



ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ โทร. ๐ ๒๒๘๑ ๓๐๕๕

ที่ กษ ๐๔๐๒/๑๑๓.

วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘

เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานโครงการสนับสนุนสินเชื่อแก่สถาบันเกษตรกร ภายใต้แนวทางพัฒนาอย่างพารา
ทั้งระบบ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐/หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ตามมติคณะรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.) เมื่อวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๕๗ เห็นชอบโครงการสนับสนุนสินเชื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนแก่สถาบันเกษตรกรเพื่อรวบรวมยาง (วงเงินสินเชื่อ ๑๐,๐๐๐ ล้านบาท) และโครงการสนับสนุนสินเชื่อสถาบันเกษตรกรแปรรูปยางพารา (วงเงินสินเชื่อ ๕,๐๐๐ ล้านบาท) ภายใต้แนวทางพัฒนาอย่างพาราทั้งระบบ โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีโครงการดังกล่าว และให้คำแนะนำการจัดทำบัญชีโครงการแก่สถาบันเกษตรกรและวิสาหกิจชุมชนที่เข้าร่วมโครงการ นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานโครงการสนับสนุนสินเชื่อแก่สถาบันเกษตรกร ภายใต้แนวทางพัฒนาอย่างพาราทั้งระบบ ทั้ง ๒ โครงการ เพื่อให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. การกำหนดแผนการปฏิบัติงาน ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ กำหนดแผนการปฏิบัติงานโครงการตามแบบ ผย.๑, ผย.๒, และ ผย.๓ ภายในวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ (เอกสาร ๑, ๒, ๓)

๒. การปฏิบัติงาน

๒.๑. โครงการสนับสนุนสินเชื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนแก่สถาบันเกษตรกรเพื่อรวบรวมยาง (วงเงินสินเชื่อ ๑๐,๐๐๐ ล้านบาท)

๒.๑.๑ ภารกิจของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ จัดให้มีการประชุมซักซ้อมการปฏิบัติงานตามโครงการ เพื่อชี้แจงและทำความเข้าใจกับคณะกรรมการดำเนินการของสถาบันเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชนที่เข้าร่วมโครงการเกี่ยวกับความสำคัญของการจัดทำบัญชีโครงการจำนวน ๑ ครั้ง

๒.๑.๒ ภารกิจของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด

ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์มอบหมายผู้รับผิดชอบ เพื่อดำเนินการให้คำแนะนำแก่สถาบันเกษตรกรและวิสาหกิจชุมชนที่เข้าร่วมโครงการและได้รับเงินกู้จาก ธ.ก.ส. แล้วเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีของโครงการดังกล่าว จำนวน ๓ ครั้ง ณ ที่ทำการสถาบันเกษตรกรและวิสาหกิจชุมชน

(๑) กรณีสถาบันเกษตรกรที่พร้อมรับการตรวจสอบ

ครั้งที่ ๑ ให้ดำเนินการโดย

- วางระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในธุรกิจรวบรวมยางพาราตามโครงการของสถาบันเกษตรกร

- ประเมินความสามารถในการจัดทำงบการเงินของสถาบันเกษตรกร และกำหนดแผนการเข้ากำกับดูแล ให้คำแนะนำและตรวจสอบบัญชีโครงการ

ครั้งที่ ๒ กำกับดูแล ให้คำแนะนำและตรวจสอบการจัดทำบัญชี
โครงการ เพื่อให้สถาบันเกษตรกรบันทึกบัญชีโครงการได้อย่างถูกต้องและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งจัดทำ
งบการเงินประจำเดือนได้

ครั้งที่ ๓ กำกับดูแล ให้คำแนะนำและตรวจสอบการจัดทำบัญชี
โครงการ เช่นเดียวกับครั้งที่ ๒

(๒) กรณีสถาบันเกษตรกรที่ไม่พร้อมรับการตรวจสอบ

ครั้งที่ ๑ ให้ดำเนินการโดย

ผู้รับผิดชอบทำบัญชี

- กรณีไม่มีผู้รับผิดชอบในการทำบัญชี ต้องจัดให้มีการมอบหมาย

- วางระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในธุรกิจรวบรวม
ยางพารา ตามโครงการของสถาบันเกษตรกรและวิสาหกิจชุมชน

- กำหนดแผนการเข้าสอนแนะนำการจัดทำบัญชีโครงการ

ครั้งที่ ๒ สอนแนะนำการจัดทำบัญชีโครงการ

ครั้งที่ ๓ สอนแนะนำการจัดทำงบทดลองและงบการเงิน

**๒.๒. โครงการสนับสนุนสินเชื่อสถาบันเกษตรกรแปรรูปยางพารา (วงเงินสินเชื่อ
๕,๐๐๐ ล้านบาท)**

๒.๒.๑ ภารกิจของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ จัดให้มีการประชุมซักซ้อม
การปฏิบัติงานตามโครงการ เพื่อชี้แจงและทำความเข้าใจกับคณะกรรมการดำเนินการของสถาบันเกษตรกร
ที่เข้าร่วมโครงการเกี่ยวกับความสำคัญของการจัดทำบัญชีโครงการ จำนวน ๑ ครั้ง

๒.๒.๒ ภารกิจของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด

ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์มอบหมายผู้รับผิดชอบ เพื่อดำเนินการ
ให้คำแนะนำแก่สถาบันเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการและได้รับเงินกู้จาก ธ.ก.ส. แล้ว เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชี
ของโครงการดังกล่าว จำนวน ๔ ครั้ง ณ ที่ทำการสถาบันเกษตรกร

(๑) กรณีสถาบันเกษตรกรที่พร้อมรับการตรวจสอบ

ครั้งที่ ๑ ให้ดำเนินการโดย

- วางระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในธุรกิจรวบรวมและ
แปรรูปยางพาราตามโครงการของสถาบันเกษตรกร

- ประเมินความสามารถในการจัดทำงบการเงินของสถาบันเกษตรกร
และกำหนดแผนการเข้ากำกับดูแล ให้คำแนะนำและตรวจสอบบัญชีโครงการ

ครั้งที่ ๒ กำกับดูแล ให้คำแนะนำและตรวจสอบการจัดทำบัญชี
โครงการ เพื่อให้สถาบันเกษตรกรบันทึกบัญชีโครงการได้อย่างถูกต้องและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งจัดทำ
งบการเงินประจำเดือนได้

ครั้งที่ ๓ กำกับดูแล ให้คำแนะนำและตรวจสอบการจัดทำบัญชี
โครงการ เช่นเดียวกับครั้งที่ ๒

ครั้งที่ ๔ กำกับดูแล ให้คำแนะนำและตรวจสอบการจัดทำบัญชี
โครงการ เช่นเดียวกับครั้งที่ ๓

(๒) กรณีสถาบันเกษตรกรที่ไม่พร้อมรับการตรวจสอบ

ครั้งที่ ๑ ให้ดำเนินการโดย

- กรณีไม่มีผู้รับผิดชอบในการทำบัญชี ต้องจัดให้มีการมอบหมาย

ผู้รับผิดชอบทำบัญชี

- วางระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในธุรกิจรวบรวมและ

แปรรูปยางพาราตามโครงการของสถาบันเกษตรกร

- กำหนดแผนการเข้าสอนและการจัดทำบัญชีโครงการ

ครั้งที่ ๒ สอนและการจัดทำบัญชีโครงการ

ครั้งที่ ๓ สอนและการจัดทำงบทดลอง

ครั้งที่ ๔ สอนและการจัดทำงบการเงิน

๓. การรายงานผลงาน

๓.๑ ผลการปฏิบัติงาน

๓.๑.๑ รายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงานโครงการสนับสนุนสินเชื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนแก่สถาบันเกษตรกรเพื่อรวบรวมยาง ภายใต้แนวทางพัฒนาทางพาราทั้งระบบ (วงเงินสินเชื่อ ๑๐,๐๐๐ ล้านบาท)

- สดท. ใช้แบบรายงาน แบบ ยร.๑ (เอกสาร ๔)

- สดส. ใช้แบบรายงาน แบบ ยร.๒ - ๔ และแบบรายงานประเด็น

ข้อสังเกต/ปัญหาอุปสรรคที่พบจากการปฏิบัติงาน (เอกสาร ๕ - ๗)

๓.๑.๒ รายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงานโครงการสนับสนุนสินเชื่อสถาบันเกษตรกรแปรรูปยางพารา ภายใต้แนวทางพัฒนาทางพาราทั้งระบบ (วงเงินสินเชื่อ ๕,๐๐๐ ล้านบาท)

- สดท. ใช้แบบรายงาน แบบ ยป.๑ (เอกสาร ๘)

- สดส. ใช้แบบรายงาน แบบ ยป.๒ - ๓ และแบบรายงานประเด็น

ข้อสังเกต/ปัญหาอุปสรรคที่พบจากการปฏิบัติงาน (เอกสาร ๙ - ๑๐)

๓.๑.๓ รายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามแบบที่กำหนด แบบ ยง.๑ - ๒ (เอกสาร ๑๑, ๑๒)

๓.๒ การส่งรายงาน

- ให้จัดส่งข้อมูลไปยังกลุ่มติดตามและประเมินผล สำนักแผนงานและโครงการพิเศษทางอีเมล mesec@cad.go.th ชื่อหัวข้อ: รายงานผลโครงการสนับสนุนสินเชื่อทางพารา

๓.๓ ช่วงเวลาการรายงาน

- ให้รายงานความก้าวหน้าเฉพาะกิจกรรมที่มีความเคลื่อนไหวทุกวันอังคาร ก่อนเวลา ๑๔.๐๐ น. หากเลยช่วงเวลาดังกล่าวถือว่าไม่มีความเคลื่อนไหว

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ


(นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

โครงการสนับสนุนสินเชื่อสถาบันเกษตรกรเพื่อแปรรูป รวบรวมยางพารา ภายใต้แนวทางพัฒนายางพาราทั้งระบบ
 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่..../สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....
 รายงานแผนการปฏิบัติงาน (กรณีกลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ)
 ณ วันที่.....

| ที่ | รหัสสหกรณ์/ กลุ่ม | ชื่อสหกรณ์/กลุ่ม | ปีบัญชี | วงเงินกู้ (✓) | | กิจกรรม (ระบุเดือน) | | |
|-----|----------------------|------------------|---------|---------------|------------|---|------------|------------|
| | | | | 5,000 ลบ. | 10,000 ลบ. | 1. วางระบบบัญชีและระบบ การควบคุมภายใน (ครั้งที่ 1) | | |
| | | | | | | ครั้งที่ 2 | ครั้งที่ 3 | ครั้งที่ 4 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

โครงการสนับสนุนสินเชื่อสถาบันเกษตรกรเพื่อแปรรูป รวบรวมยางพารา ภายใต้แนวทางพัฒนายางพาราทั้งระบบ
 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่.../สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....
 รายงานแผนการปฏิบัติงาน (กรณีกลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ)
 ณ วันที่.....

| ที่ | รหัสสหกรณ์/ กลุ่ม | ชื่อสหกรณ์/กลุ่ม | ปีบัญชี | วงเงินกู้ (✓) | | กิจกรรม (ระบุเดือน) | | | |
|-----|----------------------|------------------|---------|---------------|------------|--|------------------------------|--|----------------------------------|
| | | | | 5,000 ลบ. | 10,000 ลบ. | 1. วางระบบบัญชีและการ ระบบควบคุมภายใน (เฉพาะวงเงินกู้ 5,000 ลบ.) | 2. สอนแนะนำการจัดทำ บัญชี | 3. สอนแนะนำการจัดทำงบ ทดลองและงบการเงิน | 4. สอนแนะนำการจัดทำ งบการเงิน |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

โครงการสนับสนุนสินเชื่อสถาบันเกษตรกรเพื่อแปรรูป รวบรวมยางพารา ภายใต้แนวทางพัฒนายางพาราทั้งระบบ
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่.../สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

รายงานแผนการปฏิบัติงาน (วิสาหกิจชุมชน)

ณ วันที่.....

| ที่ | รหัสวิสาหกิจ ชุมชน | ชื่อวิสาหกิจชุมชน | ปีบัญชี | กิจกรรม (ระบุเดือน) | | |
|-----|-----------------------|-------------------|---------|-----------------------------------|------------|------------|
| | | | | กำกับแนะนำและตรวจสอบการจัดทำบัญชี | | |
| | | | | ครั้งที่ 1 | ครั้งที่ 2 | ครั้งที่ 3 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

รายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงานโครงการสนับสนุนสินเชื่อ
เป็นเงินทุนหมุนเวียนแก่สถาบันเกษตรกรเพื่อรวบรวมยาง
ภายใต้แนวทางพัฒนายางพาราทั้งระบบ (วงเงินสินเชื่อ 10,000 ล้านบาท)

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่.....

วันที่.....

| สตส. | วันที่ชักซ้อมการปฏิบัติงาน (ว.ด.ป.) | จำนวนคนเข้าชักซ้อม (คน) |
|-------|--|----------------------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

รายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงานโครงการสนับสนุนสินเชื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนแก่สถาบันเกษตรกรเพื่อรวบรวมยาง
ภายใต้แนวทางพัฒนายางพาราทั้งระบบ (วงเงินสินเชื่อ 10,000 ล้านบาท)

| |
|-------------------------|
| รายสัปดาห์ |
| กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ |

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่..... สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....
วันที่.....

| ที่ | รหัส | ชื่อสภ./ก. | ปีบัญชี | กิจกรรม | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|------|------------|---------|-----------------------------------|------------------------|--------------------------------|------------------|--------------------|----------------------|---|----------|-----------|----------|-------------|----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | วางระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน | | กำกับดูแล ให้คำแนะนำและตรวจสอบ | | | | ผลการเข้ากำกับดูแล ให้คำแนะนำและตรวจสอบ (✓) | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | วันแรกที่เข้าปฏิบัติงาน (ว.ด.ป.) | วันที่ทำเสร็จ (ว.ด.ป.) | ครั้งที่ (ระบุ) | ทำบัญชี (ว.ด.ป.) | ทำงบทดลอง (ว.ด.ป.) | ทำงบการเงิน (ว.ด.ป.) | ทำบัญชี | | ทำงบทดลอง | | ทำงบการเงิน | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | ทำได้ | ทำไม่ได้ | ทำได้ | ทำไม่ได้ | ทำได้ | ทำไม่ได้ | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

รายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงานโครงการสนับสนุนสินเชื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนแก่สถาบันเกษตรกรเพื่อรวบรวมยาง
ภายใต้แนวทางพัฒนาขยายพาราทั้งระบบ (วงเงินสินเชื่อ 10,000 ล้านบาท)

| |
|----------------------------|
| รายสัปดาห์ |
| กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ |

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่..... สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

วันที่.....

| ที่ | รหัส | ชื่อสท./ก. | ปีบัญชี | ผู้ทำบัญชี (✓) | | กิจกรรม วางระบบบัญชีและ ระบบการควบคุมภายใน | | กิจกรรมสอนแนะ | | | | | | | | | | | | |
|-----|------|------------|---------|-------------------|---------------------|--|---------------------------|--------------------|--------------------|----------------|------------------|-----------------|--------------|------------|----------|--------------|----------|--|--|--|
| | | | | มีการ มอบหมาย | ไม่มีการ มอบหมาย | วันแรก ที่เข้า ปฏิบัติงาน (ว.ด.ป.) | วันที่ทำเสร็จ (ว.ด.ป.) | ครั้งที่ (ระบุ) | การสอนแนะ (ว.ด.ป.) | | | ผลการสอนแนะ (✓) | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | ทำบัญชี | ทำงาน ทดลอง | ทำงาน การเงิน | ทำบัญชี | | ทำงานทดลอง | | ทำงานการเงิน | | | | |
| | | | | | | | | | | | | ถูกต้อง | เป็นปัจจุบัน | ทำได้ | ทำไม่ได้ | ทำได้ | ทำไม่ได้ | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

รายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงานโครงการสนับสนุนสินเชื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนแก่สถาบันเกษตรกรเพื่อรวบรวมยาง
ภายใต้แนวทางพัฒนายางพาราทั้งระบบ (วงเงินสินเชื่อ 10,000 ล้านบาท)

| |
|---------------|
| รายสัปดาห์ |
| วิสาหกิจชุมชน |

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่..... สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

วันที่.....

| ที่ | รหัส วิสาหกิจ ชุมชน | ชื่อวิสาหกิจ ชุมชน | ผู้ทำบัญชี (✓) | | กิจกรรม วางระบบบัญชีและ ระบบการควบคุมภายใน | | กิจกรรมสอนแนะ | | | | | | | | | | | | |
|-----|---------------------------|-----------------------|-------------------|---------------------|--|---------------------------|--------------------|--------------------|---------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------|----------|-------------|----------|--|--|--|
| | | | มีการ มอบหมาย | ไม่มีการ มอบหมาย | วันแรก ที่เข้า ปฏิบัติงาน (ว.ด.ป.) | วันที่ทำเสร็จ (ว.ด.ป.) | ครั้งที่ (ระบุ) | การสอนแนะ (ว.ด.ป.) | | | ผลการสอนแนะ (✓) | | | | | | | | |
| | | | | | | | | ทำบัญชี | ทำงบ ทดลอง | ทำงบ การเงิน | ทำบัญชี | | ทำงบทดลอง | | ทำงบการเงิน | | | | |
| | | | | | | | | | | | ถูกต้อง | เป็นปัจจุบัน | ทำได้ | ทำไม่ได้ | ทำได้ | ทำไม่ได้ | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

รายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน
โครงการสนับสนุนสินเชื่อสถาบันเกษตรกรแปรรูปยางพารา
ภายใต้แนวทางพัฒนายางพาราทั้งระบบ (วงเงินสินเชื่อ 5,000 ล้านบาท)

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่.....

วันที่.....

| สตส. | วันที่ชักซ้อมการปฏิบัติงาน (ว.ด.ป.) | จำนวนคนเข้าชักซ้อม (คน) |
|-------|--|----------------------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

รายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน

โครงการสนับสนุนสินเชื่อสถาบันเกษตรกรแปรรูปยางพารา ภายใต้แผนงานพัฒนายางพาราทั้งระบบ (วงเงินสินเชื่อ 5,000 ล้านบาท)

| |
|-------------------------|
| รายสัปดาห์ |
| กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ |

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่..... สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....
วันที่.....

| ที่ | รหัส | ชื่อสก./ก. | ปีบัญชี | กิจกรรม | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|------|------------|---------|-----------------------------------|------------------------|--------------------------------|------------------|---------------------|-----------------------|---|----------|------------|----------|--------------|----------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | วางระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน | | กำกับดูแล ให้คำแนะนำและตรวจสอบ | | | | ผลการเข้ากำกับดูแล ให้คำแนะนำและตรวจสอบ (✓) | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | วันแรกที่เข้าปฏิบัติงาน (ว.ด.ป.) | วันที่ทำเสร็จ (ว.ด.ป.) | ครั้งที่ (ระบุ) | ทำบัญชี (ว.ด.ป.) | ทำงานทดลอง (ว.ด.ป.) | ทำงานการเงิน (ว.ด.ป.) | ทำบัญชี | | ทำงานทดลอง | | ทำงานการเงิน | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | ทำได้ | ทำไม่ได้ | ทำได้ | ทำไม่ได้ | ทำได้ | ทำไม่ได้ | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

รายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน
โครงการสนับสนุนสินเชื่อสถาบันเกษตรกรแปรรูปยางพารา ภายใต้แนวทางพัฒนายางพาราทั้งระบบ (วงเงินสินเชื่อ 5,000 ล้านบาท)

| |
|----------------------------|
| รายสัปดาห์ |
| กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ |

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่..... สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

วันที่.....

| ที่ | รหัส | ชื่อสก./ก. | ปีบัญชี | ผู้ทำบัญชี (✓) | | กิจกรรม วางระบบบัญชีและ ระบบการควบคุมภายใน | | กิจกรรมสอนแนะ | | | | | | | | | | | | |
|-----|------|------------|---------|------------------|---------------------|--|---------------------------|--------------------|--------------------|----------------|------------------|-----------------|--|------------|--|--------------|--|--|--|--|
| | | | | มีการ มอบหมาย | ไม่มีการ มอบหมาย | วันแรก ที่เข้า ปฏิบัติงาน (ว.ด.ป.) | วันที่ทำเสร็จ (ว.ด.ป.) | ครั้งที่ (ระบุ) | การสอนแนะ (ว.ด.ป.) | | | ผลการสอนแนะ (✓) | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | ทำบัญชี | ทำงาน ทดลอง | ทำงาน การเงิน | ทำบัญชี | | ทำงานทดลอง | | ทำงานการเงิน | | | | |
| | | | | ถูกต้อง | เป็นปัจจุบัน | ทำได้ | ทำไม่ได้ | ทำได้ | | | | ทำไม่ได้ | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

*ประเด็นข้อสังเกต/ปัญหาอุปสรรคที่พบจากการปฏิบัติงาน

| ประเด็น |
|----------------|
| - ข้อสังเกต |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| - ปัญหาอุปสรรค |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| - อื่น ๆ |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

โครงการสนับสนุนสินเชื่อสถาบันเกษตรกรเพื่อแปรรูปยางพารา ภายใต้แนวทางพัฒนายางพาราทั้งระบบ

(วงเงินสินเชื่อ 5,000 ล้านบาท)

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1-10 /สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

รายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ณ วันที่.....

| เป้าหมาย (แห่ง) | งบประมาณ (บาท) | | | หมายเหตุ |
|-----------------|----------------|-------|---------|----------|
| | ได้รับ | ใช้ไป | คงเหลือ | |
| | | | | |

โครงการสนับสนุนสินเชื่อสถาบันเกษตรกรเพื่อรวบรวมยางพารา ภายใต้แผนทางพัฒนายางพาราทั้งระบบ

(วงเงินสินเชื่อ 10,000 ล้านบาท)

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1-10 /สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

รายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ณ วันที่.....

| เป้าหมาย (แห่ง) | งบประมาณ (บาท) | | | หมายเหตุ |
|-----------------|----------------|-------|---------|----------|
| | ได้รับ | ใช้ไป | คงเหลือ | |
| | | | | |