



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ โทร. ๐ ๔๓๔๒ ๔๗๘๐ โทรสาร ๐ ๔๓๔๒ ๔๗๘๑
ที่ กษ ๐๔๑๑/ว. ๖๖ วันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอส่งรายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๓

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

ตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้มีการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์
ในพื้นที่ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๓ ผ่านระบบออนไลน์ Virtual Meeting เมื่อวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุม
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ จังหวัดขอนแก่น นั้น

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ได้จัดทำรายงานการประชุมดังกล่าว เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียด
ตามที่แนบมาพร้อมนี้ หากท่านใดมีข้อแก้ไข ขอให้แจ้งฝ่ายบริหารทั่วไปได้ทราบ เพื่อจะได้ดำเนินการแก้ไข
ก่อนการประชุมฯ ในครั้งต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

(นางสุนันทา เทพสาร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

รายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

ครั้งที่ ๔/๒๕๖๓

วันพุธที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๓

ทางออนไลน์ (Virtual Meeting)

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ อ.เมืองจ.ขอนแก่น

ผู้มาประชุม

๑. นางสาวสุนันทา	เทพสาร	ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕
๒.นางพนัดดา	ทองเหลือง	ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี
๓. นางสาวโสภิตา	แก้วสุฟอง	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรธานี
๔.นางสาวอุมามพร	เจริญราช	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สกลนคร
๕.นางหวานใจ	สาแก่งทราย	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนม
๖.นางดวงจันทร์	ปาสาเน	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บึงกาฬ
๗. นางนัคมน	เงินมัน	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย
๘. นางมณีรัตน์	ปัตติยะ	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์หนองบัวลำภู
๙. นางสาวศุภรดา	โยธาทัย	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์หนองคาย
๑๐. นายภาสกร	เลาหวนิช	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น
๑๑.นางจิรสุดา	ศรีกุล	หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี
๑๒. นางบุษบง	จตุรพรพันธ์	หัวหน้ากลุ่มพัฒนาการเรียนรู้
๑๓. นางสาวเพ็ญจันทร์	จันทศรี	หัวหน้ากลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล
๑๔. นางสาวศรุดา	จำปาแพง	หัวหน้ากลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ
๑๕. นางสาวกรรณิการ์	สอนโว	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางสาวนิภาวรรณ	เลื่อนลอย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๒. นางสาวปัทมา	บ่อทรัพย์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๓. นางรติกร	สว่างเพชร	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๔. นางจิรดา	ทองคำ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๕. นายยุทธนา	แสงสว่าง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๖. นางสาวเบญจพร	รักษพันธ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๗. นางสาววลัยพร	ปัญญากุล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๘. นางสาวกาญจนา	สาลีชัย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๙. นางกัญจนพร	พระยาตลอด	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๐. นางสาวจารียา	พูนพิพัฒน์พงษ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

๑๑. นางสาวมนฤดี	คนสอน	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๒. นางสาวสุภารัตน์	จันทร์นามวงศ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๓. นางสาวบุศรา	บัวภา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๔. นางสาววรารัตน์	สองเมือง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๑๕. นางสาวยุพา	นิยะนุช	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๑๖. นางสาวภาณุรักษ์	พรมมา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๑๗. นางสาวเปี่ยมพร	ชลพันธ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๑๘. นางสาวเดือนพัชรา	สินวลแล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๑๙. นางสาวรวงคนาง	ศรีพันลม	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๐. นางสาวมุกดา	ชั้นบรรจง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๑. นางสาวสิรินธร	เกษแก้ว	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๒. นางสาวธิดารัตน์	เวชกุล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๓. นางสาวจิราภรณ์	อินทะชัย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๒๔. นางสาวพนิตนาฏ	นามแก้ว	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๒๕. นางสาวกมลทิพย์	เหมเมือง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๖. นางสาวสาวิตรี	โคตรเสนา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๗. นางสาวสุชาดา	ศรีสวัสดิ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๒๘. นางสาวฐานิดา	จันทร์ดวง	เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์
๒๙. นายเอกธน์ช	จันทร์เสนา	เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์
๓๐. นายธนกฤต	ธนโชติชนิต	เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์
๓๑. นายชัชวาลย์	แสนศิลา	นักจัดการงานทั่วไป

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๓๐ น.

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ กล่าวเปิดประชุม

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑. การย้ายที่ตั้งสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ จากที่ตั้งเดิมจังหวัดอุดรธานี เป็นที่ตั้งใหม่จังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ตามคำสั่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ ๑๗๒/๒๕๖๓ สังกัด วันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ และสามารถติดต่อราชการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้ตามที่ตั้งใหม่ เลขที่ ๑/๕๗ ถนนเทพารักษ์ ตำบลในเมือง อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น โทรศัพท์หมายเลข ๐๔๓๔๒๔๗๘๐ โทรสารหมายเลข ๐๔๓๔๒๔๗๘๑

๒. จากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้สมาชิกของสหกรณ์ที่ประกอบอาชีพแตกต่างกันไปตามประเภทของสหกรณ์ได้รับผลกระทบต่อรายได้ ค่าใช้จ่าย และสมาชิกของสหกรณ์บางส่วนประสบปัญหาในการส่งค่าหุ้นหรือชำระหนี้ให้แก่สหกรณ์ นายทะเบียนสหกรณ์จึงได้ออกประกาศนายทะเบียนสหกรณ์เรื่อง มาตรการการให้ความช่วยเหลือด้านหนี้สินและปรับโครงสร้างหนี้

ของสมาชิกสหกรณ์ ณ วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๓ และสืบเนื่องจากประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ดังกล่าว เพื่อให้สหกรณ์ที่ได้รับผลกระทบและดำเนินการให้ความช่วยเหลือด้านหนี้สินและการปรับโครงสร้างหนี้ ของสมาชิกสหกรณ์มีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเป็นไปในแบบแผนเดียวกันและบรรเทาผลกระทบทางการเงินที่จะเกิดขึ้นกับสหกรณ์ อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในฐานะพนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการ แทนนายทะเบียนสหกรณ์จึงออกประกาศนายทะเบียนสหกรณ์เรื่อง การประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามมาตราให้ความช่วยเหลือด้านหนี้สินและการปรับโครงสร้างหนี้ของสมาชิกสหกรณ์ ณ วันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๓ จากประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ทั้ง ๒ เรื่อง ขอให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แต่ละจังหวัด ได้ชักซ้อมความเข้าใจและแนวทางในการปฏิบัติงานตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ให้กับบุคลากร ในสำนักงานด้วย

๓. ระเบียบคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ว่าด้วยการจัดให้มีการฝึกอบรมให้แก่ ผู้มีหน้าที่รายงานตามมาตรา ๑๓ และ มาตรา ๑๖ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แต่ละ จังหวัดได้ศึกษาเกี่ยวกับระเบียบดังกล่าว และให้คำแนะนำแก่สหกรณ์ที่ขอหารือกรณีที่สหกรณ์ต้องการรับ การฝึกอบรม

๔. หนังสือเวียนกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักบริหารกลาง ที่ กษ ๐๔๐๑/๗๓๗ ลงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางการให้ข้อมูลข่าวสารตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ กรณี มีบุคคลขอข้อมูลข่าวสารทางราชการให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แต่ละจังหวัดให้ข้อมูลข่าวสาร แก่บุคคลที่ขอข้อมูลทางราชการตามแนวทางการให้ข้อมูลข่าวสารดังกล่าวด้วย

๕. การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี

๕.๑ การพิมพ์หนังสือราชการของผู้สอบบัญชีที่ส่งออกไปยังหน่วยงานภายนอก ขอให้ หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แต่ละจังหวัดตรวจสอบหนังสือที่ส่งออกไปหน่วยงานภายนอกให้ถูกต้อง และเป็นไปตามแนวปฏิบัติในการจัดทำหนังสือราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๕.๒ การแจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการเข้าไปปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี และผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี ตรวจแนะนำการเงินการบัญชี การกำกับมาตรฐานการบัญชี การวางระบบบัญชี การตรวจสอบบัญชีประจำปี และกิจกรรมอื่นๆ ที่ทำให้ทราบข้อมูลที่ควรแจ้งเป็นข้อสังเกต ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่สหกรณ์ เมื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบและผู้สอบบัญชีรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ เสนอหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ หัวหน้าฯ จะต้องพิจารณากลับกรองข้อสังเกตตามที่ได้รับ ว่าควรแจ้งข้อสังเกตให้สหกรณ์เพื่อดำเนินการแก้ไขในเรื่องใด และแจ้งรองนายทะเบียนสหกรณ์ทราบต่อไป เนื่องจากมีบางจังหวัดแจ้งข้อสังเกตให้สหกรณ์รายละเอียดไม่ชัดเจนต้องการให้สหกรณ์ดำเนินการแก้ไขอะไร จึงขอให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แต่ละจังหวัดพิจารณากลับกรองข้อสังเกตก่อนส่งแจ้งสหกรณ์และ รองนายทะเบียนสหกรณ์

กรณีแจ้งข้อสังเกตในเรื่องที่เคยแจ้งมาแล้ว จะต้องเขียนรายละเอียดของข้อสังเกตในเรื่อง ที่เคยแจ้งด้วย พร้อมเขียนระบุเพิ่มเติมเป็นการแจ้งข้อสังเกตครั้งที่ ๒

๖. สืบเนื่องจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้มีโครงการลดความเสี่ยง สร้างความมั่นใจ ปลอดภัยจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ โดยให้แต่ละสำนักงานฯ เบิกเครื่องพ่นยาฆ่าเชื้อโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พร้อมน้ำยาไปดำเนินการฉีดยาทั่วบริเวณภายในและภายนอกสำนักงานฯ ซึ่งทุกจังหวัดได้รับเครื่องฉีดพ่นยาเรียบร้อยแล้ว ขอให้แต่ละจังหวัดปฏิบัติตามแผนการพ่นยาฆ่าเชื้อของโครงการดังกล่าวที่ได้แจ้งให้ทราบด้วย

๗. ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้รับมอบผลิตภัณฑ์นมไทย-เดนมาร์ก ตามโครงการ สายใยนมไทย-เดนมาร์ก ส่งกำลังใจสู้ภัยโควิด-๑๙ เพื่อนำไปมอบและเป็นกำลังใจให้กับเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้รับมอบผลิตภัณฑ์นมไทย-เดนมาร์ก และส่งมอบให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ เพื่อนำไปมอบให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๘. แผนงานในระบบ Intranet สำหรับโครงการที่เกี่ยวกับการอบรม หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ได้รับทราบแล้วว่า มีบางโครงการฯ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ของบประมาณคืน สำหรับโครงการที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ของบประมาณคืน ผลงานที่ทำได้ก่อนที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะขอคืนงบประมาณให้บันทึกผลงานในระบบ Intranet เท่าที่ทำได้จริง ไม่ต้องคำนึงถึงแผนงานที่ได้วางไว้

ที่ประชุม รับทราบและถือปฏิบัติ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๓

นางสาวกรรณิการ์ สอนโว ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ เสนอรายงานการประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๓

ระเบียบวาระที่ ๓ ติดตามงานและเรื่องเพื่อทราบ

๓.๑ ติดตามงานจากการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๓

- ไม่มี -

๓.๒ เรื่องเพื่อทราบ

๓.๒.๑ ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี

นางปณิตดา ทองเหลือง ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี แจ้งให้ที่ประชุมทราบ ๒ เรื่อง ดังนี้

๑. การจัดทำสรุปประเด็นปัญหางานสอบบัญชีและแนวทางปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นการสรุปรวบรวมปัญหางานสอบบัญชีและการปฏิบัติงานของแต่ละสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ ที่พบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติและได้มีการซักถามจากผู้สอบบัญชีและตอบข้อซักถามในระหว่างที่ได้มีการจัดประชุมซักซ้อมการปฏิบัติงานให้กับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดไปแล้วในระหว่างวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน - ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒ มาสรุปรวมเป็นรูปเล่มเพื่อให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ได้นำไปใช้เป็นแนวทาง

ในการปฏิบัติงาน โดยได้จัดส่งให้แต่ละสำนักงานแล้วรวมทั้งได้มีการทำขึ้นเผยแพร่บนเว็บไซต์ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ด้วย

๒. การทำผลงานเรื่องแนวทางการเขียนรายงานผลการตรวจสอบบัญชีให้กับผู้สอบบัญชีในพื้นที่ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ซึ่งเป็นเรื่องสืบเนื่องจากผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีแล้วพบว่า การเขียนรายงานผลการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีในพื้นที่ยังไม่ค่อยเข้าใจเกี่ยวกับการเขียนข้อสังเกต รวมทั้งไม่ให้ความสำคัญในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์และให้ข้อสังเกตที่สหกรณ์ควรนำไปพิจารณาแก้ไขปรับปรุงหรือชี้ให้เห็นจุดอ่อนในการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ที่กำลังประสบปัญหาอยู่ รวมทั้งผู้สอบบัญชีได้เสนอให้มีการจัดทำแนวทางการเขียนรายงานผลการตรวจสอบบัญชีซึ่งได้รวบรวมประเด็นข้อสังเกตของแต่ละสหกรณ์ในพื้นที่นำมาจัดทำ “แนวทางการเขียนรายงานผลการตรวจสอบบัญชี” ซึ่งได้จัดส่งให้แต่ละสำนักงานได้นำไปใช้เป็นแนวทางและปรับใช้ให้เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ของสหกรณ์กลุ่มเกษตรกรรวมทั้งได้ทำเผยแพร่บนเว็บไซต์สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ด้วยแล้ว

ซึ่งทั้ง ๒ เรื่องนี้ ในส่วนของบุคลากรของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ สามารถนำไปศึกษาเพื่อเพิ่มความรู้หรือเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้เช่นเดียวกัน

๓.๒.๒ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี

นางจิรสุดา ศรีกุล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี แจ้งให้ที่ประชุมทราบ ดังนี้

๑. ผลการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ประจำปี เดือน ๑ มีนาคม ๒๕๖๓ ถึง วันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๓

ในการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ได้วางแผนควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพิ่มขึ้นจาก ๒๐๓ แห่ง เป็น ๒๙๓ แห่ง โดยแบ่งการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ กิจกรรม คือ ควบคุมการวางแผนงานสอบบัญชี การปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี และการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี

ผลการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๑) การควบคุมคุณภาพการวางแผนงานสอบบัญชี มีแผนงานสะสมถึงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑๓๗ แห่ง ได้ผลงานสะสม ๑๔๓ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๔๘.๘๐ ของจำนวนชิ้นงานวางแผนควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๒) การควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปีมีแผนงานสะสมถึงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑๓๗ แห่ง ได้ผลงานสะสม ๑๔๓ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๔๘.๘๐ ของจำนวนชิ้นงานวางแผนควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๓) การควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี มีแผนงานสะสมถึงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๓ จำนวน ๔๑ แห่ง ได้ผลงานสะสม ๖๒ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๒๑.๑๖ ของจำนวนชิ้นงานวางแผนควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๒. การรับทราบรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

การรับทราบรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงาน
ตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ณ วันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๓

๑) กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว จำนวน ๒๑๔
แห่ง และได้นำส่งรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินถึงผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ แล้ว
จำนวน ๒๐๙ แห่ง คงเหลือ จำนวน ๕ แห่ง เป็นชิ้นงานที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นในวันที่ ๑๖, ๒๐, ๒๑
เมษายน ๒๕๖๓ ซึ่งอยู่ในห้วงเวলাกำหนดส่งงาน

๒) กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว จำนวน
๔๗ แห่ง และได้นำส่งรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินถึงผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕
แล้วจำนวน ๔๖ แห่ง คงเหลือ จำนวน ๑ แห่ง ซึ่งเป็นชิ้นงานที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นในวันที่ ๒๑ เมษายน
๒๕๖๓ ซึ่งอยู่ในห้วงเวลาที่กำหนดส่งงาน

๓. ผลควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕
ประจำเดือน ๑ มีนาคม ๒๕๖๓ ถึง ๒๔ เมษายน ๒๕๖๓

๑. งานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ (กระตาดำการจ้ดทำด้วยมือ)

๑) การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

- ระบุความเสี่ยงที่เหลืออยู่ไม่ถูกต้อง
- จัดทำรายงานสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีไม่ครบถ้วน

๒) แผนการสอบบัญชีโดยรวม

- ไม่นำปัจจัยเสี่ยงที่มีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ในระดับปานกลางและระดับสูงไป

กำหนดวิธีการตรวจสอบ

- ระบุปัจจัยเสี่ยงในแผนการสอบบัญชีโดยรวม โดยไม่ได้ประเมินความเสี่ยงในการ

สอบบัญชี

- กำหนดระดับความมีสาระสำคัญไม่ถูกต้อง

๓) แนวการสอบบัญชี

- กำหนดวิธีการตรวจสอบไม่บรรลุวัตถุประสงค์
- ไม่เลือกตัวอย่างในวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี
- ไม่ลงวันที่ปฏิบัติงานไว้ในแนวการสอบบัญชี

กระตาดำการ

- ไม่จัดทำกระตาดำการตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี
- บันทึกผลการตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการ

สอบบัญชี

- บันทึกผลการตรวจสอบไม่สัมพันธ์กับงบการเงิน
- ผู้สอบบัญชีไม่ลงลายมือชื่อในกระตาดำการ

- บันทึกผลการตรวจสอบในกระดาษาทำการหลักไม่สอดคล้องกับกระดาษาทำการประกอบ
- ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามการเลือกตัวอย่างในวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี

งบการเงิน

- ไม่เปิดเผยนโยบายการบัญชี เกี่ยวกับสินค้าเสื่อมค่าที่ดินแทนการชำระหนี้
- เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมไม่ครบถ้วน และไม่สัมพันธ์กับงบการเงิน
- เปิดเผยจำนวนเงินในปีก่อนไม่ตรงกับยอดยกมาในกระดาษาทำการงบทดลอง

ร่อจำหน่าย

รายงานการสอบบัญชี

- รายงานผลการตรวจสอบบัญชีแสดงข้อมูลไม่สอดคล้องกับงบการเงินและกระดาษาทำการ

๒. งานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ (กระดาษาทำการจัดทำด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์: EWP)

๒.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

๑) การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

- นำเข้าหลักฐานประกอบการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีไม่ครบถ้วน

๒) แนวการสอบบัญชี

- ไม่เลือกตัวอย่างในวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี

๒.๒ กระดาษาทำการ

- การสรุปผลการตรวจสอบแต่ละ Procedure ของวิธีการตรวจสอบในเรื่องที่มีข้อสังเกต แต่ไม่สร้าง Issue ใน AS ๑: ข้อตรวจพบ
- บันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบใน Procedure ไม่ครบถ้วนตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี
- บันทึกผลการตรวจสอบไม่สัมพันธ์กับงบการเงิน
- บันทึกผลการตรวจสอบในกระดาษาทำการหลักไม่สอดคล้องกับกระดาษาทำการประกอบ

ประกอบ

๒.๓ รายงานการสอบบัญชี

- รายงานผลการตรวจสอบบัญชีแสดงข้อมูลไม่สอดคล้องกับงบการเงินและกระดาษาทำการ

๓. รายงานข้อสังเกตการดำเนินงานของสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

๓.๑ รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ เดือน มีนาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

๑. ข้อสังเกตอื่น ๆ ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน

- ๑.๑ การไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชี เช่น

- จัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่สมบูรณ์ไม่เรียบร้อย
- ไม่มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี
- บันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตามรายการที่เกิดขึ้น

๑.๒ การไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ พ.ศ. ๒๕๔๗

- สหกรณ์นำเงินที่รับชำระหนี้จากลูกหนี้โดยไม่หักยอดต่างๆตามลำดับ

๑.๓ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำ

- สหกรณ์ใช้บัญชีชื่อผู้ใช้งาน (Username) และรหัสผ่าน (Password)

รวมกันกับผู้อื่น

- ไม่เปลี่ยนแปลงรหัสผู้ใช้งานทุก ๖ เดือน
- ไม่มีเอกสารสนับสนุนการปฏิบัติงานสำหรับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์

๑.๔ การไม่ปฏิบัติตาม พรบ.ส.ก./ข้อบังคับ/ระเบียบของสหกรณ์ที่อาจก่อให้เกิด

ความเสี่ยงได้

- รับฝากเงินจากบุคคลภายนอก
- ลงทุนไม่เป็นไปตาม พรบ.สหกรณ์พ.ศ. ๒๕๔๒
- สหกรณ์รับฝากเงินจากสหกรณ์อื่นและกู้ยืมจากสหกรณ์อื่นเป็นจำนวน

ที่เกินวงเงินที่นายทะเบียนสหกรณ์

- การจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี จัดสรรเป็นทุนสำรองต่ำกว่าร้อยละสิบของ

กำไรสุทธิ

- เก็บค่าธรรมเนียมแรกเข้าต่ำกว่าข้อบังคับกำหนด
- จ่ายคืนค่าหุ้นให้กับสมาชิกในกรณีสหกรณ์ขาดทุนสะสม
- สหกรณ์ไม่ได้ถอนชื่อสมาชิกที่เสียชีวิตและไม่ได้จ่ายคืนค่าหุ้นให้แก่ผู้มีสิทธิ

ได้รับ

- สมาชิกส่งหักค่าหุ้นไม่เป็นไปตามข้อบังคับกำหนด

๑.๕ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบของสหกรณ์

- เก็บรักษาเงินสดเกินกว่าระเบียบกำหนด
- จ่ายเงินกู้ไม่เป็นไปตามระเบียบ
- ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด
- ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อโดยไม่ได้กำหนดระเบียบขึ้นถือใช้

๑.๖ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบของสหกรณ์

- กลุ่มเกษตรกรไม่จัดทำงบการเงินประจำปี

๑.๗ อื่น ๆ

- สหกรณ์มีการเปลี่ยนแปลงชื่อสหกรณ์ในข้อบังคับแล้ว แต่ยังไม่เปลี่ยนชื่อ

เอกสารที่สำคัญ ได้แก่ สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร

- ผู้ได้รับมอบหมายทำหน้าที่เก็บรักษาเงินสด และจัดทำบัญชีเป็นบุคคล

เดียวกัน

ข้อสังเกตต่อรายการในงบการเงิน

๑. ลูกหนี้เงินสดขาดบัญชี จำนวน ๑ แห่ง	๘๖,๑๕๗.๙๔ บาท
๒. สินค้าขาดบัญชี จำนวน ๑ แห่ง	๗๒,๐๐๙.๕๖ บาท
๓. สินค้าเกินบัญชี จำนวน ๑ แห่ง	๕๗๑.๕๕ บาท
๔. สมาชิกปฏิเสธทุนเรือนหุ้น จำนวน ๑ แห่ง	๙๖,๐๕๐.๐๐ บาท
๕. ลูกหนี้เงินกู้ปฏิเสธหนี้ จำนวน ๑ แห่ง	๑๙,๓๓๐.๒๐ บาท
๖. ลูกหนี้เงินกู้จ่ายเกินกว่าระเบียบกำหนด จำนวน ๑ แห่ง	๓๗๘,๖๗๑.๐๐ บาท
รวม	<u>๖๕๒,๗๙๐.๒๕ บาท</u>

๓.๒ รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ เดือน เมษายน ๒๕๖๓ ดังนี้

๑. ข้อสังเกตอื่น ๆ ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน

๑.๑ การไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชี เช่น

- จัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่สมบูรณ์ไม่เรียบร้อย
- ไม่บันทึกบัญชีที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดภายใน ๓ วันทำการ

๑.๒ การไม่ปฏิบัติตาม พรบ.สก/ข้อบังคับ/ระเบียบของสหกรณ์ที่อาจก่อให้เกิด

ความเสี่ยงได้

- รับฝากเงินจากบุคคลภายนอก
- จ่ายคืนค่าหุ้นให้กับสมาชิกในกรณีสหกรณ์ขาดทุนสะสมหรือมีแนวโน้ม

จะขาดทุนสะสม

๑.๓ การไม่ปฏิบัติตามระเบียบของสหกรณ์

- เก็บรักษาเงินสดเกินกว่าระเบียบกำหนด
- จ่ายเงินกู้ไม่เป็นไปตามระเบียบ

๑.๔ ระบบงานคอมพิวเตอร์ไม่ตรงกับข้อมูลทางบัญชี

- ยอดบัญชีทุนเรือนหุ้น เงินรับฝาก ลูกหนี้ ทะเบียนหุ้นที่บันทึกด้วยมือ ไม่ตรงกับข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์

๑.๕ ไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินาศภัย พ.ศ.๒๕๓๕

- สหกรณ์จัดตั้งกองทุนสวัสดิการ (สก.๑-๒)

๑.๖ อื่น ๆ

- ผู้ที่ได้รับมอบหมายทำหน้าที่เก็บรักษาเงินสด และจัดทำบัญชีเป็นบุคคล

เดียวกัน

๓.๒.๑ สังเกตต่อรายการในงบการเงิน

- เงินสดขาดบัญชีจำนวน ๔ แห่ง	๑๗๖,๗๓๑.๒๓ บาท
- สินค้าขาดบัญชี จำนวน ๑ แห่ง	๑๘๙,๕๑๑.๐๐ บาท
- ลูกหนี้การค้าคลาดเคลื่อน จำนวน ๑ แห่ง	๓๐,๓๒๓.๐๐ บาท
รวม	<u>๓๙๖,๕๖๕.๒๓ บาท</u>

๓.๒.๒ ข้อสังเกตสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

ตามระบบสารสนเทศ เพื่อการรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ (CAD_NOTICE) ณ วันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๓ มี ๒ ประเภทดังนี้

๑. ข้อสังเกตต่อรายการในงบการเงินจำนวน ๓๐๙ แห่ง มูลค่าความเสียหาย ๑,๑๐๑,๒๙๘,๔๖๒.๓๖ บาท

สตส.	ข้อสังเกตต่อรายการในงบการเงิน		ข้อสังเกตอื่น ๆ ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน
	แห่ง	บาท	แห่ง
ขอนแก่น	๖๘	๕๙๔,๗๖๖,๗๗๓.๗๕	๑๑๗
นครพนม	๒๗	๒๐,๕๒๒,๓๐๑.๔๘	๒๕๙
บึงกาฬ	๖๑	๖๖,๘๗๖,๒๑๕.๗๑	๒๘
สกลนคร	๒๖	๓๖๒,๔๙๗,๒๕๘.๕๗	๖๐
หนองคาย	๑๑	๑๑,๒๖๗,๕๙๓.๖๔	๑๐
หนองบัวลำภู	๒๙	๑๒,๗๖๐,๐๑๔.๑๙	๑๔
อุดรธานี	๗๒	๑๔,๓๐๙,๖๑๑.๓๗	๕๗
เลย	๑๕	๑๘,๒๙๘,๖๙๓.๖๕	๗๔
รวม	๓๐๙	๑,๑๐๑,๒๙๘,๔๖๒.๓๖	๖๑๙

๒. ข้อสังเกตอื่น ๆ ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน ๖๑๙ แห่ง

๒.๑. ปฏิบัติไม่เป็นไปตาม พรบ.สก./ข้อบังคับ/ระเบียบของสหกรณ์ ที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงได้ จำนวน ๒๔๐ แห่ง

๒.๒. ไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชี จำนวน ๑๘๒ แห่ง

๓. ไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานขั้นต่ำ จำนวน ๔๗ แห่ง

๔. ข้อสังเกตอื่น ๆ

- การควบคุมภายในไม่เหมาะสม รัตกุม
- ระบบงานคอมพิวเตอร์ไม่ตรงกับข้อมูลทางบัญชี
- ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายที่สำคัญจำนวน ๑๕๐ แห่ง

มติที่ประชุม รับทราบและถือปฏิบัติ

๓.๒.๓ กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้

นางบุษบง จตุรพรพันธ์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ หัวหน้ากลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ แจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑. รายงานความก้าวหน้าและติดตามผลการประเมินผู้เข้ารับการอบรม โครงการสร้างความเข้มแข็งให้สหกรณ์จัดทำบัญชีและงบการเงินได้ (บันทึกข้อตกลง ๗ หน่วยงาน) สตส.จะรายงานสตท.๕ ทุกวันที่ ๒๕ ของทุกเดือนและสตท.๕ จะรวบรวมรายงานกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกวันสิ้นเดือน โดยสตส.จะติดตามความเคลื่อนไหวการอบรมจากเว็บไซต์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (การสอนบัญชีและการสอบบัญชี) ซึ่งในการอบรมจะมีการรายงานรุ่นละ ๒ ครั้ง

๓.๒.๔ กลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล

นางสาวเพ็ญจันทร์ จันทศรี ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ หัวหน้ากลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล แจ้งให้ที่ประชุมทราบรายงานผลการปฏิบัติงานในระบบ Intranet ณ วันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓

แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขัน

๑. งานสอบบัญชีภาครัฐ กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบบัญชี

- งานตรวจแนะนำการบัญชี (กลุ่มจัดทำงบการเงินโดยผู้อื่น) แผนงานทั้งสิ้น (CAD_PLAN) จำนวน ๕๘๖ แห่ง แผนงานสะสม ณ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๓ จำนวน ๕๒๕ แห่ง ผลงานสะสมได้จำนวน ๕๒๘ แห่ง ได้ผลงานเกินแผนงาน จำนวน ๑๔ แห่ง

- งานสอบบัญชีระหว่างปี แผนงานทั้งสิ้น (CAD_PLAN) จำนวน ๒๑๘ แห่ง แผนงานสะสม ณ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑๕๗ แห่ง ผลงานสะสม จำนวน ๑๕๗ แห่ง ไม่ได้ผลงานตามแผนงาน จำนวน ๑ แห่ง คือจังหวัดหนองคาย เป็นแผนงานเดือน เมษายน ๒๕๖๓

- งานสอบบัญชีประจำปีแผนงานทั้งสิ้น (CAD_PLAN) ๘๗๒ แห่ง แผนงานสะสม ณ วันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๓ จำนวน ๒๖๕ แห่ง ผลงานสะสม จำนวน ๒๓๐ แห่ง ผลงานไม่ได้ตามแผนงานจำนวน ๗๙ แห่ง จำนวนนี้แผนงานเดือน เมษายน ๒๕๖๓ ที่ยังไม่ได้บันทึกผลงานและผลงานได้เกินแผนจำนวน ๔๔ แห่ง

๒. งานตรวจแนะนำการบัญชี (ภาครัฐ) กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบบัญชี

- งานตรวจแนะนำการบัญชี แผนงาน (CAD_PLAN) ทั้งสิ้น จำนวน ๒๓๔ แห่ง แผนงานสะสม ณ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๓ จำนวน ๒๒๘ แห่ง ได้ผลงานสะสม จำนวน ๒๒๑ แห่ง มีผลงานไม่ได้ตามแผนงาน จำนวน ๑๐ แห่ง แยกเป็นไม่ได้บันทึกผลการตรวจแนะนำแต่บันทึกผลการแสดงความเห็นต่องบการเงินจำนวน ๖ แห่ง เปลี่ยนสถานะเป็นกลุ่มติดตามเสนอเลิก จำนวน ๒ แห่ง และเป็นแผนงานของเดือนเมษายน ๒๕๖๓ ที่ยังไม่ได้บันทึกผลงาน ๒ แห่ง ผลงานเกินแผนงานจำนวน ๓ แห่ง

- วางระบบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ตั้งใหม่ แผนงานทั้งสิ้น (CAD_PLAN) จำนวน ๕ แห่ง แผนงานสะสม จำนวน ๔ แห่ง ยังไม่ได้ตามแผนงาน จำนวน ๑ แห่ง คือ จังหวัดหนองบัวลำภู เป็นแผนงานของเดือน เมษายน ๒๕๖๓

- กลุ่มติดตามผลการเสนอเลิก แผนงาน (CAD_PLAN) ทั้งสิ้น จำนวน ๑๐๘ แห่ง แผนงานสะสม ณ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑๐๒ แห่ง ผลงานได้ตามแผนงาน

๓. การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี(ภาครัฐ)

- การประเมินคุณภาพภาครัฐ ณ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๓ แผนงานทั้งสิ้น จำนวน ๒๙๓ แห่ง การวางแผนงานสอบบัญชี แผนงานสะสมจำนวน ๑๓๗ แห่ง ผลงานสะสมจำนวน ๑๘๓ แห่ง งานสอบบัญชีระหว่างปี แผนงานสะสม จำนวน ๑๓๗ แห่ง ผลงานสะสมจำนวน ๑๔๓ แห่ง งานสอบบัญชีประจำปี แผนงานสะสมจำนวน ๔๑ แห่ง ผลงานสะสมจำนวน ๖๒ แห่ง

๔. งานชำระบัญชี

- ผลการสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชี จำนวนในระบบ Intranet (RA๔) จำนวน ๓๕๑ แห่ง แยกเป็นกิจกรรมรับงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันเลิก จำนวน ๑๔๙ แห่ง ทำหนังสือส่งคืนแก่ผู้ชำระบัญชีจำนวน ๔๕ แห่ง กิจกรรมรับรองงบการเงิน จำนวน ๙๐ แห่ง กิจกรรมอนุมัติงบการเงิน จำนวน ๒๐ แห่ง กิจกรรมตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ชำระแล้วจำนวน ๑๑ แห่ง

๕. การตรวจสอบมาตรฐานบัญชีสหกรณ์

- การตรวจสอบมาตรฐานบัญชีสหกรณ์ ณ ที่ทำการสหกรณ์ แผนงานทั้งสิ้น จำนวน ๕๖ แห่ง ผลงานจำนวน ๕๕ แห่ง เป็นกิจกรรมที่ได้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสแรก มีเพิ่ม ๑ สหกรณ์ คือ สหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจภูธรจังหวัดบึงกาฬ มีแผนงานเดือน มิถุนายน ๒๕๖๓

๖. โครงสร้างความเชื่อมั่นต่อการทำธุรกรรมทางการเงินของสมาชิกสหกรณ์

- การยืนยันยอด แผนงานทั้งสิ้นจำนวน ๔๑ แห่ง ๓,๑๐๐ คน แผนงาน ณ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๓ จำนวน ๙ แห่ง ๖๑๗ คน แต่บันทึกผลงานในระบบได้ ๖ แห่ง ๒๖๗ คน ขาดจังหวัดขอนแก่น ๑ แห่ง ๒๐๐ คน และจังหวัดสกลนคร ๑ แห่ง ๕๐ คน

งานพัฒนาสถาบันเกษตรกร

๑. โครงการฝึกอบรมเศรษฐกิจการเงินขั้นพื้นฐานแก่สมาชิกสหกรณ์ ได้ผลงานตามแผนงาน

๒. โครงการพัฒนามาตรฐานการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กิจกรรมอบรมเจ้าหน้าที่บัญชีหรือผู้รับผิดชอบการจัดทำบัญชี แผนงาน ๖๕ แห่ง ผลงานได้ ๖๖ แห่งกิจกรรมกำกับแนะนำ สอนแนะนำการจัดทำบัญชีหรืองบการเงิน ๒ ครั้ง(สตส.) แผนงานสะสม ณ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑๙ แห่ง ผลงาน จำนวน ๑๓ แห่ง ขอให้จังหวัดบันทึกผลงานให้ครบถ้วนตามแผนงาน

๓. โครงการพัฒนาศักยภาพสหกรณ์ตั้งใหม่ กิจกรรมวางรูปแบบบัญชีและการควบคุมภายใน แผนงานสะสม ณ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๓ จำนวน ๖ แห่ง ผลงาน จำนวน ๔ แห่ง จังหวัดทำเรื่องขอแก้ไขแผนยังไม่ได้บันทึกผลงาน ขอให้บันทึกให้ครบถ้วน กิจกรรมอบรมผู้จัดทำบัญชีและกรรมการ ๑๑ แห่ง ได้ตามแผนงาน

แผนบูรณาการพัฒนาผู้ประกอบการและวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสู่สากล

โครงการพัฒนาวิสาหกิจสู่ความเป็นมืออาชีพ

กลุ่มวิสาหกิจใหม่ กิจกรรมประเมินความพร้อมวางรูปแบบบัญชี และวางระบบการควบคุมภายใน ๓๕ แห่ง ได้ตามแผนงาน กิจกรรมกำกับสอนแนะและติดตามการทำบัญชีแผนงาน ๒๙ แห่ง ผลงานได้ ๔๕ แห่ง

กลุ่มวิสาหกิจปี ๒๕๖๒ (ติดตามต่อเนื่อง) กิจกรรมประเมินความพร้อมวางรูปแบบบัญชี และวางระบบการควบคุมภายใน ๑๕ แห่ง ได้ตามแผนงาน กิจกรรมกำกับการสอนแนะและติดตามการทำบัญชี แผนงาน ๑๖ แห่ง ผลงานได้ ๒๕ แห่ง

แผนงานยุทธศาสตร์เสริมสร้างพลังทางสังคม

งานสอนบัญชีรายบุคคล

๑. โครงการส่งเสริมการจัดทำบัญชีครัวเรือนเพื่อการจัดการเศรษฐกิจระดับครัวเรือน แผนงานสะสม ณ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๓ อบรมครูบัญชี ๓๕๓ แห่ง ผลงานได้ ๒๘๑ แห่ง กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีแผนงาน ๑๐,๖๒๕ คน ผลงาน ๘,๒๐๘ คน บันทึกผลงานเกินเป้าหมาย ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๙๐ รายคือจังหวัดขอนแก่นได้ทำหนังสือแก้ไขแล้ว

แผนงานยุทธศาสตร์การเกษตรสร้างมูลค่า

๑. โครงการพัฒนาเกษตรกรรมยั่งยืน (เกษตรอินทรีย์)

- กิจกรรมชักชวน/อบรมครูบัญชี แผนงานสะสมจำนวน ๑๗ แห่ง ผลงานจำนวน ๑๕ แห่ง จังหวัดหนองบัวลำภูยังไม่ได้ผลงาน

- กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงานสะสมจำนวน ๕๑๔ คน ผลงานจำนวน ๔๖๒ คน จังหวัดหนองบัวลำภูยังไม่ได้ผลงาน

๒. โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่

- กิจกรรมชักชวน/อบรมครูบัญชี แผนงานสะสมจำนวน ๑๑๒ ผลงานสะสมจำนวน ๑๐๑ คน จังหวัดหนองบัวลำภูยังไม่ได้ผลงาน

- กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงานสะสมจำนวน ๓,๓๗๐ คน ผลงานจำนวน ๒,๕๒๖ คน จังหวัดบึงกาฬ หนองบัวลำภู และอุดรธานี ผลงานยังไม่ได้ตามแผนงาน

๓. โครงการบริหารจัดการผลิตสินค้าเกษตรตามแผนที่เกษตรเพื่อการบริหารจัดการเชิงรุก (Agri-Map)

- กิจกรรมชักชวน/อบรมครูบัญชี แผนงานสะสมจำนวน ๒๕ แห่ง ผลงานสะสมจำนวน ๑๖ แห่ง จังหวัดนครพนม บึงกาฬ และหนองบัวลำภู ผลงานยังไม่ได้ตามเป้าหมาย

- กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงานสะสมจำนวน ๗๓๗ คน ผลงานสะสมจำนวน ๕๑๗ คน จังหวัดนครพนม หนองบัวลำภู อุดรธานีและเลย ผลงานยังไม่ได้ตามแผนงาน

แผนงานบูรณาการการพัฒนาและส่งเสริมเศรษฐกิจฐานราก

๑. โครงการทฤษฎีใหม่

- กิจกรรมชักชวน/อบรมครูบัญชี แผนงานทั้งสิ้นจำนวน ๑๖๘ คน แผนงานสะสมจำนวน ๑๒๘ คน ผลงานสะสมจำนวน ๑๐๑ คน จังหวัดบึงกาฬและ เลย ผลงานยังไม่ได้ตามแผนงาน

- กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงานทั้งสิ้น ๕,๐๔๗ คน แผนงานสะสมจำนวน ๒,๖๔๕ คน ผลงานสะสมจำนวน ๑,๑๑๖ คน จังหวัดนครพนม บึงกาฬ สกลนคร หนองคาย อุดรธานี และเลย ผลงานยังไม่ได้ตามแผนงาน

๒. โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.)

- กิจกรรมพัฒนาฐานเรียนรู้ด้านบัญชีประจำศูนย์ แผนงาน ๑๑๓ แห่ง ผลงานได้ ๙๙ แห่ง จังหวัดบึงกาฬ หนองบัวลำภู ผลงานยังไม่ได้ตามแผนงาน

- กิจกรรมอบรมครูบัญชีประจำศูนย์เรียนรู้ แผนงาน ๑๑๓ คน ผลงานได้ ๔๓ คน
มีผู้มารับบริการ ๘,๘๓๐ คน

**ผลผลิต : สหกรณ์และสถาบันเกษตรกรได้รับการพัฒนาและเสริมสร้างความเข้มแข็ง
โครงการพัฒนาศักยภาพด้านบัญชีแก่สมาชิกสหกรณ์และประชาชนกลุ่มเป้าหมาย**

๑. โครงการพัฒนาศักยภาพด้านการบัญชีแก่สมาชิกสหกรณ์และประชาชน
กลุ่มเป้าหมาย (ทำบัญชีได้ใช้บัญชีเป็น)

กิจกรรมอบรมการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการประกอบอาชีพ แผนงานทั้งสิ้น ๑,๙๕๐ คน
ผลงาน ๘๖๐ คน จังหวัดขอนแก่น หนองบัวลำภูและอุดรธานี ผลงานยังไม่ได้ตามแผนงาน

๒. โครงการพัฒนาศักยภาพด้านการบัญชีแก่สมาชิกสหกรณ์และประชาชน
กลุ่มเป้าหมาย (ทำบัญชีอย่างยั่งยืน)

กิจกรรมอบรมการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการประกอบอาชีพ แผนงานทั้งสิ้น ๑,๒๐๐ คน
ผลงาน ๖๗๑ คน จังหวัดขอนแก่น หนองบัวลำภูและอุดรธานี ผลงานยังไม่ได้ตามแผนงาน

แผนงานยุทธศาสตร์เสริมสร้างพลังทางสังคม

โครงการส่งเสริมการดำเนินงานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ

๑. โครงการอ่างเก็บน้ำลำพันขาดน้อยอันเนื่องมาจากพระราชดำริ(จังหวัดอุดรธานี)

กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงาน ๑๑๗ คน ยังไม่ได้ผลงาน

๒. โครงการพัฒนาเด็กและเยาวชนในถิ่นทุรกันดารตามพระราชดำริพระกนิษฐาธิราชเจ้าฯ

กิจกรรมอบรม/สอนแนะการจัดทำบัญชี

กลุ่มที่ ๑ จัดทำบัญชีสหกรณ์นักเรียนไม่ได้

แผนงาน ๓๘ โรงเรียน ๑๕๒ คน ผลงานได้ตามแผนงาน

กลุ่มที่ ๒ จัดทำบัญชีสหกรณ์นักเรียนได้แต่ทำรายงานทางการเงินไม่ได้

แผนงาน ๓๒ โรงเรียน ๑๒๘ คน ผลงานได้ตามแผนงาน

กลุ่มที่ ๓ จัดทำบัญชีสหกรณ์ได้และทำรายงานทางการเงินได้

แผนงาน ๑ โรงเรียน ๔ คน ผลงานได้ตามแผนงาน

กิจกรรมสอนแนะการจัดทำบัญชีต้นกล้าเศรษฐกิจพอเพียง

แผนงาน ๗๑ โรงเรียน ๒,๕๐๕ คน ผลงานได้ตามแผนงาน

๓. โครงการส่งเสริมการเรียนรู้ด้านบัญชีในพื้นที่ศูนย์เรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียงชุมชน

๓.๑ โครงการพัฒนาปศุสัตว์ตามพระราชดำริ จังหวัดเลย

กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชี

กลุ่มที่ ๑ จัดทำบัญชีไม่ได้ แผนงาน ๑๖๐ ผลงานได้ตามแผนงาน

กลุ่มที่ ๒ ทำบัญชีได้ แผนงาน ๔๐ ผลงานได้ตามแผนงาน

๓.๒ โครงการรักษาน้ำเพื่อพระแม่ของแผ่นดิน จ.เลย

กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ

กลุ่มที่ ๑ จัดทำไม่ได้ แผนงาน ๑๒๐ คน ผลงานได้ตามแผนงาน

กลุ่มที่ ๒ ทำบัญชีได้ แผนงาน ๓๐ คน ผลงานได้ตามแผนงาน

๔. โครงการพัฒนากลุ่มอาชีพประชาชนในถิ่นทุรกันดารตามพระราชดำริพระกนิษฐาธิราชเจ้าฯ

กลุ่มดำเนินธุรกิจ

กิจกรรมอบรมสอนแนะการจัดทำบัญชีแก่คณะกรรมการและผู้จัดการทำบัญชี แผนงาน

๒๓ กลุ่ม ๙๒ ครั้ง ผลงานได้ ๒๓ กลุ่ม ๔๘ ครั้ง

กิจกรรมติดตามตรวจเยี่ยม แผนงาน ๒๓ กลุ่ม ๔๖ ครั้ง ผลงานได้ ๒๓ กลุ่ม ๔๐ ครั้ง

จังหวัดนครพนมและอุดรธานี ยังไม่บันทึกผลงาน

กลุ่มไม่ดำเนินธุรกิจ

แผนงาน ๕ กลุ่ม ผลงานได้ ๒ กลุ่ม จังหวัดขอนแก่นและสกลนคร ยังไม่ได้บันทึกผลงาน

๕. โครงการศูนย์ศึกษาการพัฒนาอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จ.สกลนคร

กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงาน ๖๐๐ คน ยังไม่ได้ผลงาน

๖. โครงการศิลปอาชีพ

กลุ่มที่ ๑ จัดทำบัญชีไม่ได้

กิจกรรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงาน ๓๓๘ คน ผลงาน ๒๐๑ คน จังหวัด

บึงกาฬ สกลนคร และเลย ยังไม่ได้บันทึกผลงานตามแผนงาน

กิจกรรมกำกับแนะนำการจัดทำบัญชีโดยครูบัญชี แผนงาน ๑๘๔ คน ผลงานได้

๒๔ คน จังหวัดนครพนมและสกลนครยังไม่ได้บันทึกผลงานตามแผนงาน

กลุ่มที่ ๒ ทำบัญชีไม่ได้

กิจกรรมสอนแนะนำวิเคราะห์บัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงาน ๒๕๒ คน ผลงานได้

๒๐๙ คน จังหวัดบึงกาฬและสกลนคร ยังไม่ได้บันทึกผลงานตามแผนงาน

กิจกรรมกำกับแนะนำการจัดทำบัญชีโดยครูบัญชี แผนงาน ๑๗๖ คน ผลงานได้

๙๖ คน จังหวัดนครพนม และสกลนคร ยังไม่ได้บันทึกผลงานตามแผนงาน

๗. โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่

กิจกรรมช่วยจัดนิทรรศการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ แผนงานสะสม ๑๕ ครั้ง ผลงานได้ ๑๑ ครั้ง มีผู้เข้ารับบริการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ ๙๕๖ คน

กิจกรรมช่วยจัดนิทรรศการคลินิกจังหวัดเคลื่อนที่ แผนงานสะสม ๔๑ ครั้ง ผลงานได้ ๒๙ ครั้ง มีผู้เข้ารับบริการคลินิกจังหวัดเคลื่อนที่ ๑,๖๓๗ คน

การเบิกจ่ายงบประมาณ ๒๕๖๓

แผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ไตรมาสที่ ๒ เป้าหมาย

การเบิกจ่ายภาพรวม ร้อยละ ๕๔.๐๐

๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒๕๖๓ ภาพรวมของสตท.๕ ณ วันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๓ ได้รับจัดสรร ๗๔,๕๕๙,๗๐๐.๐๐ บาท ใช้ไป ๔๑,๖๕๓,๔๑๗.๖๓ บาท ภาพรวมทุกงบประมาณใช้ไป ร้อยละ ๕๕.๘๖

๓.๒.๕ กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ

นางสาวศุครดา จำปาแพง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการกลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ แจ้งให้ที่ประชุมรับทราบ จำนวน ๒ เรื่อง ดังนี้

๑. เป้าหมายตาม Road Map ๓๙,๔๐,๔๑ กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงเป้าหมายขอให้ทำหนังสือถึงสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ และสำหรับ สตส.ไหนที่ได้ทำการวางแผนงานในระบบเรียบร้อยแล้วต้องทำการยืนยันแผนงานด้วยหน้าระบบถึงจะปรากฏรายงาน

๒. ให้ สตส.ศึกษาแนวทางการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อรองรับมาตรการให้ความช่วยเหลือด้านหนี้สินและการปรับโครงสร้างหนี้ของสมาชิกสหกรณ์ เพื่อนำไปให้คำแนะนำแก่สหกรณ์ที่รับผิดชอบซึ่งได้มีคำแนะนำทั้งสหกรณ์ภาคออมทรัพย์ และสหกรณ์ภาคการเกษตร ตามหนังสือเวียน ว ๒๘๙ ลงวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๓

๓.๒.๖ ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น เสนอประเด็นปัญหาในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์จำนวน ๑ สหกรณ์คือ สหกรณ์นิคมดงมูลสอง จำกัด เพื่อหารือแนวทางการปฏิบัติงานดังนี้

ข้อ ๑. การที่สหกรณ์ล้งทำความสะอาดอย่างก๊อญถั่ว ก่อนวันสิ้นปี ถือเป็นข้อสังเกตที่ควรแจ้งหรือควรให้คำแนะนำวิธีการดำเนินการต่อสหกรณ์หรือไม่อย่างไร

ข้อ ๒. ยางเครปที่สหกรณ์ส่งมอบสหกรณ์แห่งหนึ่ง ที่ จ.ชลบุรี ก่อนวันสิ้นปียังไม่กำหนดราคาขาย ณ วันสิ้นปี ถ้าราคาสูงกว่าวันสิ้นปี สหกรณ์จึงบันทึกราคาขายทำได้หรือไม่อย่างไร

ข้อ ๓. น้ำหนักยางเครปที่สูญเสียระหว่างขนส่งไปที่สหกรณ์ในจ.ชลบุรี ผู้สอบควรแนะนำให้สหกรณ์ รวบรวมข้อมูลเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีอย่างไร

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ตอบข้อหารือดังนี้

ข้อ ๑. กรณีสหกรณ์ทำการล้งทำความสะอาดอย่างก๊อญถั่วก่อนวันสิ้นปีถือเป็นข้อสังเกตที่ผู้สอบบัญชีต้องให้ความสนใจและทำความเข้าใจในเรื่องการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์เกี่ยวกับกระบวนการจัดซื้อ คุณภาพของยางก๊อญถั่วที่จัดซื้อ และการเก็บรักษาเหมาะสมหรือไม่ ที่เป็นสาเหตุให้ยางก๊อญถั่วมีกลิ่นเหม็นและมีหนอนขึ้น ดังนั้น ผู้สอบบัญชี ควรแจ้งข้อสังเกตเกี่ยวกับการล้งทำความสะอาดอย่างก๊อญถั่วทุกสิ้นปี ซึ่งฝ่ายจัดการมีอำนาจในการตัดสินใจหรือไม่ รวมทั้งคณะกรรมการของสหกรณ์ได้รับทราบหรือได้รับอนุมัติให้ดำเนินการอย่างไร มีการนำเสนอที่ประชุมพิจารณาหรือไม่รวมทั้งในการล้งทำความสะอาดอย่างก๊อญถั่ว จะส่งผลให้น้ำหนักยางก๊อญถั่วที่ตรวจนับวันสิ้นปีมีปริมาณสูงกว่าน้ำหนักจริงที่ควรจะเป็นหรือไม่

ข้อ ๒. ในการส่งยางเครปให้สหกรณ์ในจังหวัดชลบุรี ควรมีการกำหนดราคาขายและบันทึกบัญชีที่ขายสินค้า (ยางเครป) เมื่อมีการส่งมอบเพราะตามสัญญาที่สหกรณ์จัดทำกับสหกรณ์ในจังหวัดชลบุรี ข้อ ๒ “ การส่งมอบผู้ขายตกลงส่งมอบยางเครปคุณภาพดีไม่มีสิ่งปลอมปนและผู้ซื้อตกลงตรวจสอบคุณภาพยางเครปก่อนรับมอบยางเครปจากผู้ขายหลังจากผู้ขายส่งมอบยางเครปแล้ว ผู้ขายตกลงให้กรมสิทธิ

ยางเครปเป็นของผู้ซื้อทันที เมื่อมีการส่งมอบและตกลงให้ผู้ซื้อนำยางเครปไปผลิตยางแท่งหรือผลิตภัณฑ์อื่นได้ โดยที่ผู้ซื้อตกลงชำระราคายางเครปตามน้ำหนัก และค่า DRC ณ วันที่ ส่งมอบในใบซื้อขายกันในแต่ละใบที่ส่งมอบ” ตามเงื่อนไขของสัญญาระบุไว้ว่า ผู้ซื้อตกลงชำระราคายางเครปตามน้ำหนักและค่า DRC ณ วันส่งมอบ การกำหนดราคาขายยางเครปควรกำหนดทันทีในวันที่ส่งมอบยางระหว่างสหกรณ์ไม่ควรรอเวลาจากวันที่ส่งมอบไปอีก ๖๐ วัน จึงมากำหนดราคาขายเพราะสหกรณ์ต้องบันทึกบัญชีขายสินค้าขายทันที เมื่อมีการนำสินค้าออกจากคลังของสหกรณ์ และตัดสต็อกสินค้าออกจากทะเบียนคุมสินค้า เนื่องจากสินค้าดังกล่าวได้ส่งมอบให้ผู้ซื้อไม่ถือเป็นสินค้าคงเหลือ

ข้อ ๓. น้ำหนักยางเครปที่สูญเสียระหว่างการขนส่งไปสหกรณ์ที่จังหวัดชลบุรี ไม่ควรจะเกิดขึ้นเพราะยางเครปเป็นยางที่แห้งแล้ว หากมีน้ำหนักสูญเสียระหว่างขนส่งจำนวนมาก อาจเกิดจากระบบการบริหารจัดการของสหกรณ์ ในขั้นตอนของการขนย้าย สหกรณ์มีการชั่งน้ำหนักก่อนนำขึ้นรถบรรทุกหรือไม่ มีระบบการควบคุมคนขับรถบรรทุกดีหรือไม่ ระหว่างการขนส่งการควบคุมจุดและรถที่มาขนส่งยางเครปเหมาะสมหรือไม่

โดยสรุป ในการตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีต้องศึกษาระบบการควบคุมภายในและรูปแบบการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ให้เข้าใจและชัดเจน รวมทั้งศึกษาข้อมูลจากแหล่งภายนอกที่ดำเนินธุรกิจเช่นเดียวกับสหกรณ์ เพื่อใช้เป็นข้อมูลเปรียบเทียบ และวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดของสหกรณ์และเพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีต่อไป

ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้เสนอแนวคิดในการตรวจสอบ ดังนี้

ข้อ ๑. ปัญหayangก้อนถ้วยมีกลิ่นเหม็นเน่าและมีหนอนขึ้นของสหกรณ์นั้น จากที่ได้ศึกษาข้อมูลในการรวบรวมยางก้อนถ้วยและการเก็บรักษา (บ่มยางก้อนถ้วย) ในการทำผลงานเกี่ยวกับการแปรรูปยางแท่ง ได้มีการศึกษาข้อมูลและขอคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่ของโรงงานแปรรูปยางของการยางแห่งประเทศไทย ซึ่งได้ให้ข้อมูลเกี่ยวกับการรวบรวมและการเก็บรักษayangก้อนถ้วยเพื่อแปรรูปโดย

๑.๑ ในการรับซื้อยางก้อนถ้วยจากเกษตรกรจะต้องมีการตรวจสอบยางก้อนถ้วยของสมาชิกมีการปลอมปนยางก้อนถ้วยที่ไม่ได้คุณภาพมาด้วยหรือไม่โดยเฉลี่ยยางก้อนถ้วยที่จะรวบรวมเข้าเพื่อแปรรูปต้องเป็นยางก้อนถ้วยที่กรีตไม่ต่ำกว่า ๔-๕ มิล และในการรวบรวมต้องมีการทดสอบค่า DRC โดยนำยางก้อนถ้วย ๑๕ กก.ไปล้างทำความสะอาดและนำเข้าเครื่องอบรีดเพื่อหาค่า DRC หรือน้ำหนักยางแท่งที่ควรจะเป็น

๑.๒ ในการเก็บรักษayangก้อนถ้วยหรือการบ่มยางก้อนถ้วยก่อนนำเข้าแปรรูปเพราะในการแปรรูปผลิตภัณฑ์ยาง ยางก้อนถ้วยที่นำเข้าแปรรูปต้องมีค่าDRC ประมาณ ๓๐ % เมื่อรับซื้อจากสมาชิกแล้วก่อนนำเข้าเก็บ จะต้องล้างทำความสะอาดยางก้อนถ้วยและตากแดดไว้ ๑ วันก่อนที่จะนำเข้าเก็บรวมกับยางก้อนถ้วยที่รับซื้อในวันก่อนหน้านี้ ดังนั้นยางที่นำเข้าบ่มยางหรือเก็บยางไว้รอการแปรรูปจึงไม่น่าจะมีหนอนขึ้นได้แต่ในเรื่องของกลิ่นยางก้อนถ้วยที่เก็บบ่มไว้จะมีกลิ่นอยู่แล้วโดยปกติซึ่งจะมากขึ้นอยู่กับสถานที่เก็บรักษา ถ้าวางกองบนพื้นดินที่มีความชื้นก็จะมีกลิ่นมากกว่าบนพื้นซีเมนต์

ดังนั้น ยางที่เน่าเหม็นมีหนองขึ้นอาจเกิดจากระบบการจัดซื้อที่ไม่รัดกุม การตรวจสอบคุณภาพยางก้อนถ้วยมียางไม่ได้คุณภาพปลอมปนมีสิ่งเจือปนมากกว่าปกติ การจัดเก็บไม่มีการทำความสะอาดยางและสถานที่จัดเก็บไม่สะอาดเพียงพอ หรือขาดการเอาใจใส่เท่าที่ควรในการดูแลจัดเก็บยางก้อนถ้วย ตลอดจนในการล้างทำความสะอาด ฝ่ายจัดการได้มีการเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบสภาพของยางก้อนถ้วยมีปัญหาตามที่แจ้งจริงหรือไม่ เพราะยางก้อนถ้วยที่เก็บไว้นาน ๆ น้ำหนักของยางจะลดลงตามค่า DRC หรือที่เรียกว่ายางจะแห้งลงเนื่องจากการกดทับกันนาน ๆ จะทำให้น้ำที่ปนอยู่ในเนื้อยางรีดออกไป การล้างทำความสะอาดก่อนวันสิ้นปีจะทำให้ยางมีความชื้นขึ้นและอาจมีน้ำหนักเพิ่มขึ้นด้วย

ข้อ ๒. ตามสัญญาที่สหกรณ์ทำกับสหกรณ์ในจังหวัดชลบุรี ข้อ ๒ ระบุไว้ว่าผู้ซื้อตกลงชำระราคายางครบตามน้ำหนักและค่า DRC ณ วันที่ส่งมอบในใบชื่อน้ำหนักแต่ละใบ ดังนั้นจึงควรมีการกำหนดราคายางครบทันทีเมื่อส่งมอบไม่ควรรอไปอีก ๖๐ วัน

ข้อ ๓. สืบเนื่องจากข้อ ๑ ในการแปรรูปยางก้อนถ้วยเป็นยางแท่งอัตราการสูญเสียระหว่างการแปรรูปอยู่ที่ร้อยละ ๐.๕ ของยางก้อนถ้วยคุณภาพที่มีค่า DRC ที่ ๓๐ % (เป็นน้ำหนักยางแท่ง ๗๐%) ดังนั้นน้ำหนักยางแท่ง ๑๐๐ กก. จะสูญเสียในการแปรรูปร้อยละ ๐.๕ ในการขนส่งยางแท่ง โอกาสในการสูญเสียน้ำหนักคงอยู่ที่ ร้อยละ ๐ - ๐.๑๐

ดังนั้น ในการขนส่งยางครบน้ำหนักที่สูญเสียในระหว่างการขนส่งไม่น่าจะแตกต่างจากยางแท่ง เพราะเป็นยางที่ผ่านการแปรรูปแล้ว (เป็นยางแท่ง) น้ำหนักที่สูญเสียจากการขนส่งจึงต้องมีการตรวจสอบว่าในการขนส่งยางครบสหกรณ์ได้มีการชั่งน้ำหนักยางครบที่นำขึ้นรถบรรทุกทุกครั้ง ที่มีการขนส่งหรือไม่ตลอดจนในการแปรรูปเป็นยางครบแล้ว ก่อนนำเข้าจัดเก็บมีการชั่งน้ำหนักยางครบไว้ทุกครั้งหรือไม่ และเมื่อมีการเบิกยางครบเพื่อส่งให้สหกรณ์ที่จังหวัดชลบุรี ได้มีการตรวจสอบและชั่งน้ำหนักก่อนนำขึ้นรถทุกครั้งหรือไม่ หากทำตามขั้นตอนดังกล่าวแล้วปรากฏว่ายังมีน้ำหนักสูญเสียระหว่างขนส่งจำนวนมาก ปัญหาอาจจะอยู่ที่รถบรรทุกยางครบแล้วที่มีการออกนอกเส้นทางหรือแวะพักจุดใดมากกว่าที่ควรจะเป็น และใช้ระยะเวลาในการเดินทางนานกว่าปกติหรือไม่ ซึ่งผู้สอบบัญชีต้องศึกษาระบบของสหกรณ์เปรียบเทียบกับระบบการจัดการของโรงงานของการยางแห่งประเทศไทย เพื่อประกอบการพิจารณาในการตรวจสอบบัญชีด้วย

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องพิจารณา

-ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่น ๆ

-ไม่มี-

ปิดประชุมเวลา ๑๒.๓๐ น.


นายชัชวาลย์ แสนศิลา
บันทึกกรรมการประชุม


นางสาวกรรณิการ์ สอนโว
ผู้ตรวจรายงานการประชุม