

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
โครงการส่งเสริมและพัฒนาสถาบันเกษตรกร
หลักสูตร การพัฒนาศักยภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
สำหรับคณะกรรมการดำเนินการ/ฝ่ายจัดการ

๑. หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นองค์กรที่พัฒนาระบบการบริหารจัดการด้านการเงินและการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้โปร่งใส เข้มแข็ง และพึ่งพาตนเองได้ โดยให้บริการตรวจสอบบัญชี กำหนดระบบบัญชี และให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงิน การบัญชี ตลอดจนถ่ายทอดความรู้ และส่งเสริมการจัดทำบัญชีให้แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ในขั้นตอนการสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ผู้สอบบัญชีสหกรณ์จะต้องดำเนินการประเมินประสิทธิภาพในการจัดการสหกรณ์ เรียกว่า การประเมินการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ โดยประเมินด้านสภาพแวดล้อม ด้านความเสี่ยง ด้านข้อมูลสารสนเทศ และด้านการติดตามประเมินผลของสหกรณ์ ซึ่งเป็นกลไกสำคัญที่ช่วยลดความเสี่ยงทางธุรกิจ เกิดการจัดสรรทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ เจ้าหน้าที่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายข้อบังคับและระเบียบ ตลอดจนช่วยปกป้องคุ้มครองเงินทุนของสมาชิกผู้ถือหุ้นได้ และผลจากการดำเนินการดังกล่าวจะทำให้สามารถจัดชั้นคุณภาพสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้เป็น ๔ ระดับ คือ ระดับการควบคุมภายในดีมาก ดี พอใช้ และต้องปรับปรุง

จากผลการประเมินการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน พบว่า มีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีระดับชั้นคุณภาพการควบคุมภายในพอใช้ ควรปรับปรุง และไม่มีระบบการควบคุมภายใน จำนวนมาก ซึ่งสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเหล่านี้ยังขาดความรู้ความเข้าใจในด้านต่าง ๆ ที่สำคัญ เช่น ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเงิน และการบัญชีออกจากกัน จัดทำบัญชีและงบการเงินไม่ได้และไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีการกำหนดระเบียบการปฏิบัติงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายในสหกรณ์ ดังนั้น เพื่อเป็นการยกระดับชั้นการควบคุมภายในของสหกรณ์ พัฒนาให้สหกรณ์มีกระบวนการที่เป็นไปอย่างมีระเบียบและมีประสิทธิภาพ มีขั้นตอนการป้องกันทรัพย์สินและตรวจสอบความผิดพลาด รวมทั้งจัดทำข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้ จึงได้จัดทำโครงการส่งเสริมและพัฒนาสถาบันเกษตรกร หลักสูตร การพัฒนาศักยภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร สำหรับคณะกรรมการดำเนินการ/ฝ่ายจัดการ สหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร ขึ้น

๒. วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้เข้ารับการอบรม

๑. รู้และเข้าใจกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสหกรณ์ที่มีการปรับเปลี่ยน
๒. รู้และเข้าใจหลักธรรมาภิบาลในสหกรณ์
๓. รู้และเข้าใจระบบการควบคุมภายใน และการสร้างภูมิคุ้มกันด้านการบริหารจัดการ
๔. รู้และเข้าใจการประเมินความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. รู้และเข้าใจการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการสหกรณ์

๓. คุณสมบัติของผู้เข้ารับการอบรม

๑. เป็นคณะกรรมการดำเนินการ/ฝ่ายจัดการ ของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีชั้นการควบคุมภายในระดับพอใช้ ควรปรับปรุง หรือไม่มีการควบคุมภายใน
๒. สมัครใจเข้ารับการอบรม
๓. สามารถเข้ารับการเข้าอบรมได้ตลอดหลักสูตร

๔. หลักสูตรการอบรม

ก. หลักสูตรและรายละเอียดหัวข้อวิชา

| | | |
|---|--------------|---------|
| ๑. กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสหกรณ์ที่มีการปรับเปลี่ยน | ๓.๐๐ | ชั่วโมง |
| ๒. การควบคุมภายในและการสร้างภูมิคุ้มกันด้านบริหารจัดการ | ๔.๐๐ | ชั่วโมง |
| ๓. การประเมินความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยง | ๓.๐๐ | ชั่วโมง |
| ๔. แนวทางการยกระดับการควบคุมภายใน | ๒.๐๐ | ชั่วโมง |
| ๕. การใช้ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการสหกรณ์ | ๒.๐๐ | ชั่วโมง |
| รวม | <u>๑๔.๐๐</u> | ชั่วโมง |

ข. รายละเอียด วัตถุประสงค์ ประเด็นสำคัญและวิธีการอบรมเป็นรายวิชา

๑. กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสหกรณ์ที่มีการปรับเปลี่ยน ๓.๐๐ ชั่วโมง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้เข้ารับการอบรมได้รับทราบเกี่ยวกับกฎหมายสหกรณ์ ระเบียบ คำแนะนำ นายทะเบียนสหกรณ์ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสหกรณ์ เพื่อใช้เป็นแนวทาง ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม รวมทั้งเข้าใจหลักธรรมาภิบาล ในสหกรณ์

ประเด็นสำคัญ (๑) พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓
(๒) ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสหกรณ์ เช่น กฎหมาย ที่เกี่ยวกับภาษีอากร ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

(๔) กฎกระทรวงการดำเนินงานและการกำกับดูแลสหกรณ์ออมทรัพย์ และสหกรณ์เครดิตยูเนียน พ.ศ. ๒๕๖๔ (*เฉพาะสหกรณ์ออมทรัพย์ และสหกรณ์เครดิตยูเนียนเท่านั้น*)

(๕) หลักธรรมาภิบาล และการสร้างธรรมาภิบาลในสหกรณ์

วิธีการอบรม การบรรยายและยกตัวอย่างประกอบ

๒. การควบคุมภายในและการสร้างภูมิคุ้มกันด้านบริหารจัดการ ๔.๐๐ ชั่วโมง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้เข้ารับการอบรมได้รับความรู้ ความเข้าใจ ความสำคัญของการควบคุม ภายใน ระบบการควบคุมภายในที่ดี เพื่อใช้ในการบริหารงานสหกรณ์ ซึ่งจะป้องกัน และ/หรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับสหกรณ์ได้ อีกทั้งเป็นการช่วยเพิ่ม ประสิทธิภาพในการดำเนินงานของสหกรณ์ให้ดียิ่งขึ้น

ประเด็นสำคัญ (๑) ความหมาย และวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

(๒) ลักษณะของการควบคุมภายในที่ดี

(๓) การควบคุมภายในเฉพาะด้าน

- ด้านบัญชี

- ด้านบริหารจัดการ ได้แก่ ด้านการจัดการ ด้านทรัพยากรบุคคล

ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบและนโยบาย

และด้านการเงิน

- ด้านบริหารธุรกิจ ได้แก่ ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ธุรกิจรวบรวมผลผลิต ธุรกิจแปรรูปผลผลิตการเกษตรและการผลิตสินค้า ธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร และธุรกิจเงินรับฝาก
- ด้านอื่นๆ ได้แก่ ด้านเงินลงทุน ด้านที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ด้านเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืม ด้านสมาชิกและทุนเรือนหุ้น และด้านการใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์

(๔) ข้อจำกัดของการควบคุมภายใน

วิธีการอบรม การบรรยาย ยกตัวอย่างประกอบ

๓. การประเมินความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยง ๓.๐๐ ชั่วโมง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้เข้ารับการอบรมได้รับความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยง สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับสหกรณ์ได้ รวมทั้งสามารถจัดการกับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายแก่สหกรณ์

- ประเด็นสำคัญ**
- (๑) วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยง
 - (๒) ปัจจัยที่ทำให้เกิดความเสี่ยง
 - (๓) การวิเคราะห์ความเสี่ยง
 - (๔) แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

วิธีการอบรม การบรรยาย ยกตัวอย่างประกอบ

๔. แนวทางการยกระดับการควบคุมภายใน ๒.๐๐ ชั่วโมง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้เข้ารับการอบรมได้รับความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอน วิธีการในการบริหารจัดการข้อสังเกตจากการควบคุมภายใน รวมทั้งแนวทางแก้ไขข้อสังเกตที่ตรวจพบ เพื่อให้สหกรณ์มีระบบการควบคุมภายในที่ดีขึ้น

- ประเด็นสำคัญ**
- (๑) ข้อสังเกตในการควบคุมภายในจากการประเมินของผู้สอบบัญชี
 - (๒) แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง

วิธีการอบรม การบรรยาย ยกตัวอย่างประกอบ แบ่งกลุ่มฝึกปฏิบัติ ประชุมกลุ่มย่อย

๕. การใช้ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการสหกรณ์ ๒.๐๐ ชั่วโมง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้เข้ารับการอบรมได้รับความรู้ และเข้าใจถึงความสำคัญของข้อมูลทางบัญชีจากงบทดลองและงบการเงิน การอ่านและทำความเข้าใจกับงบทดลอง ตลอดจนสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารงานของสหกรณ์ได้อย่างเหมาะสม และมีประสิทธิภาพ

- ประเด็นสำคัญ**
- (๑) งบทดลอง และการทำความเข้าใจงบทดลอง
 - (๒) การอ่านงบทดลองและสัญญาณเตือนภัยจากงบการเงิน
 - (๓) การใช้ประโยชน์จากข้อมูลในงบการเงินเพื่อการบริหารงาน
 - (๔) การใช้เครื่องมือเตือนภัยทางการเงิน

วิธีการฝึกอบรม การบรรยาย ยกตัวอย่างประกอบ แบ่งกลุ่มฝึกปฏิบัติ ประชุมกลุ่มย่อย

๕. วิธีการอบรม

การบรรยาย และยกตัวอย่างประกอบ

๖. ระยะเวลาการอบรม

ระหว่างวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....ถึงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ระหว่างเวลา ๐๙.๐๐ – ๑๗.๐๐ น. รวม ๒ วัน

๗. สถานที่อบรม

พื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ – ๑๐

๘. จำนวนผู้เข้าการอบรม

กรรมการ แห่งละ ๑ ราย และฝ่ายจัดการ แห่งละ ๑ ราย

๙. การประเมินผล

- ให้ผู้เข้ารับการอบรมกรอกแบบประเมินผลเมื่อเสร็จสิ้นการอบรม

- ประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยวัดจากกิจกรรมที่สำคัญของการควบคุมภายใน ๔ ด้าน คือ ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านความเสี่ยง ด้านระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านระบบติดตามและประเมินผลของสหกรณ์ เพื่อประเมินผลการดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์การควบคุมภายในของสหกรณ์ ภายหลังจากการอบรมให้ความรู้ และกำกับแนะนำเสร็จสิ้นแล้ว ในไตรมาสที่ ๔

๑๐. วิทยากรในการอบรม

ผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ ทั้งภาครัฐ/ภาคเอกชน และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑๑. งบประมาณในการอบรม

งบประมาณกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑๒. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีระบบการควบคุมภายในที่ดี คณะกรรมการ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการควบคุม การบริหารจัดการ การประเมินความเสี่ยง นำไปสู่การจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรในระดับที่สูงขึ้น

๑๓. ผู้รับผิดชอบการจัดอบรม

| | |
|-------------------------|--------------|
| ผู้อำนวยการโครงการ | |
| | ตำแหน่ง..... |
| ผู้บริหารโครงการ | |
| | ตำแหน่ง..... |
| ผู้ช่วยผู้บริหารโครงการ | |
| | ตำแหน่ง..... |
| การเงินและใบสำคัญ | |
| | ตำแหน่ง..... |

หมายเหตุ หลักสูตรนี้เป็นเพียงตัวอย่างเท่านั้น ผู้จัดสามารถปรับเปลี่ยน เพิ่มลดจำนวนชั่วโมง รายละเอียดต่างๆ ได้ตามความจำเป็นและเหมาะสมในแต่ละพื้นที่ งบประมาณ และกลุ่มเป้าหมาย

กำหนดการอบรม
โครงการส่งเสริมและพัฒนาสถาบันเกษตรกร
หลักสูตร การพัฒนาศักยภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
สำหรับคณะกรรมการดำเนินการ/ฝ่ายจัดการ
ระหว่างวันที่.....
ณ.....

วันที่หนึ่ง

- ๐๗.๐๐ – ๐๘.๓๐ น. ลงทะเบียน
- ๐๘.๓๐ – ๐๙.๐๐ น. พิธีเปิดการฝึกอบรม
โดย
- ๐๙.๐๐ – ๑๒.๐๐ น. กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสหกรณ์ที่มีการปรับเปลี่ยน
โดย
- ๑๒.๐๐ – ๑๓.๐๐ น. **พักรับประทานอาหารกลางวัน**
- ๑๓.๐๐ – ๑๗.๐๐ น. การควบคุมภายในและการสร้างภูมิคุ้มกันด้านบริหารจัดการ
โดย

วันที่สอง

- ๐๙.๐๐ – ๑๒.๐๐ น. การประเมินความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยง
โดย
- ๑๒.๐๐ – ๑๓.๐๐ น. **พักรับประทานอาหารกลางวัน**
- ๑๓.๐๐ – ๑๕.๐๐ น. แนวทางการยกระดับการควบคุมภายใน
โดย
- ๑๕.๐๐ – ๑๗.๐๐ น. การใช้ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการสหกรณ์
โดย
- ๑๗.๐๐ – ๑๗.๓๐ น. ปิดการฝึกอบรม

หมายเหตุ พักรับประทานอาหารว่างและเครื่องดื่ม เวลา ๑๐.๓๐ – ๑๐.๔๕ น. และเวลา ๑๔.๓๐ – ๑๔.๔๕ น.

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
โครงการส่งเสริมและพัฒนาสถาบันเกษตรกร
หลักสูตร การพัฒนาศักยภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
สำหรับผู้ตรวจสอบกิจการ

๑. หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นองค์กรที่พัฒนาระบบการบริหารจัดการด้านการเงินและการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้โปร่งใส เข้มแข็ง และพึ่งพาตนเองได้ โดยให้บริการตรวจสอบบัญชี กำหนดระบบบัญชี และให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงิน การบัญชี ตลอดจนถ่ายทอดความรู้ และส่งเสริมการจัดทำบัญชีให้แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ในขั้นตอนการสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ผู้สอบบัญชีสหกรณ์จะต้องดำเนินการประเมินประสิทธิภาพในการจัดการสหกรณ์ เรียกว่า การประเมินการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ โดยประเมินด้านสภาพแวดล้อม ด้านความเสี่ยง ด้านข้อมูลสารสนเทศ และด้านการติดตามประเมินผลของสหกรณ์ ซึ่งเป็นกลไกสำคัญที่ช่วยลดความเสี่ยงทางธุรกิจ เกิดการจัดสรรทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ เจ้าหน้าที่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายข้อบังคับและระเบียบ ตลอดจนช่วยปกป้องคุ้มครองเงินทุนของสมาชิกผู้ถือหุ้นได้ และผลจากการดำเนินการดังกล่าวจะทำให้สามารถจัดชั้นคุณภาพสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้เป็น ๔ ระดับ คือ ระดับการควบคุมภายในดีมาก ดี พอใช้ และต้องปรับปรุง

จากผลการประเมินการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน พบว่า มีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีระดับชั้นคุณภาพการควบคุมภายในพอใช้ ควรปรับปรุง และไม่มีระบบการควบคุมภายใน จำนวนมาก ซึ่งสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเหล่านี้ยังขาดความรู้ความเข้าใจในด้านต่าง ๆ ที่สำคัญ เช่น ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเงิน และการบัญชีออกจากกัน จัดทำบัญชีและงบการเงินไม่ได้และไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีการกำหนดระเบียบการปฏิบัติงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายในสหกรณ์ ดังนั้น เพื่อเป็นการยกระดับชั้นการควบคุมภายในของสหกรณ์ พัฒนาให้สหกรณ์มีกระบวนการที่เป็นไปอย่างมีระเบียบและมีประสิทธิภาพ มีขั้นตอนการป้องกันทรัพย์สินและตรวจสอบความผิดพลาด รวมทั้งจัดทำข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้ จึงได้จัดทำโครงการส่งเสริมและพัฒนาสถาบันเกษตรกร หลักสูตร การพัฒนาศักยภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร สำหรับผู้ตรวจสอบกิจการ ขึ้น

๒. วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้เข้ารับการอบรม

๑. ได้รับทราบและเข้าใจ เกี่ยวกับการกิจที่ต้องปฏิบัติในฐานะผู้ตรวจสอบกิจการ โดยการทบทวนกฎหมาย สหกรณ์ กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง และระเบียบต่างๆ ที่นำมาใช้กับการตรวจสอบกิจการ
๒. ได้รับความรู้และเข้าใจระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ รวมทั้งการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในด้านต่างๆ ของสหกรณ์
๓. ได้รับทราบและเข้าใจการวิเคราะห์ปัญหาการดำเนินงานของสหกรณ์ กำหนดวิธีการตรวจสอบ การสรุปประเด็นการตรวจสอบกิจการและกำหนดแนวทางแก้ไขปัญหา กรณีสหกรณ์มีปัญหาด้านระบบการบริหารจัดการทางการเงินการบัญชีและระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งสัญญาณเตือนภัยที่อาจเกิดทุจริตในสหกรณ์

๓. คุณสมบัติของผู้เข้ารับการอบรม

๑. เป็นผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ที่มีชั้นคุณภาพการควบคุมภายในระดับพอใช้ ควรปรับปรุง หรือไม่มีการควบคุมภายใน
๒. สมัยครใจเข้ารับการอบรม
๓. สามารถเข้ารับการเข้าอบรมได้ตลอดหลักสูตร

๔. หลักสูตรการอบรม

ก. หลักสูตรและรายละเอียดหัวข้อวิชา

| | | |
|---|--------------|----------------|
| ๑. กฎหมายสหกรณ์และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสหกรณ์ที่มีการปรับเปลี่ยน | ๒.๐๐ | ชั่วโมง |
| ๒. บทบาท อำนาจหน้าที่ และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบกิจการ | ๑.๐๐ | ชั่วโมง |
| ๓. การดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน | ๔.๐๐ | ชั่วโมง |
| ๔. การตรวจสอบการควบคุมภายใน | ๗.๐๐ | ชั่วโมง |
| รวม | ๑๔.๐๐ | ชั่วโมง |

ข. รายละเอียด วัตถุประสงค์ ประเด็นสำคัญและวิธีการอบรมเป็นรายวิชา

๑. กฎหมายสหกรณ์และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสหกรณ์ ๒.๐๐ ชั่วโมง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้เข้ารับการอบรมได้รับทราบเกี่ยวกับกฎหมายสหกรณ์ ระเบียบ คำแนะนำ นายทะเบียนสหกรณ์ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสหกรณ์ เพื่อใช้เป็นแนวทาง ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม

ประเด็นสำคัญ (๑) พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติม
(๒) ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๓
(๓) ประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่

วิธีการอบรม การบรรยายและยกตัวอย่างประกอบ

๒. บทบาท อำนาจหน้าที่ และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบกิจการ ๑.๐๐ ชั่วโมง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้เข้ารับการอบรมได้เข้าใจถึงสิ่งที่ผู้ตรวจสอบกิจการต้องปฏิบัติ เข้าใจ บทบาท อำนาจหน้าที่ และจริยธรรมผู้ตรวจสอบกิจการ เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบกิจการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ประเด็นสำคัญ (๑) ภารกิจที่ต้องปฏิบัติในฐานะผู้ตรวจสอบกิจการ
(๒) บทบาทหน้าที่ จริยธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการ

วิธีการอบรม การบรรยาย และยกตัวอย่างประกอบ

๓. การดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน ๔.๐๐ ชั่วโมง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้เข้ารับการอบรมได้รับความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับภาพรวมของการดำเนิน กิจการของสหกรณ์ ระบบบัญชีและความสำคัญของการควบคุมภายใน ความสัมพันธ์ ระหว่างการดำเนินกิจการของสหกรณ์กับการควบคุมภายในด้านต่างๆ เพื่อใช้ในการ บริหารงานสหกรณ์ซึ่งจะป้องกันและ/หรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับสหกรณ์ได้ อีกทั้งเป็นการช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานของสหกรณ์ให้ดียิ่งขึ้น

ประเด็นสำคัญ (๑) โครงสร้างของสหกรณ์และลักษณะการดำเนินธุรกิจ
(๒) ระบบบัญชีของสหกรณ์
(๓) การควบคุมภายในของสหกรณ์
- ความหมายและวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
- การตรวจสอบกิจการกับการควบคุมภายใน
- การควบคุมภายในที่ดี

วิธีการอบรม การบรรยาย และยกตัวอย่างประกอบ

๕. การตรวจสอบการควบคุมภายใน

๗.๐๐ ชั่วโมง

- วัตถุประสงค์** เพื่อให้ผู้รับการอบรมได้รับทราบเกี่ยวกับเทคนิคการตรวจสอบกิจการด้านต่าง ๆ และนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- ประเด็นสำคัญ**
- (๑) เทคนิคและวิธีการตรวจสอบ
 - (๒) การตรวจสอบด้านการบริหารทั่วไป
 - การตรวจสอบการกำหนดระเบียบปฏิบัติขึ้นถือใช้ ครบถ้วนและเหมาะสม เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดในข้อบังคับสหกรณ์
 - การตรวจสอบการกำหนดระบบการควบคุมภายในด้านการบริหารทั่วไป และติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
 - การตรวจสอบการกำหนดแผนงานและงบประมาณเปรียบเทียบกับ ผลการปฏิบัติงานและสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน
 - (๓) การตรวจสอบด้านการเงิน (เงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากสหกรณ์อื่น รวมทั้งรายได้และรายจ่าย)
 - การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายสหกรณ์ ระเบียบและคำแนะนำ นายทะเบียนสหกรณ์ รวมถึงข้อบังคับ ระเบียบและมติที่ประชุมใหญ่ของ สหกรณ์
 - การตรวจสอบการกำหนดระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและ ติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
 - การตรวจสอบรายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง
 - การตรวจสอบการบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบันตามระเบียบที่นายทะเบียน สหกรณ์กำหนด
 - การตรวจสอบความมืออยู่จริงและกรรมสิทธิ์ของสหกรณ์
 - (๔) การตรวจสอบการลงทุน (เงินลงทุน ที่ดินอาคารและอุปกรณ์)
 - การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายสหกรณ์ ระเบียบและคำแนะนำ นายทะเบียนสหกรณ์ รวมทั้งข้อบังคับ ระเบียบและมติที่ประชุมใหญ่ ของสหกรณ์
 - การตรวจสอบการกำหนดระบบการควบคุมภายในด้านการลงทุนและ ติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
 - การลงทุนเป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์และประกาศคณะกรรมการ พัฒนาการ สหกรณ์แห่งชาติ (คพช.) กำหนด โดยได้รับอนุมัติจาก ที่ประชุมใหญ่สหกรณ์หรือที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ
 - การตรวจสอบรายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง
 - การตรวจสอบความมืออยู่จริง มีการแสดงมูลค่าถูกต้องและกรรมสิทธิ์ของ สหกรณ์
 - (๕) การตรวจสอบการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์
 - การตรวจสอบการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจแต่ละด้าน ขึ้นถือใช้ ครบถ้วนและเหมาะสม
 - การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด
 - การตรวจสอบการกำหนดระบบการควบคุมภายในของแต่ละธุรกิจ และติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
 - การตรวจสอบรายการบัญชีที่เกี่ยวกับการดำเนินงานในแต่ละธุรกิจ

- การตรวจสอบผลการดำเนินงานในแต่ละธุรกิจ
- (๖) การตรวจสอบการจัดหาทุน (เงินรับฝาก หนี้สิน สมาชิกและทุน)
 - การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายสหกรณ์ ระเบียบและคำแนะนำ นายทะเบียนสหกรณ์ รวมถึงข้อบังคับ ระเบียบและมติที่ประชุมใหญ่ ของ สหกรณ์
 - การตรวจสอบการกำหนดระบบการควบคุมภายในด้านการจัดหาทุนและ ติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
 - การตรวจสอบรายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง
 - การตรวจสอบความมีอยู่จริงและบันทึกรายการบัญชีอย่างถูกต้องครบถ้วน
 - ภาระผูกพันที่สหกรณ์ต้องชดใช้
- (๗) การตรวจสอบการควบคุมด้านโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์
 - มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ประมวลผลข้อมูล
 - กระบวนการและเทคนิคการตรวจสอบโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์
 - การควบคุมภายในระบบสารสนเทศ
 - * การควบคุมทั่วไป (General Control)
 - * การควบคุมเฉพาะระบบงาน (Application Control)

วิธีการฝึกอบรม การบรรยาย และฝึกปฏิบัติ แบ่งกลุ่มประชุมกลุ่มย่อย/ฝึกปฏิบัติ

หมายเหตุ ผู้ดำเนินการอบรมสามารถกำหนดประเภทธุรกิจของสหกรณ์ที่จะ บรรยายให้เหมาะสม โดยพิจารณาว่าผู้เข้ารับการอบรมมาจากสหกรณ์ประเภทใดเป็นหลัก

๕. วิธีการอบรม

การบรรยาย และยกตัวอย่างประกอบ

๖. ระยะเวลาการอบรม

ระหว่างวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....ถึงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ระหว่างเวลา ๐๙.๐๐ – ๑๗.๐๐ น. รวม ๒ วัน

๗. สถานที่อบรม

พื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

๘. จำนวนผู้เข้ารับการอบรม

ผู้ตรวจสอบกิจการ แห่งละ ๑ ราย

๙. การประเมินผล

- ให้ผู้เข้ารับการอบรมกรอกแบบประเมินผลเมื่อเสร็จสิ้นการอบรม

- ประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยวัดจากกิจกรรมที่สำคัญของการควบคุมภายใน ๔ ด้าน คือ ด้านสภาพแวดล้อม ของการควบคุม ด้านความเสี่ยง ด้านระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านระบบติดตามและประเมิน ของสหกรณ์ เพื่อประเมินผลการดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์การควบคุมภายในของสหกรณ์ภายหลังการอบรม ให้ความรู้ และกำกับคำแนะนำเสร็จสิ้นแล้ว ในไตรมาสที่ ๔

๑๐. วิทยากรในการอบรม

ผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ ทั้งภาครัฐ/ภาคเอกชน และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑๑. งบประมาณในการอบรม

งบประมาณกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑๒. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ผู้ตรวจสอบกิจการมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการควบคุม การบริหารจัดการ การประเมินความเสี่ยง นำไปสู่การจัดชั้นคุณภาพของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรในระดับที่สูงขึ้น

๑๓. ผู้รับผิดชอบการจัดอบรม

| | |
|-------------------------|--------------|
| ผู้อำนวยการโครงการ | |
| | ตำแหน่ง..... |
| ผู้บริหารโครงการ | |
| | ตำแหน่ง..... |
| ผู้ช่วยผู้บริหารโครงการ | |
| | ตำแหน่ง..... |
| การเงินและใบสำคัญ | |
| | ตำแหน่ง..... |

หมายเหตุ หลักสูตรนี้เป็นเพียงตัวอย่างเท่านั้น ผู้จัดสามารถปรับเปลี่ยน เพิ่มลดจำนวนชั่วโมง รายละเอียดต่างๆ ได้ตามความจำเป็นและเหมาะสมในแต่ละพื้นที่ งบประมาณ และกลุ่มเป้าหมาย

กำหนดการอบรม
โครงการส่งเสริมและพัฒนาสถาบันเกษตรกร
หลักสูตร การพัฒนาศักยภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
สำหรับผู้ตรวจสอบกิจการ
ระหว่างวันที่.....
ณ.....

วันที่หนึ่ง

- ๐๗.๐๐ – ๐๘.๓๐ น. ลงทะเบียน
- ๐๘.๓๐ – ๐๙.๐๐ น. พิธีเปิดการฝึกอบรม
โดย
- ๐๙.๐๐ – ๑๑.๐๐ น. กฎหมายสหกรณ์และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสหกรณ์
โดย
- ๑๑.๐๐ – ๑๒.๐๐ น. บทบาท อำนาจหน้าที่ และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบกิจการ
โดย
- ๑๒.๐๐ – ๑๓.๐๐ น. **พักรับประทานอาหารกลางวัน**
- ๑๓.๐๐ – ๑๗.๐๐ น. การดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน
โดย

วันที่สอง

- ๐๙.๐๐ – ๑๒.๐๐ น. การตรวจสอบการควบคุมภายใน
โดย
- ๑๒.๐๐ – ๑๓.๐๐ น. **พักรับประทานอาหารกลางวัน**
- ๑๓.๐๐ – ๑๗.๐๐ น. การตรวจสอบการควบคุมภายใน (ต่อ)
โดย
- ๑๗.๐๐ – ๑๗.๓๐ น. ปิดการฝึกอบรม

หมายเหตุ พักรับประทานอาหารว่างและเครื่องดื่ม เวลา ๑๐.๓๐ – ๑๐.๔๕ น. และเวลา ๑๔.๓๐ – ๑๔.๔๕ น.