

บบกำกับ แนะนำ ครั้งที่

(คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์/ฝ่ายจัดการสหกรณ์)

โครงการยกระดับสถาบันเกษตรกรให้เป็นผู้ประกอบการธุรกิจเกษตร

ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

☐ คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ☐ ฝ่ายจัดการสหกรณ์โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในตาราง/ช่อง ☐ และกรอกข้อมูลตามความเป็นจริง

๑. ประเภทกลุ่มเป้าหมาย

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....รหัส.....จังหวัด.....

๑.๒ ผู้รับการกำกับแนะนำ

ชื่อ.....นามสกุล.....

ตำแหน่ง.....วุฒิการศึกษา.....

๒. ข้อมูลการกำกับแนะนำ (ทำเครื่องหมาย ✓ กรณีเข้ากำกับแนะนำ)

รายการ	การกำกับ แนะนำ	สถานะการปฏิบัติงาน	
		ได้	ไม่ได้
๑. การบริหารจัดการสหกรณ์ที่ไม่ขัดต่อกฎหมาย ข้อบังคับ และ คำแนะนำเกี่ยวกับด้านการเงินการบัญชี			
- เรียนรู้เกี่ยวกับหลักและวิธีการสหกรณ์ กฎหมาย ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง และหลักธรรมาภิบาลในสหกรณ์			
- การถ่ายทอดความรู้แก่คณะกรรมการและฝ่ายจัดการสหกรณ์			
- การกำหนดระเบียบขึ้นถือใช้ครอบคลุมธุรกิจของสหกรณ์			
- การเปรียบเทียบยอดคงเหลือในสมุดเงินสดกับเงินสดในมือ เป็นประจำสม่ำเสมอ			
- การแบ่งแยกผู้ปฏิบัติหน้าที่บัญชีและการเงิน			
- การเก็บรักษาเงินสดไม่เกินวงเงินที่ระเบียบกำหนดไว้			
- จัดให้มีทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน			
- การอนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจก่อนการเบิกจ่าย			
๒. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง			
- พระราชบัญญัติสหกรณ์ ฉบับปัจจุบัน			
- ข้อบังคับของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร			
- ระเบียบและคำแนะนำเกี่ยวกับการเงินการบัญชีของสหกรณ์/ กลุ่มเกษตรกร			
- ภาพรวมการบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร			
- ข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชี			

รายการ	การกำกับ แนะนำ	สถานะการปฏิบัติงาน	
		ได้	ไม่ได้
๓. การใช้ข้อมูลทางบัญชีในการวางแผนธุรกิจ และการเชื่อมโยงธุรกิจรายสินค้า			
- การวางแผนประกอบกิจการสหกรณ์			
- การบริหารจัดการลูกหนี้ เจ้าหนี้ เงินสด สินค้าคงเหลือ สภาพคล่องทางการเงิน			
๔. การบริหารธุรกิจให้ก้าวทันการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน และเทคนิคการขายสินค้า/บริการ			
- การเพิ่มช่องทางการจำหน่ายสินค้าในรูปแบบใหม่			
- การพัฒนารูปแบบการแปรรูปสินค้าที่หลากหลาย เพิ่มมูลค่าสินค้า			
๕. การใช้เครื่องมือในการบริหารจัดการสหกรณ์อย่างมีประสิทธิภาพ			
- เรียนรู้การใช้งาน SmartManage			
- การใช้ข้อมูลจาก SmartManage ในการบริหารงาน			
๖. การใช้เครื่องมือทางการเงินการบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ			
- คุณสมบัติของเครื่องมือเตือนภัยทางการเงิน (CFSAWS:ss)			
- วิธีการติดตั้ง เครื่องมือเตือนภัยทางการเงิน (CFSAWS:ss) เพื่อใช้งาน			
- เรียนรู้การใช้งานเครื่องมือเตือนภัยทางการเงิน			
- การใช้ข้อมูลจากเครื่องมือเตือนภัยทางการเงินในการบริหารงาน			

.....
(.....)

ผู้รับการกำกับแนะนำ

.....
(.....)

ผู้กำกับแนะนำ

วันที่.....

แบบกำกับ แนะนำ ครั้งที่.....

(ผู้ตรวจสอบกิจการ)

โครงการยกระดับสถาบันเกษตรกรให้เป็นผู้ประกอบการธุรกิจเกษตร

ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในตาราง/ช่อง ☐ และกรอกข้อมูลตามความเป็นจริง

๑. ประเภทกลุ่มเป้าหมาย

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....รหัส.....จังหวัด.....

๑.๒ ผู้รับการกำกับแนะนำ

ชื่อ.....นามสกุล.....

วุฒิการศึกษา..... ปฏิบัติหน้าที่จัดทำบัญชีรวม ปี

๒. ข้อมูลการกำกับแนะนำ (ทำเครื่องหมาย ✓ กรณีเข้ากำกับแนะนำ)

รายการ	การกำกับแนะนำ	สถานะการปฏิบัติงาน	
		ได้	ไม่ได้
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			
- การตรวจสอบธุรกิจรวบรวมผลผลิต			
- การตรวจสอบธุรกิจแปรรูปผลผลิต			
- การตรวจสอบธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร			

รายการ	การกำกับแนะนำ	สถานะการปฏิบัติงาน	
		ได้	ไม่ได้
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			
- การปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์			
- ระบบการควบคุมภายในด้านบัญชี			
- การจัดทำบัญชีย่อย/ทะเบียนคุมยอดเป็นปัจจุบัน			
๓. การรายงานผลการตรวจสอบกิจการ			
๓.๑ รายงานการตรวจสอบกิจการประจำเดือน หรือรายงาน			
การตรวจสอบกิจการของเดือนที่เข้าตรวจสอบ			
๓.๒ รายงานการตรวจสอบกิจการประจำปี			
๓.๓ รายงานการตรวจสอบกิจการกรณีเร่งด่วน ในกรณีที่			
ตรวจพบว่ามีเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่สหกรณ์			
หรือสหกรณ์ปฏิบัติไม่ไปตามกฎหมายระเบียบและ			
คำแนะนำที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด			

.....
(.....)

ผู้รับการกำกับแนะนำ

.....
(.....)

ผู้กำกับแนะนำ

วันที่.....