งขณะนี้ทางสายสอบบัญชีอยู่ระหว่างการตรวจสอบหาข้อมูลเพิ่มเติมและจะสรุปให้ทราบในการประชุมครั้งต่อไป

๒. ตามที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่นได้ทดลองใช้ Remote Audit กับสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจรวบรวมผลิตผล(น้ำมันดิบ) ทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถทราบข้อมูลเกี่ยวกับการรวบรวมผลิตผลของสหกรณ์อย่าง Real Time ในการวิเคราะห์ข้อมูลของสหกรณ์ และกำลังขยายผลใช้กับสหกรณ์อื่น หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น จึงขอเชิญชวนใช้แนวทางการตรวจสอบ (Remote Audit) สำหรับรายการบัญชีที่มีความถี่ในการทำธุรกรรมที่เกิดขึ้นทุกวัน เช่น สหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจรวบรวมผลิตผล สำหรับวิธีการ จะให้เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ได้แนะนำให้กลุ่มเครือข่าย IT ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องพิจารณา

ตาม Road Map ๖๔ โครงการฝึกอบรมเศรษฐกิจการเงินขั้นพื้นฐานแก่สมาชิกสหกรณ์ ได้กำหนดให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่พิจารณากำหนดหรือปรับหลักสูตรกลางให้เหมาะสมกับกลุ่มเป้าหมายในพื้นที่ ที่จะให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่นำไปเป็นหลักสูตรอบรมให้ความรู้แก่กลุ่มเป้าหมาย หลักสูตร เศรษฐกิจการเงินขั้นพื้นฐานสำหรับสมาชิกสหกรณ์

มติที่ประชุม ได้พิจารณากำหนดหลักสูตรโดยใช้หลักสูตรเช่นเดียวกับปี ๒๕๖๓ แต่ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ไปปรับหลักสูตรเพิ่มเติมให้เหมาะสมกับกลุ่มเป้าหมายที่จะดำเนินการอบรมของแต่ละพื้นที่

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่น ๆ

-ไม่มี-

ปิดประชุมเวลา ๑๒.๓๐ น.



นายชวัลย์ แสนศิลา
บันทึกรายงานการประชุม



นางสาวกรรณิการ์ สอนโว
ผู้ตรวจรายงานการประชุม