



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ โทร. ๐ ๔๓๔๒ ๔๗๘๐ โทรสาร ๐ ๔๓๔๒ ๔๗๘๑
ที่ กษ ๐๔๑๑/ว ๙๒ วันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอส่งรายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ ครั้งที่ ๗/๒๕๖๓

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

ตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้มีการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์
ในพื้นที่ ครั้งที่ ๗/๒๕๖๓ เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชี
สหกรณ์นครพนม อำเภอเมือง จังหวัดนครพนม นั้น

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ขอส่งรายงานการประชุมที่ได้บันทึกเสร็จเรียบร้อยแล้ว ตาม
รายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ หากท่านใดมีข้อแก้ไข ขอให้แจ้งฝ่ายบริหารงานทั่วไปได้ทราบ เพื่อจะได้
ดำเนินการแก้ไขก่อนการประชุมฯ ในครั้งต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

(นางสุนันทา เทพสาร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

รายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

ครั้งที่ ๗/๒๕๖๓

วันพฤหัสบดีที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนม อ.เมือง จ.นครพนม

ผู้มาประชุม

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

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางสาวจิราภรณ์	อินทะชัย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๒. นายทวีศักดิ์	อารีตระกูลเลิศ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๓. นางสาวสุภารัตน์	จันทร์นามวงศ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๔. นางสาวบุศรา	บัวภา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๕. นางรัชชก	เพชรน้อย	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๖. นางสาววัลย์พร	ปัญญากุล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๗. นางสาวพนิตนาฏ	นามแก้ว	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๘. นางทองม้วน	ศิริสารองรัตน์	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน
๙. นางสาวมิ่งขวัญ	พันแสง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๑๐. นางสาวกมลทิพย์	เหมเมือง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๑๑. นางสาวรัชฎาภรณ์	จิวไชยราช	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๑๒. นางสาวเดือนพัตรา	สินवलแล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

๑๓. นางสาวเปี่ยมพร	ชลพันธ์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๑๔. นางสาวสาวิตรี	โคตรเสนา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๑๕. นายปิยะ	สารिया	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๑๖. นายสุชาติ	ช่างหล่อ	เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์
๑๗. นายชัชวาลย์	แสนศิลา	นักจัดการงานทั่วไป

ผู้ไม่มาประชุม

๑. นางปณิตดา	ทองเหลือง	ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี ติตราชการ อบรม นบส.กษ ๓
--------------	-----------	---

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๐๐ น.

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ กล่าวเปิดประชุม

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑. เรื่องเพื่อทราบจากการเข้าร่วมประชุมผู้บริหารกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๙ - ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมโรงแรมเฟลิทซ์ ริเวอร์แคว รีสอร์ท อำเภอเมือง จังหวัดกาญจนบุรี ดังนี้

๑.๑. การขอโอนข้าราชการ อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ไม่ได้ขัดข้องในเรื่องการโอน แต่ต้องการให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แจ้งผู้ใต้บังคับบัญชาที่ต้องการโอนราชการจะต้องปฏิบัติ ตามขั้นตอน การที่จะขอโอนข้าราชการไปส่วนราชการอื่นจะต้องได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑.๒. แผนการกำหนดตำแหน่งเพื่อปรับปรุงการกำหนดตำแหน่งเป็นระดับสูงขึ้นของ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕ มีดังนี้

- ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวนที่ขอปรับปรุงเพิ่มเป็นระดับชำนาญการพิเศษ จำนวน ๗๓ ตำแหน่ง ได้แก่ กลุ่มแผนงานฯ สตท.๑-๑๐ จำนวน ๑๐ ตำแหน่ง กลุ่มพัฒนาและถ่ายทอดฯ สพล. จำนวน ๑ ตำแหน่ง และสตส.จังหวัด สตท.๑-๑๐ จำนวน ๖๒ ตำแหน่ง

- ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวนที่ขอปรับปรุงเพิ่มเป็นระดับชำนาญการพิเศษ จำนวน ๑๕ ตำแหน่ง ได้แก่ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สตท.๑-๑๐ จำนวน ๑๐ ตำแหน่ง ก.พ.ร. จำนวน ๑ ตำแหน่ง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล จำนวน ๑ ตำแหน่ง และสตส.จังหวัด สตท.๑-๑๐ จำนวน ๓ ตำแหน่ง

- ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จำนวนที่ขอปรับปรุงเพิ่มเป็นระดับชำนาญการพิเศษ สตส. จังหวัด สตท.๑-๑๐ จำนวน ๕ ตำแหน่ง

- กรอบอัตราตำแหน่งพนักงานราชการที่จะขอเพิ่มในรอบ รอบที่ ๕ (พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๗) ได้กำหนดตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไป จำนวน ๒๘ อัตรา ซึ่งในจำนวน ๒๘ อัตรา เป็นการจ้าง คนพิการจำนวน ๑๕ อัตรา

- แผนการสอบนักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ได้มีการสอบข้อเขียนไปเรียบร้อยแล้ว รอสอบสัมภาษณ์ซึ่งจะดำเนินการในต้นเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ และช่วงปลายเดือนวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๓ จะเริ่มเรียกบรรจุ

๑.๓ โปรแกรมระบบสารสนเทศทรัพยากรบุคคลระดับกรม (DPIS) จะใช้สำหรับการยื่นใบลา ประเภทต่างๆในระบบ ตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ซึ่งการยื่นใบลาจะไม่พิมพ์เอกสารเหมือนเดิม การตรวจสอบ และการอนุมัติจะดำเนินการในระบบ กรณีการลาของหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ เมื่อยื่นใบลาและตรวจสอบเรียบร้อยแล้วให้แจ้งฝ่ายบริหารทั่วไป เพื่อฝ่ายบริหารงานทั่วไปจะได้นำเรียนผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ อนุมัติวันลา

๑.๔ การประเมินคุณธรรมในระบบ ITA กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้มีการแจ้งให้ประเมินผลทางออนไลน์ ขอให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กำกับกับผู้ใต้บังคับบัญชาให้ความสนใจทุกงานที่ส่งทางไลน์ เนื่องจากจะมีกลุ่มงานที่รับผิดชอบรายงานต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แจ้งผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องการสร้างคุณธรรมและจริยธรรม ผู้สอบบัญชีจะต้องไม่มีเรื่องการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน และทำความเข้าใจไปถึงกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑.๕. ภาพรวมงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้งบประมาณงบบุคลากรเพิ่มขึ้น แต่งบดำเนินงานและงบลงทุนจะลดลง ขอให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เตรียมวางแผนการปฏิบัติงานในปี ๒๕๖๔

๑.๖. สำนักแผนงานและโครงการพิเศษได้รายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน (ตุลาคม ๒๕๖๒ - มิถุนายน ๒๕๖๓) ที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ต้องดำเนินการดังนี้

แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขัน

(๑) งานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ผลงานปี ๖๓ จำนวนสหกรณ์ ๑๐,๖๖๑ แห่ง (๙๐.๓๕%) สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ผลงาน ๙๘.๘๒% ส่วนที่เหลือต้องเข้าไปตรวจ ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ไปตรวจสอบว่ามีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ยังไม่ได้เข้าไปตรวจให้กำกับผู้สอบบัญชีเข้าไปตรวจด้วย และสำหรับสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชีจะต้องเข้าไปตรวจเช่นเดียวกัน เพื่อให้ได้ผลงานตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณ

(๒) โครงการตรวจสอบความถูกต้องในการทำธุรกรรมทางการเงินฯ ผลงาน ปี ๖๓ จำนวน ๑๙,๖๒๕ ราย ๘๐.๑๐ % สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ผลงาน ๖๙.๙๘% ค่อนข้างน้อย แต่ขอเน้นย้ำกับหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในเรื่องการเบิกจ่ายเงินให้สัมพันธ์กับผลงานที่ได้

แผนงานยุทธศาสตร์เสริมสร้างพลังทางสังคม

(๑) โครงการส่งเสริมการดำเนินงานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ

- โครงการส่งเสริมการจัดทำบัญชีแก่กลุ่มเป้าหมายตามโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ เป้าหมาย ๕๒๗ ราย ผลงานปี๖๓ จำนวน ๕๑๗ ราย (๙๘.๑๐%) สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ผลงาน ๙๑.๔๕% โครงการศิลปาชีพ อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ต้องการให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ไปติดตามในลักษณะการเยี่ยมเยียน

(๒) โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ เป้าหมาย ๘๗๕ ราย ผลงานปี ๖๓ จำนวน ๔๐๘ ราย (๔๖.๖๓ %) สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ผลงาน ๕๑.๐๔ % ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บริหารงบประมาณที่ได้รับจะใช้หมดหรือจะต้องส่งคืนกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้เร่งดำเนินการ

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ขอให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาทบทวนในการวางแผนใหม่ โดยเฉพาะงานรายบุคคลควรวางแผนในไตรมาสที่ ๑ - ๒ ถ้าวางแผน ไตรมาสที่ ๓-๔ อาจส่งผลให้ไม่มีเวลาเนื่องจากต้องทำงานสอบบัญชี

๑.๗. ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร แจ้งให้ที่ประชุมทราบในการลงพื้นที่เข้าตรวจสอบสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในการประมวลผลข้อมูล จากการตรวจสอบโดยยังไม่ได้ใช้เครื่องมือ CATs/ACL พบมูลค่าความเสียหาย ๕ ล้านบาทบาท เนื่องจากระบบบัญชีย่อยและระบบบัญชีแยกประเภทไม่ตรงกัน จากเหตุการณ์ดังกล่าวผู้สอบบัญชีจะต้องตรวจอย่างไร (HOW TO DO IT) ผากหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ช่วยแจ้งผู้สอบบัญชีด้วยว่าถ้าตรวจสอบพบข้อสังเกตจะตรวจสอบอย่างไรต่อไปเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี

๑.๘ รายงานความสำคัญในระบบสารสนเทศทางการเงิน (INPUT FORM V.๓) ข้อมูลในระบบ Input Form ผู้สอบบัญชีสามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ได้แต่ไม่รับรองเรื่องความถูกต้องของข้อมูล เพราะข้อมูลจะขึ้นอยู่กับการบันทึกข้อมูล Input Form ของผู้สอบบัญชี ถ้าบันทึกข้อมูลถูกต้องก็จะได้ข้อมูลไปใช้ประโยชน์ได้อย่างถูกต้อง หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ควรกำชับผู้สอบบัญชีให้ระมัดระวังในการบันทึกข้อมูล Input Form ให้ถูกต้อง

๑.๙ รายงานผลระบบแจ้งเตือนภัยกระบวนการสอบบัญชีผ่าน E-mail ณ วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๖๓ (ประเด็นเร่งด่วน) สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ มีดังนี้

๑) สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ที่ยังไม่ได้แต่งตั้งผู้สอบบัญชี กรณีกลุ่มพร้อม (CAD_AUDIT) ที่มีจำนวนวันนับจากวันที่แสดงความเห็นเกิน ๔๕ วัน จำนวน ๑ แห่ง หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สกลนคร แจ้งว่า เป็นสหกรณ์ที่เสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ซึ่งตอนนี้ได้ดำเนินการเสนอขอแต่งตั้งไปเรียบร้อยแล้ว

๒) สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ที่ยังไม่ได้วางแผน PA๒ กรณีกลุ่มไม่พร้อม (CAD_PLAN) ที่มีจำนวนวันนับจากวันส่งงบการเงินเกิน ๓๐ วัน จำนวน ๔ แห่ง ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ไปตรวจสอบด้วยว่าสหกรณ์ในพื้นที่มีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรอะไรบ้างที่ยังไม่ได้บันทึกวันส่งงบการเงินดำเนินการบันทึกให้เรียบร้อย

๓) สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ยังไม่ส่งงบการเงินหรือยังไม่แสดงความเห็นและยังไม่ให้เหตุผล (CAD_PLAN) ที่มีจำนวนวันนับจากปีบัญชี เกิน ๑๕๐ วัน จำนวน ๔ แห่ง ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ไปตรวจสอบ

๔) รายงานผลการบันทึกวันที่แสดงความเห็นล่วงหน้า ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ มีการรายงานผลบันทึกวันที่แสดงความเห็นล่วงหน้าทั้งสิ้น ๒๓๐ แห่ง ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ตรวจสอบและบริหารจัดการภายในสำนักงานให้เหมาะสมด้วย

๑.๑๐ การใช้ CATs ตรวจสอบโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่มีการ update version ล่าสุดให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แจ้งผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับ Script Cats เดิม จะใช้ในการตรวจสอบกับโปรแกรม Software ที่ Update ล่าสุดไม่ได้แต่ผู้สอบบัญชีสามารถใช้คำสั่งในโปรแกรม ACL ช่วยในการตรวจสอบได้

๑.๑๑ กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๑) การใช้โปรแกรม EWP ที่แปลงในเครื่องส่วนตัวของผู้สอบบัญชี และไม่ได้ใช้งานให้ถอนการติดตั้งโปรแกรมออกเนื่องจากลิขสิทธิ์ของโปรแกรม รวมทั้งสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ถ้าสหกรณ์ขอยกเลิกการใช้โปรแกรมจะต้องถอนการติดตั้งโปรแกรมออกเช่นเดียวกันเพราะอาจจะทำให้เกิดความเสียหายได้

๒) การใช้โปรแกรม EWP ที่มีการสร้างแฟ้มข้อมูลให้เรียบร้อยแล้ว แต่ยังไม่ได้ประเมินความเสี่ยง ในระบบ Team Risk ขอทำข้อตกลงในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ จะไม่มีการขอเปลี่ยนแปลงฐานข้อมูลจากฐานข้อมูลปี ๖๒ เป็นฐานข้อมูลปี ๖๓ ให้ผู้สอบบัญชีใช้ฐานข้อมูลเดิมที่ได้สร้างแฟ้มข้อมูลในการทำงานจนกว่าจะปิดบัญชีให้เรียบร้อย

๓) การขอสร้างแฟ้มข้อมูล Team Risk และ Team EWP ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แต่ละจังหวัดทำหนังสือขอสร้างแฟ้มข้อมูลแจ้งสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ทุกชั้นตอน

๑.๑๒ เรื่องวิธีปฏิบัติทางบัญชี การสอบบัญชีและติดตามการชำระบัญชี อำนาจและหน้าที่ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จะเกี่ยวข้องกับมาตรา ๖๙ พ.ร.บ.สหกรณ์ มาตรา ๘๙/๒ พ.ร.บ.สหกรณ์ และคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่ ๓/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓

๑.๑๓ วิธีปฏิบัติทางบัญชีสหกรณ์ถือหุ้นในหุ้น บมจ.การบินไทย ขอให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แจ้งผู้สอบบัญชีศึกษา สำหรับสหกรณ์ที่นำเงินไปลงทุนในหุ้น บมจ.การบินไทย

๑.๑๔ ผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต่องบการเงินใกล้เคียงสิ้นปีบัญชีถัดไป ซึ่งมีความเสี่ยงให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แจ้งผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับความรับผิดชอบสำหรับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นถึงวันที่แสดงความเห็นต่องบการเงินและแนะนำให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบบัญชีต่อไปให้เรียบร้อย จึงแสดงความเห็นต่องบการเงิน

๑.๑๕ การติดตามผลการเสนอเลิก (RM ๖)

- วัตถุประสงค์ : เพื่อติดตามความเคลื่อนไหวของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่อยู่ในข่ายอาจถูกสั่งเลิกตามกฎหมาย

- ตัวชี้วัด: จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเป้าหมายได้รับการติดตามเสนอเลิก ขอให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แต่ละจังหวัดช่วยติดตามให้เป็นไปตาม Road Map ด้วย

๑.๑๖ งานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชี (RM ๗)

- วัตถุประสงค์ : เพื่อรายงานผลการตรวจสอบสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชีตามกฎหมาย ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ แจ้งให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ช่วยตรวจสอบสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชี สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ไม่สามารถตรวจสอบได้

ต้องทำหนังสือแจ้งปัญหาให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ทราบด้วย ภายในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ เพื่อจะได้รวบรวมส่งสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี เสนอต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และแจ้งนายทะเบียนสหกรณ์ทราบ ภายในวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓

๑.๑๗ การรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ (RM ๘)

- วัตถุประสงค์: เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบให้สอดคล้องเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

- ตัวชี้วัด : ร้อยละ ๘๐ ของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจพบข้อสังเกตได้บันทึกข้อมูลผ่านระบบสารสนเทศบน Intranet ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ขอให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เข้าไปตรวจสอบเกี่ยวกับการบันทึกข้อสังเกตให้ตรงกับ CAD_NOTICE ด้วย

การใช้ Smart ๔M ของสหกรณ์ในพื้นที่แต่ละสำนักงาน ถ้ามีปัญหาเกี่ยวกับการใช้งานให้สรุปและแจ้งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ทราบ เพื่อจะได้รวบรวมส่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ต่อไป

๑.๑๘ การปรับผังการแบ่งส่วนราชการที่ปรับปรุงใหม่ กลุ่มพัฒนาระบบบริหารกำลังดำเนินการเสนอกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อพิจารณา

๑.๑๙ การพัฒนาบุคลากรกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ไตรมาส ๔

๑) การจัดอบรมด้านการสอบบัญชี

- หลักสูตร ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ รุ่นที่ ๙ ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ณ ศูนย์การเรียนรู้เพื่อการปฏิรูปที่ดิน อ.บางไทร จ.พระนครศรีอยุธยา

- หลักสูตร ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ระดับสูง ระหว่างวันที่ ๓ - ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๓ ณ ศูนย์เรียนรู้เพื่อการปฏิรูปที่ดิน อ.บางไทร จ.พระนครศรีอยุธยา

๒) การอบรมผ่านระบบ GIN Conference

- เรื่อง การตรวจสอบการทุจริต ช่วงเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุม ๔๐๔ อาคาร ๔ ชั้น ๔ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

- หลักสูตร ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับงานในหน้าที่ของข้าราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๔๐ คน ช่วงเดือนกันยายน ๒๕๖๓ ข้าราชการใหม่

๓) การอบรมออนไลน์จัดโดย สถาบันเกษตรกรราธิการ

- หลักสูตร นักบริหารการพัฒนาการเกษตรและสหกรณ์ ระดับต้น รุ่นที่ ๓๙-๔๑ จำนวน ๑๐ คน ระหว่างวันที่ ๑ มิถุนายน - ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๓

- หลักสูตร นักบริหารการพัฒนาการเกษตรและสหกรณ์ ระดับกลาง รุ่นที่ ๙๑-๙๓ จำนวน ๑๒ คน ระหว่างวันที่ ๑๕ มิถุนายน - ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓

- หลักสูตร การเป็นข้าราชการที่ดีสำหรับข้าราชการที่อยู่ระหว่างทดลองปฏิบัติหน้าที่ราชการ รุ่นที่ ๓๙ จำนวน ๒๗ คน ระหว่างวันที่ ๒๐-๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๓

- โครงการพัฒนาวิสาหกิจสู่ความเป็นมืออาชีพ ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๓ ณ โรงแรมรอยัลริเวอร์ กรุงเทพมหานคร เป้าหมาย สดท./สดส. ละ ๒ คน

๑.๒๐ โครงการ CAD Knowledge Tank เพื่อการบริหารจัดการความรู้องค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ มีบทความเข้าร่วมประกวด จำนวน ๘๙ เรื่อง จาก ๖๘ หน่วยงาน และคัดเลือกบทความให้เหลือ ๑๕ เรื่อง โดยการลงคะแนนแบบออนไลน์ และจะคัดเลือกให้เหลือ ๕ เรื่อง สำหรับรางวัลชนะเลิศ ๓,๐๐๐ บาท รองชนะเลิศอันดับ ๑ ๒,๕๐๐ บาท รองชนะเลิศอันดับ ๒ ๑,๕๐๐ บาท และรางวัลชมเชย ๒ รางวัล ๆ ละ ๑,๐๐๐ บาท สำหรับบทความที่ผ่านการคัดเลือกในจำนวน ๑๕ เรื่อง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ผ่านการคัดเลือกจำนวน ๕ เรื่อง

๑.๒๑ แจ้างร่างกำหนดการประชุมสัมมนาวิชาการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประจำปี ๒๕๖๓ ระหว่างวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๓ ถึงวันอังคารที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๓ ณ โรงแรม เดอะ รีเจนท์ ชะอำ บีช รีสอร์ท อำเภอชะอำ จังหวัดเพชรบุรี ผู้ร่วมงานแต่งกาย ชิมทะเล ราตรี/แฟนซี

ที่ประชุม รับประทานอาหารและถือปฏิบัติ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ครั้งที่ ๖/๒๕๖๓

นางสาวกรรณิการ์ สอนโว ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ เสนอรายงานการประชุม ครั้งที่ ๖/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น ตำบลในเมือง อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๓

ระเบียบวาระที่ ๓ ติดตามงานและเรื่องเพื่อทราบ

๓.๑ ติดตามงานจากการประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๓

- ไม่มี-

๓.๒ เรื่องเพื่อทราบ

๓.๒.๑ ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี

-ไม่มี-

๓.๒.๒ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี

นางจิรสุดา ศรีกุล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี แจ้างให้ที่ประชุมทราบ ดังนี้

๑. ผลการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ณ วันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

ในการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ได้วางแผนควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีจำนวน ๒๙๓ แห่ง โดยแบ่งการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ กิจกรรม คือ ควบคุมการวางแผนงานสอบบัญชี การปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี และการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี

ผลการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๑) การควบคุมคุณภาพการวางแผนงานสอบบัญชี มีแผนงานสะสมถึงวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๒๙๓ แห่ง ได้ผลงานสะสม ๒๔๐ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๙๑ ของจำนวนชิ้นงานวางแผนควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๒) การควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปีมีแผนงานสะสมถึงวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๒๙๓ แห่ง ได้ผลงานสะสม ๒๔๐ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๙๑ ของจำนวนชิ้นงานวางแผนควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๓) การควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี มีแผนงานสะสมถึงวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๙๓ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๖๕.๘๗ ของจำนวนชิ้นงานวางแผนควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๒. การรับทราบรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

การรับทราบรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ณ วันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓

๑) กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว จำนวน ๕๓๙ แห่ง และได้นำส่งรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินถึงผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ จำนวน ๕๒๑ แห่ง คงเหลือ จำนวน ๑๘ แห่ง

๒) กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว จำนวน ๖๔ แห่ง และได้นำส่งรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินถึงผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ จำนวน ๖๓ แห่ง คงเหลือจำนวน ๑ แห่ง

๓. ผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓

๓.๑. งานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ (กระต่ายทำการจัดทำด้วยมือ)

๓.๑.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

๑) การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

- ไม่ได้ประเมินความเสี่ยงแต่มีการกำหนดวิธีการตรวจสอบไว้ในแนวการสอบบัญชี
- ระบุค่าคะแนนความเสี่ยงที่เหลืออยู่ไม่ถูกต้อง
- จัดทำรายงานสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีไม่ครบถ้วน

๒) แผนการสอบบัญชีโดยรวม

- กำหนดระดับความมีสาระสำคัญไม่ถูกต้อง
- ระบุค่าคะแนนความเสี่ยงที่เหลืออยู่ไม่ถูกต้อง
- ระบุปัจจัยเสี่ยงไม่ครบถ้วน

๓) แนวการสอบบัญชี

- กำหนดวิธีการตรวจสอบไม่บรรลุวัตถุประสงค์
- ไม่เลือกตัวอย่างในวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้
- ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อในแนวการตรวจสอบบัญชีไม่ครบถ้วน

๓.๑.๒ กระดาษทำการ

- บันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี

กระดาษทำการ

- บันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบไม่สัมพันธ์กับงบการเงินและ

- ไม่ใส่เครื่องหมายตรวจสอบไว้ในกระดาษทำการตรวจนับเงินสด

- ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามการเลือกตัวอย่างในวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี

- ลงลายมือชื่อผู้จัดทำและผู้สอบบัญชีไม่ครบถ้วน

๓.๑.๓ งบการเงิน

งบการเงิน

- ไม่เปิดเผยข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือและสิทธิการใช้ประโยชน์ในอาคาร

- ไม่เปิดเผยนโยบายการบัญชีให้ครบถ้วนตามรายการในงบการเงิน
- การแสดงรายการในงบการเงินไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๓.๑.๔ รายงานการสอบบัญชี

- รายงานการตรวจสอบบัญชีเงินสดและข้อมูลไม่สอดคล้องกับงบการเงินและกระดาษทำการ

- รายงานผลการตรวจสอบบัญชีเงินสดข้อมูลไม่สอดคล้องกับงบการเงินและวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี

๓.๒ งานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ (กระดาษทำการจัดทำด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์: EWP)

๓.๒.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

- กำหนดระดับความมีสาระสำคัญไม่ถูกต้อง
- กำหนดวิธีการตรวจสอบไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๓.๒.๒ กระดาษทำการ

- การสรุปผลการตรวจสอบแต่ละ Procedure ของวิธีการตรวจสอบในเรื่องที่มีข้อสังเกต แต่ไม่สร้าง Issue ใน AS ๑: ข้อตรวจพบ

- บันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบใน Procedure ไม่ครบถ้วน ตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี

- บันทึกผลการตรวจสอบไม่สัมพันธ์กับงบการเงินและกระดาษทำการประกอบ

๓.๒.๓ งบการเงิน

- สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมไม่สัมพันธ์กับงบการเงิน

- การแสดงรายการในงบการเงินไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กรมตรวจบัญชี

สหกรณ์กำหนด

๓.๒.๔ รายงานการสอบบัญชี

- รายงานของผู้สอบบัญชีแสดงข้อมูลไม่สอดคล้องกับงบการเงิน
- รายงานผลการตรวจสอบบัญชีแสดงข้อมูลไม่สอดคล้องกับงบการเงินและ

กระดาษทำการ

- วรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น ควรเพิ่มข้อความ “ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินมิได้มีเงื่อนไขในเรื่องที่ข้าพเจ้าขอให้สังเกตข้างต้น”

๓.๒.๔ เรื่องอื่น ๆ

- สอบทานกระดาษทำการ (Reviewed) หลังวันที่แสดงความเห็นต่องบการเงิน

๔. รายงานข้อสังเกตการดำเนินงานของสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

๓.๑ รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ ณ วันที่ ๑-๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

๑. ข้อสังเกตอื่น ๆ ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน

๑.๑ การไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชี เช่น

- ไม่ลงบัญชีเงินสดภายในวันที่เกิดรายการ
- ไม่บันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเงินสดภายใน ๓ วันทำการ
- จัดทำเอกสารการประกอบบัญชีไม่สมบูรณ์เรียบร้อย

๑.๒ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบของสหกรณ์

- เก็บรักษาเงินสดเกินกว่าระเบียบกำหนด
- ให้เงินกู้ผิดระเบียบ/เกินวงเงิน/จ่ายเงินกู้ไม่ผ่านการอนุมัติ
- ไม่กำหนดระเบียบขึ้นถือใช้
- ขายสินค้าเงินเชื่อให้บุคคลภายนอก/ไม่จัดทำสัญญา/ไม่มีหลักประกัน

๑.๓ การไม่ปฏิบัติตามพรบ.สหกรณ์

- รับเงินฝากจากบุคคลภายนอก

๑.๔ การไม่ปฏิบัติตาม ข้อบังคับ

- ผู้ดำรงตำแหน่งกรรมการไม่เป็นสมาชิก

ข้อสังเกตต่อรายการในงบการเงิน

๑. เงินสดขาดบัญชี จำนวน ๑ แห่ง	๘,๕๐๐.๐๐ บาท
๒. ลูกหนี้ปฏิเสธหนี้ จำนวน ๑ แห่ง	๒,๘๗๐.๑๘ บาท
รวม	๑๑,๓๗๐.๑๘ บาท

๓.๒. ข้อสังเกตสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

ตามระบบสารสนเทศ เพื่อการรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ (CAD_NOTICE) ณ วันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ มี ๒ ประเภทดังนี้

๑. ข้อสังเกตต่อรายการในงบการเงินจำนวน ๓๒๓ แห่ง มูลค่าความเสียหาย ๑,๑๐๖,๐๓๔,๒๙๒.๖๐ บาท

สตส.	ข้อสังเกตต่อรายการในงบการเงิน		ข้อสังเกตอื่น ๆ ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน
	แห่ง	บาท	แห่ง
ขอนแก่น	๗๑	๕๙๔,๙๘๙,๑๘๐.๗๘	๑๒๕
นครพนม	๒๗	๒๐,๕๒๒,๓๐๑.๘๖	๒๖๑
บึงกาฬ	๖๕	๖๗,๑๘๕,๕๔๑.๒๔	๓๑
สกลนคร	๒๕	๓๖๒,๔๔๒,๕๖๙.๕๗	๗๘
หนองคาย	๑๑	๑๑,๖๙๖,๗๔๘.๖๔	๑๔
หนองบัวลำภู	๓๑	๑๓,๑๑๙,๓๕๔.๒๒	๑๔
อุดรธานี	๗๘	๑๗,๗๘๐,๕๔๑.๖๔	๕๙
เลย	๑๕	๑๘,๒๙๘,๖๙๓.๖๕	๗๕
รวม	๓๒๓	๑,๑๐๖,๐๓๔,๒๙๒.๖๐	๖๕๗

๒. ข้อสังเกตอื่น ๆ ที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน ๖๕๗ แห่ง

๒.๑. ปฏิบัติไม่เป็นไปตาม พรบ.สก./ข้อบังคับ/ระเบียบของสหกรณ์ ที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงได้ จำนวน ๒๕๕ แห่ง

๒.๒. ไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชี จำนวน ๑๘๘ แห่ง

๓. ไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานขั้นต่ำๆ จำนวน ๕๔ แห่ง

๔. ข้อสังเกตอื่น ๆ จำนวน ๑๖๐ แห่ง

มติที่ประชุม รับทราบและถือปฏิบัติ

๓.๒.๓ กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้

นางบุษบง จตุรพรพันธ์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ หัวหน้ากลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ แจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑. รายงานผลการปฏิบัติงานเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓ กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ ได้ลงพื้นที่กำกับแนะนำสหกรณ์ ครั้งที่ ๒ โครงการพัฒนาศักยภาพตั้งใหม่ จำนวน ๒ หลักสูตร คือ หลักสูตร การพัฒนาศักยภาพคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ และหลักสูตร การจัดทำบัญชีสหกรณ์ แผนงาน ๑๑ สหกรณ์ ๔๔ คน ผลงาน ๑๑ สหกรณ์ ๓๖ คน

๒. แจ้งกำหนดการประชุมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง “เมื่อโลกเปลี่ยน ผู้สอบบัญชีต้องปรับ” ระหว่างวันที่ ๒๘ - ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๓ ณ ห้องทุ่งศรีเมือง โรงแรมเซ็นทารา อุดรธานี จังหวัด อุดรธานี การแต่งกาย ธีมงาน ชุดไทยสวยงาม

๓.๒.๔ กลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล

นางสาวเพ็ญจันทร์ จันทศรี ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ แจ้งให้ที่ประชุมทราบรายงานผลการปฏิบัติงานในระบบ Intranet ณ วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓

แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขัน

๑. งานสอบบัญชีภาครัฐ กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบบัญชี

- งานตรวจแนะนำการบัญชี (กลุ่มจัดทำงบการเงินโดยผู้อื่น) แผนงานทั้งสิ้น (CAD_PLAN) จำนวน ๖๒๗ แห่ง แผนงานสะสม ณ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๕๖๖ แห่ง ผลงานสะสมได้ จำนวน ๕๗๑ แห่ง ได้ผลงานเกินแผนงาน จำนวน ๑๓ แห่ง

- งานสอบบัญชีระหว่างปี แผนงานทั้งสิ้น (CAD_PLAN) จำนวน ๒๔๙ แห่ง แผนงานสะสม ณ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๘๕ แห่ง ผลงานสะสม จำนวน ๑๘๔ แห่ง ได้ผลงานเกินแผนงาน จำนวน ๒ แห่ง

- งานสอบบัญชีประจำปี แผนงานทั้งสิ้น (CAD_PLAN) ๘๗๒ แห่ง แผนงานสะสม ณ วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๗๔๖ แห่ง ผลงานสะสม จำนวน ๕๖๔ แห่ง ผลงานไม่ได้ตามแผนงานจำนวน ๒๑๓ แห่ง ผลงานได้เกินแผนจำนวน ๓๑ แห่ง

๒. งานตรวจแนะนำการบัญชี (ภาครัฐ) กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบบัญชี

- งานตรวจแนะนำการบัญชี แผนงาน (CAD_PLAN) ทั้งสิ้น จำนวน ๒๓๔ แห่ง แผนงานสะสม ณ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๒๓๒ แห่ง ได้ผลงานสะสม จำนวน ๒๓๐ แห่ง มีผลงานไม่ได้ตามแผนงาน จำนวน ๘ แห่ง สาเหตุไม่ได้บันทึกกิจกรรมตรวจแนะนำแต่แสดงความเห็นต่องบการเงินได้ ผลงานเกินแผนงานจำนวน ๖ แห่ง

- งานสอบประจำปี สหกรณ์ส่งงบการเงิน จำนวน ๗๖ แห่ง แสดงความเห็นต่องบการเงินได้จำนวน ๖๔ แห่ง คงเหลือยังไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน จำนวน ๑๒ แห่ง

- วางระบบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ตั้งใหม่ แผนงานทั้งสิ้น (CAD_PLAN) จำนวน ๘ แห่ง แผนงานสะสม จำนวน ๗ แห่ง

- กลุ่มติดตามผลการเสนอเลิก แผนงาน (CAD_PLAN) ทั้งสิ้น จำนวน ๑๐๖ แห่ง แผนงานสะสม ณ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๐๖ แห่ง ผลงานสะสม ๑๐๘ แห่ง ได้ผลงานเกินแผนงาน ๒ แห่งคือ จังหวัดขอนแก่นและหนองคาย

๓. การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี(ภาครัฐ)

- การประเมินคุณภาพภาครัฐ ณ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓ แผนงานทั้งสิ้น จำนวน ๒๙๓ แห่ง การวางแผนงานสอบบัญชี แผนงานสะสมจำนวน ๒๔๓ แห่ง ผลงานสะสมจำนวน ๒๔๐ แห่ง งานสอบบัญชีระหว่างปี แผนงานสะสม จำนวน ๒๔๓ แห่ง ผลงานสะสมจำนวน ๒๔๐ แห่ง งานสอบบัญชีประจำปี แผนงานสะสมจำนวน ๒๐๐ แห่ง ผลงานสะสมจำนวน ๑๙๓ แห่ง

๔. งานชำระบัญชี

- ผลการสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชี จำนวนในระบบ Intranet (RA๔) จำนวน ๓๕๐ แห่ง แยกเป็นกิจกรรมรับงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันเลิก จำนวน ๑๙๘ แห่ง ทำหนังสือส่งคืนแก่ผู้ชำระบัญชี/แก้ไข จำนวน ๘๐ แห่ง กิจกรรมรับรองงบการเงิน จำนวน ๑๐๖ แห่ง กิจกรรมอนุมัติงบการเงิน จำนวน ๓๘ แห่ง กิจกรรมตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ชำระแล้วจำนวน ๓ แห่ง

๕. การตรวจสอบมาตรฐานบัญชีสหกรณ์

- การตรวจสอบมาตรฐานบัญชีสหกรณ์ ณ ที่ทำการสหกรณ์ แผนงานทั้งสิ้นจำนวน ๕๖ แห่ง แผนงานสะสมจำนวน ๕๖ แห่ง ผลงานสะสมจำนวน ๕๖ แห่ง

๖. โครงสร้างเชื่อมั่นต่อการทำธุรกรรมทางการเงินของสมาชิกสหกรณ์

- การยืนยันยอด แผนงานทั้งสิ้นจำนวน ๔๑ แห่ง ๓,๑๐๐ คน แผนงาน ณ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๓๔ แห่ง ๒,๗๑๕ คน ผลงานสะสมได้ ๓๔ แห่ง ๒,๖๓๐ คน สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ บันทึกผลงานยังไม่ครบถ้วน จังหวัดบึงกาฬ ๓๕ ราย จังหวัดสกลนคร ๕๐ ราย และ จังหวัดเลย ๑๐๐ ราย

งานพัฒนาสถาบันเกษตรกร

๑. โครงการฝึกอบรมเศรษฐกิจการเงินขั้นพื้นฐานแก่สมาชิกสหกรณ์ ได้ผลงานตามแผนงาน

๒. โครงการพัฒนามาตรฐานการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กิจกรรมอบรมเจ้าหน้าที่บัญชีหรือผู้รับผิดชอบการจัดทำบัญชี แผนงาน ๖๕ แห่ง ผลงานได้ ๖๖ แห่ง กิจกรรมกำกับแนะนำ สอนแนะนำการจัดทำบัญชีหรืองบการเงิน ๒ ครั้ง(สตส.) แผนงานสะสม ณ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๖๖ แห่ง จำนวน ๑๓๒ ราย ผลงานสะสม ๖๖ แห่ง จำนวน ๑๓๐ ราย

๓. โครงการพัฒนาศักยภาพสหกรณ์ตั้งใหม่ กิจกรรมวางรูปแบบบัญชีและการควบคุมภายใน แผนงานสะสม ณ วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๑ แห่ง ผลงาน จำนวน ๑๑ แห่ง กิจกรรมอบรมผู้จัดทำบัญชีและกรรมการ ๑๑ แห่ง ได้ตามแผนงาน

แผนบูรณาการพัฒนากลุ่มผู้ประกอบการและวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสู่สากล

โครงการพัฒนาวิสาหกิจสู่ความเป็นมืออาชีพ

กลุ่มวิสาหกิจใหม่ กิจกรรมประเมินความพร้อมวางรูปแบบบัญชี และวางระบบการควบคุมภายใน ๓๕ แห่ง ได้ตามแผนงาน กิจกรรมกำกับสอนแนะนำผลงาน ๓๕ แห่ง ๑๒๑ ครั้ง

กลุ่มวิสาหกิจปี ๒๕๖๒ (ติดตามต่อเนื่อง) กิจกรรมประเมินความพร้อมวางรูปแบบบัญชี และวางระบบการควบคุมภายใน ๑๘ แห่ง ได้ตามแผนงาน กิจกรรมกำกับให้การสอนแนะนำ ผลงานทั้งสิ้น ๑๗ แห่ง ๖๕ ครั้ง

แผนงานยุทธศาสตร์เสริมสร้างพลังทางสังคม

งานสอนบัญชีรายบุคคล

๑. โครงการส่งเสริมการจัดทำบัญชีครัวเรือนเพื่อการจัดการเศรษฐกิจระดับครัวเรือน แผนงานสะสม ณ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ชักซ้อม/อบรมครูบัญชี ๓๕๓ แห่ง ผลงานได้ ๓๐๗ แห่ง กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีแผนงาน ๑๐,๖๒๕ คน ผลงาน ๘,๑๑๘ คน

สำหรับกิจกรรมการกำกับแนะนำการจัดทำบัญชี ได้รับการประสานงานจากกลุ่มพัฒนาการบัญชีครัวเรือนว่า การกำกับแนะนำของ สตส. ไม่ต้องคีย์ผลงานในระบบ ให้ข้ามไปบันทึกผลงานที่กิจกรรมติดตามการจัดทำบัญชี เนื่องจาก สตส.ได้โอนงบประมาณคืนกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แล้ว

แผนงานยุทธศาสตร์การเกษตรสร้างมูลค่า

๑. โครงการพัฒนาเกษตรกรรมยั่งยืน (เกษตรอินทรีย์)

- กิจกรรมชักชวน/อบรมครูบัญชี แผนงานสะสมจำนวน ๑๗ แห่ง ผลงานจำนวน ๑๗ แห่ง ผลงานได้ตามแผนงาน

- กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงานสะสมจำนวน ๕๑๔ คน ผลงานจำนวน ๕๑๔ คน ผลงานได้ตามแผนงาน

- กิจกรรมกำกับแนะนำการจัดทำบัญชี แผนงานสะสม ๓๖๐ ราย ผลงานสะสม ๓๖๒ ราย ผลงานได้ตามแผนงาน

๒. โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่

- กิจกรรมชักชวน/อบรมครูบัญชี แผนงานสะสมจำนวน ๑๑๒ ผลงานสะสมจำนวน ๑๑๒ คน ได้ผลงานตามแผนงาน

- กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงานสะสมจำนวน ๓,๓๗๐ คน ผลงานจำนวน ๓,๓๗๐ คน จังหวัดอุดรธานี ผลงานได้ตามแผนงาน

- กิจกรรมกำกับแนะนำการจัดทำบัญชี แผนงานสะสมจำนวน ๒,๓๕๙ คน ผลงานจำนวน ๒,๒๙๓ คน จังหวัดที่ยังไม่ได้ผลงานคือ จังหวัดบึงกาฬและหนองบัวลำภู

๓. โครงการบริหารจัดการผลิตสินค้าเกษตรตามแผนที่เกษตรเพื่อการบริหารจัดการเชิงรุก (Agri-Map)

- กิจกรรมชักชวน/อบรมครูบัญชี แผนงานสะสมจำนวน ๒๕ แห่ง ผลงานสะสมจำนวน ๒๕ แห่ง ผลงานได้ตามแผนงาน

- กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงานสะสมจำนวน ๗๓๗ คน ผลงานสะสมจำนวน ๗๓๗ คน จังหวัดอุดรธานี ผลงานได้ตามแผนงาน

- กิจกรรมกำกับแนะนำการจัดทำบัญชี แผนงานสะสม ๕๑๖ ราย ผลงานสะสม ๔๑๓ ราย จังหวัดนครพนมและขอนแก่น ยังไม่ได้ผลงาน

แผนงานบูรณาการพัฒนาและส่งเสริมเศรษฐกิจฐานราก

๑. โครงการทฤษฎีใหม่

- กิจกรรมชักชวน/อบรมครูบัญชี แผนงานทั้งสิ้นจำนวน ๑๖๘ คน แผนงานสะสมจำนวน ๑๖๘ คน ผลงานสะสมจำนวน ๑๖๘ คน ผลงานได้ตามแผนงาน

- กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงานทั้งสิ้น ๕,๐๔๗ คน แผนงานสะสมจำนวน ๕,๐๔๗ คน ผลงานสะสมจำนวน ๕,๐๔๗ คน ผลงานได้ตามแผนงาน

ผลผลิต : สหกรณ์และสถาบันเกษตรกรได้รับการพัฒนาและเสริมสร้างความเข้มแข็ง
โครงการพัฒนาศักยภาพด้านบัญชีแก่สมาชิกสหกรณ์และประชาชนกลุ่มเป้าหมาย

๑. โครงการพัฒนาศักยภาพด้านการบัญชีแก่สมาชิกสหกรณ์และประชาชนกลุ่มเป้าหมาย (ทำบัญชีได้ใช้บัญชีเป็น)

- กิจกรรมอบรมการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการประกอบอาชีพ แผนงานทั้งสิ้น ๑,๙๕๐ คน ผลงาน ๑,๖๖๑ คน จังหวัดขอนแก่น ผลงานยังไม่ได้ตามแผนงาน

- กิจกรรมกำกับและแนะนำการจัดทำบัญชี แผนงานสะสม ๑,๓๖๕ ราย ผลงานสะสม ๙๔๙ ราย จังหวัดขอนแก่น และอุดรธานี ยังไม่ได้ผลงานตามแผนงาน

๒. โครงการพัฒนาศักยภาพด้านการบัญชีแก่สมาชิกสหกรณ์และประชาชนกลุ่มเป้าหมาย (ทำบัญชีอย่างยั่งยืน)

- กิจกรรมอบรมการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการประกอบอาชีพ แผนงานทั้งสิ้น ๑,๒๐๐ คน ผลงาน ๑,๑๑๑ คน จังหวัดขอนแก่น ผลงานยังไม่ได้ตามแผนงาน

- กิจกรรมกำกับและแนะนำการจัดทำบัญชี แผนงานสะสม ๘๔๐ ราย ผลงานสะสม ๖๔๐ ราย จังหวัดขอนแก่น และอุดรธานี ยังไม่ได้ผลงานตามแผนงาน

๓. โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.)

- พัฒนาศูนย์เรียนรู้ด้านบัญชีประจำศูนย์ เป้าหมายทั้งสิ้น ๑๑๓ ศูนย์ แผนงานสะสม ๑๑๓ ศูนย์ ผลงานสะสม ๑๑๓ ศูนย์

- อบรมครูบัญชีประจำศูนย์เรียนรู้ แผนงานสะสม ๑๑๓ ศูนย์ ผลงานสะสม ๑๑๓ ศูนย์

แผนงานยุทธศาสตร์เสริมสร้างพลังทางสังคม

โครงการส่งเสริมการดำเนินงานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ

๑. โครงการอ่างเก็บน้ำลำพันขาดน้อยอันเนื่องมาจากพระราชดำริ(จังหวัดอุดรธานี)

- กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงาน ๑๑๗ คน ผลงานได้ตามแผนงาน

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

กลุ่มดำเนินงานธุรกิจ

- กิจกรรมอบรมสอนแนะนำการจัดทำบัญชีแก่คณะกรรมการและผู้จัดทำบัญชี แผนงาน

๒๓ กลุ่ม ๑๖๔ ครั้ง ผลงานได้ ๒๔ กลุ่ม ๑๖๖ ครั้ง

- กิจกรรมติดตามตรวจเยี่ยม แผนงาน ๒๓ กลุ่ม ๙๒ ครั้ง ผลงานได้ ๒๔ กลุ่ม ๙๔

ครั้ง

กลุ่มไม่ดำเนินงานธุรกิจ

- กิจกรรมติดตามตรวจเยี่ยม แผนงาน ๕ กลุ่ม ผลงานได้ ๓ กลุ่ม จังหวัดสกลนคร

ยังไม่ได้บันทึกผลงาน

๕. โครงการศูนย์ศึกษาการพัฒนาอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จ.สกลนคร

- กิจกรรมอบรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงาน ๔๐๐ คน ได้ผลงานตาม

แผนงาน

๖. โครงการศิลปอาชีพ

กลุ่มที่ ๑ จัดทำบัญชีไม่ได้

- กิจกรรมการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงาน ๓๓๘ คน ผลงาน ๓๓๘ คน

ได้ผลงานตามแผนงาน

- กิจกรรมกำกับแนะนำการจัดทำบัญชีโดยครูบัญชี แผนงาน ๓๓๘ คน ผลงานได้

๒๕๘ คน จังหวัดสกลนครยังไม่ได้บันทึกผลงานตามแผนงาน

- กิจกรรมติดตามการจัดทำบัญชีโดยครูบัญชี แผนงาน ๓๓๘ คน ผลงานได้ ๒๐๔ คน

จังหวัดสกลนครและอุดรธานี ยังไม่ได้บันทึกผลงานตามแผนงาน

กลุ่มที่ ๒ ทำบัญชีไม่ได้

- กิจกรรมสอนแนะนำวิเคราะห์บัญชีต้นทุนอาชีพ แผนงาน ๒๕๒ คน ผลงานได้

๒๕๒ คน ได้ผลงานตามแผนงาน

- กิจกรรมกำกับแนะนำการจัดทำบัญชีโดยครูบัญชี แผนงาน ๒๓๒ คน ผลงานได้

๑๙๒ คน สกลนคร ยังไม่ได้บันทึกผลงานตามแผนงาน

- กิจกรรมติดตามการจัดทำบัญชีโดยครูบัญชี แผนงาน ๒๕๒ คน ผลงานได้ ๑๑๖ คน

จังหวัดสกลนครและอุดรธานี ยังไม่ได้บันทึกผลงานตามแผนงาน

๗. โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่

- กิจกรรมร่วมจัดนิทรรศการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่จังหวัดละ ๔ ครั้ง แผนงานสะสม ๓๒ ครั้ง ผลงานได้ ๒๘ ครั้ง คงเหลือ จังหวัดบึงกาฬ สกลนคร หนองคาย อุดรธานี มีผู้เข้ารับบริการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ ๑,๒๗๗ คน

- กิจกรรมช่วยจัดนิทรรศการคลินิกจังหวัดเคลื่อนที่ แผนงานสะสม ๕๑ ครั้ง ผลงานได้ ๔๒ ครั้ง คงเหลือ จังหวัดบึงกาฬ ๕ ครั้ง สกลนคร ๓ ครั้ง หนองคาย ๓ ครั้ง เลย ๑ มีผู้เข้ารับบริการคลินิกจังหวัดเคลื่อนที่ ๒,๔๐๔ คน

การเบิกจ่ายงบประมาณ ๒๕๖๓

แผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ไตรมาสที่ ๔ เป้าหมายการเบิกจ่ายภาพรวม ร้อยละ ๑๐๐.๐๐ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒๕๖๓ ภาพรวมของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ณ วันที่ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ได้รับจัดสรร ๗๔,๗๔๓,๓๔๙.๐๐ บาท ใช้จ่ายไป ๖๑,๓๙๐,๔๑๐.๓๐ บาท ภาพรวมทุกงบประมาณใช้ไป ร้อยละ ๘๒.๑๓

๓.๒.๕ กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ

นางสาวศรุตดา จำปาแพง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ หัวหน้ากลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ แจ้งให้ที่ประชุมรับทราบ จำนวน ๓ เรื่อง ดังนี้

๑. การใช้งานระบบโปรแกรมในการประมวลผลข้อมูลของสหกรณ์ในพื้นที่ ที่บันทึกในระบบ CAD_SOFT ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แต่ละจังหวัดดำเนินการตรวจสอบและUpdate ให้เป็นปัจจุบันตามข้อเท็จจริงที่สหกรณ์ใช้ในปัจจุบัน เนื่องจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะใช้ข้อมูลในระบบ CAD_SOFT กำหนด Road Map ในปีงบประมาณต่อไป

๒. การสร้างแฟ้มข้อมูล Team RISK และ Team EWP ท่านผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้ให้แนวปฏิบัติ โดยตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ เป็นต้นมาจังหวัดต้องทำเป็นหนังสือขอสร้างแฟ้ม Team RISK เมื่อทางสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ดำเนินการเสร็จสิ้นจะแจ้งกลับเป็นหนังสือให้ทราบและผู้สอบบัญชีดำเนินการ Build Plan เสร็จให้แจ้งกลับเป็นหนังสือให้ทางสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ดำเนินการสร้างแฟ้ม EWP อีกครั้งหนึ่ง ให้ท่านหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กำชับผู้สอบบัญชีในเรื่องการปฏิบัติงานใน Team EWP ให้เลือกรฐานข้อมูลให้ถูกต้อง โดยหากเป็นแฟ้มข้อมูลที่สร้างตั้งแต่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ เป็นต้นมาให้ใช้ฐานข้อมูลของปี ๒๕๖๓ การขอสร้างแฟ้ม Team RISK ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จะส่งมาพร้อมกับการเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีได้ แต่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ จะดำเนินการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีให้เรียบร้อยก่อนจึงจะดำเนินการสร้างแฟ้ม Team RISK

๓. ตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บึงกาฬและสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์หนองคาย ได้ประสานให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ดำเนินการนำเข้าข้อมูลให้กับสหกรณ์ที่นำร่องการ Update Program จึงขอแจ้งว่าก่อนข้อมูลของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บึงกาฬ ได้ส่งให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ดำเนินการให้ ส่วนของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์หนองคาย กำลังดำเนินการ

**๓.๒.๖ ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕**

๑. หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น แจ้งประเด็นปัญหา ซึ่งขณะนี้กำลังเกิดขึ้นกับสหกรณ์การเกษตรในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น กรณีสหกรณ์ทำโครงการช่วยเหลือสมาชิกที่ไม่สามารถชำระหนี้ได้ โดยให้สมาชิกโอนจำนองที่ดินที่ใช้เป็นหลักประกันในการกู้ยืมชำระหนี้แทน และสมาชิกรายดังกล่าวสามารถที่จะทำสัญญาจะซื้อจะขายที่ดินแปลงที่โอนชำระหนี้ให้สหกรณ์คืนได้ โดยสัญญาจะซื้อจะขายให้ชำระค่าที่ดินเป็นงวด ๆ ในระยะเวลา ๑๐ ปี โดยมีเงื่อนไขถ้าผิดนัดชำระหนี้เกิน ๒ งวด สหกรณ์จะยกเลิกสัญญาทันทีและสหกรณ์ได้นำที่ดินแทนการชำระหนี้รอขายให้กับบุคคลที่สนใจเช่าที่ดินได้ จากประเด็นดังกล่าว ผู้สอบบัญชีต้องทำอย่างไร

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้ให้ข้อเสนอแนะดังนี้

๑) ให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบว่าสหกรณ์มีข้อบังคับ ระเบียบ หรือ มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการให้ดำเนินการโครงการดังกล่าวหรือไม่

๒) กรณี สหกรณ์มีการกำหนดตามข้อ ๑ ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือรองนายทะเบียนสหกรณ์ การดำเนินการดังกล่าวกระทำได้หรือถูกต้องตามกฎหมายหรือไม่

๓) ผู้สอบบัญชีควรใช้วิธีการตรวจสอบให้ครอบคลุมเช่น การแยกอายุหนี้ และวิเคราะห์ว่าลูกหนี้ที่โอนที่ดินมาชำระหนี้แทน จะทำให้ข้อมูลในงบการเงินขัดต่อข้อเท็จจริงหรือไม่ เนื่องจากมีการโอนเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์จากลูกหนี้เป็นที่ดินแทนการชำระหนี้

๒. หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีหนองบัวลำภู ได้แจ้งประเด็นปัญหา กรณีสหกรณ์กำหนดระเบียบว่าด้วยเงินทุนช่วยเหลือสมาชิกสหกรณ์ กรณีที่สมาชิกไม่สามารถชำระหนี้เงินกู้ได้และได้โอนบัญชีกองทุนฟื้นฟูอาชีพสมาชิกเข้าบัญชีทุนช่วยเหลือสมาชิกประเด็นปัญหาทำได้หรือไม่

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้ให้ข้อเสนอแนะดังนี้

๑) ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์หารือเกี่ยวกับระเบียบดังกล่าวไปที่รองนายทะเบียนสหกรณ์ว่าระเบียบฯ ดังกล่าวสหกรณ์ปฏิบัติได้หรือไม่

๒) ผู้สอบบัญชีจะต้องแจ้งข้อสังเกตสำหรับรายการโอนบัญชีกองทุนฟื้นฟูอาชีพดังกล่าว

๓. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดบึงกาฬ ได้หารือประเด็นปัญหา การจ่ายเงินเยียวยาให้กับสหกรณ์ของบริษัท รับเบอร์แลนด์ จำกัด ในปี ๒๕๕๙ - ปี ๒๕๖๐ ซึ่งทางบัญชีเมื่อสหกรณ์ได้รับเงินจากบริษัท บันทึกบัญชีโดยลดยอดลูกหนี้การค้า (นายสงกรานต์ - นางนิตยา) ณ ปัจจุบันลูกหนี้การค้ารายดังกล่าว ศาลได้มีคำพิพากษาเรียบร้อยแล้ว กรณีที่สหกรณ์บันทึกบัญชีลดยอดลูกหนี้การค้าของสหกรณ์ถูกต้องหรือไม่

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ ได้แนะนำให้ผู้สอบบัญชีเข้าไปดูเอกสารหลักฐานของบริษัท ในการจ่ายเงินให้สหกรณ์มีวัตถุประสงค์เพื่ออะไร และให้นำสหกรณ์บันทึกบัญชีตามเอกสารดังกล่าว

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องพิจารณา

-ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่น ๆ

-ไม่มี-

ปิดประชุมเวลา ๑๕.๓๐ น.



นายชวัลย์ แสนศิลา
บันทึกกรายงานการประชุม



นางสาวกรรณิการ์ สอนโว
ผู้ตรวจรายงานการประชุม