

โครงการพัฒนาศักยภาพการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และธุรกิจชุมชน

ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

แบบบันทึกการกำกับแนะนำคณะกรรมการดำเนินการหลังผ่านการอบรม

โปรดเขียนเครื่องหมาย ✓ ใน ○ ที่ตรงกับความเป็นจริงและเติมข้อความในช่องว่าง

๑. ประเภทกลุ่มเป้าหมาย

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

- ☐ สหกรณ์.....รหัส.....จังหวัด.....
- ☐ กลุ่มเกษตรกร.....รหัส.....จังหวัด.....
- ☐ กลุ่มวิสาหกิจชุมชน.....เลขทะเบียน.....จังหวัด.....
- ☐ ชุมชน.....จังหวัด.....

๑.๒ ผู้รับการตรวจเยี่ยมและกำกับแนะนำ

ชื่อ.....นามสกุล.....

ตำแหน่ง.....วุฒิการศึกษา.....

๒. ข้อมูลการตรวจเยี่ยมและกำกับแนะนำ (ทำเครื่องหมาย ✓ หากเข้ากำกับแนะนำ หรือ X หากไม่ได้กำกับแนะนำ)

รายการ	การกำกับ แนะนำ	ข้อสังเกต
๑. มีการพัฒนาบุคลากรในองค์กร		
๒. มีการบริหารจัดการสหกรณ์ที่ไม่ขัดต่อกฎหมาย ข้อบังคับ และคำแนะนำเกี่ยวกับด้านการเงินการบัญชี		
๓. ระบบการควบคุมภายใน		
- มีการกำหนดระเบียบขึ้นถือใช้ครอบคลุมธุรกิจ ของสหกรณ์		
- มีการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในสมุดเงินสดกับเงินสด ในมือเป็นประจำสม่ำเสมอ		
- มีการแบ่งแยกผู้ปฏิบัติหน้าที่บัญชีและการเงิน		
- มีการเก็บรักษาเงินสดไม่เกินวงเงินที่ระเบียบกำหนดไว้		
- จัดให้มีทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน		
- มีการอนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจก่อนการเบิกจ่าย		
๔. กำกับดูแลให้ผู้รับผิดชอบมีการจัดทำบัญชี		
๕. นำเสนอข้อมูลทางการเงินการบัญชีในที่ประชุม คณะกรรมการ		
๖. มีการใช้ข้อมูลทางการเงินการบัญชีในการบริหารจัดการ สหกรณ์อย่างมีประสิทธิภาพ		

๓. ความรู้ความเข้าใจและความสามารถในการนำไปใช้ในการปฏิบัติงานหลังผ่านการอบรม

หัวข้อวิชา	ความรู้ความเข้าใจ		ความสามารถในการนำไปใช้ ในการปฏิบัติงาน	
	รู้และเข้าใจ	ไม่รู้/ไม่เข้าใจ	ได้	ไม่ได้
๑. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับธรรมาภิบาล				
๒. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง				
๓. การใช้ข้อมูลทางบัญชีในการ วางแผนธุรกิจ และการเชื่อมโยงธุรกิจ รายสินค้า				
๔. การบริหารธุรกิจให้ก้าวทันการ เปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน และเทคนิค การขายสินค้า/บริการ				
๕. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับ Smart ๔M (Smart Manage)				

(ลงชื่อ)..... ผู้ปฏิบัติงาน

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

โครงการพัฒนาศักยภาพการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และธุรกิจชุมชน

ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

แบบบันทึกการกำกับแนะนำฝ่ายจัดการสหกรณ์หลังผ่านการอบรม

โปรดเขียนเครื่องหมาย ✓ ใน ○ ที่ตรงกับความเป็นจริงและเติมข้อความในช่องว่าง

๑. ประเภทกลุ่มเป้าหมาย

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

- ☐ สหกรณ์.....รหัส.....จังหวัด.....
- ☐ กลุ่มเกษตรกร.....รหัส.....จังหวัด.....
- ☐ กลุ่มวิสาหกิจชุมชน.....เลขทะเบียน.....จังหวัด.....
- ☐ ชุมชน.....จังหวัด.....

๑.๒ ผู้รับการตรวจเยี่ยมและกำกับแนะนำ

ชื่อ.....นามสกุล.....

ตำแหน่ง.....วุฒิการศึกษา.....

๒. ข้อมูลการตรวจเยี่ยมและกำกับแนะนำ (ทำเครื่องหมาย ✓ หากเข้ากกับกับแนะนำ หรือ X หากไม่ได้กำกับแนะนำ)

รายการ	การกำกับ แนะนำ	ข้อสังเกต
๑. มีการพัฒนาบุคลากรในองค์กร		
๒. มีการบริหารจัดการสหกรณ์ที่ไม่ขัดต่อกฎหมาย ข้อบังคับ และคำแนะนำเกี่ยวกับด้านการเงินการบัญชี		
๓. ระบบการควบคุมภายใน		
- มีการกำหนดระเบียบขึ้นถือใช้ครอบคลุมธุรกิจ ของสหกรณ์		
- มีการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในสมุดเงินสดกับเงินสด ในมือเป็นประจำสม่ำเสมอ		
- มีการแบ่งแยกผู้ปฏิบัติหน้าที่บัญชีและการเงิน		
- มีการเก็บรักษาเงินสดไม่เกินวงเงินที่ระเบียบกำหนดไว้		
- จัดให้มีทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน		
- มีการอนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจก่อนการเบิกจ่าย		
๔. กำกับดูแลให้ผู้รับผิดชอบมีการจัดทำบัญชี		
๕. นำเสนอข้อมูลทางการเงินการบัญชีในที่ประชุม คณะกรรมการ		
๖. มีการใช้ข้อมูลทางการเงินการบัญชีในการบริหารจัดการ สหกรณ์อย่างมีประสิทธิภาพ		

๓. ความรู้ความเข้าใจและความสามารถในการนำไปใช้ในการปฏิบัติงานหลังผ่านการอบรม

หัวข้อวิชา	ความรู้ความเข้าใจ		ความสามารถในการนำไปใช้ ในการปฏิบัติงาน	
	รู้และเข้าใจ	ไม่รู้/ไม่เข้าใจ	ได้	ไม่ได้
๑. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับธรรมาภิบาล				
๒. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง				
๓. การใช้ข้อมูลทางบัญชีในการ วางแผนธุรกิจ และการเชื่อมโยงธุรกิจ รายสินค้า				
๔. การบริหารธุรกิจให้ก้าวทันการ เปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน และเทคนิค การขายสินค้า/บริการ				
๕. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับ Smart ๔M (Smart Manage)				

(ลงชื่อ)..... ผู้ปฏิบัติงาน
(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

โครงการพัฒนาศักยภาพการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และธุรกิจชุมชน
ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่
แบบบันทึกการกำกับและแนะนำผู้ตรวจสอบกิจการหลังผ่านการอบรม

โปรดเขียนเครื่องหมาย ✓ ใน ○ ที่ตรงกับความเป็นจริงและเติมข้อความในช่องว่าง

๑. ประเภทกลุ่มเป้าหมาย

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

- สหกรณ์.....รหัส.....จังหวัด.....
○ กลุ่มเกษตรกร.....รหัส.....จังหวัด.....
○ กลุ่มวิสาหกิจชุมชน.....เลขทะเบียน.....จังหวัด.....
○ ชุมชน.....จังหวัด.....

๑.๒ ผู้รับการตรวจเยี่ยมและกำกับแนะนำ

ชื่อ.....นามสกุล.....
วุฒิการศึกษา..... ปฏิบัติหน้าที่จัดทำบัญชีรวม ปี

๒. ข้อมูลการตรวจเยี่ยมและกำกับแนะนำ (ทำเครื่องหมาย ✓ หากเข้ากักับแนะนำ หรือ X หากไม่ได้กำกับแนะนำ)

รายการ	การกำกับแนะนำ	ข้อสังเกต
๑. การวางแผนการตรวจสอบกิจการ		
๑.๑ แผนการตรวจสอบกิจการประจำปี		
๑.๒ แนวการตรวจสอบกิจการ		
๒. การตรวจสอบกิจการด้านต่าง ๆ		
๒.๑ การตรวจสอบด้านการบริหารทั่วไป		
- การจัดโครงสร้างองค์การ และการแบ่งแยกหน้าที่		
- ระเบียบ กำหนดไว้ครอบคลุมทุกด้าน		
- การทำแผนงาน ประมาณรายได้/รายจ่าย แผนธุรกิจ		
- ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของฝ่ายจัดการ		
๒.๒ การตรวจสอบด้านการเงิน		
- การตรวจสอบเงินสดและเงินฝากธนาคารคงเหลือ		
- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานกับการบันทึกบัญชี		
- การตรวจสอบเงินฝากธนาคาร		
๒.๓ การตรวจสอบการดำเนินธุรกิจ		
- การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ		
- การตรวจสอบธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย		
- การตรวจสอบธุรกิจรวบรวมผลิตผล		
- การตรวจสอบธุรกิจแปรรูปผลิตผล		
- การตรวจสอบธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร		

รายการ	การกำกับ แนะนำ	ข้อสังเกต
๒.๔ การตรวจสอบเงินรับฝาก		
- ตรวจสอบการกำหนดระเบียบและข้อกำหนด		
- การปฏิบัติงานของสหกรณ์เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด		
๒.๕ การตรวจสอบทุนเรือนหุ้น		
- ตรวจสอบการกำหนดระเบียบและข้อกำหนด		
- การปฏิบัติงานของสหกรณ์เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด		
๒.๖ การตรวจสอบเงินลงทุน		
- การลงทุนเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ		
- ความเสี่ยงในการลงทุน		
- ผลตอบแทนที่ได้รับคุ้มค่ากับการลงทุน		
- การใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์		
๒.๗ การตรวจสอบการจัดหาทุน		
- การปฏิบัติตามข้อบังคับและวงเงินตามที่ได้รับ ความเห็นชอบจากนายทะเบียนสหกรณ์		
- ความสามารถในการชำระหนี้		
- เงินกู้ตามวัตถุประสงค์แห่งเงินกู้		
๒.๘ การตรวจสอบด้านบัญชี		
- การจัดทำบัญชีในภาพรวม		
- การปฏิบัติตามระเบียนนายทะเบียนสหกรณ์		
- ระบบการควบคุมภายในด้านบัญชี		
- การจัดทำบัญชีย่อย/ทะเบียนคุมยอดเป็นปัจจุบัน		
๓. การรายงานผลการตรวจสอบกิจการ		
๓.๑ รายงานการตรวจสอบกิจการประจำเดือน หรือรายงาน การตรวจสอบกิจการของเดือนที่เข้าตรวจสอบ		
๓.๒ รายงานการตรวจสอบกิจการประจำปี		
๓.๓ รายงานการตรวจสอบกิจการกรณีเร่งด่วน ในกรณีที่ตรวจพบว่า มีเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความ เสียหายแก่สหกรณ์ หรือสหกรณ์ปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและ คำแนะนำที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด		

๓. ความรู้ความเข้าใจและความสามารถในการนำไปใช้ในการปฏิบัติงานหลังผ่านการอบรม

หัวข้อวิชา	ความรู้ความเข้าใจ		ความสามารถในการนำไปใช้ ในการปฏิบัติงาน	
	รู้และเข้าใจ	ไม่รู้/ไม่เข้าใจ	ได้	ไม่ได้
๑. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับสหกรณ์				
๒. การใช้เครื่องมือเตือนภัย ทางการเงินและการวิเคราะห์ผล				
๓. เทคนิคการตรวจสอบกิจการ และการรายงานผล				
๔. เทคนิคการนำเสนอและการให้ ข้อสังเกตต่อที่ประชุม				

(ลงชื่อ)..... ผู้ปฏิบัติงาน

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....