



สำเนา

บันทึกข้อความ

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
รับที่ ๒๐๙๕
วันที่ ๑๓ ต.ค. ๒๕๖๖
เวลา ๑๕:๐๖ น.

รตส.รฟพร
รับที่ ๓๑๖๑
วันที่ ๑๒ ก.ค. ๒๕๖๖
เวลา ๑๐:๒๓ น.

ส่วนราชการ สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ กลุ่มติดตามและประเมินผล โทร. ๒๓๒๘

ที่ กษ ๐๔๐๒/ ๙๖๕

วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ
รับที่ ๕๒๒๕
วันที่ ๑๓ ต.ค. ๒๕๖๖
เวลา ๑๖:๕๕

เรื่อง สรุปรายงานการติดตามประเมินผลโครงการตรวจสอบความถูกต้องในการทำธุรกรรมทางการเงินระหว่างสหกรณ์และสมาชิก

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑. เรื่องเดิม

ตามหนังสือสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ ที่ กษ ๐๔๐๒/๕๑๔ ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๖ เรื่อง ขออนุมัติการติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้มอบหมายให้สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ ดำเนินการติดตามประเมินผลโครงการตรวจสอบความถูกต้องในการทำธุรกรรมทางการเงินระหว่างสหกรณ์และสมาชิก เพื่อรับทราบข้อเท็จจริงจากการปฏิบัติงานตามกระบวนการที่กำหนดไว้ในแนวทางการปฏิบัติงานปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (Roadmap 66) เพื่อรับทราบผลสัมฤทธิ์และประโยชน์ที่สมาชิกได้รับจากการดำเนินโครงการ รวมถึงปัญหาอุปสรรค ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะจากการปฏิบัติงานในโครงการฯ และนำผลการประเมินไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาแนวทางการปฏิบัติงานสำหรับปีงบประมาณถัดไป นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ โดยกลุ่มติดตามและประเมินผล ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลโครงการฯ ดังกล่าว ในลักษณะการลงพื้นที่สัมภาษณ์และทดสอบสอบถามผ่าน Google Form ให้กับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ (สตท.) สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด (สตส.) และสมาชิกสหกรณ์เข้าร่วมดำเนินการเพื่อตอบแบบสอบถาม ซึ่งสามารถสรุปได้ ดังนี้

๒.๑ การวางแผนการปฏิบัติงาน

สตท. และ สตส. ส่วนใหญ่ มีการซักซ้อมทำความเข้าใจแนวทางการปฏิบัติงานในโครงการ มีการหารือในการกำหนดจำนวนเป้าหมายรายจังหวัดร่วมกัน รวมถึงกำหนดเกณฑ์การคัดเลือกสหกรณ์เข้าร่วมโครงการ โดยส่วนใหญ่ร้อยละ ๖๖.๖๖ (๔๔ แห่ง) จะใช้เกณฑ์เป็นสมาชิกเดิมจากปีก่อนที่ยังไม่สามารถสอบทานหนี้ได้ครบหนึ่งร้อยเปอร์เซ็นต์ และส่วนใหญ่ร้อยละ ๖๓.๖๔ (๔๒ แห่ง) จะคัดเลือกสมาชิกที่มียอดหนี้จำนวนมาก ทั้งนี้ส่วนใหญ่ร้อยละ ๙๘.๔๘ (๖๕ แห่ง) มีการนำเสนอแผนเป็นลายลักษณ์อักษรโดยแยกออกจากการจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม/แนวการสอบบัญชี จะเห็นได้ว่า การวางแผนการปฏิบัติงานของ สตท. และ สตส. มีความสอดคล้องกับแนวทางการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (Roadmap 66)

๒.๒ การปฏิบัติงานยืนยันยอด

สตส. ส่วนใหญ่ร้อยละ ๖๖.๖๗ (๔๔ แห่ง) มีการจัดทำทะเบียนรายชื่อสมาชิกแยกต่างหากกับการเข้าตรวจสอบบัญชีปกติ และมีการดำเนินการยืนยันยอดกับสมาชิกสหกรณ์ ดังนี้ ส่วนใหญ่ร้อยละ ๙๘.๔๘ (๖๕ แห่ง) จะใช้วิธีการยืนยันยอดความมีอยู่จริง แบบโดยตรงกับสมาชิก/ที่บ้าน/ที่ทำงาน สถานที่อื่น ๆ ส่วนใหญ่ร้อยละ ๖๐.๖๑ (๔๐ แห่ง) เห็นว่ากรณีเข้ายืนยันยอดกับสมาชิกสหกรณ์แล้วไม่พบตัว จะลงไปยืนยันยอดถึงที่พักของสมาชิกอีกครั้ง ส่วนใหญ่ร้อยละ ๘๑.๘๒ (๕๔ แห่ง) เห็นว่ากรณียืนยันยอดแล้วสมาชิกมีการหักทวงจะใช้วิธีให้สมาชิกบันทึกถ้อยคำ ส่วนใหญ่ร้อยละ ๘๑.๘๒ (๕๔ แห่ง) เห็นว่าปัญหาอุปสรรคในการยืนยันยอดหุ้น หนี้ เงินรับฝาก จะเป็นเรื่องสมาชิกสหกรณ์ไม่ใส่ใจ ไม่ทราบข้อมูลตนเอง และส่วนใหญ่ร้อยละ ๘๑.๘๒ (๕๔ แห่ง) ให้ความเห็นว่าไม่มีการเปลี่ยนเป้าหมายระหว่างปี

๒.๓ การรายงานผลการปฏิบัติงานในระบบ และงบประมาณ

สตท. และ สตส. ส่วนใหญ่ร้อยละ ๑๐๐.๐๐ เห็นสอดคล้องกันว่ามีความชัดเจนเหมาะสมในเรื่องแนวทางการปฏิบัติงานการยืนยันยอดกับสมาชิก ตามที่กำหนดไว้ใน Roadmap 66 การวางแผนการปฏิบัติงานและรายงานผลการปฏิบัติงานในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน CAD_PLAN คู่มือแบบรายงานแผนการปฏิบัติงาน และคู่มือแบบรายงานผลการปฏิบัติงาน CAD_PLAN รวมถึงการจัดประชุมชี้แจงเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงาน ระบบฐานข้อมูล และการรายงานผลการปฏิบัติงาน และส่วนใหญ่ร้อยละ ๘๔.๘๕ (๕๖ แห่ง) ให้ความเห็นว่ามีเหมาะสมของงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ซึ่งร้อยละ ๗๕.๗๖ (๕๐ แห่ง) จะใช้วิธีสลับการเบิกจ่ายระหว่าง ๒ กิจกรรม จะเห็นได้ว่า ในส่วนของระบบงาน การรายงานผลการปฏิบัติงาน และงบประมาณโครงการ มีความชัดเจนและเหมาะสม หากพบปัญหาหรือข้อสงสัยในการปฏิบัติงาน ส่วนใหญ่จะขอคำปรึกษาแนะนำจากผู้ที่อยู่ใกล้ชิด เช่น ผู้อำนวยการสำนัก ผู้เชี่ยวชาญ และหัวหน้าสำนักงาน

๒.๔ ผลสัมฤทธิ์จากการดำเนินโครงการ

๒.๔.๑ ผลสัมฤทธิ์ต่อการปฏิบัติงาน สตส. ร้อยละ ๙๖.๘๗ (๖๔ แห่ง) ให้ความเห็นว่าเป็นสามารถช่วยลดความผิดพลาดในการตรวจสอบบัญชีได้ ร้อยละ ๑๐๐.๐๐ (๖๖ แห่ง) ให้ความเห็นว่าเป็นทำให้ผลการตรวจสอบบัญชีมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น ร้อยละ ๘๘.๖๓ (๘๖๒ ราย) ให้ความเห็นว่าเป็นสามารถสร้างความเชื่อมั่นในการทำธุรกรรมทางการเงินร่วมกับสหกรณ์ว่ามีความถูกต้อง โปร่งใส และเชื่อถือได้ และร้อยละ ๘๘.๒๘ (๘๕๙ ราย) สามารถช่วยเหลือสมาชิกสหกรณ์ในการร่วมตรวจสอบการทำธุรกรรมทางการเงินกับสหกรณ์อีกทางหนึ่ง

๒.๔.๒ ผลสัมฤทธิ์ต่อสหกรณ์ สมาชิกสหกรณ์ ร้อยละ ๘๘.๕๑ (๘๖๑ ราย) ให้ความเห็นว่าเป็นการบริหารงานของคณะกรรมการสหกรณ์มีความถูกต้อง โปร่งใส และคำนึงถึงประโยชน์สมาชิก ร้อยละ ๘๘.๐๕ (๘๕๗ ราย) ให้ความเห็นว่าเป็นการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สหกรณ์มีความถูกต้อง โปร่งใส และไม่มีการทุจริต ร้อยละ ๘๘.๕๑ (๘๖๑ ราย) ให้ความเห็นว่าเป็นสหกรณ์มีความน่าเชื่อถือ โปร่งใส และเป็นที่พักของสมาชิกได้อย่างแท้จริง และร้อยละ ๘๗.๘๓ (๘๕๕ ราย) ให้ความเห็นว่าเป็นสามารถช่วยป้องกันและป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในสหกรณ์

๒.๔.๓ ผลสัมฤทธิ์ต่อชุมชนและสังคม สมาชิกสหกรณ์ ร้อยละ ๘๗.๖๐ (๘๕๓ ราย) ให้ความเห็นว่าเป็นสามารถช่วยให้ชุมชนและสังคมมีความเชื่อมั่นต่อการบริหารงานของสหกรณ์เพิ่มมากขึ้น ร้อยละ ๘๗.๘๓ (๘๕๕ ราย) ให้ความเห็นว่าเป็นสามารถช่วยให้สหกรณ์เป็นสถาบันการเงินชุมชนที่น่าเชื่อถือ และแบบอย่างที่ดีของชุมชนและสังคม ร้อยละ ๘๘.๑๗ (๘๕๘ ราย) ให้ความเห็นว่าเป็นสามารถช่วยให้สหกรณ์เป็นที่พักของสมาชิกและชุมชน และร้อยละ ๘๗.๘๔ (๘๕๖ ราย) เห็นด้วยว่าเป็นประชาชนทั่วไปมีความรู้สึกที่ดีในทางบวกต่อการบริหารงานของสหกรณ์เพิ่มขึ้น

๒.๕ ความคุ้มค่า และความพึงพอใจ

๒.๕.๑ ความคุ้มค่า ส่วนใหญ่ร้อยละ ๑๐๐.๐๐ (๗๖ แห่ง) ให้ความเห็นว่าเป็นโครงการตรวจสอบความถูกต้องในการทำธุรกรรมทางการเงินระหว่างสหกรณ์และสมาชิกมีความคุ้มค่า

๒.๕.๒ ความพึงพอใจ ร้อยละ ๗๐.๐๐ (๗ แห่ง) ของ สตท. มีความพึงพอใจอยู่ในระดับมากที่สุด ร้อยละ ๔๘.๔๘ (๓๒ แห่ง) ของ สตส. มีความพึงพอใจในระดับมาก และร้อยละ ๕.๘๐ (๔๔๔ แห่ง) ของสมาชิกสหกรณ์ มีความพึงพอใจอยู่ในระดับมากที่สุด

๒.๖ ประโยชน์ที่สมาชิกสหกรณ์ได้รับจากโครงการ

สมาชิกสหกรณ์ส่วนใหญ่ ร้อยละ ๘๙.๕๙ (๗๘๓ ราย) ให้ความเห็นว่าเป็นได้รับประโยชน์ของการยืนยันยอดลูกหนี้ เจ้าหนี้ เงินรับฝาก และทุนเรือนหุ้น ช่วยให้สหกรณ์ที่เป็นสมาชิกอยู่ มีความโปร่งใส และน่าเชื่อถือ ร้อยละ ๘๙.๒๐ (๘๖๗ ราย) ให้ความเห็นว่าเป็นโครงการตรวจสอบความถูกต้องในการทำธุรกรรมทางการเงินระหว่างสหกรณ์และสมาชิก สร้างความเชื่อมั่นในด้านความโปร่งใสของสหกรณ์ได้ รวมทั้งทำให้ทราบข้อมูลทางการเงินของตัวเองที่ทำธุรกรรม

จะเห็นได้ว่า การดำเนินโครงการตรวจสอบความถูกต้องในการทำธุรกรรมทางการเงินระหว่างสหกรณ์และสมาชิกเกิดผลสัมฤทธิ์ในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ทำให้ผลการตรวจสอบบัญชีมีความน่าเชื่อถือ ลดความผิดพลาดในการตรวจสอบบัญชี ช่วยให้สมาชิกเชื่อมั่นในการทำธุรกรรมทางการเงินร่วมกับสหกรณ์ ช่วยให้การบริหารงานของคณะกรรมการสหกรณ์ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์มีความถูกต้อง โปร่งใส น่าเชื่อถือ ช่วยป้องปรามและป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในสหกรณ์ ช่วยให้ชุมชนและสังคมมีความเชื่อมั่นต่อการบริหารงานของสหกรณ์ ช่วยให้สหกรณ์เป็นที่พึ่งพิงของสมาชิกและชุมชน และผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่า โครงการมีความคุ้มค่าและมีความพึงพอใจต่อการดำเนินโครงการ นอกจากนี้ การดำเนินโครงการยังก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสมาชิกสหกรณ์ช่วยให้สหกรณ์มีความโปร่งใส และน่าเชื่อถือ ช่วยให้รับรู้ความเคลื่อนไหวในการทำธุรกรรมทางการเงินร่วมกับสหกรณ์ ทำให้ทราบข้อมูลทางการเงินของตนเอง สามารถแจ้งเจ้าหน้าที่ได้ทันที เมื่อพบว่าข้อมูลทางการเงินไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง จากข้อมูลรายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงานโครงการดังกล่าว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ พบว่า สมาชิกมีการหักทวง ๒๒๔ ราย ๓ สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ ๒.๐๐ ของเป้าหมายทั้งหมด ยอดเงินที่มีการหักทวง รวม ๙๔,๐๓๒,๔๔๙.๕๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒.๓๒ ของปริมาณเงินที่มีการตรวจสอบ ซึ่งจะนำไปสู่การขยายผลการตรวจสอบสมาชิกรายอื่นเพิ่มเติมต่อไป

๒.๗ ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินโครงการ

๒.๗.๑ ด้านเป้าหมาย

สตท. ให้ความเห็นว่าสมาชิกสหกรณ์บางแห่งไม่ให้ความร่วมมือในการยืนยันยอดโดยตรง รวมไปถึงสมาชิกไม่ตอบกลับทางไปรษณีย์อีกด้วย และเป้าหมายการยืนยันยอดที่ สตท. ได้รับมีจำนวนน้อยเกินไป

สตส. ให้ความเห็นว่าสมาชิกสหกรณ์ บางรายที่เลือกเป็นเป้าหมายไม่สามารถติดต่อได้ บางรายอยู่ในพื้นที่ห่างไกล บางรายไม่อยู่ในพื้นที่ บางรายไม่ให้ความสำคัญกับการยืนยันยอด เป้าหมายการยืนยันยอดที่ได้รับมีจำนวนน้อยเกินไป สมาชิกเป้าหมายที่นัดหมายไว้มายืนยันยอดไม่ครบตามจำนวน และสมาชิกไม่เข้าใจจุดประสงค์ในการส่งจดหมายยืนยันยอด

สมาชิกสหกรณ์ ให้ความเห็นว่าวันที่นัดหมายยืนยันยอดกับวันว่างของสมาชิก สหกรณ์ไม่ตรงกัน สมาชิกสหกรณ์ได้รับหนังสือยืนยันยอดล่าช้า ใช้เวลานานและระยะทางจากบ้านสมาชิกมาถึงสถานที่นัดหมายยืนยันยอด (สหกรณ์) อยู่ห่างไกลกัน

๒.๗.๒ ด้านงบประมาณ ด้านระบบงาน และด้านเครื่องมือ/ระบบฐานข้อมูล

ด้านงบประมาณ : สตท. ให้ความเห็นว่างบประมาณที่ได้รับไม่เพียงพอ เมื่อต้องยืนยันยอดโดยตรงหลายครั้ง เนื่องจากไม่พบสมาชิก จึงมีค่าน้ำมันและค่าใช้จ่ายในการสอบทานนี้ทางไปรษณีย์ ในส่วนของ สตท. ให้ความเห็นสอดคล้องกันว่า งบประมาณไม่เพียงพอ หากสอบทานแล้วไม่พบตัวสมาชิก และสมาชิกอยู่ไกลทำให้มีค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก และค่าน้ำมันที่เพิ่มขึ้น

ด้านระบบงาน : สตท. ให้ความเห็นว่าการยืนยันยอดสมาชิกให้ได้ร้อยละ ๑๐๐ ค่อนข้างยาก เนื่องจากบางสหกรณ์ข้อมูลสมาชิกไม่ครบถ้วน คณะกรรมการไม่รู้จักบ้านสมาชิก สมาชิกย้ายที่อยู่ไม่ได้แจ้งให้สหกรณ์ทราบ จึงทำให้ไม่สามารถติดตามได้ และแผนที่ทำไว้ ๕ ปี ไม่สามารถจะยืนยันยอดกับสมาชิกได้ครบ ร้อยละ ๑๐๐ เนื่องจากมีข้อจำกัดด้านงบประมาณและเวลา

ด้านเครื่องมือ/ระบบฐานข้อมูล : สตท. ให้ความเห็นว่าไม่สามารถสืบค้นข้อมูลของสมาชิกที่ได้รับการยืนยันยอดไปก่อนแล้ว ในระบบฐานข้อมูลได้

๒.๗.๓ ด้านบุคลากร

สตท. ให้ความเห็นว่าบุคลากรในการทำงานของ สตท. มีไม่เพียงพอ

๒.๘ ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

๒.๘.๑ ด้านเป้าหมาย

สตท. ให้ความเห็นเห็นว่าเป้าหมายควรมีความชัดเจน เน้นสหกรณ์ที่มีความเสี่ยง

๒.๘.๒ ด้านงบประมาณ ด้านระบบงาน ด้านเครื่องมือ/ระบบฐานข้อมูลและด้านอื่น ๆ

ด้านงบประมาณ : สตท. ให้ความเห็นเห็นว่ากรณีที่ได้รับเป้าหมายเพิ่ม ควรจะมีงบประมาณในการจัดจ้างเจ้าหน้าที่เพื่อช่วยเหลือในภารกิจยื่นยันยอด และควรมีงบประมาณในการจ้างเหมารถยนต์ในพื้นที่ เพื่อความสะดวกในการเดินทางไปยื่นยันยอดกับสมาชิก เนื่องจากคนในพื้นที่ จะมีความชำนาญเส้นทางมากกว่าเจ้าหน้าที่ของ สตท.

ด้านระบบงาน : สตท. ให้ความเห็นเห็นว่ากรมฯ ควรให้ความสำคัญของโครงการนี้ เพราะเป็นงานที่ต้องปฏิบัติในการสอบบัญชี ซึ่งเป็นภารกิจหลักของกรมฯ และสมาชิกสหกรณ์ให้ความเห็นเห็นว่า ควรเพิ่มระยะเวลาการเข้าตรวจสอบ เช่น เข้าตรวจทุก ๓ เดือน ทุก ๖ เดือน หรือทุกปี เพื่อสร้างความเชื่อมั่น แก่สมาชิก

ด้านเครื่องมือ/ระบบฐานข้อมูล : สตท. ให้ความเห็นเห็นว่าควรสามารถสืบค้น บุคคลที่ได้รับการยื่นยันยอดแล้วในระบบฐานข้อมูลได้ เพื่อความสะดวกในการค้นหาข้อมูลและป้องกันการยื่นยันยอดซ้ำ และให้สามารถยื่นยันยอดผ่านนวัตกรรมที่กรมฯ พัฒนาขึ้น เพื่อสร้างความเชื่อมั่น และความโปร่งใสต่อภารกิจกรมฯ และสมาชิกสหกรณ์ให้ความเห็นเห็นว่าควรเพิ่มช่องทางในการยื่นยันยอด ผ่านทาง Application จะช่วยอำนวยความสะดวกในการตรวจสอบยอดเงินได้มากขึ้น

ด้านอื่น ๆ : สมาชิกสหกรณ์ ให้ความเห็นเห็นว่าอยากให้ข้อมูลเรื่องการฝาก ถอนเงิน เป็นความลับระหว่างสมาชิกกับสหกรณ์ เท่านั้น ไม่อยากให้สหกรณ์เปิดเผย และอยากให้ผู้ตรวจสอบบัญชี ให้คำแนะนำเรื่องการฝากเงิน ถอนเงิน หุ้น และจัดอบรมเรื่องการทำธุรกรรมทางการเงินกับสหกรณ์

๒.๙ ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของกลุ่มติดตามและประเมินผล

จากการศึกษา รวบรวมข้อมูล และวิเคราะห์ข้อมูลการประเมินผลการตรวจสอบความถูกต้อง ในการทำธุรกรรมทางการเงินระหว่างสหกรณ์และสมาชิก กลุ่มติดตามและประเมินผลมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อสังเกต

(๑) สมาชิกสหกรณ์ยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และไม่เห็นถึงความสำคัญของการยื่นยันยอด บางรายไม่สนใจในการตรวจสอบยอดของตนเอง เนื่องจากไว้ใจต่อเจ้าหน้าที่สหกรณ์

(๒) สมาชิกสหกรณ์บางรายอยู่ในพื้นที่ห่างไกล บางรายไม่อยู่ในพื้นที่ ทำให้ผู้สอบบัญชี ไม่สามารถยื่นยันยอดกับสมาชิกเป้าหมายได้

(๓) จำนวนเป้าหมายในการยื่นยันยอดที่แต่ละ สตท. ได้รับ ยังมีจำนวนน้อย ไม่สอดคล้องกับจำนวนที่ สตท. ต้องการ

(๔) สมาชิกบางรายไม่ทราบข้อมูลการยื่นยันยอด เพราะไม่ถูกเลือกเป็นกลุ่มเป้าหมาย

ข้อเสนอแนะ

(๑) สตท. ควรกำหนดเป็นนโยบายให้ผู้สอบบัญชีที่เข้าร่วมประชุมใหญ่กับสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรทุกแห่ง ชี้แจงทำความเข้าใจกับสมาชิก ให้เห็นถึงความสำคัญของการยื่นยันยอดหรือพิสูจน์ ความมีอยู่จริงในการจัดทำธุรกรรมทางการเงินร่วมกับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมถึงชี้แจงให้สมาชิกเข้าใจ ถึงบทบาทหน้าที่ของตนเองในฐานะเจ้าของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และขอให้สมาชิกแจ้งตอบกลับ การยื่นยันยอดไปยังผู้สอบบัญชีในทุกครั้งที่ได้รับการยื่นยันยอด

(๒) สตท. ควรแนะนำให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรปรับปรุงฐานข้อมูลสมาชิก ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน เพื่อประโยชน์ในการติดต่อกับสมาชิก

(๓) ควรมอบหมายสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีในฐานะหน่วยงาน
เจ้าภาพหลัก ร่วมกับศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ดำเนินการดังนี้

๓.๑ ปรับปรุงและพัฒนาระบบฐานข้อมูลการยืนยันยอดหนี้สินของสมาชิก
และกลุ่มเกษตรกร (CAD_DEBT) ในการเพิ่มหน้ารายงานการสืบค้นข้อมูลสมาชิก เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถ
ตรวจสอบรายชื่อสมาชิกที่ได้ยืนยันยอดไปแล้ว ป้องกันความซ้ำซ้อน และอำนวยความสะดวกในการเลือก
กลุ่มเป้าหมายได้ครอบคลุมมากขึ้น

๓.๒ พัฒนานวัตกรรมหรือเครื่องมือใหม่สำหรับการอำนวยความสะดวก
ในการยืนยันยอดหรือพิสูจน์ความมืออยู่จริงในการจัดทำธุรกรรมทางการเงินร่วมกันระหว่างสมาชิกกับสหกรณ์
และกลุ่มเกษตรกร โดยเฉพาะสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (FAS)
ของกรมฯ

๓. กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง -

๔. ข้อพิจารณา

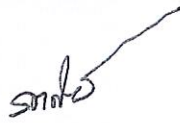
เพื่อให้การขับเคลื่อนโครงการตรวจสอบความถูกต้องในการทำธุรกรรมทางการเงินระหว่าง
สหกรณ์และสมาชิก เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ จึงขอให้กรมตรวจบัญชี
สหกรณ์พิจารณาขอบหมายหน่วยงานต่าง ๆ ดังนี้

๔.๑ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
และสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ นำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะต่าง ๆ มาพิจารณาเพื่อปรับปรุงโครงการ
ระบบงาน ระบบฐานข้อมูล และเครื่องมือใหม่สำหรับการอำนวยความสะดวกในการยืนยันยอดหรือพิสูจน์
ความมืออยู่จริง

๔.๒ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัดทราบ
และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๕. ข้อเสนอแนะ -

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางรัตติยา สวัสดิ์)

ผู้อำนวยการสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ

เห็นชอบตามข้อ ๕.



๑๗ ต.ค. ๒๕๖๖

(นางรพีพร กลั่นเนียม)

รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำเนาถูกต้อง

ศิริฯ



๑๘ ต.ค. ๒๕๖๖

(นางสาวอัญมณี ธีรสุทธิ)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ส่งให้กลุ่มติดตามและส่งเสริมสหกรณ์



(นางรัตติยา สวัสดิ์)

๑๙ ต.ค. ๒๕๖๖

ผู้อำนวยการสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ

รายงานการติดตามประเมินผลโครงการตรวจสอบความถูกต้อง
ในการทำธุรกรรมทางการเงินระหว่างสหกรณ์และสมาชิก

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566



<https://bitly.ws/XRqj>