



ตัวหนา

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร โทร ๐ ๒๖๒๘ ๕๖๔๐-๕๙ ต่อ ๒๔๑๓

ที่ กษ ๐๔๐๐.๖/ ว.๕๙

วันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๕๙

เรื่อง ขอความร่วมมือตรวจสอบการดำเนินงานเพื่อประกอบการรายงานผลตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ
เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

(๑) ตามคำรับรองการปฏิบัติราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
ตัวชี้วัดที่ ๑.๓ ร้อยละความสำเร็จของการพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ หุ้น และเงินรับฝากของสหกรณ์
ที่พร้อมรับการตรวจสอบ ได้กำหนดแนวทางการวัดผล ค่าเป้าหมาย และเกณฑ์การให้คะแนน (เอกสารแนบ ๑)
ประกอบกับได้ถ่ายทอดตัวชี้วัดลงสู่ สตท. และ สตส. ไปแล้ว นั้น

(๒) จากการรายงานผลการปฏิบัติราชการในเบื้องต้นจากเจ้าภาพตัวชี้วัดดังกล่าว มีผลการ
ดำเนินงานในภาพรวมทั้งประเทศ ร้อยละ ๙๐.๓๐ สูงกว่าเป้าหมายตามคำรับรอง (ระดับ ๕) ที่กำหนดไว้
ร้อยละ ๒๕ ซึ่งถือว่าสูงกว่าเป้าหมายมากภายในระยะเวลา ๖ เดือนแรก ดังนั้น กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
ได้ตรวจสอบผลการดำเนินงานดังกล่าวจากแหล่งข้อมูล (Intranet) ของกรมฯ แล้ว มีข้อสังเกตที่อาจเป็นส่วนหนึ่ง
ที่ส่งผลให้ผลการดำเนินงานสูงกว่าค่าเป้าหมายมาก กล่าวคือ

(๒.๑) แนวทางการประเมินผล ตัวชี้วัด “ร้อยละความสำเร็จของการพิสูจน์ความมีอยู่จริง
ของลูกหนี้ หุ้น และเงินรับฝากของสหกรณ์ที่พร้อมรับการตรวจสอบ”

(๒.๑.๑) คำอธิบาย

๑) การพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ หุ้น และเงินรับฝาก เป็นการตรวจสอบ
ที่มุ่งจะพิสูจน์ว่า ลูกหนี้ หุ้น และเงินรับฝากที่แสดงไว้ในงบการเงินของสหกรณ์ มีอยู่จริงในจำนวนที่ถูกต้อง
ครบถ้วน สมเหตุสมผล ส่งผลให้การเงินมีความน่าเชื่อถือและทำให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายใน
ของสหกรณ์ (เช่น ด้านการรับฝากเงิน ด้านสินเชื่อและด้านทุนเรือนหุ้น) มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ
สามารถสร้างความโปร่งใสในระบบสหกรณ์ รวมทั้ง สามารถป้องกันการทุจริตได้

๒) ความสำเร็จของการพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ หุ้น และเงินรับฝาก
ของสหกรณ์ที่พร้อมรับการตรวจสอบ หมายถึง จำนวนสมาชิกในสหกรณ์กลุ่มเป้าหมายที่ได้รับการพิสูจน์ความ
มีอยู่จริงของลูกหนี้ หุ้น และเงินรับฝาก แล้วมีการตอบกลับผลการยืนยันยอดที่ไม่ทักท้วง และที่มีการทักท้วง
และมีการดำเนินการ

(๒.๑.๒) คำนิยามของตัวชี้วัด

๑) สหกรณ์ที่พร้อมรับการตรวจสอบ หมายถึง สหกรณ์ในกลุ่มพร้อมรับ
การตรวจสอบที่มีปีทางบัญชี ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๙ (ยกเว้นสหกรณ์การเกษตรเพื่อ
การตลาดลูกค้า ธ.ก.ส. จำกัด (สกต.) และ ร้านสหกรณ์) ที่มีความพร้อม ดังนี้

๑.๑) มีผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี คือ มีบุคลากรที่สหกรณ์
มอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรให้เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี ทั้งนี้ ไม่รวมบุคลากรของกรมส่งเสริมสหกรณ์

๑.๒) สามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินให้ตรวจสอบได้

๒) จำนวนสมาชิกสหกรณ์ที่สามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ หุ้น
และเงินรับฝากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ หมายถึง จำนวนสมาชิกสหกรณ์ที่มีการขอคำยืนยันยอด จนถึง
วันแสดงความเห็นต่องบการเงิน (ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙)

๓) ผลการยืนยันยอดที่ไม่หักทวง หมายถึง ผลจากการขอคำยืนยันยอดโดยตรง หรือทางไปรษณีย์ว่าลูกหนี้ หุ่น และเงินรับฝากถูกต้องตามที่ขอคำยืนยันยอด

๔) ผลการยืนยันยอดที่มีการหักทวงและมีการดำเนินการ หมายถึง ผลจากการขอคำยืนยันยอดโดยตรง หรือทางไปรษณีย์ที่มีการหักทวงและได้มีการดำเนินการ โดยจัดทำรายงานสรุปการยืนยันยอด เสนอหัวหน้าสำนักงาน

(๒.๑.๓) วิธีดำเนินการ

- ๑) ยืนยันยอดโดยตรง
- ๒) ยืนยันยอดทางไปรษณีย์

(๒.๑.๔) เงื่อนไขตัวชี้วัด

จำนวนสมาชิกสหกรณ์ที่สามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ หุ่น และเงินรับฝาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ ๒๐ ของจำนวนสมาชิกสหกรณ์ที่พร้อมรับการตรวจสอบ (ตามค่านิยามตัวชี้วัด)

(๒.๑.๕) เกณฑ์การให้คะแนน

๑	๒	๓	๔	๕
ร้อยละ ๑๗	ร้อยละ ๑๙	ร้อยละ ๒๑	ร้อยละ ๒๓	ร้อยละ ๒๕

(๒.๑.๖) สูตรการคำนวณ

จำนวนสมาชิกที่ตอบกลับมีผลการยืนยันยอดที่ไม่หักทวง
และที่มีการหักทวงและมีการดำเนินการ $\times ๑๐๐$
จำนวนสมาชิกสหกรณ์ที่สามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้
หุ่น และเงินรับฝาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

(๒.๒) แหล่งข้อมูลและวิธีการจัดเก็บข้อมูล

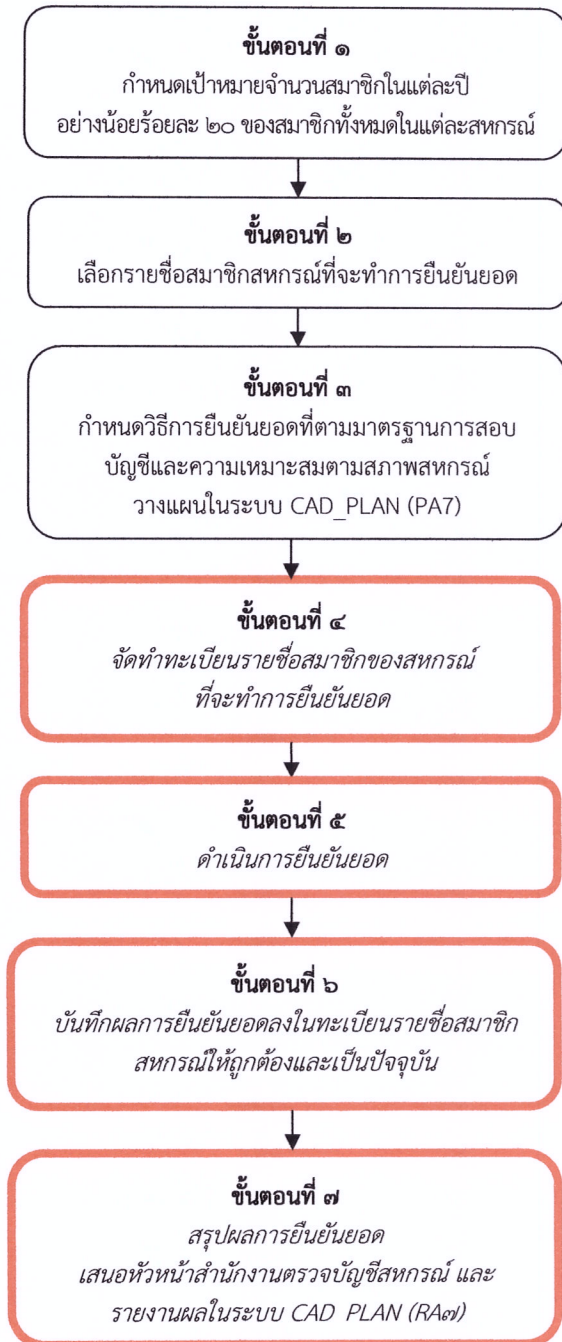
ตัวชี้วัดดังกล่าวกำหนดให้กลุ่มมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักมาตรฐานการบัญชี และการสอบบัญชี รับผิดชอบรวบรวมผลการปฏิบัติงานที่ สตส. รายงานผลผ่านระบบ Intranet ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (ระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน ๒๕๕๙) พร้อมทั้งตรวจสอบ วิเคราะห์และรายงานผล โดยระบบที่ใช้ประกอบการรายงานผลตัวชี้วัดนี้ได้แก่ RA๗ ซึ่งเชื่อมโยงไปยังระบบ MIS ที่จะกรองข้อมูลตามเงื่อนไขของตัวชี้วัด โดยข้อมูลในช่อง “วิธีการยืนยันยอด” และช่อง “ผลการยืนยัน” จากระบบ RA๗ จะนำไปคำนวณผลการดำเนินงานตามสูตรการคำนวณข้างต้น ดังนี้

จำนวนสมาชิกที่ตอบกลับมีผลการยืนยันยอดที่ไม่หักทวง
และที่มีการหักทวงและมีการดำเนินการ *(ใช้ข้อมูลของผลการยืนยันทั้งวิธีโดยตรงและไปรษณีย์)* $\times ๑๐๐$
จำนวนสมาชิกสหกรณ์ที่สามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้
หุ่น และเงินรับฝาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ *(ใช้ข้อมูลของวิธีการยืนยันยอด)*

(๒.๓) ข้อสังเกตที่พบ

จากการพิจารณาแหล่งข้อมูลข้างต้น (RA๗) พบว่า ผลการยืนยันยอดด้วยวิธี “ยืนยันโดยตรง” เมื่อเทียบกับช่องวิธีการยืนยันยอดด้วย “วิธีการยืนยันยอดโดยตรง” หลายหน่วยงานจะมีผลการดำเนินงาน คิดเป็น ร้อยละ ๑๐๐ ซึ่งหมายความถึง การออกไปพบสมาชิกสหกรณ์เพื่อขอคำยืนยันยอดตามวิธีการยืนยันที่กำหนดไว้ก่อนนั้น สามารถพบตัวสมาชิกได้ครบทุกราย จึงเป็นผลให้การรายงานในช่อง “ผลการยืนยัน” เท่ากับช่อง “วิธีการยืนยันยอด”

ในคราวการหารือของคณะกรรมการกลั่นกรองตัวชี้วัด (คณะกรรมการฯ ภายในกรม) มีความเห็นตรงกันว่า ในอดีตที่ผ่านมาการยื่นยื่นยอดมักไม่ได้รับการตอบกลับเพราะสหกรณ์ยังไม่เห็นความสำคัญเท่าใดนัก ประกอบกับไม่มีข้อมูลพื้นฐาน (Base line) ของการขอคำยื่นยื่นยอด จึงเสนอค่าเป้าหมายระดับ ๕ ที่ร้อยละ ๒๐ ซึ่งภายหลังคณะกรรมการเจรจาระดับกระทรวงมีมติค่าเป้าหมายที่ร้อยละ ๒๕ ดังกล่าวในข้อ (๒.๑) ดังนั้น เมื่อปรากฏภายหลังว่า ในรอบ ๖ เดือน มีผลการดำเนินงานสูงกว่าเป้าหมายมาก จึงเห็นสมควรให้มีการตรวจสอบและยืนยันกระบวนการยื่นยื่นยอดซึ่งเชื่อมโยงกับการจัดทำทะเบียนรายชื่อสมาชิกสหกรณ์ และการบันทึกในระบบ RA๗ ที่อาจกระทบกับการคำนวณผลการดำเนินงานได้หากมีการดำเนินงานไม่เป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด (เอกสารแนบ ๒) โดยเฉพาะในขั้นตอนที่ ๔ กล่าวคือ



ทะเบียนรายชื่อสมาชิกฯ ในขั้นตอนนี้ ต้องบันทึก “วิธีการยื่นยื่นยอด” ของสมาชิก รายคน และ ให้บันทึกในระบบ RA๗ ช่อง “วิธีการยื่นยื่นยอด” ก่อนออกไป ดำเนินการยื่นยื่นยอดในขั้นตอนที่ ๕

จากกระบวนการพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ หุ้น และเงินรับฝาก โดยเทคนิคการยื่นยันยอดข้างต้น จะเห็นว่า กรณีที่หน่วยงานได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังกล่าว หากมีกรณีกำหนดวิธีการยื่นยันยอดโดยตรงไว้ (ขั้นตอนที่ ๔) และออกไปยื่นยันยอดสมาชิก (ขั้นตอนที่ ๕) แต่ไม่พบตัวสมาชิกรายใดก็จะกลับมาบันทึกผลการยื่นยันยอดในทะเบียนรายชื่อสมาชิกในช่อง “ไม่พบตัว” (ขั้นตอนที่ ๖) และดำเนินการต่อเรื่องในขั้นตอนที่ ๗ ตามลำดับ แต่หากมีกรณีที่มิได้บันทึก “วิธีการยื่นยันยอด” ไว้ในทะเบียนรายชื่อสมาชิกไว้ก่อน โดยไปดำเนินการขั้นตอนที่ ๕ ยื่นยันยอดก่อนแล้วจึงมาบันทึกในทะเบียนรายชื่อสมาชิกในขั้นตอนที่ ๔ ซึ่งหาก “ไม่พบตัว” รายใดอาจมิได้นำรายชื่อสมาชิกรายนั้นมาบันทึกไว้ในทะเบียนรายชื่อสมาชิก RA๗ “ช่องวิธีการยื่นยันยอด” ส่งผลให้ผลงานและวิธีการยื่นยันยอดที่กำหนด มีจำนวนเท่ากัน (ร้อยละ ๑๐๐) ตัวอย่างในเอกสารแนบ ๓

(๓) ประเด็นที่ขอให้ สตส. และสตท. ดำเนินการ

ให้ สตส. ทุกจังหวัด ทบทวนกระบวนการดำเนินการยื่นยันยอด ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ นับแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ ให้เป็นไปตามกระบวนการที่กำหนดในเอกสารแนบ ๒ หากทบทวนแล้วปรากฏว่ามีได้บันทึกสมาชิกรายที่ไม่พบตัว ขอให้จัดทำทะเบียนรายชื่อสมาชิกให้ครบถ้วน แล้วสรุปผลการทบทวนกระบวนการลงในแบบสำรวจที่แนบมาพร้อมนี้ (ข้อมูลสิ้นสุด วันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๕๙) (เอกสารแนบ ๔) ส่งผ่านผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ต้นสังกัด ไปยังกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ภายในวันศุกร์ที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๕๙ เพื่อตรวจสอบข้อมูลก่อนที่จะประสานกับสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ เพื่อพิจารณาเปิดให้ปรับปรุงข้อมูลในระบบ RA๗ (ถ้ามี) ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ

(นายสมปอง อินทร์ทอง)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



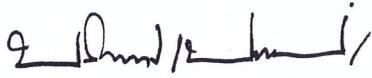
คำรับรองการปฏิบัติราชการ
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

1. คำรับรองระหว่าง

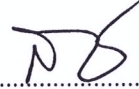
นางบริสุทธิ์ เปรมประพันธ์	รองปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านส่งเสริมและพัฒนา เกษตรกรและระบบสหกรณ์	ผู้รับคำรับรอง
	และ	
นายสมปอง อินทร์ทอง	อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	ผู้ทำคำรับรอง

- คำรับรองนี้เป็นคำรับรองฝ่ายเดียว มิใช่สัญญาและใช้สำหรับระยะเวลา 1 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2559
- รายละเอียดของคำรับรอง ได้แก่ แผนปฏิบัติราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ตัวชี้วัดผลการปฏิบัติราชการ น้ำหนัก ข้อมูลพื้นฐาน เป้าหมาย เกณฑ์การให้คะแนน และรายละเอียดอื่น ๆ ตามที่ปรากฏอยู่ในเอกสารประกอบท้ายคำรับรองนี้
- ข้าพเจ้า นางบริสุทธิ์ เปรมประพันธ์ ในฐานะผู้บังคับบัญชาของ นายสมปอง อินทร์ทอง ได้พิจารณาและเห็นชอบกับแผนปฏิบัติราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ตัวชี้วัดผลการปฏิบัติราชการ น้ำหนัก ข้อมูลพื้นฐาน เป้าหมาย เกณฑ์การให้คะแนน และรายละเอียดอื่น ๆ ตามที่กำหนดในเอกสารประกอบท้ายคำรับรองนี้ และข้าพเจ้ายินดีจะให้คำแนะนำ กำกับ และตรวจสอบผลการปฏิบัติราชการของ นายสมปอง อินทร์ทอง ให้เป็นไปตามคำรับรองที่จัดทำขึ้นนี้
- ข้าพเจ้า นายสมปอง อินทร์ทอง อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้ทำความเข้าใจคำรับรองตามข้อ 3 แล้ว ขอให้คำรับรองกับรองปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านส่งเสริมและพัฒนาเกษตรกรและระบบสหกรณ์ว่าจะมุ่งมั่นปฏิบัติราชการให้เกิดผลงานที่ดีตามเป้าหมายของตัวชี้วัดแต่ละตัวในระดับสูงสุด เพื่อให้เกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน ตามที่ให้คำรับรองไว้

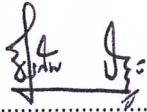
6. ผู้รับคำรับรองและผู้ทำคำรับรอง ได้เข้าใจคำรับรองการปฏิบัติราชการและเห็นพ้องกันแล้ว จึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ



(นางบริสุทธิ์ เปรมประพันธ์)
รองปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านส่งเสริมและพัฒนา
เกษตรกรรมและระบบสหกรณ์
วันที่ 21 เดือน มีนาคม 2559



(นายสมปอง อินทร์ทอง)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
วันที่ 1 เดือน มีนาคม 2559



(นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ)
ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
วันที่ 21 เดือน มีนาคม 2559

คำรับรองการปฏิบัติราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

แผนปฏิบัติการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

วิสัยทัศน์

“พัฒนาระบบบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์และสถาบันเกษตรกรให้เข้มแข็ง โปร่งใส ก้าวไกล ด้วยไอที นำบัญชีสู่เกษตรกร”

พันธกิจ

1. ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
2. พัฒนาระบบบัญชีและการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานและสอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
3. พัฒนาระบบการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีและสหกรณ์ที่สอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน
4. พัฒนาระบบการตรวจสอบกิจการและสมรรถนะของผู้ตรวจสอบกิจการ
5. ให้คำปรึกษาแนะนำและพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีแก่คณะกรรมการ และฝ่ายจัดการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
6. พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
7. เสริมสร้างความรู้และส่งเสริมการจัดทำบัญชีแก่สมาชิกสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร กลุ่มอาชีพ วิสาหกิจชุมชน กลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริ เกษตรกรและประชาชนกลุ่มเป้าหมาย

ประเด็นยุทธศาสตร์

1. พัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
2. ส่งเสริมและพัฒนากิจการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน และการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
3. พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการบริหารจัดการองค์กร
4. เสริมสร้างองค์ความรู้ และขีดความสามารถในการจัดทำบัญชีแก่ เกษตรกร เยาวชนและประชาชนกลุ่มเป้าหมาย

แผนปฏิบัติการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

วิสัยทัศน์

“พัฒนาระบบบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์และสถาบันเกษตรกรให้เข้มแข็ง โปร่งใส ก้าวไกล ด้วยไอที นำบัญชีสู่เกษตรกร”

พันธกิจ

1. ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
2. พัฒนาระบบบัญชีและการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานและสอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
3. พัฒนาระบบการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีและสหกรณ์ที่สอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน
4. พัฒนาระบบการตรวจสอบกิจการและสมรรถนะของผู้ตรวจสอบกิจการ
5. ให้คำปรึกษาแนะนำและพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีแก่คณะกรรมการ และฝ่ายจัดการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
6. พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
7. เสริมสร้างความรู้และส่งเสริมการจัดทำบัญชีแก่สมาชิกสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร กลุ่มอาชีพ วิสาหกิจชุมชน กลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริ เกษตรกรและประชาชนกลุ่มเป้าหมาย

ประเด็นยุทธศาสตร์

1. พัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
2. ส่งเสริมและพัฒนากิจการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน และการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
3. พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการบริหารจัดการองค์กร
4. เสริมสร้างองค์ความรู้ และขีดความสามารถในการจัดทำบัญชีแก่ เกษตรกร เยาวชนและประชาชนกลุ่มเป้าหมาย

คำรับรองการปฏิบัติราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ประเด็นการประเมินผล การปฏิบัติราชการ	กรอบการประเมินผล 2559	น้ำหนัก (%)
มิติภายนอก		75
การประเมินประสิทธิผล (65)	1. ตัวชี้วัดภารกิจหลักของกระทรวงตามแนวทางการขับเคลื่อนประเทศ/ แผนยุทธศาสตร์กระทรวง และตัวชี้วัดระหว่างกระทรวงที่มีเป้าหมาย ร่วมกัน (Joint KPIs) และ ตัวชี้วัดระหว่างกระทรวงและจังหวัด (Function-Area KPIs) ตามนโยบายสำคัญของรัฐบาล และตัวชี้วัด ภารกิจหลักของกรม 1.1 ร้อยละของผลการดำเนินการตามแนวทางการส่งเสริมการเกษตร แปลงใหญ่ (5) 1.2 มูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมภาคการเกษตร (ล้านล้านบาท) (5) 1.3 จำนวนของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ไม่มีการควบคุมภายใน มีการพัฒนาเข้าสู่การจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน - สหกรณ์ (15) - กลุ่มเกษตรกร (5) 1.4 ร้อยละของจำนวนเกษตรกรในพื้นที่พัฒนาการเกษตรแปลงใหญ่ ที่สามารถจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพได้ (20) 1.5 ร้อยละความสำเร็จของการพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ หุ้น และ เงินรับฝากของสหกรณ์ที่พร้อมรับการตรวจสอบ (25)	
การประเมินคุณภาพ (10)	2. ความพึงพอใจของผู้รับบริการ	
มิติภายใน		25
การประเมินประสิทธิภาพ (15)	3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	
	3.1 การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน	(2.5)
	3.2 การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวม	(2.5)
	4. การประหยัดพลังงานของส่วนราชการ	(2.5)
	5. การประหยัดน้ำ	(2.5)
	6. การพัฒนาประสิทธิภาพระบบสารสนเทศภาครัฐ	(5)
การพัฒนาองค์การ (10)	7. การพัฒนาสมรรถนะองค์การ	(5)
	8. ระดับคุณธรรมและความโปร่งใสการดำเนินงานของหน่วยงาน	(5)
รวม		100

1.5 ร้อยละความสำเร็จของการพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ หนี้ และเงินรับฝากของสหกรณ์ที่พร้อมรับการตรวจสอบ (ร้อยละ 25)

ประเด็นยุทธศาสตร์/ภารกิจหลัก	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	เป้าหมายปี 2559	ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data)			เกณฑ์การให้คะแนน					ข้อสังเกตของคณะกรรมการฯ
					2556	2557	2558	1	2	3	4	5	
- พัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร - ส่งเสริมและพัฒนากิจการบริการจัดการด้านการเงิน การบัญชีของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน และการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ - พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการบริหารจัดการองค์กร	สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน มีความเข้มแข็ง และพึ่งพาตนเองได้	1.5 ร้อยละความสำเร็จของการพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ หนี้ และเงินรับฝากของสหกรณ์ที่พร้อมรับการตรวจสอบ	25		-	-	2558	1	2	3	4	5	
คำอธิบาย:		1. การพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ หนี้ และเงินรับฝาก เป็นการตรวจสอบที่มุ่งจะพิสูจน์ว่า ลูกหนี้ หนี้ และเงินรับฝากที่แสดงไว้ในงบการเงินของสหกรณ์ มีอยู่จริงในจำนวนที่ถูกต่อครบถ้วน สมเหตุสมผล ส่งผลให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือและทำใหม่ในใจว่าระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ (เช่น ด้านการรับฝากเงิน ด้านสินเชื่อและด้านทุนเรือนหุ้น) มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ สามารถสร้างความโปร่งใสในระบบสหกรณ์ รวมทั้ง สามารถป้องกันการทุจริตได้											

๑๓

ประเด็นยุทธศาสตร์/ภารกิจหลัก	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	เป้าหมาย ปี 2559	ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data)		เกณฑ์การให้คะแนน					ข้อสังเกตของคณะกรรมการฯ
					2556	2557	2558	1	2	3	4	
		<p>2. ความสำเร็จของการพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ ทุน และเงินรับฝากของสหกรณ์ที่พร้อมรับการตรวจสอบ หมายถึง จำนวนสมาชิกในสหกรณ์กลุ่มเป้าหมายที่ได้รับการพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ ทุน และเงินรับฝาก แล้วมีการตอบกลับผลการยืนยันยอดที่ไม่ทั่วถึง และที่มีการทักท้วงและมีการดำเนินการ</p> <p>คำนิยามของตัวชี้วัด :</p> <ul style="list-style-type: none"> • สหกรณ์ที่พร้อมรับการตรวจสอบ หมายถึง สหกรณ์ในกลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบที่มีปัญหาบัญชี 30 กันยายน 2558 – 30 มิถุนายน 2559 (ยกเว้นสหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส. จำกัด (สกต.) และ ร้านสหกรณ์) ที่มีความพร้อม ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> 1) มีผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี คือ มีบุคลากรที่สหกรณ์มอบหมายเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี ทั้งนี้ ไม่รวมบุคลากรของกรมส่งเสริมสหกรณ์ 2) สามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินให้ตรวจสอบได้ • จำนวนสมาชิกสหกรณ์ที่สามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ ทุนและเงินรับฝากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 หมายถึง จำนวนสมาชิกสหกรณ์ที่มีการขอคำยืนยันยอด จนถึงวันแสดงงบการเงิน (ภายใน 30 กันยายน 2559) • ผลการยืนยันยอดที่ไม่ทั่วถึง หมายถึง ผลจากการขอคำยืนยันยอดโดยตรง หรือทางไปรษณีย์ว่าลูกหนี้ ทุน และเงินรับฝากถูกต้องตามข้อคำยืนยันยอด • ผลการยืนยันยอดที่มีการทักท้วงและมีการดำเนินการ หมายถึง ผลจากการขอคำยืนยันยอดโดยตรง หรือทางไปรษณีย์ที่มีการทักท้วง และได้มีการดำเนินการ โดยจัดทำรายงานสรุปการยืนยันยอด เสนอหัวหน้าสำนักงาน <p>วิธีดำเนินการ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ยืนยันยอดโดยตรง 2. ยืนยันยอดทางไปรษณีย์ 										
<div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: fit-content; margin: auto;"> <p>สูตรการคำนวณ</p> <p>จำนวนสมาชิกที่ตอบกลับมีผลการยืนยันยอดที่ไม่ทั่วถึงและการทักท้วงและมีการดำเนินการ x 100</p> <p>จำนวนสมาชิกสหกรณ์ที่สามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ ทุน และเงินรับฝาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559</p> </div>												

ประเด็นยุทธศาสตร์/ภารกิจหลัก	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	เป้าหมาย ปี 2559	ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data)		เกณฑ์การให้คะแนน					ข้อสังเกตของคณะกรรมการ
					2556	2557	2558	1	2	3	4	
<p>สูตรการคำนวณ :</p> <p><input type="checkbox"/> ขั้นตอน (Milestone: M) <input type="checkbox"/> ช่วง: ผลการดำเนินงานยิ่งยดี (Range: R)</p> <p><input type="checkbox"/> ระดับ (Level: L) <input type="checkbox"/> อันดับ: ผลการดำเนินงานยิ่งยดี (Rating: RT) <input type="checkbox"/> อันดับและเทียบตามบัญชีได้ตรงยงค์ (RT - A)</p> <p><input type="checkbox"/> Hybrid ใช้สูตร.....</p>		<p><input type="checkbox"/> จำนวนสมาชิกสหกรณ์ที่สามารถพิสูจน์ความอยู่จริงของลูกค้านี้ หุ่น และเงินรับฝาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของจำนวนสมาชิกสหกรณ์ที่พร้อมรับการตรวจสอบ (ตามคำนิยามตัวชี้วัด)</p>										
รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน:												
แหล่งข้อมูล / วิธีการจัดเก็บข้อมูล:		<p>1. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สศส). รายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงานผ่านระบบ Intranet ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์</p> <p>2. กลุ่มมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักมาตรฐานการสอบบัญชี และ การสอบบัญชี รับผิดชอบรวบรวม ตรวจสอบ วิเคราะห์และรายงานผลการปฏิบัติงาน</p>										
หมายเหตุ:		รอบ 6 เดือน 9 เดือน และ 12 เดือน										

๑๖

กระบวนการพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกค้านี้ หุ้น และเงินรับฝาก โดยเทคนิคการยืนยันยอด

1. กำหนดเป้าหมายจำนวนสมาชิกในแต่ละปีอย่างน้อย 20 % ของสมาชิกทั้งหมดในแต่ละสหกรณ์
2. เลือกรายชื่อสมาชิกสหกรณ์ที่จะทำการยืนยันยอด
3. กำหนดวิธีการยืนยันยอดที่ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและความเหมาะสมตามสภาพสหกรณ์ วางแผนในระบบ CAD_PLAN (PA7)
4. จัดทำทะเบียนรายชื่อสมาชิกของสหกรณ์ที่จะทำการยืนยันยอด
5. ดำเนินการยืนยันยอด
6. บันทึกผลการยืนยันยอดลงในทะเบียนรายชื่อสมาชิกสหกรณ์ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
7. สรุปผลการยืนยันยอดเสนอหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ และรายงานผลในระบบ CAD_PLAN (RA7)

กลุ่มนโยบายและแผน

รายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน

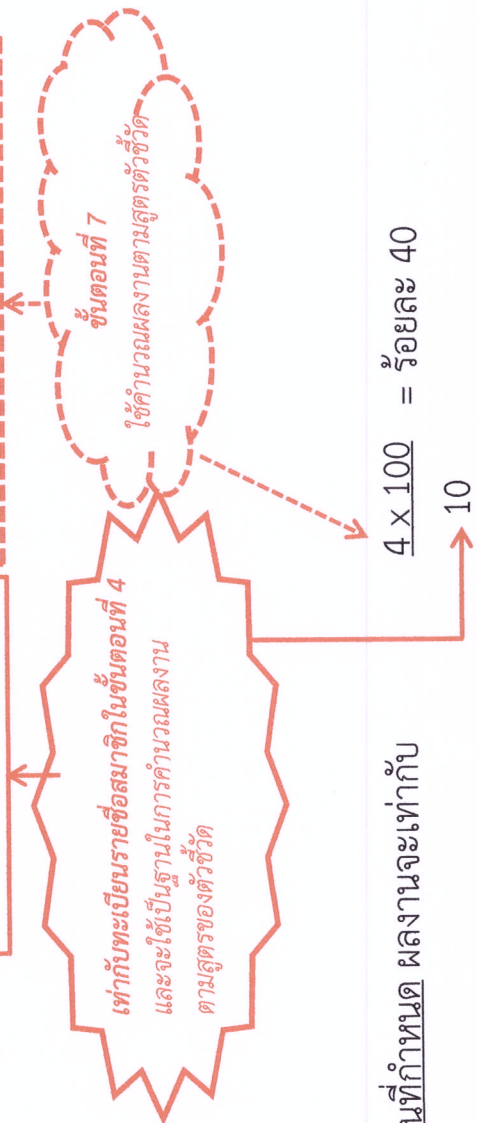
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ณ วันที่ ปีงบประมาณ 2559

RA7

การพิสูจน์ความถูกต้องของลูกหนี้ หนี้
และเงินรับฝาก โดยเทคนิคการยืนยันยอด

(1) ที่	(2) รหัส สก.	(3) ชื่อสก.	(4) ปีบัญชี	(5) วันที่จัดทำทะเบียนแล้วเสร็จ (ว.ด.ป.)	(6) ดำเนินการยืนยันยอด		(7) ผลการยืนยัน (คน)				(7.4) วันที่แจ้ง สก. (ว.ด.ป.)	
					(6.1) วันที่เริ่มดำเนินการ (ว.ด.ป.)	(6.2) วิธีการยืนยันยอด (คน)	(7.1) โดยตรง		(7.2) ไปรษณีย์			(7.3)
					โดยตรง	ไปรษณีย์	ไม่หักวง (คน)	หักวง (คน)	ไม่หักวง (คน)	หักวง (คน)		
1	123	สก.เมือง	31/3/58	2/12/58 (ว.ด.ป.)	7	3	2	1	1	0	20/12/58	20/12/58
รวม 1 สหกรณ์					7 คน	3 คน	2 คน	1 คน	1 คน	0 คน	1 สก.	1 สก.



จากตัวอย่าง

กรณีดำเนินการตามขั้นตอนที่กำหนด ผลงานจะเท่ากับ

$$4 \times 100 = \text{ร้อยละ } 40$$

ทะเบียนรายชื่อสมาชิกของสหกรณ์ที่ยื่นยอด
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....
วันที่

ที่	รหัสสหกรณ์	ชื่อสหกรณ์	ปีบัญชี (dd/mm/yyyy)	คำนำหน้า	ชื่อ นามสกุล	เลขบัตรประชาชน	1.วางแผนการยื่นยอด		2.วันที่ยื่นยอด (dd/mm/yyyy)	3. ผลการยื่นยอด (คน)				
							วิธีการยื่นยอด	สอบทานโดยตรงกับสมาชิก		ไม่พบตัว	ไม่ติดการตอบกลับ	ไม่ติดการตอบกลับ	ไม่ติดการตอบกลับ	ไม่ติดการตอบกลับ
1	123	สก.เมือง	31/03/2558	นาย	ก ชดง	11111111	1	ไปรษณีย์	01/12/2558	1	ไม่พบตัว	ไม่ติดการตอบกลับ	ไม่ติดการตอบกลับ	ไม่ติดการตอบกลับ
				นาย	ข จชด	22222222	1	ไปรษณีย์	01/12/2558	1				
				นาย	ค ธธธ	33333333	1	ไปรษณีย์	15/01/2559	1				
				นางสาว	ง งงง	44444444	1	ไปรษณีย์	15/01/2559				1	
				นางสาว	จ จจจ	55555555	1	ไปรษณีย์	01/12/2558				1	
				นาย	ช ชคค	66666666	1	ไปรษณีย์	01/12/2558				1	
				นางสาว	น บบบ	77777777	1	ไปรษณีย์	01/12/2558					
				นางสาว	ญ พพพ	88888888	1	ไปรษณีย์	01/12/2558					
				นาย	ณ ฉฉฉ	99999999	1	ไปรษณีย์	01/12/2558	1				
				นาย	บ ปปป	12345678	1	ไปรษณีย์	01/12/2558	1				
รวม					10 คน		7	 คน	4	2	1	2	3



ขั้นตอนที่ 6
บันทึกผลการยื่นยอด
กรณีไม่พบตัว ต้องบันทึกทุกราย

ขั้นตอนที่ 4
แยกใบกรอก RA7 ของ "วิธีการยื่นยอด" ซึ่งยอดรวมจะต้องเท่ากัน

- ขั้นตอนการทำทะเบียนรายชื่อสมาชิก
- ระบุรายชื่อสมาชิกทั้งหมดที่วางแผนยื่นยอดในปี 2559
 - วันที่ยื่นยอด ระบุ วัน/เดือน/ปี ที่จะยื่นยอดกับสมาชิก
 - ผลการยื่นยอด ให้ใส่เลข " 1 " ในช่องที่ได้รับผลการยื่นยอด
 - ระบุข้อมูลสหกรณ์ละ 1 sheet

