



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ โทร. ๐ ๔๓๔๒ ๔๗๘๐ โทรสาร. ๐ ๔๓๔๒ ๔๗๘๑
ที่ กษ.๐๔๑๑/ว๗๙ วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขอส่งรายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๓

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

ตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้มีการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๓ ผ่านระบบออนไลน์ Virtual Meeting เมื่อวันอังคารที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ถนนเทพารักษ์ ตำบลในเมือง อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น นั้น

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ขอส่งรายงานการประชุมที่ได้บันทึกเสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ หากท่านใดมีข้อแก้ไข ขอให้แจ้งฝ่ายบริหารงานทั่วไปได้ทราบ เพื่อจะได้ดำเนินการแก้ไขก่อนการประชุมฯ ในครั้งต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

(นางสุนันทา เทพสาร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

รายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

ครั้งที่ ๕/๒๕๖๓

วันอังคารที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๓

ทางออนไลน์ (Virtual Meeting)

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ อ.เมือง จ.ขอนแก่น

ผู้มาประชุม

๑. นางสาวสุนันทา	เทพสาร	ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕
๒. นางสาวโสภิตา	แก้วสุฟอง	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรธานี
๓. นางสาวอุมาพร	เจริญราช	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สกลนคร
๔. นางหวานใจ	สาแ่งทราย	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนม
๕. นางดวงจันทร์	ปาสาเน	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บึงกาฬ
๖. นางนัคมณ	เงินมัน	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย
๗. นางมณีรัตน์	ปัตติยะ	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์หนองบัวลำภู
๘. นางสาวศุภรดา	โยธาทัย	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์หนองคาย
๙. นายภาสกร	เลาหวณิช	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น
๑๐. นางจิรสุดา	ศรีกุล	หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี
๑๑. นางบุษบง	จตุรพรพันธ์	หัวหน้ากลุ่มพัฒนาการเรียนรู้
๑๒. นางสาวศรดา	จำปาแพง	หัวหน้ากลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ
๑๓. นางสาวกรรณิการ์	สอนโว	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางสาวนิภาวรรณ	เลื่อนลอย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๒. นางสาวปัทมา	บ่อทรัพย์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๓. นางรติกร	สว่างเพชร	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๔. นางสาวชนม์สิตา	โชคเหมาะ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๕. นายสุเมธ	พุทธิพรไพศาล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๖. นางศศิรัสมิ์	จันทร์ฤชัย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
๗. นางจิรตา	ทองคำ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๘. นางสาวจิราภรณ์	อินทะชัย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๙. นายยุทธนา	แสงสว่าง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๐. นางสาวเบญจพร	รักษพันธ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๑. นางสาววลัยพร	ปัญญากุล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๑๒. นางสาวกาญจนา	สาวิสัย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

๔๕. นายปิยะ	สาริยา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๖. นางสาวยุพา	ไชยเสนา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๗. นางสาวพนิดา	จันทะแจ่ม	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๘. นางสาวลลิตา	กองทุ่งมนต์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔๙. นางสาววิภาดา	เนืองทอง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๕๐. นางสาววารุณี	โยธี	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๕๑. นายณปภา	เลิศสงคราม	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๕๒. นายวรวิทย์	มาบพินนา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๕๓. นางสาวดารณี	วุฒิสาร	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๕๔. นายเอกธัช	จันทรเสนา	เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์
๕๕. นายธนกฤต	ธนโชติชนิต	เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์
๕๖. นายชัชวาลย์	แสนศิลา	นักจัดการงานทั่วไป

ผู้ไม่มาประชุม

๑. นางปนัดดา	ทองเหลือง	ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี ติตราชการ อบรม นบส.ภษ ๓
๒. นางสาวเพ็ญจันทร์	จันทศรี	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ติตราชการ อบรม นบก.

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๐๐ น.

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ กล่าวเปิดประชุม

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑. แจ้งการทำบุญสำนักงานตามที่ตั้งใหม่ ในวันพฤหัสบดีที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ณ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ตำบลในเมือง อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น และในวันเดียวกันช่วงบ่ายจะประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่โดยใช้ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น ตำบลในเมือง อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น สำหรับกำหนดการรายละเอียดในการจัดงาน กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้จะแจ้งให้ทราบในวาระต่อไป

๒. หนังสือเวียน สำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยีที่ กษ ๐๔๐๖/๔๓๙ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เรื่อง รวมบทความ ๘๙ เรื่อง ภายใต้โครงการ CAD Knowledge Tank เพื่อการบริหารจัดการความรู้องค์กร ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ให้บุคลากรทุกคนอ่านและศึกษาทำความเข้าใจบทความแต่ละเรื่อง แล้วเลือกบทความที่ต้องการไม่เกินคนละ ๑๕ เรื่อง ในการให้คะแนน โดยเรียงตามลำดับ ตามขั้นตอนคัดเลือกบทความ และบทความจำนวน ๘๙ เรื่อง สามารถที่จะนำไปปรับใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานได้

๓. ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๖๓ ขอให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แจ้งให้ผู้สอบบัญชีศึกษารายละเอียดเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

๔. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๓๙ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่อง ขอเชิญแสดงความคิดเห็น ร่างระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นการประชาสัมพันธ์ร่างระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ แก่บุคลากร ผู้ตรวจสอบกิจการ และสหกรณ์ในพื้นที่ร่วมแสดงความคิดเห็น กรณีที่มีข้อคิดเห็นให้ส่งไปยัง กลุ่มพัฒนาระบบการเงินและบัญชีที่ E-Mail sdsec@cad.go.th หรือทางโทรสาร ๐๒๒๘๒๑๐๑๙ ภายในวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๓

๕. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ได้แจ้งระบบ CAD IT AUDIT Warning ซึ่งจะแจ้งเตือน ทุกวันที่ ๑ และ ๑๕ ของทุกเดือน ขอให้หัวหน้าสำนักงานได้กำกับกับผู้ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้ บันทึกข้อมูลให้ครบถ้วน ตามแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชี ปี ๒๕๖๓ เนื่องจากในเดือนนี้มีบาง จังหวัดที่บันทึกข้อมูลเกินวันที่กำหนดไว้เป็นจำนวนมาก ขอให้ระมัดระวังและให้หัวหน้าสำนักงานควบคุมด้วย

๖. การปฏิบัติงาน ไตรมาส ๔ สำหรับงานโครงการบูรณาการ กิจกรรมการอบรมการจัดทำบัญชีต้นทุน อาชีพ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดไหนที่ได้กำหนดเป้าหมายไว้แต่ทำไม่ได้ให้รับแจ้งสำนักงานตรวจ บัญชีสหกรณ์ที่ ๕ เพื่อจะได้บริหารให้จังหวัดที่ปฏิบัติงานได้และท่านรองอธิบดีฯ อัญมณี ได้ขอให้กำกับแต่ละ สำนักงานปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนงานและให้มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปในแนวทางเดียวกัน หาก เบิกจ่ายเงินงบประมาณแล้วต้องมีผลงานตามเงินที่เบิกจ่ายเงินนั้นด้วย ซึ่งในไตรมาสที่ ๓ สำนักงานตรวจบัญชี สหกรณ์ที่ ๕ จะติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามนโยบายกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงขอให้แต่ละ สำนักงานดำเนินการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินและบันทึกผลงานที่ปฏิบัติได้ในระบบ Intranet ภายในวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๓

มติที่ประชุม รับทราบและถือปฏิบัติ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๓

นางสาวกรรณิการ์ สอนโว ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ เสนอรายงาน การประชุม ครั้งที่ ๔/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ตำบลในเมือง อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๓

ระเบียบวาระที่ ๓ ติดตามงานและเรื่องเพื่อทราบ

๓.๑ ติดตามงานจากการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๓

- ไม่มี-

๓.๒ เรื่องเพื่อทราบ

๓.๒.๑ ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี

-ไม่มี-

๓.๒.๒ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี

นางจิรสุตา ศรีกุล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี แจ้งให้ที่ประชุมทราบ ดังนี้

๑. ผลการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีประจำเดือนพฤษภาคม ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๓

ในการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ได้วางแผนควบคุมคุณภาพ
งานสอบบัญชีจำนวน ๒๙๓ แห่ง โดยแบ่งการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ กิจกรรม คือ ควบคุมการวางแผน
งานสอบบัญชี การปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี และการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี

ผลการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๑) การควบคุมคุณภาพการวางแผนงานสอบบัญชี มีแผนงานสะสมถึงวันที่
๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๘๒ แห่ง ได้ผลงานสะสม ๑๙๑ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๔.๙๕
ของจำนวนชิ้นงานวางแผนควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๒) การควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปีมีแผนงานสะสมถึง
วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๘๒ แห่ง ได้ผลงานสะสม ๑๙๑ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๔.๙๕
ของจำนวนชิ้นงานวางแผนควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๓) การควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี มีแผนงานสะสมถึง
วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๐๔ แห่ง ได้ผลงานสะสม ๑๑๘ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๑๓.๔๖
ของจำนวนชิ้นงานวางแผนควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๒. การรับทราบรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

การรับทราบรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงาน
ตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓

๑) กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว จำนวน
๓๙๕ แห่ง และได้นำส่งรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินถึงผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕
จำนวน ๓๓๑ แห่ง คงเหลือ จำนวน ๒๔ แห่ง ซึ่งเป็นชิ้นงานที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นในวันที่ ๒๘ และ ๒๙
พฤษภาคม ๒๕๖๓ ซึ่งอยู่ในห้วงเวลาดำเนินการส่งงาน

๒) กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว จำนวน
๖๒ แห่ง และได้นำส่งรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินถึงผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕
รับทราบครบถ้วนแล้ว

๓. ผลควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ประจำเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๓

๓.๑. งานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ (กระดากทำการจัดทำด้วยมือ)

๓.๑.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

๑) การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

- ไม่ได้ประเมินความเสี่ยงแต่มีการกำหนดวิธีการตรวจสอบไว้ใน

แนวการสอบบัญชีและการจัดทำกระดาษทำการ

- ระบุความเสี่ยงที่เหลือยู่ไม่ถูกต้อง
- จุดควบคุมเพื่อชดเชยความเสี่ยงไม่ถูกต้อง
- จัดทำรายงานสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีไม่ครบถ้วน

๒) แผนการสอบบัญชีโดยรวม

- กำหนดระดับความมีสาระสำคัญไม่ถูกต้อง

๓) แนวการสอบบัญชี

- กำหนดวิธีการตรวจสอบไม่บรรลุวัตถุประสงค์
- ไม่เลือกตัวอย่างในวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี
- ระบุปัจจัยเสี่ยงในแนวการสอบบัญชีไม่ถูกต้อง

๓.๑.๒ กระดาษทำการ

- ไม่จัดทำกระดาษทำการตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี
- บันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามวิธีการ

ตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี

- บันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบไม่สัมพันธ์กับ

งบการเงินและกระดาษทำการประกอบ

- ระบุข้อสทกรณไม่ถูกต้องตามสทกรณที่ตรวจสอบ
- ไม่ใส่เครื่องหมายตรวจสอบไว้ในกระดาษทำการตรวจนับเงินสด
- ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามการเลือกตัวอย่างในวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้

ในแนวการสอบบัญชี

๓.๑.๓ งบการเงิน

- ไม่เปิดเผยนโยบายการบัญชี เกี่ยวกับเงินสดในกระแสเงินสด
- เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมไม่ครบถ้วน และไม่สัมพันธ์กับงบการเงิน
- เปิดเผยนโยบายการบัญชีโดยไม่มีรายการบัญชีในงบการเงิน
- การแสดงรายการในงบการเงินไม่เป็นไปตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กำหนด

๓.๑.๔ รายงานการสอบบัญชี

- รายงานผลการตรวจสอบบัญชีรายงานข้อมูลไม่สัมพันธ์กับงบการเงินและ

กระดาษทำการ

๓.๒ งานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ (กระต่ายทำการจัดทำด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์:

EWP)

๓.๒.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

๑) การประเมินความเสี่ยง

- นำเข้าหลักฐานประกอบการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีไม่ครบถ้วน

๒) แผนการสอบบัญชีโดยรวม

- กำหนดระดับความมีสาระสำคัญไม่ถูกต้อง

๓) แนวการสอบบัญชี

- ไม่เลือกตัวอย่างในวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี
- ไม่นำปัจจัยเสี่ยงที่มีความเสี่ยงที่เหลือนอยู่ในระดับปานกลาง ไปกำหนดวิธีการ

ตรวจสอบ

- กำหนดวิธีการตรวจสอบไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๓.๒.๒ กระต่ายทำการ

- การสรุปผลการตรวจสอบแต่ละ Procedure ของวิธีการตรวจสอบในเรื่องที่มีข้อสังเกต แต่ไม่สร้าง Issue ใน AS ๑: ข้อตรวจพบ

- บันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบใน Procedure ไม่ครบถ้วนตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี

- บันทึกผลการตรวจสอบไม่สัมพันธ์กับงบการเงิน และรายงานผลการ

ตรวจสอบบัญชี

- ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามการเลือกตัวอย่างในวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ใน

แนวการสอบบัญชี

- บันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบไม่สัมพันธ์กับวิธีการ

ตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี

- ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อในการสอบทานงานสอบบัญชีในกระต่ายทำการไม่

ครบถ้วน

๓.๒.๓ งบการเงิน

- สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมไม่สัมพันธ์กับงบการเงิน

- หมายเหตุประกอบงบการเงินแสดงรายการบัญชียอดยกมาไม่สัมพันธ์กับ

กระต่ายทำการงบทดลอง

๓.๒.๔ รายงานการสอบบัญชี

๑) รายงานของผู้สอบบัญชี

- รายงานของผู้สอบบัญชีแสดงข้อมูลไม่สอดคล้องกับงบการเงิน
- ผู้สอบบัญชีไม่อธิบายการใช้วิธีการตรวจสอบในวรรคเรื่องสำคัญในการ

ตรวจสอบ

๒) รายงานผลการตรวจสอบบัญชี

- รายงานผลการตรวจสอบบัญชีแสดงข้อมูลไม่สอดคล้องกับงบการเงินและ

กระดาษทำการ

๓.๒.๕ เรื่องอื่น ๆ

- สอบทานกระดาษทำการ (Reviewed) หลังวันที่แสดงความเห็นต่องบการเงิน

๔. รายงานข้อสังเกตการดำเนินงานของสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

๓.๑ รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

๑. ข้อสังเกตอื่น ๆ ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน

๑.๑ การไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชี เช่น

- จัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่สมบูรณ์ไม่เรียบร้อย
- ไม่บันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินสดภายใน ๓ วันทำการ

๑.๒ การไม่ปฏิบัติตาม พรบ.ส.ก./ข้อบังคับ/ระเบียบของสหกรณ์ที่อาจ

ก่อให้เกิดความเสี่ยงได้

๑.๒.๑ ไม่ปฏิบัติตามพรบ.สหกรณ์

- รับฝากเงินจากบุคคลภายนอก

๑.๒.๒ ไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับของสหกรณ์

- จ่ายค่าน้ำหนักให้กับสมาชิกในกรณีสหกรณ์ขาดทุนสะสมหรือมี

แนวโน้มจะขาดทุนสะสม

- คณะกรรมการดำเนินการผิวนัดชำระหนี้

๑.๒.๓ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบของสหกรณ์

- เก็บรักษาเงินสดเกินกว่าระเบียบกำหนด
- ให้เงินกู้ผิดระเบียบ/เกินวงเงิน/ไม่มีหลักประกัน/ค้างส่ง

เงินงวด/ปรับลดการส่งเงินงวด

- ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ โดยไม่มีสัญญาซื้อและไม่มีผู้ค้ำประกัน

และเกินวงเงินที่กำหนด

- ซื้อสินค้าโดยไม่สำรวจความต้องการสมาชิก

- เปิดบัญชีเงินรับฝากต่ำกว่าระเบียบกำหนด

๑.๓ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำๆ

- ไม่มีเอกสารสนับสนุนการปฏิบัติงานสำหรับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์
- ไม่มีการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านของผู้ใช้งานของทุก ๖ เดือน
- ไม่มีการสำรองข้อมูลไว้นอกที่ทำการสหกรณ์

- ไม่มีการจัดทำเอกสารด้านฐานข้อมูลที่เป็นต้องมี ได้แก่ โครงสร้างฐานข้อมูล (Data Structure) หรือพจนานุกรมข้อมูล(Data Dictionary)

๑.๔ ระบบงานคอมพิวเตอร์ไม่ตรงกับข้อมูลทางบัญชี

- ลูกหนี้การค้า มียอดตามรายละเอียดต่ำกว่าบัญชี
- เจ้าหนี้การค้า มียอดตามรายละเอียดสูงกว่าบัญชี

๑.๕ ไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินาศภัย พ.ศ.๒๕๓๕

- สหกรณ์ดำเนินการเกี่ยวกับสวัสดิการ(สก.๑-๒)

๑.๖ อื่น ๆ

- ผู้ที่ได้รับมอบหมายหน้าที่เก็บรักษาเงินสดและจัดทำบัญชีเป็นบุคคล

เดียวกัน

ข้อสังเกตต่อรายการในงบการเงิน

๑. เงินสดขาดบัญชี จำนวน ๕ แห่ง	๔๐๑,๕๙๙.๔๑ บาท
๒. ลูกหนี้เงินกู้ปฏิเสธหนี้ จำนวน ๕ แห่ง	๒,๔๓๐,๓๙๓.๗๔ บาท
๓. ลูกหนี้การค้าปฏิเสธหนี้ จำนวน ๑ แห่ง	๑๒,๕๓๙.๐๐ บาท
๔. ลูกหนี้อื่น จำนวน ๑ แห่ง	๙๐,๐๐๐.๐๐ บาท
๕. สินค้าขาดบัญชี จำนวน ๑ แห่ง	๒๒๖,๓๙๔.๐๐ บาท
๖. สินค้าเกินบัญชี จำนวน ๑ แห่ง	๑๒,๓๔๒.๐๐ บาท
๗. เงินรอเรียกคืน จำนวน ๑ แห่ง	๑๓๓,๙๒๔.๔๐ บาท
๘. ปฏิเสธยอดเงินรับฝาก จำนวน ๑ แห่ง	๔๔๙.๕๒ บาท
๙. ปฏิเสธยอดทุนเรือนหุ้น จำนวน ๑ แห่ง	๑๕,๖๐๐.๐๐ บาท
๑๐. โบนัสกรรมการ จำนวน ๑ แห่ง	๑,๖๐๐.๐๐ บาท
รวม	๓,๓๒๖,๗๙๘.๐๗ บาท

๓.๒. ข้อสังเกตสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

ตามระบบสารสนเทศ เพื่อการรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ (CAD_NOTICE)

ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ มี ๒ ประเภทดังนี้

๑. ข้อสังเกตต่อรายการในงบการเงินจำนวน ๓๑๙ แห่ง มูลค่าความเสียหาย

๑,๑๐๓,๙๑๗,๗๘๔.๒๙ บาท

สตส.	ข้อสังเกตต่อรายการในงบการเงิน		ข้อสังเกตอื่น ๆ ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน
	แห่ง	บาท	แห่ง
ขอนแก่น	๗๑	๕๙๔,๗๓๗,๑๘๐.๖๔	๑๒๒
นครพนม	๒๗	๒๐,๕๒๒,๓๐๑.๔๘	๒๕๙
บึงกาฬ	๖๔	๖๗,๑๒๗,๕๖๙.๕๗	๓๑
สกลนคร	๒๕	๓๖๒,๔๙๗,๕๖๙.๕๗	๖๕
หนองคาย	๑๐	๑๑,๒๖๗,๕๙๓.๖๔	๑๑
หนองบัวลำภู	๒๙	๑๒,๗๖๐,๐๑๔.๑๙	๑๔
อุดรธานี	๗๘	๑๖,๗๔๖,๘๖๑.๖๔	๕๗
เลย	๑๕	๑๘,๒๙๘,๖๙๓.๖๕	๗๔
รวม	๓๑๙	๑,๑๐๑,๒๙๘,๔๖๒.๓๖	๖๓๓

๒. ข้อสังเกตอื่น ๆ ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน ๖๓๓ แห่ง

๒.๑. ปฏิบัติไม่เป็นไปตาม พรบ.ส.ก./ข้อบังคับ/ระเบียบของสหกรณ์ ที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงได้ จำนวน ๒๔๖ แห่ง

๒.๒. ไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชี จำนวน ๑๘๕ แห่ง

๓. ไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานขั้นต่ำ จำนวน ๔๗ แห่ง

๔. ข้อสังเกตอื่น ๆ

- การควบคุมภายในไม่เหมาะสม รัตกุม
- ระบบงานคอมพิวเตอร์ไม่ตรงกับข้อมูลทางบัญชี
- ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายที่สำคัญจำนวน ๑๕๕ แห่ง

มติที่ประชุม รับทราบและถือปฏิบัติ

๓.๒.๓ กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้

นางบุษบง จตุพรพันธ์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ หัวหน้ากลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ แจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑. รายงานความก้าวหน้าและติดตามผลการประเมินผู้เข้ารับการอบรม โครงการสร้างความเข้มแข็งให้สหกรณ์จัดทำบัญชีและงบการเงินได้ (บันทึกข้อตกลง ๗ หน่วยงาน) สตส.จะรายงาน สตท.๕ ทุกวันที่ ๒๕ ของทุกเดือนและสตท.๕ จะรวบรวมรายงานกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกวันสิ้นเดือน ซึ่งในการอบรมจะมีการรายงานรุ่นละ ๒ ครั้ง

๒. กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ ได้ลงพื้นที่จัดอบรมอาสาสมัครเกษตรกรด้านบัญชี (ครูบัญชีประจำ ศพก.) ที่ยังไม่ได้จัดอบรมจำนวน ๕ จังหวัดและกำกับแนะนำสหกรณ์โครงการพัฒนาศักยภาพสหกรณ์ตั้งใหม่ (RM๑๕) หลักสูตรการจัดทำบัญชีสหกรณ์และหลักสูตรการพัฒนาศักยภาพคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ครั้งที่ ๑ และสำหรับจังหวัดที่ได้รับการอบรมแล้วขอให้ผู้รับผิดชอบผลการจัดอบรม บันทึกในระบบ COOP_HR ใน Intranet ให้เรียบร้อยด้วย

๓. กำหนดการทำบุญสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ในวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๓ โดยได้รับเกียรติจากอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มาเป็นประธานในพิธีทำบุญสำนักงาน ในโอกาสนี้ ขอเรียนเชิญหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ มาร่วมทำบุญดังกล่าว

๓.๒.๔ กลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล

นางสาวกรรณิการ์ สอนโว ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ แจ้งให้ที่ประชุมทราบรายงานผลการปฏิบัติงานในระบบ Intranet ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓

แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขัน

๑. งานสอบบัญชีภาครัฐ กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบบัญชี

- งานตรวจแนะนำการบัญชี (กลุ่มจัดทำงบการเงินโดยผู้อื่น) แผนงานทั้งสิ้น (CAD_PLAN) จำนวน ๖๑๑ แห่ง แผนงานสะสม ณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๕๓๘ แห่ง ผลงานสะสมได้ จำนวน ๕๕๐ แห่ง ได้ผลงานเกินแผนงาน จำนวน ๑๒ แห่ง

- งานสอบบัญชีระหว่างปี แผนงานทั้งสิ้น (CAD_PLAN) จำนวน ๒๓๖ แห่ง แผนงานสะสม ณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๗๓ แห่ง ผลงานสะสม จำนวน ๑๗๔ แห่ง ได้ผลงานเกินแผนงาน จำนวน ๑ แห่ง

- งานสอบบัญชีประจำปีแผนงานทั้งสิ้น (CAD_PLAN) ๘๗๑ แห่ง แผนงานสะสม ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๓๙๗ แห่ง ผลงานสะสม จำนวน ๓๙๕ แห่ง ผลงานไม่ได้ตามแผนงานจำนวน ๘๐ แห่ง ผลงานได้เกินแผนงานจำนวน ๗๘ แห่ง

๒. งานตรวจแนะนำการบัญชี (ภาครัฐ) กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบบัญชี

- งานตรวจแนะนำการบัญชี แผนงาน (CAD_PLAN) ทั้งสิ้น จำนวน ๒๓๓ แห่ง แผนงานสะสม ณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๒๓๑ แห่ง ได้ผลงานสะสม จำนวน ๒๒๔ แห่ง มีผลงานไม่ได้ตามแผนงาน จำนวน ๙ แห่ง สาเหตุไม่ได้บันทึกกิจกรรมตรวจแนะนำแต่แสดงความเห็นต่องบการเงินได้ ผลงานเกินแผนงานจำนวน ๒ แห่ง

- งานสอบประจำปี สหกรณ์ส่งงบการเงิน จำนวน ๖๘ แห่ง แสดงความเห็นต่องบการเงินได้จำนวน ๖๒ แห่ง คงเหลือยังไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน จำนวน ๖ แห่ง

- วางระบบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ตั้งใหม่ แผนงานทั้งสิ้น (CAD_PLAN) จำนวน ๘ แห่ง แผนงานสะสม จำนวน ๕ แห่ง

- กลุ่มติดตามผลการเสนอเลิก แผนงาน (CAD_PLAN) ทั้งสิ้น จำนวน ๑๐๘ แห่ง แผนงานสะสม ณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๐๒ แห่ง ผลงานได้ตามแผนงาน

๓. การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี(ภาครัฐ)

- การประเมินคุณภาพภาครัฐ ณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ แผนงานทั้งสิ้น จำนวน ๒๙๓ แห่ง การวางแผนงานสอบบัญชี แผนงานสะสมจำนวน ๑๘๒ แห่ง ผลงานสะสมจำนวน ๑๙๑ แห่ง

งานสอบบัญชีระหว่างปี แผนงานสะสม จำนวน ๑๘๒ แห่ง ผลงานสะสมจำนวน ๑๙๑ แห่ง งานสอบบัญชีประจำปี แผนงานสะสมจำนวน ๑๐๔ แห่ง ผลงานสะสมจำนวน ๑๑๘ แห่ง

๔. งานชำระบัญชี

- ผลการสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชี จำนวนในระบบ Intranet (RA๔) จำนวน ๓๔๖ แห่ง แยกเป็นกิจกรรมรับงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันเลิก จำนวน ๑๘๘ แห่ง ทำหนังสือส่งคืนแก่ผู้ชำระบัญชีจำนวน ๗๗ แห่ง กิจกรรมรับรองงบการเงิน จำนวน ๑๐๑ แห่ง กิจกรรมอนุมัติงบการเงิน จำนวน ๑๙ แห่ง กิจกรรมตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ชำระแล้วจำนวน ๒ แห่ง

๕. การตรวจสอบมาตรฐานบัญชีสหกรณ์

- การตรวจสอบมาตรฐานบัญชีสหกรณ์ ณ ที่ทำการสหกรณ์ แผนงานทั้งสิ้น จำนวน ๕๖ แห่ง แผนงานสะสมจำนวน ๕๕ แห่ง ผลงานสะสมจำนวน ๕๕ แห่ง

๖. โครงสร้างเชื่อมั่นต่อการทำธุรกรรมทางการเงินของสมาชิกสหกรณ์

- การยืนยันยอด แผนงานทั้งสิ้นจำนวน ๔๑ แห่ง ๓,๑๐๐ คน แผนงาน ณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๗ แห่ง ๑,๑๐๒ คน ผลงานสะสมได้ ๑๗ แห่ง ๑,๐๘๓ คน ยังขาดอีก ๑๙ ราย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ บันทึกผลงานยังไม่ครบถ้วน จังหวัดนครพนม ๑๑ ราย และ บึงกาฬ ๘ ราย

งานพัฒนาสถาบันเกษตรกร

๑. โครงการฝึกอบรมเศรษฐกิจการเงินขั้นพื้นฐานแก่สมาชิกสหกรณ์ ได้ผลงานตามแผนงาน

๒. โครงการพัฒนามาตรฐานการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กิจกรรมอบรมเจ้าหน้าที่บัญชีหรือผู้รับผิดชอบการจัดทำบัญชี แผนงาน ๖๕ แห่ง ผลงานได้ ๖๖ แห่ง กิจกรรมกำกับแนะนำ สอนแนะนำการจัดทำบัญชีหรืองบการเงิน ๒ ครั้ง(สทส.) แผนงานสะสม ณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๖๕ แห่ง ผลงาน จำนวน ๖๖ แห่ง

๓. โครงการพัฒนาศักยภาพสหกรณ์ตั้งใหม่ กิจกรรมวางรูปแบบบัญชีและการควบคุมภายใน แผนงานสะสม ณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๐ แห่ง ผลงาน จำนวน ๑๐ แห่ง กิจกรรมอบรมผู้จัดทำบัญชีและกรรมการ ๑๑ แห่ง ได้ตามแผนงาน

แผนบูรณาการพัฒนาผู้ประกอบการและวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสู่สากล

โครงการพัฒนาวิสาหกิจสู่ความเป็นมืออาชีพ

กลุ่มวิสาหกิจใหม่ กิจกรรมประเมินความพร้อมวางรูปแบบบัญชี และวางระบบการควบคุมภายใน ๓๕ แห่ง ได้ตามแผนงาน กิจกรรมกำกับสอนแนะนำผลงาน ๓๕ แห่ง ๗๑ ครั้ง

กลุ่มวิสาหกิจปี ๒๕๖๒ (ติดตามต่อเนื่อง) กิจกรรมประเมินความพร้อมวางรูปแบบบัญชี และวางระบบการควบคุมภายใน ๑๘ แห่ง ได้ตามแผนงาน กิจกรรมกำกับการสอนแนะนำ ผลงานทั้งสิ้น ๑๗ แห่ง ๓๗ ครั้ง

แผนงานยุทธศาสตร์เสริมสร้างพลังทางสังคม

งานสอนบัญชีรายบุคคล

๑. โครงการส่งเสริมการจัดทำบัญชีครัวเรือนเพื่อการจัดการเศรษฐกิจระดับครัวเรือน
แผนงานสะสม ณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ ชักซ้อม/อบรมครูบัญชี ๓๕๓ แห่ง ผลงานได้ ๓๐๗ แห่ง
กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีแผนงาน ๑๐,๖๒๕ คน ผลงาน ๘,๑๑๘ คน

แผนงานยุทธศาสตร์การเกษตรสร้างมูลค่า

๑. โครงการพัฒนาเกษตรกรรมยั่งยืน (เกษตรอินทรีย์)

- กิจกรรมชักซ้อม/อบรมครูบัญชี แผนงานสะสมจำนวน ๑๗ แห่ง ผลงานจำนวน
๑๗ แห่ง ผลงานได้ตามแผนงาน

- กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงานสะสมจำนวน ๕๑๔ คน ผลงาน
จำนวน ๔๖๒ คน จังหวัดหนองบัวลำภูยังไม่ได้ผลงาน

- กิจกรรมกำกับแนะนำการจัดทำบัญชี แผนงานสะสม ๒๘๐ ราย ผลงานได้ตาม
แผนงาน

๒. โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่

- กิจกรรมชักซ้อม/อบรมครูบัญชี แผนงานสะสมจำนวน ๑๑๒ ผลงานสะสมจำนวน
๑๑๒ คน ได้ผลงานตามแผนงาน

- กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงานสะสมจำนวน ๓,๓๗๐ คน
ผลงานจำนวน ๒,๕๘๑ คน จังหวัดบึงกาฬ หนองบัวลำภู และอุดรธานี ผลงานยังไม่ได้ตามแผนงาน

๓. โครงการบริหารจัดการผลิตสินค้าเกษตรตามแผนที่เกษตรเพื่อการบริหารจัดการ
เชิงรุก (Agri-Map)

- กิจกรรมชักซ้อม/อบรมครูบัญชี แผนงานสะสมจำนวน ๒๕ แห่ง ผลงานสะสม
จำนวน ๒๓ แห่ง จังหวัดนครพนม ผลงานยังไม่ได้ตามเป้าหมาย

- กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงานสะสมจำนวน ๗๓๗ คน ผลงาน
สะสมจำนวน ๕๔๙ คน จังหวัดนครพนม หนองบัวลำภู และอุดรธานี ผลงานยังไม่ได้ตามแผนงาน

- กิจกรรมกำกับแนะนำการจัดทำบัญชี แผนงานสะสม ๑๙๖ ราย ผลงานสะสม ๙๙
ราย จังหวัดนครพนมและอุดรธานี ยังไม่ได้ผลงาน

แผนงานบูรณาการพัฒนาและส่งเสริมเศรษฐกิจฐานราก

๑. โครงการทฤษฎีใหม่

- กิจกรรมชักซ้อม/อบรมครูบัญชี แผนงานทั้งสิ้นจำนวน ๑๖๘ คน แผนงานสะสม
จำนวน ๑๖๘ คน ผลงานสะสมจำนวน ๑๓๕ คน จังหวัดขอนแก่น ผลงานยังไม่ได้ตามแผนงาน

- กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงานทั้งสิ้น ๕,๐๔๗ คน แผนงาน
สะสมจำนวน ๒,๖๔๕ คน ผลงานสะสมจำนวน ๑,๑๗๐ คน จังหวัดนครพนม บึงกาฬ สกลนคร
หนองคาย อุดรธานี และเลย ผลงานยังไม่ได้ตามแผนงาน

๒. โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.)

- กิจกรรมพัฒนาฐานเรียนรู้ด้านบัญชีประจำศูนย์ แผนงาน ๑๑๓ แห่ง ผลงานได้

๑๑๓ แห่ง

- กิจกรรมอบรมครูบัญชีประจำศูนย์เรียนรู้ แผนงาน ๑๑๓ คน ผลงานได้ ๓๖ คน
ยังไม่ได้ดำเนินการคือ จังหวัดสกลนคร นครพนม หนองบัวลำภู อุดรธานีและเลย มีผู้มารับบริการ
๑๑,๐๔๖ คน

ผลผลิต : สหกรณ์และสถาบันเกษตรกรได้รับการพัฒนาและเสริมสร้างความเข้มแข็ง
โครงการพัฒนาศักยภาพด้านบัญชีแก่สมาชิกสหกรณ์และประชาชนกลุ่มเป้าหมาย

๑. โครงการพัฒนาศักยภาพด้านการบัญชีแก่สมาชิกสหกรณ์และประชาชน
กลุ่มเป้าหมาย (ทำบัญชีได้ใช้บัญชีเป็น)

- กิจกรรมอบรมการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการประกอบอาชีพ แผนงานทั้งสิ้น ๑,๙๕๐
คน ผลงาน ๑,๑๗๘ คน จังหวัดขอนแก่น หนองบัวลำภูและอุดรธานี ผลงานยังไม่ได้ตามแผนงาน

- กิจกรรมกำกับแนะนำการจัดทำบัญชี แผนงานสะสม ๔๔๒ ราย ผลงานสะสม
๓๖๓ ราย จังหวัดนครพนมและอุดรธานี ยังไม่ได้ผลงานตามแผนงาน

๒. โครงการพัฒนาศักยภาพด้านการบัญชีแก่สมาชิกสหกรณ์และประชาชน
กลุ่มเป้าหมาย (ทำบัญชีอย่างยั่งยืน)

- กิจกรรมอบรมการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการประกอบอาชีพ แผนงานทั้งสิ้น ๑,๒๐๐
คน ผลงาน ๗๐๐ คน จังหวัดขอนแก่น หนองบัวลำภูและอุดรธานี ผลงานยังไม่ได้ตามแผนงาน

แผนงานยุทธศาสตร์เสริมสร้างพลังทางสังคม

โครงการส่งเสริมการดำเนินงานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ

๑. โครงการอ่างเก็บน้ำลำพันขาดน้อยอันเนื่องมาจากพระราชดำริ(จังหวัดอุดรธานี)

- กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงาน ๑๑๗ คน ยังไม่ได้ผลงาน

๒. โครงการพัฒนาเด็กและเยาวชนในถิ่นทุรกันดารตามพระราชดำริพระกนิษฐาธิราชเจ้าฯ

- กิจกรรมอบรม/สอนแนะนำการจัดทำบัญชี

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

- กิจกรรมสอนแนะนำการจัดทำบัญชีต้นกล้าเศรษฐกิจพอเพียง

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

- กิจกรรมอบรมสอนแนะการจัดทำบัญชีแก่คณะกรรมการและผู้จัดทำบัญชี แผนงาน

๒๓ กลุ่ม ๑๑๘ ครั้ง ผลงานได้ ๒๔ กลุ่ม ๑๑๘ ครั้ง

- กิจกรรมติดตามตรวจเยี่ยม แผนงาน ๒๓ กลุ่ม ๘๔ ครั้ง ผลงานได้ ๒๔ กลุ่ม ๘๒

ครั้ง จังหวัดอุดรธานี ยังไม่บันทึกผลงาน

กลุ่มไม่ดำเนินธุรกิจ

- กิจกรรมติดตามตรวจเยี่ยม แผนงาน ๕ กลุ่ม ผลงานได้ ๓ กลุ่ม จังหวัดสกลนคร

ยังไม่ได้บันทึกผลงาน

๕. โครงการศูนย์ศึกษาการพัฒนาอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จ.สกลนคร

- กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงาน ๖๐๐ คน ได้ผลงานตาม

แผนงาน

๖. โครงการศิลปอาชีพ

กลุ่มที่ ๑ จัดทำบัญชีไม่ได้

- กิจกรรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงาน ๓๓๘ คน ผลงาน ๒๑๘ คน จังหวัด

บึงกาฬ สกลนคร ยังไม่ได้บันทึกผลงานตามแผนงาน

- กิจกรรมกำกับแนะนำการจัดทำบัญชีโดยครูบัญชี แผนงาน ๒๔๔ คน ผลงานได้

๑๓๘ คน จังหวัดนครพนมและสกลนครยังไม่ได้บันทึกผลงานตามแผนงาน

กลุ่มที่ ๒ ทำบัญชีไม่ได้

- กิจกรรมสอนแนะนำวิเคราะห์บัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงาน ๒๕๒ คน ผลงานได้

๑๙๒ คน จังหวัดบึงกาฬและสกลนคร ยังไม่ได้บันทึกผลงานตามแผนงาน

- กิจกรรมกำกับแนะนำการจัดทำบัญชีโดยครูบัญชี แผนงาน ๒๓๒ คน ผลงานได้

๑๕๒ คน จังหวัดนครพนม และสกลนคร ยังไม่ได้บันทึกผลงานตามแผนงาน

๗. โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่

- กิจกรรมร่วมจัดนิทรรศการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่จังหวัดละ ๔ ครั้ง แผนงานสะสม ๑๙ ครั้ง ผลงานได้ ๑๒ ครั้ง คงเหลือ จังหวัดนครพนม ๒ ครั้ง อุดรธานี เลย หนองคาย หนองบัวลำภูและ สกลนคร จังหวัดละ ๑ ครั้ง มีผู้เข้ารับบริการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ ๙๕๖ คน

- กิจกรรมช่วยจัดนิทรรศการคลินิกจังหวัดเคลื่อนที่ แผนงานสะสม ๔๔ ครั้ง ผลงานได้ ๓๔ ครั้ง คงเหลือ จังหวัดบึงกาฬ ๔ ครั้ง สกลนคร ๒ ครั้ง หนองคาย ๓ ครั้ง และอุดรธานี ๑ ครั้ง มีผู้เข้ารับบริการคลินิกจังหวัดเคลื่อนที่ ๑,๘๙๘ คน

การเบิกจ่ายงบประมาณ ๒๕๖๓

แผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ไตรมาสที่ ๓ เป้าหมาย การเบิกจ่ายภาพรวม ร้อยละ ๗๗.๐๐ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒๕๖๓ ภาพรวมของสตท.๕ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ ได้รับจัดสรร ๗๔,๖๑๓,๔๖๙.๐๐ บาท ใช้ไป ๔๙,๓๐๖,๑๖๑.๖๕ บาท ภาพรวม ทุกระดับงบประมาณใช้ไป ร้อยละ ๖๖.๐๘

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป แจ้งเพิ่มเติม หนังสือเวียนจำนวน ๒ เรื่อง ดังนี้

๑. หนังสือเวียนสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ กลุ่มติดตามประเมินผล ที่ กษ ๐๔๐๒/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่อง ขอส่งแผนปฏิบัติงานรายเดือนในช่วงไตรมาสที่ ๓ และ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และสรุปรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงาน โครงการตามแผนปฏิบัติการด้านการเกษตรและสหกรณ์ของจังหวัด ไตรมาสที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ได้มอบหมายให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ติดตามและกำกับให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ ดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการด้านการเกษตรและสหกรณ์ของจังหวัด ให้บรรลุเป้าหมายการดำเนินงาน โครงการและการเบิกจ่ายงบประมาณที่กำหนดไว้

๒. หนังสือเวียน สำนักส่งเสริมพัฒนาการเรียนรู้และถ่ายทอดเทคโนโลยี กลุ่มพัฒนาการบัญชีครัวเรือน ที่ กษ ๐๔๐๖/ว ๓๕๒ ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่อง การบันทึกข้อมูลระบบสารสนเทศ โครงการส่งเสริมการจัดทำบัญชีรายบุคคลและระบบสารสนเทศโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ โดยแจ้งให้ผู้รับผิดชอบบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศโครงการส่งเสริมการจัดทำบัญชีรายบุคคลและระบบสารสนเทศโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ตรวจสอบข้อมูลก่อนมีการบันทึกนำเข้าสู่ข้อมูลในระบบสารสนเทศฯ ทุกครั้ง เนื่องจากสำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี จะถือการบันทึกข้อมูลรายงานผลในทุกเมนูกิจกรรมที่มีการเลือกกดบันทึกแล้วทั้ง ๒ ระบบดังกล่าวข้างต้น ซึ่งจะมีผลให้ผู้บันทึกข้อมูลไม่สามารถเข้าไปแก้ไขได้อีก โดยจะเริ่มตั้งแต่วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๓ เป็นต้นไป หากเกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกและต้องแก้ไขข้อมูล สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดจะต้องทำบันทึกผ่านผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ทราบด้วยเพื่อขอแก้ไขเป็นกรณีไป จึงขอให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ กำกับผู้รับผิดชอบการบันทึกที่มีระยะเวลาดำเนินการบันทึกข้อมูลรายงานผลให้รอบคอบด้วย

๓.๒.๕ กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ

นางสาวศรดา จำปาแพง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ หัวหน้ากลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ แจ้งให้ที่ประชุมรับทราบ จำนวน ๓ เรื่อง ดังนี้

๑. การบันทึกข้อมูลในระบบแผนการปฏิบัติงาน PE๑-PE๓ และผลการปฏิบัติงาน RE๑-RE๓ หากมีการบันทึกข้อมูลผิดพลาดให้จังหวัดทำหนังสือแจ้งมายังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ เพื่อประสานไปที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในการแก้ไขข้อมูล

๒. เป้าหมายสหกรณ์ที่เป็นสหกรณ์นำร่องการใช้ระบบโปรแกรมหากต้องการเปลี่ยนเป้าหมายให้ทำหนังสือเพื่อแก้ไขมายังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ เพื่อประสานกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้แก้ไขข้อมูลและดำเนินการอัปเดตเวอร์ชันของโปรแกรม หากจังหวัดต้องการให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ดำเนินการ Cleansing ข้อมูลให้ก็ประสานมาเมื่อดำเนินการเสร็จแล้วก็จะส่งข้อมูลกลับเพื่อให้จังหวัดทำการตรวจสอบข้อผิดพลาดนั้น ๆ ต่อไป ในส่วนของเคสของสหกรณ์การเกษตรปฎิรูปที่ดินพอกใหญ่ จำกัด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้ดำเนินการแจ้งปัญหาที่เกิดขึ้นให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบแล้วและจะมีการดำเนินการแก้ไขระบบโปรแกรมต่อไป

๓. เมื่อได้รับหนังสือจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ขอสร้างแฟ้มข้อมูล Team Risk กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ จะดำเนินการสร้างแฟ้มข้อมูล Team Risk และจะทำหนังสือแจ้งให้สำนักงานทราบ เพื่อแจ้งให้ผู้สอบบัญชีไปดำเนินการประเมินความเสี่ยงใน Team Risk และทำการ bliud plan ก่อนกลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศจึงจะดำเนินการสร้าง Project งานที่ Team EWP กรณีมีปัญหาหรือข้อสงสัยให้ประสานมาที่กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ

๓.๒.๖ ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องพิจารณา

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่น ๆ

-ไม่มี-

ปิดประชุมเวลา ๑๑.๓๐ น.

นายชวัลย์ แสนศิลา
บันทึกรายงานการประชุม

นางสาวกรณิการ์ สอนโว
ผู้ตรวจรายงานการประชุม