

เส้นทางการทำงานเชิงสร้างสรรค์ ปี 2553

CREATIVE ROAD MAP'53



ยุทธศาสตร์ที่ 1

ยุทธศาสตร์ที่ 2

ยุทธศาสตร์ที่ 3

ยุทธศาสตร์ที่ 4

คำนำ

โดยที่พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 บัญญัติให้คณะรัฐมนตรีจัดให้มีแผนการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อให้หน่วยงานนำไปใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำแผนการดำเนินงาน โดยมีนโยบายสำคัญในการปรับโครงสร้างเศรษฐกิจภาคเกษตร เพื่อพัฒนาภาคการเกษตร ให้มีความเข้มแข็ง ซึ่งสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ได้กำหนดไว้ดังนี้ “เป็นองค์กรที่พัฒนาระบบการบริหารจัดการ ด้านการเงินและการบัญชีของ สหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร ให้โปร่งใส เข้มแข็ง และพึ่งพาตนเองได้”

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงได้จัดทำเส้นทางการทำงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดใช้เป็นกรอบแนวทางในการขับเคลื่อนการดำเนินงานตามภารกิจให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยมุ่งเน้นการส่งเสริมและพัฒนาสถาบันเกษตรกร ให้เป็นศูนย์กลางการให้บริการเชื่อมโยงเครือข่ายชุมชน อาทิกองทุนหมู่บ้าน และสถาบันการศึกษา ในการพัฒนาธุรกิจให้มีความเข้มแข็ง และพึ่งพาตนเองได้ตามขบวนการสหกรณ์ ตลอดจนการพัฒนาคุณภาพชีวิตของสมาชิก และเกษตรกรให้ดีขึ้น ตามแนวคิดปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กันยายน 2552

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ 1 ภาพรวมทิศทางและความเชื่อมโยงของหลักปฏิบัติ	
◆ วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าประสงค์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์	1
◆ ฐานข้อมูลทะเบียนสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ปี 2551	2
◆ ภาพรวมภาวะเศรษฐกิจสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ผ่านกลไกทางบัญชี ปี 2551	3
◆ ข้อจำกัดและแนวทางพัฒนา	4
◆ ความเชื่อมโยงของยุทธศาสตร์ระดับชาติ แผนงบประมาณ เป้าหมายการให้บริการกระทรวงและหน่วยงาน ปี 2553	5
◆ ผลสัมฤทธิ์เชิงนโยบาย	6
◆ สรุปลผลิตและงบประมาณ	9
◆ ตัวชี้วัดแผนงานปี	11
◆ กรอบงบประมาณ	13
◆ CONCEPT : ความเชื่อมโยงของหลักปฏิบัติและการทำงาน	14
◆ เส้นทางการทำงานเชิงสร้างสรรค์	15

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

ส่วนที่ 2 ระบบงานแต่ละด้าน

◇ งานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

- * ระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี CAQC 19
- * Road Map : การพัฒนามาตรฐานการบัญชีและระบบบัญชี 29
- * Road Map : การพัฒนามาตรฐานการบัญชีสหกรณ์ 30
- * Road Map : การพัฒนามาตรฐานการสอบบัญชี 31
- * Road Map : การพัฒนาระบบการเงินและการบัญชี 32
- * Road Map : การพัฒนามาตรฐานการเงินสหกรณ์ 33
- * Road Map : IT Accounting / IT Auditing 34

◇ งานถ่ายโอนงานสอบบัญชีสหกรณ์สู่ภาคเอกชน

- * Road Map : การพัฒนาและควบคุมคุณภาพผู้สอบบัญชี 43
- * Road Map : ระบบการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีภาคเอกชน 44
- * Road Map : การพัฒนาผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาคเอกชนด้วยการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยตรวจสอบบัญชี ปี 2553 52
- * Road Map : การกำกับดูแลและการถ่ายโอนงานสอบบัญชีสหกรณ์ 53

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
◆ โครงการพลิกฟื้นธุรกิจสถาบันเกษตรกรผ่านกลไกการบัญชี ปี 2553	
* Road Map : โครงการพลิกฟื้นธุรกิจสถาบันเกษตรกรผ่านกลไกการบัญชี ปี 2553	55
◆ โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน	
* Road Map : ระบบการพัฒนามาตรฐานการบัญชีวิสาหกิจชุมชน"ปี 2553	65
* Road Map : โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน	72
* Road Map : เครือข่ายวิสาหกิจชุมชนภายใต้สหกรณ์	73
* Road Map : การปฏิบัติงานวิสาหกิจชุมชนปี 2553	74
◆ ระบบการควบคุมภายในกองทุนหมู่บ้าน	
* Road Map : การกำหนดรูปแบบและการพัฒนาระบบควบคุมภายในภายใต้กองทุนหมู่บ้านและชุมชน	75
* Road Map : เครือข่ายงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง	76
* Road Map : กำหนดและพัฒนาระบบการควบคุมภายในของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง	77
* Road Map : พัฒนาการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง	81

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
◆ งานพัฒนาบัญชีรายบุคคล	
* Road Map : โครงการเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชีแก่เกษตรกร	83
* Road Map : โครงการพระราชดำริ	
* Road Map : โครงการพัฒนาพื้นที่ลุ่มน้ำปากพนังอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	84
* Road Map : โครงการศูนย์ศึกษาการพัฒนาอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	85
* Road Map : โครงการศิลปาชีพ	86
* Road Map : โครงการพัฒนาเด็กและเยาวชนในถิ่นทุรกันดาร	87
* Road Map : โรงเรียนต้นแบบ "ภูมิปัญญาทางบัญชี สร้างวิถีสู่นาคต"	88
* Road Map : การเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชี รองรับโครงการหลวง	89
* Road Map : การเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชี รองรับโครงการสายใยรักแห่งครอบครัว	90
* Road Map : การเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชี รองรับโครงการพัฒนากลุ่มอาชีพประชาชน	91
* Road Map : การเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชี รองรับโครงการขยายผลโครงการหลวง และรักษน้ำ	92
* Road Map : การเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชี รองรับโครงการพลิกฟื้นธนาคารควายไถนาฯ	93
* Road Map : โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ในพระบรมราชานุเคราะห์	94
* Road Map : โครงการแนะนำการจัดทำบัญชีแก่เกษตรกรที่ปลูกปาล์มน้ำมัน	95

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
ส่วนที่ 3 ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	
* Road Map : ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ ปีงบประมาณ 2553	97
* Road Map : ความเชื่อมโยงกับหน่วยงานอื่น ปีงบประมาณ 2553	98
* Road Map : CAD HUB 2553	99
* Road Map : IT Network 2553	102
* Road Map : สารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร	104
* Road Map : การให้บริการเครื่องมือทางการเงิน Warning System	110
* Road Map : การเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการข้อมูลสารสนเทศ	111
ส่วนที่ 4 งานบริหารจัดการ	
◇ Road Map : ด้านแผนงาน ปีงบประมาณ 2553	113
◇ Road Map : งานวิเคราะห์งบประมาณ ปีงบประมาณ 2553	114
◇ Road Map : งานติดตามและประเมินผล ปีงบประมาณ 2553	115
◇ Road Map : Research & Development : R&D 53	116
◇ Road Map : งานวิเทศสัมพันธ์	119

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
◆ Road Map : งานโครงการพิเศษ	120
◆ Road Map : การตรวจสอบภายใน	122
◆ Road Map : การบริหารทั่วไป	123
◆ Road Map : การบริการลูกค้าทางข้อกฎหมายตาม พ.ร.บ.	126
◆ Road Map : การบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง	127
◆ Road Map : การประสานราชการระหว่างองค์กร	130
◆ Road Map : การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์	131
◆ Road Map : การบริหารทรัพยากรบุคคล	135
◆ Road Map : กรอบการพัฒนานุเคราะห์ ปี 2553	137
ส่วนที่ 5	
ตัวชี้วัดผลการปฏิบัติราชการ ปี 2553	
* Road Map : การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (PMQA)	147

ส่วนที่ 1

ภาพรวมทิศทางและความเชื่อมโยงของหลักปฏิบัติ

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปี 2553

ประเด็นสำคัญ

- ◆ วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าประสงค์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
- ◆ ฐานข้อมูลทะเบียนสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ปี 2551
- ◆ ภาพรวมภาวะเศรษฐกิจสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ผ่านกลไกทางบัญชี ปี 2551
- ◆ ข้อจำกัดและแนวทางพัฒนา
- ◆ ความเชื่อมโยงของยุทธศาสตร์ระดับชาติ แผนงบประมาณ เป้าหมายการให้บริการกระทรวงและหน่วยงาน
- ◆ ผลสัมฤทธิ์เชิงนโยบาย
 - ◆ สรุปผลผลิตและงบประมาณ ปี 2553
 - ◆ ตัวชี้วัดแผนงานปี 2553
 - ◆ กรอบงบประมาณ ปี 2553
 - ◆ CONCEPT : ความเชื่อมโยงของหลักปฏิบัติและการทำงานปี 2553
 - ◆ เส้นทางการทำงานเชิงสร้างสรรค์ ปี 2553

วิสัยทัศน์

“เป็นองค์กรที่พัฒนาระบบการบริหารจัดการด้านการเงิน และการบัญชีของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร ให้โปร่งใส เข้มแข็ง และพึ่งพาตนเองได้ ”

พันธกิจ

- * การตรวจบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
- * กำหนดระบบบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี
- * ให้คำปรึกษา/แนะนำ/ให้ความรู้
 - ด้านการบริหารการเงิน
 - ด้านการบัญชี
- * ส่งเสริมความรู้
 - ด้านการจัดทำบัญชี
 - รายงานสถานะเศรษฐกิจของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

เป้าประสงค์

- * ให้มีระบบควบคุมภายใน
- * มีระบบข้อมูลการบริหารการเงิน/การบัญชี
- * สามารถบริหารงานอย่างโปร่งใส/มีประสิทธิภาพ

ฐานข้อมูลทะเบียนสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ปี 2551

ทะเบียนสถาบันเกษตรกร
(ณ 30 กันยายน 2551)
รวม 13,677 แห่ง

สหกรณ์/ชุมนุมสหกรณ์
(ณ 30 กันยายน 2551)
7,660 แห่ง กลุ่ม 6,017 แห่ง



สหกรณ์/ชุมนุมสหกรณ์	
จำนวนสมาชิก	7,660 สหกรณ์ 9,915,060 ล้านคน
ทุน	1,005,031 ล้านบาท

กลุ่มเกษตรกร	
จำนวนสมาชิก	6,017 กลุ่ม 660,366 คน
ทุน	1,933.57 ล้านบาท



ทะเบียนสถาบันเกษตรกร ปี 2552 (ณ วันที่ 22 มิถุนายน 2522)

ทะเบียนสถาบันเกษตรกร
(ณ มิถุนายน 2552)

- ☐ รวมทั้งสิ้น 13,539 แห่ง
 - ★ สหกรณ์/ชุมนุมสหกรณ์ 7,682 แห่ง
 - ★ กลุ่ม 5,857 กลุ่ม
- ☐ สมาชิก 11.59 ล้านคน
- ☐ ทุนดำเนินการ 1.1 ล้านล้านบาท



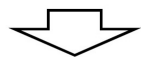
ประเภทสหกรณ์	จำนวน	สมาชิก (คน)	เงินทุน (ล้านบาท)
ภาคเกษตร	4,432	6,296,686	120,184.06
★ การเกษตร	4,240	6,096,460	115,003.47
★ ประมง	97	15,282	626.34
★ นิคม	95	184,944	4,554.25
นอกภาคเกษตร	3,138	4,547,331	942,117.83
★ ร้านค้า	302	776,950	2,397.56
★ บริการ	1,007	736,717	7,071.41
★ ออมทรัพย์	1,337	2,500,091	911,158.90
★ เครดิตยูเนียน	492	533,573	21,489.96
รวมสหกรณ์	7,570	10,844,017	1,062,301.89
* ชุมนุมสหกรณ์	112	6,293 แห่ง	35,510.30
รวมสหกรณ์/ชุมนุมสหกรณ์	7,682	10,850,310	1,097,812.19
* กลุ่มเกษตรกร	5,857	739,839	2,381.11
รวมสถาบันเกษตรกรทั้งสิ้น	13,539	11,590,149	1,100,193.30
เพิ่ม/ลด	-138	1,014,723	-93,228.73

ภาพรวมภาวะเศรษฐกิจสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ผ่านกลไกทางบัญชี ปี 2551

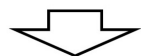
CREATIVE ROAD MAP'53

ทะเบียนสถาบันเกษตรกร
(ณ 31 ธ.ค.51)
13,525 แห่ง

สหกรณ์ 7,678 แห่ง
กลุ่ม 5,847 แห่ง



สหกรณ์/กลุ่ม 10,436 แห่ง สมาชิก 10.6 ล้านคน		
	สหกรณ์	กลุ่ม
จำนวน (แห่ง)	6,279	4,157
สมาชิก (ล้านคน)	9.92	0.66



สถานภาพสหกรณ์/กลุ่ม		
(แห่ง)	สหกรณ์	กลุ่ม
ดำเนินธุรกิจ	5,569	2,965
หยุดดำเนินธุรกิจ	121	699
ไม่ดำเนินธุรกิจ	589	493

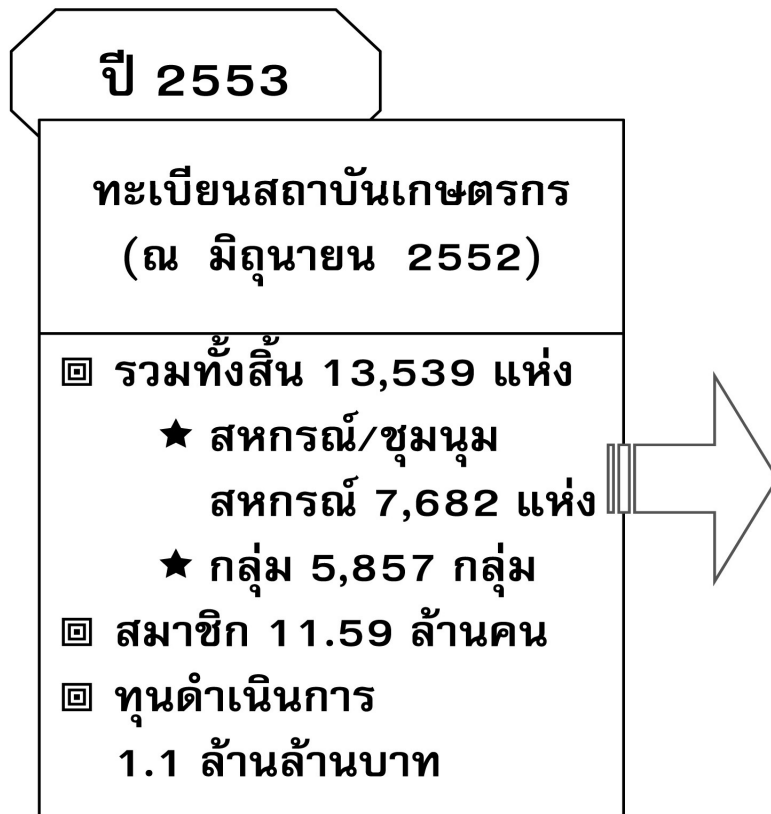
ทุนดำเนินงาน 1,006,965 ล้านบาท		
รายการ	สหกรณ์	กลุ่ม
ทุนดำเนินงาน (ลบ.)	1,005,032	1,933
◎ ทุนภายใน (%)	83.23	81.80
◎ ทุนภายนอก (%)	16.77	18.20
ลงทุนให้สินเชื่อ (ลูกหนี้)	795,089	605
ลูกหนี้ NPL	21,294	218
ทุนสำรอง	48,410	497



กำไรสุทธิ 35,397 ล้านบาท		
(ล้านบาท)	สหกรณ์	กลุ่ม
◎ รายได้รวม	181,894	5,985
◎ ค่าใช้จ่ายรวม	146,548	5,934
◎ กำไรสุทธิ	35,346	51
(บาท:คน)		
◎ รายได้รวมเฉลี่ย	17,345	9,063
◎ ค่าใช้จ่ายรวมเฉลี่ย	13,828	8,985
◎ เงินออมเฉลี่ย	71,199	782
◎ หนี้สินเฉลี่ย	78,163	1,641

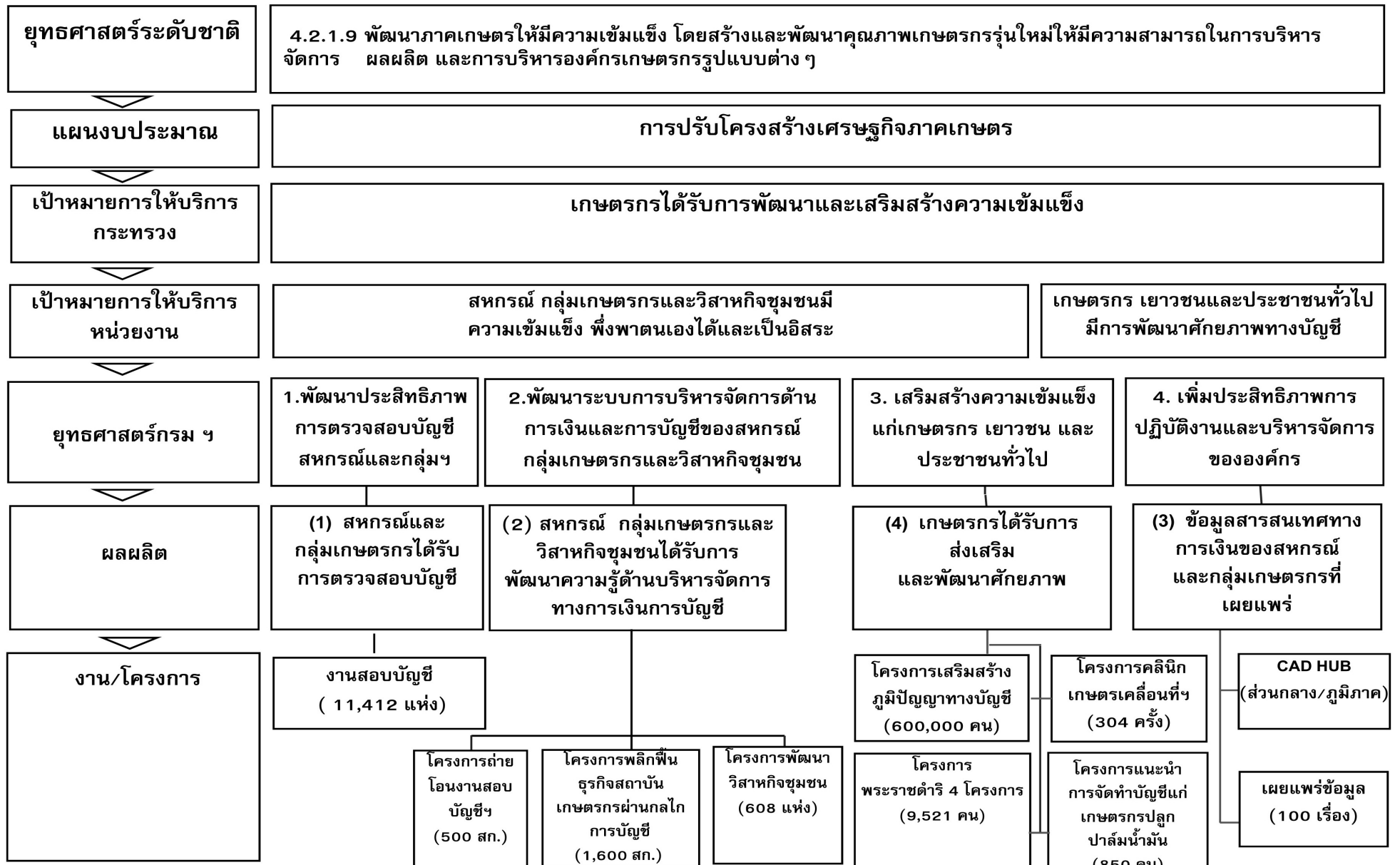
ปริมาณธุรกิจ 1,107,265 ล้านบาท/ปี		
รายการ	สหกรณ์	กลุ่ม
มูลค่าทั้งสิ้น(ลบ.)	1,100,625	6,640
◎ รับฝากเงิน	289,099	146
◎ ให้เงินกู้ยืม	694,245	794
◎ จัดหาสินค้ามาจำหน่าย	50,204	914
◎ รวบรวมผลิตผล	48,371	4,320
◎ แปรรูป	17,648	437
◎ ให้บริการอื่น	1,058	29

การควบคุมภายใน		
ระดับ	สหกรณ์ (%)	กลุ่ม (%)
◎ ดีมาก	7.68	0.50
◎ ดี	55.57	16.00
◎ พอใช้	27.52	36.75
◎ ควรปรับปรุง	9.23	46.75

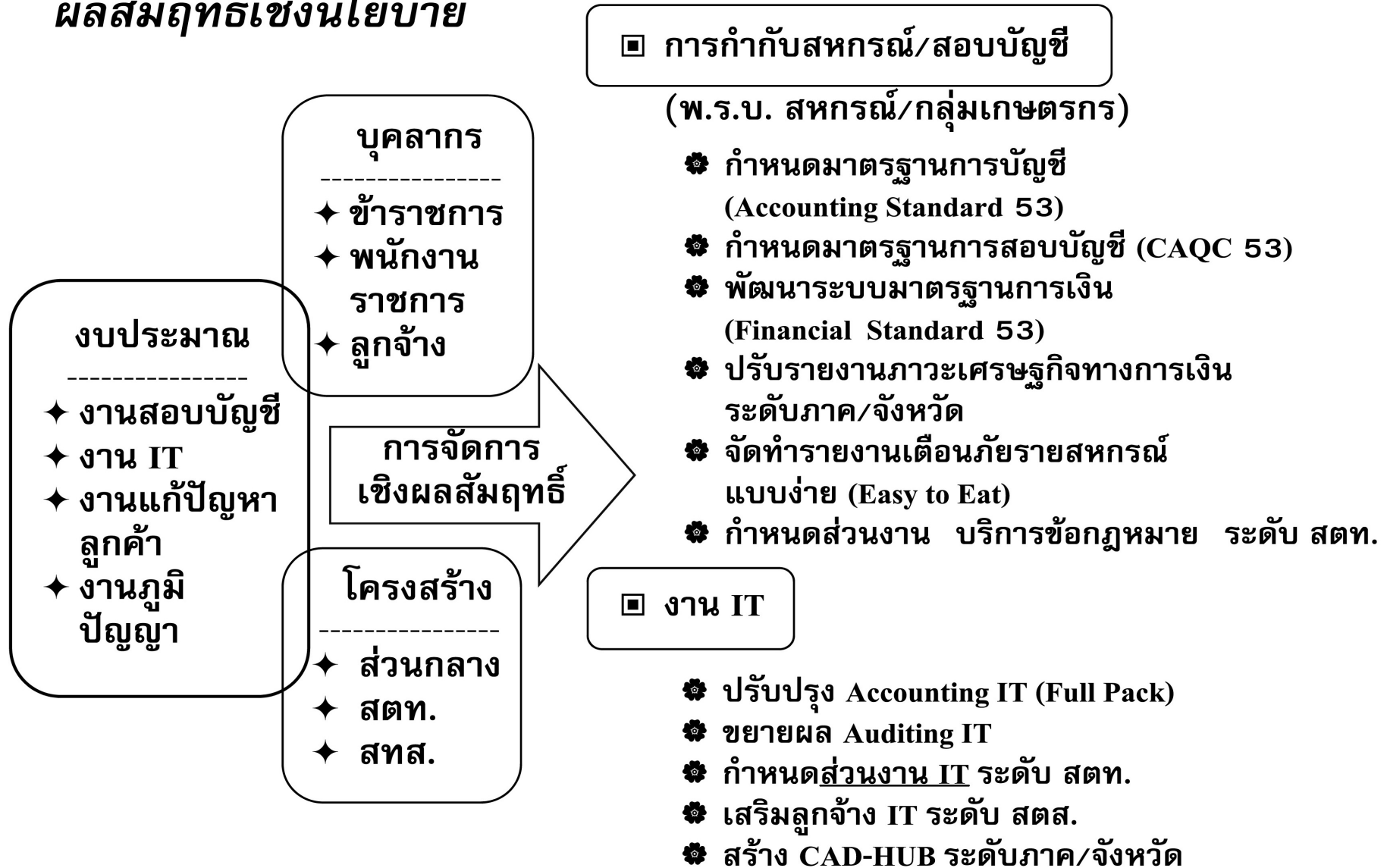


- ① การกำกับดูแลสถาบัน (สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร)
 - * เร่งรัด/กำกับการตรวจสอบบัญชีตามเป้าหมาย
 - * การจัดการกรณีตรวจสอบบัญชีไม่ได้
 - * การแก้ไขข้อบกพร่อง/ข้อร้องเรียน
 - * ความร่วมมือ ผู้ตรวจสอบกิจการ
- ② นำร่องสร้างสหกรณ์ต้นแบบ
 - * วินัยการสหกรณ์
 - มาตรฐานการรวมกลุ่ม และการจัดการธุรกิจกลุ่ม
 - มาตรฐานการบัญชีสหกรณ์/การสอบบัญชี
 - มาตรฐานทางการเงิน/สารสนเทศ
 - * วินัยทางการเงินของสมาชิก
 - มาตรฐานภูมิปัญญาทางบัญชี
- ③ มิติการสร้างความเข้มแข็งและพึ่งพาตนเองได้
 - * มาตรฐานการบัญชีสถาบัน (Audit/Account)
 - * การสร้างเครื่องมือสารสนเทศ (IT/เตือนภัย)
 - * การสร้างความร่วมมือผู้ตรวจสอบกิจการ ผู้สอบบัญชี และสหกรณ์ (WWR)
 - * การสร้างภูมิปัญญาทางบัญชีสมาชิก
 - * การสร้างเครือข่ายธุรกิจวิสาหกิจชุมชน
 - * การสร้างความสนใจเกษตรกรรุ่นใหม่ (นักเรียน)
 - * การสร้างอาสาสมัครและครูบัญชีอาสา

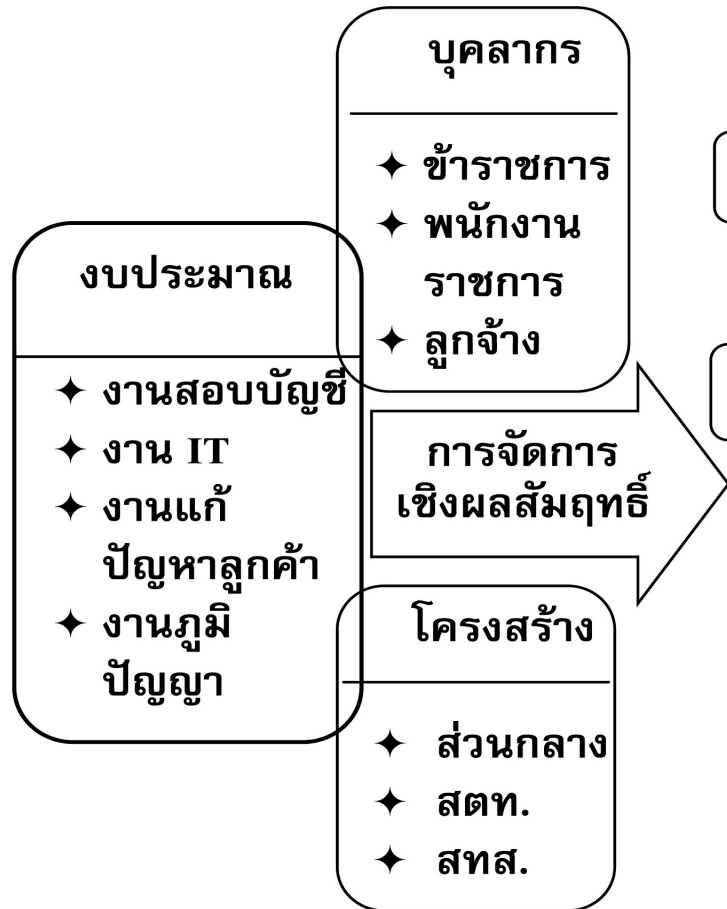
ความเชื่อมโยงของยุทธศาสตร์ระดับชาติ แผนงบประมาณ เป้าหมายการให้บริการกระทรวง และหน่วยงาน



ผลสัมฤทธิ์เชิงนโยบาย



ผลสัมฤทธิ์เชิงนโยบาย



▣ พ.ร.บ. วิสาหกิจชุมชน

- ✿ กำหนดมาตรฐานการบัญชีวิสาหกิจชุมชน
- ✿ พัฒนาระบบบัญชี/งบการเงิน (IT)
- ✿ สร้างต้นแบบภายใต้โครงการพลิกพื้นที่ฯ ในระดับจังหวัด ๆ ละ 1 แห่ง และระดับเครือข่ายในแต่ละอำเภอ ๆ ละ 1 แห่ง

▣ พ.ร.บ. กองทุนหมู่บ้าน

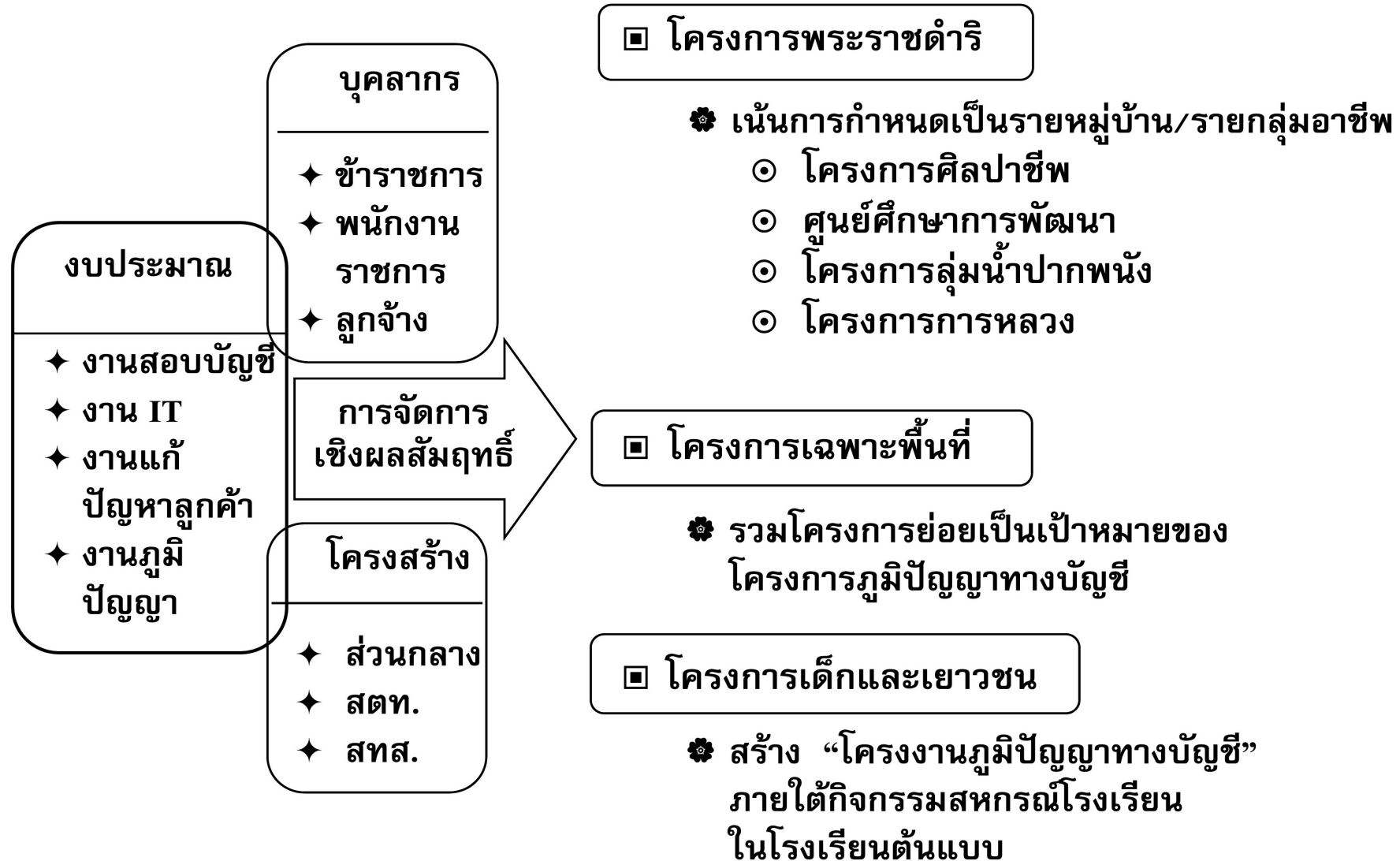
- ✿ กำหนดระบบควบคุมภายใน
- ✿ สร้างต้นแบบกองทุนหมู่บ้าน อำเภอละ 1 แห่ง

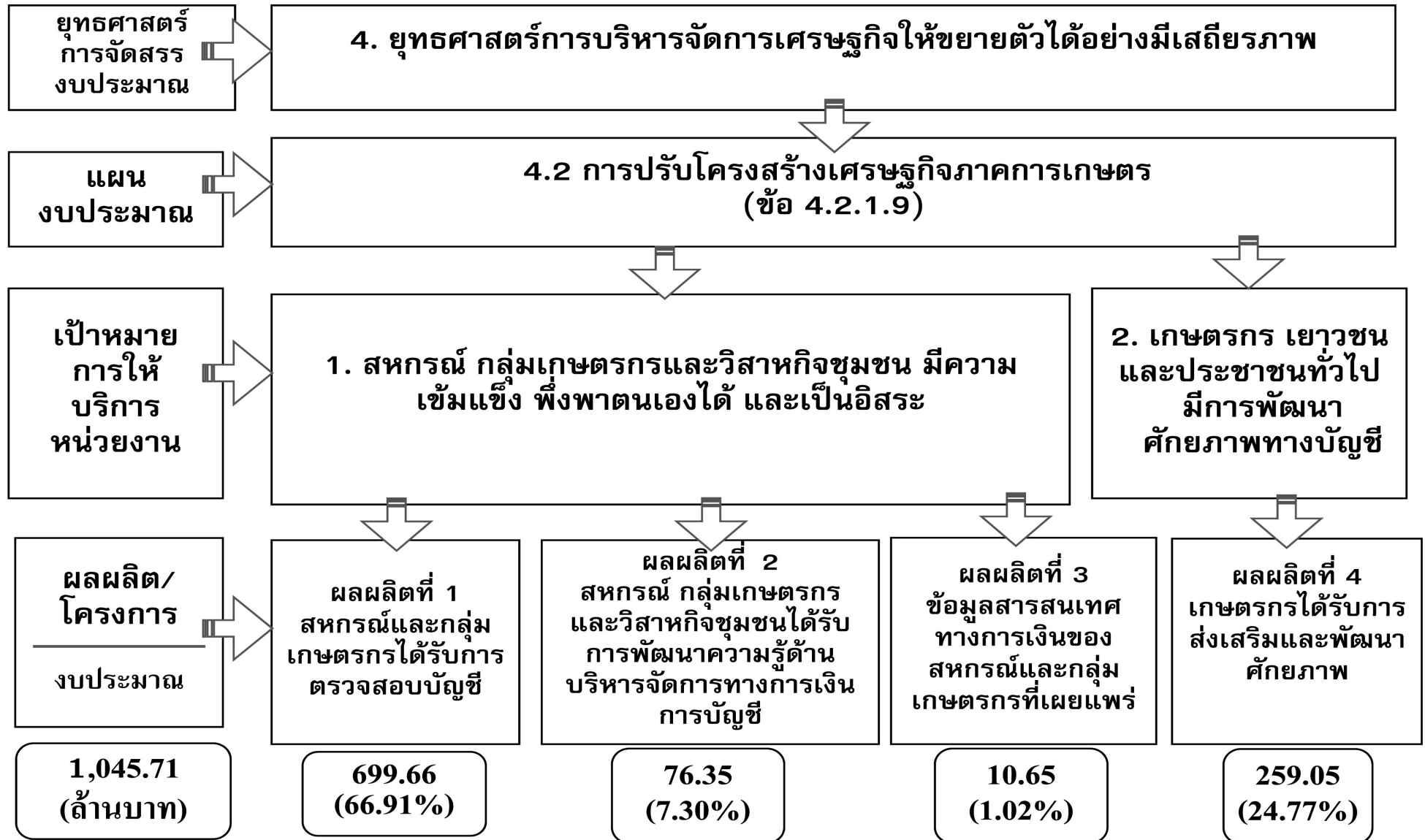
▣ งานภูมิปัญญาทางบัญชี

- ✿ ขึ้นทะเบียน/ปรับบทบาท “วิทยากรหลัก”
 - วิทยากรหลัก
 - ✿ ระดับจังหวัด
 - ✿ ระดับอำเภอ
 - ✿ ระดับตำบล
 - วิทยากรผู้ช่วย
 - ✿ 20 หมู่บ้าน/คน

- ✿ พัฒนาบัญชีครัวเรือนเป็นบัญชีต้นทุนเพิ่มขึ้น
- ✿ เน้นบัญชีต้นทุนรายสินค้า (เกษตรกรผู้นำ)
- ✿ เน้นพื้นที่สหกรณ์ภายใต้โครงการพลิกพื้นที่ฯ เป็นสำคัญ ภายใต้กลไกสถาบันการศึกษา เน้น “สหกรณ์โรงเรียน”
- ✿ เชื่อมโยง “นักเรียน” สู่ครอบครัวในมิติบัญชีต้นทุน

ผลสัมฤทธิ์เชิงนโยบาย





สรุป :- ผลผลิตและงบประมาณ ปี 2553

CREATIVE ROAD MAP'53

ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ/แผนงาน

การบริหารจัดการเศรษฐกิจให้ขยายตัวได้
อย่างมีเสถียรภาพ

แผนงาน / ผลผลิต	งบประมาณ (ล้านบาท)	ร้อยละ
แผนงบประมาณ : การปรับโครงสร้างเศรษฐกิจภาคเกษตร		
ผลผลิตที่ 1 : สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้รับการตรวจสอบบัญชี (1 กิจกรรม)	701.3994	66.96
ผลผลิตที่ 2 : สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรและวิสาหกิจชุมชนได้รับการพัฒนาความรู้ด้านบริหารจัดการทางการเงิน การบัญชี (4 กิจกรรม)	76.3550	7.29
ผลผลิตที่ 3 : ข้อมูลสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เผยแพร่ (1 กิจกรรม)	10.6515	1.02
ผลผลิตที่ 4 : เกษตรกรได้รับการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพ (4 กิจกรรม)	259.0450	24.73
รวม	1,047.4509	100

แผนงาน / ผลผลิต	ล้านบาท	ตัวชี้วัด
<p>แผนงาน : การปรับโครงสร้างเศรษฐกิจภาคเกษตร</p> <p>ผลผลิตที่ 1 : สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้รับการตรวจสอบบัญชี (1 กิจกรรม)</p>	699.66	<p>เชิงปริมาณ :</p> <ul style="list-style-type: none"> - สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้รับการตรวจสอบบัญชี 11,412 แห่ง <p>เชิงคุณภาพ :</p> <ul style="list-style-type: none"> - ร้อยละ 89 ของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีความพร้อมได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน ภายใน 50 วัน
<p>แผนงาน : การปรับโครงสร้างเศรษฐกิจภาคเกษตร</p> <p>ผลผลิตที่ 2 : สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชนได้รับการพัฒนาความรู้ด้านบริหารจัดการทางการเงิน การบัญชี (4 กิจกรรม)</p>	76.35	<p>เชิงปริมาณ :</p> <ul style="list-style-type: none"> - จำนวนวิสาหกิจชุมชนได้รับการพัฒนา 608 แห่ง - จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้รับการฝึกอบรมด้านบริหารจัดการทางการเงินการบัญชี 1,600 แห่ง - จำนวนสหกรณ์ใน 3 จังหวัดชายแดนภาคใต้ได้รับการเสริมสร้างความเข้มแข็ง 87 แห่ง - จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้รับการกำกับแนะนำและฝึกอบรมการบริหารการเงินและการบัญชี 380 แห่ง <p>เชิงคุณภาพ :</p> <ul style="list-style-type: none"> - ร้อยละ 70 ของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีบุคลากรผ่านการฝึกอบรมสามารถนำความรู้ไปใช้ประโยชน์ได้

ตัวชี้วัดแผนงาน ปี 2553
CREATIVE ROAD MAP'53

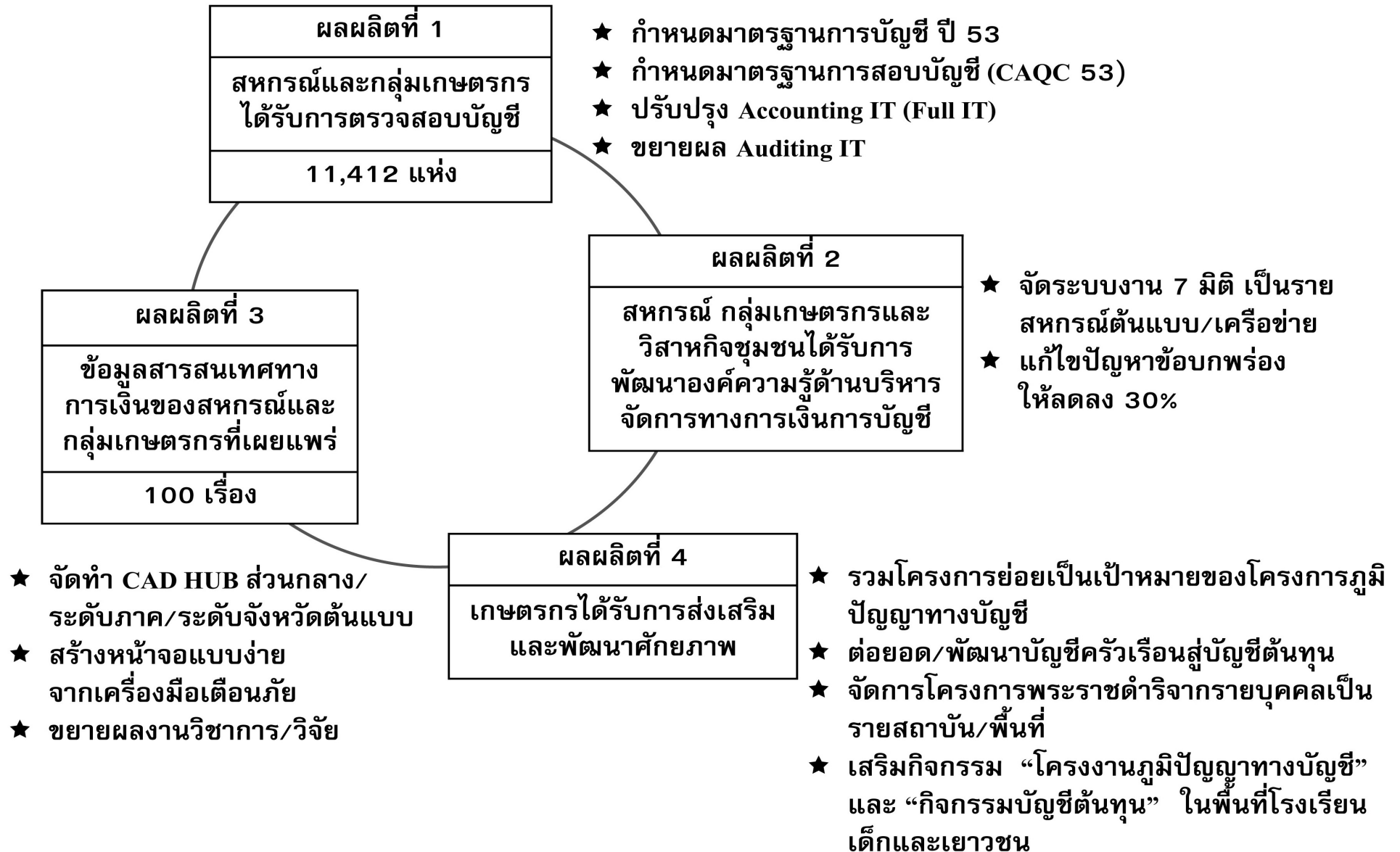
แผนงาน / ผลผลิต	ล้านบาท	ตัวชี้วัด
<p>แผนงาน : การปรับโครงสร้างเศรษฐกิจภาคเกษตร</p> <p>ผลผลิตที่ 3 : ข้อมูลสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เผยแพร่ (1 กิจกรรม)</p>	10.65	<p>เชิงปริมาณ :</p> <ul style="list-style-type: none"> - สถาบัน องค์กร และสาธารณชนได้รับข้อมูลสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร 100 เรื่อง <p>เชิงคุณภาพ :</p> <ul style="list-style-type: none"> - ร้อยละ 80 ของผู้รับบริการ มีข้อมูลสารสนเทศทางการเงินที่ตรงความต้องการ
<p>แผนงาน : การปรับโครงสร้างเศรษฐกิจภาคเกษตร</p> <p>ผลผลิตที่ 4 : เกษตรกรได้รับการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพ (4 กิจกรรม)</p>	259.05	<p>เชิงปริมาณ :</p> <ul style="list-style-type: none"> - จำนวนเกษตรกร เยาวชน และประชาชนทั่วไปได้รับการสอนแนะนำการจัดทำบัญชีรับจ่ายในครัวเรือน 600,000 คน - จำนวนกลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริได้รับการฝึกอบรมการจัดทำบัญชี 9,521 คน <p>เชิงคุณภาพ :</p> <ul style="list-style-type: none"> - ร้อยละ 40 ของเกษตรกร เยาวชนและประชาชนทั่วไป มีขีดความสามารถในการจัดทำบัญชีรับจ่ายในครัวเรือน - ร้อยละ 20 ของกลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริที่ผ่านการฝึกอบรมสามารถจัดทำบัญชีได้
	1,045.71	

หน่วย : ล้านบาท

งบรายจ่าย	ปี 2552		ปี 2553		เพิ่ม / ลด	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. งบบุคลากร	562.4386	49.40	585.6568	56.01	23.2182	4.13
2. งบดำเนินงาน	484.8265	42.58	424.8926	40.63	-59.9339	-12.36
3. งบลงทุน	63.8250	5.61	16.1057	1.54	-47.7193	-74.77
4. งบเงินอุดหนุน	6.6476	0.58	-	-	-6.6476	-100.00
5. งบรายจ่ายอื่น	20.7958	1.83	19.0592	1.82	-1.7366	-8.35
รวมทั้งสิ้น	1,138.5335	100.00	1,045.7143	100.00	-92.8192	-8.15

Concept : ความเชื่อมโยงของหลักปฏิบัติและการทำงานปี 2553

CREATIVE ROAD MAP'53



5 | การสร้างสรรค์ระบบงาน

- ❶ **สร้างสรรค์มาตรฐานวิชาชีพ (CREATIVE STANDARD OF WORK)**
 - ❁ มาตรฐานการบัญชี (Accounting)
 - ❁ มาตรฐานการสอบบัญชี (Auditing CAQC 53)
 - ❁ มาตรฐานการเงิน (Financial)
- ❷ **สร้างสรรค์เครื่องมือและกลไกการขับเคลื่อน (CREATIVE CAD-HUB)**
 - ❁ Full Pack Accounting
 - ❁ BACK OFFICE
 - ❁ ระบบเตือนภัยรายสัปดาห์ (Easy to Eat)
 - ❁ Auditing V9
 - ❁ จัดตั้ง CAD-HUB
 - ระดับภาค/จังหวัด
- ❸ **สร้างสรรค์ภูมิปัญญาทางบัญชี (CREATIVE QUALITY OF LIFE)**
 - ❁ เน้นบัญชีต้นทุน (รู้ต้นทุน/การออม)
 - ❁ สร้างมาตรฐานการบัญชีวิสาหกิจชุมชน
 - ❁ พัฒนาระบบควบคุมภายใน กองทุนหมู่บ้าน
 - ❁ ชี้นทะเบียน/ปรับบทบาท “ครูบัญชี” ทำหน้าที่วิทยากร
 - ❁ พัฒนาเกษตรกร/ประธานรุ่นใหม่

5 | การสร้างสรรค์ระบบงาน

4 สร้างสรรค์การรวมกลุ่มและการจัดการธุรกิจกลุ่ม (CREATIVE COOPERATIVES)

- ✿ สร้างความร่วมมือภาคประชาชน
- ✿ ยึดลูกค้าเป็นศูนย์กลางการบริการ
- ✿ แก้ปัญหาข้อบกพร่องทางการเงิน
- ✿ เพิ่มศักยภาพการบริหารทางการเงิน
- ✿ พัฒนา/สร้างพนักงานบัญชีเอกชน

5 สร้างสรรค์การบริหารองค์กรเชิงระบบ (CREATIVE GOOD GOVERNMENT)

- ✿ กำหนด “ส่วนงานนิติการ” และ “ส่วนงาน IT”
- ✿ ทำงานเป็นทีม
- ✿ กระจายหน้าที่/ความรับผิดชอบ
- ✿ สร้างความพร้อมการทำงาน

โครงการพลิกฟื้นธุรกิจสถาบันเกษตรกร
ผ่านกลไกการบัญชี ปี 2552-53

ผลสัมฤทธิ์การสร้างโอกาสการพลิกฟื้นธุรกิจสหกรณ์ภาคการเกษตร

▣ กระตุ้นการพัฒนากระบวนการรวมกลุ่ม

↳ ตามขั้นตอนของปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง สู่ความยั่งยืน

▣ ผลักดันการจัดการธุรกิจสหกรณ์

↳ โดยมุ่งเน้นการพัฒนา “บนพื้นฐานการให้” ของชุมชนอย่างต่อเนื่อง

▣ เสริมศักยภาพกลไกการบัญชี

↳ เป็นเครื่องมือพัฒนามาตรฐานการเงินการบัญชี และการตรวจสอบ

↳ บ่งบอกการเตือนภัยภาวะเศรษฐกิจทางการเงิน

ส่วนที่ 2

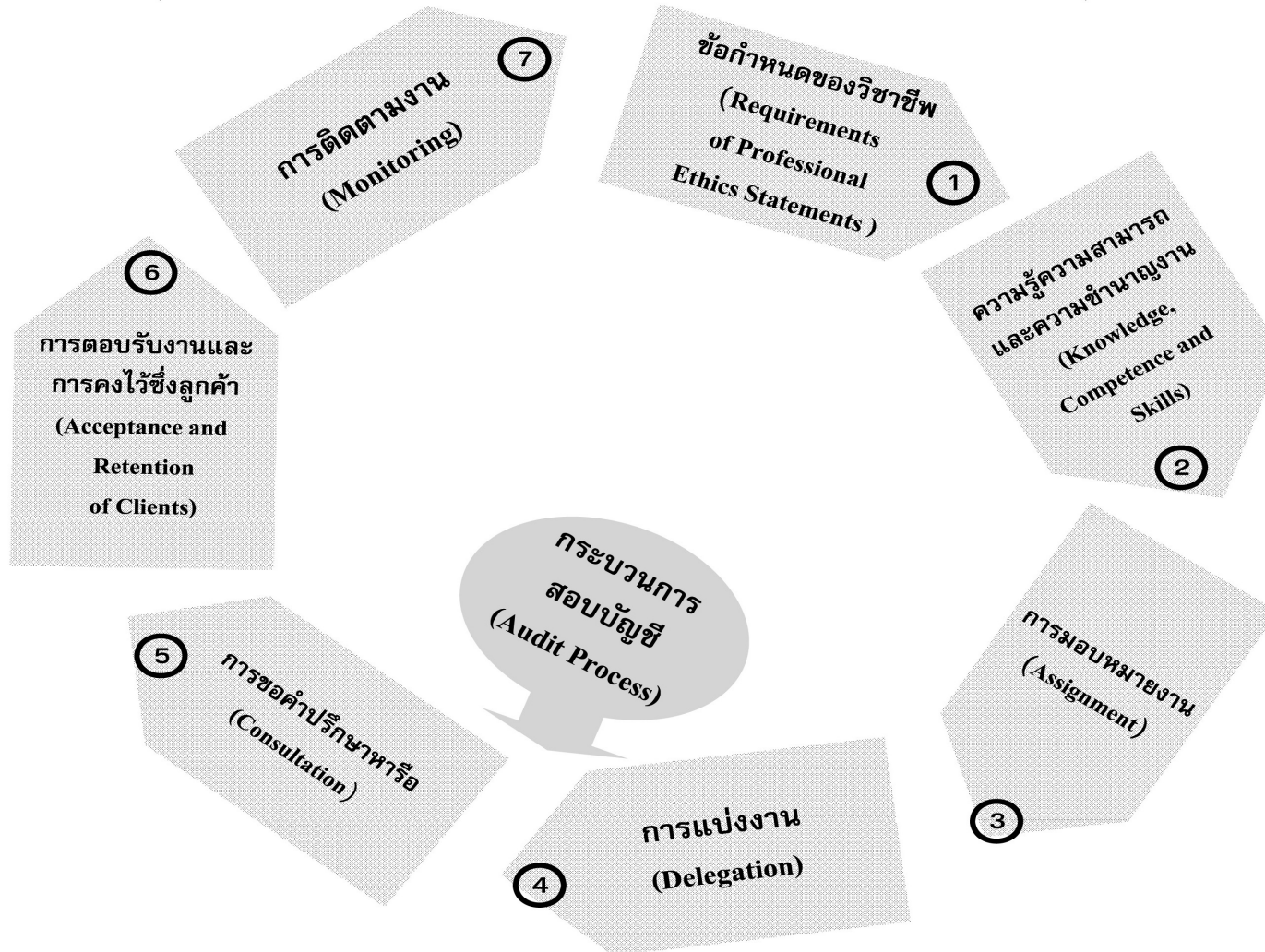
ระบบงานแต่ละด้าน

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปี 2553

◆ งานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

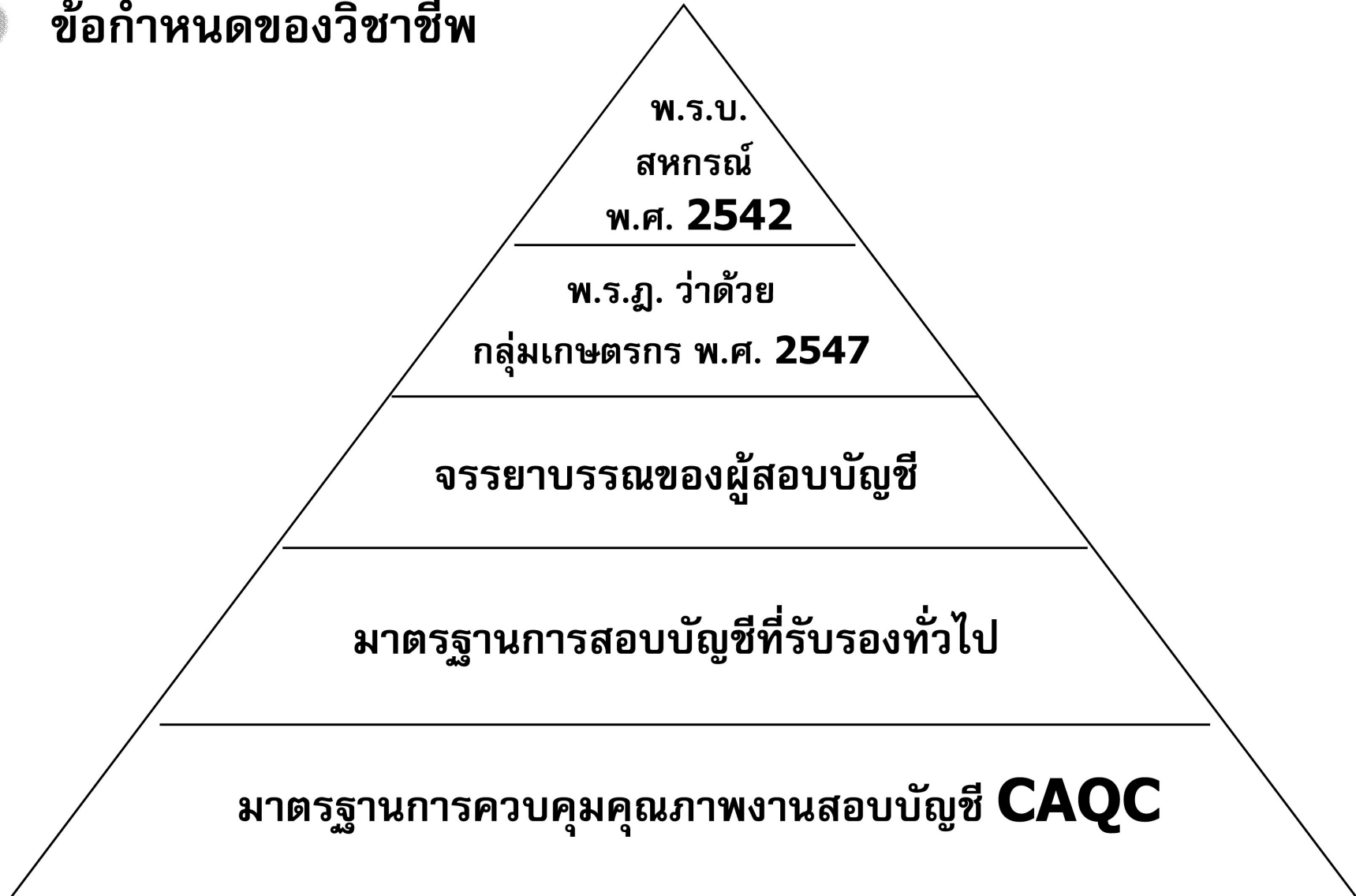
- * ระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี CAQC
- * Road Map : การพัฒนามาตรฐานการบัญชีและระบบบัญชี
- * Road Map : การพัฒนามาตรฐานการบัญชีสหกรณ์
- * Road Map : การพัฒนามาตรฐานการสอบบัญชี
- * Road Map : การพัฒนาระบบการเงินและการบัญชี
- * Road Map : การพัฒนามาตรฐานการเงินสหกรณ์
- * Road Map : IT Accounting / IT Auditing

ระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี CAQC
(Cooperative Auditing Quality Control : CAQC)



1

ข้อกำหนดของวิชาชีพ



2 ความรู้ ความสามารถและความชำนาญงาน

ระดับผู้สอบบัญชี	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี
ผู้สอบบัญชีระดับ 1	ระดับปฏิบัติการ ระยะเวลาปฏิบัติงานสอบบัญชี 2 - 5 ปี	
ผู้สอบบัญชีระดับ 2	ระดับปฏิบัติการ ระยะเวลาปฏิบัติงานสอบบัญชี 5 ปีขึ้นไป	ระดับชำนาญงาน ระยะเวลาปฏิบัติงานสอบบัญชี 5 - 10 ปี
ผู้สอบบัญชีระดับ 3	ระดับชำนาญการ ระยะเวลาปฏิบัติงานสอบบัญชี 6 - 8 ปี	ระดับชำนาญงาน ระยะเวลาปฏิบัติงานสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป
ผู้สอบบัญชีระดับ 4	ระดับชำนาญการ ระยะเวลาปฏิบัติงานสอบบัญชี 8 - 10 ปี	ระดับอาวุโส 10 - 15 ปี
ผู้สอบบัญชีระดับ 5	ระดับชำนาญการ ระยะเวลาปฏิบัติงานสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป	ระดับอาวุโส 15 ปีขึ้นไป
	ระดับชำนาญการพิเศษ	

3

การมอบหมายงาน : การวิเคราะห์ลูกค้า

ปัจจัยในการวิเคราะห์ความยุ่งยาก						ความยุ่งยากสหกรณ์/ กลุ่มฯ (1) + (2) + (3)	
(1) ขนาด		(2) ความซับซ้อน		(3) ระดับชั้นคุณภาพ การควบคุมภายใน		ช่วงคะแนน รวม	ระดับความ ยุ่งยาก
ระดับ	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ	คะแนน		
ใหญ่มาก	4	มากที่สุด	4	ไม่มีระบบการ ควบคุมภายใน/ ต้องปรับปรุง	4	10 - 12	มากที่สุด
ใหญ่	3	มาก	3	พอใช้	3	7 - 9	มาก
ปานกลาง	2	ปานกลาง	2	ดี	2	4 - 6	ปานกลาง
เล็ก	1	น้อย	1	ดีมาก	1	1 - 3	น้อย
ไม่ดำเนินธุรกิจ รายการไม่เคลื่อนไหว มีเพียงรายการบัญชียอดยกมา-ยกไป หรือมีเพียงดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร/สหกรณ์อื่นเพิ่มขึ้นเท่านั้น							ไม่สามารถจัด ระดับความ ยุ่งยากได้

การมอบหมายงาน

ผู้สอบบัญชี	การวิเคราะห์ลูกค้า (Clients Analysis)	
ระดับผู้สอบบัญชี	ระดับความยุ่งยาก	มาตรฐานเวลาในการปฏิบัติงาน
ผู้สอบบัญชีระดับ 5 นอตบ.ชพ / นอตบ.ชก. / จพตบ.อาวุโส	ยุ่งยากมากที่สุด (10 – 12 คะแนน)	ตรวจสอบบัญชี 60 วัน
ผู้สอบบัญชีระดับ 5 และ 4 นอตบ.ชก. / จพตบ.อาวุโส	ยุ่งยากมาก (7 – 9 คะแนน)	ตรวจสอบบัญชี 45 วัน
ผู้สอบบัญชีระดับ 5, 4 และ 3 นอตบ.ชก. / จพตบ.ชง.	ยุ่งยากปานกลาง (4 – 6 คะแนน)	ตรวจสอบบัญชี 30 วัน
ผู้สอบบัญชีระดับ 5, 4 , 3 และ 2 นอตบ.ปก./จพตบ.ชง.	ยุ่งยากน้อย (1 – 3 คะแนน)	ตรวจสอบบัญชี 15 วัน
ผู้สอบบัญชีระดับ 5, 4 , 3 , 2 และ 1 นอตบ.ปก.	ไม่สามารถจัดระดับ ความยุ่งยากได้	ตรวจสอบบัญชี 10 วัน

4

การแบ่งงาน

◇ หัวหน้า สตส.

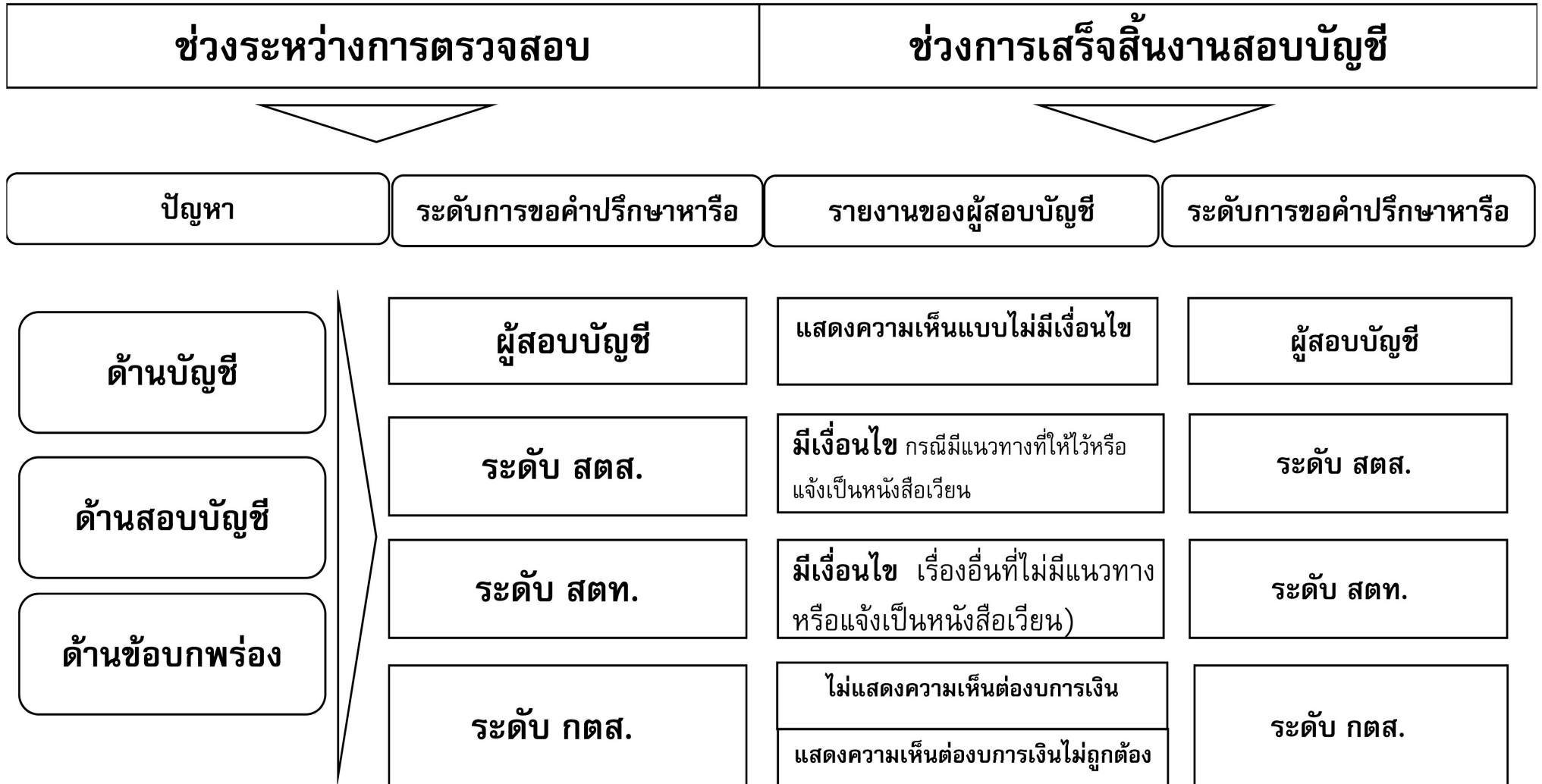
- แบ่งงานตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ให้เหมาะสมกับความรู้ความสามารถและความชำนาญงานของผู้สอบบัญชีรายคน
- เสนอผู้อำนวยการ สตท. แต่งตั้งผู้สอบบัญชี

◇ ผู้อำนวยการ สตท. ปฏิบัติราชการแทนนายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้งผู้สอบบัญชี

◇ หัวหน้า สตส. จัดทำหนังสือแจ้งชื่อผู้สอบบัญชีให้สหกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร ทราบ

5

การขอคำปรึกษาหารือ



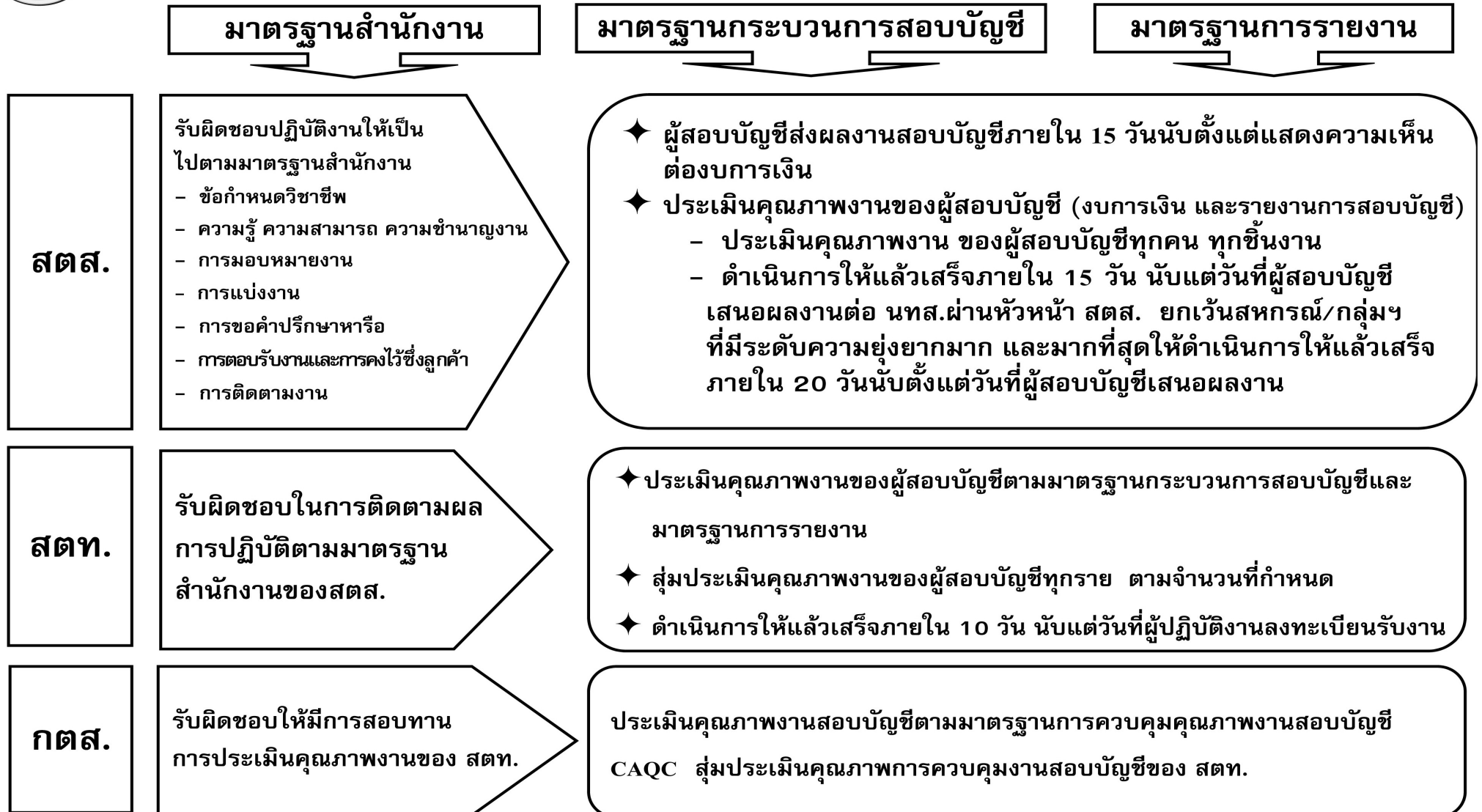
6 การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งลูกค้า

การจำแนกสหกรณ์/กลุ่มฯ	สถานะของสหกรณ์/กลุ่มฯ	กระบวนการ	การประเมินผล
กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ	จัดทำบัญชีและงบการเงินได้	การมอบหมายงาน	ดำเนินการต่อเนื่อง ในปีต่อไป
กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ	กลุ่มทำบัญชีไม่ได้	การมอบหมายงาน	กลุ่มพร้อมรับ การตรวจสอบ
	กลุ่มทำงบการเงินไม่ได้	การฟื้นฟู	
กลุ่มจัดตั้งใหม่	จดทะเบียนจัดตั้งใหม่ในระหว่างปี /ปีก่อนยังไม่ได้ดำเนินงาน	การมอบหมายงาน	กลุ่มพร้อมรับ การตรวจสอบ
		การวางรูปแบบบัญชี และ การเตรียมความพร้อม	
กลุ่มต้องเลิก	กลุ่มอาจถูกสั่งเลิก โดยนายทะเบียนสหกรณ์	การมอบหมายงานจนกว่า นทส. มีคำสั่งเลิกสหกรณ์/กลุ่มฯ	
	กลุ่มต้องเลิกตามกฎหมาย	ไม่ต้องมอบหมายงาน เมื่อมีหลักฐานชัดเจน สหกรณ์/กลุ่มต้องเลิกฯ ตามกฎหมาย	

ผ่าน
ประเมิน

ผ่าน
ประเมิน

7 การติดตามงาน



การประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี (ระดับ สตท.)

การสุ่มประเมินคุณภาพ

กระดาษทำการ

งบการเงิน

รายงานการสอบบัญชี

สหกรณ์/กลุ่มฯ

ระดับความยุ่งยาก

- มากที่สุด
- มาก
- ปานกลาง
- น้อย / ไม่สามารถจัดระดับความยุ่งยากได้

การจัดการภายใต้
มาตรฐาน CAQC

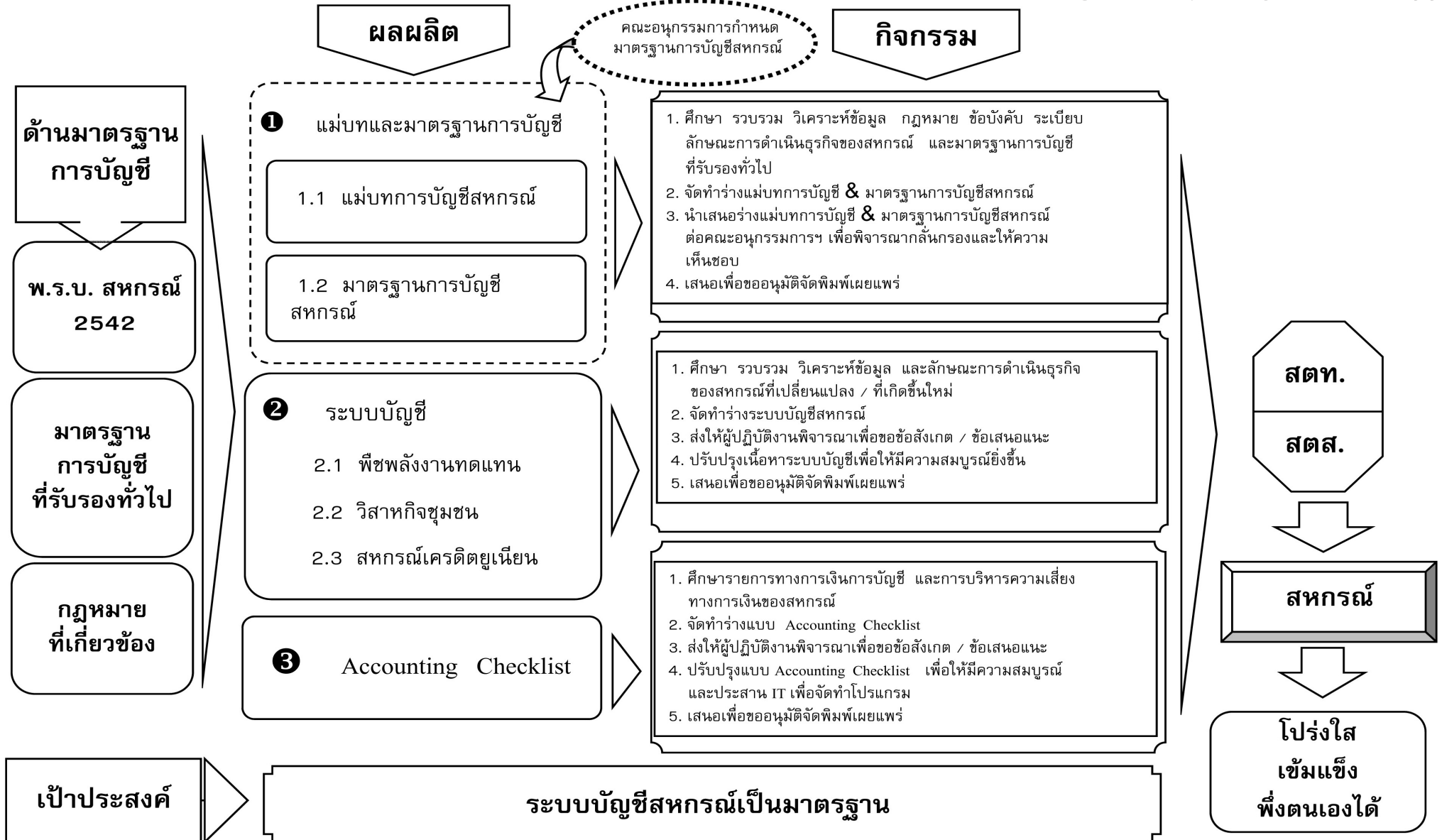
- ต้องมีการประเมินคุณภาพงานของผู้สอบบัญชีทุกคน
- ผู้สอบบัญชีแต่ละคนต้องได้รับการประเมินอย่างน้อย 2 ชิ้นงาน

ผลการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีพบข้อคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงานสอบบัญชี
อย่างมีสาระสำคัญ

ทบทวนการจัดระดับผู้สอบบัญชีให้เหมาะสมกับความรู้ ความสามารถ ความชำนาญงาน

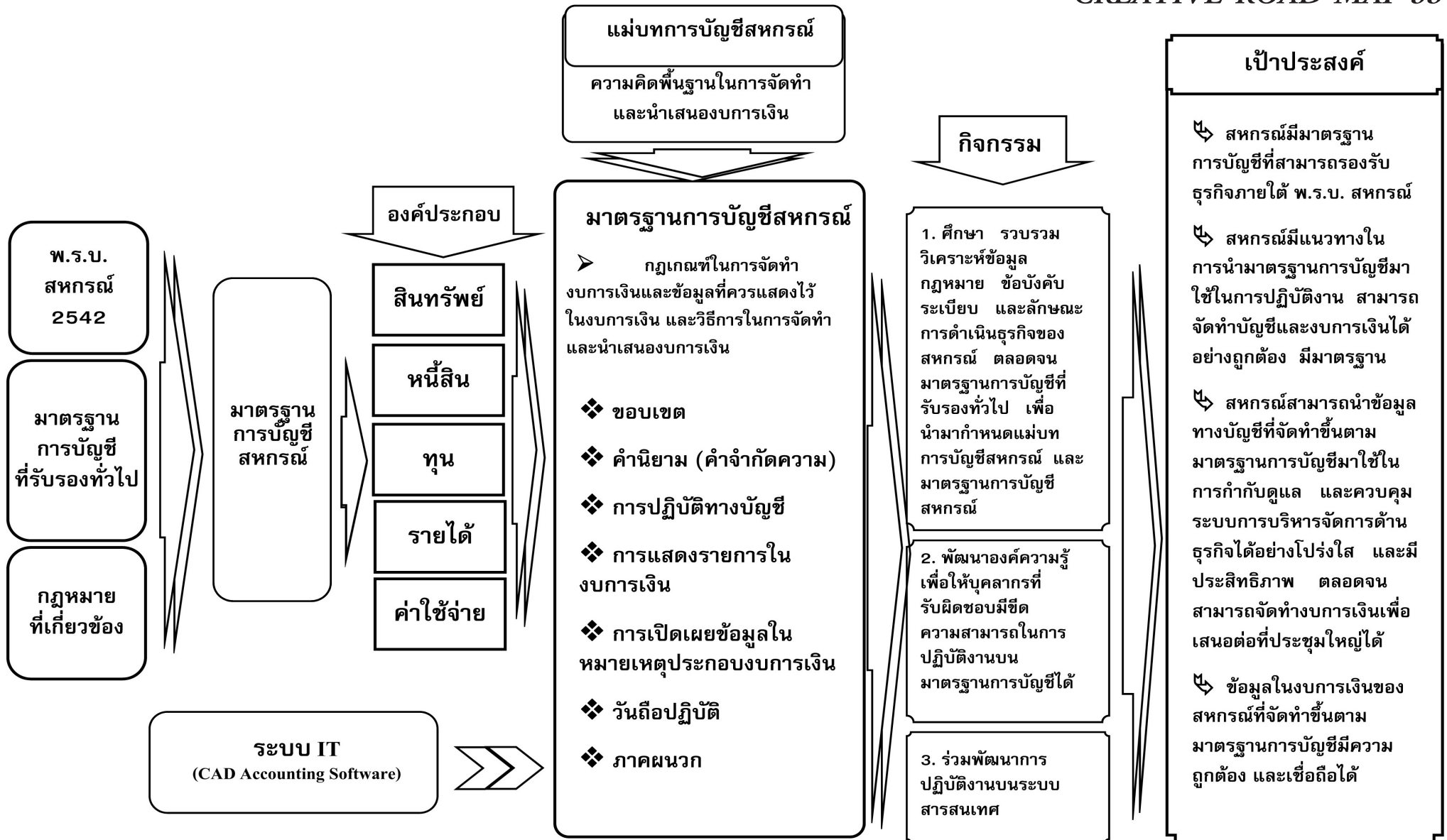
Road Map : การพัฒนามาตรฐานการบัญชีและระบบบัญชี

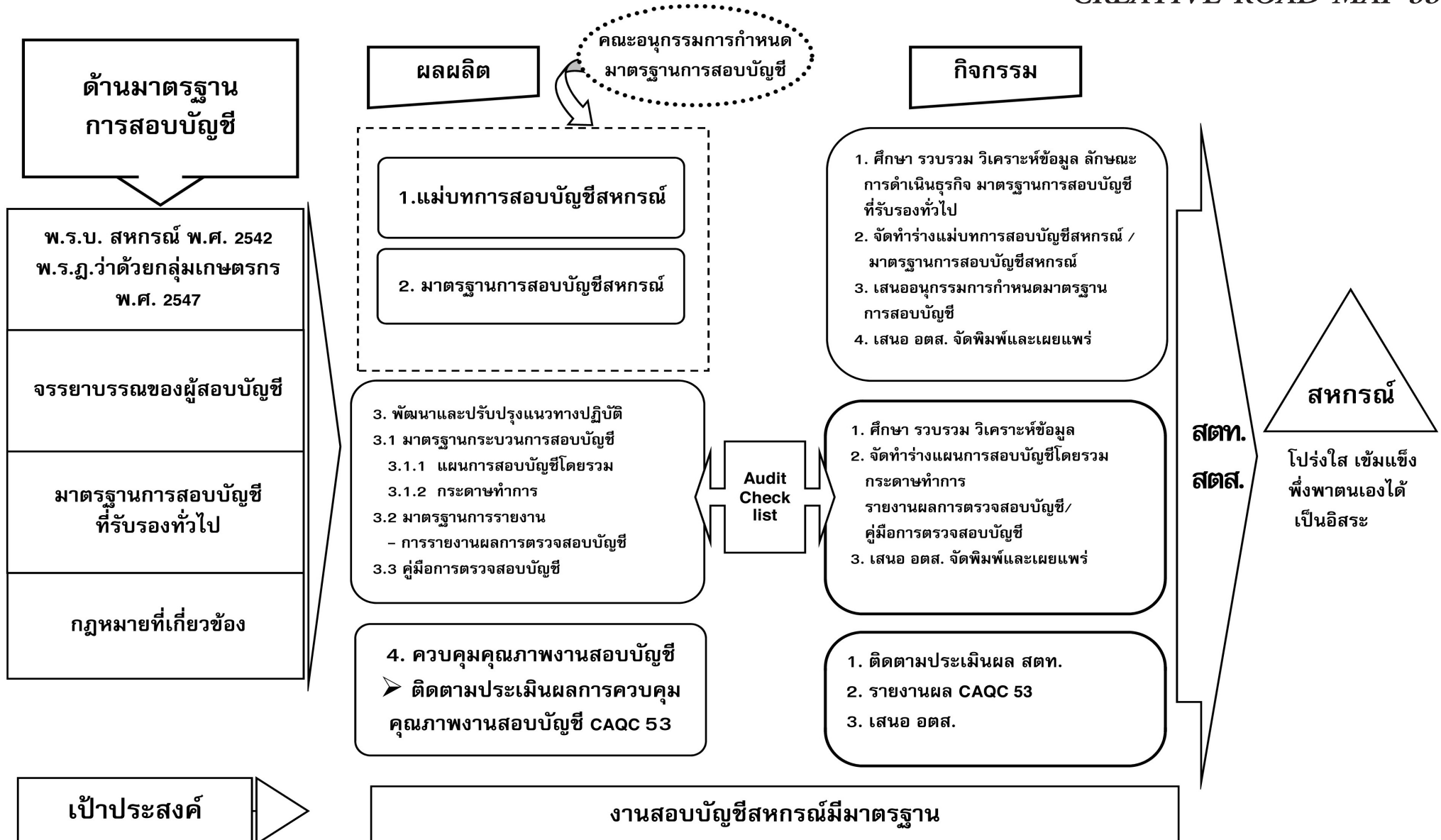
CREATIVE ROAD MAP'53



Road Map : การพัฒนามาตรฐานการบัญชีสหกรณ์

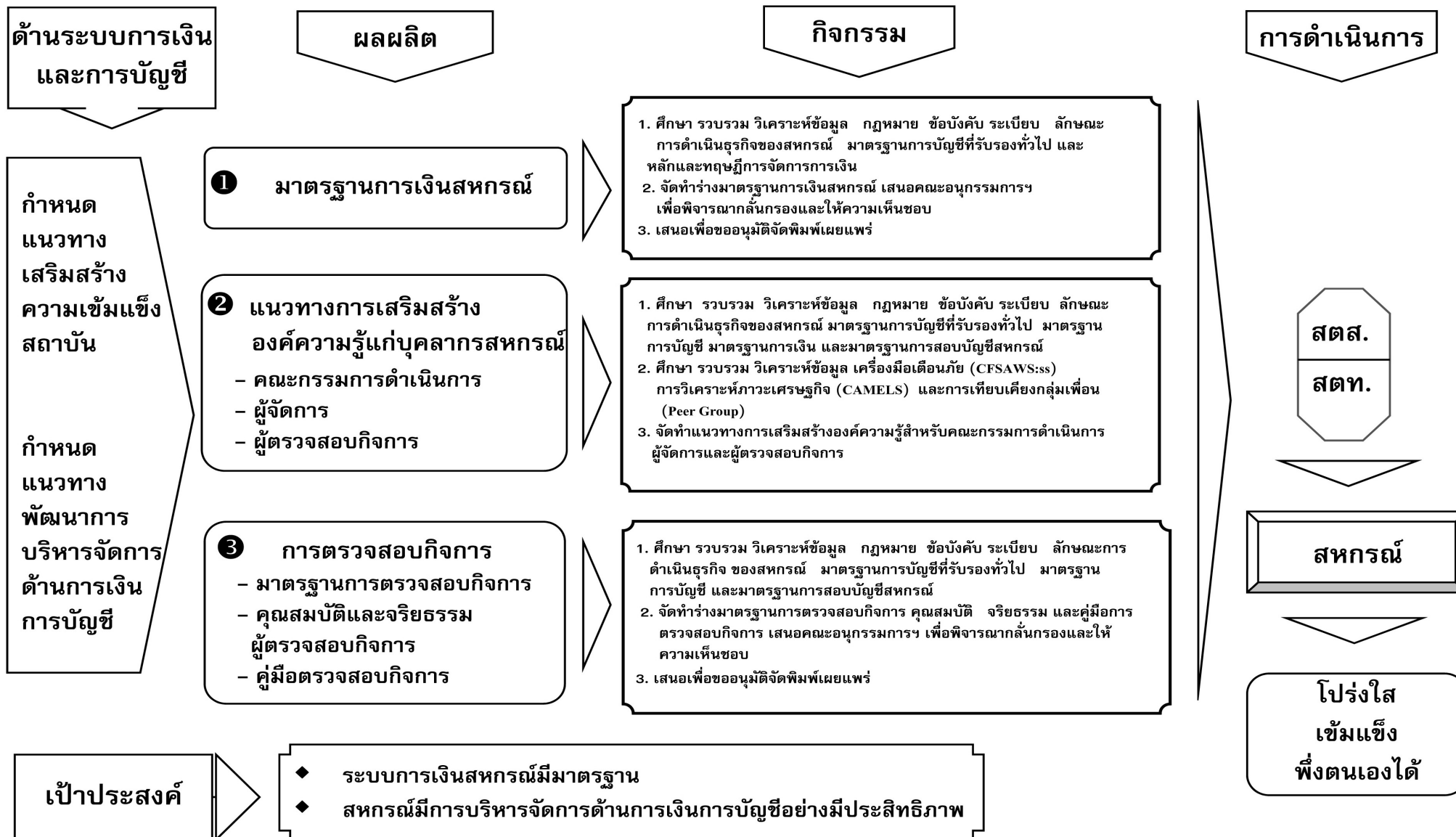
CREATIVE ROAD MAP'53

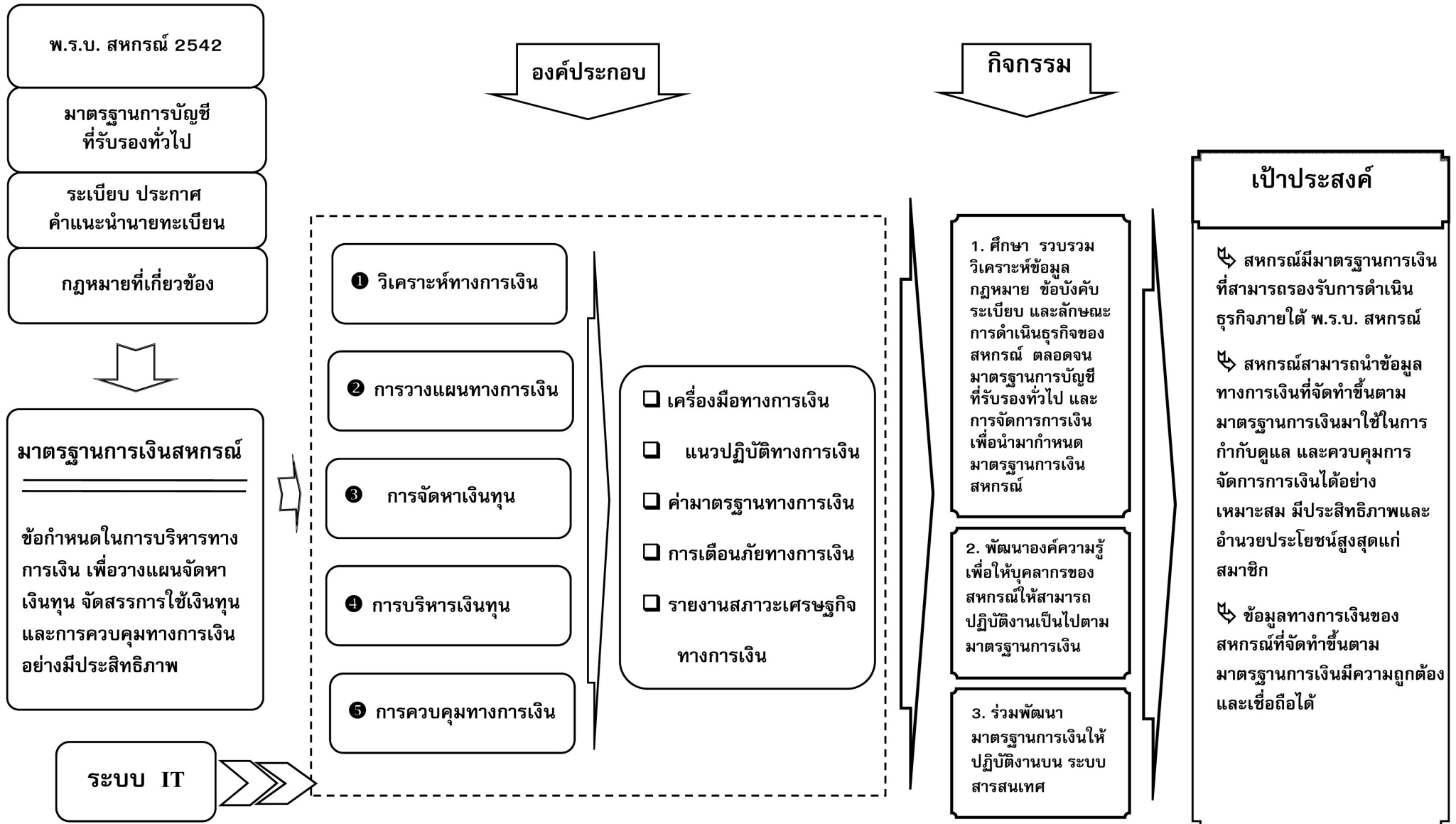


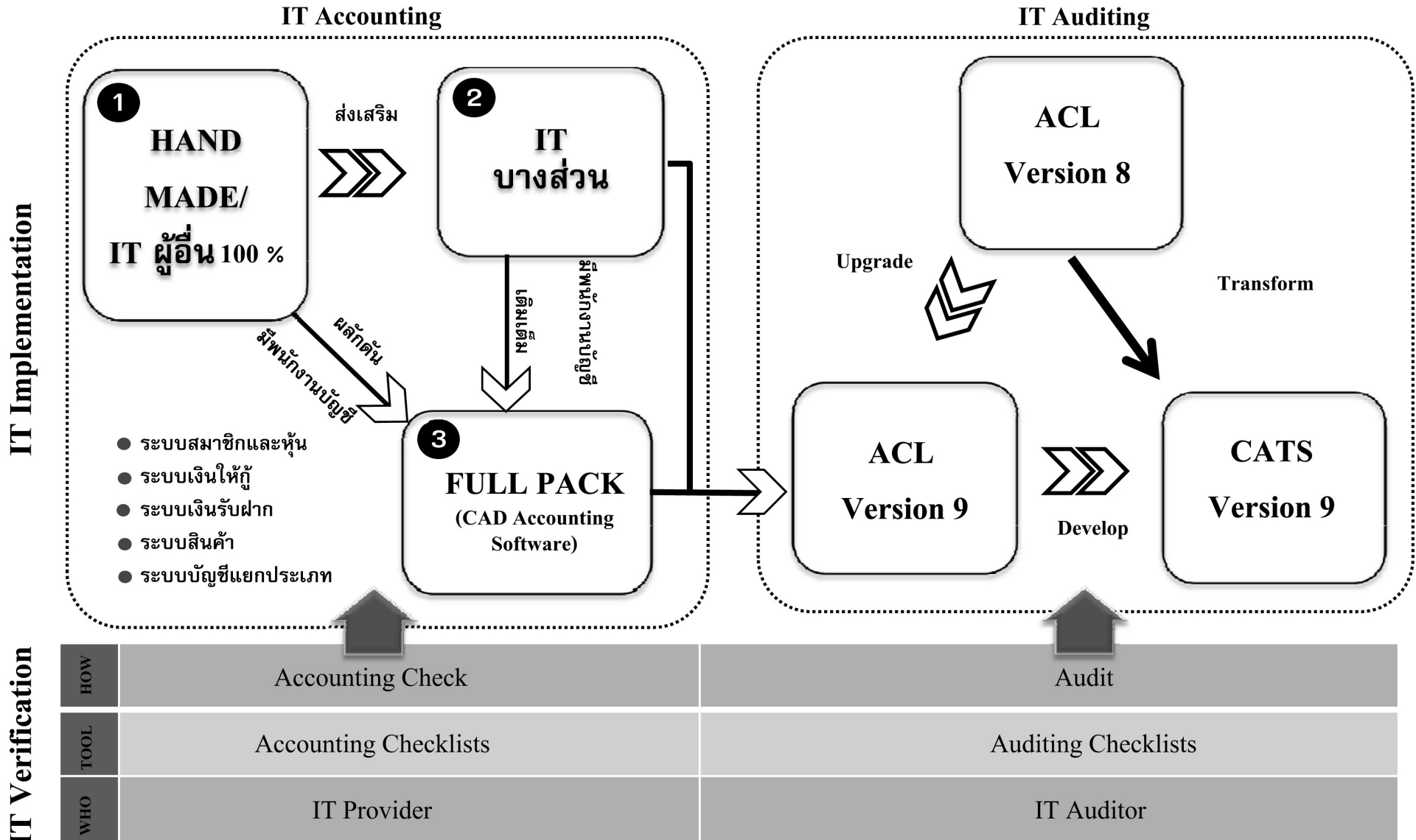


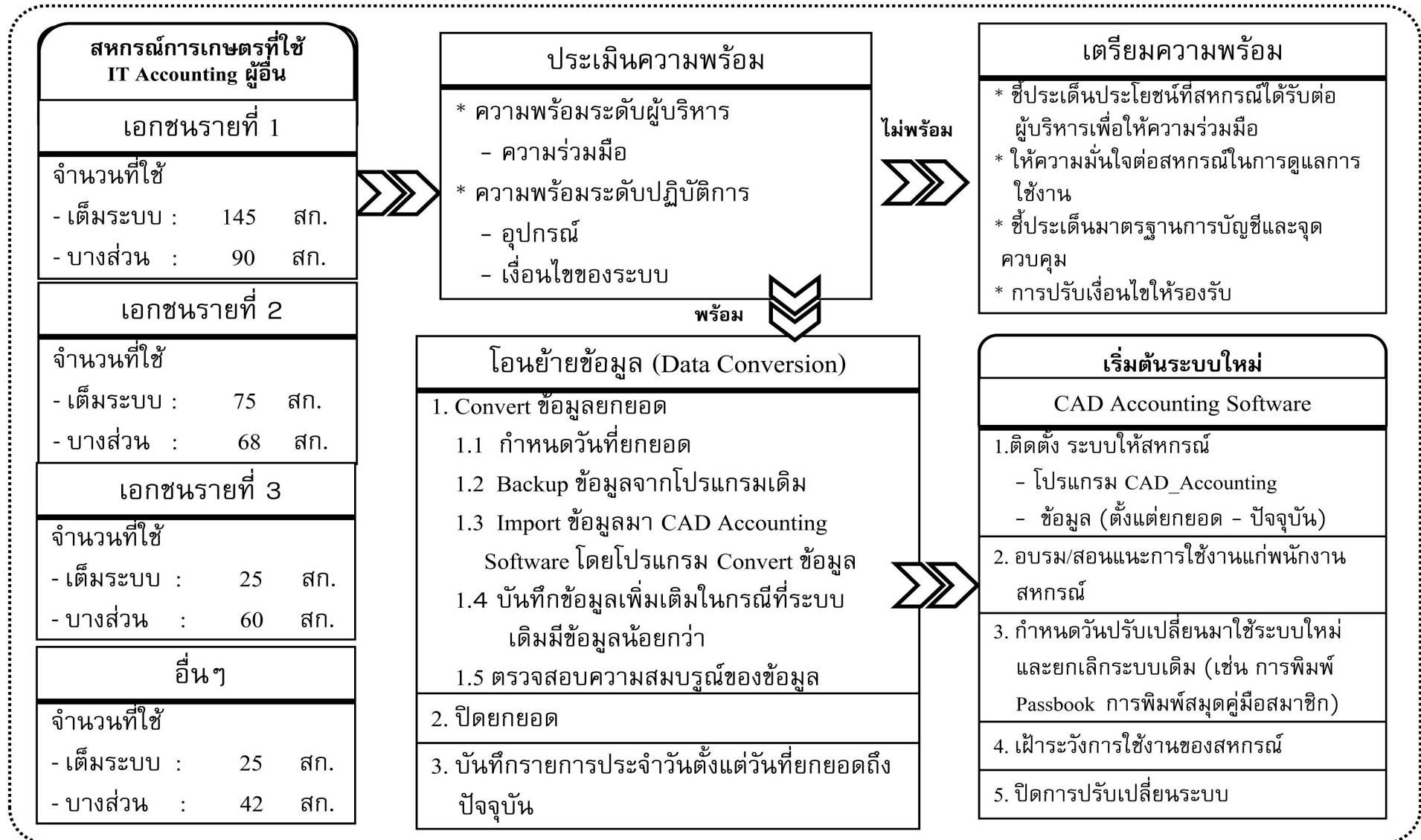
Road Map : การพัฒนาระบบการเงินและการบัญชี

CREATIVE ROAD MAP'53










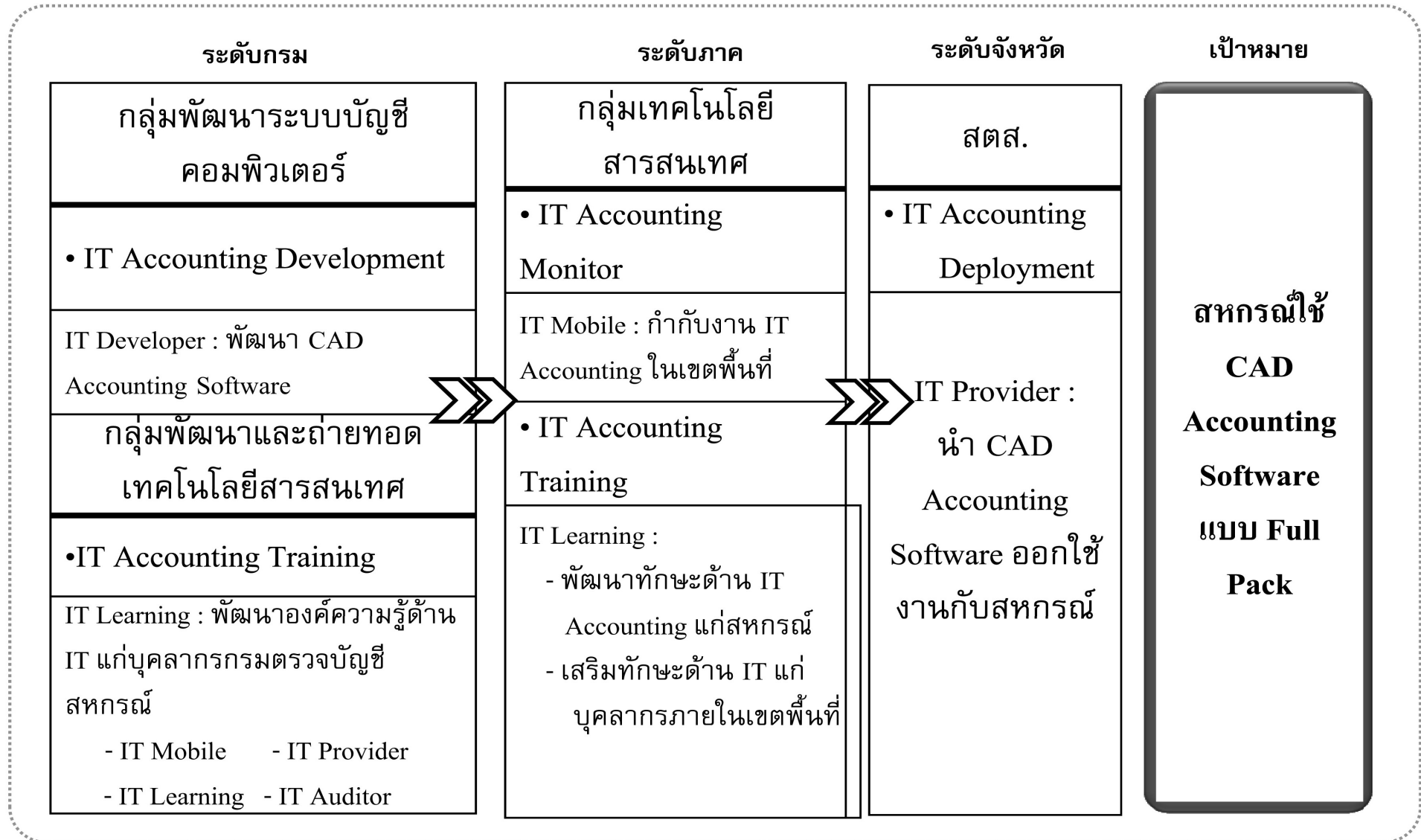
MODEL : จังหวัด IT Provider ต้นแบบ

IT Provider
<ul style="list-style-type: none"> • ที่มา คัดสรรจากสายสอบบัญชีสตส.ละ 1 คน
<ul style="list-style-type: none"> • เกณฑ์ในการคัดสรร <ul style="list-style-type: none"> ○ ผลงาน IT Accounting <ul style="list-style-type: none"> - คุณภาพ - ปริมาณงาน ○ เป้าหมาย IT Accounting ปี 2553 <ul style="list-style-type: none"> - ความซับซ้อนของงาน - ปริมาณงาน
<ul style="list-style-type: none"> • ขอบเขตงาน <ul style="list-style-type: none"> ○ รับผิดชอบงาน IT Accounting ของ สตส. ○ ลดงานสอบบัญชี

การพัฒนาองค์ความรู้
<ul style="list-style-type: none"> • การพัฒนา IT Provider
<ul style="list-style-type: none"> • IT Internal Control
<ul style="list-style-type: none"> • สัมมนาเครือข่าย IT
<ul style="list-style-type: none"> • ทุนศึกษาต่อระดับปริญญาโท สาขาเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภารกิจ
<ul style="list-style-type: none"> • การกำหนดเป้าหมาย
<ul style="list-style-type: none"> • การพัฒนาความรู้และทัศนคติของลูกค้า
<ul style="list-style-type: none"> • การวางโปรแกรมระบบบัญชี
<ul style="list-style-type: none"> • การถ่ายโอนเข้าสู่ระบบ IT (Data Conversion)
<ul style="list-style-type: none"> • การสอนแนะนำการใช้ IT (IT Skill Coaching)
<ul style="list-style-type: none"> • การบริการหลังการวางโปรแกรม

เป้าหมาย
สหกรณ์ใช้ CAD Accounting Software (แบบ Full Pack)

การจัดการบุคลากรด้าน IT Accounting

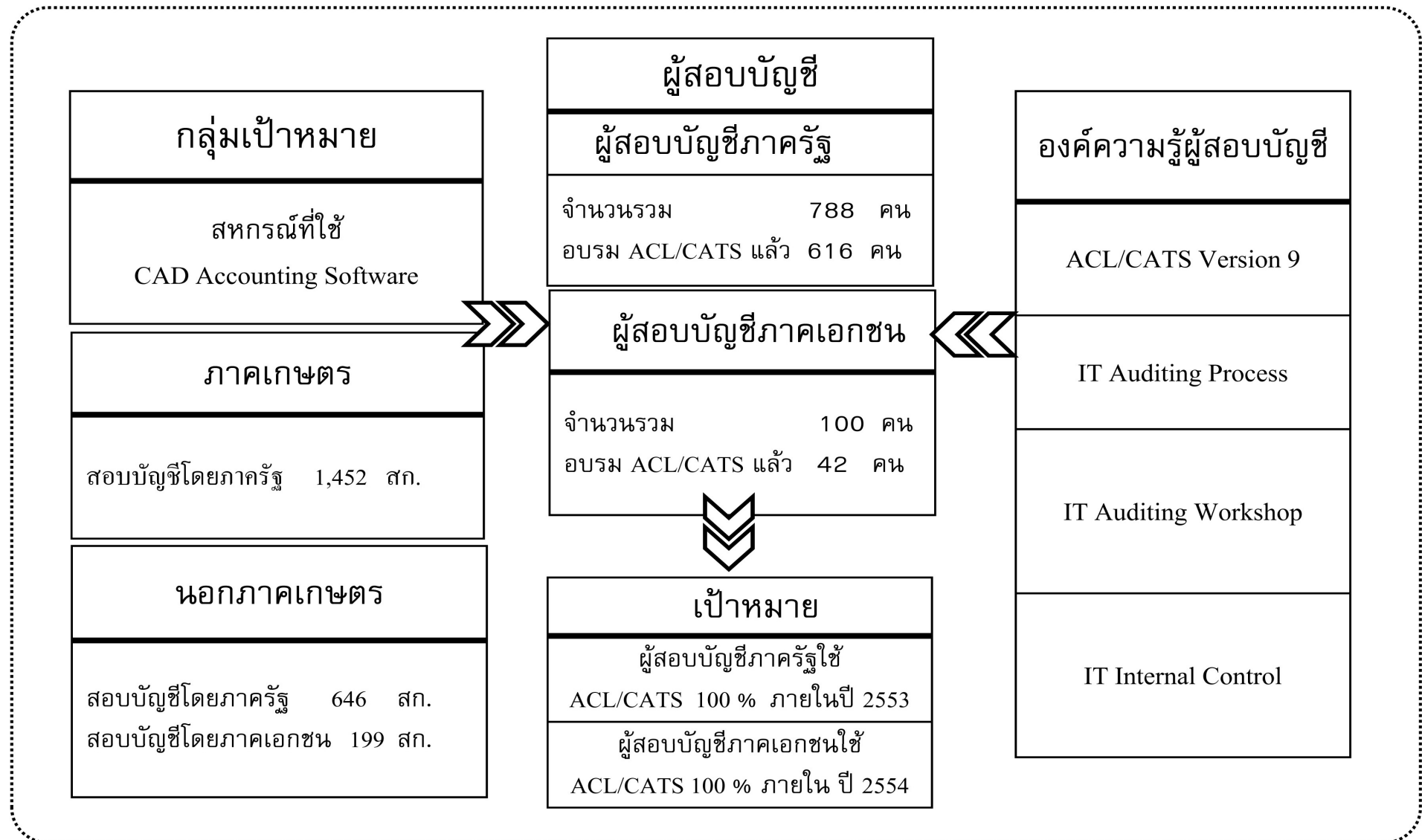


โครงการพัฒนาเด็กและเยาวชนในถิ่นทุรกันดาร

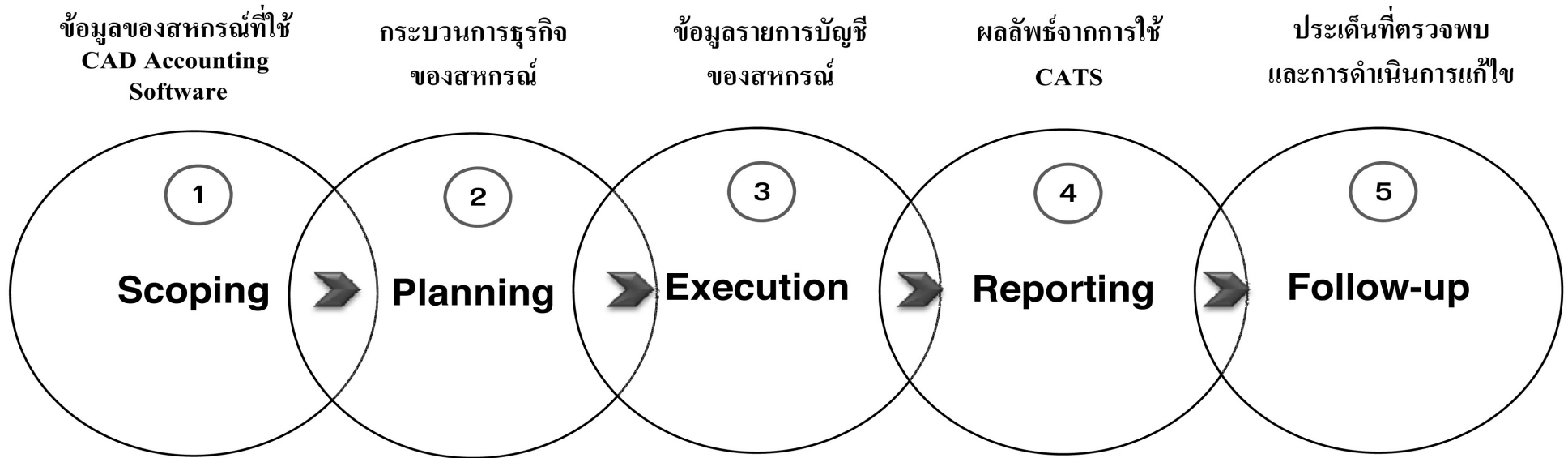
	HAND MADE	HAND MADE	HAND MADE
	1	2	3
<p>หลักบัญชี</p> <p>พัฒนา</p>	<p>การบันทึก รายการขั้นต้น</p>	<p>การบันทึก รายการขั้นปลาย</p>	<p>การจัดทำ งบการเงิน</p>
<p>การเชื่อมโยง</p> <p>HAND MADE & IT</p>	HAND MADE	IT	
	สมุดเงินสด	GL สำหรับสหกรณ์โรงเรียน	
<p>แนวปฏิบัติ</p>	<p>บันทึกรายการ ประจำวัน</p>	<ul style="list-style-type: none"> นำข้อมูลจากสมุดเงินสดมาบันทึกใน G/L เพื่อให้ได้บัญชีแยกประเภทและงบทดลอง จัดทำงบการเงินโดยโปรแกรม GL <ul style="list-style-type: none"> ○ งบดุล ○ งบกำไรขาดทุน 	

โครงการพลิกฟื้นธุรกิจสถาบันเกษตรกรผ่านกลไกการบัญชี : การบัญชีวิสาหกิจชุมชน

	HAND MADE	HAND MADE	HAND MADE
	1	2	3
หลักบัญชี ↓ พัฒนา	การบันทึก รายการขั้นต้น	การบันทึก รายการขั้นปลาย	การจัดทำ งบการเงิน
การเชื่อมโยง HAND MADE & IT	HAND MADE	IT	
	สมุดเงินสด	GL สำหรับวิสาหกิจชุมชน	
แนวปฏิบัติ	บันทึกรายการ ประจำวัน	<ul style="list-style-type: none"> นำข้อมูลจากสมุดเงินสดมาบันทึกใน G/L เพื่อให้ได้บัญชีแยกประเภทและงบทดลอง จัดทำงบการเงินโดยโปรแกรม GL <ul style="list-style-type: none"> ○ งบดุล ○ งบกำไรขาดทุน 	



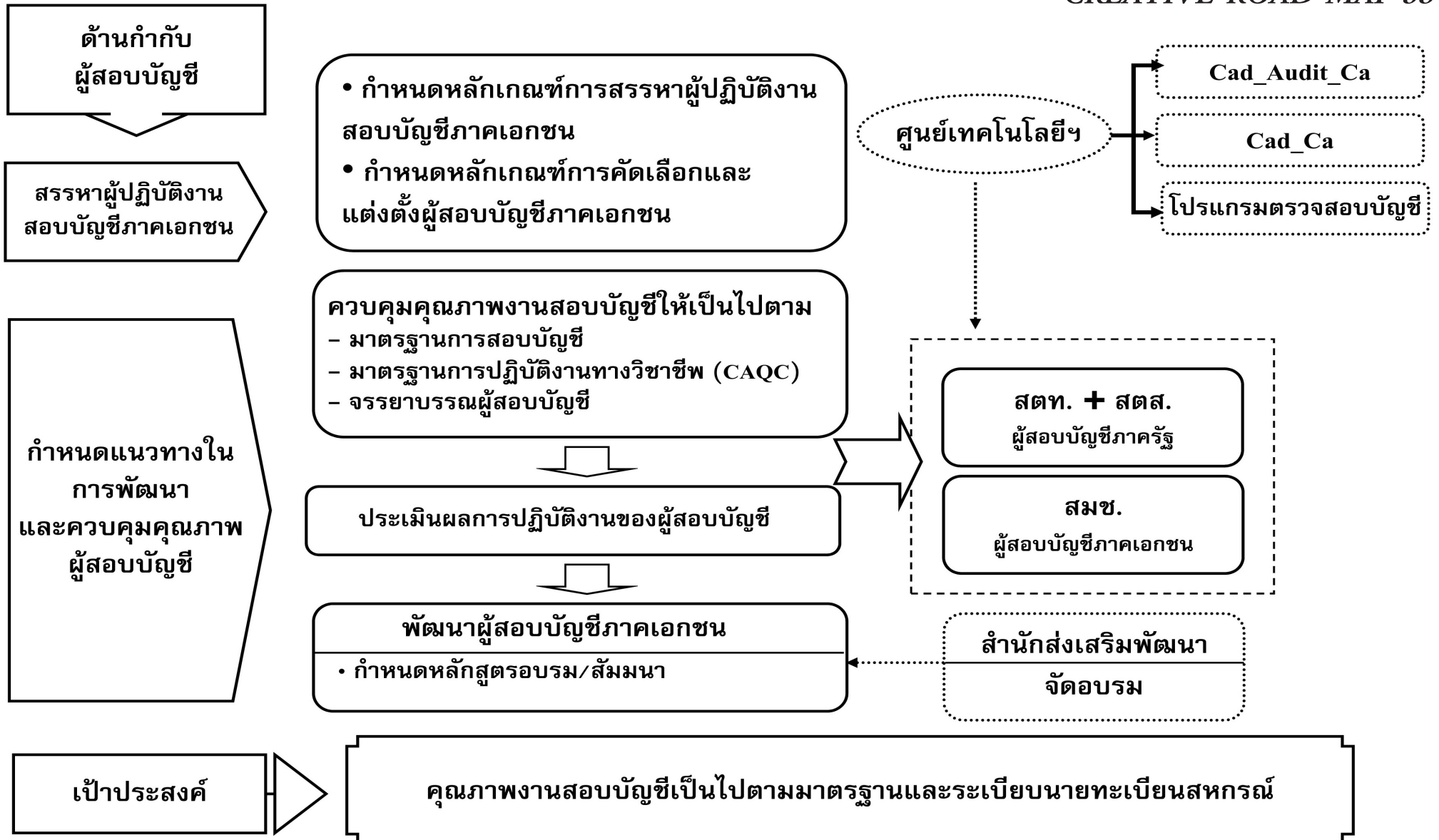
กระบวนการใช้ IT ในงานสอบบัญชีสหกรณ์



กำหนดหลักเกณฑ์ในการคัดเลือกสหกรณ์เพื่อใช้ ACL/CATS	วางแผนตรวจสอบกระบวนการธุรกิจของสหกรณ์	ประมวลผล ACL/ CATS	สรุปประเด็นที่ตรวจพบจากการใช้ ACL/CATS	สถานะของการแก้ไขตามประเด็นที่ตรวจพบ
รายชื่อสหกรณ์ที่ต้องใช้ ACL/CATS	แผนการตรวจสอบสหกรณ์โดยใช้ ACL/CATS	กระดาษทำการและผลลัพธ์จากการใช้ ACL/CATS	รายงานสรุปประเด็นที่ตรวจพบจากการใช้ ACL/CATS	รายงานสรุปสถานะของการแก้ไขตามประเด็นที่ตรวจพบ

◆ งานถ่ายโอนงานสอบบัญชีสหกรณ์สู่ภาคเอกชน

- * Road Map : การพัฒนาและควบคุมคุณภาพผู้สอบบัญชี
- * Road Map : ระบบการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีภาคเอกชน
- * Road Map : การพัฒนาผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาคเอกชนด้วยการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยตรวจสอบบัญชี ปี 2553
- * Road Map : การกำกับดูแลและการถ่ายโอนงานสอบบัญชีสหกรณ์



Road Map : ระบบการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

CREATIVE ROAD MAP'53

การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
ตามมาตรฐานทางวิชาชีพ
(TSA 220)

หลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
CAQC 53
ภาครัฐ

การจัดการงานสอบบัญชีภาคเอกชน
บนมาตรฐาน CAQC 53
ภาคเอกชน

1. ข้อกำหนดของวิชาชีพ

- ▲ พ.ร.บ. สหกรณ์ พ.ศ. 2542
- ▲ พ.ร.ฎ. ว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2547
- ▲ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
- ▲ จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี
- ▲ หลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
CAQC 53

- ▲ พ.ร.บ. สหกรณ์ พ.ศ. 2542
- ▲ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
- ▲ จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี
- ▲ หลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
CAQC 53

2. ความรู้ ความสามารถ และความชำนาญ

จัดระดับผู้สอบบัญชี 5 ระดับ
โดยพิจารณา

- | | |
|---------------------------------------|----------------------------------|
| ① ตำแหน่ง นวตบ. จพตบ. | |
| ② ประสบการณ์ปฏิบัติงานสอบบัญชี | |
| นวตบ. | จพตบ. |
| 2 - 5 ปี ระดับ 1 | - |
| 5 ปีขึ้นไป ระดับ 2 | 5 - 10 ปี ระดับ 2 |
| 6 - 8 ปี ระดับ 3 | 10 ปีขึ้นไป ระดับ 3 |
| 8 - 10 ปี ระดับ 4 | ระดับอาวุโส |
| 10 ปีขึ้นไป ระดับ 5 | - |

สรรหาผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาคเอกชน

- ◆ หลักเกณฑ์และวิธีขึ้นทะเบียน
1. ประเมินคุณสมบัติพื้นฐาน
 2. เข้ารับการอบรม (ตามเกณฑ์ที่กำหนด)
 3. ผ่านการทดสอบ (ตามเกณฑ์ที่กำหนด)

Road Map : ระบบการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

CREATIVE ROAD MAP'53

<p>การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ตามมาตรฐานทางวิชาชีพ (TSA 220)</p>	<p>หลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี CAQC 53 ภาครัฐ</p>	<p>การจัดการงานสอบบัญชีภาคเอกชน บนมาตรฐาน CAQC 53 ภาคเอกชน</p>
<p>3. การมอบหมายงาน</p>	<p>✳️ มอบหมายงานตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p> <p>❶ การวิเคราะห์ความยุ่งยากของสหกรณ์/ กลุ่มเกษตรกร พิจารณาจาก</p> <ul style="list-style-type: none"> ✦ ขนาด + ความซับซ้อน ✦ ชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน <p>❷ มาตรฐานเวลาปฏิบัติงาน</p> <p>❸ ระดับผู้สอบบัญชี</p>	<ul style="list-style-type: none"> ❖ สหกรณ์เป็นผู้สรรหาและคัดเลือกผู้สอบบัญชีจากที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์ ❖ การวิเคราะห์ความยุ่งยากของสหกรณ์ (เหมือนภาครัฐ) ❖ มาตรฐานเวลาปฏิบัติงาน (เหมือนภาครัฐ)
<p>4. การแบ่งงาน</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ หัวหน้า สตส. แบ่งงานตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ให้เหมาะสมกับความรู้ ความสามารถ และความชำนาญของผู้สอบบัญชีเป็นรายคน และเสนอ ผอ. สตท. พิจารณา (ผอ. สตท. ปฏิบัติการแทนนายทะเบียน-สหกรณ์ แต่งตั้งผู้สอบบัญชี) ■ หัวหน้า สตส. ทำหนังสือแจ้งชื่อผู้สอบบัญชีให้สหกรณ์ทราบ 	<ul style="list-style-type: none"> ◆ สมช. ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีและหัวหน้าสาย ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - ผู้สอบบัญชีรับงานสอบบัญชี 5 สก./ปีบัญชี และหัวหน้าสาย 3 สก./ปีบัญชี - ผู้สอบบัญชีสามารถรับงานสหกรณ์เดียวกันติดต่อกันได้ไม่เกิน 3 ปี - ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของเอกสารที่สหกรณ์เสนอเรื่องแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ◆ ผอ. สมช. ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์ แต่งตั้งผู้สอบบัญชี ◆ สมช. ส่งสำเนาคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีให้สหกรณ์/ผู้สอบบัญชี/ และ สตท., สตส.

Road Map : ระบบการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

CREATIVE ROAD MAP'53

การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
ตามมาตรฐานทางวิชาชีพ
(TSA 220)

หลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
CAQC 53
ภาครัฐ

การจัดการงานสอบบัญชีภาคเอกชน
บนมาตรฐาน CAQC 53
ภาคเอกชน

5. การขอคำปรึกษาหารือ

ผู้สอบบัญชี สามารถขอคำปรึกษาหารือ ได้ดังนี้

1. ช่วงระหว่างการตรวจสอบ

(ปัญหาด้านบัญชี//สอบบัญชี ด้านข้อบกพร่อง)

ระดับ สตส.

ระดับ สตท.

ระดับ กรม

2. ช่วงปิดงานสอบบัญชี

- รายงานของผู้สอบบัญชี กรณีแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ระดับสตส./ระดับสตท.
- รายงานของผู้สอบบัญชี กรณีไม่แสดงความเห็นแบบต้องการเงิน และแสดงความเห็นต้องการเงินไม่ถูกต้อง ระดับ กรม

ผู้สอบบัญชี สามารถขอคำปรึกษาหารือ ได้ดังนี้

1. ช่วงระหว่างการตรวจสอบ

(ปัญหาด้านบัญชี ด้านสอบบัญชี ด้านข้อบกพร่อง)

ระดับ กรม (สมช.)

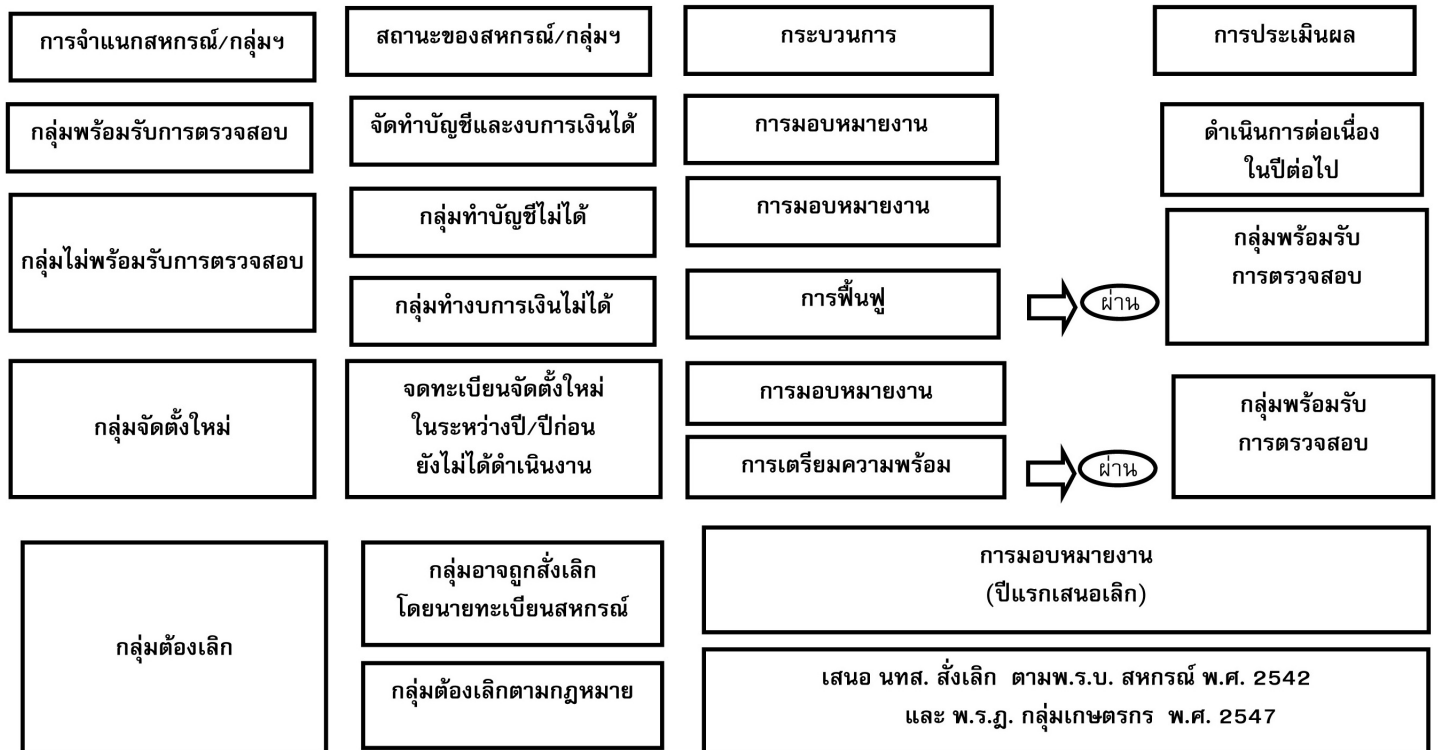
2. ช่วงปิดงานสอบบัญชี

- รายงานของผู้สอบบัญชี กรณีแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ระดับผอ. สมช.
- รายงานของผู้สอบบัญชี กรณีไม่แสดงความเห็นแบบต้องการเงิน และแสดงความเห็นต้องการเงินไม่ถูกต้อง ระดับ รองอธิบดีฯ

การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
ตามมาตรฐานทางวิชาชีพ
(TSA 220)

หลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี CAQC 53
ภาครัฐ

6. การตอบรับงานและคงไว้
ซึ่งลูกค้า



Road Map : ระบบการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

CREATIVE ROAD MAP'53

การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
ตามมาตรฐานทางวิชาชีพ
(TSA 220)

การจัดการงานสอบบัญชีภาคเอกชนบนมาตรฐาน CAQC 53
ภาคเอกชน

6. การตอบรับงานและคงไว้
ซึ่งลูกค้า

การจำแนกลูกค้า (สหกรณ์)

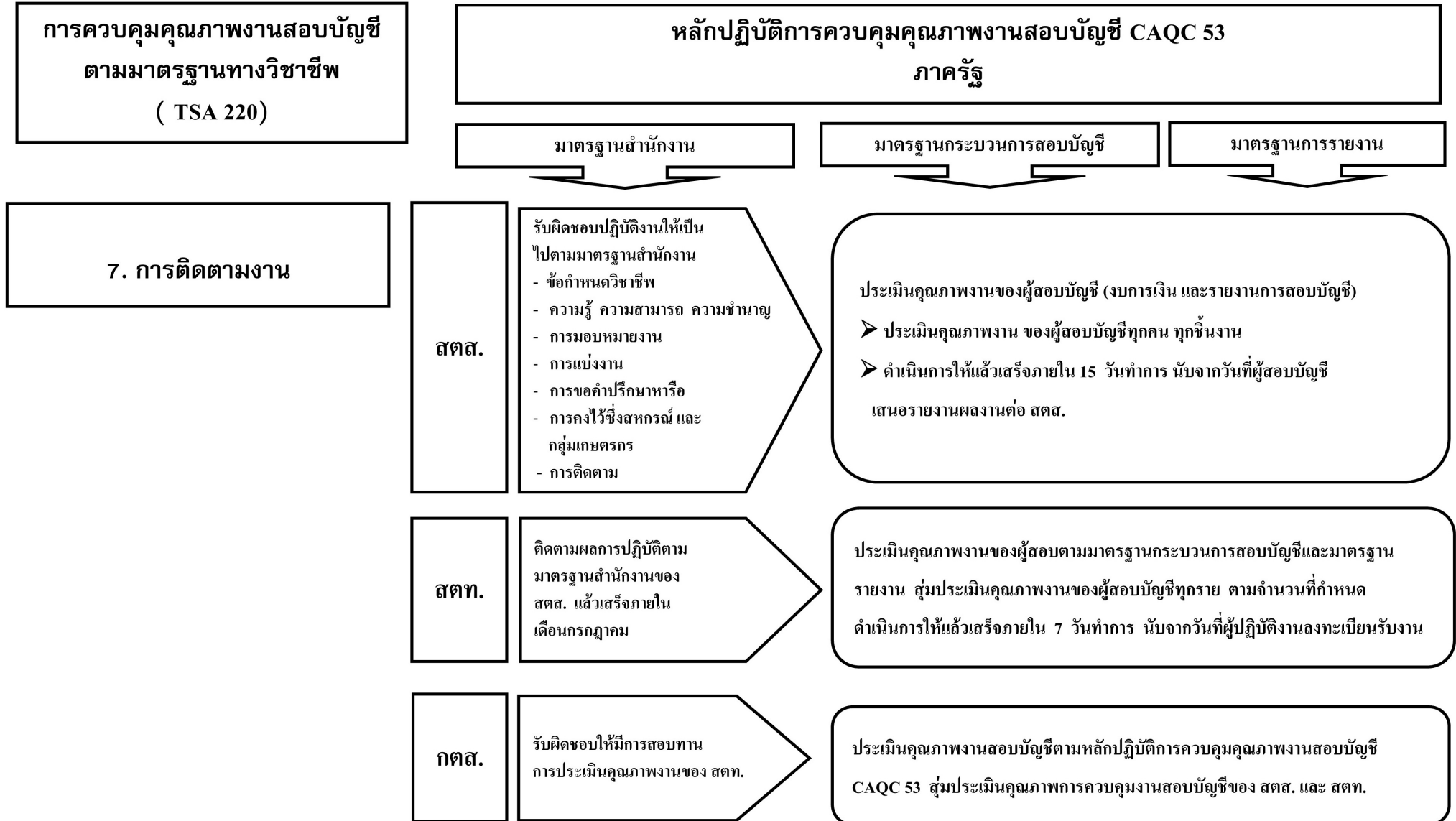
สถานะของสหกรณ์

กระบวนการ

กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ
- สหกรณ์เป้าหมายคือสหกรณ์
นอกภาคเกษตร คือ สหกรณ์ออมทรัพย์
สหกรณ์บริการ สหกรณ์ร้านค้า และ
สหกรณ์เครดิตยูเนี่ยน
- ทุนดำเนินงาน 50 ล้านบาทขึ้นไป
- ชั้นคุณภาพระดับพอใช้ขึ้นไป

จัดทำบัญชีและงบการเงินได้

การมอบหมายงาน
ให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน
ตรวจสอบบัญชี



Road Map : ระบบการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

CREATIVE ROAD MAP'53

การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
ตามมาตรฐานทางวิชาชีพ
(TSA 220)

หลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี CAQC 53
ภาครัฐ

7. การติดตามงาน

การประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี

การสุ่มประเมินคุณภาพ

สหกรณ์/กลุ่มฯ
ระดับความยุ่งยาก

การจัดการภายใต้
มาตรฐาน CAQC 53

กระดาษทำการ

งบการเงิน

รายงานการสอบบัญชี

- มากที่สุด
- มาก
- ปานกลาง
- น้อย

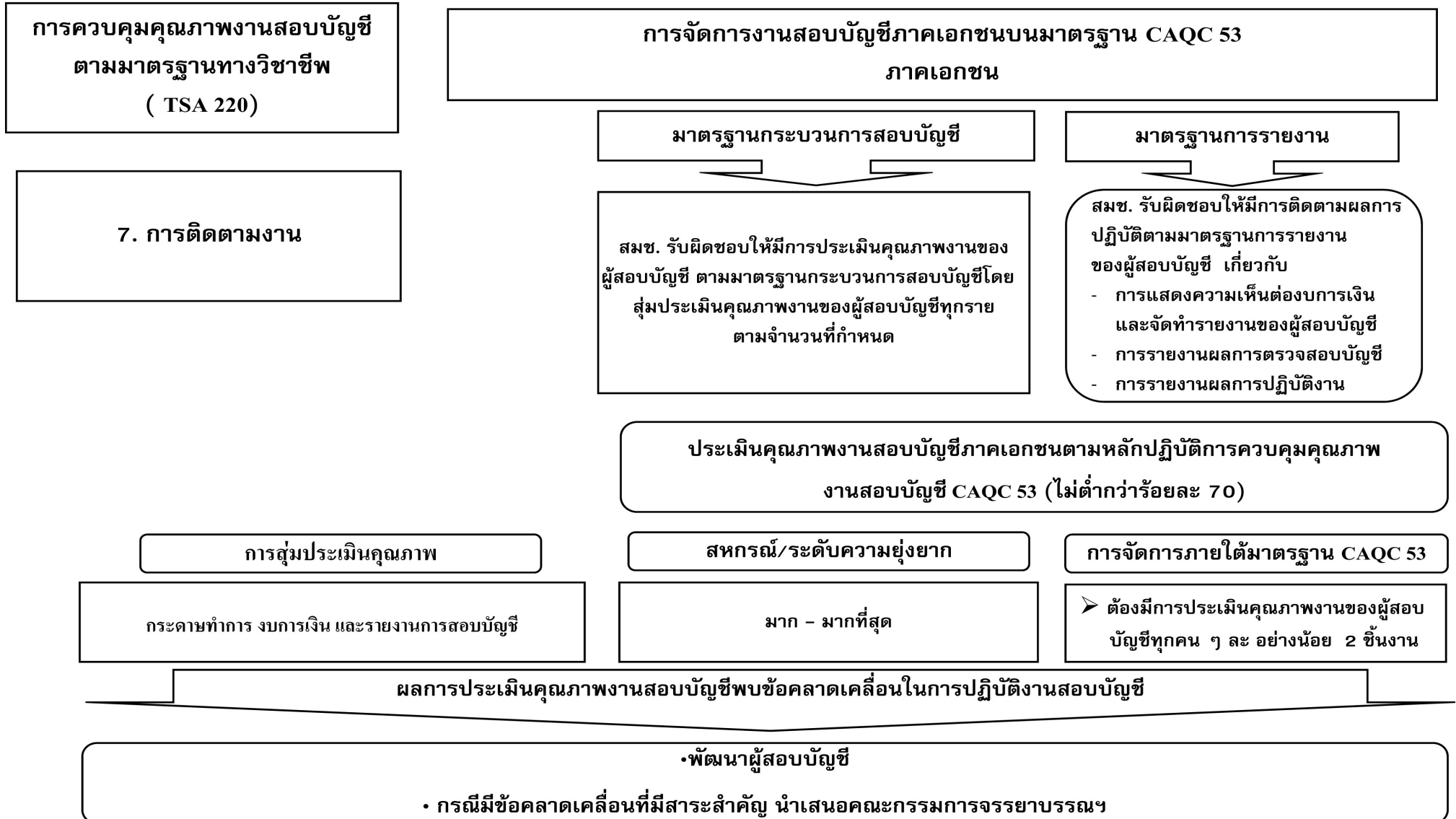
- ต้องมีการประเมินคุณภาพงานของผู้สอบบัญชีทุกคน
- ผู้สอบบัญชีแต่ละคนต้องได้รับการประเมินอย่างน้อย 2 ชิ้นงาน

ผลการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีพบข้อคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงานสอบบัญชี
อย่างมีสาระสำคัญ

ทบทวนการจัดระดับผู้สอบบัญชีให้เหมาะสมกับความรู้ ความสามารถ ความชำนาญงาน

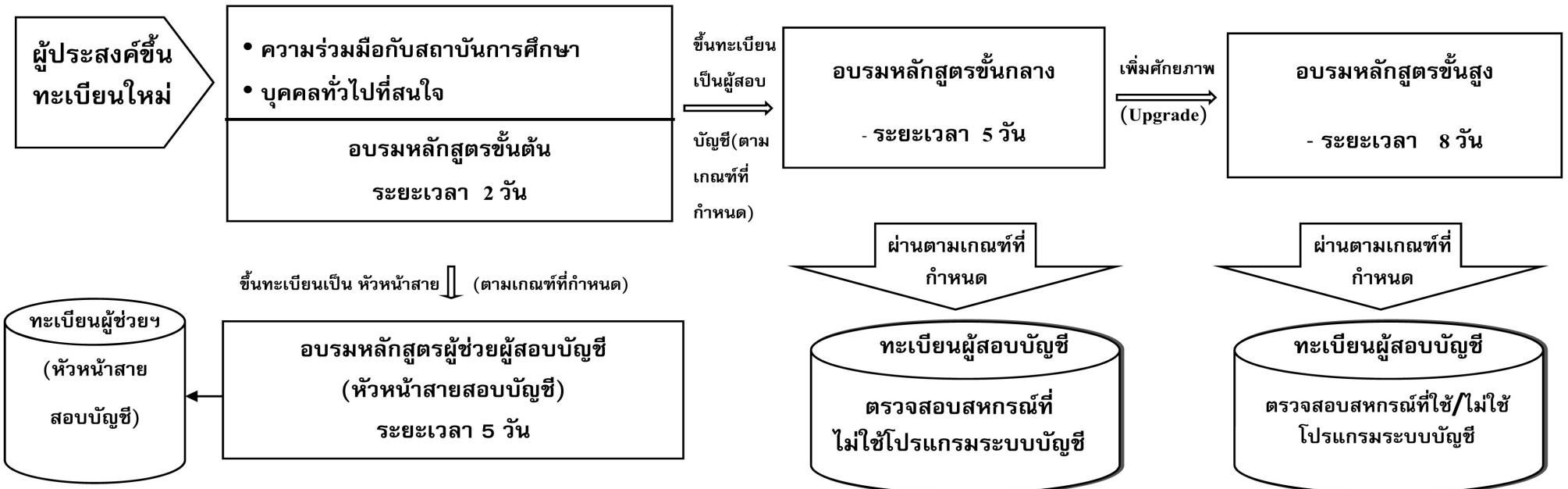
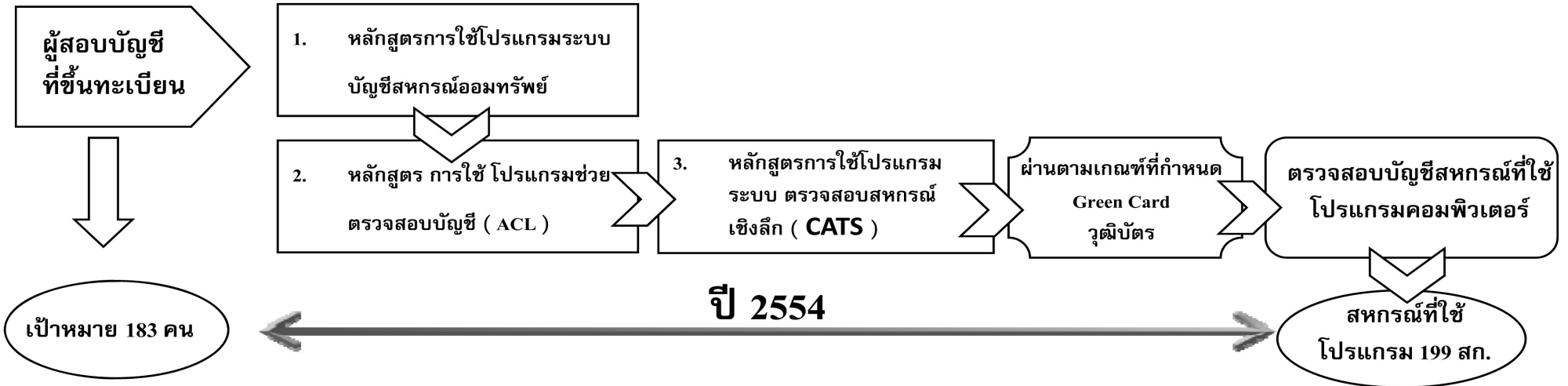
Road Map : ระบบการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

CREATIVE ROAD MAP'53



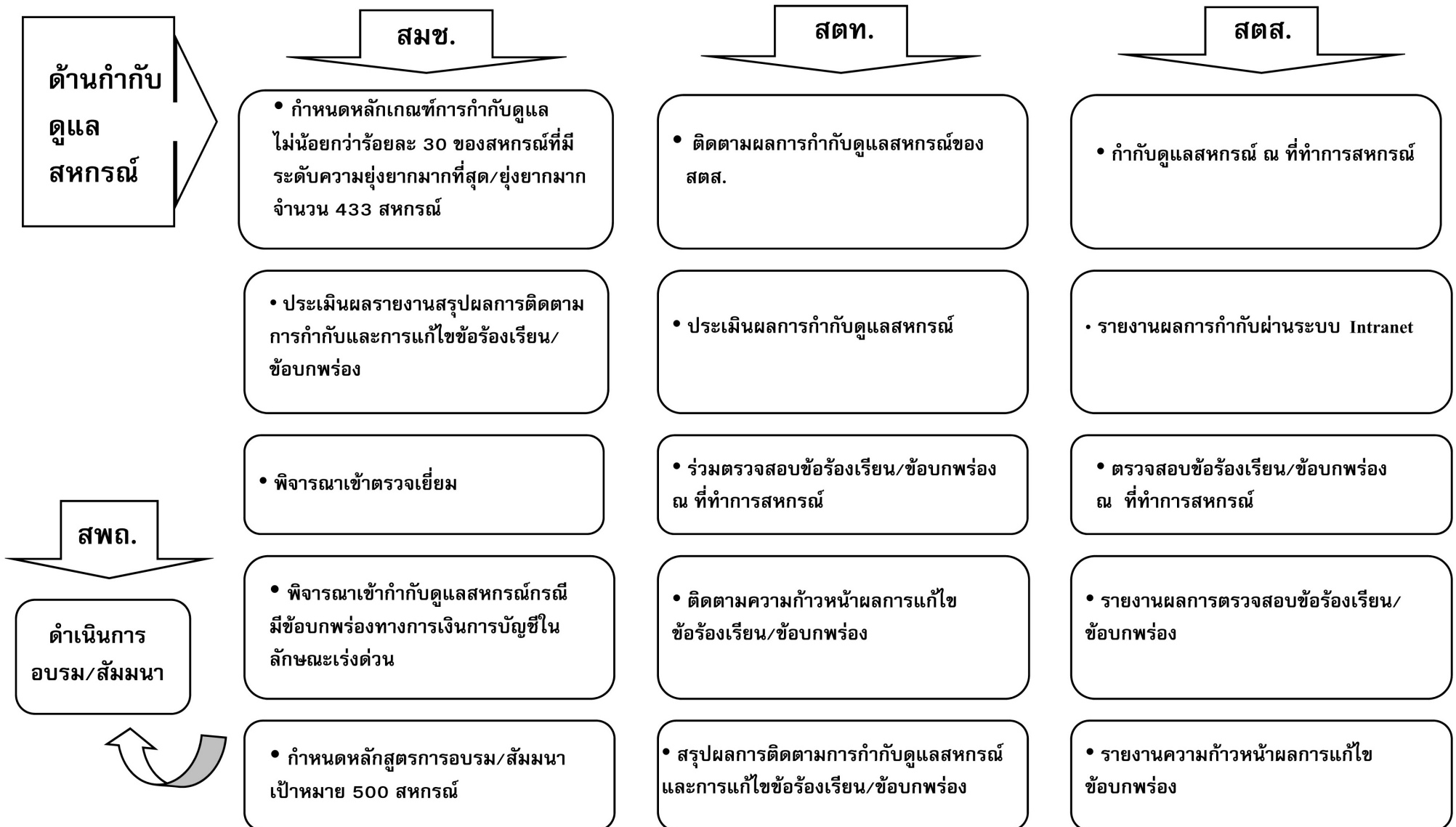
Road Map : การพัฒนาผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาคเอกชนด้วยการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยตรวจสอบบัญชี ปี 2553

CREATIVE ROAD MAP'53



Road Map : การกำกับดูแลและการถ่ายโอนงานสอบบัญชีสหกรณ์

CREATIVE ROAD MAP'53



Road Map : การกำกับดูแลและการถ่ายโอนงานสอบบัญชีสหกรณ์

CREATIVE ROAD MAP'53

ด้านการ
ถ่ายโอนงาน
สอบบัญชี

สมช.

เกณฑ์การถ่ายโอน

1. สหกรณ์ออมทรัพย์ เครดิตยูเนียน ร้านค้าและ บริการ
2. ทุนดำเนินงานตั้งแต่ 50 ล้านบาทขึ้นไป และผลการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในระดับพอใช้ขึ้นไป
3. กรณีสหกรณ์ไม่ถึงเกณฑ์ตามข้อ 2 สามารถขอความเห็นชอบจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้เมื่อ
 - 3.1 มีมติของที่ประชุมใหญ่ให้จัดจ้าง
 - 3.2 ผลการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในระดับพอใช้ขึ้นไป
 - 3.3 ไม่อยู่ระหว่างถูกสั่งการให้แก้ไขข้อบกพร่องตามมาตรา 22 แห่ง พ.ร.บ. สหกรณ์ พ.ศ. 2542

เกณฑ์พิจารณาการขอผ่อนผัน

1. มีผลขาดทุนสะสมต่อเนื่อง
2. มีหนี้สินมากกว่าทุนของสหกรณ์
3. อยู่ระหว่างถูกสั่งการให้แก้ไขข้อบกพร่องตามมาตรา 22 แห่ง พ.ร.บ. สหกรณ์ พ.ศ. 2542
4. อื่น ๆ ตามความจำเป็นโดยให้อยู่ในดุลพินิจของ สตส. เช่น
 - สมาชิกลาออกจำนวนมากเป็นผลให้ทุนเรือนหุ้นลดลง
 - สหกรณ์อยู่ในระหว่างการตั้งฐานข้อมูลโปรแกรมระบบบัญชีออมทรัพย์ Version 2
 - สหกรณ์มีทุนดำเนินงานถึงเกณฑ์เป็นปีแรกและไม่สามารถสรรหาผู้สอบบัญชีได้ทัน

เกณฑ์การโอนกลับ

1. สหกรณ์มีทุนดำเนินงานลดลงจนต่ำกว่าเกณฑ์ที่กำหนด
2. อื่น ๆ ตามความจำเป็นโดยให้อยู่ในดุลพินิจของ สตส. เช่น สหกรณ์ไม่สามารถสรรหาผู้สอบบัญชีภาคเอกชนได้

สตส.

พิจารณาข้อมูลของสหกรณ์และ
ให้ความเห็นเบื้องต้นก่อน
นำเสนอ สตท.

สตท.

พิจารณา
ให้ความเห็นตาม
ขั้นตอน

สมช.

พิจารณาและจัดทำ
หนังสือถึงสหกรณ์

◆ โครงการพลิกฟื้นธุรกิจสถาบันเกษตรกรผ่านกลไกการบัญชี ปี 2553

* Road Map : โครงการพลิกฟื้นธุรกิจสถาบันเกษตรกรผ่านกลไกการบัญชี ปี 2553



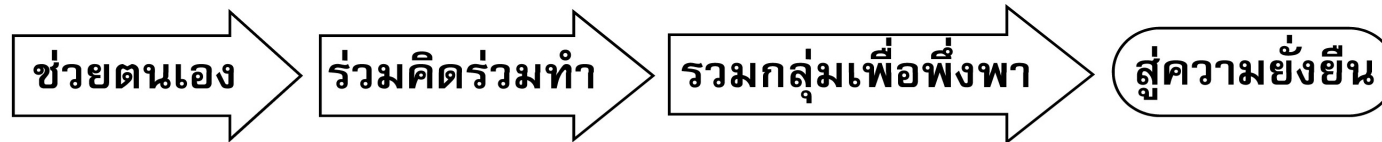
โครงการพลิกฟื้นธุรกิจสถาบันเกษตรกร

ผ่านกลไกการบัญชี ปี 2552-53

- ☐ สถานการณ์ปัจจุบัน
- ☐ ฐานข้อมูลธุรกิจหลัก รายได้-รายจ่าย-กำไร ของสถาบันภาคการเกษตร
- ☐ โครงการพลิกฟื้นธุรกิจสถาบันเกษตรกร ผ่านกลไกการบัญชี ปี 2552-53
 - ✦ กรอบแนวคิด
 - ✦ หลักคิด
 - ✦ เป้าหมาย
 - ✦ ประเภทสหกรณ์
 - ✦ รูปแบบการให้บริการ
- ☐ 7 มิติการปรับเปลี่ยน
- ☐ การขับเคลื่อนการปฏิบัติงานโครงการ
- ☐ 5 การสร้างสรรค์ระบบงาน
- ☐ ผลสัมฤทธิ์โครงการ

สถานการณ์ปัจจุบัน

- ◎ สถาบันเกษตรกร (สหกรณ์/กลุ่ม/วิสาหกิจชุมชน) เป็นการจัดการตามพระราชบัญญัติ/กฤษฎีกา ภายใต้บันไดแนวปรัชญา “เศรษฐกิจพอเพียง”



- ◎ ธุรกิจของสถาบันเกษตรกรต้องได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง
 - * มุ่งสร้างกำไร เพื่อช่วยเหลือสมาชิก (มิได้มุ่งแสวงหากำไรสูงสุด)
 - * มุ่งสร้างสรรค์ชุมชนบนพื้นฐาน “การให้”
 - * สนับสนุนสิ่งแวดล้อม (Cooperate Social Responsibility) :- กิจกรรมทางสังคม
- ◎ ภาคการเกษตรมีระบบที่ซับซ้อนตามภาวะเศรษฐกิจ
 - * มีการพัฒนาโครงสร้างการผลิต/การตลาด/การแปรรูป
 - * มีความเชื่อมโยงของโอกาสทางองค์ความรู้/การใช้ทรัพยากร/ทุน

☐ สหกรณ์ภาคการเกษตร	ปี 2549	ปี 2551	เพิ่ม/ลด	ร้อยละ
* จำนวน (แห่ง)	4,536	4,488	-48	-1.06
* สมาชิก (ล้านคน)	5.67	6.05	0.38	6.70
* ทุนดำเนินการ (ล้านบาท)	92,366.45	109,461.51	17,095.06	18.51

โครงการพลิกฟื้นธุรกิจสถาบันเกษตรกรผ่านกลไกการบัญชี

CREATIVE ROAD MAP'53

เปรียบเทียบ 5 ธุรกิจหลัก ของสถาบันภาคเกษตร ปี 2549/51	ปี 2549	ปี 2551	เพิ่ม/ลด	ร้อยละ
☐ 5 ธุรกิจหลัก (ล้านบาท)	898,975.14	1,107,264.13	208,288.99	23.17
* รับฝากเงิน	195,344.90	289,245.08	93,900.18	48.07
* ให้สินเชื่อ	620,177.54	695,038.57	74,861.03	12.07
* จัดหาสินค้ามาจำหน่าย	38,388.02	51,118.18	12,730.16	33.17
* รวบรวมผลิตผลและแปรรูป	44,322.12	70,774.95	26,452.83	59.68
* ให้บริการ/ส่งเสริม	742.56	1,087.35	344.79	46.43

รายได้-รายจ่าย-กำไร ของสถาบันภาคเกษตร ปี 2549/51	ปี 2549	ปี 2551	เพิ่ม/ลด	ร้อยละ
☐ ผลการดำเนินงาน				
* รายได้รวม (ล้านบาท)	134,758.49	187,878.89	53,120.40	39.42
* รายจ่ายรวม (ล้านบาท)	108,051.42	152,481.73	44,430.31	41.12
* กำไรสุทธิ (ล้านบาท)	26,707.07	35,397.16	8,690.09	32.54
* เงินออมเฉลี่ย (บาท/คน)	56,693.50	68,614.14	11,920.64	21.03
* หนี้สินเฉลี่ย (บาท/คน)	67,376.64	74,789.83	7,413.19	11.00
☐ คุณภาพการควบคุมภายใน(%)				
* ดีมาก-ดี	47.51	63.46	15.95	
* พอใช้	25.35	25.55	0.02	
* ควรปรับปรุง	27.14	10.99	-16.15	

กรอบแนวคิด

“กลไกทางบัญชี” ต้องมีการปรับตัว

- ▣ เป็นเครื่องมือสร้างประสิทธิภาพและความโปร่งใสของสถาบันเกษตรกร
- ▣ เป็นกลไกของเครือข่ายกลุ่มบุคคลที่มีวินัยทางการเงิน
 - * เกษตรกรและสมาชิกสถาบันเกษตรกร
 - * คณะกรรมการสถาบันเกษตรกร/ผู้ตรวจสอบกิจการ
 - * อาสาสมัคร (ครูบัญชี)
 - * แกนนำอาชีพ
 - * สถาบันการศึกษา

หลักคิด

- ▣ ยึดสถาบันเกษตรกร เป็นศูนย์กลางการให้บริการ
- ▣ เชื่อมโยงเครือข่ายในชุมชนของสถาบันเกษตรกร เป็นกลไกการสนับสนุน
 - ◎ กลุ่มเกษตรกร
 - ◎ วิสาหกิจชุมชน
 - ◎ กองทุนหมู่บ้าน
 - ◎ สถาบันการศึกษา
- ▣ กระจายโอกาสการเข้าถึงบริการ โดยคำนึงถึง
 - ◎ พืชเศรษฐกิจ/พืชพลังงาน
 - ◎ เขตการปกครองระดับอำเภอ

เป้าหมาย

- ① นำร่อง “สหกรณ์การเกษตรต้นแบบ” จังหวัดละ 1 แห่ง (รวม 76 จังหวัด/แห่ง)
- ② ขยายผล “สหกรณ์การเกษตรเครือข่าย” จังหวัดละประมาณ 20 แห่ง (รวม 76 จังหวัด/1,474 แห่ง)

ภาค	สหกรณ์การเกษตรเป้าหมาย			
	ต้นแบบ (แห่ง)	เครือข่าย (แห่ง)	สมาชิก (คน)	ทุนดำเนินงาน (ล้านบาท)
● เหนือ	17	319	1,313,385	23,728.82
● ตะวันออกเฉียงเหนือ	19	484	2,302,984	37,698.84
● กลาง	26	393	962,293	35,530.91
● ใต้	14	278	320,747	11,839.43
รวมทั้งประเทศ	76	1,474	4,899,409	108,798.00

ผลกระทบจากเป้าหมาย

- ✦ สหกรณ์ร่วมโครงการ 1,551 แห่ง (47.35% ของเป้าหมาย 3,275 แห่ง)
- ✦ สมาชิก 4,899,409 คน (81.19% ของเป้าหมาย 6,034,772 คน)
- ✦ ทุนดำเนินการ 108,798.00 ล้านบาท (84.52% ของเป้าหมาย 128,727.27 ล้านบาท)

โครงการพลิกฟื้นธุรกิจสถาบันเกษตรกรผ่านกลไกการบัญชี

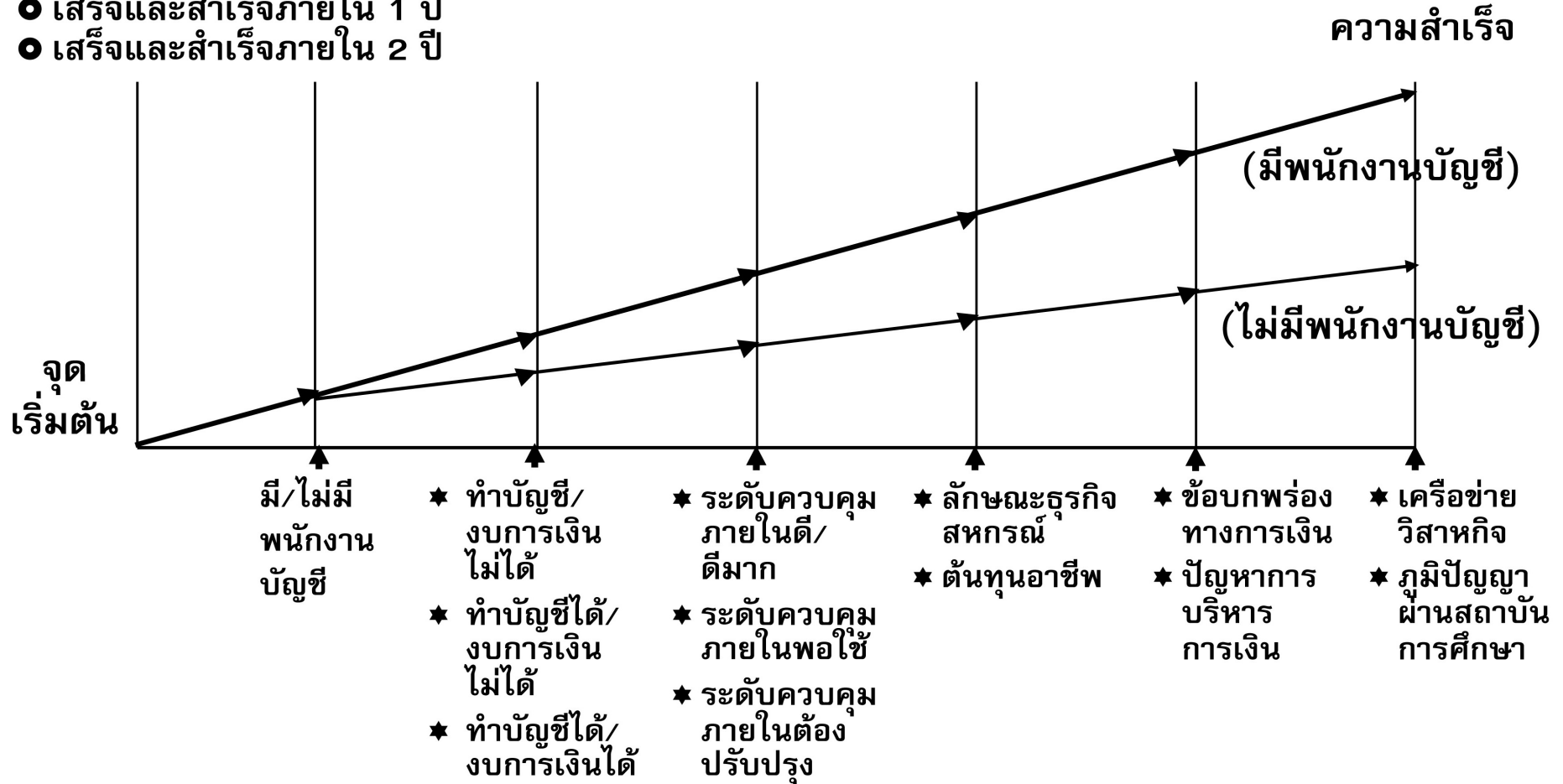
CREATIVE ROAD MAP'53

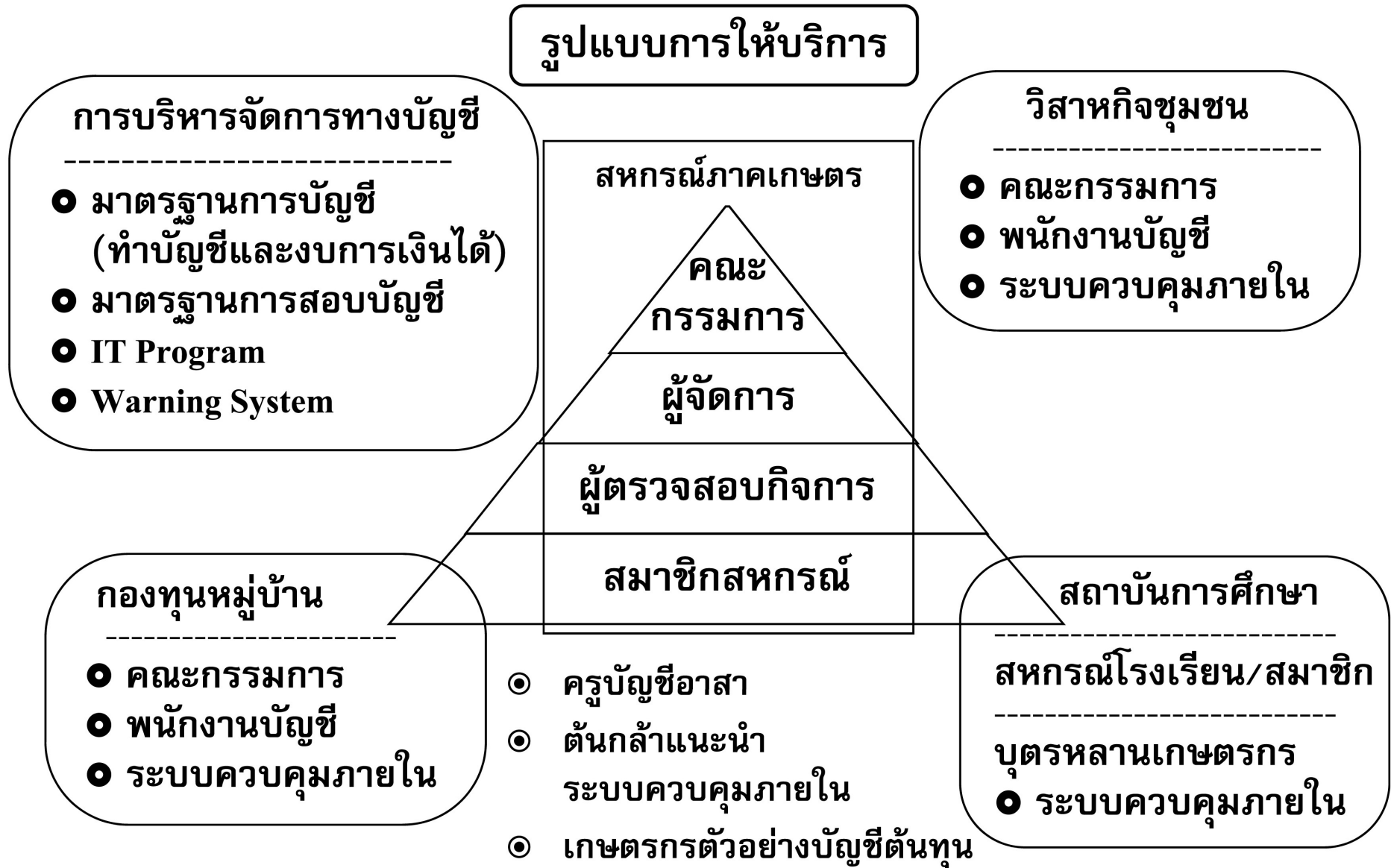
ประเภทสหกรณ์

:- เน้นสหกรณ์ภาคการเกษตรเป็นหลัก

ระดับความยากง่าย

- เสร็จและสำเร็จภายใน 1 ปี
- เสร็จและสำเร็จภายใน 2 ปี





7 มิติการปรับเปลี่ยน

เป้าประสงค์

เชื่อมโยง “กลไกทางบัญชี” เพื่อมุ่งสร้างสรรค์ชุมชน โดยมี “สถาบันเกษตรกร” เป็นศูนย์กลาง

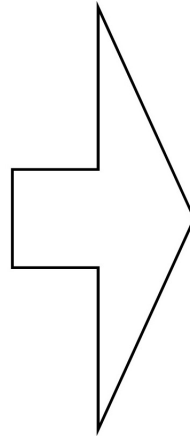
การปรับเปลี่ยน

- ① มิติการสร้างมาตรฐานการบัญชีสถาบัน (Audit/Account) :- ความโปร่งใส
 - มุ่งเน้นการสร้างมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีเพื่อความโปร่งใสและสร้างศรัทธาต่อสมาชิกสถาบัน
- ② มิติการสร้างเครื่องมือสารสนเทศ (IT/เตือนภัย) :- ความเสี่ยง
 - มุ่งเน้นการสร้างระบบเตือนภัยในการจัดการธุรกิจของสถาบันเกษตรกรเพื่อลดความเสี่ยงและเพิ่มอัตรากำไรต่อหน่วย
- ③ มิติการสร้างความร่วมมือผู้ตรวจสอบกิจการ (WWR) :- ศักยภาพการจัดการ
 - มุ่งเน้นการเพิ่มศักยภาพการบริหารงานของคณะกรรมการภายใต้การร่วมมือของผู้ตรวจสอบกิจการและผู้สอบบัญชี
 - มุ่งเน้นการให้คำปรึกษาภาวะเศรษฐกิจทางการเงินเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการจัดการกลุ่มและการดำเนินธุรกิจกลุ่ม

- ④ มิติการสร้างภูมิปัญญาทางบัญชีสมาชิก :- วินัยครอบครัว
 - มุ่งเน้นให้เกิดการปกป้องวิถีชีวิตตนเอง รับผิดชอบต่อรับ ร้ายรับ รับผิดชอบต่อรับ ร้ายรับ รับรู้ต้นทุนการผลิต และสิ่งสำคัญต้องสร้างนิสัย การออมเพื่อความผาสุกของชีวิต
- ⑤ มิติการสร้างเครือข่ายธุรกิจวิสาหกิจชุมชน :- การผลิต/การแปรรูป/การตลาด
 - มุ่งเน้นการสร้างเครือข่ายการบริการการรวมผลผลิตและ การตลาดของวิสาหกิจชุมชนร่วมกับสหกรณ์/กลุ่ม
- ⑥ มิติการสร้างความสนใจเกษตรกรรุ่นใหม่ (นักเรียน) :- บ่มเพาะเกษตรกรอนาคต
 - มุ่งเน้นบ่มเพาะการออมให้กับบุตรหลานเกษตรกรเพื่อการ ประหยัด และวางรากฐานชีวิตในอนาคต
- ⑦ มิติการสร้างอาสาสมัคร/ครูบัญชีอาสา :- ชุมชนเข้มแข็ง
 - มุ่งเน้นการสร้างความร่วมมือภูมิปัญญาท้องถิ่นเสริม ความรู้วินัยทางการเงินของสมาชิก และกองทุนหมู่บ้าน และชุมชนเมือง ตลอดจนสมาชิกในชุมชน

การขับเคลื่อนการปฏิบัติงานโครงการ

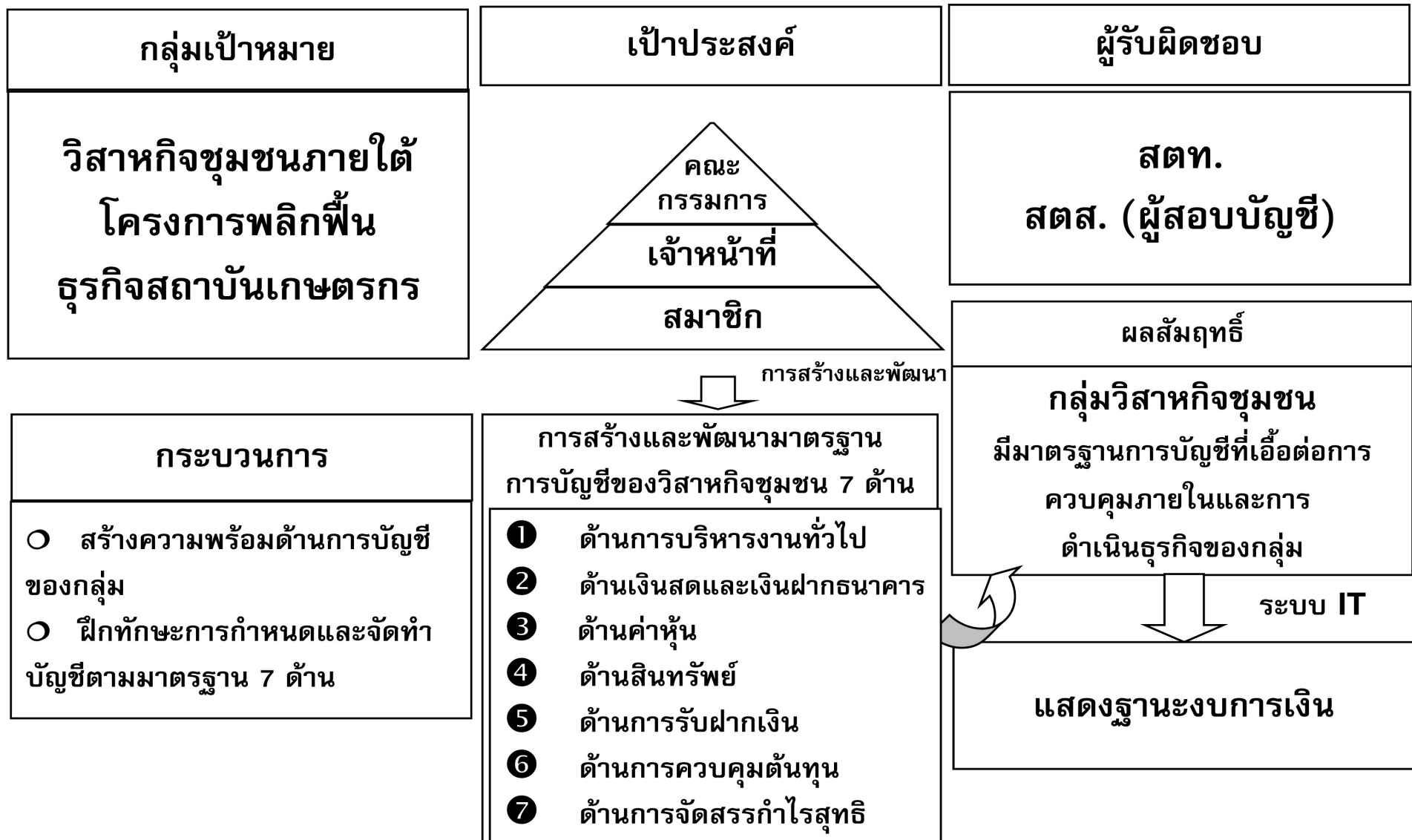
<p>☐ <u>การขับเคลื่อนระดับสหกรณ์</u> Mobile Visit Day</p>
<ul style="list-style-type: none"> ★ สร้างความร่วมมือ ★ เริ่มจัดการโครงการ ★ มิติมาตรฐานบัญชี ★ มิติ WWR ★ มิติภูมิปัญญาฯ
<p>☐ <u>การขับเคลื่อนระดับจังหวัด</u> Training Program Day</p>
<ul style="list-style-type: none"> ★ สร้างกระบวนการเรียนรู้ให้เกิดทักษะ <ul style="list-style-type: none"> ⇒ ประธานกรรมการ ⇒ ผู้จัดการ ⇒ ผู้ตรวจสอบกิจการ
<p>☐ <u>การขับเคลื่อนระดับภาค</u> Network Meeting Day</p>
<ul style="list-style-type: none"> ★ สร้างการแพร่กระจายการจัดการเชิงพื้นที่รายสินค้า/กลุ่มธุรกิจ



<p>7 มิติการปรับเปลี่ยน</p>
<ul style="list-style-type: none"> ☐ สร้างโอกาสเข้าถึงองค์ความรู้ (ลดต้นทุน/เพิ่มรายได้) ☐ สร้างโอกาสเข้าถึงการรวมกลุ่ม ☐ สร้างโอกาสเข้าถึงทุนดำเนินการ (กองทุนพัฒนาสหกรณ์) ☐ สร้างโอกาสเข้าถึงระบบตลาด (ไตรภาคีตลาดสินค้า)

◆ **โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน**

- * **Road Map : ระบบการพัฒนามาตรฐานการบัญชีวิสาหกิจชุมชน ปี 2553**
- * **Road Map : โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน**
- * **Road Map : เครือข่ายวิสาหกิจชุมชนภายใต้สหกรณ์**
- * **Road Map : การปฏิบัติงานวิสาหกิจชุมชนปี 2553**



การควบคุมด้านบริหารงานทั่วไป

มีการกำหนดระเบียบข้อบังคับเพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงาน

มีการจัดแบ่งส่วนงานและแบ่งแยกหน้าที่ชัดเจน

ไม่ให้บุคคลใดปฏิบัติงานเรื่องใดเรื่องหนึ่งตั้งแต่ต้นจน

แยกหน้าที่ด้านการเงินและการบัญชีออกจากกัน

ประชุมคณะกรรมการเป็นประจำเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงาน

มีแผนการดำเนินงานที่ชัดเจน และมีการเปรียบเทียบกับผลงาน

มีการตรวจสอบภายใน

การควบคุมด้านเงินสดและเงินฝากธนาคาร

มีการกำหนดระเบียบหรือหลักปฏิบัติในการเก็บรักษาเงินสด

มีการออกหลักฐานการรับและจ่ายเงินทุกครั้งและนำมาบันทึกบัญชีทันที

มีระบบควบคุมเอกสารการรับเงิน

มีการกำหนดให้นำเงินสดที่ได้รับทั้งหมดนำฝากธนาคารโดยไม่ชักช้า

มีการกำหนดวงเงินขั้นต่ำที่สามารถเก็บรักษาได้เท่าที่จำเป็น

การจ่ายเงินทุกครั้งมีการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ

มีการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารกับสมุดคู่ฝากโดยสม่ำเสมอ

การควบคุมด้านค่าหุ้น

มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการถือหุ้นไว้ชัดเจน

มีการจัดทำทะเบียนคุมการถือหุ้นของสมาชิกไว้เป็นปัจจุบัน

มีการเปรียบเทียบยอดรวมเงินค่าหุ้นในทะเบียนคุมกับบัญชีแยกประเภททั่วไป

การควบคุมด้านสินทรัพย์

มีการควบคุมการปฏิบัติตามระเบียบ หรือหลักปฏิบัติเกี่ยวกับการซื้อ/ขายสินทรัพย์ และการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์

มีการอนุมัติการซื้อ / เลิกใช้สินทรัพย์

มีการทวนนับสินทรัพย์เปรียบเทียบกับทะเบียนคุมสินทรัพย์เป็นครั้งคราว

การควบคุมด้านเงินรับฝาก

กำหนดให้สมาชิกนำสมุดเงินฝากมาบันทึกรายการทุกครั้ง เมื่อมีการฝากและถอนเงิน

มีการเปรียบเทียบยอดในทะเบียนคุมเงินรับฝากกับบัญชี

มีการสอบทานสอบทานลายมือชื่อผู้ถอนเงินฝากให้ถูกต้องก่อนการจ่ายเงิน

การควบคุมด้านต้นทุน

มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดหาวัตถุดิบและการเบิกใช้

มีการจัดทำทะเบียนคุมวัตถุดิบ และการเบิกไปใช้ในการผลิต

มีการกำหนดตัวผู้รับผิดชอบในการดูแลเก็บรักษาวัตถุดิบ และบันทึกต้นทุนการผลิต

มีการตรวจนับวัตถุดิบเพื่อเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในทะเบียนคุม

มีการกำหนดต้นทุนมาตรฐานในการผลิต

การควบคุมด้านการจัดสรรกำไรสุทธิ

มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดสรรกำไรของวิสาหกิจชุมชน

มีการติดตามการจัดสรรกำไรสุทธิและหลักฐานการจ่ายเงินเป็นไปตามมติที่ประชุม

ด้านสารสนเทศ

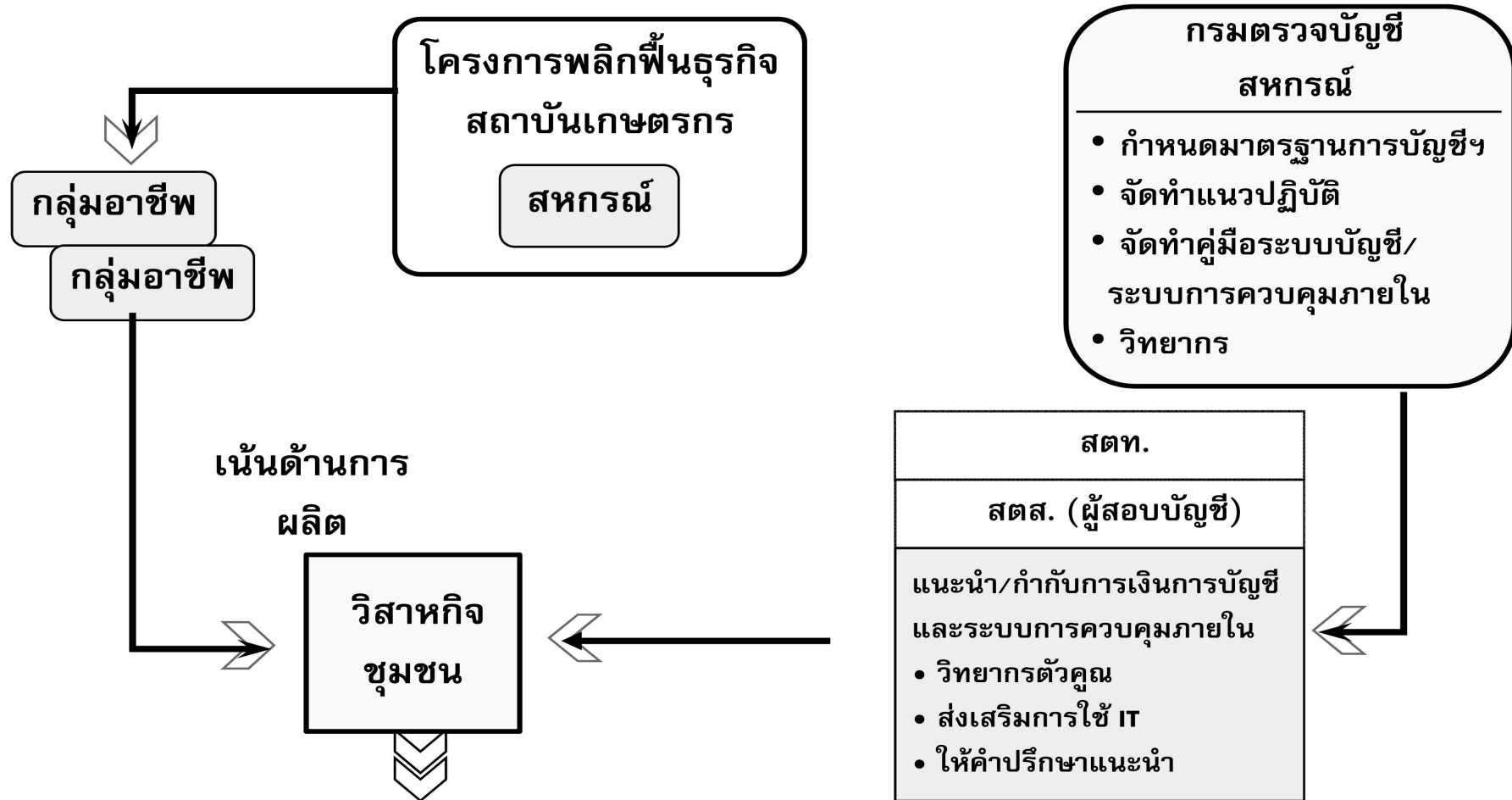
วิสาหกิจชุมชนบันทึกสมุดบัญชีขั้นต้นด้วยระบบ **manual**

นำยอดสรุปมาบันทึกในระบบ **GL**

Road Map : โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน

CREATIVE ROAD MAP'53

เป้าประสงค์	วิสาหกิจชุมชนมีความเข้มแข็ง พึ่งพาตนเองได้ และเป็นอิสระ	
กลุ่มเป้าหมาย	กิจกรรม	ผลสัมฤทธิ์
<p>กลุ่มที่ 1</p> <p>วิสาหกิจชุมชนภายใต้พื้นที่ โครงการพลิกฟื้นธุรกิจ สถาบันเกษตรกร</p>	<ul style="list-style-type: none"> ◆ กำหนดมาตรฐานการบัญชีวิสาหกิจ ◆ การวางรูปแบบบัญชี ◆ สอนแนะนำการจัดทำบัญชี ◆ วางระบบการควบคุมภายใน ◆ ส่งเสริม ด้าน IT 	<p><u>วิสาหกิจชุมชนต้นแบบ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ มีระบบการควบคุมภายในที่เป็นมาตรฐาน ◆ ใช้ข้อมูลบัญชีในการบริหารงาน ◆ จัดทำงบการเงิน
<p>กลุ่มที่ 2</p> <p>วิสาหกิจชุมชนนอกพื้นที่ โครงการพลิกฟื้นธุรกิจ สถาบันเกษตรกร</p>	<ul style="list-style-type: none"> ◆ กำหนดมาตรฐานการบัญชีวิสาหกิจ ◆ การวางรูปแบบบัญชี ◆ สอนแนะนำการจัดทำบัญชี ◆ วางระบบการควบคุมภายใน 	<p><u>สมาชิกวิสาหกิจ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ ทำบัญชีต้นทุน ◆ ลดรายจ่าย เพิ่มรายได้ ◆ มีเงินออม
<p>วิสาหกิจชุมชน</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ ปี49-51 จำนวน 482 แห่ง ◆ ปี52 จำนวน 939 แห่ง 	<p>ติดตามกลุ่มเดิมในการเสริมสร้าง ความเข้มแข็ง</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ วางระบบการควบคุมภายใน ◆ สร้างโอกาสเข้าถึงแหล่งทุน ◆ สนับสนุนทำธุรกิจการผลิต 	<ul style="list-style-type: none"> ◆ ใช้ข้อมูลบัญชีในการบริหาร ◆ จัดทำงบการเงิน



สมาชิก	ทำบัญชีต้นทุน ลดรายจ่าย เพิ่มรายได้ มีเงินออม คุณภาพชีวิตดีขึ้น
วิสาหกิจ	ให้ความสำคัญระบบการควบคุมภายใน ใช้ข้อมูลในการบริหาร สร้างเครือข่ายการตลาด

Road Map : การปฏิบัติงานวิสาหกิจชุมชน ปี 2553

CREATIVE ROAD MAP'53



◇ ระบบการควบคุมภายในกองทุนหมู่บ้าน

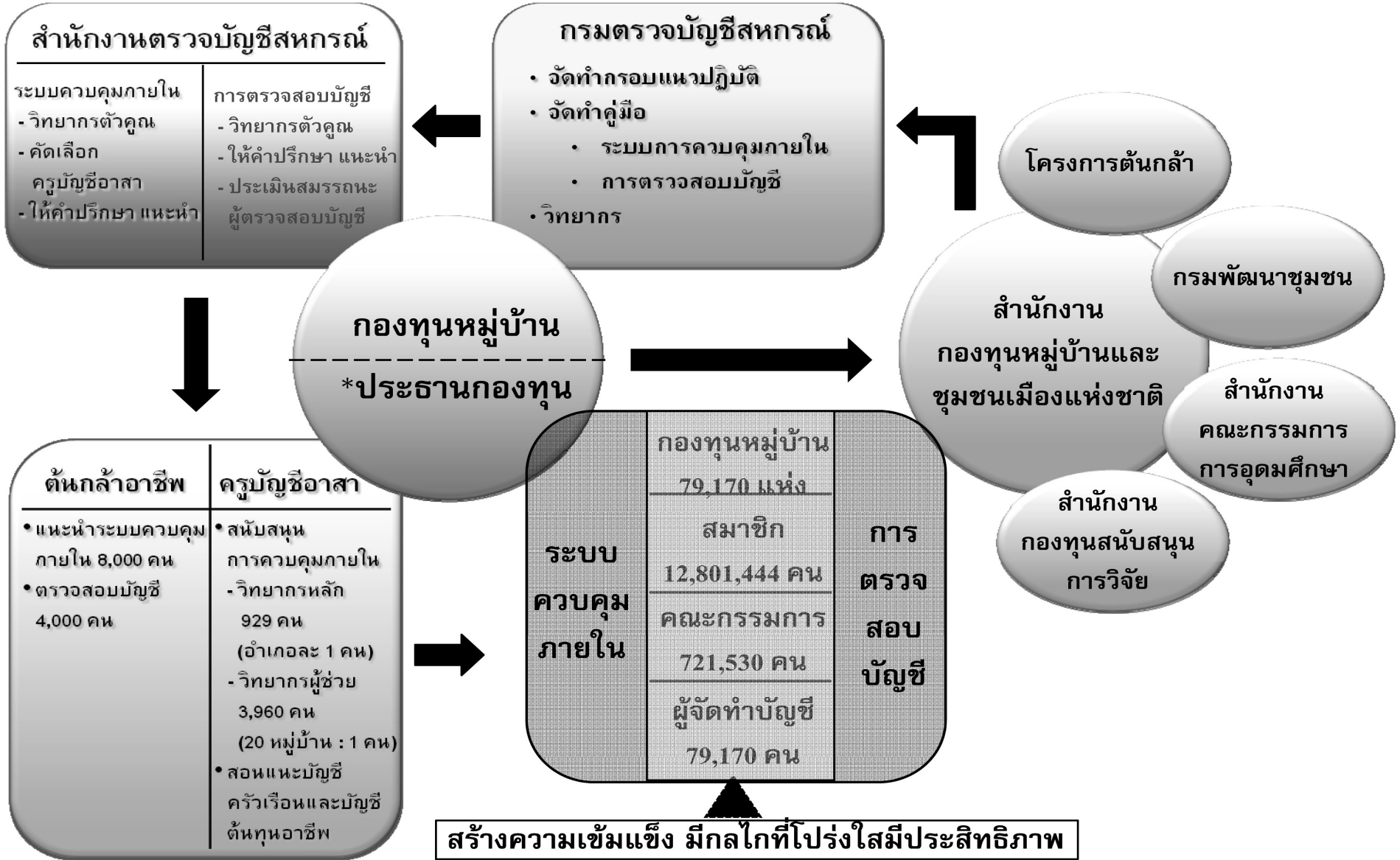
- * Road Map : การกำหนดรูปแบบและการพัฒนาระบบควบคุมภายใน
ภายใต้กองทุนหมู่บ้านและชุมชน
- * Road Map : เครือข่ายงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
- * Road Map : กำหนดและพัฒนาระบบการควบคุมภายใน
ของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
- * Road Map : พัฒนาการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

การกำหนดรูปแบบและการพัฒนาระบบควบคุมภายใน ภายใต้กองทุนหมู่บ้านและชุมชน

หลักการ
<div style="border-left: 1px dashed black; padding-left: 10px; margin-left: -10px;"> <p>มาตรา 9 ตาม พรบ. กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง(พ.ศ. 2547)</p> </div>
<ul style="list-style-type: none"> ○ คณะกรรมการต้องจัดทำบัญชีของกองทุน
<div style="border-left: 1px dashed black; padding-left: 10px; margin-left: -10px;"> <p>ระเบียบปฏิบัติของกองทุน (ปี 2551)</p> </div>
<ul style="list-style-type: none"> ○ คณะกรรมการกองทุน 9-15 คน ดำรงตำแหน่งคราวละ 2 ปี ○ กำหนดหลักเกณฑ์ การกู้ยืมเงินกองทุน ตามวัตถุประสงค์ <ul style="list-style-type: none"> ◆ สร้างงาน/สร้างอาชีพ ◆ สร้างรายได้/ลดรายจ่าย ◆ บรรเทาเหตุจำเป็นเร่งด่วน/ฉุกเฉิน

การตรวจสอบ และ การบัญชี
<div style="border-left: 1px dashed black; padding-left: 10px; margin-left: -10px;"> <p>การตรวจสอบภายใน</p> </div>
<p style="text-align: center;">คณะกรรมการกองทุนต้องจัดให้มีการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li style="width: 50%;">○ การบริหารจัดการ <li style="width: 50%;">○ การเงิน <li style="width: 50%;">○ การบัญชี <li style="width: 50%;">○ การพัสดุ
<div style="border-left: 1px dashed black; padding-left: 10px; margin-left: -10px;"> <p>การทำบัญชี</p> </div>
<ul style="list-style-type: none"> ○ ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ของทุกปี ○ คณะกรรมการกองทุนจัดทำงบการเงิน ส่งให้ผู้ตรวจสอบบัญชี
<div style="border-left: 1px dashed black; padding-left: 10px; margin-left: -10px;"> <p>การตรวจบัญชี</p> </div>
<ul style="list-style-type: none"> ○ คณะกรรมการกองทุนต้องแต่งตั้งผู้สอบบัญชี/เสนอที่ประชุมใหญ่เห็นชอบ ○ ผู้ตรวจสอบบัญชีแสดงความเห็น (เป้าหมายผู้สอบบัญชี 4,000 คน (ปี 2552)/20 กองทุน : 1คน)

เครือข่ายงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง



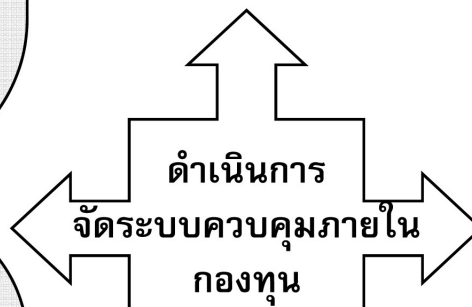
กำหนดและพัฒนาระบบการควบคุมภายใน ของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

สร้างวิทยากรชุมชน

- สร้างวิทยากรหลักระดับอำเภอ
รองรับการสนับสนุน และ
แนะนำระบบการควบคุมภายใน
 - ถ่ายทอดความรู้ด้านการควบคุมภายใน
แก่วิทยากรผู้ช่วย
 - ให้คำปรึกษาแนะนำแก่วิทยากรผู้ช่วย
 - กำกับดูแลการปฏิบัติงานของ
วิทยากรผู้ช่วย

- สร้างวิทยากรผู้ช่วยระดับหมู่บ้าน
เพื่อช่วยปฏิบัติงานให้การสนับสนุน
และแนะนำระบบการควบคุมภายใน
 - แนะนำการควบคุมภายในแก่กองทุน
 - สอนแนะนำสมาชิกกองทุนหมู่บ้าน
 - * บัญชีรับ-จ่ายในครัวเรือน
 - * บัญชีต้นทุนอาชีพ
 - * แนะนำการควบคุมภายในแก่สมาชิก

คณะกรรมการ
กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง



ผู้ทำบัญชี
กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

กตส.
กำกับดูแล

**การพัฒนาาระบบควบคุมภายใน
ของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง**

7 บทบาท	วัตถุประสงค์	วิธีการควบคุมภายใน
1. ด้านบริหารงาน ทั่วไป	การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ และส่งเสริมให้มีการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ นโยบายที่คณะกรรมการหรือ ที่ประชุมใหญ่กำหนด	<ol style="list-style-type: none"> 1. มีการกำหนดระเบียบข้อบังคับเพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงาน 2. มีการแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ปฏิบัติงาน ด้านการเงินและการบัญชีออกจากกัน มีการสอบทานและติดตาม การปฏิบัติงาน ตลอดจนแก้ไขปัญหาในที่ประชุมคณะกรรมการ 3. มีการติดตามและเปรียบเทียบแผนกับผลปฏิบัติงาน
2. ด้านเงินสดและ เงินฝากธนาคาร	เพื่อให้มีระบบการควบคุมการ รับ-จ่าย และป้องกันเงินสดสูญหาย	<ol style="list-style-type: none"> 1. มีการกำหนดระเบียบหรือหลักปฏิบัติในการเก็บรักษาเงินสด 2. มีการอนุมัติรายการก่อนจ่ายเงิน 3. มีการสอบทานการบันทึกบัญชีกับเอกสารรับ-จ่ายเงิน 4. มีการตรวจนับเงินสดเปรียบเทียบกับบัญชี และเปรียบเทียบ สมุดคู่ฝากธนาคารกับบัญชี
3. ด้านการให้กู้ยืม	เพื่อให้มีการควบคุมด้านการให้เงินกู้ และการรับชำระหนี้เป็นไปตาม ระเบียบข้อบังคับ และเชื่อมั่นว่าลูกหนี้ ถูกต้องครบถ้วน	<ol style="list-style-type: none"> 1. มีการสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของสัญญาเงินกู้และ สัญญาค้ำประกัน 2. มีการอนุมัติเงินกู้อ่อนจ่ายเงินกู้ 3. มีการเปรียบเทียบยอดในทะเบียนคุมลูกหนี้เงินกู้กับยอดใน บัญชีและสมุดประจำตัวสมาชิก 4. มีการติดตามเร่งรัดการชำระหนี้ให้เป็นไปตามสัญญาที่กำหนด

**การพัฒนาระบบควบคุมภายใน
ของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง**

7 บทบาท	วัตถุประสงค์	วิธีการควบคุมภายใน
4. ด้านเงินรับฝาก	เพื่อให้มีการควบคุมด้านการรับฝากและการถอนเงินฝาก รวมทั้งเงินฝากของสมาชิกที่อยู่ถูกต้องครบถ้วน	<ol style="list-style-type: none"> กำหนดให้สมาชิกนำสมุดเงินฝากมาบันทึกรายการทุกครั้ง เมื่อมีการฝากและถอนเงิน มีการเปรียบเทียบยอดในทะเบียนคุมเงินรับฝากกับบัญชี สอบทานลายมือชื่อผู้ถอนเงินฝากให้ถูกต้องก่อนการจ่ายเงิน
5. ด้านค่าหุ้น	เพื่อให้มีการควบคุมการปฏิบัติงานตามหลักปฏิบัติและป้องกันมิให้สมาชิกลาออกโดยมีหนี้ หรือค้ำประกันเงินกู้สมาชิกอื่น	<ol style="list-style-type: none"> มีการตรวจสอบคุณสมบัติการเข้าเป็นสมาชิก ตรวจสอบสมาชิกที่ลาออกไม่เป็นหนี้กองทุนและไม่ติดค้ำประกันเงินกู้ก่อนอนุมัติการลาออก มีการเปรียบเทียบยอดค่าหุ้นคงเหลือจากทะเบียนคุมเงินค่าหุ้นกับบัญชีและสมุดประจำตัวสมาชิก
6. การจัดสรรกำไรสุทธิ	เพื่อให้มีแนวทางปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบคณะกรรมการ	<ol style="list-style-type: none"> มีการกำหนดวาระการประชุมสมาชิกให้มีการจัดสรรกำไรสุทธิโดยกำไรสุทธิที่ได้จากบัญชีที่ 1 จะต้องจัดสรรเป็นเงินสมทบ เงินประกัน ความเสี่ยง และอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการกำหนด เว้นแต่ห้ามจ่ายเป็นเงินปันผล มีการติดตามการจัดสรรกำไรสุทธิและหลักฐานการจ่ายเงินเป็นไปตามมติที่ประชุม
7. ด้านสินทรัพย์	เพื่อให้มีการควบคุมสินทรัพย์และการปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการ	<ol style="list-style-type: none"> มีการควบคุมการปฏิบัติตามระเบียบ หรือหลักปฏิบัติเกี่ยวกับการซื้อ/ขายสินทรัพย์ และการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ มีการอนุมัติการซื้อ/เลิกใช้สินทรัพย์ มีการตรวจนับสินทรัพย์เปรียบเทียบกับทะเบียนคุมสินทรัพย์เป็นครั้งคราว

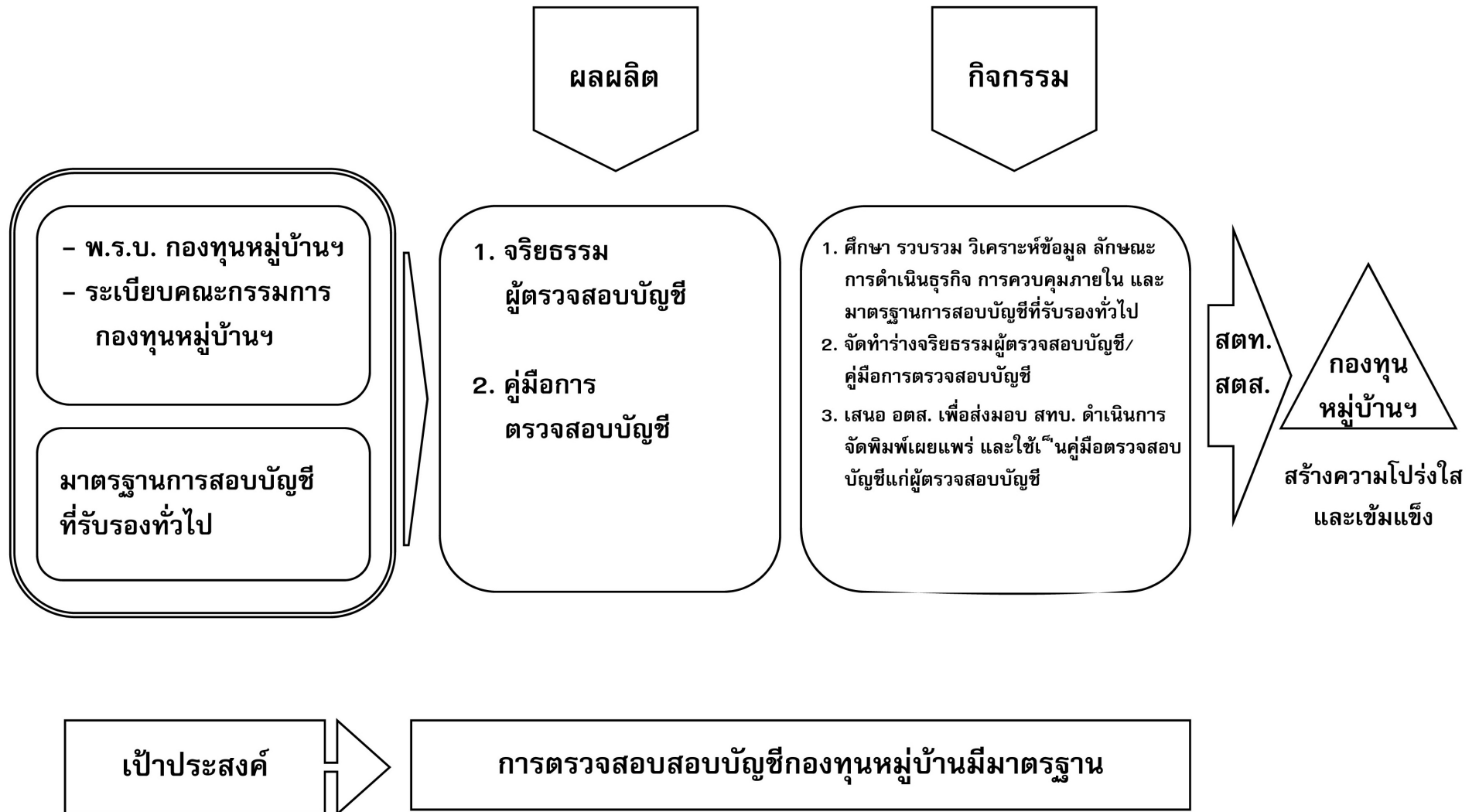
การกำหนดและพัฒนาระบบควบคุมภายใน
ภายใต้กองทุนหมู่บ้านและชุมชน

ผลที่ได้รับ

กองทุนหมู่บ้าน และชุมชนเมือง	
<input type="radio"/>	ตระหนักถึงความสำคัญของระบบการควบคุมภายใน
<input type="radio"/>	ทราบถึงศักยภาพของระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่
<input type="radio"/>	มีแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน

ชุมชน	
<input type="radio"/>	มีแหล่งทุนหมุนเวียนในการลงทุน เพื่อพัฒนาอาชีพที่โปร่งใส และตรวจสอบได้
<input type="radio"/>	สร้างงาน สร้างรายได้
<input type="radio"/>	ส่งเสริมการออม
<input type="radio"/>	สร้างสวัสดิภาพ และสวัสดิการให้กับสมาชิกของชุมชน

ประชาชน	
<input type="radio"/>	มีทุนในการประกอบอาชีพ
<input type="radio"/>	เพิ่มรายได้
<input type="radio"/>	ลดรายจ่าย
<input type="radio"/>	มีเงินออมสำรองไว้ใช้เมื่อจำเป็น
<input type="radio"/>	มีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น



◆ งานพัฒนาบัญชีรายบุคคล

- * Road Map : การเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชีแก่เกษตรกร
- * Road Map : โครงการพระราชดำริ
 - * Road Map : โครงการพัฒนาพื้นที่ลุ่มน้ำปากพนังอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
 - * Road Map : โครงการศูนย์ศึกษาการพัฒนาอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
 - * Road Map : โครงการศิลปอาชีพ
 - * Road Map : โครงการพัฒนาเด็กและเยาวชนในถิ่นทุรกันดาร
 - * Road Map : โรงเรียนต้นแบบ "ภูมิปัญญาทางบัญชี สร้างวิถีสู่อนาคต"
 - * Road Map : การเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชี รองรับโครงการหลวง
 - * Road Map : การเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชี รองรับโครงการสายใยรักแห่งครอบครัวฯ
 - * Road Map : การเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชี รองรับโครงการพัฒนากลุ่มอาชีพประชาชน
 - * Road Map : การเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชี รองรับโครงการขยายผลโครงการหลวง และรักษน้ำ
 - * Road Map : การเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชี รองรับโครงการพลิกฟื้นธนาคารควายไถนาฯ
- * Road Map : โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ในพระบรมราชานุเคราะห์
- * Road Map : โครงการแนะนำการจัดทำบัญชีแก่เกษตรกรที่ปลูกปาล์มน้ำมัน

เป้าประสงค์

- สร้างองค์ความรู้ให้แก่เกษตรกรภายใต้กระบวนการเรียนรู้และกระบวนการยอมรับ เพื่อ “รู้รายรับ” “รู้รายจ่าย” “รู้ต้นทุน” และ “รู้การออม”
- สร้างและพัฒนาครูบัญชี ให้เป็นผู้ถ่ายทอดความรู้ทางบัญชี เพื่อขับเคลื่อนผ่านสถาบันเกษตรกร สถาบันการศึกษา และชุมชน
- เชื่อมโยงองค์ความรู้รายบุคคลผ่านกลไกสถาบันเกษตรกร / กองทุนหมู่บ้าน / สถาบันการศึกษา เพื่อสร้างวินัยทางการเงินและวินัยการสหกรณ์

กระบวนการสร้างภูมิปัญญา

เป้าหมาย
ภายใต้โครงการพัฒนาพลิกฟื้นธุรกิจ
1. สถาบันเกษตรกร 1.1 สหกรณ์ต้นแบบจังหวัดละ 1 สหกรณ์ 1.2. สหกรณ์การเกษตรเครือข่ายจังหวัดละ 20 สหกรณ์
2. วิสาหกิจชุมชน ภายใต้โครงการพัฒนาพลิกฟื้นธุรกิจ
3. กองทุนหมู่บ้าน สมาชิกกองทุนหมู่บ้าน
4. สถาบันการศึกษาที่เข้าร่วมโครงการฯ (บุตรหลานสมาชิกสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร)
นอกพื้นที่โครงการพัฒนาพลิกฟื้นธุรกิจ
1. สถาบันเกษตรกร
2. วิสาหกิจชุมชน
3. กองทุนหมู่บ้าน สมาชิกกองทุนหมู่บ้าน
4. สถาบันการศึกษาที่เข้าร่วมโครงการฯ
สำรวจ/ขึ้นทะเบียน ครูบัญชีเพื่อปรับบทบาทหน้าที่วิทยากรหลักและวิทยากรเครือข่าย(12,327 คน)
วิทยากร
① ระดับจังหวัด ๆ ละ 1 คน (76 คน)
② ระดับอำเภอ ๆ ละ 1 คน (880 คน)
③ ระดับตำบล ๆ ละ 1 คน (7,411 คน)
วิทยากรเครือข่าย
สร้างเครือข่ายหมู่บ้าน 1 คนต่อ 20 กองทุนหมู่บ้าน(3,960 คน)
พัฒนาองค์ความรู้เพื่อต่อยอดการเรียนรู้
1. ส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพครูบัญชี เป็นวิทยากรในพื้นที่
2. เสริมสร้างครูบัญชีเยาวชน ในพื้นที่ชุมชนโครงการพระราชดำริ



หลักการเรียนรู้

บัญชีครัวเรือน



บัญชีต้นทุน

ผลลัพธ์

- ฝึกอบรม
รู้และเข้าใจ
600,000 คน
(เชิงปริมาณ)
- ฝึกปฏิบัติ
บัญชีต้นทุน
240,000 คน
(เชิงคุณภาพ)

- สร้างองค์ความรู้สู่
ต้นทุนอาชีพ และ
ต้นแบบรายสินค้า
- ◆ ลดต้นทุน10%
- ◆ สร้างเงินออม10%

ครูบัญชีอาสา
ปี 2553

แนวทางพัฒนา
ครูบัญชี

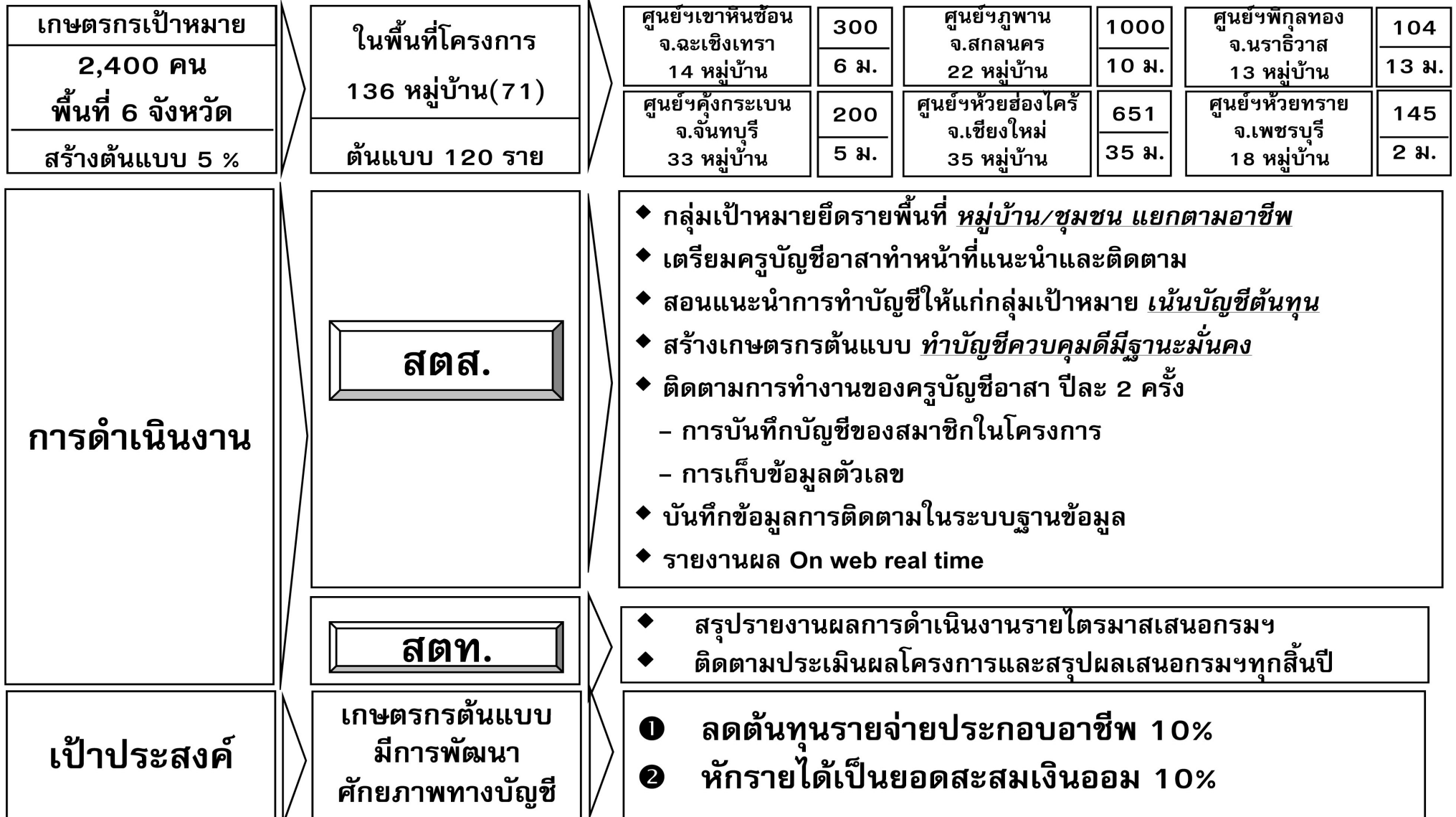
Road Map : โครงการพัฒนาพื้นที่ลุ่มน้ำปากพนังฯ

CREATIVE ROAD MAP'53

เกษตรกรเป้าหมาย 3,725 คน พื้นที่ 3 จังหวัด สร้างต้นแบบ 5 %	ในเขตพัฒนาอาชีพ 599 หมู่บ้าน ต้นแบบ 187 ราย	<table border="1"> <tr> <td>❶</td> <td>นครศรีธรรมราช 575 หมู่บ้าน</td> <td>3,581 ราย</td> <td>ต้นแบบ 180</td> </tr> <tr> <td>❷</td> <td>พัทลุง 14 หมู่บ้าน</td> <td>84 ราย</td> <td>ต้นแบบ 4</td> </tr> <tr> <td>❸</td> <td>สงขลา 10 หมู่บ้าน</td> <td>60 ราย</td> <td>ต้นแบบ 3</td> </tr> </table>	❶	นครศรีธรรมราช 575 หมู่บ้าน	3,581 ราย	ต้นแบบ 180	❷	พัทลุง 14 หมู่บ้าน	84 ราย	ต้นแบบ 4	❸	สงขลา 10 หมู่บ้าน	60 ราย	ต้นแบบ 3
❶	นครศรีธรรมราช 575 หมู่บ้าน	3,581 ราย	ต้นแบบ 180											
❷	พัทลุง 14 หมู่บ้าน	84 ราย	ต้นแบบ 4											
❸	สงขลา 10 หมู่บ้าน	60 ราย	ต้นแบบ 3											
การดำเนินงาน	สตส.	<ul style="list-style-type: none"> ◆ กลุ่มเป้าหมายยึดรายพื้นที่ หมู่บ้าน/ชุมชน แยกตามเขตอาชีพ ◆ เตรียมครุภัณฑ์อาสาทำหน้าที่แนะนำและติดตาม ◆ สอนแนะนำการทำบัญชีให้แก่กลุ่มเป้าหมาย เน้นบัญชีต้นทุน ◆ สร้างเกษตรกรต้นแบบ ทำบัญชีควบคุมดีมีฐานะมั่นคง ◆ ติดตามการทำงานของครุภัณฑ์อาสา ปีละ 2 ครั้ง <ul style="list-style-type: none"> - การบันทึกบัญชีของสมาชิกในโครงการ - การเก็บข้อมูลตัวเลข ◆ บันทึกข้อมูลการติดตามในระบบฐานข้อมูล ◆ รายงานผล On web real time 												
เป้าประสงค์	สตท. เกษตรกรต้นแบบ มีการพัฒนา ศักยภาพทางบัญชี	<ul style="list-style-type: none"> ◆ สรุปรายงานผลการดำเนินงานรายไตรมาสเสนอกรมฯ ◆ ติดตามประเมินผลโครงการและสรุปผลเสนอกรมฯทุกสิ้นปี <ol style="list-style-type: none"> ❶ ลดต้นทุนรายจ่ายประกอบอาชีพ 10% ❷ หักรายได้เป็นยอดสะสมเงินออม 10% 												

Road Map : โครงการศูนย์ศึกษาการพัฒนาอันเนื่องมาจากพระราชดำริ

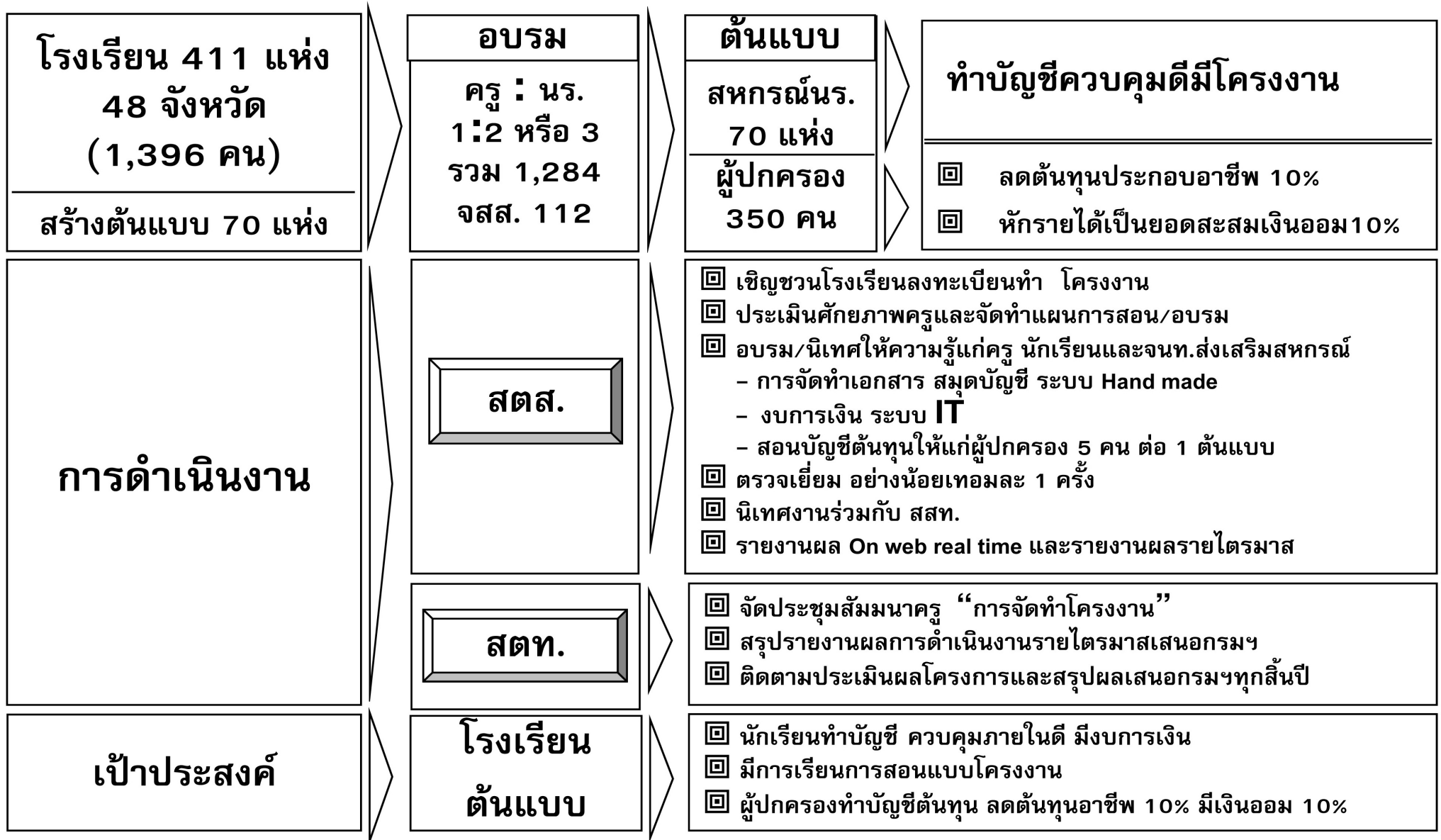
CREATIVE ROAD MAP'53



Road Map : โครงการศิลปอาชีพ

CREATIVE ROAD MAP'53





Road Map : โรงเรียนต้นแบบ “ภูมิปัญญาทางบัญชี สร้างวิถีสู่นาคต”

CREATIVE ROAD MAP'53

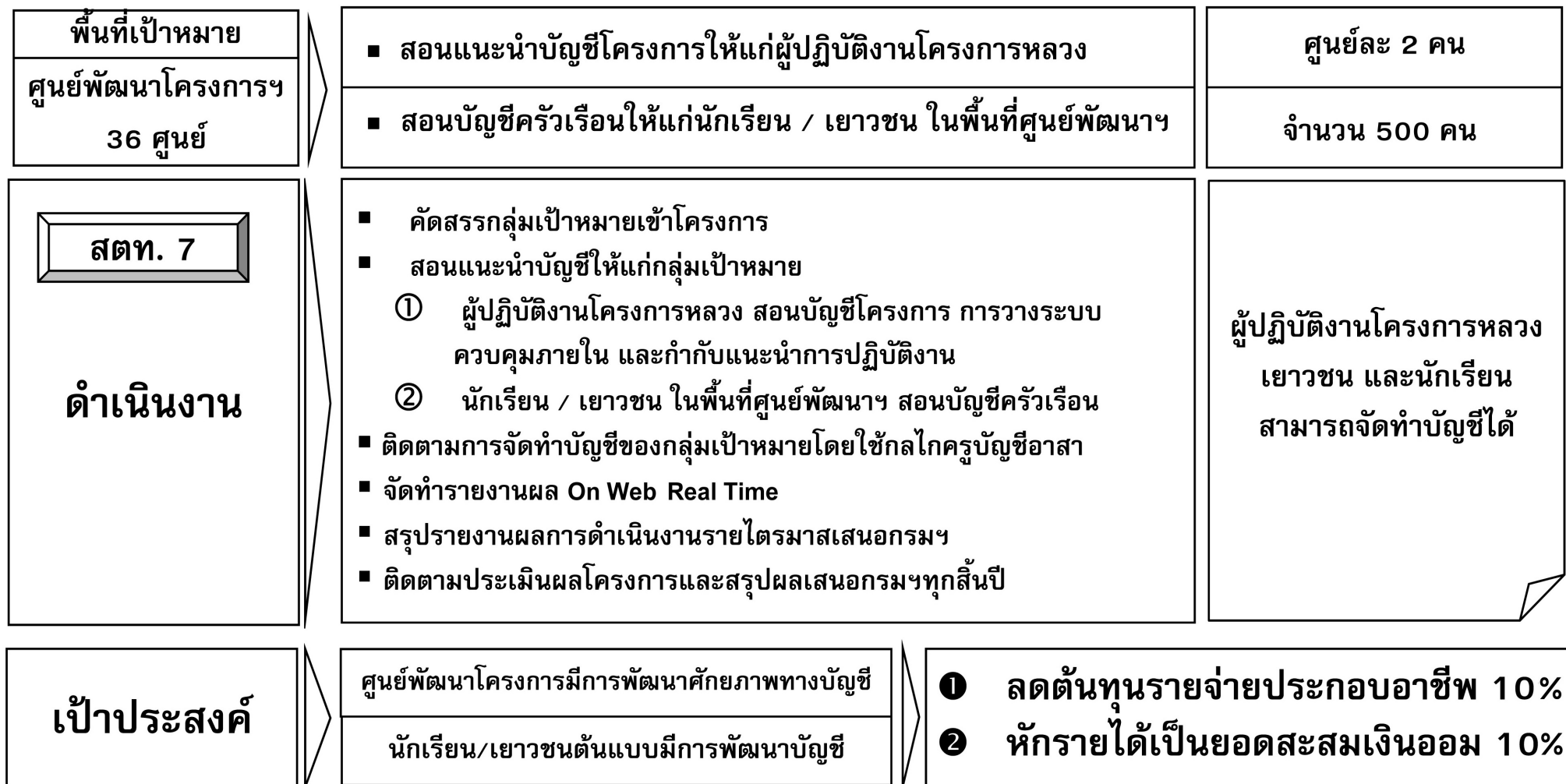
กิจกรรม :- โรงเรียนต้นแบบ “ภูมิปัญญาทางบัญชี สร้างวิถีสู่นาคต”

ภายใต้สหกรณ์นักเรียนตามโครงการพัฒนาเด็กและเยาวชนในถิ่นทุรกันดาร
ตามพระราชดำริสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดา ฯ สยามบรมราชกุมารี

แนวทาง	กำหนดการปฏิบัติงาน
1) แต่ละจังหวัดเชิญชวนโรงเรียนลงทะเบียนเข้าร่วม “โรงเรียนต้นแบบ” (การเรียนรู้ร่วมกันแบบ โครงการ) ปี 2553 <input type="checkbox"/> โรงเรียนต้นแบบ 70 แห่ง	ตุลาคม 2552
2) เปิดโครงการ <input type="checkbox"/> ระดับภาค จัดประชุมสัมมนา ครู นักเรียน “โรงเรียนต้นแบบ” เฉพาะโรงเรียนที่ลงทะเบียนเข้าร่วมโครงการ ระดับภาค กำหนด จังหวัดเป้าหมายการจัดประชุม	พฤศจิกายน 2552
3) ระดับจังหวัด จัดประชุมครู นักเรียน ผู้ปกครอง และเครือข่ายชุมชน เพื่อร่วมดำเนินงาน “โรงเรียน ต้นแบบ” เฉพาะโรงเรียนที่ลงทะเบียนเข้าร่วมโครงการ ระดับจังหวัด (โดยกำหนดโรงเรียนเป้าหมายการจัดประชุม)	พฤศจิกายน 2552
4) ร่วมกิจกรรมตามเป้าหมายโครงการ <input type="checkbox"/> กลุ่มสหกรณ์นักเรียน - กิจกรรมบัญชีสหกรณ์ จัดทำบัญชีสมุดเงินสด และงบการเงิน IT - กิจกรรมโครงการภูมิปัญญาทางบัญชี <input type="checkbox"/> กลุ่มผู้ปกครอง - สร้างโอกาสเข้าถึงองค์ความรู้ (ลดต้นทุน/เพิ่มรายได้)	พฤศจิกายน 2552 - มีนาคม 2553

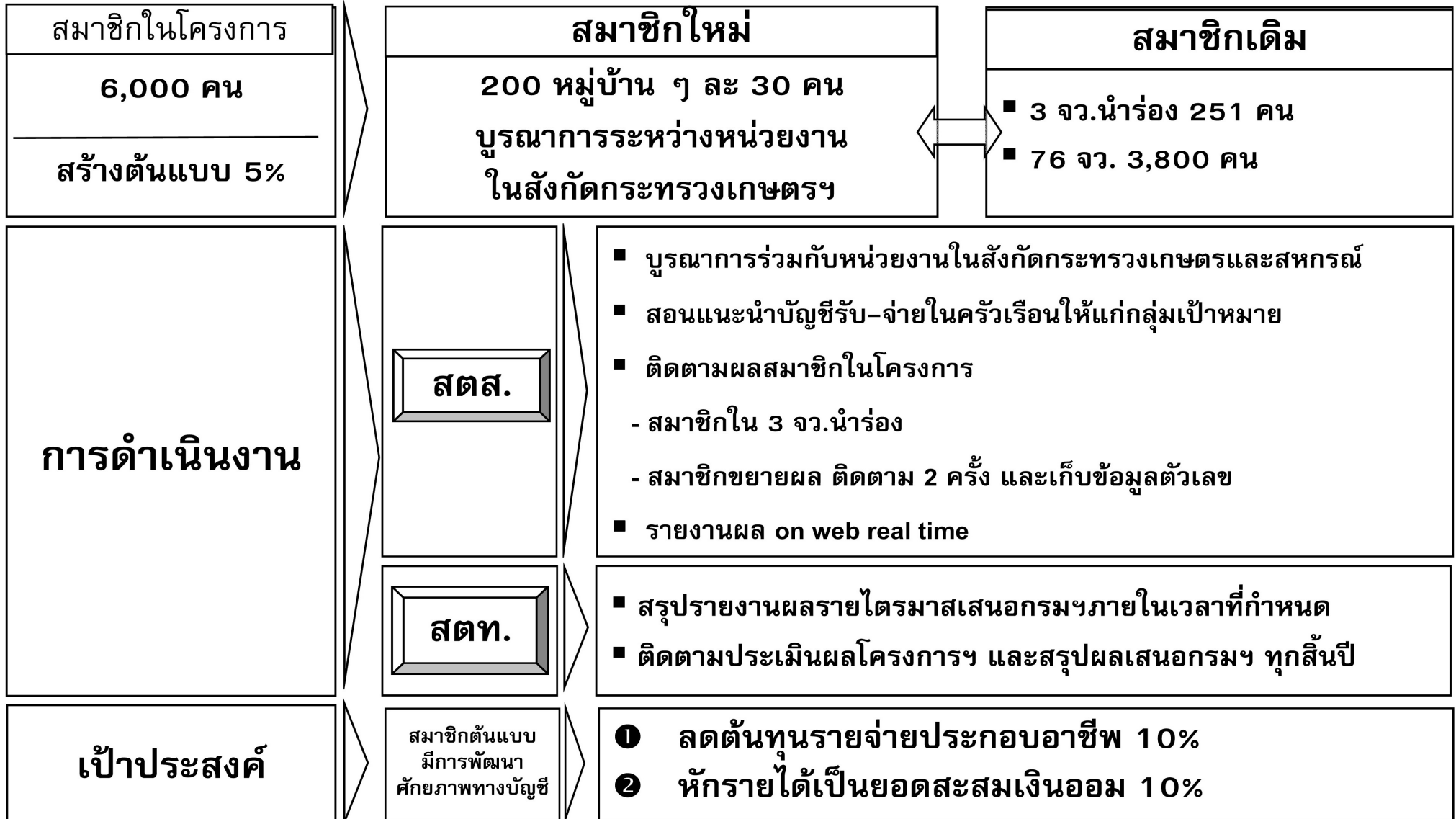
Road Map : การเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชี รองรับโครงการหลวง

CREATIVE ROAD MAP'53



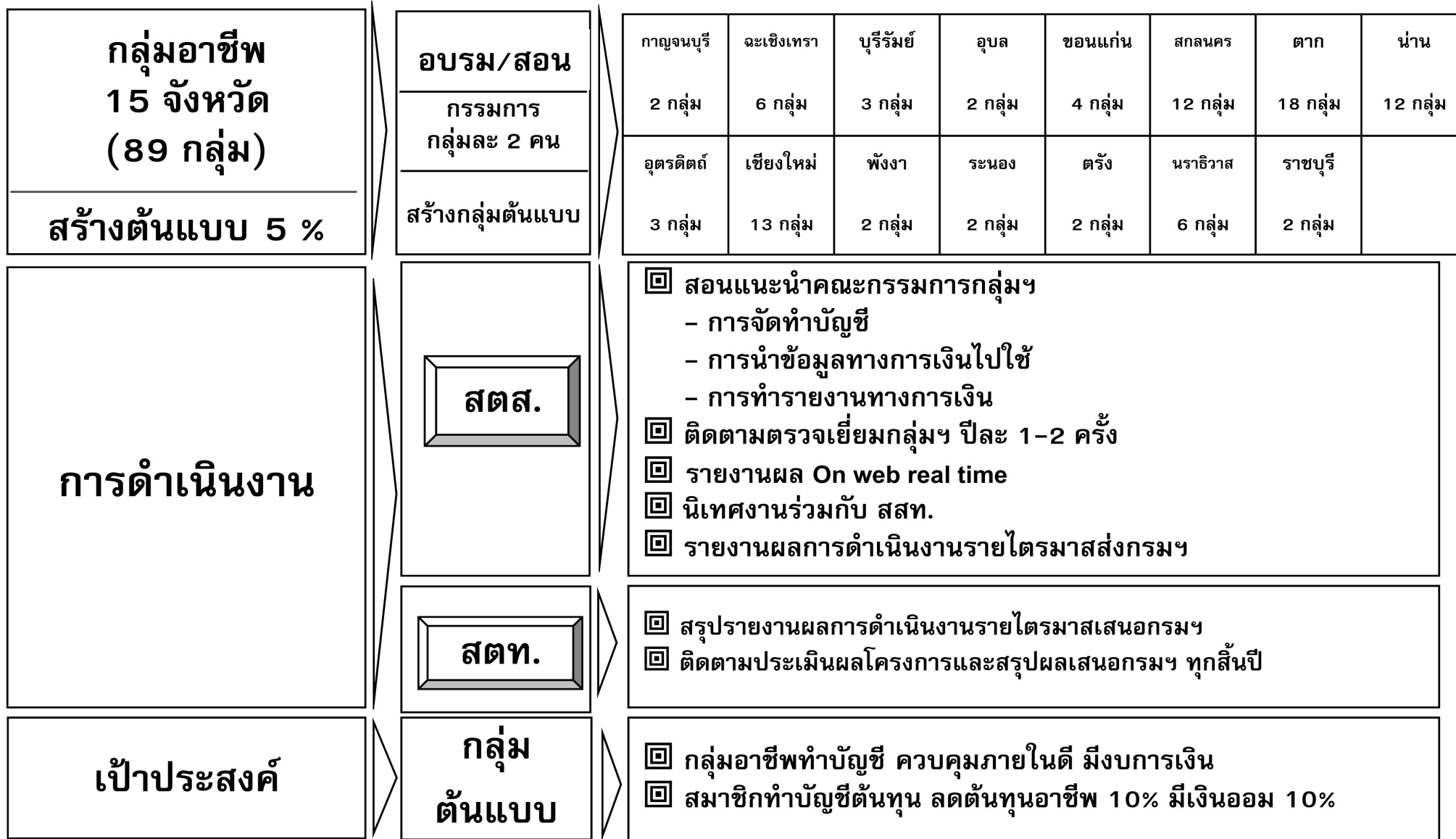
Road Map : การเสริมสร้างภูมิปัญญาบัญชีรองรับโครงการสายใยรักแห่งครอบครัวฯ

CREATIVE ROAD MAP'53



Road Map : การเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชีรองรับโครงการพัฒนากลุ่มอาชีพประชาชนฯ

CREATIVE ROAD MAP'53



Road Map : การเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชี รองรับโครงการขยายผลโครงการหลวง และรักษน้ำ

CREATIVE ROAD MAP'53



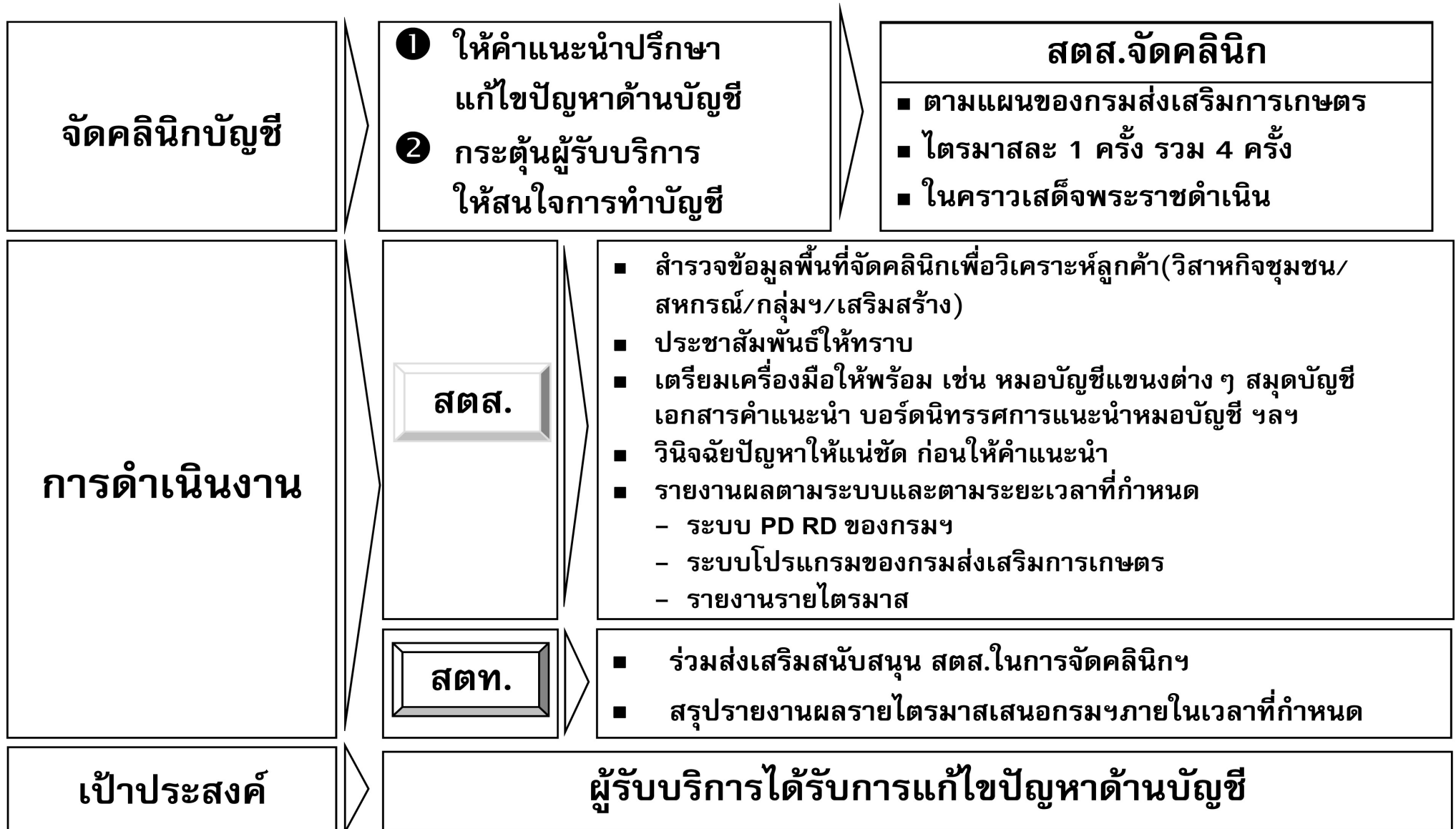
Road Map : การเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชี รองรับโครงการพลิกฟื้นธนาคารควายไถนาฯ

CREATIVE ROAD MAP'53



Road Map : โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ในพระราชานุเคราะห์ฯ

CREATIVE ROAD MAP'53



Road Map : โครงการแนะนำการจัดทำบัญชีแก่เกษตรกรที่ปลูกปาล์มน้ำมัน

CREATIVE ROAD MAP'53

เป้าประสงค์

- สร้างองค์ความรู้ให้แก่เกษตรกรภายใต้กระบวนการเรียนรู้และกระบวนการยอมรับ เพื่อ “รู้รายรับ” และ “รู้รายจ่าย”
1. เกษตรกรที่ทำอาชีพปลูกปาล์มน้ำมันมีความรู้และสามารถจัดทำบัญชีได้
 2. เกษตรกรที่ทำอาชีพปลูกปาล์มน้ำมันสามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการวางแผนการประกอบอาชีพ

กระบวนการ สร้างภูมิปัญญา

เกษตรกรที่ทำอาชีพปลูกปาล์มน้ำมัน
จำนวน 850 คน
(เกษตรกรนอกโครงการเสริมสร้างฯ)

สทท. 8 (850 คน)

- | | | | |
|------------|--------|---------|--------|
| - กระบี่ | 400 คน | - ชุมพร | 200 คน |
| - นครศรีฯ | 70 คน | - พังงา | 80 คน |
| - สุราษฎร์ | 50 คน | - ระนอง | 50 คน |

ตัวชี้วัด ความสำเร็จ

เชิงปริมาณ : จำนวนเกษตรกรที่ปลูกปาล์มน้ำมันได้รับการฝึกอบรม
การจัดทำบัญชี 850 คน

เชิงคุณภาพ : ร้อยละ 50 ของเกษตรกรที่ผ่านการอบรมสามารถจัดทำบัญชีต้นทุนได้

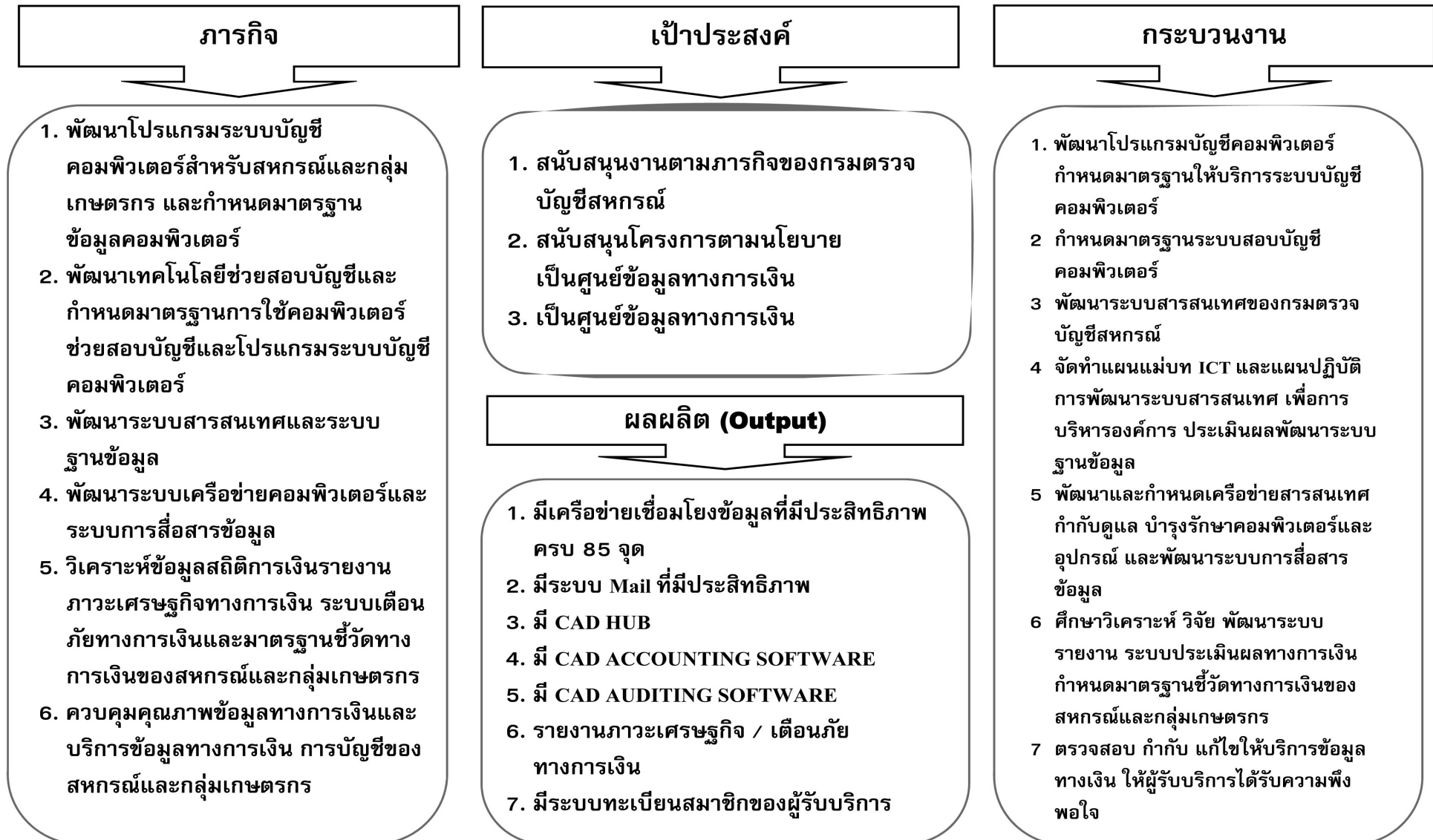
ส่วนที่ 3

ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปี 2553

ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

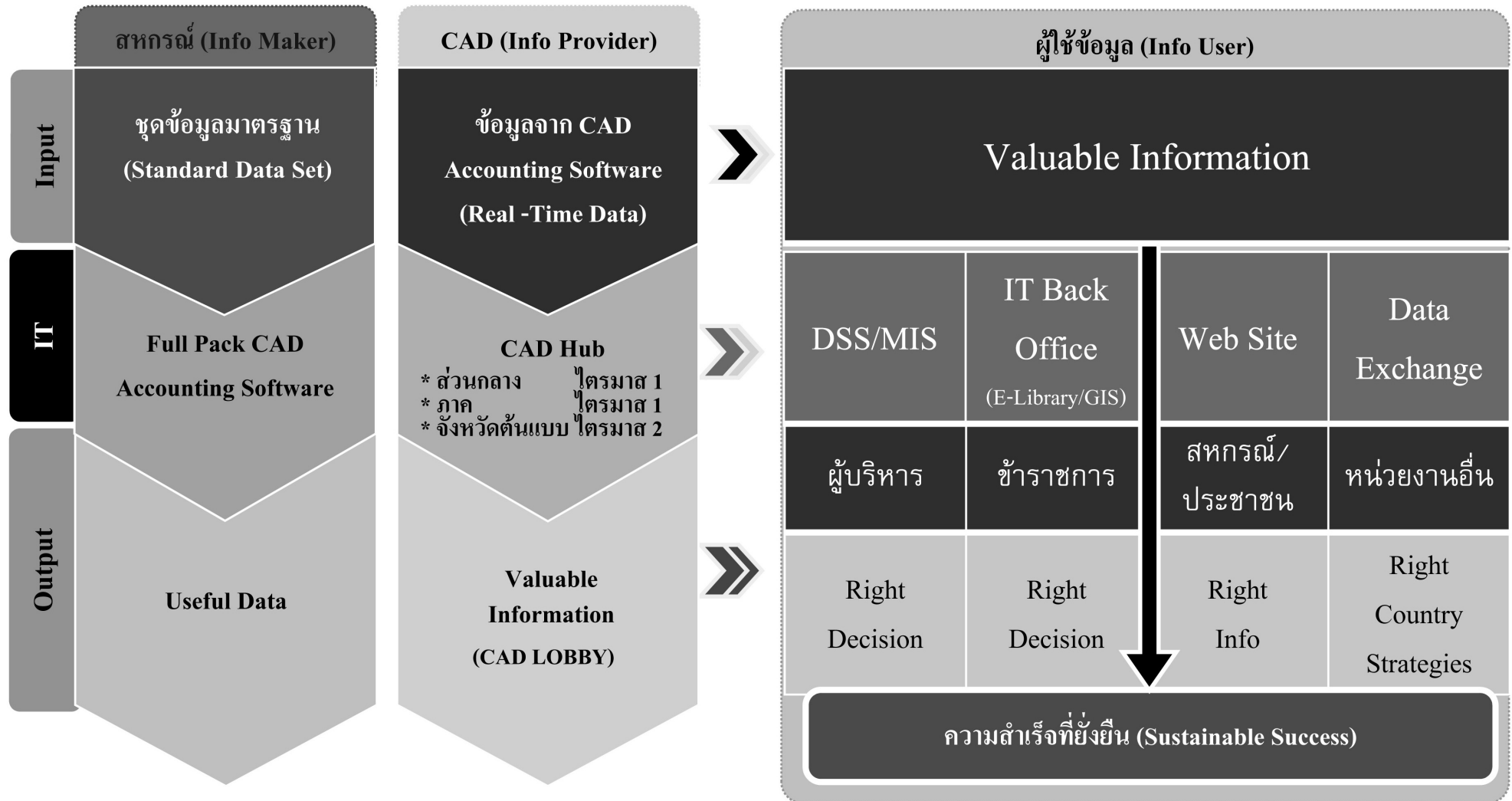
- * Road Map : ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ ปีงบประมาณ 2553
- * Road Map : ความเชื่อมโยงกับหน่วยงานอื่น ปีงบประมาณ 2553
- * Road Map : CAD HUB 2553
- * Road Map : IT Network 2553
- * Road Map : สารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
- * Road Map : การให้บริการเครื่องมือทางการเงิน Warning System
- * Road Map : การเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการข้อมูลสารสนเทศ



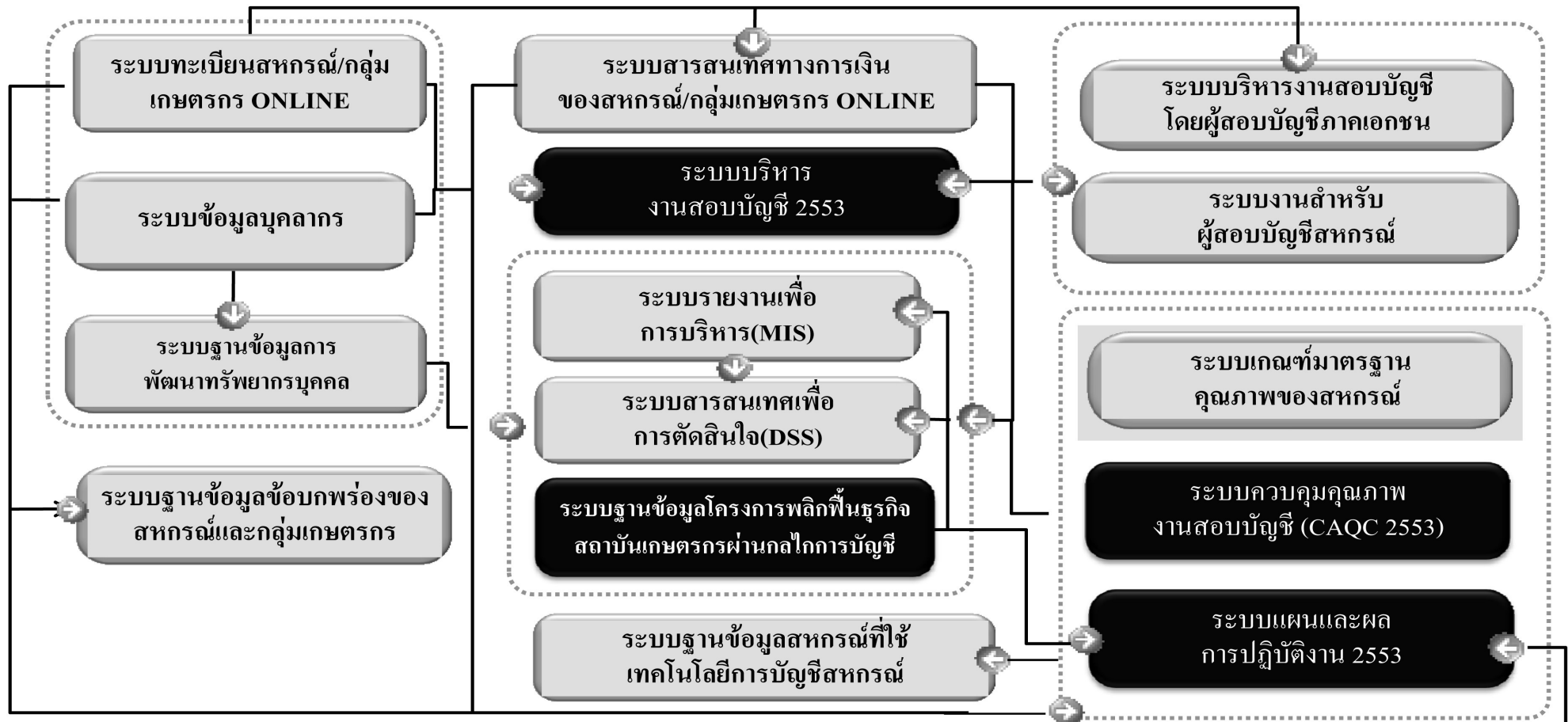
Road Map : ความเชื่อมโยงกับหน่วยงานอื่น ปีงบประมาณ 2553

CREATIVE ROAD MAP'53





การเชื่อมโยงระบบฐานข้อมูลระบบสารสนเทศ



1. ระบบฐานข้อมูลโครงการเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชีแก่เกษตรกรไทย
2. ระบบฐานข้อมูลโครงการศูนย์ศึกษาและพัฒนาอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
3. ระบบสารสนเทศทางการเงินและการบัญชีของวิสาหกิจชุมชน

4. ระบบฐานข้อมูลโครงการพัฒนาพื้นที่ลุ่มน้ำปากพนังอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
5. ระบบฐานข้อมูลโครงการศิลปอาชีพ

ระบบฐานข้อมูลโครงการพลิกฟื้นธุรกิจสถาบันเกษตรกรผ่านกลไกการบัญชี



เป้าประสงค์ :-

เพิ่มประสิทธิภาพระบบเครือข่ายการสื่อสารข้อมูล

ภารกิจ

กระบวนการงาน

2552

ส่วนกลาง

- เพิ่มประสิทธิภาพจุดเชื่อมต่อเพื่อรองรับการบริการเครือข่ายระหว่างส่วนกลางกับ สตส. สตท.

สตท. สตส.

- เช่าวงจรสัญญาณอินเทอร์เน็ต
 - สตท. 9 จุด
 - สตส. 33 จุด
- ระบบ VPN

- เพิ่มประสิทธิภาพ Fiber Optic ให้มีความเร็วไม่น้อยกว่า 20 Mbps
- ติดตั้ง Router/Gateway ต่อเชื่อมระหว่างระบบ VPN ส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

- เช่าวงจรสัญญาณอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 1 Mbps จำนวน 42 จุด
- ติดตั้งระบบ VPN จำนวน 85 จุดเพื่อความปลอดภัยในการรับส่งข้อมูลระหว่าง สตส. สตท.
- ติดตั้ง Router จำนวน 85 จุดสำหรับเก็บ Log (ข้อมูลการจราจรจากอุปกรณ์เครือข่าย)

2553

สตส.

- เช่าวงจรสัญญาณอินเทอร์เน็ต จำนวน 43 จุด

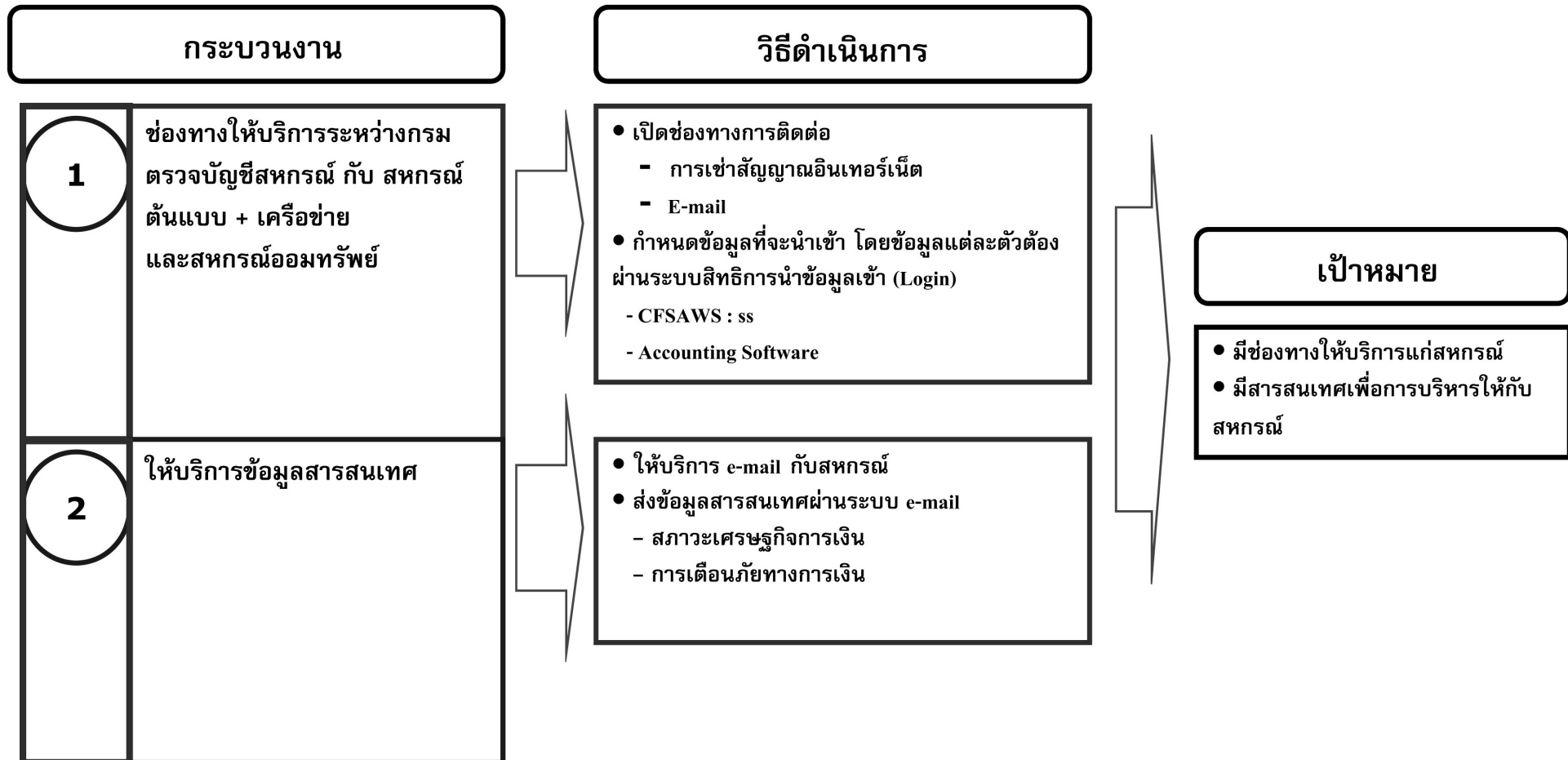
- เช่าวงจรสัญญาณอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 1 Mbps จำนวน 43 จุด
- การอบรมการวิเคราะห์ Log ให้กับผู้ดูแลระบบทั้ง 85 จุด จุดละ 2 ท่าน ใช้เวลา 2 วันต่อรุ่น

เป้าหมาย

- โครงข่ายเชื่อมโยงข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ จำนวน 85 จุด

เป้าประสงค์ :-

มีช่องทางให้บริการ และการขยายโอกาสการเรียนรู้แก่ สหกรณ์ต้นแบบ+เครือข่าย และสหกรณ์ออมทรัพย์



Road Map : สารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

CREATIVE ROAD MAP'53

เป้าประสงค์

เสริมสร้างความเข้มแข็งทางการเงินให้กับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
สู่การพึ่งพาตัวเองอย่างยั่งยืน

กระบวนการ

1

รายงานสถิติ
ทางการเงิน

2

รายงานภาวะ
เศรษฐกิจ
และพยากรณ์
ทางการเงิน

3

สร้าง
นวัตกรรม
ทางการเงิน

วิธีดำเนินการ

1

- จัดทำสถิติการเงิน
- จัดทำสารสนเทศน่ารู้
- จัดทำรายงานผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน

2

- วิเคราะห์ และพยากรณ์
- จัดทำเอกสาร/สื่อ
- แลกเปลี่ยนภาวะเศรษฐกิจ
- บทความ
- รายงานเดือนภัยทางการเงิน
- รายงานตามเกณฑ์ชีวิต

3

- สร้างเครื่องมือทางการเงิน
- สร้างมาตรฐานทางการเงิน
- ประชุมเชิงวิชาการ
- อบรม/สัมมนา
- จัดทำคู่มือ
- แสดงนวัตกรรม

เป้าหมาย

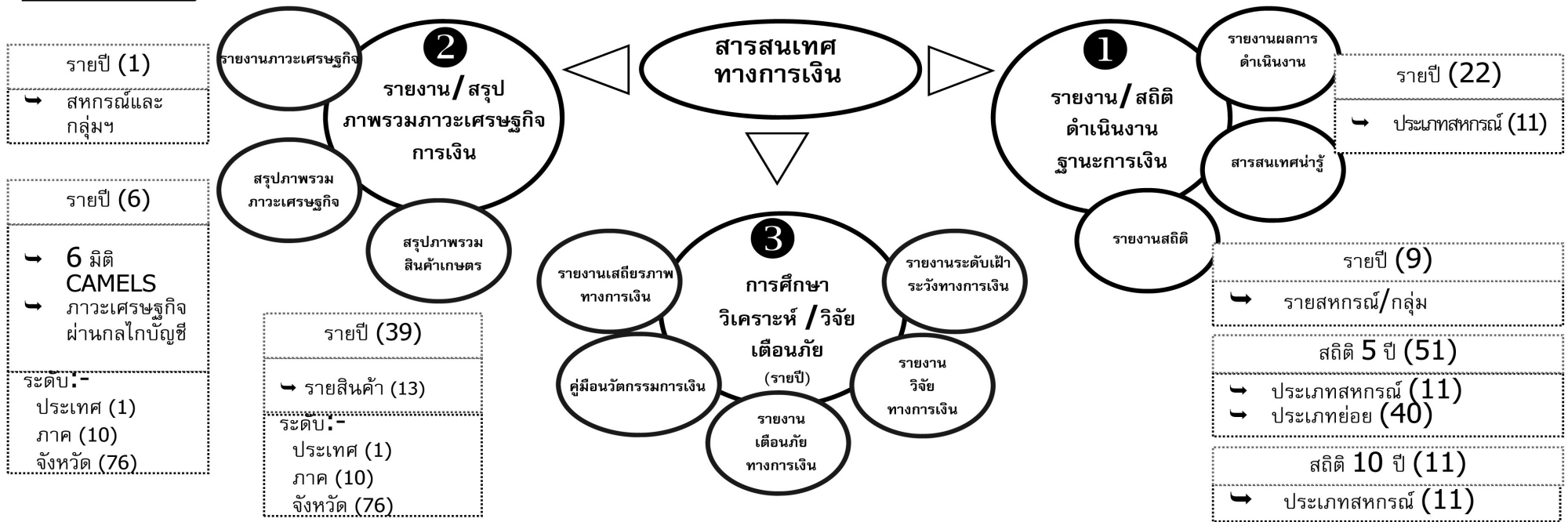
- มีสารสนเทศเพื่อการบริหาร
ทางการเงิน
- มีเครื่องมือทางการเงิน
- มีแหล่งข้อมูลเพื่อการศึกษาวิจัย
- มีศูนย์เตือนภัยทางการเงิน
- มีศูนย์นวัตกรรมทางการเงิน
- มีศูนย์วิเคราะห์ภาวะเศรษฐกิจ
และพยากรณ์ทางการเงิน

Road Map : สารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

CREATIVE ROAD MAP'53

ผลผลิตที่ 3: ข้อมูลสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เผยแพร่

จุดเน้น	รายงานภาวะเศรษฐกิจการเงิน รายงานผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน รายงานสถิติการเงิน รายงานการศึกษาวิจัย สร้างมาตรฐานการเงิน เตือนภัยการเงิน และระบบประเมินผลทางการเงิน
เป้าหมาย	จำนวน 100 รายงาน
ช่องทาง	เอกสารเผยแพร่ สื่ออิเล็กทรอนิกส์ Web site Research EXPO ประชุมวิชาการ นิทรรศการ



ผลสัมฤทธิ์

- สารสนเทศทางการเงินที่ทันสมัย รวดเร็ว แม่นตรง เชื่อถือได้
- ระบบประเมินผล ระบบกำกับดูแล เฝ้าระวัง และเตือนภัยทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ

Road Map : สารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

CREATIVE ROAD MAP'53

Concept :- การพัฒนาศูนย์ข้อมูล ศูนย์ภาวะเศรษฐกิจ และศูนย์เตือนภัยการเงิน ระดับภาค/ระดับจังหวัด

วัตถุประสงค์

- ① เพื่อสร้างศูนย์ข้อมูลทางการเงินระดับภาคและระดับจังหวัด
- ② เพื่อสร้างศูนย์ภาวะเศรษฐกิจ/เตือนภัยทางการเงินระดับภาคและระดับจังหวัด

การดำเนินงาน

ก.ว.ส.

- ◆ สร้างระบบรายงาน :-
 - ภาวะเศรษฐกิจการเงิน
 - เตือนภัยสภาพการณ์ทางการเงิน
 - ขนาด ความยุ่งยาก เสถียรภาพทางการเงิน

ส.ต.ส.

- ◆ บันทึกข้อมูล
- ◆ ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของข้อมูล
- ◆ รายงานภาวะเศรษฐกิจการเงินรายสถาบัน/รายสินค้าและสรุประดับ จว.
- ◆ รายงานเตือนภัยสภาพการณ์ทางการเงินรายสถาบันและสรุประดับ จว.
- ◆ รายงานขนาด ความยุ่งยาก เสถียรภาพทางการเงินรายสถาบันและสรุประดับจังหวัด

ส.ต.ท.

- ◆ ตรวจสอบความสอดคล้องและความสัมพันธ์ของข้อมูล
- ◆ สรุปลักษณะเศรษฐกิจการเงิน/รายสินค้าระดับภาค
- ◆ สรุเตือนภัยสภาพการณ์ทางการเงินระดับภาค
- ◆ สรุขนาด ความยุ่งยาก เสถียรภาพทางการเงินระดับภาค

เป้าหมาย

ศูนย์ข้อมูลทางการเงิน ศูนย์ภาวะเศรษฐกิจและศูนย์เตือนภัยทางการเงิน

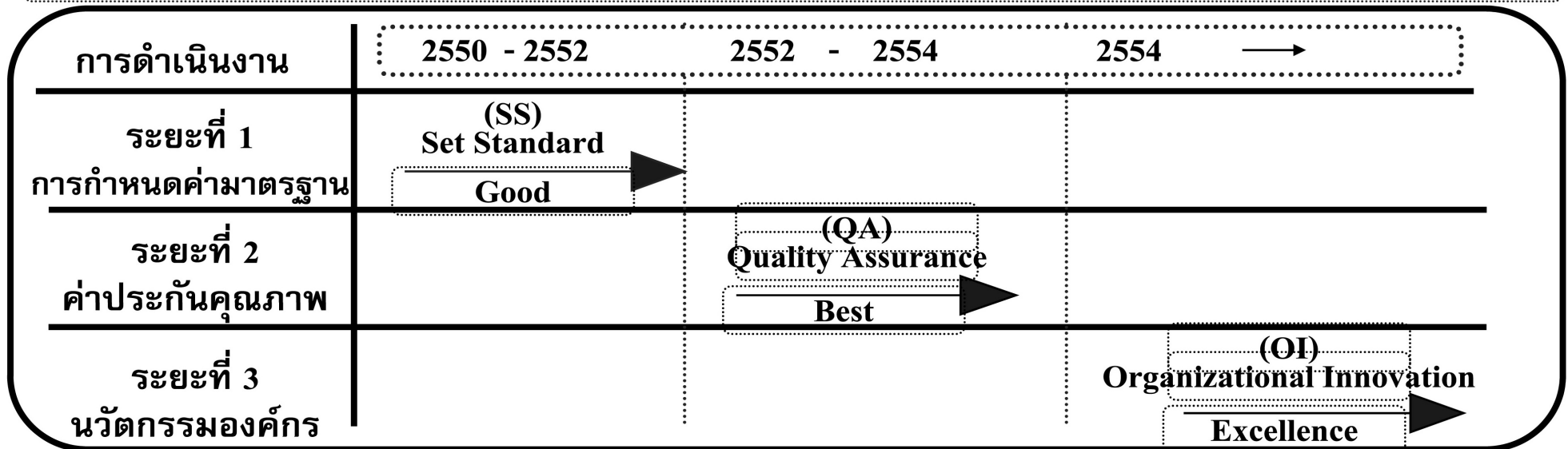
- ☺ ระดับจังหวัด 76 จว.
- ☺ ระดับภาค 10 ภาค

มาตรฐานการเงิน คือเกณฑ์วัดทางการเงินที่กำหนดขึ้นสำหรับชี้วัดเทียบเคียง

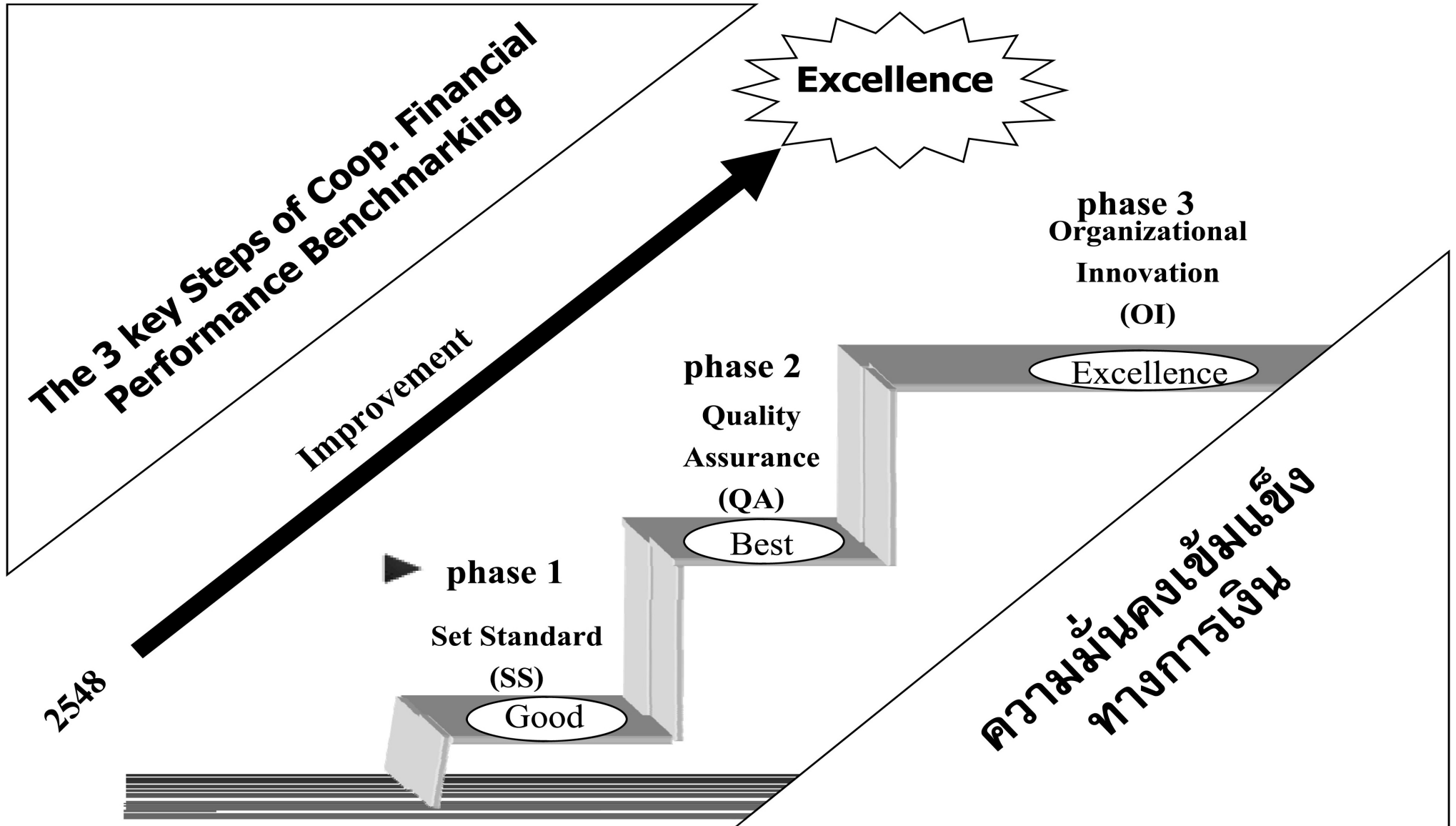
- วัตถุประสงค์
1. เพื่อชี้วัดการบริหารจัดการทางการเงิน
 2. เพื่อการกำกับดูแลและเฝ้าระวังทางการเงิน เสริมสร้างศักยภาพการบริหารจัดการทางการเงิน

2548	ประยุกต์ใช้ CAMELS Analysis ในการวิเคราะห์ภาวะเศรษฐกิจการเงิน
2549	มาตรฐานการเงิน : Peer Group Analysis

แผนการนำ Coop. Financial Performance Benchmarking เตือนภัยทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มฯ



เป้าหมาย : ความเข้มแข็ง ความมั่นคง และความมีเสถียรภาพทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรอย่างสมดุลและยั่งยืน



-: พลิกฟื้นธุรกิจสถาบันเกษตรกรผ่านกลไกทางบัญชี

Concept ยกระดับศักยภาพการบริหารจัดการทางการเงินด้วยเครื่องมือ CFSAWS:s

วัตถุประสงค์

- ❶ เพื่อนำส่งเครื่องมือทางการเงินสู่การบริหารจัดการทางการเงินของสหกรณ์
- ❷ เพื่อให้คำแนะนำ ปรัชญาทางการเงินของสหกรณ์

การดำเนินงาน

ก.ส.

ส.ต.ส.

ส.ต.ท.

- ☐ สร้างหน้าจอบางง่ายจากเครื่องมือทางการเงิน
- ☐ ดำเนินโครงการยกระดับศักยภาพการบริหารจัดการฯ
- ☐ อบรม/นิเทศให้ความรู้ฝ่ายบริหาร ฝ่ายจัดการ ผู้ตรวจสอบกิจการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
 - การประยุกต์ใช้ CAMELS ในการวิเคราะห์ภาวะเศรษฐกิจ
 - การเทียบเคียงกลุ่มเพื่อน (Peer Group)
 - การใช้เครื่องมือ CFSAWS:ss เทียบเคียงมาตรฐาน
- ☐ ให้คำปรึกษาการวิเคราะห์ทางการเงิน
- ☐ รายงานภาวะเศรษฐกิจ รายสินค้าและเดือนภัยรายไตรมาส
- ☐ จัดประชุม/อบรม/สัมมนาให้กับส.ต.ส.เกี่ยวกับเครื่องมือการเงิน
- ☐ ให้คำปรึกษาการวิเคราะห์ทางการเงิน
- ☐ ตรวจเยี่ยมสหกรณ์เป้าหมาย
- ☐ สรุปรายงานผลการดำเนินงานรายไตรมาส
- ☐ ติดตามประเมินผลโครงการและสรุปผลสิ้นปี

สหกรณ์เป้าหมาย

ต้นแบบ

76 แห่ง

เครือข่าย

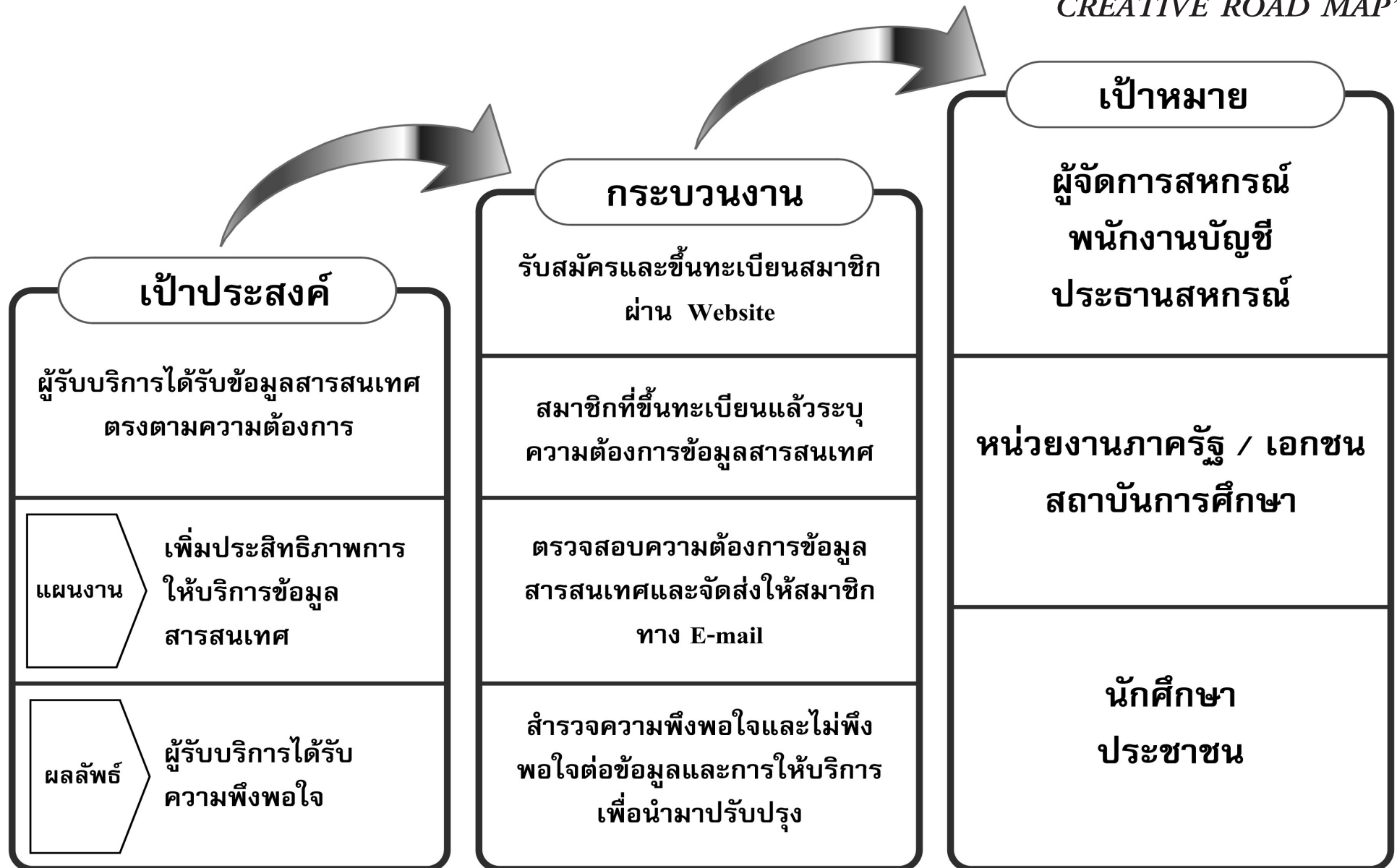
1,520 แห่ง

- ☐ เดือนภัยสภาวะการณ์ทางการเงินรายไตรมาส
- ☐ วิเคราะห์ภาวะเศรษฐกิจการเงินรายไตรมาส
- ☐ วิเคราะห์ภาวะเศรษฐกิจรายสินค้ารายไตรมาส

Road Map : การให้บริการเครื่องมือทางการเงิน Warning System

CREATIVE ROAD MAP'53

กระบวนการงาน			วิธีดำเนินการ	เป้าหมาย
แผนงาน/โครงการ	แห่ง	ลบ.		
พัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชี	300	9.90	<ul style="list-style-type: none"> • เลือกสหกรณ์เป้าหมาย <ul style="list-style-type: none"> - มีพนักงานบัญชี - ทำบัญชีและงบการเงินได้ - การควบคุมภายในดี-ดีมาก - พร้อมใช้ IT - สินค้าเกษตรเศรษฐกิจ • ถ่ายทอดความรู้พร้อมคู่มือ <ul style="list-style-type: none"> - CAMELS - Peer Group - CFSAWS:ss - SEVA 	เสริมสร้างความเข้มแข็งทางการเงินให้กับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ผู้การพึ่งพาตัวเองอย่างยั่งยืน
พัฒนาความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีการบริหารจัดการที่ดี	1,600	26.94		
การเสริมสร้างความเข้มแข็ง (ผู้ตรวจสอบกิจการ)	600	18.48		
การพัฒนาศักยภาพการบริหารจัดการ(คณะกรรมการ/ผู้จัดการ/เจ้าหน้าที่บัญชี)	200	2.63		
โครงการถ่ายโอนงานสอบบัญชีสหกรณ์ให้ภาคเอกชน	500	1.38		
โครงการประสานความร่วมมือ (WWR)	300	4.44		 ตัวชี้วัด
โครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งกับสหกรณ์ใน 3 จังหวัดชายแดนภาคใต้	87	11.43		ร้อยละ 50 ของสหกรณ์ที่ใช้ GL ได้รับการแนะนำให้ใช้ระบบเฝ้าระวังและเตือนภัยทางการเงิน
โครงการพลิกฟื้นธุรกิจสหกรณ์ผ่านกลไกทางบัญชีรายสินค้า/รายพื้นที่	1,520			
ยกระดับศักยภาพการบริหารจัดการทางการเงินของสก. ด้วยเครื่องมือ CFSAWS:ss		2.41		
รวม	3,587	77.61		



ส่วนที่ 4

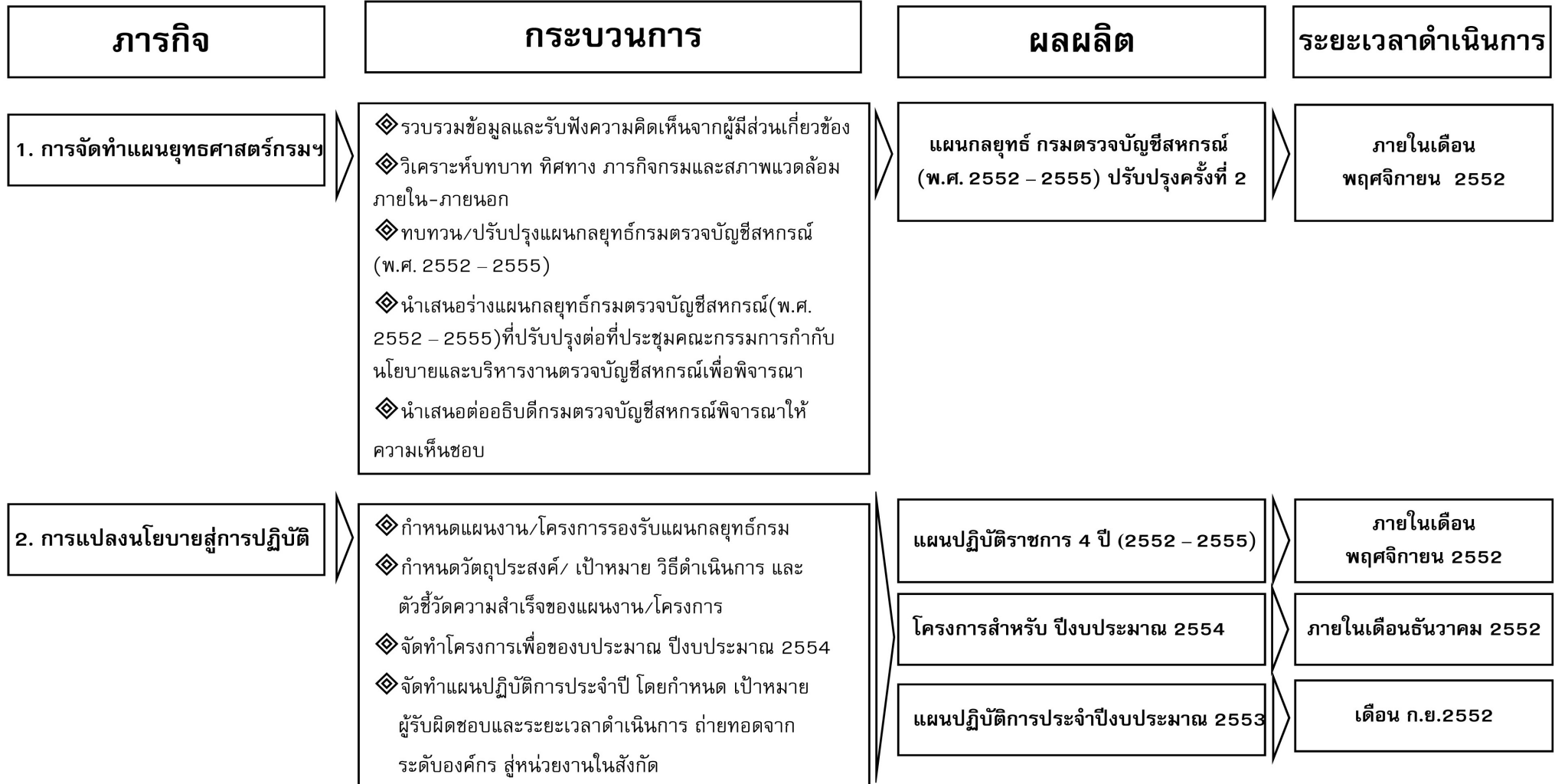
งานบริหารจัดการ

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปี 2553

งานบริหารจัดการ

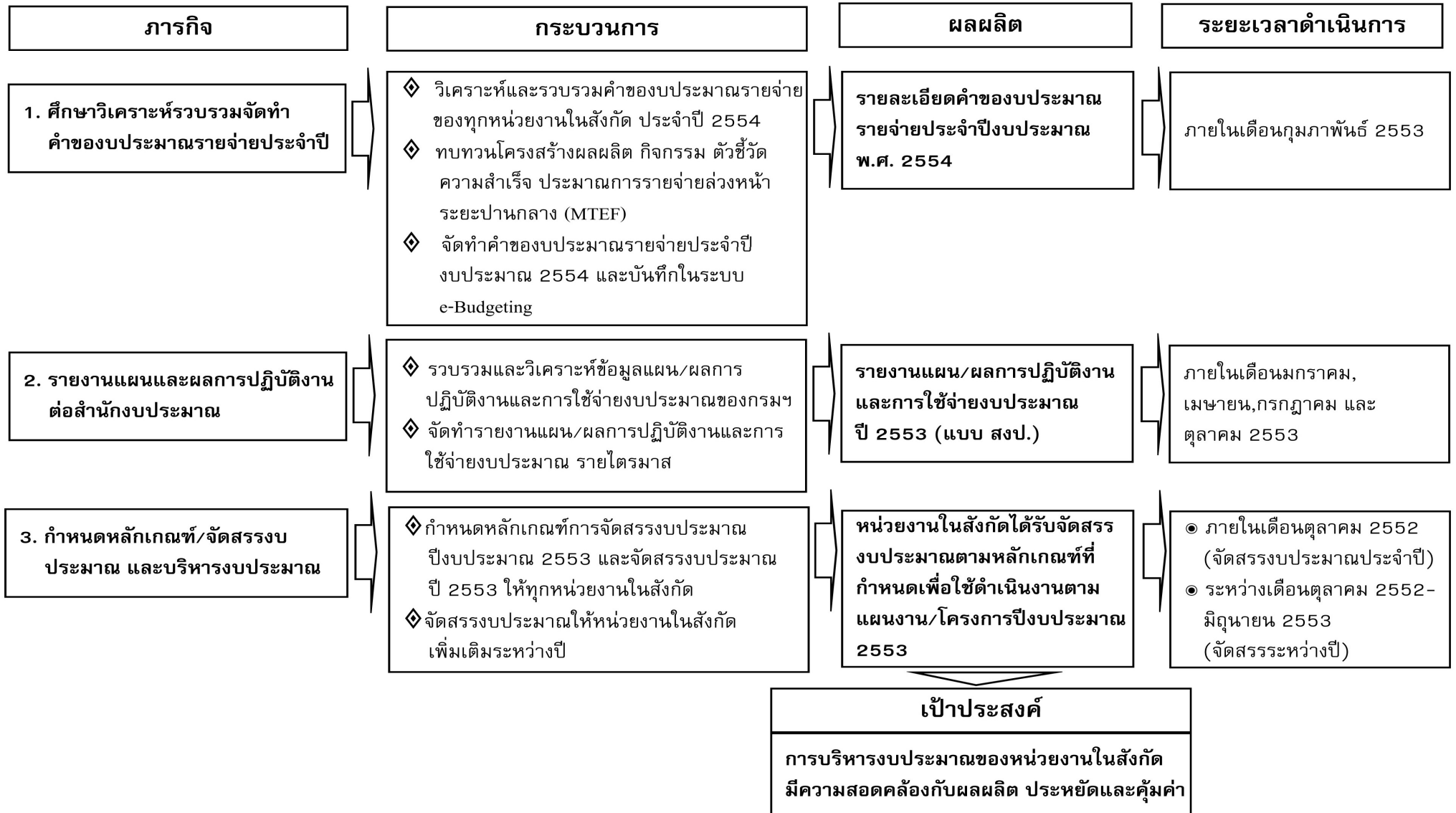
- ◆ Road Map : ด้านแผนงาน ปีงบประมาณ 2553
- ◆ Road Map : งานวิเคราะห์งบประมาณ ปีงบประมาณ 2553
- ◆ Road Map : งานติดตามและประเมินผล ปีงบประมาณ 2553
- ◆ Road Map : Research & Development : R&D 53
- ◆ Road Map : งานวิเทศสัมพันธ์
- ◆ Road Map : งานโครงการพิเศษ
- ◆ Road Map : การตรวจสอบภายใน
- ◆ Road Map : การบริหารทั่วไป
- ◆ Road Map : การบริการลูกค้าทางข้อมูลตาม พ.ร.บ.
- ◆ Road Map : การบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง
- ◆ Road Map : การประสานราชการระหว่างองค์กร
- ◆ Road Map : การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์
- ◆ Road Map : การบริหารทรัพยากรบุคคล
- ◆ Road Map : กรอบการพัฒนาบุคลากร ปี 2553

เป้าประสงค์ ♦ มีกรอบทิศทางในการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมายการให้บริการของหน่วยงานและตอบสนองต่อเป้าหมายการให้บริการของกระทรวง
 ♦ การแปลงแผนสู่การปฏิบัติระดับองค์กรสู่ระดับบุคคล มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล



Road Map : ด้านวิเคราะห์งบประมาณ ปีงบประมาณ 2553

CREATIVE ROAD MAP'53



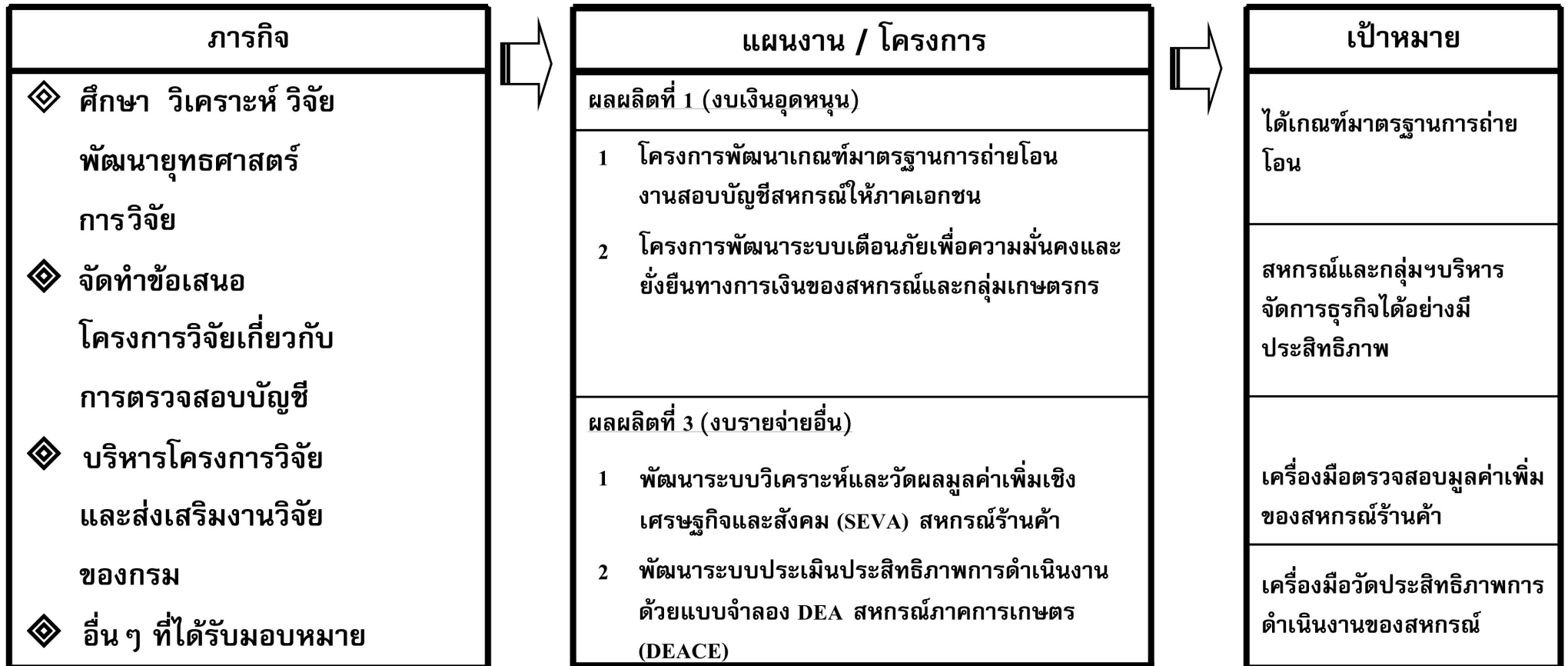
ผลผลิต	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินการ
<ul style="list-style-type: none"> • รายงานการติดตามผลตามโครงการพลิกฟื้นธุรกิจสถาบันเกษตรกรผ่านกลไกการบัญชี 	<ul style="list-style-type: none"> • เชื่อมโยงฐานข้อมูลที่เกี่ยวข้อง • วิเคราะห์ข้อมูลของสถาบันเกษตรกร ภายใต้โครงการพลิกฟื้นฯ ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด • จัดทำรายงานผล เสนอผู้บริหาร 	<p>รายเดือน / รายไตรมาส</p>
<ul style="list-style-type: none"> • รายงานผลการดำเนินงานนโยบายรัฐบาล/กระทรวงเกษตรฯ ผลผลิตตามเอกสารงบประมาณ 	<ul style="list-style-type: none"> • ออกแบบการรายงานผลโดยเชื่อมโยงกับฐานข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง • ติดตาม รวบรวม ตรวจสอบ และวิเคราะห์ข้อมูลผลการดำเนินงาน • จัดทำรายงานผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 	<p>รายสัปดาห์ / รายเดือน / รายไตรมาส</p>
<ul style="list-style-type: none"> • รายงานการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (พ.ศ.2552-2555) 	<ul style="list-style-type: none"> • ติดตาม ตรวจสอบ และวิเคราะห์ผลงานตามแผนกลยุทธ์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รวมถึงปัญหาอุปสรรค/ข้อสังเกตในการดำเนินงาน • จัดทำรายงานผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหาร 	<p>รายไตรมาส / ประจำปี</p>
<ul style="list-style-type: none"> • รายงานการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชี 	<ul style="list-style-type: none"> • ศึกษาวิเคราะห์โครงการฯ และจัดทำเครื่องมือการประเมิน • เก็บข้อมูลภาคสนามและวิเคราะห์ข้อมูล • จัดทำรายงานผลการประเมิน 	<p>ม.ค - มิ.ย 2553</p>

Road Map : Research & Development : R&D 53

CREATIVE ROAD MAP'53

วิจัยและพัฒนา กรมตรวจบัญชีสหกรณ์	กระบวนการงาน	ผลผลิต
ยุทธศาสตร์การวิจัย ของชาติ 51 - 53	✦ ศึกษา วิเคราะห์ยุทธศาสตร์การวิจัยของชาติ แผน ปฏิบัติราชการ 4 ปี ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ แผนพัฒนาการสหกรณ์ แผนกลยุทธ์กรมตรวจบัญชี สหกรณ์ และนโยบายผู้บริหารของ กคส.	✦ ยุทธศาสตร์การวิจัยกรมตรวจบัญชี สหกรณ์ ปี 54 - 56
ยุทธศาสตร์การวิจัยที่ 1: เพื่อการพัฒนาทางเศรษฐกิจ	✦ จัดทำข้อเสนอโครงการวิจัย เพื่อเสนอของบประมาณ แบบปกติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ตามมติ คณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ	✦ ข้อเสนอการวิจัยเพื่อเสนอของบประมาณ แบบปกติ ประจำปีงบประมาณ 2554
แผนปฏิบัติราชการ 4 ปี ของกระทรวงฯ 52 – 55	จัดทำรายงานแผน / ผลการปฏิบัติงานวิจัยประจำปี 2554	✦ รายงานแผน / ผลการปฏิบัติงานวิจัย 54 เสนอคณะกรรมการ สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะอนุกรรมการ
ส่งเสริมและพัฒนาเกษตรกร และสถาบันเกษตรกรให้ เข้มแข็ง	✦ บริหารงานวิจัยของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	✦ รายงานความก้าวหน้าของโครงการวิจัย ในระบบบริหารงานวิจัยของชาติ (NRPM)
แผนพัฒนาการสหกรณ์ ฉบับที่ 2 (50 – 54)	✦ บูรณาการงานวิจัยกับหน่วยงานที่ทำวิจัยของ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และประสานงานวิจัยกับ หน่วยงานภายนอก	✦ งานวิจัยร่วมกับกลุ่มวิเคราะห์ข้อมูล ทางการเงิน สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ
ยุทธศาสตร์ที่ 3:พัฒนาขีด ความสามารถของสหกรณ์ฯ	✦ ให้คำปรึกษา แนะนำการจัดทำข้อเสนอการวิจัยของ หน่วยงานภายใน กคส.	✦ หน่วยงานในสังกัดมีแนวทางการจัดทำ ข้อเสนอการวิจัย
ยุทธศาสตร์การวิจัยของ กคส. 53-54		
ยุทธศาสตร์ที่ 4: สนับสนุนการวิจัยและพัฒนา		

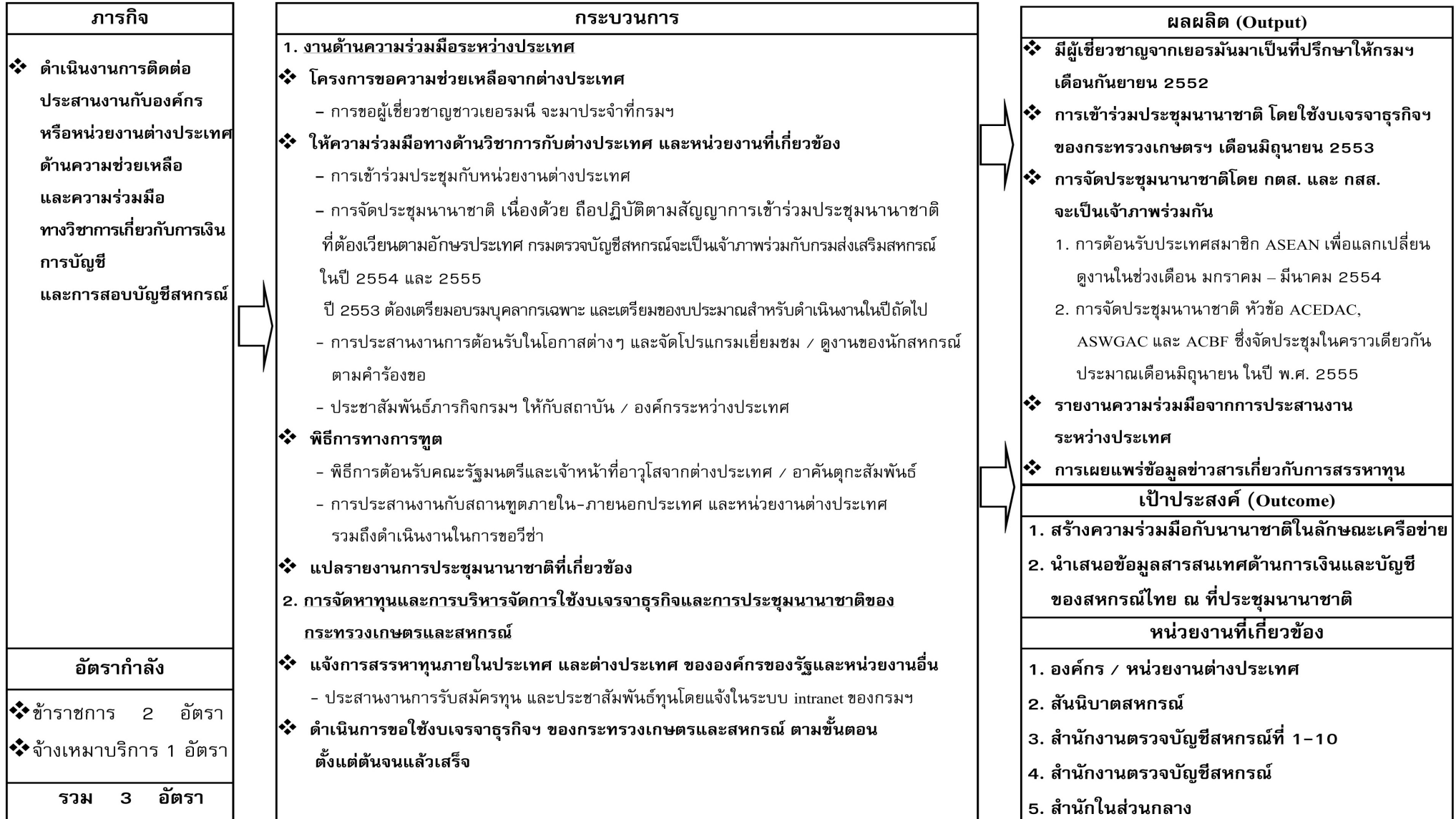
โครงการต่อเนื่องจากปี 2552 (ผูกพัน)



โครงการปี 2553

ภารกิจ	แผนงาน / โครงการ	เป้าหมาย	งบประมาณ
<ul style="list-style-type: none"> ◇ ศึกษา วิเคราะห์ วิจัย พัฒนายุทธศาสตร์การวิจัย 	<p>ผลผลิตที่ 1</p> <p>1 โครงการพัฒนาต้นแบบสังคมอยู่ดีมีสุขของสมาชิกสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรไทยภายใต้ปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง</p>	<p>ได้ดัชนีชี้วัดความอยู่ดีมีสุขของสมาชิก</p>	<p>12 ล้านบาท</p>
<ul style="list-style-type: none"> ◇ จัดทำข้อเสนอโครงการวิจัยเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชี 	<p>ผลผลิตที่ 3 (งบรายจ่ายอื่น)</p> <p>1 สร้างกลไกการขับเคลื่อนระบบวิเคราะห์และวัดผลทางการเงินสู่การปฏิบัติ</p>	<p>ขับเคลื่อนระบบวิเคราะห์และวัดผล</p>	<p>2.175 ลบ.</p>
<ul style="list-style-type: none"> ◇ บริหารโครงการวิจัยและส่งเสริมงานวิจัยของกรมฯ 	<p>2 พัฒนาระบบวิเคราะห์ภาวะเศรษฐกิจและพยากรณ์ทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร</p>	<p>ระบบวิเคราะห์ภาวะเศรษฐกิจและพยากรณ์</p>	<p>1.254 ลบ.</p>
<ul style="list-style-type: none"> ◇ อื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย 	<p>อื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>1 ให้ความร่วมมือด้านวิชาการร่วมกับกลุ่มวิเทศสัมพันธ์ (ระหว่างประเทศ)</p>	<p>รูปแบบเชิงวิชาการ</p>	<p>งบประมาณจัดสรรแล้ว 3.429 ลบ.</p>
	<p>2 ประสานงานโครงการวิจัยศึกษาความเหมาะสมสำหรับการดูแลและพัฒนาสหกรณ์ ระหว่างกรมส่งเสริมสหกรณ์กับ กพร.(กรมฯ)</p>	<p>ให้ความร่วมมือด้านการวิจัยระหว่างหน่วยงาน</p>	<p>งบประมาณรอจัดสรร 12 ลบ.</p>
	รวม		

Road Map : งานวิเทศสัมพันธ์ CREATIVE ROAD MAP'53



โครงการบริหารจัดการ
ผลไม้ ปี 2552

ระยะเวลาดำเนินการ

1 ก.ค.52 - 30 ก.ย.52

ระยะเวลาโครงการ

1 ก.ค.52 - 30 มิ.ย.53

สตส.

ตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย
เงินสนับสนุนของรัฐบาล

- เงินเหมาจ่ายค่าขนส่งและการตลาดในอัตรา
กก.ละ 3 บ. สำหรับจังหวัดภาคใต้ตอนบน
และ กก.ละ 6 บ. สำหรับจังหวัดชายแดนภาคใต้
ทั้งนี้ให้เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ และเงื่อนไข
ที่คณะกรรมการเพื่อแก้ไขปัญหาเกษตรกร
ระดับจังหวัด กำหนด

- เงินสนับสนุนค่าบริหารจัดการผลไม้ สำหรับ
ศูนย์คัดแยกผลไม้ชุมชน ในจังหวัดชายแดนภาคใต้
จำนวน 90 ศูนย์ เป็นค่ารวบรวม คัดแยก บรรจุ
กล่อง และขนขึ้นรถ ในอัตรา กก.ละ 2.50 บ.
รายงานผลการปฏิบัติ ให้ สตท. ทราบ

สตท.

ติดตามผลการปฏิบัติงาน
รวบรวมและรายงานผล
การปฏิบัติงาน ส่งกรม

ส่วนกลาง

ติดตามความก้าวหน้าของการ
ปฏิบัติงาน รวบรวมและรายงาน
ผลการปฏิบัติงานระดับประเทศ
เสนอผู้บริหารกรมและหน่วยงาน
ที่เกี่ยวข้อง

โครงการจัดหาปุ๋ยเคมี
นำเข้าจากต่างประเทศ

สตส. ตรวจสอบการจำหน่ายปุ๋ยของสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ
ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ปัจจุบันสิ้นสุดระยะเวลา
ของโครงการแล้วแต่กำลังขอต่อเวลา

โครงการสนับสนุนสถาบันเกษตรกร
แปรรูปยางเพิ่มมูลค่าเพื่อแก้ไขปัญหา
ราคายางตกต่ำ ตามมติคณะรัฐมนตรี

สตส. ตรวจสอบการใช้เงินกู้ของสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ
ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ

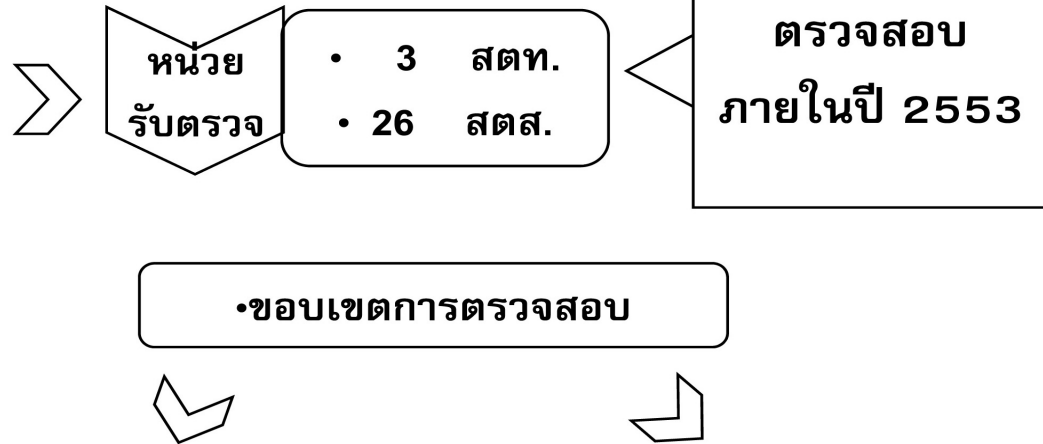
โครงการเสริมสร้างเครือข่าย
วิสาหกิจชุมชนด้วยบัญชี

จัดเวทีประชุมเสวนา/สัมมนาวิสาหกิจชุมชนระดับภาค
โดยจัดให้มีการเสวนา/สัมมนาทางวิชาการ ด้านการบัญชี การตลาด
การผลิต ช่องทางการขยายธุรกิจ การวิเคราะห์ธุรกิจและการลงทุน
รวมทั้งจัดให้มีการแสดงสินค้าของวิสาหกิจชุมชนและนิทรรศการ
ของหน่วยงาน เพื่อเปิดโอกาสให้วิสาหกิจชุมชนได้พบปะพูดคุยกัน
ส่งเสริมให้เกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้และสร้างเครือข่าย ที่จะช่วยกัน
พัฒนาองค์กรให้มั่นคงและยั่งยืน

Road Map : การตรวจสอบภายใน CREATIVE ROAD MAP'53

วัตถุประสงค์

- เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กรให้สามารถปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ผลงานตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย
- สร้างเสริมและสนับสนุนให้มีการควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้เกิดการบริหารจัดการที่ดีภายในองค์กร
- ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า ซึ่งจะช่วยลดโอกาสเกิดข้อผิดพลาด



ด้านการบริหารงาน

เรื่องที่ตรวจสอบ

- การบริหารงานทั่วไป
- การบริหารการควบคุมค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณแยกตามผลผลิตและทรัพย์สิน
- การปฏิบัติตามข้อกำหนด กฎหมาย และระเบียบ
- สอบทานระบบควบคุมภายใน

ตรวจสอบ ม.ค.,มี.ค.,พ.ค.,ก.ค.53

ด้านบัญชี การเงิน พัสดุ

เรื่องที่ตรวจสอบ

- การบันทึกบัญชี
- เอกสาร หลักฐาน ประกอบการเบิกจ่าย
- การจัดซื้อ/จัดจ้าง
- การบริหารจัดการสินทรัพย์
- ทุกรายการที่เกี่ยวข้อง

ตรวจสอบ ม.ค.,มี.ค.,พ.ค.,ก.ค.53

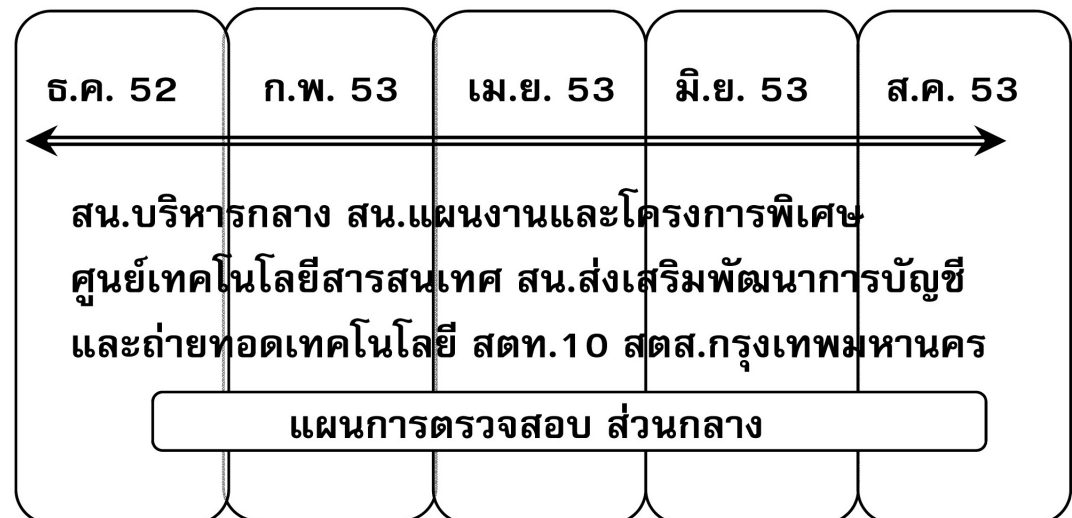
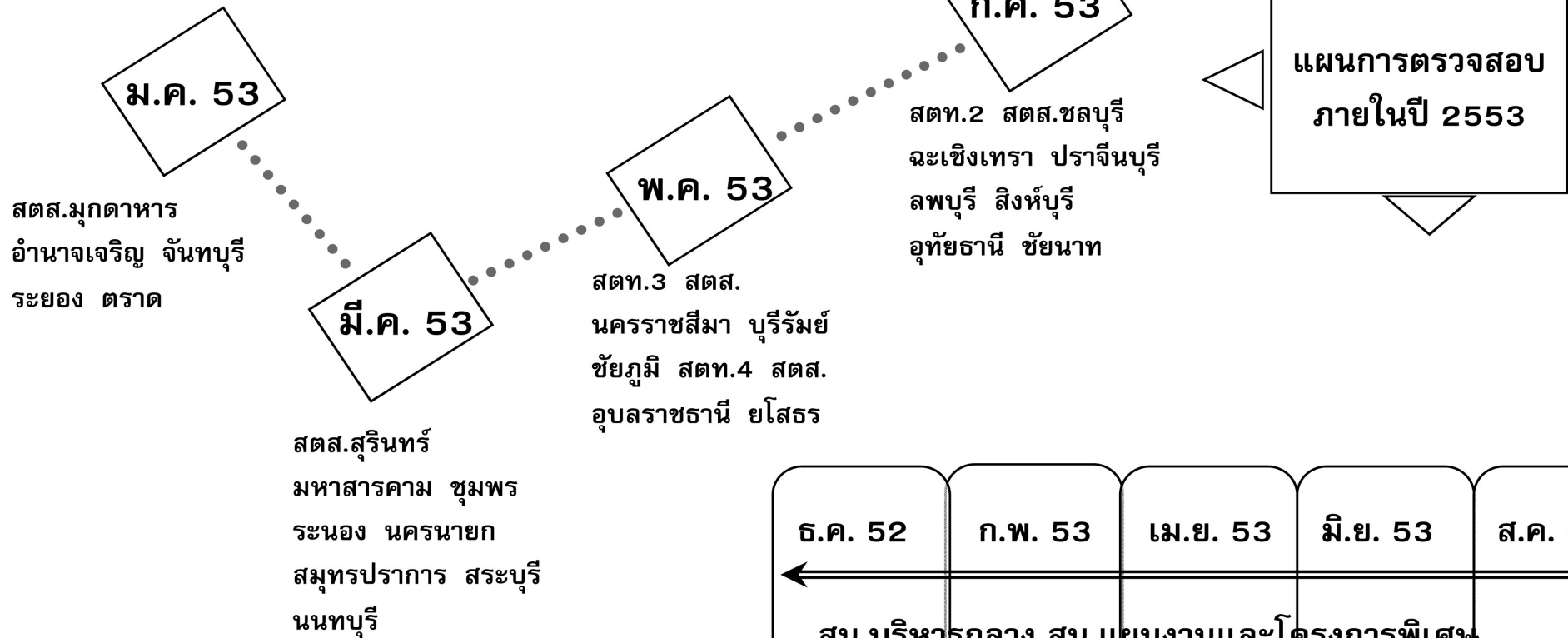
ด้านการดำเนินงาน

เรื่องที่ตรวจสอบ

- โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน
- โครงการพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินและบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

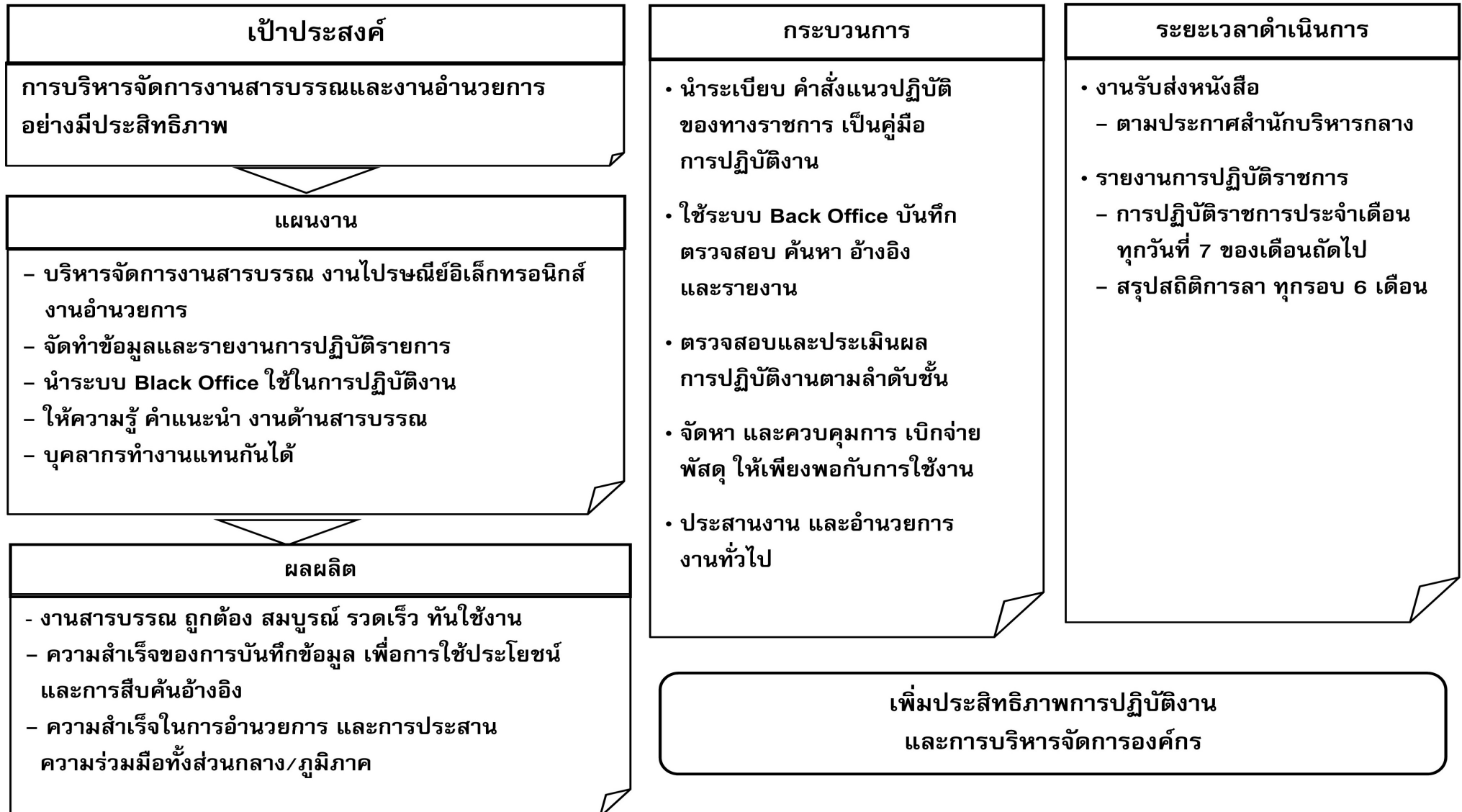
ตรวจสอบ พ.ค. 53

แผนการตรวจสอบส่วนภูมิภาค



Road Map : การบริหารงานทั่วไป

CREATIVE ROAD MAP'53



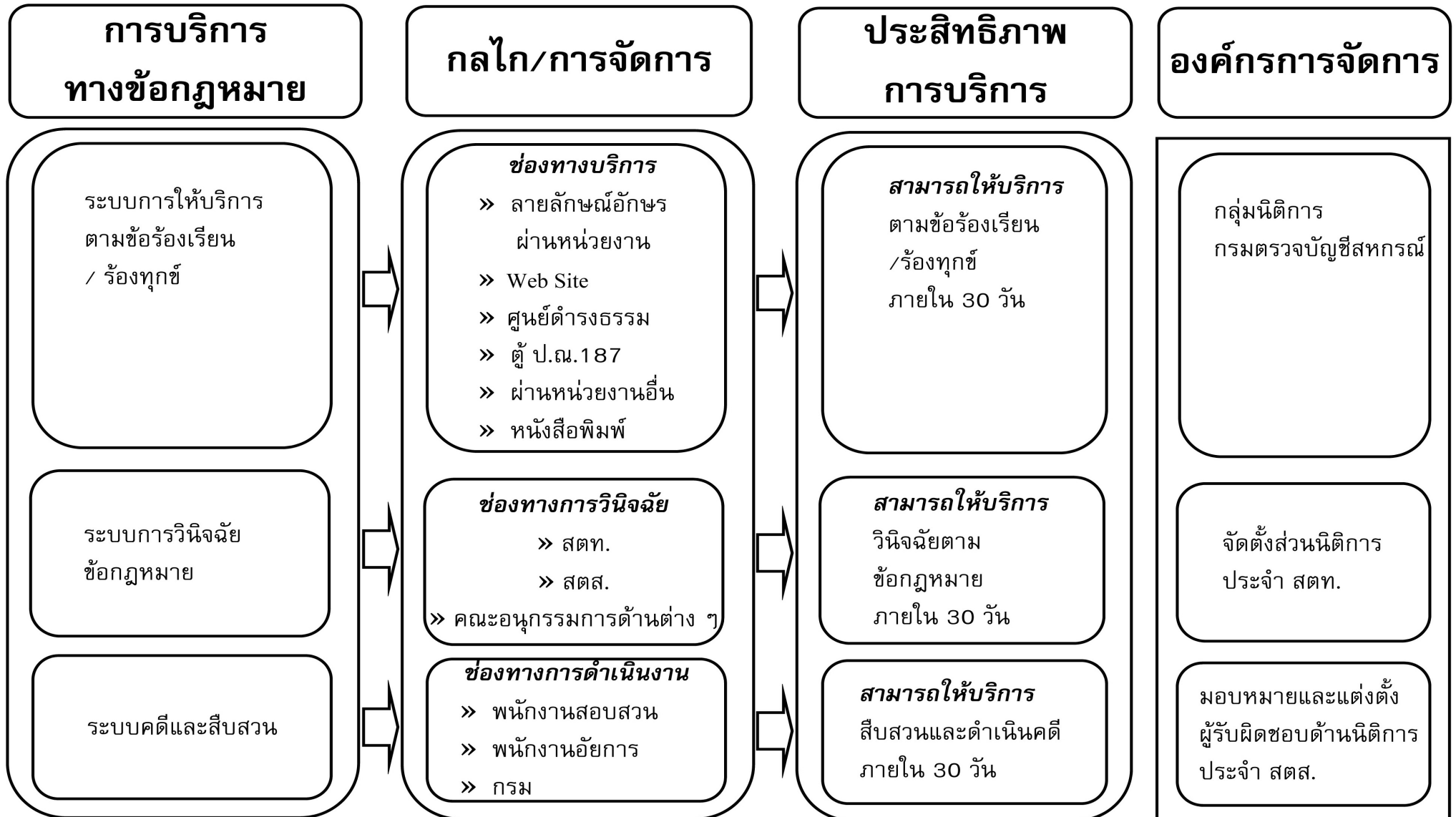
กระบวนการพัฒนาเพื่อการใช้งาน : ระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์

ขั้นตอน	หน่วยงานรับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ
สำรวจข้อมูล	ทุกหน่วยงาน ส่วนกลาง/ภูมิภาค	16-31 ส.ค.52
ประมวลผลข้อมูล	- ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ - สำนักบริหารกลาง	10-20 ก.ย.52
ปรับปรุงระบบ	- ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	ภายใน 30 พ.ย.52
ทำคู่มือ/แนวปฏิบัติงาน	- ฝ่ายบริหารทั่วไป ส่วนกลาง - ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	ภายใน 30 พ.ย.52
ซักซ้อมการปฏิบัติ	ทุกหน่วยงาน ส่วนกลาง/ภูมิภาค	ภายใน 15 ธ.ค.52
เริ่มปฏิบัติตามซักซ้อม	ทุกหน่วยงาน ส่วนกลาง/ภูมิภาค	ตั้งแต่ 1 ม.ค.53
ติดตามประเมินผล	- ฝ่ายบริหารทั่วไป ส่วนกลาง - ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	ระยะที่ 1 (1 ก.พ.53) ระยะที่ 2 (30 เม.ย.53)

เพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและการบริหารจัดการองค์กร

Road Map : การบริการลูกค้าทางข้อกฎหมายตาม พ.ร.บ.

CREATIVE ROAD MAP'53



เป้าประสงค์ : เพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่ายงบประมาณ

เป้าหมาย	มติ ครม. (ใช้เกณฑ์ ปี 52)		นโยบายกรม ปี 53	
	ภาพรวม ทุกงบรายจ่าย	งบลงทุน	งบ ดำเนินงาน	งบลงทุน
ไตรมาส 1	22.5	ผูกพัน+เบิกจ่าย ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70	25	ผูกพัน +เบิกจ่าย ไม่น้อยกว่าร้อยละ 71
ไตรมาส 2	46		50	ผูกพัน +เบิกจ่าย ไม่น้อยกว่าร้อยละ 74
ไตรมาส 3	70		75	ผูกพัน +เบิกจ่าย ไม่น้อยกว่าร้อยละ 77
ไตรมาส 4	94	เบิกจ่าย ไม่น้อยกว่าร้อยละ 74	100	เบิกจ่าย ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 80
ทุกงบรายจ่าย หมายถึง งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน งบอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น				

Road Map : การบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง

CREATIVE ROAD MAP'53

เป้าประสงค์ : เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังของส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

ภารกิจ	กระบวนการ	ระยะเวลาดำเนินการ
<ol style="list-style-type: none"> 1. ดำเนินการบริหารงบประมาณให้เป็นไปตามระเบียบ และ ข้อกำหนดของทางราชการ 2. ติดตามการใช้งบประมาณให้เป็นไปตามที่ทางราชการกำหนด 3. กำกับดูแลระบบงบประมาณใน GFMIS 4. ดำเนินการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างและระบบบัญชี GFMIS 5. วิเคราะห์รายงานการเงินเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจในการบริหารงาน 6. จัดทำต้นทุนการผลิต 	<ul style="list-style-type: none"> ▶▶ โอนงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในระบบ GFMIS ให้กับหน่วยงาน ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ▶▶ โอนงบประมาณเพิ่มเติม ค่าเช่าคอมพิวเตอร์ และ ค่าใช้จ่ายตามนโยบายกรม ▶▶ ติดตามการใช้งบประมาณในระบบ GFMIS และทาง INTRANET ให้เป็นไปตามมติ ครม. และกรมกำหนด ▶▶ ยกเลิกการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างใช้ระบบบัญชีในระบบ GFMIS อย่างเดียว ▶▶ ให้หน่วยงานในภูมิภาคต้องปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง และ จัดทำงบการเงินประจำปีส่งให้กลุ่มงานบัญชีพร้อมรายละเอียดประกอบงบฯ ▶▶ กำหนดให้หน่วยงานจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์ ของกรมบัญชีกลาง (นาร่อง 25 แห่ง สตท. 5 แห่ง สตส. 20 แห่ง) 	<ul style="list-style-type: none"> ▶▶ ไม่เกิน 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับอนุมัติเงินประจำงวด ▶▶ รายสัปดาห์(ทุกวันจันทร์) รายเดือน และรายไตรมาส ▶▶ ตุลาคม 2552 ▶▶ ให้หน่วยงานภูมิภาคปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ให้แล้วเสร็จภายใน 5 วันทำการ หลังวันสิ้นปีงบประมาณ ▶▶ ไตรมาส 2

ผลผลิต : บริหารจัดการด้านการเงินการคลังได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

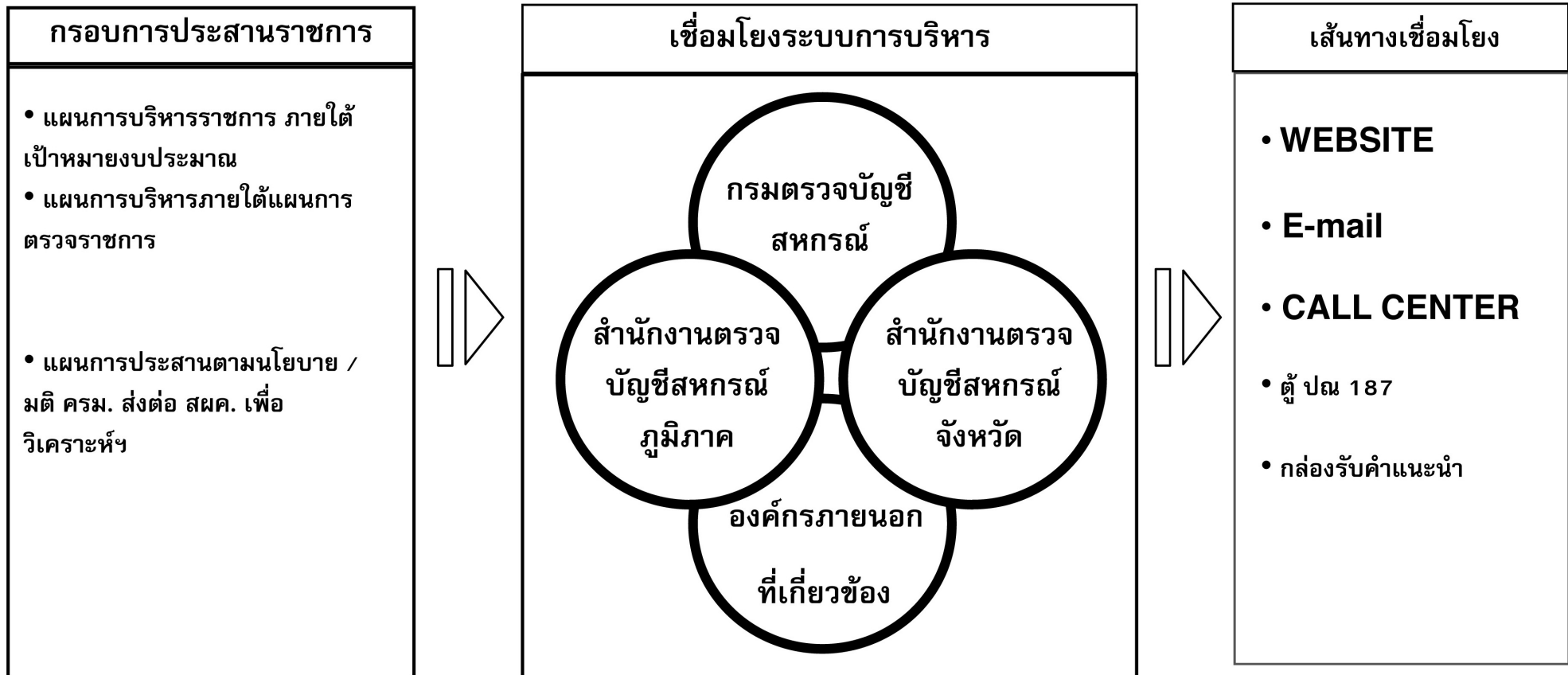
เป้าประสงค์ : เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังของส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

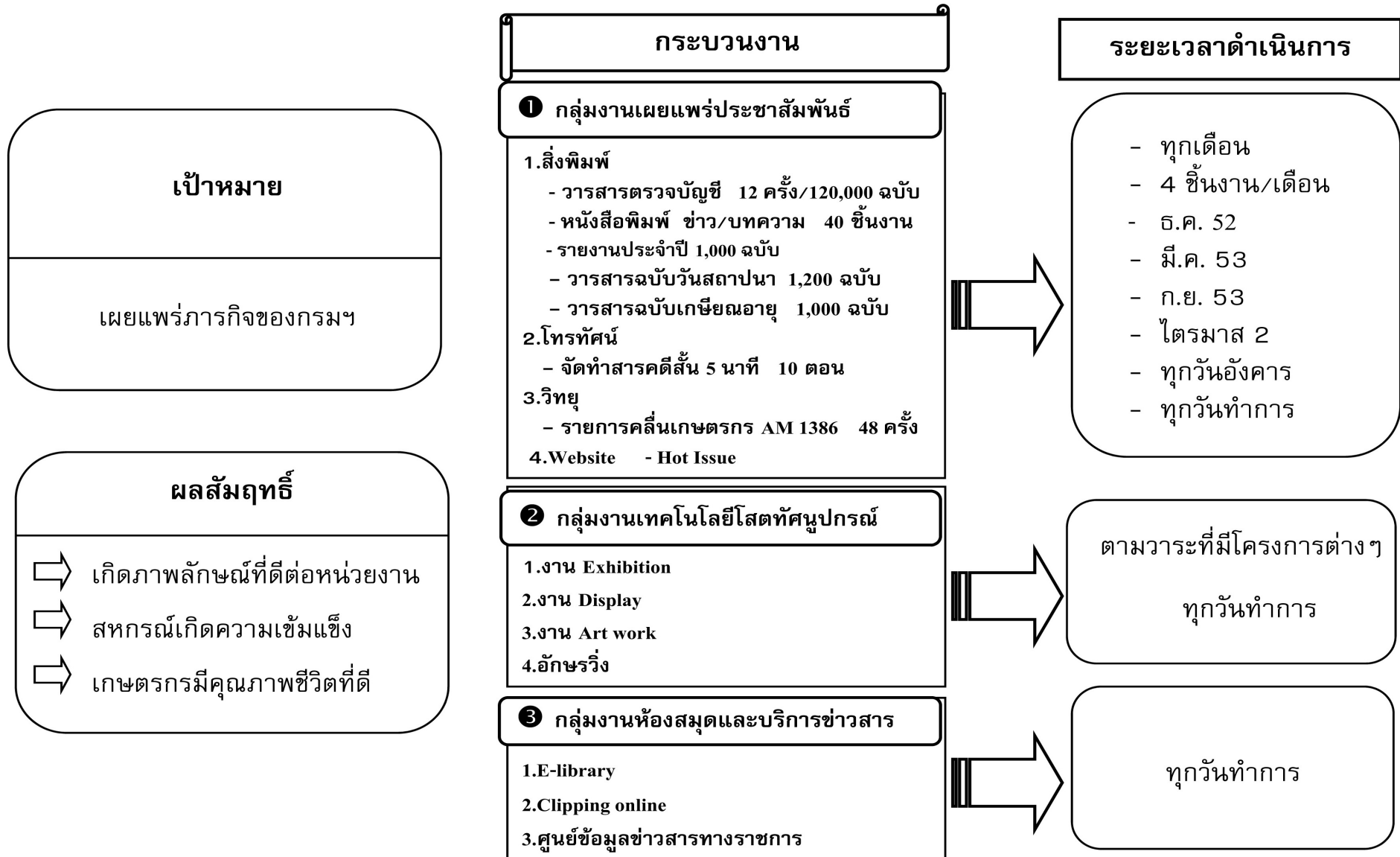
ภารกิจ	กระบวนการ	ระยะเวลาดำเนินการ
<p>7. ดำเนินการตรวจสอบเอกสารรับ-จ่าย ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอก งบประมาณ</p> <p>8. ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารพัสดุให้ เป็นไปตามระเบียบที่ทางราชการ กำหนด</p> <p>9. ควบคุม ดูแล บำรุงรักษาอาคาร สถานที่ให้เป็นไปตามระเบียบ</p> <p>10. ศึกษา วิเคราะห์ และพัฒนาระบบการ บริหารงานคลังให้สอดคล้องและ เหมาะสมกับการปรับเปลี่ยนระบบการ บริหารการเงินการคลังตามนโยบาย ภาครัฐ</p> <p>11. ให้คำแนะนำการปฏิบัติงานตาม นโยบายรัฐ ด้านการเงินการคลัง GFMIS</p>	<p>▶▶ ดำเนินการตรวจสอบและเบิกจ่ายเงิน ภายในระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>▶▶ แจ้งรับเงินค่ารักษาพยาบาลทาง web</p> <p>▶▶ ทุกหน่วยงานกำหนด spec ครุภัณฑ์ และกำหนดรายละเอียดรายการสิ่งก่อสร้าง ที่ได้รับงบประมาณปี 53</p> <p>▶▶ ดำเนินการจัดซื้อและผูกพันงบลงทุน</p> <p>▶▶ ขอความเห็นชอบจัดจ้างการจ้างเหมา บริการ ทุกตำแหน่ง</p> <p>▶▶ แก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานระบบ GFMIS ให้หน่วยงานภูมิภาค</p> <p>▶▶ แจ้งให้หน่วยงานภูมิภาคตรวจสอบเอกสาร ขอเบิกคงค้าง</p> <p>▶▶ อบรมผู้ปฏิบัติงาน GFMIS</p>	<p>▶▶ 3 -5 วันทำการ</p> <p>▶▶ 3 วันทำการ</p> <p>▶▶ ภายในเดือน กันยายน 2552</p> <p>▶▶ ภายในไตรมาสแรก</p> <p>▶▶ ภายในเดือนกันยายน 2552</p> <p>▶▶ 3- 5 วันทำการ</p> <p>▶▶ ทุกสิ้นเดือน</p> <p>▶▶ พฤศจิกายน 2552</p>

ผลผลิต : บริหารจัดการด้านการเงินการคลังได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

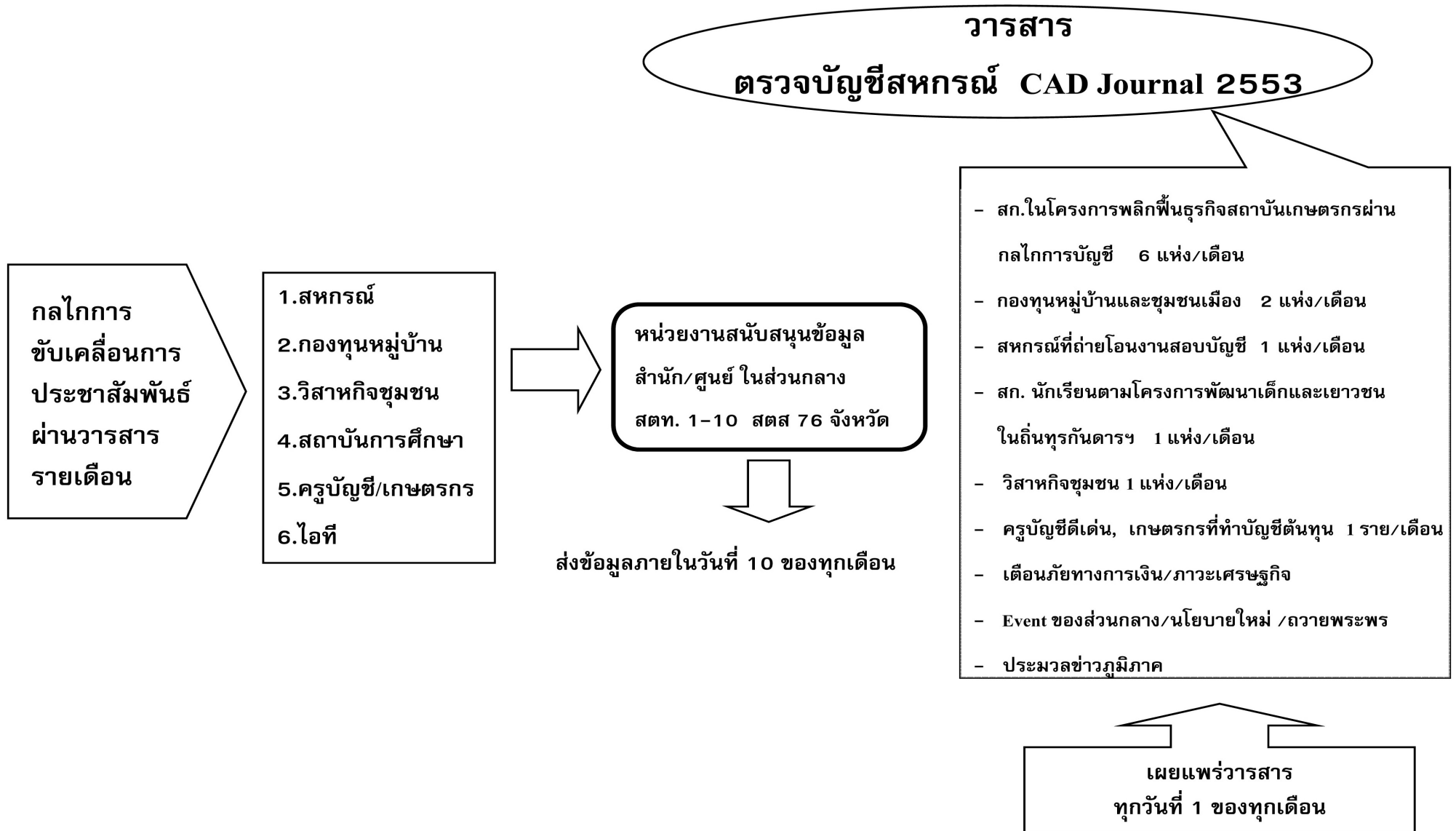
เป้าประสงค์

- เชื่อมโยงระบบการบริการ / ระบบการติดตาม / ระบบการดำเนินการ
- เชื่อมโยงระบบการบริหารภายในกรม / ภายในกระทรวง / องค์กรภายนอก





Road Map : การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์
CREATIVE ROAD MAP'53



หน่วยงานสนับสนุนข้อมูลในวารสารตรวจบัญชีสหกรณ์ CAD Journal 2553

(รวบรวมข้อมูลส่งภายในวันที่ 10 ของทุกเดือน)

	ข้อมูลสนับสนุน	ก.ย.52	ต.ค.52	พ.ย.52	ธ.ค.52	ม.ค.53	ก.พ.53
1	สก.ในโครงการพลิกฟื้นธุรกิจสถาบันเกษตรกรผ่านกลไกการบัญชี ภาพ/ข้อมูลผลการดำเนินงาน กลไกการขับเคลื่อน ในแต่ละมิติ (7 มิติ)	สดท.1-6 สดส.กาญจนบุรี สดส.ชลบุรี สดส.นครราชสีมา สดส.อุบลราชธานี สดส.นครพนม สดส.พิษณุโลก	สดท.7-10 สดส.เชียงใหม่ สดส.ระนอง สดส.พัทลุง สดส.สมุทรสงคราม สดส.อ่างทอง สดส.จันทบุรี	สดท.3-8 สดส.บุรีรัมย์ สดส.ยโสธร สดส.อุดรธานี สดส.อุดรดิตถ์ สดส.ลำปาง สดส.นครศรีธรรมราช	สดท.9-10,1-4 สดส.นราธิวาส สดส.สุทรสาคร สดส.ชัยนาท สดส.ระยอง สดส.มหาสารคาม สดส.ร้อยเอ็ด	สดท.5-10 สดส.เลย สดส.แพร่ สดส.พะเยา สดส.ชุมพร สดส.สตูล สดส.นครปฐม	สดท.1-6 สดส.นนทบุรี สดส.ตราด สดส.ชัยภูมิ สดส.มุกดาหาร สดส.สกลนคร สดส.น่าน
		มี.ค.53	เม.ย.53	พ.ค.53	มิ.ย.53	ก.ค.53	ส.ค.53
		สดท.7-10,1-2 สดส.ลำพูน สดส.พังงา สดส.สงขลา สดส.ราชบุรี	สดท.3-8 สดส.สุรินทร์ สดส.ศรีสะเกษ สดส.หนองคาย สดส.เพชรบูรณ์	สดท.9,10,1,2,4,5 สดส.ยะลา สดส.เพชรบูรณ์ สดส.ลพบุรี สดส.สมุทรปราการ	สดท.6-10,1 สดส.พิจิตร สดส.เชียงใหม่ สดส.ภูเก็ต สดส.ปัตตานี	สดท.2,4,5,6,8,9 สดส.ฉะเชิงเทรา สดส.กาฬสินธุ์ สดส.ขอนแก่น สดส.นครสวรรค์	สดท.10,6(1สก.) 1,2(2สก.) สดส.กทม. สดส.สุพรรณบุรี สดส.สระบุรี
ข้อมูลสนับสนุน	ก.ย.52	ต.ค.52	พ.ย.52	ธ.ค.52	ม.ค.53	ก.พ.53	
2	กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ภาพ/ข้อมูล/กิจกรรม สถานภาพของกองทุน/ การควบคุมภายใน	สดท.7-8 สดส.เชียงใหม่ สดส.สุราษฎร์ธานี	สดท.9-10 สดส.สตูล สดส.นครปฐม	สดท.1-2 สดส.อุทัยธานี สดส.สมุทรปราการ	สดท.3-4 สดส.มหาสารคาม สดส.ศรีสะเกษ	สดท.5-6 สดส.ขอนแก่น สดส.ตาก	สดท.7-8 สดส.ลำปาง สดส.ระนอง
		มี.ค.53	เม.ย.53	พ.ค.53	มิ.ย.53	ก.ค.53	ส.ค.53
		สดท.9-10	สดท.1-2	สดท.3-4	สดท.5-6	สดท.7-8	สดท.9-10
ข้อมูลสนับสนุน	ก.ย.52	ต.ค.52	พ.ย.52	ธ.ค.52	ม.ค.53	ก.พ.53	
3	สก.นักเรียนตามโครงการพัฒนาเด็ก ภาพ/ข้อมูล/กิจกรรม สก.นักเรียนต้นแบบ การทำโครงงานฯ มุมมอง ของเด็ก,ผู้ปกครองและครู เกี่ยวกับ สก.	สดท.9 สดส.สงขลา	สดท.10 สดส.ราชบุรี	สดท.1 สดส.ปทุมธานี	สดท.2 สดส.ฉะเชิงเทรา	สดท.3 สดส.สุรินทร์	สดท.4 สดส.มุกดาหาร
		มี.ค.53	เม.ย.53	พ.ค.53	มิ.ย.53	ก.ค.53	ส.ค.53
		สดท.5 สดส.หนองคาย	สดท.6 สดส.สุโขทัย	สดท.7 สดส.แม่ฮ่องสอน	สดท.8 สดส.ชุมพร	สดท.9 สดส.ปัตตานี	สดท.10 สดส.กทม.

หน่วยงานสนับสนุนข้อมูลในวารสารตรวจบัญชีสหกรณ์ CAD Journal 2553
(รวบรวมข้อมูลส่งภายในวันที่ 10 ของทุกเดือน)

	ข้อมูลสนับสนุน	ก.ย.52	ต.ค.52	พ.ย.52	ธ.ค.52	ม.ค.53	ก.พ.53
4	วิสาหกิจชุมชน ภาพ/ข้อมูล/กิจกรรม การสร้างเครือข่าย การจัดทำบัญชีต้นทุนฯ และการควบคุมภายใน	สตท.10 สตส.กทม.	สตท.1 สตส.สุพรรณบุรี	สตท.2 สตส.จันทบุรี	สตท.3 สตส.บุรีรัมย์	สตท.4 สตส.ยโสธร	สตท.5 สตส.เลย
		มี.ค.53	เม.ย.53	พ.ค.53	มิ.ย.53	ก.ค.53	ส.ค.53
		สตท.6	สตท.7	สตท.8	สตท.9	สตท.10	สตท.1
	ข้อมูลสนับสนุน	ก.ย.52	ต.ค.52	พ.ย.52	ธ.ค.52	ม.ค.53	ก.พ.53
5	ครูบัญชี/เกษตรกรดีเด่น ภาพ/ข้อมูล/กิจกรรม บทบาทครูบัญชีเกี่ยวกับ สถาบันเกษตรกร, กองทุนหมู่บ้าน	สตท.1 สตส.อยุธยา	สตท.2 สตส.ระยอง	สตท.3 สตส.ชัยภูมิ	สตท.4 สตส.ร้อยเอ็ด	สตท.5 สตส.สกล	สตท.6 สตส.แพร่
		มี.ค.53	เม.ย.53	พ.ค.53	มิ.ย.53	ก.ค.53	ส.ค.53
		สตท.7	สตท.8	สตท.9	สตท.10	สตท.1	สตท.2
	ข้อมูลสนับสนุน	ก.ย.52	ต.ค.52	พ.ย.52	ธ.ค.52	ม.ค.53	ก.พ.53
6	การเตือนภัย/ภาวะเศรษฐกิจ การเงินสหกรณ์ ข้อมูล/ภาพประกอบ/นวัตกรรม ทางการเงินของสหกรณ์	ศทส.	ศทส.	ศทส.	ศทส.	ศทส.	ศทส.
		มี.ค.53	เม.ย.53	พ.ค.53	มิ.ย.53	ก.ค.53	ส.ค.53
	ข้อมูลสนับสนุน	ก.ย.52	ต.ค.52	พ.ย.52	ธ.ค.52	ม.ค.53	ก.พ.53
7	สก.ที่ถ่ายโอนงานสอบบัญชี ข้อมูล/ภาพกิจกรรม เกี่ยวกับงานสอบบัญชี โดยภาคเอกชน	สมช.	สมช.	สมช.	สมช.	สมช.	สมช.
		มี.ค.53	เม.ย.53	พ.ค.53	มิ.ย.53	ก.ค.53	ส.ค.53
		สมช.	สมช.	สมช.	สมช.	สมช.	สมช.

เป้าประสงค์ : การบริหารจัดการด้านทรัพยากรบุคคลอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส เป็นธรรม

ภารกิจ

- จัดระบบงานและการแบ่งงาน ภายในของหน่วยงานต่าง ๆ
- ดำเนินการบริหารอัตรากำลังประเมินค่างานและการประเมินบุคคล
- ดำเนินการสรรหาและเลือกสรรบุคคล
- ดำเนินการบริหารผลการปฏิบัติงาน
- ดำเนินการจัดสวัสดิการตามนโยบายของกรม และนโยบายของรัฐ
- ดำเนินการเกี่ยวกับงานเจ้าหน้าที่สัมพันธ์

กระบวนการ

- 1 ด้านสรรหาและเลือกสรร
 - ตำแหน่งว่าง
 - แต่งตั้งบุคคล : โปร่งใส เป็นธรรม
 - การบริหารผลการปฏิบัติงาน
- 2 ด้านส่งเสริมคุณธรรมและจรรยา วินัย
 - ข้อบังคับว่าด้วยจรรยาข้าราชการ
 - กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ร้องเรียน ร้องทุกข์

ระยะเวลาดำเนินการ

- ➡ ทันที
- ➡ ภายใน 7 วัน นับแต่วันที่ได้รับอนุมัติหลักการ
- ➡ ไตรมาส 1 (ต.ค.)
- ➡ ไตรมาส 3 (เม.ย.)
- ➡ ภายใน 30 ก.ย. 2552
- ➡ ภายใน 15 วัน

ผลผลิต : ดำเนินการด้านทรัพยากรบุคคลได้ตามแผนที่กำหนด

Road Map : การพัฒนาข้าราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

CREATIVE ROAD MAP'53

เป้าหมาย		ผู้ปฏิบัติงานสายงานสอบบัญชี : การเพิ่มศักยภาพด้านการสอบบัญชี				
หลักสูตร	ประเด็นเนื้อหา	ผู้รับผิดชอบ/ การดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ			
			ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4
Professional Auditors จำนวน 600 คน/4 รุ่น รุ่นละ 6 วัน	- มาตรฐานการเงิน การบัญชี การสอบบัญชีสหกรณ์ - IT Internal Control - Warning System - กฎหมาย	สพธ. พัฒนาเป็นรายภาค -ภาคเหนือ -ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ -ภาคใต้ -ภาคกลาง	ต.ค.			
Upgrade to Professional จำนวน 100 คน/1 รุ่น 12 วัน	-มาตรฐานการเงิน การบัญชี การสอบบัญชีสหกรณ์ -IT Internal Control -Warning System - กฎหมาย	สพธ. จัดอบรม	พ.ย.			
Enhancing Intensive Skills	-มาตรฐานการเงิน การบัญชี การสอบบัญชีสหกรณ์ -IT Internal Control -Warning System	สตท. จัดอบรม		ม.ค.	เม.ย	
Accounting & Auditing Software จำนวน 600 คน/ 30 รุ่น รุ่นละ 3 วัน	-New Accounting Software -New Auditing Software	สตท. จัดอบรม		✓		

Road Map : การพัฒนาข้าราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

CREATIVE ROAD MAP'53

เป้าหมาย

ผู้ปฏิบัติงานสายงานเทคโนโลยีสารสนเทศ : การเพิ่มศักยภาพด้านเทคโนโลยี

หลักสูตร	ประเด็นเนื้อหา	ผู้รับผิดชอบ/ การดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ			
			ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4
- การจัดการระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 20 คน/1 รุ่น 3 วัน	-การบริหารจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ ระดับภาค	สพถ. จัดอบรม	ต.ค.			
- CAD Software & Advance IT Internal Control(บัตรเงิน) จำนวน 120 คน/6 รุ่น รุ่นละ 5 วัน	-New Accounting Software -New Auditing Software -Advance IT Internal Control	สพถ. จัดอบรม	พ.ย.			
- หลักการ Convert ข้อมูล (บัตรทอง) จำนวน 120 คน/6 รุ่น รุ่นละ 4 วัน	-หลักการ Convert ข้อมูล และ การตรวจสอบความถูกต้อง	สพถ. จัดอบรม	พ.ย.			

Road Map : การพัฒนาข้าราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

CREATIVE ROAD MAP'53

เป้าหมาย		ผู้ปฏิบัติงานสายงานเทคโนโลยีสารสนเทศ : การเพิ่มศักยภาพด้านเทคโนโลยี(ต่อ)				
หลักสูตร	ประเด็นเนื้อหา	ผู้รับผิดชอบ/ การดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ			
			ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4
- CAD IT Service (บัตรเงิน) จำนวน 136 คน/7 รุ่น รุ่นละ 5 วัน	-การทำงานของระบบ Accounting Software (Full Pack) -วิธีการ Convert ข้อมูล	สพถ. จัดอบรม	ต.ค. / พ.ย.			
- CAD IT Service level 2 (บัตรทอง) จำนวน 136 คน/7 รุ่น รุ่นละ 5 วัน	-ระบบจัดการฐานข้อมูลของ CAD Accounting Software	สพถ. จัดอบรม	ต.ค. / พ.ย.			
- สัมมนาเครือข่าย IT จำนวน 30 คน/2 ครั้ง ครั้งละ 3 วัน	- IT Accounting Workshop -ศึกษาดูงาน IT Accounting	สพถ. จัดสัมมนา		↔		
- การพัฒนาระบบ IT โรงเรียนในโครงการฯ จำนวน 48 คน/1 รุ่น/1 วัน	-การบันทึกข้อมูล และการบันทึกฐานข้อมูล	สตท. จัดอบรม		✓		

Road Map : การพัฒนาข้าราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

CREATIVE ROAD MAP'53

เป้าหมาย	ผู้บริหาร : เพิ่มศักยภาพด้านการบริหารจัดการ					
หลักสูตร	ประเด็นเนื้อหา	ผู้รับผิดชอบ/ การดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ			
			ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4
- การประเมินผลรายไตรมาส และกระบวนการปฏิบัติงาน จำนวน 150 คนต่อครั้ง ครั้งละ 3 วัน	-การรายงานผลการปฏิบัติงาน -การใช้จ่ายงบประมาณ -การวางแผนการปฏิบัติงาน	สพด. จัดสัมมนา	ธ.ค.		มี.ย.	ก.ย.
-การประชุมวิชาการประจำปี จำนวน 800 คนต่อครั้ง ครั้งละ 3 วัน	-องค์ความรู้ด้านการเงิน การบัญชี -การบริหารจัดการธุรกิจ -มาตรฐานการปฏิบัติงาน	สพด. จัดสัมมนา		มี.ค.		

เป้าหมาย	ผู้ปฏิบัติงานสายงานการบริหาร : การเพิ่มศักยภาพด้านสารสนเทศ						
- ระบบ Back Office จำนวน 200 คนต่อรุ่น 3 วัน	•Back Office -การเงิน การบัญชี พัสดุ ระบบงานสารบรรณ ระบบ PARA -การประสานราชการ -การให้บริการ -ปัญหาในการปฏิบัติงาน	สพด. จัดอบรม	พ.ย.				

Road Map : การพัฒนาข้าราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

CREATIVE ROAD MAP'53

เป้าหมาย	ข้าราชการใหม่ : การเพิ่มศักยภาพด้านการปฏิบัติราชการ			
หลักสูตร	ประเด็นเนื้อหา	ผู้รับผิดชอบ/ การดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	
-ข้าราชการใหม่ (Newcomer Preparation) จำนวน 35 คน/1 รุ่น 5 วัน	-การปฏิบัติราชการ -การปฏิบัติงานในหน้าที่ -ระบบบัญชีสหกรณ์	สพด. จัดอบรม	ไตรมาส 1	ไตรมาส 2
			ไตรมาส 3	ไตรมาส 4
			เม.ย.	

เป้าหมาย	ผู้ปฏิบัติงานสายงานนิติกร : การเพิ่มศักยภาพด้านกฎหมาย			
นิติกร	กฎหมายเกี่ยวกับสหกรณ์	สพด. จัดอบรม	พ.ย.	
- นิติกร จำนวน 20 คน/1 รุ่น 3 วัน	-ความรู้ที่เกี่ยวข้อง (หลักการสหกรณ์ คำสั่งทางปกครอง วินัยข้าราชการ ข้อบกพร่อง การชำระบัญชี)			

เป้าหมาย	ผู้ปฏิบัติงานทุกสายงาน : การเพิ่มศักยภาพบุคลากรตามภารกิจหน้าที่			
การพัฒนาบุคลากรโดยส่งไปพัฒนาที่หน่วยงานภายนอกตามภารกิจ	การพัฒนาบุคลากร	สพด. จัดอบรม	← →	
- การพัฒนาบุคลากรโดยส่งไปพัฒนาที่หน่วยงานภายนอกตามภารกิจ จำนวน 62 คน	● การพัฒนาบุคลากร - ด้านการบริหาร - ด้านการสอบบัญชี - ด้านงานเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร - ด้านภาษา			

Road Map : การพัฒนาบุคลากรเครือข่าย

CREATIVE ROAD MAP'53

เป้าหมาย	ประเด็นเนื้อหา	ผู้รับผิดชอบ/ การดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ			
			ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4
เป้าหมาย พนักงานสหกรณ์ที่ร่วมโครงการ : การเพิ่มศักยภาพด้านการใช้เทคโนโลยี						
หลักสูตร - การใช้โปรแกรมระบบบัญชีสำหรับสหกรณ์ (เริ่มแรก) จำนวน 100 คน 5 วัน	-IT Accounting (Full Pack)	สตท. จัดอบรม	✓			
เป้าหมาย - การพัฒนาระบบ IT วิสาหกิจชุมชน จำนวน 76 คน 1 วัน	-การบันทึกข้อมูล และการบันทึกฐานข้อมูล	สตท. จัดอบรม		✓		
เป้าหมาย พนักงานสหกรณ์ : การเพิ่มศักยภาพด้านการใช้เทคโนโลยี						
- การพัฒนาระบบ IT เป็น Full Pack 1,000 สหกรณ์ 2,000 คน สหกรณ์ละ 2 รุ่น ๆ ละ 3 วัน	-การพัฒนาระบบ IT Accounting (Full Pack)	สตส. จัดอบรม		↔		
- การปรับเปลี่ยนระบบงาน 300 สหกรณ์ 1,122 คน รุ่นละ 3 วัน	-การ Convert ข้อมูล -การตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลที่ Convert	สตส. จัดอบรม		✓		

เป้าหมาย	ผู้สอบบัญชี/ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน : การพัฒนาองค์ความรู้ด้านการสอบบัญชีสหกรณ์					
หลักสูตร	ประเด็นเนื้อหา	ผู้รับผิดชอบ/ การดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ			
			ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4
- โครงการสัมมนาผู้สอบบัญชี / ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน จำนวน 300 คน 1 วัน	- ปัญหาจากการสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้สอบบัญชี / ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน	สพต. จัดสัมมนา			✓	

เป้าหมาย	ผู้บริหารสหกรณ์ / ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่รับงานสอบบัญชีสหกรณ์ : การเพิ่มองค์ความรู้ด้านการถ่ายโอนงานสอบบัญชีสหกรณ์ให้ภาคเอกชน					
- โครงการสัมมนาสหกรณ์ที่ถ่ายโอนงานสอบบัญชีสหกรณ์ให้ภาคเอกชน ปี 2553 จำนวน 684 คน 1 วัน	- นโยบายกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ด้านการถ่ายโอนงานสอบบัญชีสหกรณ์ให้ภาคเอกชน ปี 2553	สพต. จัดสัมมนา	จ.ค.			

เป้าหมาย

บุคลากรในชุมชนสถาบันเกษตรกร : การเพิ่มศักยภาพสู่กระบวนการเรียนรู้อย่างยั่งยืน

- สหกรณ์ : ประธาน/ผู้จัดการ/
ผู้ตรวจสอบกิจการ/พนักงานบัญชี
- วิสาหกิจชุมชน : ประธาน/ผู้จัดการ
- กองทุนหมู่บ้าน : ประธาน /พนักงานบัญชี
- สถาบันการศึกษาที่ร่วมโครงการ : บุตรหลานสมาชิก
สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร)

หลักสูตร	ประเด็นเนื้อหา	ผู้รับผิดชอบ/ การดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ			
			ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4
<ul style="list-style-type: none"> ▪ การพลิกฟื้นธุรกิจสหกรณ์ ผ่านกลไกการบัญชี (การขับเคลื่อนระดับสหกรณ์) 	<ul style="list-style-type: none"> -สร้างองค์ความรู้ให้แก่เกษตรกรภายใต้ กระบวนการเรียนรู้และกระบวนการยอมรับ -เชื่อมโยงองค์ความรู้รายบุคคลผ่านกลไก สถาบันเกษตรกร/กองทุนหมู่บ้าน/สถาบัน การศึกษาเพื่อสร้างวินัยทางการเงิน และวินัยการสหกรณ์ 	ส.ต.ส. จัด Mobile Visit Day	70% ของ สก. เป้า หมาย	30% ของ สก. เป้า หมาย	เสริมการ เรียนรู้ ควบคู่ งานสอบ บัญชี	

เป้าหมาย

บุคลากรในชุมชนสถาบันเกษตรกร : การเพิ่มศักยภาพสู่กระบวนการเรียนรู้อย่างยั่งยืน
(สหกรณ์ : ประธาน/ผู้จัดการ/ ผู้ตรวจสอบกิจการ)

หลักสูตร	ประเด็นเนื้อหา	ผู้รับผิดชอบ/ การดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ			
			ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4
<ul style="list-style-type: none"> การพลิกฟื้นธุรกิจสหกรณ์ผ่านกลไกการบัญชี (การขับเคลื่อนระดับจังหวัด) 	-สร้างกระบวนการเรียนรู้ให้เกิดทักษะและกระบวนการยอมรับ สู้ต้นทุนอาชีพ	สตส. จัด Training Program Day	50% ของ สก. เป้า หมาย	50% ของ สก. เป้า หมาย	เยี่ยมเยียน ตามความ เหมาะสม	

เป้าหมาย

บุคลากรในชุมชนสถาบันเกษตรกร : การเพิ่มศักยภาพสู่กระบวนการเรียนรู้อย่างยั่งยืน

- สหกรณ์ : ประธาน/ผู้จัดการ/ ผู้ตรวจสอบกิจการ/พนักงานบัญชี
- วิสาหกิจชุมชน : ประธาน/ผู้จัดการ
- กองทุนหมู่บ้าน : ประธาน /พนักงานบัญชี

<ul style="list-style-type: none"> การพลิกฟื้นธุรกิจสหกรณ์ผ่านกลไกการบัญชี (การขับเคลื่อนระดับภาค) 	-สร้างกระบวนการเรียนรู้ให้เกิดทักษะและกระบวนการยอมรับ สู้ต้นทุนอาชีพ	สตท. จัด Network Meeting Day	เชิงรายสินค้า (Zoning)		
---	--	--	---------------------------	--	--

เป้าหมาย		อาสาสมัครเกษตร(ครูบัญชี) : การพัฒนาองค์ความรู้อาสาสมัครเกษตรด้านบัญชี				
หลักสูตร	ประเด็นเนื้อหา	ผู้รับผิดชอบ/ การดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ			
- โครงการเสวนา อาสาสมัครเกษตร (ครูบัญชี) ระดับภาค จำนวน 1,000 คน/3วัน	-แนวทางการดำเนินงาน ของอาสาสมัครเกษตรด้านบัญชี -การศึกษาดูงาน	สพธ. จัดเสวนา	ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4
					พ.ค.	
เป้าหมาย		บัณฑิตบัญชี : การพัฒนาองค์ความรู้ด้านการบัญชีของสหกรณ์				
บัณฑิตบัญชีสหกรณ์ จำนวน 100 คน/2 วัน	-องค์ความรู้เกี่ยวกับสหกรณ์ -ระบบบัญชีสหกรณ์ -กฎหมายระเบียบคำสั่งเกี่ยวกับสหกรณ์	สตท. จัดอบรม		✓		
เป้าหมาย		ผู้บริหารสหกรณ์ภาคเกษตรและบุคลากรเครือข่ายที่เกี่ยวข้อง : การเพิ่มศักยภาพผู้บริหาร สหกรณ์และบุคลากรเครือข่ายด้านองค์ความรู้ในการบริหารจัดการ				
- โครงการการเสวนาเศรษฐกิจ และการเตือนภัยทางการเงิน ภาคการเกษตรไทยระดับ ประเทศ สก.ภาคการเกษตร 760 แห่ง 2,000 คน 1 วัน	-การระดมความคิดเพื่อเสนอทิศทางและ กลยุทธ์ในการสร้างโอกาสการพลิกฟื้น ธุรกิจสหกรณ์ -การมีส่วนร่วมและนำเสนอการจัดทำ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 1	สพธ. จัดเสวนา	ต.ค.			

ส่วนที่ 5

ตัวชี้วัดผลการปฏิบัติราชการ ปี 2553

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปี 2553

◆ **Road Map : การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (PMQA)**

Road Map : การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (PMQA)

CREATIVE ROAD MAP'53



Road Map : การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA)

CREATIVE ROAD MAP'53

ตัวชี้วัดผลการดำเนินงานรายมิติ

กรอบการประเมินผล/ตัวชี้วัด	หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการ				
	กลุ่มภารกิจ	กรมตรวจ บัญชีสหกรณ์	สตท.1-10	สตส. 76 จังหวัด	สายสอบ/ บุคคล
➤ มิติที่ 1 มิติด้านประสิทธิผล					
ผลสำเร็จตามแผนปฏิบัติราชการ					
- ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติ ราชการ/ กลุ่มภารกิจ					
✳ ร้อยละของสหกรณ์ที่ผ่านเกณฑ์มาตรฐาน	✓	✓	✓	✓	✓
✳ ร้อยละของสหกรณ์ที่ยกระดับชั้นคุณภาพการควบคุมภายในจากระดับพอใช้เป็นระดับดี ถึงดีมาก	✓	✓	✓	✓	✓
✳ ร้อยละความสำเร็จของการบูรณาการการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชนแก่กลุ่มวิสาหกิจ ชุมชน	✓	✓	✓	✓	✓
✳ ระดับความสำเร็จของการกำกับดูแลองค์กรที่ดีตามหลักธรรมาภิบาลของสหกรณ์	✓	✓	✓	✓	✓
- ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติ ราชการ/ภารกิจหลัก					
✳ ร้อยละของเกษตรกรเป้าหมายมีการจัดทำบัญชีรับจ่ายในครัวเรือนอย่างต่อเนื่อง		✓	✓	✓	✓
✳ ร้อยละของเกษตรกรเป้าหมายนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์		✓	✓	✓	✓
✳ ร้อยละของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีความพร้อมได้รับการตรวจสอบและแสดง ความเห็นต่องบการเงินภายใน 50 วัน		✓	✓	✓	✓
✳ ร้อยละความสำเร็จของโครงการพลิกฟื้นธุรกิจสถาบันเกษตรกรผ่านกลไกการบัญชี		✓	✓	✓	✓
✳ ร้อยละของสหกรณ์ภาคเกษตรตามเป้าหมายโครงการพลิกฟื้นฯ ที่ใช้โปรแกรม ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (Full Pack)		✓	✓	✓	✓
✳ ร้อยละของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการแก้ไขข้อบกพร่องให้ลดลง		✓	✓	✓	✓
✳ ร้อยละของจำนวนสหกรณ์ที่ได้รับการแนะนำและใช้ระบบเฝ้าระวังและเตือนภัย ทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (CFSAWS:ss)		✓	✓	✓	✓

✳ หมายถึง ตัวชี้วัดที่อยู่ระหว่างการกำหนดตัวชี้วัดในระหว่างปี

Road Map : การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA)

CREATIVE ROAD MAP'53

ตัวชี้วัดผลการดำเนินงานรายมิติ

กรอบการประเมินผล/ตัวชี้วัด	หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการ				
	กลุ่มภารกิจ	กรมตรวจ บัญชีสหกรณ์	สตท.1-10	สตส. 76 จังหวัด	สายสอบ/ บุคคล
<ul style="list-style-type: none"> ➤ มิติที่ 1 มิติด้านประสิทธิผล ผลสำเร็จตามแผนปฏิบัติการ (ต่อ) - ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามเป้าหมายผลผลิตของส่วนราชการ 					
ผลผลิตที่ 1 (1) จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้รับการตรวจสอบบัญชี		✓	✓	✓	✓
ผลผลิตที่ 2 (2) จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้รับการฝึกอบรมด้าน บริหารจัดการทางการเงินการบัญชี <ul style="list-style-type: none"> - ผู้ตรวจสอบกิจการ 600 แห่ง 1,200 คน - คกก. ผจก. จนท.สก. 200 แห่ง 600 คน - สก.ที่ตรวจสอบโดยภาคเอกชน 500 แห่ง 500 คน - WWR 300 แห่ง 900 คน 		✓	✓	✓	✓
(3) จำนวนวิสาหกิจชุมชนได้รับการพัฒนา		✓	✓	✓	✓
(4) จำนวนสหกรณ์ใน 3 จังหวัดชายแดนภาคใต้ได้รับการเสริมสร้างความเข้มแข็ง <ul style="list-style-type: none"> - ยะลา 32 แห่ง - ปัตตานี 30 แห่ง - นราธิวาส 25 แห่ง 		✓	✓	✓	✓
(5) จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้รับการกำกับและแนะนำการบริหารการเงินและการบัญชี		✓	✓	✓	✓
ผลผลิตที่ 3 (6) สถาบันองค์กรและสาธารณชนได้รับข้อมูลสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร		✓	✓	✓	✓
ผลผลิตที่ 4 (7) จำนวนเกษตรกร เยาวชนและประชาชนทั่วไปที่ได้รับการสอนแนะนำการจัดทำบัญชีรับจ่ายในครัวเรือน		✓	✓	✓	✓
ผลผลิตที่ 4 (8) จำนวนเกษตรกร เยาวชนและประชาชนทั่วไปที่ได้รับการสอนแนะนำการจัดทำบัญชีรับจ่ายในครัวเรือน		✓	✓	✓	✓
(9) จำนวนกลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริได้รับการฝึกอบรมการจัดทำบัญชี <ul style="list-style-type: none"> - โครงการพัฒนาเด็กและเยาวชนในถิ่นทุรกันดารตามพระราชดำริสมเด็จพระเทพฯ (ครูและนักเรียน 1,284 คน , เจ้าหน้าที่ส่งเสริมสหกรณ์ 112 คน) - โครงการพื้นที่ลุ่มน้ำปากพนังฯ (เกษตรกรเป้าหมาย 3,725 คน) - ศูนย์ศึกษาการพัฒนาอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (เกษตรกรเป้าหมาย 2,400 คน) - โครงการศิลปอาชีพ (เกษตรกรเป้าหมาย 2,000 คน) 		✓	✓	✓	✓
(10) จำนวนเกษตรกรที่ปลูกปาล์มน้ำมันได้รับการฝึกอบรมการจัดทำบัญชี		✓	✓	✓	✓

Road Map : การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA)

CREATIVE ROAD MAP'53

ตัวชี้วัดผลการดำเนินงานรายมิติ

กรอบการประเมินผล/ตัวชี้วัด	หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการ				
	กลุ่มภารกิจ	กรมตรวจ บัญชีสหกรณ์	สตท.1-10	สตส. 76 จังหวัด	สายสอบ/ บุคคล
<p>➤ มิติที่ 4 มิติด้านการพัฒนางานองค์กร</p> <p>- ระดับความสำเร็จของการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA)</p> <p><input type="checkbox"/> ระดับความสำเร็จของการดำเนินการผ่านเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน</p> <ul style="list-style-type: none"> • ร้อยละของการผ่านเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน (วัดกระบวนการในการดำเนินการพัฒนางานองค์กรในหมวดที่ดำเนินการปีงบประมาณ พ.ศ.2553) • ระดับความสำเร็จเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการ บรรลุเป้าหมายความสำเร็จของผลลัพธ์ในการดำเนินการพัฒนางานองค์กร (วัดผลลัพธ์ของการพัฒนางานองค์กรในหมวดที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553) • ระดับความสำเร็จของการดำเนินการตามเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐานในหมวดที่ส่วนราชการดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.2552 <p><input type="checkbox"/> ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของผลลัพธ์ในการดำเนินการของส่วนราชการ ตามเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน (หมวด 7)</p> <p><input type="checkbox"/> ระดับความสำเร็จเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการจัดทำแผนพัฒนางานองค์กรปีงบประมาณ พ.ศ.2554</p> <ul style="list-style-type: none"> • ความครบถ้วนของการจัดทำรายงานลักษณะสำคัญขององค์การ (15 คำถาม) • ความครบถ้วนของการจัดทำรายงานการประเมินองค์กรด้วยตนเอง หมวด 1-7 ตามเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน • ความครบถ้วนของแผนพัฒนางานองค์กรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (2 แผน) 		<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>			



www.cad.go.th

