



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ โทร. ๐ ๔๒๒๔ ๔๘๒๙ โทรสาร ๐ ๔๒๒๒ ๑๐๓๓.....

ที่ กษ.๐๔๑๑/ว.๒๓..... วันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓.....

เรื่อง ขอส่งรายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓.....

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

ตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้มีการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ เมื่อวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมสิริยา รีสอร์ท อำเภอกุฉินารายณ์ จังหวัดเลย ไปแล้วนั้น

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ได้จัดทำรายงานการประชุมดังกล่าว เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามที่แนบมาพร้อมนี้ หากมีข้อแก้ไขประการใด โปรดแจ้งฝ่ายบริหารทั่วไปทราบ ภายในวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เพื่อจะได้ดำเนินการแก้ไขก่อนการประชุมฯ ในครั้งต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ

๐๔๑๑

(นางจิรสุดา ศรีกุล)

หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

รายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓ วันจันทร์ที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๓

ณ ห้องประชุมสิริยา รีสอร์ท อ.ภูเรือ จ.เลย

ผู้มาประชุม

๑. นางสุนันทา	เทพสาร	ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕
๒. นางปนัดดา	ทองเหลือง	ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี
๓. นางโสภิตา	แก้วสุฟอง	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรธานี
๔. นางสาวยุวพาพร	พลเวียง	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สกลนคร
๕. นางอมรรัตน์	คณานันท์	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนม
๖. นางดวงจันทร์	ปาसानะ	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บึงกาฬ
๗. นางนัคมน	เงินมัน	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย
๘. นางมณีนรัตน์	ปัตติยะ	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์หนองบัวลำภู
๙. นางสาวศุภรดา	โยธาทัย	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์หนองคาย
๑๐. นายภาสกร	เลาหวนิช	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น
๑๑. นางจิรัฐดา	ศรีกุล	หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี
๑๒. นางบุษบง	จตุรพรพันธ์	หัวหน้ากลุ่มพัฒนาการเรียนรู้
๑๓. นางสาวเพ็ญจันทร์	จันทร์ศรี	หัวหน้ากลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล
๑๔. นางสาวพิมพ์รัตน์	วังมา	แทน หัวหน้ากลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ
๑๕. นางสาวกรรณิการ์	สอนโว	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางสาวนิภาวรรณ	เลื่อนลอย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๒. นางสาวชนม์ลิตา	โชคเหมาะ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๓. นางสาวอุมาพร	เจริญราช	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๔. นางศศิรัศมิ์	จันทร์ถาชัย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๕. นายสุเมธ	พุทธิพรไพศาล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๖. นางหวานใจ	สาแก่งทราย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๗. นางสาววลัยพร	ปัญญากุล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๘. นางสาวกาญจนา	สาลีชัย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๙. นางสาวกัตติกา	พลเสน	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๐. นางจรรุษา	พรมภักดี	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๑. นางสาวศิริภรณ์	โคตรชมภู	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๒. นางสาวจรรย์ยา	พูนพิพัฒน์พงษ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

๑๓. นายเกษมศรี	พิมพ์ชัยภูมิ	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีอาวุโส
๑๔. นางสาวฉมาพันธ์	สุพรมอินทร์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๕. นายยุทธนา	แสงสว่าง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๖. นางสาวพนิตนาฏ	นามแก้ว	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๗. นางกัญจนพร	พระยาผล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๘. นายปริญญา	ธาตุลม	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๙. นางนันทิตา	แพนขุนทด	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน
๒๐. นางสาวสาวิตรี	โคตรเสนา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๑. นางสาวยุพา	นิยะนุช	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๒. นางสาวสุชาดา	ศรีสวัสดิ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๓. นางสาวนุชจรินทร์	มุงคำขาว	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๔. นายชัชวาท	นรินทร์วรกุล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๕. นางสาวเดือนพัตรา	สินवलแล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๖. นางสาวปรียาภรณ์	บรรจงทรัพย์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๗. นางสาวณพร	อิมเหว่า	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๘. นางสาวรวงคนาง	ศรีพันลม	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๙. นางสาวรัชฎาภรณ์	จิวไชยราช	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๓๐. นางสาวจุฑามาศ	ศิริเคน	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๓๑. นางสาวดารณี	วุฒิสาร	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๓๒. นายปิยะ	สารिया	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๓๓. นางปวีศา	ศรีบุญแปลง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๓๔. นางสาวสุภาวดี	สิงห์ดำ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๓๕. นางวนิดา	หงษามนุษย์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๓๖. นางยุพิน	ราชรองเมือง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๓๗. นางวลัยพร	ทีนาทิน	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๓๘. นางสาวกิงเกษ	บุญพูน	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๓๙. นางสาวพิมพ์พิศา	ธาตุลม	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๐. นางสาวสุภาภรณ์	ทัพลา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๑. นางสาวสุกัญญา	เอาหานันต์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๒. นางสาวสุพัตรา	ชัดจำปา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๓. นางสาวพัชราภรณ์	จันตะเสน	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๔. นางกัญญาพัชน์	โสภา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๕. นางสาวมะลิสา	แสนแพง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี

๔๖. นายกษานน	แสงพรหมศรี	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๗. นางสาวขวัญตา	นามมุงคุณ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๘. นางรพีภรณ์	แก้วระดี	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๙. นายศุภสรร์	บุญเรือง	เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์
๕๐. นางสาวต้องฤทัย	ชาชุมวงษ์	เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์
๕๑. นายสุชาติ	ช่างหล่อ	เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์
๕๒. นายชัชวาลย์	แสนศิลา	นักจัดการงานทั่วไป

เริ่มประชุมเวลา ๑๓.๐๐ น.

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ กล่าวเปิดประชุม

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑. งบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓ ขอให้ทุกสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ใช้จ่ายให้เป็นไปตามโครงการ/แผนงาน ห้ามเบิกจ่ายข้ามแผนงาน/โครงการ การเบิกจ่ายงบประมาณอบรมทุกโครงการ หากไม่สามารถปฏิบัติตามเป้าหมายได้ให้ส่งคืนงบประมาณ สำหรับการสอนบัญชีตามโครงการรับ-จ่ายในครัวเรือนเพื่อการออม คณะกรรมการฯ ต้องการให้ใช้หลัก รายรับหักเงินออม = รายจ่าย ซึ่งผู้ที่รับผิดชอบโครงการของแต่ละสำนักงานฯ ให้ปรับแนวทางในวิธีการสอนโดยใช้หลักดังกล่าว

๒. ท่านอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้สั่งการให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ควบคุมดูแลผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด โดยวิธีการขอยินยอมเงินฝากธนาคาร ผู้สอบบัญชีจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามคำแนะนำของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยจะต้องขอยินยอมเงินฝากธนาคารไปที่สำนักงานใหญ่

๓. โครงการพระราชดำริต่างๆ ของเชื้อพระวงศ์ทุกระดับชั้น ขอให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แต่ละแห่งให้ความร่วมมือในการปฏิบัติทุกกิจกรรม หากมีปัญหาเรื่องงบประมาณให้เสนอขอไปยังกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และ ท่านพจน์ภีร์ชิต เนียมจ้อย รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้แจ้งว่า สมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี ทรงรับสั่งเมื่อสอนบัญชี (บัญชีรายรับ - รายจ่ายในครัวเรือน) นักเรียนโรงเรียนตำรวจตระเวนชายแดนแล้ว ขอให้ขยายผลโดยสอนบัญชีให้กับผู้ปกครองของนักเรียนด้วย

๔. การรายงานผลงานตามกิจกรรมของการใช้จ่ายงบประมาณ ขอให้ทุกหน่วยงาน รายงานผลงานให้เป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่กำหนดด้วย เพราะปีที่แล้วมี ๕ หน่วยงานรายงานผลงานไม่เป็นไปตามกำหนดเวลาส่งผลให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ตกตัวชี้วัดไม่สามารถส่งเข้าประกวดในระดับกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้

๕. ขอให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ตรวจสอบหนังสือที่ส่งมาสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ควรมีการจัดพิมพ์ให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบงานสารบรรณด้วย โดยเฉพาะหนังสือที่จะต้องให้ผู้ว่าการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ เซ็นผ่านไปยังกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในหนังสือนำเสนอควรมีการสรุปประเด็นสำคัญของเรื่องให้ด้วยและหนังสือส่งรายงานการสอบบัญชี และงบ

การเงิน ให้รับทราบนั้น ขอให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ กำหนดรูปแบบให้ผู้สอบบัญชีในพื้นที่ให้เป็นแนวทางเดียวกันด้วย

๖. การเสนอของบประมาณปี ๒๕๖๔ ในช่วงที่มีการนำงบประมาณที่เสนอขอเข้าวาระการพิจารณา ขอให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เตรียมข้อมูลสหกรณ์ โดยเฉพาะสหกรณ์ที่มีข่าวจะต้องเตรียมข้อมูลประเด็นที่เป็นข่าวไว้ด้วย เพราะบางครั้งคณะกรรมการในการพิจารณางบประมาณอาจสนใจและขอข้อมูลกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งทางกรมฯ อาจจะต้องขอข้อมูลค่อนข้างมาก สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

กรณีสหกรณ์ที่ตกค้างการตรวจสอบบัญชี ในการตรวจสอบบัญชีต้องตรวจสอบบัญชีจนถึงปีบัญชีปัจจุบันเท่านั้น จะเลือกตรวจสอบเฉพาะบางปีไม่ได้

๗. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ แจ้งหนังสือที่เกี่ยวข้องกับงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีควรไปศึกษาและทำความเข้าใจ จำนวน ๒ เรื่อง ดังนี้

๗.๑ หนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ ๑๑๑๕/๖๔ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการนิเทศสหกรณ์ไม่ส่งสำเนารายงานประจำปีและงบการเงินประจำปีต่อนายทะเบียนสหกรณ์

๗.๒ หนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ ๑๑๑๕/๖๒ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการนิเทศสหกรณ์จัดทำงบการเงินประจำปีไม่เป็นไปตามแบบและรายการที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

ที่ประชุม รับทราบและถือปฏิบัติ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๒

นางสาวกรรณิการ์ สอนโว ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ เสนอรายงานการประชุม ครั้งที่ ๑๑/ ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ ณ ห้องประชุมกลุ่มภู ศาลากลางชั้น ๓ จังหวัดหนองบัวลำภู

แก้ไขหน้า ๒ ลำดับที่ ๑๖ จากเดิมนางสาวसानิยา สุนทรารณณ์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ไม่ได้เข้าร่วมประชุม และลำดับที่ ๒๗ จากเดิมนางสาวพริดา เลิศสงคราม นักวิชาการตรวจสอบบัญชี แก้ไขเป็น เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์

แก้ไขหน้า ๙ กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ ข้อ ๑ แนวทางการดำเนินการ จากเดิม ความเข้าใจในการให้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ แก้ไขเป็น ความเข้าใจในการใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ข้อ ๒.๑ จากเดิม กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แก้ไขเป็น กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

แก้ไขหน้า ๑๐ ข้อ ๒.๒.๒ ขอแก้ไขจากเดิม เพื่อการสนทนาที่เป็นไปอย่างต่อเนื่อง แก้ไขเป็น เพื่อให้การสนทนาเป็นไปอย่างต่อเนื่อง

แก้ไขหน้า ๑๐ ข้อ ๓.๑ ขอแก้ไขจากเดิม ส่งผลให้การความล่าช้าของการสนทนา แก้ไขเป็น ทำให้เกิดความล่าช้าของการสนทนา

แก้ไขหน้า หน้า ๑๑ ข้อ ๕ ขอแก้ไขจากเดิม สามารถทำได้โดยหลังการบันทึกข้อมูล แก้ไขเป็น สามารถทำได้โดยหลังการบันทึกข้อมูล

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๒ ตามที่ได้มีการแก้ไขระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบ

๓.๑ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี

๑. รายงานข้อสังเกตการดำเนินงานของสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

นางจิรสุดา ศรีกุล หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี รายงานข้อสังเกตเดือน ธันวาคม ๒๕๖๒ มีข้อสังเกตที่เสนอรายงานต่อรองนายทะเบียนสหกรณ์ ๔ จังหวัด คือ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนม สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บึงกาฬ และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สกลนคร โดยรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบทั้งหมด ๒๔ แห่ง แยกเป็น ๒๐ สหกรณ์ ๔ กลุ่มเกษตรกร รวมข้อสังเกต ๒๗ ข้อ แยกเป็นข้อสังเกตอื่นๆ ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน ๒๐ ข้อ และข้อสังเกตต่อรายการในงบการเงิน ๗ ข้อ โดยสรุปดังนี้

๑.๑ ข้อสังเกตอื่น ๆ ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน

• การไม่ปฏิบัติตาม พรบ.สก/ข้อบังคับ/ระเบียบของสหกรณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงได้ เช่น

- จ่ายเงินกู้เกินกว่าจำนวนที่กำหนดไว้ในระเบียบของสหกรณ์
- จ่ายเงินกู้ไม่ได้รับการอนุมัติ
- ผู้ค้ำประกันได้ค้ำประกันเกินกว่าระเบียบกำหนด
- เก็บรักษาเงินสดคงเหลือในมือแต่ละวันเกินกว่าจำนวนที่กำหนดไว้

ในระเบียบของสหกรณ์

- ไม่จัดทำสัญญารับใช้หนี้แทน กรณีผู้มีอายุเกิน ๖๐ ปี
- ใช้เงินกู้ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์

• ไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ.๒๕๕๓

- ไม่มีการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านของผู้ใช้งานทุก ๖ เดือน
- ไม่มีการสำรองข้อมูลนอกที่ทำการสหกรณ์
- ไม่มีการทดสอบข้อมูลชุดสำรอง

๑.๒ ข้อสังเกตต่อรายการในงบการเงิน

- | | |
|---------------------|----------------|
| - เงินสดขาดบัญชี | ๑๗๗,๑๕๐.๗๒ บาท |
| - สินค้าขาดบัญชี | ๒๓,๒๐๑.๐๐ บาท |
| - ลูกหนี้ปฏิเสธหนี้ | ๕๒,๗๒๕.๒๗ บาท |
| - ทักท้วงเงินรับฝาก | ๑๓,๒๘๘.๑๕ บาท |

- ทักท้วงทุนเรือนหุ้น

๒๖,๙๐๐.๐๐ บาท

มูลค่าความเสียหาย

๒๙๓,๒๖๖.๓๔ บาท

๒. การรับทราบรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาครัฐ
ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

การรับทราบรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาครัฐใน
พื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ ผู้สอบบัญชีได้วางแผนแสดง
ความเห็นต่องบการเงินจำนวน ๘๓๗ แห่ง โดยแสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว จำนวน ๖๘ แห่ง และได้
นำส่งรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินถึงผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ แล้วจำนวน ๖๓
แห่ง คงเหลือ ๕ แห่ง เป็นชิ้นงานที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นในวันที่ ๒๗ และ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๒ ซึ่งยัง
อยู่ในระยะเวลาที่กำหนดส่งงาน

๓. ผลควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชี
สหกรณ์ที่ ๕ ประจำปี เดือน ธันวาคม ๒๕๖๒

งานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ (กระดาดำทำการจัดทำด้วยมือ)

๑.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

(๑) การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

- ไม่พบข้อสังเกต

(๒) แผนการสอบบัญชีโดยรวม

- ไม่ได้จัดทำแผนสอบบัญชีโดยรวม

(๓) แนวการสอบบัญชี

- ไม่เลือกตัวอย่างในวิธีการตรวจสอบ

๑.๒ การปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี

(๑) กระดาดำทำการ

- กระดาดำทำการตรวจนับเงินสด เช่น ไม่ใส่เครื่องหมายตรวจสอบ

และลงลายมือชื่อพยานไม่ครบ ทั้ง ๒ ราย

- ไม่จัดทำกระดาดำทำการตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนว

การสอบบัญชี

(๒) รายงานการสอบบัญชีระหว่างปี

- ไม่พบข้อสังเกต

งานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ (กระดาดำทำการจัดทำด้วยระบบ

อิเล็กทรอนิกส์)

๒.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

(๑) การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

- ไม่ได้มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อระบุปัจจัยเสี่ยง แต่มีการกำหนด

วิธีการตรวจสอบไว้ในแนวการสอบบัญชี

- ค่าคะแนนความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ลดลงจากความเสี่ยงสืบเนื่อง โดยที่ไม่ได้ระบุจุดควบคุมเพื่อชดเชยความเสี่ยง

(๒) แผนการสอบบัญชีโดยรวม

- กำหนดระดับความมีสาระสำคัญไม่ถูกต้อง

(๓) แนวการสอบบัญชี

- ไม่นำปัจจัยเสี่ยงที่มีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ในระดับปานกลางไป

กำหนดวิธีการตรวจสอบ

- ไม่เลือกตัวอย่างในวิธีการตรวจสอบ

- กรณีเพิ่ม Procedure ผู้สอบบัญชีไม่กำหนดวัตถุประสงค์การ

ตรวจสอบ

๒.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

(๑) กระดาษทำการ

- ไม่บันทึกข้อสังเกตที่ตรวจพบ (Issue) ที่ Tab การสรุปผลการ ตรวจสอบ แต่ละ Procedure ของวิธีการตรวจสอบในเรื่องที่มีข้อสังเกต

- กระดาษทำการตรวจนับเงินสดไม่ใช่เครื่องหมายตรวจสอบ

- บันทึกสรุปผลการตรวจสอบขัดแย้ง

- ไม่บันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบตามวิธีการ

ตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี

- ระบุข้อสักรณที่ตรวจสอบไม่ถูกต้องในกระดาษทำการประกอบ

(๒) รายงานการสอบบัญชีระหว่างปี

- ไม่พบข้อสังเกต

๔. รายงานผลการประชุมซักซ้อมการปฏิบัติงานตามกระบวนการสอบบัญชี ปี ๒๕๖๓ ให้กับผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชี สหกรณ์ที่ ๕

กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชีได้ออกซักซ้อมการปฏิบัติงานฯ ให้กับ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ครบถ้วน ทั้ง ๘ จังหวัดแล้ว จึงขอรวบรวมปัญหาในการปฏิบัติงานของแต่ละจังหวัดพร้อมแนวทางการแก้ไขปัญห ตามที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้ให้คำแนะนำไว้เพื่อให้ผู้สอบบัญชีแต่ละจังหวัด นำไปใช้เป็นแนวทางในการทำงาน ดังนี้

ประเด็นปัญหา	แนวทางการแก้ไข
๑. ปีบัญชีก่อนสหกรณ์การเกษตร...จำกัด แห่งหนึ่งได้จัดซื้อที่ดินจากสำนักงานบังคับคดีจังหวัด จำนวน ๑ แปลง และปัจจุบันสหกรณ์จะจัดซื้อที่ดินเพิ่มอีก ๔๐ แปลง ตามที่ได้ขอไว้ในมติที่ประชุมใหญ่ การที่สหกรณ์จะจัดซื้อที่ดินเพิ่มจำนวนดังกล่าวจัดทำได้หรือไม่ และผู้สอบบัญชีจะให้คำแนะนำสหกรณ์อย่างไร	๑. สหกรณ์ไม่สามารถจัดซื้อที่ดินจากสำนักงานบังคับคดีมาไว้เพื่อขายได้เนื่องจากการดำเนินการธุรกิจนอกกรอบวัตถุประสงค์และควรแนะนำให้สหกรณ์หารือนายทะเบียนสหกรณ์เพื่อความชัดเจน ๒. ผู้สอบบัญชีควรทำหนังสือหารือนายทะเบียนสหกรณ์ว่า มติที่ประชุมใหญ่จัดซื้อที่ดินจำนวน ๔๐ แปลงของสหกรณ์สามารถทำได้หรือไม่อย่างไร
๒. สหกรณ์มีบัญชีรั่วระหว่างก่อสร้างแสดงรายการในงบการเงินยกมาจากปีก่อนๆ ผู้สอบบัญชีได้สอบถามกับเจ้าหน้าที่สหกรณ์ในการก่อสร้างรั่ว แจ้งว่าสหกรณ์ได้ทยอยสร้าง ผู้สอบบัญชีจะแนะนำโอนปรับปรุงบัญชีรั่วระหว่างก่อสร้างที่ยกมาจากปีก่อนเป็นบัญชีรั่วสำนักงานได้หรือไม่	ผู้สอบบัญชีจะต้องไปตรวจสอบสัญญาการก่อสร้างรั่วว่ามีเงื่อนไขของสัญญาอย่างไร เช่น การรับงาน การส่งมอบงาน การจ่ายเงิน เพื่อวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นเพื่อจะได้แนะนำการบันทึกบัญชีให้กับสหกรณ์ได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีหรือคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๗ กรณีที่สหกรณ์มีการทยอยสร้าง โดยการทำสัญญาก่อสร้างเป็นงวดๆ และได้มีการรับมอบงานตามสัญญาจ้างนั้นแล้ว ให้โอนบัญชีรั่วระหว่างก่อสร้างเป็นบัญชีรั่วสำนักงานได้

ประเด็นปัญหา	แนวทางการแก้ไข
๓. สหกรณ์ออมทรัพย์...จำกัด แห่งหนึ่งจ่ายเงินกู้เป็นเงินสดให้กับสมาชิกที่ยื่นกู้ทุกราย ซึ่งตามระเบียบฯ ให้จ่ายได้เฉพาะมีเหตุจำเป็น การปฏิบัติของสหกรณ์ดังกล่าวผู้สอบบัญชีควรปฏิบัติอย่างไร	๑. ผู้สอบบัญชีจะต้องศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบว่าด้วยเงินให้กู้ฯ ของสหกรณ์ดังกล่าวเพิ่มเติมว่าระเบียบกำหนดเงื่อนไขการจ่ายเงินกู้อย่างไรบ้างและแนะนำให้สหกรณ์ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบที่สหกรณ์กำหนด ๒. ผู้สอบบัญชีจะต้องแจ้งข้อสังเกตเกี่ยวกับการจ่ายเงินกู้กรณีสหกรณ์ไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบที่สหกรณ์กำหนดถึงประธานกรรมการสหกรณ์และรองนายทะเบียนสหกรณ์
๔. งบการเงินของสหกรณ์การเกษตร...จำกัด มีบัญชีลูกหนี้เงินกู้ และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวน ยกมาจากปีก่อนๆ ผู้สอบบัญชีไม่ได้วางแผนงานสอบบัญชีสำหรับรายการบัญชีดังกล่าว เมื่อผู้สอบบัญชีได้เข้าปฏิบัติงานสอบบัญชีปรากฏว่า ลูกหนี้เงินกู้ดังกล่าวมีบางรายที่มีใช้สมาชิก การจ่ายเงินกู้ไม่ได้ประเมินความสามารถของลูกหนี้ในการชำระหนี้ ไม่มีหลักประกัน และบางรายไม่มีสัญญาเงินกู้ให้ตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีควรปฏิบัติงานอย่างไร	๑. ผู้สอบบัญชีจะต้องปรับแผนการสอบบัญชีดังนี้ - หากเป็นเรื่องที่ได้กำหนดแผนการตรวจสอบไว้ในแผนการสอบบัญชีโดยรวมแล้ว การปรับแผนการสอบบัญชีให้ระบุวิธีการตรวจสอบเพิ่มเติมไว้ในแนวการสอบบัญชี พร้อมทั้งระบุเหตุผลการปรับเปลี่ยนไว้ในช่องหมายเหตุของเรื่องนั้นๆ ในแนวการสอบบัญชีโดยไม่ต้องแก้ไขแผนการสอบบัญชีโดยรวม - หากเป็นเรื่องที่ไม่ได้กำหนดแผนการตรวจสอบไว้ในแผนการสอบบัญชีโดยรวม ให้ผู้สอบบัญชีประเมินความเสี่ยงโดยระบุปัจจัยเสี่ยงและประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องและความเสี่ยงจากการควบคุมเพื่อให้ทราบระดับความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่แสดงเพิ่มเติมในแผนการสอบบัญชีโดยรวม พร้อมทั้งระบุวิธีการตรวจสอบที่สำคัญเพื่อนำไปจัดทำแนวการสอบบัญชีเพิ่มเติมด้วย ๒. ผู้สอบบัญชีจะต้องแจ้งข้อสังเกตจากการตรวจพบให้ประธานกรรมการสหกรณ์และรองนายทะเบียนสหกรณ์

ประเด็นปัญหา	แนวทางการแก้ไข
๕ จากกรณีข้อ ๔ เมื่อผู้สอบบัญชีขอยืนยันยอดโดยตรงกับลูกหนี้เงินกู้คงเหลือดังกล่าว ปรากฏว่าไม่สามารถขอยืนยันยอดได้เนื่องจากมีลูกหนี้บางรายย้ายออกนอกแดนติดต่อไม่ได้ บางรายปฏิเสธหนี้ ผู้สอบบัญชีจึงใช้วิธีการตรวจสอบเอกสารสัญญาเงินกู้ แต่สัญญาเงินกู้บางรายสหกรณ์ไม่มีให้ตรวจสอบ กรณีดังกล่าวผู้สอบบัญชีจะพิจารณาการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขได้หรือไม่ หรือมีวิธีการปฏิบัติอย่างไร	กรณีมีบัญชีลูกหนี้เงินกู้ที่แสดงรายการในงบการเงินและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวน ซึ่งเป็นลูกหนี้เงินกู้ที่ยกมาจากปีก่อนๆ เป็นยอดยกไปยกมาต่อเนื่องกันหลายปี และผู้สอบบัญชีได้ใช้วิธีการตรวจสอบโดยการขอคำยืนยันยอดโดยตรง แต่ไม่สามารถยืนยันยอดได้ทุกรายเนื่องจากย้ายออกนอกแดนหรือลูกหนี้เงินกู้ปฏิเสธหนี้ ผู้สอบบัญชีจะต้องพิจารณาจำนวนเงินดังกล่าวมีสาระสำคัญและมีผลกระทบต่อการแสดงรายการข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในงบการเงินหรือมีผลกระทบต่อผู้สอบบัญชีกรณีที่ไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสมและเพียงพอ ถ้ามีผลกระทบผู้สอบบัญชีอาจจะพิจารณาการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขได้ แต่อย่างไรก็ตามควรคำนึงผลกระทบต่อผู้สอบบัญชีปีก่อนด้วย เนื่องจากจำนวนเงินดังกล่าวเกิดขึ้นจากปีก่อน เป็นยอดยกไปยกมาต่อเนื่องกันมาหลายปี ซึ่งในปีก่อนเอกสารหลักฐานอาจครบถ้วนก็ได้ และต้องดูว่าลูกหนี้เงินกู้ดังกล่าวปีก่อนมีการปฏิเสธหนี้หรือไม่ แต่ถ้าเป็นลูกหนี้เงินกู้ที่เกิดขึ้นในปีปัจจุบันและมีข้อสังเกตตามที่กล่าวข้างต้นผู้สอบบัญชีสามารถพิจารณาการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขได้เลยถ้าจำนวนเงินดังกล่าวมีสาระสำคัญ

ประเด็นปัญหา	แนวทางการแก้ไข
๖. สหกรณ์การเกษตร...จำกัด ใช้โปรแกรมระบบสินค้า และระบบบัญชีแยกประเภท ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในการประมวลผลข้อมูล ซึ่งทั้งสองระบบไม่ได้เชื่อมโยงข้อมูล ปีบัญชีก่อน ผู้สอบบัญชีไม่ได้ตรวจสอบข้อมูลสินค้าคงเหลือที่อยู่ในระบบ แต่ตรวจสอบรายละเอียดสินค้าคงเหลือที่จัดทำด้วยมือ (Excel) โดยเทียบยอดคงเหลือกับปริมาณสินค้าที่ตรวจนับได้ ณ วันสิ้นปีบัญชี และสหกรณ์ไม่มีสินค้าขาด(เกิน)บัญชี ในปีบัญชีปัจจุบัน ผู้สอบบัญชีได้นำข้อมูลจากโปรแกรมระบบสินค้าได้แก่รายงานการซื้อ รายงานการขาย รายงานเจ้าหนี้การค้าคงเหลือ และรายงานลูกหนี้คงเหลือเทียบกับบัญชีแยกประเภท ปรากฏว่าข้อมูลไม่ถูกต้องตรงกัน จากเหตุการณ์ดังกล่าวข้างต้น ผู้สอบบัญชีควรมีวิธีการตรวจสอบอย่างไร	ผู้สอบบัญชีควรใช้วิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระเพิ่มเติม ดังนี้ ๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีรายการซื้อ-ขายสินค้าโดยเลือกตัวอย่างในปริมาณที่มากขึ้น ๒. สุ่มตรวจนับสินค้าคงเหลือเพื่อกระทบยอดหาสินค้าคงเหลือยกมาถูกต้องตามรายละเอียดสินค้าคงเหลือในกระดาษาทำการของผู้สอบบัญชีปีก่อนกรณีมีผลต่างให้ตรวจสอบหาสาเหตุ ๓. เข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ๔. กรณีสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบสินค้าในการประมวลผลข้อมูล ผู้สอบบัญชีจะต้องแนะนำให้สหกรณ์ใช้ข้อมูลจากระบบมาเปรียบเทียบกับระบบบัญชีแยกประเภทและผู้สอบบัญชีต้องนำรายละเอียดที่สหกรณ์จัดทำด้วยมือมาเปรียบเทียบกับข้อมูลในระบบว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่ด้วย แต่ถ้าสหกรณ์ยืนยันจะใช้ข้อมูลที่จัดทำด้วยมือ ต้องแนะนำให้สหกรณ์ยกเลิกการใช้โปรแกรม ๕. ขอยืนยันยอดเจ้าหนี้การค้า/ลูกหนี้การค้าทุกราย
๗. งบการเงินของสหกรณ์ปีก่อนที่ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน แสดงรายการบัญชีเงินรับรอตรวจสอบ ภายใต้สินทรัพย์หมุนเวียน ซึ่งเป็นการปรับปรุงกับบัญชีลูกหนี้ตัวแทน เพื่อต้องการให้ลูกหนี้เงินกู้คงเหลือถูกต้องตรงตามรายละเอียดของสหกรณ์ที่ได้จัดทำ ปัจจุบันเป็นผู้สอบบัญชีภาครัฐได้เข้าตรวจสอบและแจ้งให้คณะกรรมการดำเนินการตรวจสอบบัญชีดังกล่าว แต่สหกรณ์ยังไม่ได้ดำเนินการแก้ไขแต่อย่างใด ในรายงานของผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไขแต่เพิ่มวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นในรายการบัญชีเงินรับรอตรวจสอบ ถ้ามว่าการออกรายงานของผู้สอบบัญชีเหมาะสมหรือไม่อย่างไร และจะต้องปฏิบัติอย่างไรเพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมและเพียงพอ	๑. ผู้สอบบัญชีจะต้องพิจารณาว่าบัญชีเงินรับรอตรวจสอบ มีจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญหรือไม่ ถ้ามีสาระสำคัญต่อการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อเท็จจริงในงบการเงิน รายงานของผู้สอบบัญชีจะต้องพิจารณาแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒. ผู้สอบบัญชีจะต้องวางแผนการตรวจสอบบัญชีเพิ่มเติม ดังนี้ - ผู้สอบบัญชีจะต้องใช้วิธีการตรวจสอบฝั่งทางเดินของเอกสารสำหรับรายการบัญชีเงินรับรอตรวจสอบตั้งแต่เริ่มต้นของบัญชีดังกล่าวเพื่อจะได้ทราบข้อเท็จจริงและแนะนำให้สหกรณ์ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง - ขอคำยืนยันยอดลูกหนี้เงินกู้โดยตรงทุกราย

ประเด็นปัญหา	แนวทางการแก้ไข
๘. ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่อการเงินของสหกรณ์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ และ ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๒ ผู้สอบบัญชีได้ประเมินความพร้อมเป็นกลุ่มพร้อมที่จัดทำงบการเงินโดยผู้อื่น ผู้สอบบัญชีจะดำเนินการวางแผนตรวจสอบแนะนำหลังปีบัญชี ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ ได้หรือไม่	กรณีดังกล่าวผู้สอบบัญชีสามารถวางแผนตรวจสอบแนะนำหลังปีบัญชีได้ สำหรับกลุ่มพร้อมที่จัดทำงบการเงินโดยผู้อื่น ผู้สอบบัญชีจะต้องวางแผนเข้าตรวจสอบแนะนำ เมื่อสหกรณ์ส่งงบการเงินได้ จึงเข้าสู่กระบวนการสอบบัญชี ตามหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ ๐๔๐๔/ว๗๗ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๓
๙. ผู้สอบบัญชีเข้าปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยขอสอบทานระเบียบของสหกรณ์ ปรากฏว่า สหกรณ์จะนำระเบียบฯของสหกรณ์ที่ไม่มีลายมือชื่อของประธานกรรมการสหกรณ์หรือคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ จึงทำให้ผู้สอบบัญชีไม่มั่นใจว่าระเบียบของสหกรณ์ดังกล่าวถือใช้หรือมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลง ผู้สอบบัญชีควรทำอย่างไร	๑. ผู้สอบบัญชีจะต้องนำระเบียบของสหกรณ์ดังกล่าวเข้าที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ เพื่อสอบถามว่ายังถือใช้และมีการแก้ไขเพิ่มเติมหรือไม่ ๒. ทำหนังสือหรือไปยังรองนายทะเบียนสหกรณ์ว่าระเบียบของสหกรณ์ที่ไม่มีลายมือชื่อของประธานกรรมการสหกรณ์ยังถือใช้และมีผลบังคับใช้ได้หรือไม่
๑๐. สมาชิกสหกรณ์เครดิตยูเนียน...จำกัด ได้ขอกู้เงินโดยนำโฉนดที่ดินมาเป็นหลักประกัน โดยไม่ได้จดจำนองกับสหกรณ์ แต่สหกรณ์นำโฉนดที่ดินของสมาชิكدังกล่าวไปจดจำนองกับชุมชนสหกรณ์เครดิตยูเนียนแห่งประเทศไทยเพื่อกู้เงิน ผู้สอบบัญชีควรทำอย่างไร	๑. ผู้สอบบัญชีจะต้องสอบทานระเบียบว่าด้วยเงินให้กู้ของสหกรณ์เพิ่มเติมเพื่อให้ทราบรายละเอียดของการขอกู้เงินของสมาชิกโดยใช้หลักประกัน ๒. สมาชิกที่ขอกู้เงินโดยนำโฉนดที่ดินมาเป็นหลักประกัน โดยไม่ได้จดจำนองกับสหกรณ์ แต่สหกรณ์นำโฉนดที่ดินของสมาชิكدังกล่าวไปจดจำนองกับชุมชนสหกรณ์เครดิตยูเนียนแห่งประเทศไทยเพื่อกู้เงิน สามารถวิเคราะห์ได้ว่าสหกรณ์จ่ายเงินกู้ให้กับสมาชิกโดยไม่มีหลักประกัน ๓. รายงานผลการตรวจสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีควรรายงานข้อสังเกตจากการตรวจพบในเรื่องการจ่ายเงินกู้ของสหกรณ์โดยไม่มีหลักประกัน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบของสหกรณ์กำหนด

ประเด็นปัญหา	แนวทางการแก้ไข
๑๑. สหกรณ์การเกษตร...จำกัด มีสินค้าคงเหลือประเภทเคมีการเกษตร จำนวนมาก และสหกรณ์ไม่มีใบอนุญาตในการจำหน่ายสารเคมี ผู้สอบบัญชีควรทำอะไร และต้องแนะนำให้สหกรณ์เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างไรบ้าง	๑. ณ วันสิ้นปีบัญชี ผู้สอบบัญชีควรพิจารณาในเรื่องการตีราคาสินค้าคงเหลือ ว่าสินค้าคงเหลือดังกล่าวมีคุณภาพและสามารถขายได้ตามที่คณะกรรมการกำหนดราคาขายหรือไม่ ๒. กรณีสหกรณ์มีมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ให้ลดราคาสินค้าดังกล่าวจะต้องแนะนำให้สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ พ.ศ. ๒๕๔๗ ๓. กรณีสหกรณ์จำหน่ายสารเคมีโดยไม่มีใบอนุญาต ผู้สอบบัญชีควรแนะนำให้สหกรณ์ไปติดต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการออกใบอนุญาตเพื่อสหกรณ์จะได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ทางราชการกำหนด
๑๒. สหกรณ์การเกษตร... จำกัด ดำเนินธุรกิจโดยลงทุนสร้างแปลงปลูกผักไฮโดรโปนิกส์ ไว้ที่สหกรณ์ และเป็นผู้จำหน่ายเอง การดำเนินธุรกิจดังกล่าวของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีไม่มั่นใจว่าสหกรณ์ทำได้หรือไม่ และจะต้องปฏิบัติอย่างไร	๑. ผู้สอบบัญชีจะต้องทำหนังสือหารือไปยังรองนายทะเบียนสหกรณ์ว่าการดำเนินธุรกิจดังกล่าวสหกรณ์สามารถทำได้หรือไม่ ๒. ให้ผู้สอบบัญชีเข้าไปแนะนำการวางระบบบัญชีในการดำเนินธุรกิจดังกล่าวให้กับสหกรณ์ตามวงจรธุรกิจของสหกรณ์ที่เกิดขึ้นจริง เพื่อให้สหกรณ์บันทึกบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบและแจ้งให้สหกรณ์ทราบด้วยว่าการแนะนำเรื่องการบันทึกบัญชีไม่ได้เป็นการรับรองว่าการดำเนินธุรกิจนั้นถูกต้อง
๑๓. รายงานผลการตรวจสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีรายงานมีข้อสังเกต ในกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ผู้สอบบัญชีจะต้องสร้าง Issue ทุกเรื่องตามที่ได้รายงานไว้หรือไม่	กรณีผู้สอบบัญชีรายงานผลการตรวจสอบบัญชีมีข้อสังเกต ในกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) Tab สรุปผลการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีจะต้องสรุปผลการตรวจสอบ และสร้าง Issue ในทุก procedure ที่มีข้อสังเกต และให้สัมพันธ์กันกับที่ผู้สอบบัญชีได้รายงานผลการตรวจสอบไว้

ประเด็นปัญหา	แนวทางการแก้ไข
๑๔. ผู้สอบบัญชีจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) กรณีที่ผู้สอบบัญชีได้ทำขั้นตอนการวางแผนงานสอบบัญชีเรียบร้อยแล้ว เมื่อเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปี สหกรณ์มีรายการบัญชีที่มีสาระสำคัญเกิดขึ้นใหม่ ผู้สอบบัญชีต้องการวางแผนงานสอบบัญชีเพิ่มเติมสำหรับรายการบัญชีดังกล่าวจะต้องทำอย่างไร	ผู้สอบบัญชีสามารถทำการประเมินเสี่ยงเพิ่มเติมได้ที่ Team EWP โดยเลือกที่ แถบเมนูข้างล่าง Tab Risk and Controls ซึ่งในขั้นตอนการ Get Risk หรือ Add Risk ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติได้เช่นเดียวกันกับใน Team Risk
๑๕. ผู้สอบบัญชีจะกำหนดวิธีการตรวจสอบทดสอบการควบคุมอย่างใดหรือไม่สำหรับรายการบัญชีที่ผู้สอบบัญชีได้ประเมินความเสี่ยงเหลืออยู่ในระดับต่ำ	ผู้สอบบัญชีจะต้องพิจารณารายการบัญชีดังกล่าวมีจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญต่อการเงินหรือไม่ ๑. ถ้ามีสาระสำคัญ และผู้สอบบัญชีประเมินว่าระบบการควบคุมภายในไม่สามารถเชื่อถือได้ จะต้องวางแผนวิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระเพิ่มเติม ๒. ถ้าไม่มีสาระสำคัญ และผู้สอบบัญชีประเมินว่าสหกรณ์มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและมีการปฏิบัติตามระบบจริง ผู้สอบบัญชีอาจใช้วิธีการตรวจสอบทดสอบการควบคุมเพียงอย่างเดียวก็ได้

มติที่ประชุม รับทราบและถือปฏิบัติ

๓.๒ กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้

หัวหน้ากลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ แจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑. ผลการปฏิบัติงานเดือน ธันวาคม ๒๕๖๒

- ช่วยงานกลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี งานควบคุมคุณภาพ การวางแผนงานสอบบัญชีและงานสอบบัญชี

- รายงานความก้าวหน้าและติดตามผลการประเมินผู้เข้ารับการอบรมของสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ โครงการสร้างความเข้มแข็งให้สหกรณ์จัดทำบัญชีและงบการเงินได้ (บันทึกข้อตกลง ๗ หน่วยงาน)

๒. การคัดเลือกเกษตรกรดีเด่น สาขาบัญชีฟาร์ม ประจำปี ๒๕๖๓

ผลการคัดเลือกเกษตรกรดีเด่น สาขาบัญชีฟาร์ม ระดับภาค ประจำปี ๒๕๖๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ นายยงยุทธ ประวัง เกษตรกรดีเด่น สาขาบัญชีฟาร์ม จังหวัดเลย ระดับกรมฯ พิจารณารอบแรก ๑๗ มกราคม ๒๕๖๓ รอบสองลงพื้นที่ประเมินผลงาน ๒๐ - ๒๔ มกราคม ๒๕๖๓

๓. หนังสือสำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี ๐๔๐๖/ว ๑๖ ลงวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง ขอส่งหลักสูตรการอบรมตามแผนการประชุม สัมมนา และฝึกอบรมบุคลากรของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ สำหรับโครงการที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการฝึกอบรม คือ โครงการฝึกอบรมเศรษฐกิจการเงินขั้นพื้นฐานแก่สมาชิกสหกรณ์ (RM ๑๓) หลักสูตร เศรษฐกิจการเงินขั้นพื้นฐานสำหรับสหกรณ์

๓.๓ กลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล

หัวหน้ากลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล แจ้งให้ที่ประชุมทราบรายงานผลการปฏิบัติงานในระบบ Intranet ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ดังนี้

๑. งานสอบบัญชีภาครัฐ กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ

- งานตรวจแนะนำการบัญชี (กลุ่มจัดทำงบการเงินโดยผู้อื่น) เป้าหมายทั้งสิ้น (CAD_ AUDIT) ๕๘๕ แห่ง แผนงานทั้งสิ้น (CAD_ PLAN) ๔๙๙ แห่ง แผนงานเดือน ธันวาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๘๖ แห่ง ได้ผลงาน ๘๖ แห่ง

- งานสอบบัญชีระหว่างปี เป้าหมายทั้งสิ้น (CAD_ AUDIT) ๒๕๓ แห่ง แผนงานทั้งสิ้น (CAD_ PLAN) ๑๖๐ แห่ง แผนงานเดือน ธันวาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑๙ แห่ง ได้ผลงาน ๑๗ แห่ง ผลงานได้ก่อนแผนเดือน พฤศจิกายน จำนวน ๒ แห่ง คือจังหวัดบึงกาฬ

- งานสอบบัญชีประจำปี เป้าหมายทั้งสิ้น (CAD_ AUDIT) ๘๓๘ แห่ง แผนงานทั้งสิ้น (CAD_ PLAN) ๘๓๔ แห่ง แผนงานเดือน ธันวาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๓๑ แห่ง ผลงาน ๒๐ แห่ง ไม่ได้ตามแผนงานจำนวน ๑๑ แห่ง

๒. งานตรวจแนะนำการบัญชี (ภาครัฐ) กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ

- วางระบบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ตั้งใหม่ มีเป้าหมายในระบบ (CAD_ AUDIT) ๕ แห่ง ยังไม่ได้ผลงานมีจังหวัดที่ยังไม่วางแผน ๓ จังหวัด คือ จังหวัดขอนแก่น ๒ แห่ง

หนองคาย ๑ แห่ง และหนองบัวลำภู ๑ แห่ง สาเหตุจังหวัดจะต้องประเมินความพร้อมเปลี่ยนสถานะจาก
กลุ่มตั้งใหม่เป็นกลุ่มไม่พร้อม

- งานตรวจแนะนำการบัญชี เป้าหมาย (CAD_AUDIT) ทั้งสิ้น ๒๑๘ แห่ง
แผนงาน (CAD_PLAN) ทั้งสิ้น ๒๑๘ แห่ง แผนงานเดือน ธันวาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๗๔ แห่ง ผลงาน ๗๕
แห่ง จังหวัดที่ยังไม่ได้ตามแผน ขอให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ตรวจสอบการวางแผนให้ตรงกับการ
ประเมินความพร้อม

- กลุ่มติดตามผลการเสนอเลิก เป้าหมาย (CAD_AUDIT) ทั้งสิ้น ๑๑๒ แห่ง
แผนงาน (CAD_PLAN) ทั้งสิ้น ๑๐๓ แห่ง จังหวัดที่ยังไม่ได้วางแผนทั้ง ๒ ระบบให้ตรงกัน ขอให้
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ตรวจสอบการวางแผนให้สอดคล้องกับปริมาณสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
ที่ประเมินความพร้อมด้วย

- งานสอบบัญชีประจำปี (กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบบัญชี) จังหวัดที่ยัง
ไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน ดังนี้

จังหวัดนครพนม	๘	แห่ง
จังหวัดบึงกาฬ	๑	แห่ง
จังหวัดหนองคาย	๑	แห่ง
จังหวัดอุดรธานี	๑	แห่ง
จังหวัดเลย	๓	แห่ง

ขอให้จังหวัดตรวจสอบระยะเวลา จำนวนวันที่รับงบการเงินเพื่อลดความ
เสี่ยงของผู้สอบบัญชี และควรแจ้งสาเหตุที่รับงบการเงินมาแล้วแต่ยังไม่แสดงความเห็น

๔. การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี(ภาครัฐ)

- การประเมินคุณภาพภาครัฐ ของเดือน ธันวาคม ๒๕๖๒การวางแผน
งานสอบบัญชี แผนงาน ๓๕ แห่ง ผลงาน ๓๔ แห่ง งานสอบบัญชีระหว่างปี แผนงาน ๒๘ แห่ง ผลงาน
๓๔ แห่ง งานสอบประจำปี ยังไม่มีแผนงาน

๕. งานชำระบัญชี

- ผลการสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชี ในระบบทะเบียน
สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร Online ๓๖๒ แห่ง จำนวนในระบบ Intranet (RA๔) ๔๑๐ แห่ง ผลต่าง
๒ ระบบเกิดจากสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่นายทะเบียนสหกรณ์ถอนชื่อออกจากระบบทะเบียน
สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร Online แต่ในระบบ (RA๔) ยังคงไว้ การรับรองงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันเลิก
สหกรณ์ (ส.ก.ม.๘๐ กลุ่มฯ ม.๓๔) จำนวน ๑๓๘ แห่ง กิจกรรมอนุมัติ/รับทราบแสดงฐานะการเงินที่
ผู้รับผิดชอบบัญชีรับรองแล้ว ๔๑ แห่ง ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ชำระ ๓๘ แห่ง กิจกรรมวันที่
นายทะเบียนสหกรณ์ถอนชื่อออกจากทะเบียน ๓๔ แห่ง ซึ่งมี ๔ จังหวัดดังนี้

จังหวัดนครพนม ในระบบทะเบียนสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร Online
จำนวน ๔๑ แห่ง ถอนชื่อออกจำนวน ๓ แห่ง จำนวนในระบบ Intranet ๔๕ แห่ง ไม่ตรงกัน ๑ แห่ง

จังหวัดหนองคาย ในระบบ Online ๓๒ แห่ง ถอนชื่อออกจำนวน ๑๐ แห่ง จำนวนในระบบ Intranet ๔๕ แห่ง ไม่ตรงกัน ๓ แห่ง

จังหวัดหนองบัวลำภู ในระบบ Online ๒๓ แห่ง ถอนชื่อออกจำนวน ๓ แห่ง จำนวนในระบบ Intranet ๒๕ แห่ง ไม่ตรงกัน ๑ แห่ง

จังหวัดเลย ในระบบ Online ๙๔ แห่ง จำนวนในระบบ Intranet ๑๐๐ แห่ง ถอนชื่อออกไม่มีในระบบ

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ แจ้งเพิ่มเติม โดยได้กำชับให้หัวหน้าสำนักงานไปดูข้อมูลและตรวจสอบข้อมูลในระบบอินเทอร์เน็ตกับทะเบียนสหกรณ์ Online รวมทั้งการวางแผนทุกกิจกรรมให้สัมพันธ์กับเป้าหมายที่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ มีอยู่ ถ้า สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ไหนไม่ตรงให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เป็นผู้รับผิดชอบ เนื่องจากผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้ลงพื้นที่ไปซักซ้อมทำความเข้าใจแต่ละระบบงานให้ทั้ง ๘ จังหวัดเรียบร้อยแล้ว

๖. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒๕๖๓ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ (ไตรมาส ๑)
ภาพรวมทุกงบประมาณใช้ไปร้อยละ ๔๙.๕๒

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้แจ้งเพิ่มเติมเกี่ยวกับงบลงทุน ถ้า สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ไหนได้รับงบลงทุน ที่เป็นครุภัณฑ์ไม่ใช่สิ่งก่อสร้าง จะต้องเบิกจ่ายงบประมาณให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ ๒ แต่ถ้าเป็นครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้างจะต้องเบิกจ่ายงบประมาณให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ กรณีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ไหนมีงบลงทุนเหลือให้รีบทำหนังสือแจ้งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อที่กรมจะได้นำงบประมาณที่เหลือไปจัดสรรให้กับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่มีความจำเป็นต้องใช้ต่อไป

๔.๔ กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ

นางสาวพิมพ์รัตน์ วังมา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ แจ้งให้ที่ประชุมรับทราบ จำนวน ๑ เรื่อง ดังนี้

ตามที่เจ้าหน้าที่ระบบคอมพิวเตอร์ กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศเข้าร่วมรับการอบรมหลักสูตร การใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อประสิทธิภาพการทำงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้มอบหมายให้นางสาวหทัยในรายวิชาที่เข้ารับการฝึกอบรมมาขยายผลผ่าน Clip Video ให้กับข้าราชการและพนักงานราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้เรียนรู้ดังนี้

๑.๑ การสร้าง QR Code

๑.๒ การสร้างแบบสอบถามออนไลน์ด้วย Google Form

กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศจะส่ง Clip Video สื่อการเรียนรู้ ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ ภายในวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๓ ผ่านเว็บไซต์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ และส่ง link เข้าใน Line กลุ่มของเจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ โดยให้

ข้าราชการและพนักงานราชการทุกท่านเรียนรู้จาก Clip Video ดังกล่าว พร้อมตอบแบบประเมิน ภายใน วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ แจ้งเพิ่มเติมโดยจะติดตามผลการเรียนรู้ การสร้าง QR Code และการสร้างแบบสอบถามออนไลน์ Google Form ของแต่ละสำนักงานฯ ในการ ประชุมครั้งต่อไปว่าผู้เรียนเข้าใจและสามารถนำไปปฏิบัติได้หรือไม่

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องพิจารณา

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๖ เรื่องอื่นๆ

๑. หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น เสนอแผนผังการจัดงานวันเกษตร อีสานประจำปี ๒๕๖๓ ณ มหาวิทยาลัยขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

๒. ได้รับแจ้งจากหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรธานี ว่าท่านอธิบดีกรมตรวจ บัญชีสหกรณ์ จะเดินทางมาเป็นประธานเปิดงาน Fieldday ที่ศูนย์การเรียนรู้ บ้านห้วยสำราญ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี ในวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ส่วนรายละเอียดกำหนดการยังไม่ได้รับหนังสืออย่างเป็นทางการ

มติที่ประชุมรับทราบ

ปิดประชุมเวลา ๑๕.๓๐ น.



นายชัชวาลย์ แสนศิลา
บันทึกรายงานการประชุม



นางสาวกรรณิการ์ สอนโว
ผู้ตรวจรายงานการประชุม