



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ โทร. ๐ ๔๒๒๔ ๔๘๒๙ โทรสาร. ๐ ๔๒๒๒ ๑๐๓๓
ที่ กษ ๐๔๑๑/ว ๕๐ วันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอส่งรายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๓

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

ตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้มีการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์
ในพื้นที่ เมื่อวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น อำเภอเมือง
จังหวัดขอนแก่น นั้น

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ได้จัดทำรายงานการประชุมดังกล่าว เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียด
ตามที่แนบมาพร้อมนี้ หากท่านใดมีข้อแก้ไข ขอให้แจ้งฝ่ายบริหารทั่วไปได้ทราบ เพื่อจะได้ดำเนินการแก้ไข
ก่อนการประชุมฯ ในครั้งต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

(นางสุนันทา เทพสาร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

รายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

ครั้งที่ ๒/๒๕๖๓ วันพฤหัสบดีที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น อ.เมือง จ.ขอนแก่น

ผู้มาประชุม

๑. นายโอภาส	ทองยงค์	อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
๒. นางสุนันทา	เทพสาร	ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕
๓. นางปนัดดา	ทองเหลือง	ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี
๔. นางโสภิตา	แก้วสุฟอง	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรธานี
๕. นางสาวยุพาพร	พลเวียง	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สกลนคร
๖. นางอมรรัตน์	คณานันท์	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนม
๗. นางดวงจันทร์	ปาसान	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บึงกาฬ
๘. นางนัคน	เงินมั่น	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย
๙. นางมณีนรัตน์	ปัตติยะ	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์หนองบัวลำภู
๑๐. นางสาวศุภรดา	โยธาทัย	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์หนองคาย
๑๑. นายภาสกร	เลาหวณิช	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น
๑๒. นางจิรัฐดา	ศรีกุล	หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี
๑๓. นางบุษบง	จตุรพรพันธ์	หัวหน้ากลุ่มพัฒนาการเรียนรู้
๑๔. นางสาวเพ็ญจันทร์	จันทศรี	หัวหน้ากลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล
๑๕. นางสาวศรดา	จำปาแพง	หัวหน้ากลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ
๑๖. นางสาวกรรณิการ์	สอนโว	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางสาวนิภาวรรณ	เลื่อนลอย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๒. นายสุเมธ	พุทธิพรไพศาล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๓. นางหวานใจ	สาแก่งทราย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๔. นางสาวปัทมา	บ่อทรัพย์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๕. นางรติกร	สว่างเพชร	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๖. นางจิตรา	ทองคำ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๗. นางสาวเบญจพร	รักษพันธ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๘. นางสาววลัยพร	ปัญญากุล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๙. นางสาวกาญจนา	สาวิสัย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๐. นางสาวกัตติกา	พลเสน	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๑. นางสาวศิริภรณ์	โคตรชมพู	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

๑๒. นางรัชนก	เพชรน้อย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๓. นางสาวปรียาภรณ์	บรรจงทรัพย์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๔. นางสาวชุดิภาณจน์	หาญคำหล้า	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๓. นายเกษมศรี	พิมพ์ชัยภูมิ	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีอาวุโส
๑๙. นางนันทิตา	แพนขุนทด	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน
๒๐. นางสาวสาวิตรี	โคตรเสนา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๑. นางสาวยุพา	นิยะนุช	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๒. นางสาวสุชาดา	ศรีสวัสดิ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๓. นางสาวนุชจรินทร์	มุงคำขาว	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๔. นายชัชวาท	นรินทรวรกุล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๕. นางสาวเดือนพัทธรา	สินวลแล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๖. นางสาวปรียาภรณ์	บรรจงทรัพย์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๗. นางสาวณวพร	อิมเหว่า	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๘. นางสาววรางคนาง	ศรีพันลม	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๙. นางสาวรัชฎาภรณ์	จิวไชยราช	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๓๐. นางสาวจุฑามาศ	ศิริเคน	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๓๑. นางสาวดารณี	วุฒิสาร	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๓๒. นายปิยะ	สารिया	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๕๑. นายสุชาติ	ช่างหล่อ	เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์
๕๒. นายชัชวาลย์	แสนศิลา	นักจัดการงานทั่วไป

เริ่มประชุมเวลา ๑๓.๐๐ น.

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ กล่าวต้อนรับอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (นายโอภาส ทองยงค์) ประธานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แจ้งให้ที่ประชุมทราบ ดังนี้

๑. ปัจจุบันสหกรณ์จำนวนมากยังคงให้ความสำคัญกับผลลัพธ์ของการสอบบัญชี เมื่อผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็น จะมีผลต่อการจัดการของสหกรณ์ในการจัดสรรเงินปันผล เงินเฉลี่ยคืน และทุนสำรอง ให้เป็นไปตามกฎหมายกำหนด แต่ที่ได้มาเป็นอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ๒ ปีเศษ สหกรณ์ให้ความสำคัญกับเรื่องนี้น้อยเพราะส่วนใหญ่จะทำตามความคิดและผลประโยชน์ของผู้มีอำนาจจะได้รับ ที่นำเรื่องนี้มาพูดเรื่องแรก อยากจะบอกทุกคนว่าการทำงานอย่าได้ท้อแท้ อย่าหมดกำลังใจ อย่าได้ดูถูกงานตัวเอง งานผู้สอบบัญชีที่ควรจะเป็นอย่างไรก็ขอให้เป็นอย่างนั้น ไม่ต้องไปคำนึงว่าทำแล้วจะโดนตำหนิ เรื่องบางเรื่องที่จะห้ามไม่ให้สหกรณ์ปฏิบัติเป็นไปได้ยาก ถึงแม้ว่าผู้สอบบัญชีจะได้ชี้แจงและแนะนำแล้ว

แต่สหกรณ์ก็ไม่ปฏิบัติตาม ฉะนั้น วิธีการทำงานในระบบสหกรณ์จะต้องมีสองฝั่งคือ นายทะเบียนสหกรณ์ และผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติงานควบคู่กันไป ผู้สอบบัญชีต้องมั่นใจว่าได้ทำงานสอบบัญชี การกำกับแนะนำ ครอบถ้วนสมบูรณ์ มีคำตอบที่ถูกต้อง ในส่วนที่ตรวจพบให้เห็น ข้อเสนอแนะไว้ในรายงานการสอบบัญชี ครอบถ้วน ทุกประเด็นอย่ามองข้าม เนื่องจากเป็นอาชีพของเราหรือผู้สอบบัญชีบางคนอาจมีญาติพี่น้องใน สหกรณ์ ดังนั้นการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์และผู้อำนวยการสำนักงานตรวจ บัญชีสหกรณ์ อย่าได้มองข้ามในเรื่องดังกล่าวจะต้องดูให้ละเอียดด้วย

๒. โปรแกรมระบบบัญชีครบวงจร (FAS) เดิมเหมือนเป็นจุดแข็ง ช่วยสหกรณ์ได้เยอะ ไม่มีค่าใช้จ่ายติดตั้งฟรี มีความปลอดภัยสูง ปัจจุบันกลายเป็นจุดอ่อน ตั้งแต่กลางปีที่แล้วเป็นต้นมาสหกรณ์ หลายแห่งได้ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในการทำทุจริตด้วยกลวิธีปลอมข้อมูล มูลค่า ความเสียหายเป็นจำนวนมาก ดังนั้น สหกรณ์ที่ใช้โปรแกรม(FAS) ไม่สามารถเชื่อมั่นได้ จึงได้มอบหมาย สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศฯ เร่งเข้าตรวจสอบระบบควรมีขั้นตอนในการดำเนินการอย่างไรบ้าง เพื่อจะได้ แจ้งให้แต่ละสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ฯ ได้ถือปฏิบัติ โดยเฉพาะสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรม(FAS) ซึ่งผู้สอบ บัญชีไม่ใช่ผู้สอบบัญชีภาครัฐ หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ต้องมีข้อมูลในพื้นที่ มีสหกรณ์ประเภท การเกษตรและนอกภาคการเกษตรที่แห่ง สหกรณ์อะไรบ้าง ที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชี สหกรณ์ การสอบบัญชีปีที่ผ่านมารวมทั้งการตรวจติดตามรายไตรมาส มีเหตุผิดปกติ มีความเสี่ยงอะไร ที่จะต้องใส่ใจเป็นพิเศษ เรื่องต่างๆ เหล่านี้จะต้องตรวจสอบ ซึ่งการทุจริตส่วนใหญ่จะเป็นเจ้าหน้าที่สหกรณ์ ทุจริต ๓-๔ ปี แต่ผู้สอบบัญชีไม่รู้ ฉะนั้นจะต้องระมัดระวังด้วย

๓. การใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบ การจะเป็น Cyber Auditor เกี่ยวกับงาน IT ทุกอย่าง สำนักงานฯ พึ่งตนเองได้ถือว่าสมบูรณ์ ถ้ายังแก้ไขไม่ได้ถือว่ามีปัญหาต้องรีบแก้ไข ซึ่งทางกรมตรวจบัญชี สหกรณ์ได้จัดอบรมระบบเครือข่าย เนื่องจากถ้าเครือข่ายมีปัญหาอาจส่งผลในการทำงาน ส่วนใหญ่ที่รู้เรื่อง จะเป็นเจ้าหน้าที่ระบบคอมพิวเตอร์ ปัญหาเรื่องเจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์ ส่วนใหญ่เป็นพนักงาน ราชการ ซึ่งมีการรับเข้าและลาออกอยู่ตลอดเวลา เนื่องจากพนักงานราชการถ้ามีงานที่ดีและมั่นคงก็จะ ลาออกไป ฉะนั้นนอกจากพนักงานราชการที่รู้เรื่องระบบเครือข่ายแล้ว ข้าราชการต้องรู้เรื่องให้มากกว่า พนักงานราชการ ฝากหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์และผู้เข้าร่วมประชุมให้เข้าใจตามนี้

๔. นโยบายรัฐบาล ปัจจุบันเศรษฐกิจของประเทศภาพรวมไม่ค่อยดี ธุรกิจมีการแข่งขัน ค่อนข้างมาก ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อสมาชิกสหกรณ์ในเรื่องค่าครองชีพ สหกรณ์ที่ทำธุรกิจเมื่อมีการแข่งขัน กันสูงก็จะส่งผลกระทบเช่นกัน โดยเฉพาะสหกรณ์ดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ได้แก่ การขายปุ๋ย การขายยาปราบศัตรูพืช ผู้สอบบัญชีเมื่อเข้าตรวจสอบจะต้องให้ข้อเสนอแนะในการดำเนินธุรกิจด้วย นอกเหนือจากการตรวจสอบบัญชี อนาคตงานกรมตรวจบัญชีสหกรณ์อาจจะเพิ่มมากขึ้น วิธีแก้จะต้องเป็น Cyber Auditor รู้จักการทำงานที่ใช้ระบบดิจิทัลมาช่วย ไม่ต้องกังวลในปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น ส่วนการทำ หน้าที่งานสอนบัญชีรายบุคคลโดยจะสอนเองหรือเข้าไปดูครูบัญชีสอน ไม่ว่าจะสอนเรื่องบัญชีรับจ่าย คราวเรือน บัญชีต้นทุนประกอบอาชีพ เมื่อลงไปปฏิบัติงานให้ทำงานตามความเป็นจริง นวัตกรรมกรรมาเรียน เท่าไหร่ก็เท่านั้น ไม่ต้องเซ็นชื่อเกษตรกรที่ไม่ได้เข้าอบรมโดยมีข้ออ้างมือขวา ถ้าไม่มาตามเป้าหมาย ก็ให้นัด

ครั้งที่สอง ถ้าไม่มาอีกก็ปรึกษาหารือในสำนักงานฯ ควรสอนแนะเกษตรกรให้ได้รับความรู้ ผู้สอนจะต้องตั้งใจสอน รู้ภูมิสังคม อาชีพ ความเป็นอยู่ของเกษตรกร และไม่ควรมอบหมายให้ครูบัญชีไปสอนบัญชีเพื่อให้ได้ตามเป้าหมายเท่านั้น ซึ่งทำให้ไม่เกิดประโยชน์ สมเด็จพระเทพฯ ทรงเป็นห่วงในเรื่องเหล่านี้จึงมีรับสั่งเวลาไปสอนนักเรียนถ้าสามารถแนะนำให้นักเรียนไปถ่ายทอดให้กับผู้ปกครองการทำบัญชีรับจ่ายครัวเรือนบัญชีต้นทุนประกอบอาชีพ มีประโยชน์อย่างไร และทำอย่างไร จะทำให้ได้รับประโยชน์สองทาง ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำลังทำสื่อการสอนเมื่อเสร็จแล้วจะได้ส่งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ใช้เป็นสื่อในการสอนให้กับเกษตรกรได้ ก็ขอเป็นกำลังใจในการทำงานให้กับทุกคน ในการทำงานภายใต้เป็นผู้สอบบัญชีที่ดีเรื่องย้ายไม่ใช่เรื่องยากต้องมีเหตุมีผล

ที่ประชุม รับทราบและถือปฏิบัติ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓

นางสาวกรรณิการ์ สอนโว ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ เสนอรายงานการประชุม ครั้งที่ ๑/ ๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมสิริยา รีสอร์ท อำเภอกงหรา จังหวัดเลย

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๓

ระเบียบวาระที่ ๓ ติดตามงานและเรื่องเพื่อทราบ

๓.๑ ติดตามงานจากการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๓

- เรื่องการเรียนรู้การใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อประสิทธิภาพการทำงาน ๒ เรื่อง

๑) การสร้าง QR Code และเทคนิคการใช้งาน

๒) การสร้างแบบสอบถามออนไลน์ Google Form

โดยให้ข้าราชการและพนักงานราชการได้เรียนรู้และตอบแบบสอบถามส่งกลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศภายในวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ นั้น ซึ่งข้อมูล ณ ปัจจุบัน ข้าราชการและพนักงานราชการของแต่ละสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ยังมีผู้เรียนและตอบแบบสอบถามยังไม่ครบถ้วน ดังนั้นจึงขอความร่วมมือให้หัวหน้าสำนักงานฯ ช่วยติดตามกับข้าราชการและพนักงานราชการในสังกัดให้ดำเนินการเรียนรู้และตอบแบบสอบถาม พร้อมให้คำแนะนำเพิ่มเติม เพื่อจะได้ปรับปรุงสื่อการเรียนรู้ในครั้งต่อไป

๓.๒ เรื่องเพื่อทราบ

๓.๒.๑ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี

นางจิรสุดา ศรีกุล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สรุปผลการปฏิบัติงานประจำเดือนมกราคม ๒๕๖๓

๑. ผลการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ประจำเดือน ๒๕๖๓

ในการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ได้วางแผนงานสอบบัญชีทั้งสิ้น ๒๐๓ แห่ง ซึ่งได้แบ่งการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ กิจกรรม คือ ควบคุมการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานสอบระหว่างปี และการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี

ผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๑. การควบคุมคุณภาพการวางแผนงานสอบบัญชี ได้ผลงาน ๗๕ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๓๖.๙๕ ของจำนวนชิ้นงานวางแผนควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
๒. การควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี ได้ผลงาน ๗๕ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๓๖.๙๕ ของจำนวนชิ้นงานวางแผนงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
๓. การควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี ได้ผลงาน ๒ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๐.๙๙ ของจำนวนชิ้นงานวางแผนควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ปัจจุบันผลงานเพิ่มขึ้นเป็น ๑๔ แห่ง

๒.การรับทราบรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาครัฐ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

การรับทราบรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาครัฐ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ ผู้สอบบัญชีได้วางแผนแสดงความเห็น ต่องบการเงินจำนวน ๘๔๙ แห่ง โดยแสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว จำนวน ๘๕ แห่ง และได้นำส่งรายงาน การสอบบัญชีและงบการเงินถึงผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ แล้วจำนวน ๘๐ แห่ง คงเหลือ ๕ แห่ง เป็นชิ้นงานที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นในวันที่ ๓๐ และ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ ซึ่งยังอยู่ในห้วงเวลา กำหนดส่งงาน

๓. ผลควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชี สหกรณ์ที่ ๕ ประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๓

๑. งานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ (กระดาดำการจัดทำด้วยมือ)

๑.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

(๑) การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

- จัดสรุปการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีไม่ครบถ้วน
- ระบุความเสี่ยงที่เหลืออยู่ไม่ถูกต้อง

(๒) แผนการสอบบัญชีโดยรวม

- กำหนดระดับความมีสาระสำคัญไม่ถูกต้อง
- ปัจจัยเสี่ยงที่มีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ในระดับปานกลาง

และสูงมาจัดทำแผนการสอบบัญชีไม่ครบถ้วน

(๓) แนวการสอบบัญชี

- กำหนดวิธีการตรวจสอบไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๑.๒ การปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี

(๑) กระดาษทำการ

- บันทึกรูปผลการตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามวิธีการตรวจสอบ

ที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี

- สรุปผลการตรวจสอบไม่สัมพันธ์กับบันทึกรูปผลการตรวจสอบ
- บันทึกรูปผลการตรวจสอบในกระดาษทำการหลักไม่

สอดคล้องกับกระดาษทำการสนับสนุน

๑.๓ การปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี

(๑) กระดาษทำการ

- บันทึกรูปผลการตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามวิธีการตรวจสอบ

ที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี

๒. งานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ (กระดาษทำการจัดทำด้วยระบบ

อิเล็กทรอนิกส์ : EWP)

๒.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

(๑) การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

- นำเข้าหลักฐานประกอบการประเมินความเสี่ยงในการ

สอบบัญชีไม่ครบถ้วน

- กำหนดระดับความสำคัญไม่ถูกต้อง

(๒) แนวการสอบบัญชี

- นำปัจจัยเสี่ยงที่มีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ในระดับปาน

กลางและระดับสูง ที่กำหนดไว้ในแผน Team Risk ไปกำหนดวิธีการตรวจสอบไม่ครบถ้วน

- กำหนดวิธีการตรวจสอบไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๒.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

(๑) กระดาษทำการ

- บันทึกรูปผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบ

ในProcedure ไม่ครบถ้วน ตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี

- บันทึกรูปสรุปการตรวจสอบไม่สอดคล้องกับบันทึกรูปผล

การตรวจสอบ

- การสรุปผลการตรวจสอบแต่ละ Procedure ของวิธีการ

ตรวจสอบในเรื่องที่มีข้อสังเกต แต่ไม่สร้าง Issue ใน AS ๑ : ข้อตรวจพบ

(๒) รายงานการสอบบัญชี

- รายงานผลการตรวจสอบบัญชีที่มีการรายงานข้อสังเกต

แต่ไม่ปรากฏหลักฐานในกระดาษาทำการ

๒.๓ รายงานการสอบบัญชีประจำปี

(๑) กระดาษาทำการ

- การสรุปผลการตรวจสอบแต่ละ Procedure ของวิธีการตรวจสอบในเรื่องที่มีข้อสังเกต แต่ไม่สร้าง Issue ใน AS ๑ : ข้อตรวจพบ

๔. รายงานข้อสังเกตการดำเนินงานของสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

รายงานข้อสังเกตเดือน มกราคม ๒๕๖๓ มีข้อสังเกตที่เสนอรายงานต่อรองนายทะเบียนสหกรณ์ ๕ จังหวัด คือ สตส.ขอนแก่น สตส.นครพนม สตส.บึงกาฬ สตส.สกลนครและสตส.เลย โดยรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบทั้งหมด ๑๔ แห่ง แยกเป็นสหกรณ์ ๑๐ แห่ง ๔ กลุ่มเกษตรกรรวมข้อสังเกต ๓๙ ข้อ แยกเป็นข้อสังเกตอื่น ๆ ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน ๓๒ ข้อ และข้อสังเกตต่อรายการในงบการเงิน ๗ ข้อ โดยสรุปดังนี้

๑. ข้อสังเกตอื่น ๆ ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน

- ๑.๑ การไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชี เช่น
 - สหกรณ์จัดทำบัญชีไม่เรียบร้อย บันทึบบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน
- ๑.๒ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำ
 - ไม่กำหนดระเบียบขึ้นถือใช้
 - ไม่มีการเปลี่ยนแปลงกำหนดให้ผ่านของผู้ใช้งาน ทุก ๖ เดือน
 - ไม่มีการสำรองข้อมูลนอกที่ทำการสหกรณ์
 - ไม่มีการทดสอบข้อมูลสำรองอย่างน้อยปีละครั้ง
- ๑.๓ การไม่ปฏิบัติตาม พรบ.สก/ข้อบังคับ/ระเบียบของสหกรณ์ที่

อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงได้

- มีการรับฝากเงินจากบุคคลภายนอก
- จ่ายคืนค่าหุ้นให้กับสมาชิก ในกรณีสหกรณ์ขาดทุนสะสม

หรือมีแนวโน้มจะขาดทุนสะสม

- ไม่กำหนดระเบียบขึ้นถือใช้
- เก็บเงินสดเกินกว่าระเบียบกำหนด
- จำนวนเงินรับฝากออมทรัพย์ที่เปิดบัญชีขั้นต่ำน้อยกว่า

ระเบียบกำหนด

- จ่ายเงินกู้ให้สมาชิก โดยไม่ได้จัดทำสัญญาไม่มีหลักประกัน

และไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ

๑.๔ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชี

- บันทึบบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน
- จัดทำเอกสารประกอบการบันทึบบัญชีไม่สมบูรณ์และไม่เรียบร้อย

- ๑.๕ สหกรณ์เข้าชำนายทะเบียนสหกรณ์ส่งเลิก ตามมาตรา ๗๑(๑)(๒)(๓)
- สหกรณ์ไม่ส่งสำเนางบดุลและรายงานประจำปีต่อนาย

ทะเบียนสหกรณ์เป็น เวลา ๕ ปีติดต่อกัน

- ๑.๖ ระบบคอมพิวเตอร์ไม่ตรงกับข้อมูลทางบัญชี
- บันทึกซื้อสินค้าในโปรแกรมระบบสินค้า แต่ไม่ได้บันทึกใน

ระบบบัญชีแยกประเภท

๑.๗ ไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ ๑๑๐๗/๔๗๙๓ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๐ เรื่อง คำแนะนำสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ประสงค์จะเข้าร่วมโครงการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ แบบติดตั้งบนพื้นดิน สำหรับหน่วยงานราชการและสหกรณ์ภาคเกษตร พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยทำสัญญาไว้ดังนี้

- ไม่ระบุให้มีเงินมัดจำให้ใช้ประโยชน์ในที่ดินหรือหลักประกันเป็น

เงินสด (ตามร่างสัญญา ข้อ ๕.๒)

- ไม่ระบุข้อตกลงร่วมกัน (ตามร่างสัญญา ข้อ ๗) ตั้งแต่ข้อ

๗.๒ ถึง ข้อ ๗.๑๐

- ไม่ระบุเงินค่าตกลงในการทำสัญญาให้ใช้สิทธิ์ขายไฟฟ้า

(ตามร่างสัญญา ข้อ ๘.๒)

- ไม่ระบุถึงค่าปรับ (ตามร่างสัญญา ข้อ ๑๒)

๑.๒ ข้อสังเกตต่อรายการในงบการเงิน

- เงินสดขาดบัญชี จำนวน ๔ แห่ง	๑,๐๖๓,๘๒๔.๙๗ บาท
- เงินสดเกินบัญชี จำนวน ๑ แห่ง	๓๕๑,๗๑๖.๑๙ บาท
- สินค้าขาดบัญชี จำนวน ๒ แห่ง	๒๖,๓๔๐.๓๒ บาท
มูลค่าความเสียหาย	<u>๑,๔๔๑,๘๘๑.๔๘ บาท</u>

มติที่ประชุม รับทราบและถือปฏิบัติ

๓.๒.๒ กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้

นางบุษบง จตุพรพันธ์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ หัวหน้ากลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ แจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑. แผนการจัดอบรมเดือนกุมภาพันธ์ – เมษายน ๒๕๖๓

- โครงการพัฒนามาตรฐานการบัญชีแก่สหกรณ์และเกษตรกร (RM ๑๔)

เป้าหมาย ๖๕ แห่ง ๖๕ คน

- โครงการพัฒนาศักยภาพสหกรณ์ตั้งใหม่ (RM ๑๕) แผนงาน ๑๑ แห่ง ๔๔ คน

- โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.)

(RM ๓๔) แผนงาน ๑๑๓ แห่ง ๑๑๓ คน

- หลักสูตร การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการเงินการบัญชีของสหกรณ์ด้วย

โปรแกรมระบบบัญชีครบวงจร (FAS) แผนงาน ๑๘ แห่ง ๓๖ คน

- หลักสูตร การพัฒนาผู้ใช้บริการโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์
แผนงาน ๑๔ แห่ง ๑๔ คน

๒. การจัดอบรมเดือนกุมภาพันธ์ ประจำปี ๒๕๖๓

๑. โครงการพัฒนามาตรฐานการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (RM ๑๔)
หลักสูตร การจัดทำบัญชีสหกรณ์ ๕๔ แห่ง ๕๔ คน หลักสูตร การจัดทำงบการเงิน ๑๑ แห่ง ๑๑ คน

๒. โครงการพัฒนาศักยภาพสหกรณ์ตั้งใหม่ (RM ๑๕) หลักสูตร การพัฒนาศักยภาพคณะกรรมการสหกรณ์ ๑๑ แห่ง ๓๓ คน หลักสูตร การจัดทำบัญชีสหกรณ์ ๑๑ แห่ง ๑๑ คน
จัดอบรมระหว่างวันที่ ๑๙ - ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ณ โรงแรมปั้นหยารีสอร์ท อ.เมือง จังหวัดอุดรธานี

หลักสูตร การจัดทำบัญชีสหกรณ์ ห้องปิ่นเงิน

หลักสูตร การพัฒนาศักยภาพคณะกรรมการสหกรณ์ ห้องปิ่นทอง

หลักสูตร การจัดทำงบการเงินสหกรณ์ ห้อง Meeting Room

๓.๒.๓ กลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล

นางสาวเพ็ญจันทร์ จันทศรี ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
หัวหน้ากลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล แจ้งให้ที่ประชุมทราบรายงานผลการปฏิบัติงานในระบบ
Intranet ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ดังนี้

งานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

๑. ปริมาณสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรในพื้นที่รับผิดชอบที่ต้องตรวจสอบภาครัฐ

๑.๑ กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ

- ตรวจสอบระหว่างปี (กลุ่มทำงบการเงินได้เอง) จำนวน ๒๕๕ แห่ง
- ตรวจสอบแนะนำ (งบการเงินโดยผู้อื่น) จำนวน ๕๙๔ แห่ง

๑.๒. กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ

- ตรวจสอบแนะนำ จำนวน ๒๒๙ แห่ง

๑.๓. กลุ่มจัดตั้งใหม่

- วางระบบบัญชี จำนวน ๓ แห่ง

๑. ๔. กลุ่มอาจถูกสั่งเลิก

- ติดตามเสนอเลิก จำนวน ๑๐๘ แห่ง

๑.๕ กลุ่มต้องเลิกตามกฎหมาย ติดตามเสนอเลิก จำนวน ๑ แห่ง

๑.๖. กลุ่มชำระบัญชี

- งานชำระบัญชี จำนวน ๓๕๘ แห่ง

๑.๗ ภาคเอกชน

- ตรวจสอบมาตรฐาน จำนวน ๕๕ แห่ง

รวมสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรจำนวนทั้งสิ้น ๑,๖๐๓ แห่ง

๒. การตรวจสอบบัญชีภาครัฐ กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ

- งานตรวจแนะนำการบัญชี (กลุ่มจัดทำงบการเงินโดยผู้อื่น) แผนงานทั้งสิ้น (CAD_PLAN) จำนวน ๕๑๔ แห่ง แผนงานสะสม ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ จำนวน ๓๖๕ แห่ง แผนงานเดือน มกราคม จำนวน ๙๖ แห่ง ได้ผลงานจำนวน ๙๙ แห่ง ได้ผลงานเกินแผน

- งานสอบบัญชีระหว่างปี กลุ่มจัดทำงบการเงินได้เอง แผนงานทั้งสิ้น (CAD_PLAN) จำนวน ๑๖๘ แห่ง แผนงานสะสมเดือน ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๓๔ แห่ง แผนงานเดือน มกราคม จำนวน ๗ แห่ง ได้ผลงานจำนวน ๗ แห่ง

- งานสอบบัญชีประจำปี แผนงานทั้งสิ้น (CAD_PLAN) จำนวน ๘๔๙ แห่ง แผนงานสะสม ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ จำนวน ๕๗ แห่ง แผนงานเดือนมกราคม จำนวน ๑๕ แห่ง ผลงานจำนวน ๑๗ แห่ง ไม่ได้ตามแผนงานจำนวน ๑๓ แห่ง ได้ผลงานก่อนแผนงาน จำนวน ๔๑ แห่ง

๓. การตรวจสอบบัญชีภาครัฐ กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ

- วางระบบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ตั้งใหม่ มีเป้าหมายในระบบ (CAD_AUDIT) จำนวน ๓ แห่ง แผนงานสะสมเดือนมกราคม จำนวน ๑ แห่ง ผลงานได้ผลงานตามแผนงาน

- งานตรวจแนะนำการบัญชี แผนงาน (CAD_PLAN) จำนวน ๒๒๙ แห่ง แผนงานสะสมเดือนมกราคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๖๖ แห่ง แผนงานเดือนมกราคม จำนวน ๔๕ แห่ง ผลงาน ๔๓ แห่ง ยังไม่ได้ตามแผน จำนวน ๗ แห่ง สาเหตุไม่ได้บันทึกกิจกรรมตรวจแนะนำแต่แสดงความเห็นต่องบการเงินได้ และได้ผลงานก่อนแผนงาน จำนวน ๔ แห่ง

- กลุ่มติดตามผลการเสนอเลิก เป้าหมาย (CAD_AUDIT) จำนวน ๑๐๙ แห่ง แผนงานสะสม ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ จำนวน ๒๘ แห่ง แผนงานเดือนมกราคม จำนวน ๒๓ แห่ง ผลงานได้ตามแผนงาน จำนวน ๒๓ แห่ง

- งานสอบบัญชีประจำปี (กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบบัญชี) สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ส่งงบการเงินให้ตรวจสอบ จำนวน ๓๔ แห่ง เดือนมกราคม ๒๕๖๓ แสดงความเห็นได้ ๒๕ แห่ง แยกเป็นส่วนที่ ส่งงบการเงินในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๕ แห่ง และอีก ๒๐ แห่งเป็นส่วนที่ส่งงบการเงินให้ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ คงเหลือที่รับงบการเงินแล้วยังไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน ๙ แห่ง ดังนี้

จังหวัดนครพนม	๗	แห่ง
จังหวัดบึงกาฬ	๑	แห่ง
จังหวัดหนองคาย	๑	แห่ง

๔. การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี(ภาครัฐ)

- การประเมินคุณภาพภาครัฐ ของเดือน มกราคม ๒๕๖๓ การวางแผนงานสอบบัญชี แผนงานจำนวน ๖ แห่ง ผลงาน ๑๑ แห่ง งานสอบบัญชีระหว่างปี แผนงานจำนวน ๖ แห่ง ผลงานจำนวน ๑๗ แห่ง งานสอบประจำปี ยังไม่มีแผนงานแต่ได้ผลงานจำนวน ๑ แห่ง

๕. งานชำระบัญชี

- มีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชี จำนวนในระบบ Intranet (RA๔) จำนวน ๓๕๘ แห่ง รับงบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันเลิก จำนวน ๑๔๗ แห่ง แยกเป็นกิจกรรมการรับรองงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันเลิกสหกรณ์ (ส.ก.ม.๘๐ กลุ่มฯ ม.๓๔) จำนวน ๙๗ แห่ง กิจกรรมรับรองงบแสดงฐานะการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรองแล้ว จำนวน ๒๑ แห่ง กิจกรรมอนุมัติ/รับทราบแสดงฐานะการเงินที่ผู้รับผิดชอบบัญชีรับรองแล้ว จำนวน ๒๑ แห่ง และ กิจกรรมตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ชำระ ๒ แห่ง

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ แจ้งเพิ่มเติมในเรื่องการรับงบการเงินจากผู้ชำระบัญชี แต่ผู้สอบบัญชียังไม่ได้เข้าตรวจสอบบัญชี ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ช่วยตรวจสอบด้วยว่างบการเงินที่ผู้ชำระบัญชีส่งมาถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ กรณีไม่ถูกต้องควรกำชับให้ผู้สอบบัญชีทำหนังสือส่งคืนให้กับผู้ชำระบัญชีพร้อมทั้งบันทึกวันเดือนปี การส่งคืนในระบบ Intranet กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้เรียบร้อย

งานสอนบัญชีรายบุคคล

๑. โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ เป้าหมายทั้งสิ้นจำนวน ๙๖ แห่ง ร่วมจัดนิทรรศการคลินิกเคลื่อนที่จังหวัดละ ๔ ครั้ง สำหรับไตรมาส ๑ ได้ดำเนินการครบทุกจังหวัดเรียบร้อยแล้ว สำหรับกิจกรรมจัดนิทรรศการจังหวัดเคลื่อนที่ เป้าหมายจังหวัดละ ๘ ครั้ง แผนงานเดือนมกราคม ๒๕๖๓ จำนวน ๒๔ ครั้ง ผลงานจำนวน ๒๔ ครั้ง

การเบิกจ่ายงบประมาณ ๒๕๖๓

๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒๕๖๓ ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ ได้รับจัดสรร ๓๔,๖๘๘,๒๘๕.๐๐ บาท ใช้ไป ๑๘,๙๑๕,๔๓๕.๔๙ บาท ภาพรวมทุกงบประมาณใช้ไปร้อยละ ๕๔.๕๓.

หัวหน้ากลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล แจ้งเพิ่มเติม เกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานตาม Road Map ๖๓ ขอให้จังหวัดช่วยตรวจสอบในส่วนที่มีการเปลี่ยนแปลงและทำความเข้าใจเป้าหมายในแต่ละกิจกรรม

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ แจ้งเพิ่มเติม กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้จัดส่งเป้าหมายทุกกิจกรรมให้แก่แต่ละจังหวัด เพื่อให้ตรวจสอบความถูกต้องและให้เป็นไปตามกิจกรรมโดยนำไปวางแผนในระบบ Intranet

๓.๒.๔ กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ

นางสาวศรุตดา จำปาแพง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ แจ้งให้ที่ประชุมรับทราบ สรุปผลการปฏิบัติงานปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ จำนวน ๕ เรื่อง ดังนี้

๒. สรุปปัญหาการใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปัจจุบันได้แก้ไขด้านซอฟต์แวร์/ฮาร์ดแวร์/บุคลากร จำนวน ๕๙ ข้อ ด้านสำนักงานฯ จำนวน ๕๙ ข้อ และด้านโปรแกรมกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน ๕๗ ข้อ

๓. การใช้ CATs/ACL มีทั้งสิ้นจำนวนสหกรณ์ ๒๐๐ แห่ง สหกรณ์ที่ใช้ CATs แผนงานจำนวน ๑๒๕ แห่ง ผลงานจำนวน ๓๓ แห่ง สหกรณ์ที่ใช้ ACL แผนงานจำนวน ๒๕ แห่ง ผลงานจำนวน ๘ แห่ง สหกรณ์ที่ใช้ CATs+ACL แผนงานจำนวน ๑๘ แห่ง ผลงานจำนวน ๔ แห่ง รวมทั้งสิ้น แผนงานจำนวน ๑๖๘ แห่ง ผลงานจำนวน ๔๕ แห่ง

รายละเอียดตามเอกสารแนบวาระการประชุม ขอให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ช่วยตรวจสอบข้อมูลแต่ละจังหวัด ซึ่งการใช้โปรแกรมCATs/ACL ช่วยในการตรวจสอบเป็นตัวชี้วัดใน RM ๒

๔. รายงานการทดสอบระบบการใช้ Web Conference เป้าหมายทดสอบจำนวน ๕ ไตรมาส สำหรับไตรมาสที่ ๑ ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว เนื้อหาในการทดสอบไตรมาสที่ ๑ เกี่ยวกับการติดตั้งโปรแกรม/การบันทึกข้อมูลต่างๆ และปัญหาที่เกิดขึ้น สำหรับไตรมาสที่ ๒ ยังไม่ได้กำหนดวันที่จะทำการทดสอบและเนื้อหาที่จะนำเสนอ และขอให้แต่ละสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แต่ละจังหวัดที่ต้องการให้กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศช่วยในเรื่องอะไรบ้าง ขอให้ส่งข้อมูลให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ภายในวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

๕. รายงานตอบแบบสอบถาม สื่อการเรียนรู้ Google Form ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ จำนวน ๒๑๑ คน ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน ๑๔๗ คน

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ แจ้งเพิ่มเติม ดังนี้

การใช้โปรแกรม CATs และ ACL จำนวนสหกรณ์ที่ใช้จำนวน ๒๐๐ แห่ง วางแผนงานการใช้จำนวน ๑๖๘ แห่ง คงเหลือจำนวน ๓๒ แห่ง ฝากให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แต่ละจังหวัดช่วยทำความเข้าใจกับผู้สอบบัญชีว่ามีความจำเป็นสำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแล้วไม่ใช่เครื่องมือช่วยในการตรวจสอบจะไม่สามารถรู้ระบบบัญชีที่บันทึกในระบบ เพราะไม่สามารถมองด้วยตาเปล่าได้จึงอยากให้ใช้โปรแกรม CATs/ACL ในการตรวจสอบเพื่อเป็นประโยชน์แก่ผู้สอบบัญชี และจำนวนที่เหลือ ๓๒ แห่งผู้สอบบัญชีต้องวางแผนให้ครบถ้วน มีปัญหาการใช้เครื่องมือช่วยตรวจสอบในเรื่องอะไร ถ้าสาเหตุเกี่ยวกับการใช้โปรแกรม ACL ต้องการให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ช่วยเหลือให้ทำหนังสือแจ้งสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ เพื่อจะได้ดำเนินการให้ความช่วยเหลือต่อไป

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้สั่งการให้กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ เก็บข้อมูลของปีที่แล้วเกี่ยวกับการใช้โปรแกรม CATs/ACL สหกรณ์ที่ใช้โปรแกรม แต่ผู้สอบบัญชีเข้าตรวจสอบบัญชีแต่ไม่ได้ใช้โปรแกรมเครื่องมือช่วยตรวจสอบมีทั้งหมดกี่แห่ง ชื่อสหกรณ์อะไรบ้าง และอยู่ที่จังหวัดอะไร ขอให้ส่งข้อมูลให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายใน ๓ วันทำการ

๓.๒.๕ ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนม

ปัญหาอุปสรรค

ด้านงานสอบบัญชี

๑. สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ส่วนใหญ่มอบหมายหน้าที่ด้านการจัดทำบัญชีให้กับคณะกรรมการซึ่งขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการจัดทำบัญชีชั้นปลาย และการจัดทำงบการเงิน
๒. สหกรณ์ไม่มีการควบคุมภายในที่ดี คณะกรรมการดำเนินงานและฝ่ายจัดการขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ขาดประสบการณ์ในการบริหารงาน
๓. สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเปลี่ยนผู้จัดทำบัญชีบ่อยครั้ง ตามวาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการ จึงขาดความต่อเนื่องในการบันทึกบัญชีและการสูญหายของเอกสารหลักฐาน
๔. สหกรณ์มีข้อสังเกตทางการเงินการบัญชีได้แก่ เงินสดขาดบัญชี การไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การจัดทำบัญชีและรายละเอียดประกอบงบการเงินไม่เรียบร้อย
๕. สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รอเจ้าหน้าที่หน่วยตั้งสหกรณ์จากสหกรณ์จังหวัด เข้าช่วยเหลือจัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ปีละครั้ง
๖. คณะกรรมการสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรไม่พร้อมรับการสอนแนะความรู้ในการจัดทำบัญชี กฎหมายที่เกี่ยวข้องและไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเอง
๗. สหกรณ์ไม่ปฏิบัติตามคำแนะนำของผู้สอบบัญชี ส่งผลให้การตรวจสอบบัญชีใช้เวลามากเกิดความล่าช้า บางสหกรณ์มีข้อสังเกตแต่ไม่ดำเนินการแก้ไขตามคำแนะนำทำให้ไม่สามารถตรวจสอบบัญชีให้แล้วเสร็จได้
๘. กลุ่มเกษตรกรมีข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชี ได้แก่ เก็บรักษาเงินสดไว้ในมือเป็นจำนวนมากบ่อยครั้ง ทำให้มีเงินสดขาดบัญชี การบันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากการปฏิบัติงานโดยคณะกรรมการที่ขาดความรู้ความเข้าใจในหน้าที่
๙. คณะกรรมการที่ปฏิบัติหน้าที่ฝ่ายจัดการ มีหน้าที่ปฏิบัติงานให้กับชุมชนหลายตำแหน่ง ส่งผลให้ไม่สามารถปฏิบัติงานให้กับกลุ่มเกษตรกรได้เต็มเวลา จึงทำให้กลุ่มเกษตรกรไม่ได้รับการพัฒนาให้เข้มแข็งเท่าที่ควร
๑๐. ผู้สอบบัญชีขาดการประสานงานในการนัดหมายสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ก่อนเข้าตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี บางครั้งจึงไม่พบคณะกรรมการหรือผู้มีหน้าที่ทำบัญชีคอยรับการตรวจแนะนำจากผู้สอบบัญชี
๑๑. ผู้สอบบัญชีขาดความระมัดระวัง รอบคอบในการสอบทานงานสอบบัญชี ก่อนปิดงาน จึงทำให้เกิดข้อผิดพลาดบ่อยครั้ง ส่งผลให้การแสดงความเห็นต่องบการเงิน

ด้านงานโครงการ

๑. เกษตรกรเป้าหมายในการอบรมแต่ละโครงการส่วนใหญ่ซ้ำกัน การบันทึกข้อมูลผ่านระบบหากไม่มีการชั่งชั่ง อาจต้องมีการแก้ไขภายหลังสิ้นสุดโครงการ ซึ่งต้องหาเป้าหมายใหม่มาทดแทน

๒. รายชื่อที่ได้รับการยืนยันเป้าหมายเป็นรายชื่อโครงการเก่าของปีก่อน ๆ บางโครงการสหกรณ์เป้าหมายได้ดำเนินการสิ้นสุดโครงการไปตั้งแต่ปีก่อน ๆ แล้ว

ด้านงบประมาณ

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณ ภายในไตรมาส ๒ อาจไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เนื่องจากเกษตรกรไม่มาตามนัดหมาย

ด้านบุคลากร

๑. ข้าราชการส่วนใหญ่เป็นระดับปฏิบัติการ ประสบการณ์การทำงานน้อย งานที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการจึงขาดประสิทธิภาพเท่าที่ควร

๒. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่เป็นพนักงานราชการ ยังขาดความทุ่มเทและความรับผิดชอบในงานที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้เกิดประสิทธิผลต่อเป้าหมายของสำนักงานเท่าที่ควร

แนวทางแก้ไขและข้อเสนอ

ด้านงานสอบบัญชี

๑. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้จัดอบรมให้กับผู้ที่ได้รับมอบหมายให้จัดทำบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เช่น กยท.จังหวัดนครพนม

๒. ผู้สอบบัญชีเพิ่มความถี่ในการเข้ากำกับและแนะนำการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้ต่อเนื่องเท่าที่จะทำได้

๓. ให้การศึกษาอบรมแก่คณะกรรมการและพนักงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้ทราบระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายและวิธีการปฏิบัติงานด้านต่างๆ โดยเฉพาะการจัดทำบัญชีและงบการเงินอย่างถูกต้องเพื่อนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์ในการบริหารงานได้

๔. สร้างจิตสำนึกให้กับคณะกรรมการและพนักงานเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ โดยมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และมีการป้องกันการแสวงหาผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นได้

๕. สร้างศรัทธาขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงานของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อมิให้เกิดการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง

๖. ชี้ให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเห็นถึงความสำคัญ ประโยชน์ในการบันทึกบัญชีและรายละเอียดต่าง ๆ ให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบันและให้เร่งแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องการเงินการบัญชีให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว

๗. ผู้สอบบัญชีแจ้งนัดหมายสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรล่วงหน้าก่อนเข้าตรวจแนะนำการจัดทำบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

๘. ผู้สอบบัญชีให้ความสนใจ ระมัดระวัง รอบคอบในการสอบทานงานให้ถูกต้อง ก่อนเสนอหัวหน้าสำนักงานสอบทาน

ด้านงานโครงการ จัดอบรมเกษตรกรเป้าหมายโครงการบูรณาการ ก่อนโครงการอื่นเพื่อไม่ให้เกิดการซ้ำกัน

ด้านงบประมาณ ควรปรับปรุงประมาณให้เบิกจ่ายเท่ากันในแต่ละโครงการ

ด้านบุคลากร ส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการอบรม/พัฒนาทักษะความรู้ความสามารถเพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสร้างทัศนคติที่ดี/จิตสำนึกให้เกิดการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมการทำงานให้โดยมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายของสำนักงานเป็นหลัก

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บึงกาฬ

ปัญหาอุปสรรคด้านบุคลากร

๑. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีไม่ได้ศึกษาและทำความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ คำแนะนำ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวกับงานสอบบัญชีเท่าที่ควร

๒. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ยังขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ด้านผู้รับบริการ

๑. สหกรณ์มีข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชี ได้แก่ ลักษณะข้อบกพร่องที่เกิดขึ้น คือ เงินสดขาดบัญชี สินค้าขาดบัญชี การไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับการจัดทำบัญชี และรายละเอียดประกอบงบการเงินไม่เรียบร้อย ไม่สามารถจัดทำงบการเงินเสนอให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นได้ตามกฎหมายกำหนด

๒. สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ไม่ได้จัดจ้างเจ้าหน้าที่ มีการเปลี่ยนเจ้าหน้าที่บ่อย ส่งผลให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรไม่มีความพร้อมในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน

๓. ฝ่ายจัดการและคณะกรรมการขาดจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ส่งผลให้ข้อมูลในงบการเงินแสดงรายการขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญ และมีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์

ด้านงานบริหารทั่วไป

๑. การรับสมัครเจ้าหน้าที่จ้างเหมาบริการ ไม่มีบุคคลให้ความสนใจที่จะมาสมัครงาน

๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี มีการเปลี่ยนแปลงไม่ได้ศึกษา กฎหมาย ระเบียบด้านการเงินการบัญชีที่ออกมาใหม่ ทำให้มีการปฏิบัติงานผิดพลาด

ด้านงานโครงการ

๑. รายชื่อเป้าหมายในโครงการบูรณาการได้มาล่าช้า ทำให้การสอนแนะนำการจัดทำบัญชีไม่เป็นไปตามแผนงานที่วางไว้

๒. อาสาสมัครเกษตรด้านบัญชี มีภารกิจหลายด้าน ทำให้ไม่มีเวลาในการเข้าสอน แนะนำ กำกับ และติดตามการจัดทำบัญชี

แนวทางแก้ไข

๑. เข้าตรวจแนะนำให้ดีขึ้น เพื่อให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรสามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินได้

๒. แจ้งข้อสังเกต กรณีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรไม่ปฏิบัติตามกฎหมายคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์

๓. ร่วมประชุมใหญ่ ประชุมกลุ่ม เพื่อชี้แจงให้สมาชิกรู้จักบทบาท สิทธิและหน้าที่ของสมาชิกและร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ให้คณะกรรมการศึกษาระเบียบ ข้อบังคับและกฎหมายกำหนด

๔. จัดการเรียนการสอน Unit School ในเรื่องงานสอบบัญชี กฎหมายสหกรณ์และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานสอบบัญชี

๕. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ควรกำหนดแผนการอบรมเกษตรกรตามโครงการบูรณาการ ระหว่างไตรมาส ๒-๓

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สกลนคร

ปัญหาอุปสรรค

๑. สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ไม่ได้จัดจ้างเจ้าหน้าที่ที่มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่บ่อย ส่งผลให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ไม่มีความพร้อมในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน จึงทำให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรไม่สามารถจัดส่งงบการเงินได้และในกรณีที่ส่งงบการเงินส่วนใหญ่ไม่ถูกต้อง

๒. กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ(จัดทำบ.โดยผู้อื่น) ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ทำบัญชีไม่สามารถจัดทำงบการเงินได้ รวมทั้งไม่ให้ความร่วมมือในการเข้ารับการอบรม

๓. ผู้บริหารสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ ไม่ให้ความสำคัญกับกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๔. โครงการทฤษฎีใหม่ ได้รับเป้าหมายจากหน่วยงานหลักล่าช้า และกำหนดพื้นที่ไม่ชัดเจน

แนวทางแก้ไข

๑. เข้าตรวจแนะนำ เพื่อให้ความรู้และกระตุ้นให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเห็นความสำคัญของการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายมีความสามารถจัดทำงบการเงินได้

๒. เข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการดำเนินการในคราวประชุมประจำเดือนเพื่อกระตุ้นให้เข้าใจบทบาทหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

๓. งานบูรณาการ และโครงการทฤษฎีใหม่ให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ประสานกับกรมหน่วยงานหลัก ให้กำหนดเป้าหมายให้ชัดเจน เพื่อร่วมดำเนินงานบูรณาการได้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์หนองคาย

ปัญหาอุปสรรค

๑. งานสอบบัญชี สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ไม่ได้จัดจ้างเจ้าหน้าที่ ได้มอบหมายคณะกรรมการหรือผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชี แต่ยังไม่สามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินให้ตรวจสอบได้
๒. งานโครงการ เกษตรกรเป้าหมายอบรมในโครงการหลักซ้ำกับโครงการบูรณาการทำให้ข้อมูลซ้ำในระบบรายงานผล สดส.ต้องดำเนินการแก้ไขหาเกษตรกรรายใหม่
๓. งบประมาณ การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ โดยการปฏิบัติงานโครงการกำหนดให้แล้วเสร็จภายในไตรมาส ๒ การนัดหมายเกษตรกรไม่มาตามที่นัดหมาย
๔. ระบบรายงานผล การบันทึกข้อมูลในระบบ Intranet ของผู้ปฏิบัติงาน ขาดความเข้าใจทำให้การบันทึกข้อมูลในระบบผิดพลาด เกิดความยุ่งยากในการแก้ไขข้อมูล
๕. บุคลากร การหมุนเวียน/โยกย้าย ทำให้ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ เฉพาะด้านซึ่งได้รับการส่งเสริมสนับสนุนให้เข้ารับการอบรม/พัฒนาประสิทธิภาพการทำงาน

แนวทางแก้ไข/ข้อเสนอ

๑. งานสอบบัญชี เข้าร่วมประชุมชี้แจงให้ทราบถึงบทบาท หน้าที่ และกำหนดให้มีผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชี พร้อมทั้งเข้ากำกับสอนแนะนำการจัดทำบัญชีและงบการเงิน
๒. งานโครงการ เกษตรกรเป้าหมายอบรมควรให้ซ้ำกันได้ โดยแยกตามหลักสูตรที่อบรมไม่ซ้ำกับหลักสูตรที่เคยอบรมไปแล้ว
๓. งบประมาณ ปรับเปลี่ยนวิธีการดำเนินงานลงพื้นที่เจาะจงกลุ่มเป้าหมาย หรือเพิ่มงบประมาณเพื่อเป็นแรงจูงใจให้เกษตรกรเข้ารับการอบรม
๔. ระบบรายงานผล ควรจัดทำคู่มือ คำอธิบายการบันทึกข้อมูลให้ละเอียด และมีการซักซ้อมการบันทึกข้อมูลเพื่อไม่ให้มีข้อผิดพลาด
๕. บุคลากร ส่งเสริม สนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการอบรม/พัฒนาทักษะความรู้ความสามารถด้าน IT เพื่อพัฒนาให้มีความรู้ความชำนาญอย่างแท้จริง

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์หนองบัวลำภู

ปัญหาอุปสรรค

งานสอบบัญชี

๑. สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรอยู่ในกลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบที่จัดทำงบการเงินโดยผู้อื่น สหกรณ์ไม่ได้จัดจ้างเจ้าหน้าที่ได้มอบหมายคณะกรรมการหรือผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชี
๒. ผู้ปฏิบัติงานด้านสอบบัญชีขาดความชำนาญงานเฉพาะด้าน เช่น สหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการบันทึกบัญชีต้องใช้ CATs หรือ ACL ช่วยตรวจสอบ หรือสหกรณ์ที่ต้องใช้ระบบจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP เป็นต้น

๓. สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ไม่มีระบบการควบคุมภายในที่ดี คณะกรรมการ ฝ่ายจัดการไม่มีประสิทธิภาพและขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารงาน ทำให้มีข้อบกพร่องด้านการเงินการบัญชี เช่น จัดทำบัญชีไม่เรียบร้อย ไม่เป็นปัจจุบัน

งานโครงการ

๑. ข้อจำกัดการเร่งรัดให้ดำเนินการและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ตรงกับฤดูกาลเก็บเกี่ยวกับผลผลิตการเกษตรของเกษตรกร ทำให้เกษตรกรไม่มาตามนัดหมาย

๒. เกษตรกรที่เข้ารับการอบรมส่วนใหญ่เป็นผู้สูงอายุ จึงขาดทักษะในการคำนวณ การอ่านและเขียนหนังสือ

๓. โครงการบูรณาการ เกษตรกรเป้าหมายกระเจายกันอยู่ในหมู่บ้าน ต่างอำเภอ ทำให้การนัดหมายเกษตรกรเข้ารับการอบรม กำกับ ติดตาม เป็นไปด้วยความยากลำบากและไม่สะดวกในการเดินทาง

๔. เป้าหมายอยู่ต่างอำเภอเป็นผลให้การเข้าปฏิบัติงานกำกับและติดตามการจัดทำบัญชีของ ครุบัญชีไม่คุ้มกับค่าตอบแทน

แนวทางแก้ไข

งานสอบบัญชี

๑. เข้ากำกับสอนแนะนำการจัดทำบัญชีและงบการเงิน

๒. เข้าร่วมประชุมชี้แจงให้สหกรณ์ทราบถึงบทบาทหน้าที่และกำหนดให้มีผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี

๓. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ควรสร้างทีมตรวจสอบ/ทีมเชี่ยวชาญเฉพาะด้านช่วยผู้สอบบัญชีตรวจสอบในเรื่องการใช้โปรแกรม CATs หรือ ACL

๔. สร้างความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของบุคลากรทุกฝ่ายเข้าใจในอำนาจหน้าที่ของตนเองและสามารถปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทที่มีอยู่อย่างถูกต้อง

๕. ให้คำแนะนำ สอนแนะคณะกรรมการเพื่อให้ทราบถึงความจำเป็นและประโยชน์ของการมีระบบการควบคุมภายในที่ดี

งานโครงการ

๑. มีการปรับเปลี่ยนวิธีการดำเนินการเป็นลงพื้นที่เป็นรายกลุ่ม/รายคน แต่ต้องใช้จ่ายเงินงบประมาณที่สูงกว่าเดิม

๒. กำหนดอายุเป้าหมายในการอบรมที่ชัดเจน โดยเน้น Young Smart Farmer เนื่องจากอายุไม่มาก และสามารถนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรมไปปรับใช้ในการประกอบอาชีพที่ยั่งยืนได้

๓. เป้าหมายเกษตรกรในการอบรมของโครงการบูรณาการควรอยู่ในหมู่บ้านเดียวกันหรือหมู่บ้านที่ใกล้เคียงกัน เนื่องจากเกษตรกรสามารถเดินทางเข้ารับการอบรมรวมไปถึงกำกับและติดตามได้สะดวก

๔. ควรมีงบประมาณในการจ่ายค่าตอบแทนในการเดินทางให้กับเกษตรกรในการเข้ากำกับและติดตามการจัดทำบัญชีของเกษตรกร

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย

ปัญหาอุปสรรค

ด้านงานสอบบัญชี

กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ

๑. สหกรณ์ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แต่การบันทึกบัญชีไม่มีการตรวจสอบจึงทำให้เกิดความผิดพลาด ส่งผลทำให้สหกรณ์ส่งงบล่าช้า

๒. สหกรณ์สามารถจัดทำงบการเงินได้ แต่จัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินไม่ครบถ้วนและไม่เรียบร้อยทำให้ต้องส่งกลับไปแก้ไข ทำให้เกิดความล่าช้าในการสอบบัญชี

กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ

๑. ไม่มีการจัดจ้างพนักงานบัญชี เนื่องจากไม่มีความพร้อมในการจัดจ้างพนักงานบัญชีแต่มีการมอบหมายคณะกรรมการซึ่งเป็นผู้สูงอายุและไม่มีเวลา เนื่องจากส่วนใหญ่เป็นเกษตรกรต้องไปประกอบอาชีพของตนเอง

๓. ไม่ให้ความสำคัญในการบันทึกบัญชี

๔. เปลี่ยนผู้จัดทำบัญชีบ่อย ทำให้การรับการตรวจแนะนำไม่ต่อเนื่อง

แนวทางแก้ไข

๑. จัดให้มีการอบรมโปรแกรมบัญชี แก่เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์

๒. ผู้สอบบัญชีเข้าแนะนำการจัดทำงบการเงินและรายละเอียดเพื่อให้คำแนะนำในการจัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินได้

๓. จัดประชุม ๓ ฝ่าย สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีเพื่อจัดทำแผนและกำหนดแนวทางร่วมกัน ให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรสามารถจัดส่งงบการเงินได้

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรธานี

ปัญหาอุปสรรคด้านบุคลากรไม่มี ด้านงานสอบบัญชีไม่มี

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น

ปัญหาอุปสรรคด้านบุคลากรไม่มี ด้านงานสอบบัญชีไม่มีปัญหา งบประมาณล่าช้าจะรีบดำเนินการให้เป็นไปตามแผนงาน สำหรับสหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดขอนแก่นเป็นสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมเอกชนและโปรแกรมพัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ วิธีการตรวจสอบการใช้โปรแกรม สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น มีนโยบายในการใช้เครื่องมือในการตรวจสอบบัญชี เรื่องแรกคือ Data Cleansing การทดสอบดอกเบี้ยค่าปรับ ณ วันสิ้นปี ก่อนผู้สอบบัญชีเข้าตรวจสอบบัญชีประจำปี สำหรับปัญหาสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมพัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ยกตัวอย่าง ๓ สหกรณ์ดังนี้

๑. สหกรณ์การเกษตรกระนวน จำกัด เรื่อง สมาชิกปฏิเสธเรื่องเงินรับฝาก วิธีการทุจริตของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ โดยการเรียกคืนข้อมูล ทำรายการฝาก - ถอนเป็นเท็จแล้วยักยอกเงินสหกรณ์ไป มูลค่าความเสียหาย ๖๐ กว่าล้านบาท ผู้สอบบัญชีได้รายงานข้อสังเกตและทางสำนักงานตรวจบัญชี

สหกรณ์ขอนแก่นได้รายงานข้อสังเกตต่อรองนายทะเบียนสหกรณ์ กรมส่งเสริมสหกรณ์ได้มีการสั่งการให้แก้ไขข้อบกพร่องซึ่งปัจจุบัน ผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต่องบการเงินแบบมีเงื่อนไข และยังไม่สามารถสอบทานหนี้ได้ สหกรณ์สามารถปิดบัญชีประจำปีได้

๒. สหกรณ์การเกษตรนาหนองทุ่ม จำกัด พนักงานการเงินและเป็นพนักงานบัญชี ซึ่งการควบคุมภายในไม่ดี โดยการเรียกคืนข้อมูล แล้วยกยอดเงินสหกรณ์ไปได้มีการแจ้งความดำเนินคดีแล้ว มูลค่าความเสียหาย ๑.๖ ล้านบาท ได้มีการแจ้งข้อสังเกตต่อรองนายทะเบียนสหกรณ์ อยู่ระหว่างสอบทานหนี้และรองนายทะเบียนสหกรณ์ได้สั่งการให้ดำเนินการแก้ไข คาดว่าจะแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ในเดือนกุมภาพันธ์

๓. สหกรณ์การเกษตรสีชมพูบุรี จำกัด ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยเอกชนรายที่ ๑ ระบบเงินรับฝาก การทุจริตโดยแก้ไขรายการฝาก-ถอนบัญชีของสมาชิก ซึ่งผู้จัดการเป็นผู้ใช้งานและผู้สอบบัญชีใช้เครื่องมือ ACL ตรวจสอบรายการฝาก-ถอน ผิดปกติปรากฏว่า ระบบบัญชีมีการฝากถอนมากกว่า ๒ ครั้ง ผู้สอบบัญชีตรวจสอบพบว่ามีรายการฝาก - ออก โดยผู้จัดการเป็นผู้ทำเอง และสมุดเงินฝากเก็บไว้ที่สหกรณ์ ซึ่งเป็นช่องทางให้ผู้จัดการนำเงินไปและได้มีการแจ้งข้อสังเกตต่อรองนายทะเบียนสหกรณ์แล้ว และได้มอบผู้ตรวจการสหกรณ์เข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง

จากกรณีทั้ง ๓ สหกรณ์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น ได้มีมาตรการป้องกันเพื่อมิให้เกิดขึ้นอีก โดยดำเนินการดังนี้

๑. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น ได้ทำหนังสือแจ้งสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมพัฒนา โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้ทบทวนการกำหนดสิทธิในการใช้งาน ซึ่งสหกรณ์ก็ได้มีหนังสือตอบกลับ เพื่อให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่นเข้าไปกำหนดเมนูการกำหนดสิทธิใช้งาน

๒. ได้ดำเนินการแล้วจำนวน ๓ แห่ง โดยให้ผู้สอบบัญชีและ IT Provider เข้าร่วมประชุมกับสหกรณ์พร้อมชี้แจงในเรื่องการควบคุมภายใน และให้บันทึกในรายงานการประชุมเกี่ยวกับการมอบสิทธิในการใช้งานโดยเฉพาะในการเรียกคืนข้อมูล

มติที่ประชุมรับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องพิจารณา

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่น ๆ

-ไม่มี-

ปิดประชุมเวลา ๑๕.๓๐ น.


นายชัชวาลย์ แสนศิลา
บันทึกรายงานการประชุม


นางสาวกรรณิการ์ สอนโว
ผู้ตรวจรายงานการประชุม