



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ โทร. ๐-๔๓๔๒-๔๗๘๐ โทรสาร. ๐-๔๓๔๒-๔๗๘๑
ที่ กษ.๐๔๑๑/ว. ๔๙ วันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขอส่งรายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๓

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

ตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้มีการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์
ในพื้นที่ เมื่อวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรธานี อำเภอเมือง
จังหวัดอุดรธานี นั้น

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ได้จัดทำรายงานการประชุมดังกล่าว เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียด
ตามที่แนบมาพร้อมนี้ หากท่านใดมีข้อแก้ไข ขอให้แจ้งฝ่ายบริหารทั่วไปได้ทราบ เพื่อจะได้ดำเนินการแก้ไข
ก่อนการประชุมฯ ในครั้งต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

(นางสุนันทา เทพสาร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

รายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

ครั้งที่ ๓/๒๕๖๓ วันพฤหัสบดีที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๓

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ อ.เมือง จ.อุดรธานี

ผู้มาประชุม

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

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางสาวนิภาวรรณ	เลื่อนลอย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๒. นายสุเมธ	พุทธิพรไพศาล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๓. นางสาวปัทมา	บ่อทรัพย์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๔. นางจิตรา	ทองคำ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๕. ส.ต.ต.หญิงมายุติ	คำมะนาง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๖. นางสาวสาวิตรี	โคตรเสนา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๗. นางสาวสุชาดา	ศรีสวัสดิ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๘. นางสาวสุภาวดี	สิงห์ดำ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๙. นายสุชาติ	ช่างหล่อ	เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์
๑๐. นายชัชวาลย์	แสนศิลา	นักจัดการงานทั่วไป

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๐๐ น.

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ แสดงความยินดีกับผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ คือ นางหวานใจ साแกงทราย ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนม และ นางสาวอุมาพร เจริญราช หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สกลนคร

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑. หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานและเรื่องเพื่อทราบ ดังนี้

๑.๑ แจ้งกำหนดการย้ายที่ตั้งใหม่ของสำนักงานฯ และแจ้งแผนกำหนดการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ เดือนเมษายน ๒๕๖๓ ดังนี้

- วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ จะขนย้ายทรัพย์สินไปที่ตั้งใหม่ในจังหวัดขอนแก่น โดยจะจ้างเหมารถยนต์ของสหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส. อุตรธานี จำกัด

- วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๓ เริ่มปฏิบัติงานในที่ตั้งใหม่จังหวัดขอนแก่น

- วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๓ ประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ ตอนเย็น จะจัดงานพิธีรื้อน้ำหอพรท่านอริบตีฯ ที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น

- วันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ จะทำบุญสำนักงานใหม่ กำหนดการข้างต้นอาจจะเปลี่ยนแปลงตามมาตรการโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ถ้าเปลี่ยนแปลงอย่างไร จะแจ้งทางไลน์ให้หัวหน้าสำนักงานในพื้นที่ทราบ ในช่วงบ่ายของวันนี้ ท่านอริบตีฯ จะ conference เกี่ยวกับมาตรการโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 สำนักงานฯ ไหนมีข้อสงสัยเกี่ยวกับเรื่องงานที่มีผลกระทบจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 สามารถที่จะสอบถามท่านอริบตีฯ เพื่อจะได้มีความเข้าใจในการปฏิบัติงานภายใต้สถานการณ์เร่งด่วนได้

๑.๒ หนังสือเวียน กรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ ๑๑๑๕/ว๒๒๘๘ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง เชิญประชุมหารือแนวทางแก้ไขปัญหากับข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการสอบบัญชี เนื่องจากมีมาตรการโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 กรมส่งเสริมสหกรณ์ได้ขอเลื่อนการนัดประชุมโดยไม่มีกำหนดการ จนกว่าสถานการณ์จะเข้าสู่สภาวะปกติ ในเรื่องนี้ให้แนวทางหัวหน้าสำนักงานและผู้สอบบัญชี ต้องเตรียมข้อมูลข้อสังเกตของแต่ละสหกรณ์ในจังหวัดให้ครบถ้วนเพื่อจะได้หาทางแก้ไขร่วมกับสำนักงานสหกรณ์จังหวัดได้ และขอเพิ่มเติมในการบันทึกข้อสังเกตในระบบ CAD_NOTICE ของสำนักงานฯ ให้หัวหน้าสำนักงานฯ ตรวจสอบการบันทึกข้อสังเกตในระบบให้ถูกต้องตามที่ได้แจ้งรองนายทะเบียนสหกรณ์ และการบันทึกจะต้องแยกให้ถูกต้องสำหรับข้อสังเกตที่ปรากฏในงบการเงินและข้อสังเกตที่ไม่ปรากฏในงบการเงินเพราะอาจส่งผลให้ข้อมูลผิดพลาดได้

๑.๓ เรื่องสืบเนื่องจากกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้เข้าตรวจสอบที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บึงกาฬ เรื่องการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ กรณีใช้พาหนะส่วนตัว จะต้องได้รับอนุญาตจากผู้บังคับบัญชาจึงจะมีสิทธิเบิกเงินชดเชย และต้องใช้พาหนะนั้นตลอดเส้นทาง ถ้าไม่

สามารถใช้ได้ตลอดเส้นทาง ต้องชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเพื่อผู้บังคับบัญชาพิจารณาอนุญาต การเบิกจ่ายเงินงบประมาณขอให้หัวหน้าสำนักงานฯ รมัถระวังและเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๒. เรื่องเพื่อทราบจากการประชุมผู้บริหารกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒.๑ การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ให้หัวหน้าสำนักงานฯ ปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และประกาศของจังหวัด อย่างเคร่งครัด

๒.๒ กรณีรัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ท่านฯ มนูญญา ไทยเศรษฐ์ ลงพื้นที่ และสำนักงานฯ ได้เข้าร่วมต้อนรับ ถ้ามีข้อสั่งการเกี่ยวกับภารกิจของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์หัวหน้าสำนักงานฯ ต้องทำรายงานเสนออธิบดีฯ ผ่านสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ให้ทราบด้วย

๒.๓ เรื่องภัยแล้ง อาจจะส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์เกี่ยวกับการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ที่ไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามกำหนดสัญญา ซึ่งทางอธิบดีฯ ได้สั่งการให้สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี ไปศึกษาว่าจะมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีและจะมีแนวทางปฏิบัติให้กับผู้สอบบัญชีอย่างไรบ้าง ในปีที่ผ่านมา โครงการ Agri-Map ตามนโยบายของรัฐบาลให้เกษตรกรปรับเปลี่ยนการปลูกพืช ในปัจจุบันพืชปรับเปลี่ยนที่ปลูกมีราคาตลาดตกต่ำ ทำให้เกิดผลกระทบต่อยาได้ของเกษตรกร ถ้าหัวหน้าสำนักงานฯ ได้มีโอกาสเข้าร่วมประชุมหัวหน้าส่วนราชการสังกัดกระทรวงเกษตรให้นำเรื่องพืชปรับเปลี่ยนที่มีราคาตกต่ำเข้าที่ประชุม เพื่อจะได้หารือร่วมกันและทำความเข้าใจกับเกษตรกรที่ได้รับผลกระทบจากการปลูกพืชตามนโยบาย

๒.๔ การสอนบัญชี ท่านอธิบดีฯ ต้องการให้ข้าราชการไปสอนบัญชี และวิธีการสอนจะต้องสร้างแรงจูงใจ ซึ่งการที่ข้าราชการไปสอนบัญชีจะทำให้รู้ถึงปัญหาในการบันทึกบัญชีรับ-จ่าย บัญชีต้นทุน ประกอบอาชีพของเกษตรกร รวมทั้งภูมิสังคมของเกษตรกร

๒.๕ งบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๓ กรมฯ ได้จัดสรรงบประมาณและโอนให้แก่แต่ละสำนักงานตามแผนงานเรียบร้อยแล้ว ขอให้สำนักงานฯ เร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี และการใช้จ่ายจะต้องเป็นไปตามแผนงานฯ สำหรับงบลงทุนที่สำนักงานฯ ได้รับให้เร่งรัดการเบิกจ่าย งบลงทุนสิ่งก่อสร้างสำนักงานจะต้องเบิกจ่ายให้เรียบร้อยภายในปีและต้องเป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด สำนักงานฯ ไหนได้ครุภัณฑ์ทดแทน ครุภัณฑ์เดิมจะต้องดำเนินการขายทอดตลาดเพื่อนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินตามระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด การของบประมาณงบลงทุนเพิ่มเติมในระหว่างปี สำนักงานฯ ไหนมีความต้องการสามารถของบประมาณเพิ่มเติมไปที่กรมฯ ได้

๒.๖ ให้กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชีออกแบบฟอร์มของสหกรณ์จำนวน ๓ กลุ่ม ได้แก่ สผน. , สปก, สกต. แต่ละสหกรณ์มีผลการดำเนินงาน ทุนดำเนินงาน และมีจุดเด่นเรื่องอะไร ส่งให้สำนักงานฯ เก็บข้อมูล และส่งคืนให้กลุ่มกำกับฯ รวบรวม เพื่อจะได้มีข้อมูลในระดับภาค และสามารถส่งข้อมูลให้กรมฯ ได้ทันทีตามที่กรมฯ ขอข้อมูล

๒.๗ การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี หัวหน้าสำนักงานฯ จะต้องควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทุกชิ้นงาน

๒.๘ การรับจ้างเหมาบริการ สำนักงานฯจะต้องตรวจสอบให้ดี หากเลิกจ้างเหมาบริการและได้มีการร้องเรียนไปหน่วยงานอื่นเกี่ยวกับการเลิกจ้าง อาจจะทำให้สำนักงานฯ เสียเวลาและวุ่นวายที่จะตอบคำถามกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้

๒.๙ การประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ จะกำหนดวาระการประชุมเหมือนครั้งที่ ๒/๒๕๖๓ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ทุกเดือนจะติดตามปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของสำนักงานฯ

๒.๑๐ การแสดงความเห็นของสหกรณ์ที่ชำระบัญชี ณ วันเลิกสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นได้ ๔ แบบ ตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ว่าด้วยการสอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒

๒.๑๑ การประเมินเงินเดือน เอกสารประกอบการพิจารณาให้เก็บไว้ที่สำนักงานฯ ให้หัวหน้าสำนักงานฯ ส่งเอกสารให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ เฉพาะแบบสรุป การเก็บรักษาเอกสารประกอบการพิจารณาให้เก็บรักษาเป็นไปตามระเบียบงานสารบรรณ

๒.๑๒ ให้ระมัดระวังเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนของผู้สอบบัญชี จากการลงพื้นที่ของท่านอธิบดีฯ ได้รับแจ้งจากสหกรณ์ว่าผู้สอบบัญชีทำไม่ปฏิบัติไม่เหมือนกัน ถ้าผู้สอบบัญชีคนไหนทำไม่ถูกต้องจะถูกลงโทษทางวินัย ให้หัวหน้าสำนักงานฯ ไปกำชับผู้สอบบัญชีด้วย

๒.๑๓ การดำเนินงานด้านทรัพยากรบุคคล การบรรจุและสรรหาแต่งตั้ง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กำลังจะเปิดสอบข้าราชการ ระดับปฏิบัติการ ถ้าสำนักงานฯ ไหนยังขาดอัตรากำลังช่วงนี้ให้รอไปก่อน

๒.๑๔ ระบบทะเบียนประวัติข้าราชการอิเล็กทรอนิกส์ ให้หัวหน้าสำนักงานฯ แจ้งข้าราชการทุกคนศึกษาและทดลองเข้าใช้งานระบบทะเบียนประวัติข้าราชการอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านทาง Intranet กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒.๑๕ ประสิทธิภาพงานที่หลากหลายตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งประเภท อำนวยการ การบังคับใช้ปีงบประมาณ ๒๕๖๒-๒๕๖๓ มีประสิทธิภาพ ๒ อย่าง อย่างละ ๑ ปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เป็นต้นไปมีประสิทธิภาพ ๓ อย่าง อย่างละ ๒ ปี ประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการในต่างสาขางาน หน่วยงาน พื้นที่ หรือลักษณะงานสามารถเข้าประเภทกันได้ การเสริมสร้างจริยธรรมคุณธรรมทางกรมา ได้ conference ในเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน ดังนั้นหัวหน้าสำนักงานฯ จะต้องแจ้งให้ข้าราชการทุกท่านในสำนักงานฯระมัดระวังด้วย

๒.๑๖ แผนงาน โครงการและงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ผู้อำนวยการสำนักงานแผนงานและโครงการพิเศษ แจ้งเรื่องการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่แต่ละสำนักงานฯได้รับ ให้สำนักงานฯ ใช้เงินให้เป็นไปตามแผนงานที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ในปีงบประมาณนี้มีบางโครงการที่ย้ายแผนงาน หัวหน้าสำนักงานฯ จะต้องระมัดระวังการเบิกจ่ายห้ามเบิกผิดแผน และการปฏิบัติงานจะต้องให้เป็นไปตาม Roadmap ปี ๒๕๖๓ การขอเป้าหมายสำหรับ RM ๑๖ และ RM ๒๕ ให้ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อขอเป้าหมาย ซึ่ง RM ๑๖ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ จะเป็นผู้ดำเนินการจัดอบรม โดยจะฝึกอบรมคณะกรรมการสหกรณ์ ผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบกิจการ และจะต้องพาไปศึกษาดูงาน สำนักงานฯได้

เป้าหมายเรียบร้อยแล้ว จะต้องส่งให้กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ภายใน วันที่ ๑๕ เมษายน ๒๕๖๓ เพื่อจะได้ดำเนินการต่อไป

๒.๑๗ สรุปประเด็นข้อสังเกตของคณะกรรมการวิชาการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามเอกสารให้หัวหน้าสำนักงานฯ ไปศึกษาเพื่อใช้เป็นแนวทางในการแนะนำให้กับข้าราชการในสำนักงานฯ ได้ปฏิบัติงานตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ตอบคณะกรรมการฯ

๒.๑๘ ทิศทางการปฏิบัติงานปี ๒๕๖๓ ของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ประเด็นสำคัญสำหรับปัญหาที่พบในการใช้เทคโนโลยีเครื่องมือการตรวจสอบ ซึ่งบุคลากรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ยังไม่มี ความชำนาญงาน ดังนั้นผู้สอบบัญชีจะต้องได้รับการพัฒนาในลักษณะ learning by doing ตอนนี้ทางศูนย์เทคโนโลยีกำลังจะเขียน script เพิ่มสำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมผู้อื่น ในแต่ละเรื่องของผู้สอบบัญชีต้องการ แต่ภายใต้ผู้สอบบัญชีจะต้องให้ความร่วมมือว่าต้องการตรวจสอบเรื่องอะไรเพื่อจะเขียน Script ได้

๒.๑๙ RM ๒ ได้ระบุกรณีผู้สอบบัญชีต้องแสดงความเห็นที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข ให้แจ้งข้อสังเกตเป็นลายลักษณ์อักษรต่อประธานกรรมการสหกรณ์ให้แก้ไข และรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรต่อรองนายทะเบียนสหกรณ์ในพื้นที่ และให้ผู้สอบบัญชีติดตามการแก้ไขข้อสังเกตให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด เมื่อพ้นระยะเวลาที่กำหนด ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่อการเงินที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไขได้ กรณีนี้อาจทำให้ผู้สอบบัญชีขาดความเป็นอิสระ ทางสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีจะนำไปพิจารณาอีกครั้ง การปิดแฟ้ม EWP ภายใน ๑๐ วัน จะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามแนวทางการบริหารงานสอบบัญชีปี ๒๕๖๓ การขอสร้างแฟ้มประเมินความเสี่ยงการสอบบัญชี TeamRisk ขอให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ แแนเอกสารการปิดแฟ้มกระดาดทำการ EWP ปีก่อน เพื่อประกอบการขอสร้างแฟ้มประเมินความเสี่ยงปีบัญชีใหม่ทุกครั้ง ส่งไปสำนักงานมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

๒.๒๐ เรื่องที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีบัญชาให้นำเข้าที่ประชุมผู้บริหาร ประเด็นสำคัญมีดังนี้

- ที่ประชุมแจ้งข่าวดี คุณยงยุทธ ปะวัง ครูบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย ได้เป็นเกษตรกรดีเด่น สาขาบัญชีฟาร์ม (ครูบัญชี) ระดับประเทศ

- ครูบัญชีและสำนักงานฯ ส่งปัญหาแจ้งกรมฯ ว่าสมุดบัญชีไม่เพียงพอต่อการใช้งาน ซึ่งทางกรมฯ ได้สำรวจกับสำนักงานฯ ก่อนดำเนินการสั่งพิมพ์สมุดบัญชีแล้ว ให้หัวหน้าสำนักงานฯ ไปตรวจสอบจำนวนสมุดบัญชีที่ได้รับ และการปฏิบัติงานสอนบัญชีห้ามแจ้งว่าสมุดบัญชีไม่เพียงพอเกษตรกร

- E-learning หัวหน้าสำนักงานฯ ควรแจ้งให้ข้าราชการในสังกัดเข้าไปเรียนตามหลักสูตรที่สนใจเพื่อเป็นการพัฒนาตนเอง ผู้เรียนจะต้องพิมพ์ใบประกาศนียบัตรตามหลักสูตรที่เรียน และสำนักงานฯ จะต้องส่งให้ สพล. ซึ่งสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานไหนยังไม่เรียนให้เข้าไปเรียน และดำเนินการตามที่แจ้ง

- CAD-Knowledge ให้สำนักงานฯ ส่งเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบและนำเสนอใจ
เข้าประกวด โดยส่งกรมฯ ภายใน วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓ อะไรก็ตามที่กรมฯ ขอความร่วมมือให้สำนักงานให้
ความร่วมมือด้วย

๒.๒๑ ๒.๒๑ การเข้ากำกับมาตรฐานการบัญชีสหกรณ์ ณ ที่ทำการสหกรณ์ ต้องการ
ให้หัวหน้าสำนักงานฯ แจ้งประเด็นสำคัญในการเข้ากำกับสหกรณ์ตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕
ได้นำเสนอต่อที่ประชุมผู้บริหารฯ ให้ผู้รับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายเข้ากำกับมาตรฐานการบัญชีของสหกรณ์
ในเรื่องการให้เงินกู้ยืมสูงกว่ามูลค่าของอสังหาริมทรัพย์ การปรับโครงสร้างหนี้โดยการอนุมัติให้สมาชิกออกจาก
สหกรณ์เพราะขาดสมาชิกภาพแล้วเอาหุ้นมาชำระหนี้ การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้ไม่เป็นไปตามระเบียบ
นายทะเบียนสหกรณ์ และการใช้สิทธิสมาชิกอื่นกู้ยืมเงิน

ที่ประชุม รับทราบและถือปฏิบัติ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๓

นางสาวกรรณิการ์ สอนโว ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ เสนอรายงานการ
ประชุม ครั้งที่ ๒/ ๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์
ขอนแก่น อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๓

ระเบียบวาระที่ ๓ ติดตามงานและเรื่องเพื่อทราบ

๓.๑ ติดตามงานจากการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๓

- ไม่มี-

๓.๒ เรื่องเพื่อทราบ

๓.๒.๑ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี

นางจิรสุตา ศรีกุล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สรุปผลการปฏิบัติงานประจำเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

๑. ผลการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

ในการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ได้วางแผนงานสอบบัญชี
ทั้งสิ้น ๒๐๓ แห่ง ซึ่งได้แบ่งการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ กิจกรรม คือ ควบคุมการวางแผนงานสอบบัญชี
การปฏิบัติงานสอบระหว่างปี และการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี

ผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๑. การควบคุมคุณภาพการวางแผนงานสอบบัญชี ได้ผลงาน ๑๑๐ แห่ง
คิดเป็นร้อยละ ๕๔.๑๘ ของจำนวนชิ้นงานวางแผนควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๒. การควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี ได้ผลงาน ๑๑๐
แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๕๔.๑๘ ของจำนวนชิ้นงานวางแผนงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๓. การควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี ได้ผลงาน ๒๐ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙.๘๕ ปัจจุบันเพิ่มเป็นจำนวน ๓๐ แห่ง

๒. การรับทราบรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาครัฐ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

การรับทราบรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาครัฐ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ โดยแบ่งเป็น ๒ กลุ่มกิจกรรม ดังนี้

- กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีได้วางแผนแสดงความเห็นต่อ งบการเงินจำนวน ๘๖๒ แห่ง โดยแสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว จำนวน ๑๓๑ แห่ง และได้นำส่งรายงานการ สอบบัญชีและงบการเงินถึงผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ แล้วจำนวน ๑๒๕ แห่ง คงเหลือ จำนวน ๖ แห่ง ซึ่งยังอยู่ในห้วงเวลาดำเนินการส่งงาน

- กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต่องบการเงิน จำนวน ๓๘ แห่ง และได้นำส่งรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินถึงผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ ๕ ครบถ้วนแล้ว

๓. ผลควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชี สหกรณ์ที่ ๕ ประจำเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

๑. งานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ (กระดาดำการจัดทำด้วยมือ)

๑.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

(๑) การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

- ไม่นำปัจจัยเสี่ยงที่มีความเสี่ยงที่เหลือนอยู่ในระดับปาน กลาง และสูงไปกำหนดวิธีการตรวจสอบ

- ไม่ได้ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี แต่การกำหนด วิธีการตรวจสอบไว้ในแนวการสอบบัญชี

- ระบุความเสี่ยงที่เหลือนอยู่ไม่ถูกต้อง

(๒) แผนการสอบบัญชีโดยรวม

- ไม่จัดทำแผนสอบบัญชีโดยรวม

(๓) แนวการสอบบัญชี

- กำหนดวิธีการตรวจสอบไม่บรรลุวัตถุประสงค์

- ไม่เลือกตัวอย่างในวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนว

การสอบบัญชี

- ไม่ลงลายมือชื่อไว้ในแนวการสอบบัญชี

๑.๒ กระดาดำการ

- บันทึกผลการตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามวิธีการตรวจสอบที่ กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี

- บันทึกผลการตรวจสอบในกระดาษาทำการหลักไม่สอดคล้องกับกระดาษาทำการสนับสนุน
- ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามตัวอย่างที่เลือกในวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนการสอบบัญชี
- ปฏิบัติงานไม่ลงลายมือชื่อในกระดาษาทำการหลัก
- ชื่อผู้ปฏิบัติงานในกระดาษาทำการไม่สัมพันธ์กับชื่อผู้ปฏิบัติงานในแนวการสอบบัญชี

๑.๓ งบการเงิน

- เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมไม่สัมพันธ์กับจำนวนเงินที่แสดงรายการในงบการเงิน
- ไม่เปิดเผยนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ

๑.๔ รายงานการสอบบัญชี

- หลักฐานการสอบบัญชีไม่เพียงพอและเหมาะสม ต่อการแสดงความเห็นต่องบการเงิน
- รายงานผลการตรวจสอบบัญชีแสดงข้อมูลไม่สอดคล้องกับงบการเงินและกระดาษาทำการ

๒. งานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ (กระดาษาทำการจัดทำด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ : EWP)

๒.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

- (๑) การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
 - นำเข้าหลักฐานประกอบการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีไม่ครบถ้วน
 - กำหนดระดับความมีสาระสำคัญไม่ถูกต้อง
- (๒) แนวการสอบบัญชี
 - นำปัจจัยเสี่ยงที่มีความเสี่ยงที่เหลือนอยู่ในระดับปานกลางและระดับสูง ที่กำหนดไว้ในแผน Team Risk ไปกำหนดวิธีการตรวจสอบไม่ครบถ้วน
 - ไม่เลือกตัวอย่างในวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี

๒.๒ กระดาษาทำการ

- บันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบใน Procedure ไม่ครบถ้วน ตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี
- บันทึกผลสรุปการตรวจสอบไม่สอดคล้องกับบันทึกผลการตรวจสอบ

- การสรุปผลการตรวจสอบแต่ละ Procedure ของวิธีการ
ตรวจสอบในเรื่องที่มีข้อสังเกต แต่ไม่สร้าง Issue ใน AS ๑ : ข้อตรวจพบ

๒.๓ รายงานการสอบบัญชี

- รายงานผลการตรวจสอบบัญชีแสดงข้อมูลไม่สอดคล้องกับ
งบการเงินและกระดาษทำการ

๓. รายงานข้อสังเกตการดำเนินงานของสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจ
บัญชีสหกรณ์ที่ ๕

รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบในเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ มีข้อสังเกตที่
เสนอรายงานต่อรองนายทะเบียนสหกรณ์ ๗ จังหวัด คือ สตส.ขอนแก่น สตส.นครพนม สตส.บึงกาฬ สตส.
กลนคร สตส.เลย สตส.หนองคาย สตส.อุดรธานี โดยรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบทั้งหมด ๑๘ แห่ง แยกเป็น
สหกรณ์ ๑๔ แห่ง ๔ กลุ่มเกษตรกรรวมข้อสังเกต ๔๐ ข้อ แยกเป็นข้อสังเกตอื่น ๆ ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน
๓๐ ข้อ และข้อสังเกตต่อรายการในงบการเงิน ๑๐ ข้อ โดยสรุปดังนี้

๑. ข้อสังเกตอื่น ๆ ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน

- ๑.๑ การไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชี เช่น
- สหกรณ์จัดทำบัญชีไม่เรียบร้อย บันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน
 - ไม่มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี
- ๑.๒ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่องวิธีปฏิบัติทางบัญชี
- เกี่ยวกับลูกหนี้ พ.ศ. ๒๕๔๗
- สหกรณ์นำเงินที่รับชำระหนี้จากลูกหนี้โดยไม่หักยอด
- ต่างๆตามลำดับ
- ๑.๓ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยมาตรฐาน
- ขั้นต่ำๆ
- สหกรณ์มีการแก้ไขข้อมูลโปรแกรมระบบบัญชีเงินรับฝาก
- โดยไม่ได้รับการอนุมัติ
- ๑.๔ การไม่ปฏิบัติตาม พรบ.สก/ข้อบังคับ/ระเบียบของสหกรณ์ที่
- อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงได้
- ไม่เลือกผู้ตรวจสอบกิจการ
 - สหกรณ์ไม่จัดทำรายงานประจำปีแสดงผลการดำเนินงาน
- ของสหกรณ์
- คณะกรรมการดำเนินการขาดประชุมประจำเดือนติดต่อกัน ๓ ครั้ง
 - รับเงินค่าหุ้นสำหรับสมาชิกใหม่น้อยกว่าที่กำหนด
 - ไม่จัดให้มีการศึกษาอบรมสำหรับสมาชิกใหม่
- ๑.๕ ไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมที่ กษ ๑๑๑๕/๔๑๐๑ ลง
- วันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๕๘ เรื่อง คำแนะนำเกี่ยวกับการกำหนดงวดชำระหนี้เงินกู้ของสหกรณ์ออมทรัพย์
- และสหกรณ์เครดิตยูเนียน

- สหกรณ์กำหนดวงดชำระเงินกู้ฉุกเฉิน และเงินกู้สามัญ

เกินกว่าคำแนะนำกำหนด

๑.๖ ไม่ปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ.

๒๕๔๗ มาตรา ๒๔

- กลุ่มเกษตรกรไม่จัดทำงบการเงินประจำปี

๑.๗ ไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการฉ้อโกง พ.ศ.

๒๕๔๕ มาตรา ๑๐

- สหกรณ์ไม่ได้จดทะเบียนสมาคมฉ้อโกง

๑.๒ ข้อสังเกตต่อรายการในงบการเงิน

- เงินสดขาดบัญชี จำนวน ๔ แห่ง	๗,๐๙๔,๕๗๑.๗๘ บาท
- สินค้าขาดบัญชี จำนวน ๒ แห่ง	๕๗๖,๐๐๐.๒๘ บาท
- ลูกหนี้เงินสดขาดบัญชี จำนวน ๑ แห่ง	๔๓๑,๘๖๒,๐๗๐.๓๒ บาท
- สินค้าเกินบัญชี จำนวน ๑ แห่ง	๗๐,๕๘๕.๐๐ บาท
- ค่าปรับค้างรับ จำนวน ๑ แห่ง	๕,๗๐๐.๒๙ บาท
- ดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน ๑ แห่ง	๓๕,๔๔๓.๐๖ บาท
มูลค่าความเสียหาย	<u>๔๓๙,๖๔๔,๓๗๐.๘๔ บาท</u>

ข้อสังเกตสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรในพื้นที่ ตามระบบสารสนเทศ เพื่อการรายงาน

ข้อสังเกตที่ตรวจพบ (CAD_NOTICE) มี ๒ ประเภทคือ

๑. ข้อสังเกตต่อรายการในงบการเงิน จำนวน ๒๙๘ แห่ง มูลค่าความเสียหาย

๑,๐๗๑,๓๓๓,๑๔๘.๖๐ บาท

๒. ข้อสังเกตอื่นๆ ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน ๕๙๔ แห่ง

มติที่ประชุม รับทราบและถือปฏิบัติ

๓.๒.๒ กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้

นางบุษบง จตุพรพันธ์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
หัวหน้ากลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ แจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑. ผลการจัดอบรมเดือนกุมภาพันธ์ - มีนาคม ๒๕๖๓

- โครงการพัฒนามาตรฐานการบัญชีแก่สหกรณ์และเกษตรกร (RM ๑๔)
เป้าหมาย ๖๕ แห่ง ๖๕ คน ได้ผลงานตามแผนงาน

- โครงการพัฒนาศักยภาพสหกรณ์ตั้งใหม่ (RM ๑๕) แผนงาน ๑๑ แห่ง ๔๔ คน ได้ผลงาน
๑๑ แห่ง ๓๓ คน ยังไม่ได้ตามแผนงาน ๑๑ คน

- โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.)
(RM ๓๔) แผนงาน ๑๑๓ แห่ง ๑๑๓ คน ได้ผลงาน ๔๓ แห่ง ๓๖ คน ยังไม่ได้ตามผลงาน

๒. แผนการจัดอบรมเดือน พฤษภาคม ประจำปี ๒๕๖๓

๑. โครงการพัฒนาศักยภาพการทำธุรกิจสหกรณ์ และธุรกิจชุมชน (RM ๑๖)
แผนงาน ๔๐ แห่ง ๑๖๐ คน

- หลักสูตร คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ กรรมการ ๒ คน
- หลักสูตร การพัฒนาศักยภาพผู้จัดการสหกรณ์ ผู้จัดการ ๑ คน
- หลักสูตร ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ ผู้ตรวจสอบกิจการ ๑ คน

หลักสูตรการจัตอบรม จำนวน ๓ วัน และมีการศึกษาดูงาน

๓. กำหนดการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ในวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๓ เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๔.๐๐ น. และ กิจกรรมรณน้ำขอพรจากอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เวลา ๑๘.๐๐ น. ณ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น

พิธีเปิดสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ จังหวัดขอนแก่น ในวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๓

๓.๒.๓ กลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล

นางสาวเพ็ญจันทร์ จันทศรี ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ หัวหน้ากลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล แจ้งให้ที่ประชุมทราบรายงานผลการปฏิบัติงานในระบบ Intranet ณ วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๑. งานสอบบัญชีภาครัฐ กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ

- งานตรวจแนะนำการบัญชี (กลุ่มจัดทำงบการเงินโดยผู้อื่น) แผนงานทั้งสิ้น (CAD_ PLAN) จำนวน ๕๓๗ แห่ง แผนงานสะสม ณ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ จำนวน ๔๖๗ แห่ง ผลงานสะสมได้ จำนวน ๔๘๑ แห่ง ได้ผลงานเกินแผนงาน จำนวน ๑๔ แห่ง

- งานสอบบัญชีระหว่างปี แผนงานทั้งสิ้น (CAD_ PLAN) จำนวน ๑๙๕ แห่ง แผนงานสะสม ณ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ จำนวน ๑๕๓ แห่ง ผลงานสะสม จำนวน ๑๕๕ แห่ง ได้ผลงานเกินแผนงาน จำนวน ๒ แห่ง

- งานสอบบัญชีประจำปี แผนงานทั้งสิ้น (CAD_ PLAN) ๘๖๒ แห่ง แผนงานสะสม ณ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ จำนวน ๘๒ แห่ง ผลงานสะสม จำนวน ๑๓๑ แห่ง ผลงานไม่ได้ตามแผนงานจำนวน ๑๓ แห่ง และผลงานได้เกินแผนงานจำนวน ๖๒ แห่ง

๒. งานตรวจแนะนำการบัญชี (ภาครัฐ) กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ

- งานตรวจแนะนำการบัญชี แผนงาน (CAD_ PLAN) ทั้งสิ้น จำนวน ๒๒๘ แห่ง แผนงานสะสม ณ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ จำนวน ๑๙๔ แห่ง ได้ผลงานสะสม จำนวน ๑๙๒ แห่ง มีผลงานไม่ได้ตามแผนงาน จำนวน ๕ แห่ง เนื่องจากไม่ได้บันทึกกิจกรรมผลการตรวจแนะนำแต่สามารถแสดงความเห็นต่อการเงินได้ และมีผลงานเกินแผนงาน จำนวน ๓ แห่ง

- งานสอบบัญชีประจำปี (กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบบัญชี) สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ส่งงบการเงินให้ตรวจสอบได้ จำนวน ๓๗ แห่ง แสดงความเห็นต่อการเงินได้ จำนวน ๓๑ แห่ง คงเหลือ จำนวน ๖ แห่ง และมีส่วนที่สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรส่งงบการเงินได้ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ สามารถแสดงความเห็นต่อการเงินได้ จำนวน ๖ แห่ง รวมทั้งสิ้น จำนวน ๓๗ แห่ง ที่แสดงความเห็นต่อการเงินได้

- วางระบบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ตั้งใหม่ แผนงานทั้งสิ้น (CAD_ PLAN) จำนวน ๕ แห่ง ยังไม่มีแผนงาน

- กลุ่มติดตามผลการเสนอเลิก แผนงาน (CAD_ PLAN) ทั้งสิ้น จำนวน ๑๐๙ แห่ง แผนงานสะสม ณ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ จำนวน ๓๐ แห่ง มีผลงานได้ตามแผนงาน

๔. การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี(ภาครัฐ)

- การประเมินคุณภาพภาครัฐ ณ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ แผนงานทั้งสิ้นจำนวน ๒๐๓ แห่ง การวางแผนงานสอบบัญชี แผนงานจำนวน ๓๔ แห่ง ผลงานจำนวน ๓๕ แห่ง งานสอบบัญชีระหว่างปี แผนงาน จำนวน ๓๐ แห่ง ผลงานจำนวน ๓๕ แห่ง งานปฏิบัติงานสอบประจำปี แผนงานจำนวน ๑๗ แห่ง ผลงานจำนวน ๑๘ แห่ง

๕. งานชำระบัญชี

- ผลการสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชี จำนวนในระบบ Intranet (RA๔) จำนวน ๓๔๖ แห่ง แยกเป็นกิจกรรมรับงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันเลิก จำนวน ๑๔๘ แห่ง ทำหนังสือส่งคืนแก่ผู้ชำระบัญชีจำนวน ๔๖ แห่ง กิจกรรมรับรองงบการเงิน จำนวน ๘๘ แห่ง กิจกรรมอนุมัติงบการเงิน จำนวน ๑๙ แห่ง กิจกรรมตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ชำระแล้วจำนวน ๓ แห่ง ผลต่าง

๖. การตรวจสอบมาตรฐานบัญชีสหกรณ์

- การตรวจสอบมาตรฐานบัญชีสหกรณ์ ณ ที่ทำการสหกรณ์ แผนงานทั้งสิ้นจำนวน ๕๕ แห่ง ผลงานจำนวน ๔๐ แห่ง ในไตรมาสแรกขอให้จังหวัดบันทึกให้ครบถ้วน

งานรายบุคคล และโครงการต่างๆ ตาม Road Map ๖๓ การบันทึกผลงานยังไม่เป็นปัจจุบัน สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ควรบันทึกให้ครบถ้วนในระบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เปิดให้บันทึกแล้ว

การเบิกจ่ายงบประมาณ ๒๕๖๓

๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒๕๖๓ ณ วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ได้รับจัดสรร ๓๖,๒๔๒,๓๕๕.๐๐ บาท ใช้ไป ๒๔,๙๖๒,๔๓๙.๒๒ บาท ภาพรวมทุกงบประมาณใช้ไปร้อยละ ๙๖.๘๗ (เป็นงบประมาณที่รับงวดที่ ๑)

๓.๒.๔ กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ

นางสาวศรุดา จำปาแพง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ แจ้งให้ที่ประชุมรับทราบ สรุปผลการปฏิบัติงานปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ณ วันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๒ เรื่อง ดังนี้

๑. สรุปจำนวนสหกรณ์ที่วางแผนการใช้ CATs/ACL ทั้งสิ้นจำนวน ๒๐๐ แห่ง ได้วางแผนการใช้ CATs/ACL แล้วจำนวน ๑๘๗ แห่ง ส่วนที่เหลือจำนวน ๑๓ แห่ง แบ่งเป็นสหกรณ์แสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว ๓ แห่ง ขอยกเลิกการใช้ระหว่างปีจำนวน ๒ แห่ง สหกรณ์ที่ตกค้างการสอบบัญชีจำนวน ๗ แห่ง และเป็นสหกรณ์ที่มีความพร้อมแต่ไม่ได้วางแผนจำนวน ๑ สหกรณ์

๒. แผนการทดสอบระบบการใช้ Web Conference สำหรับ ไตรมาส ๒ กำหนดวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การแบ่งงานในระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ขอเลื่อนออกไปก่อน ไตรมาส ๓ เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การสร้างโปรเจกการตรวจสอบเชิงลึก (ACL) ช่วยตรวจสอบระบบสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมสหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ และ ไตรมาส ๔ กำหนดเดือน

สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การสร้างโปรเจกการตรวจสอบเชิงลึก (ACL) ช่วยตรวจสอบระบบบัญชีที่ใช้โปรแกรม ISOCARE

๓. สรุปข้อมูลรายละเอียดเป้าหมายของการใช้งานระบบบัญชีครบวงจร (FAS) จำนวน ๑๘ แห่ง รายละเอียดเป้าหมายที่ใช้โปรแกรมสินค้า Version ๒.๒ จำนวน ๑๗ แห่ง รายละเอียดเป้าหมายปรับเปลี่ยนโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ จำนวน ๑๔ แห่ง โดยสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ สามารถเข้าไปเลือกเป้าหมายในระบบ PE๑-PE๓ เพื่อบันทึกแผนการทำงานได้แล้ว

๓.๒.๕ ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

- ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องพิจารณา

- ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่น ๆ

- ไม่มี-

ปิดประชุมเวลา ๑๒.๓๐ น.


นายชัชวาลย์ แสนศิลา
บันทึกรายงานการประชุม


นางสาวกรรณิการ์ สอนโว
ผู้ตรวจรายงานการประชุม