



อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
วันที่ ๒๔๐
วันที่ ๒๕ ม.ค. ๒๕๕๕
เวลา ๑๕.๓๔ น.

สำนักบริหารกลาง
เลขรับ พคค
วันที่ ๒๕ ม.ค. ๒๕๕๕
เวลา ๐๙.๕๕ น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มติดตามและประเมินผล สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ โทร.๒๔๐๖-๗

ที่ กษ ๐๔๐๒.๔/๒๗ วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๕

เรื่อง รายงานผลสัมฤทธิ์โครงการ ๓ ประสาน เพื่อพัฒนาการสหกรณ์

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้จัดทำโครงการ ๓ ประสาน เพื่อพัฒนาการสหกรณ์ โดยกรมฯ ได้รับการสนับสนุนงบประมาณเพื่อดำเนินการตามโครงการดังกล่าว ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๐ และได้มีการติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง นั้น

กลุ่มติดตามและประเมินผล ได้ประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ ๓ ประสาน เพื่อพัฒนาการสหกรณ์ ในปี ๒๕๕๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อรับทราบข้อเท็จจริงในการปฏิบัติงาน/ ผลสัมฤทธิ์ของโครงการ ปัญหาอุปสรรค รวมถึงข้อเสนอแนะของผู้ที่เกี่ยวข้อง ในการดำเนินการดังกล่าว กลุ่มติดตามและประเมินผลได้จัดทำแบบสอบถาม ๔ ชุด สำหรับสหกรณ์ (กรรมการหรือผู้จัดการ) และผู้ตรวจสอบกิจการที่เข้าร่วมโครงการ ๓ ประสาน จำนวน ๓๐๐ สหกรณ์ / ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑-๑๐ โดยกลุ่มติดตามและประเมินผลได้ลงพื้นที่ภาคสนาม จำนวน ๓ สตท. และ ๙ จังหวัด ที่เหลือใช้วิธีทอแบบสอบถาม ซึ่งได้รับแบบสอบถามกลับมา สำหรับกรรมการ/ผู้จัดการ จำนวน ๒๒๕ ราย, ผู้ตรวจสอบกิจการ จำนวน ๒๑๒ ราย และผู้สอบบัญชีจำนวน ๒๒๙ ราย ผลการวิเคราะห์ข้อมูล สรุปได้ตามวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑. เพื่อรับทราบข้อเท็จจริงในการปฏิบัติงานตามโครงการ ๓ ประสานฯ

๑.๑ การกำหนดกลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมโครงการ ๓ ประสานฯ

กลุ่มเป้าหมายตามโครงการฯ เป็นสหกรณ์ภาคการเกษตร ซึ่งส่วนใหญ่ สตส. จะคัดเลือกกลุ่มเป้าหมายจากปัจจัยต่างๆ เช่น เป็นสหกรณ์ต้นแบบ / สหกรณ์ขนาดใหญ่ / มีปริมาณธุรกิจและดำเนินธุรกิจหลากหลาย , ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร , มีชั้นคุณภาพการควบคุมภายในระดับพอใช้ขึ้นไป / มีระบบบริหารจัดการที่ดี , บุคลากรของสหกรณ์มีความรู้ความสามารถและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน โดยกลุ่มเป้าหมายตามโครงการฯ ในแต่ละปี จะเป็นสหกรณ์ใหม่ที่ไม่เคยเข้าร่วมโครงการฯ ในปีก่อนๆ

สำหรับบุคลากรสหกรณ์ที่เข้ารับการอบรม พบว่า ส่วนใหญ่ร้อยละ ๕๘.๗๐ เป็นผู้จัดการ (กรรมการ ร้อยละ ๔๑.๓๐) และผู้ตรวจสอบกิจการ ส่วนใหญ่ร้อยละ ๓๔.๙๐ จะมีประสบการณ์ ๑ ปี

๑.๒ การดำเนินการของผู้สอบบัญชีสหกรณ์กับสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ ๓ ประสานฯ

๑.๒.๑ กิจกรรมเสริมสร้างความพร้อมให้แก่สหกรณ์ ผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่ร้อยละ ๕๓.๓ มีการจัดทำบันทึกข้อตกลงเป็นลายลักษณ์อักษร , ร้อยละ ๙๖.๙ มีการเสริมสร้างความพร้อมให้แก่สหกรณ์โดยเข้าไปชี้แจงด้วยตนเองในที่ประชุมคณะกรรมการ และร้อยละ ๗๙.๕ มีการจัดทำรายงานการเสริมสร้างความพร้อมตามแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๑.๒.๒ กิจกรรมเตือนภัยรายไตรมาส ผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่ร้อยละ ๙๒.๑ ใช้เครื่องมือทางการเงินสำหรับการเตือนภัยด้วย CFSAWS : ss และร้อยละ ๙๔.๘ ใช้แบบบันทึกผลการทำงานร่วมกันตามโครงการ ๓ ประสานฯ ตามแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๑.๒.๓ การบันทึกผลการเตือนภัยรายไตรมาส ในการบันทึกความเห็นของผู้สอบบัญชี กรรมการ/ผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ ในแบบบันทึกผลการเตือนภัยรายไตรมาส ส่วนใหญ่มีความเห็นที่ สอดคล้องกันว่า จะมีการปรึกษาหารือร่วมกันทั้ง ๓ ฝ่าย (จากการสัมภาษณ์พบว่า จะใช้ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี เป็นหลัก) ก่อนการบันทึกความคิดเห็นของแต่ละฝ่ายในแบบบันทึกผลการเตือนภัยรายไตรมาส

๒. เพื่อทราบผลสัมฤทธิ์ของโครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์

- หลังการอบรมแล้ว สหกรณ์ (กรรมการ/ผู้จัดการ) และผู้ตรวจสอบกิจการสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ในการบริหารจัดการอย่างมีประสิทธิภาพในระดับมาก
- สหกรณ์ (กรรมการ/ผู้จัดการ) สามารถใช้เครื่องมือทางการเงินในการวิเคราะห์และเตือนภัยทางการเงินได้ในระดับมาก ในขณะที่ผู้ตรวจสอบกิจการใช้ได้ในระดับปานกลาง
- สหกรณ์ (กรรมการ/ ผู้จัดการ) เห็นว่า ตนเองมีความมั่นใจในการบริหารจัดการสหกรณ์เพิ่มขึ้นในระดับมาก ซึ่งใกล้เคียงกับความมั่นใจในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการ
- สหกรณ์ (กรรมการ/ ผู้จัดการ) เห็นความสำคัญของการนำความเห็น/ ข้อเสนอแนะและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี / ผู้ตรวจสอบกิจการมาแก้ไขหรือปรับปรุงการบริหารจัดการในระดับมาก
- สหกรณ์ (กรรมการ/ผู้จัดการ) และผู้ตรวจสอบกิจการ มีความพึงพอใจโดยรวม ต่อโครงการฯ ในระดับมากที่สุด ในขณะที่ผู้สอบบัญชีมีความพึงพอใจในระดับมาก

นอกจากนี้ ทั้งกรรมการ/ผู้จัดการ, ผู้ตรวจสอบกิจการและผู้ปฏิบัติงานของ สตท. / ผู้สอบบัญชี มีความเห็นที่สอดคล้องกันว่าโครงการ ๓ ประสาน เพื่อพัฒนาการสหกรณ์ เป็นโครงการที่มีประโยชน์มากโดย ช่วยให้บุคคลทั้ง ๓ ฝ่าย ได้มีโอกาสแลกเปลี่ยนความคิดเห็นร่วมกัน ช่วยลดปัญหาการเกิดข้อบกพร่องทางการเงิน การบัญชีของสหกรณ์ สามารถนำเครื่องมือและระบบเตือนภัยไปใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงและวิเคราะห์ ข้อมูลทางการเงินให้แก่สหกรณ์ได้อย่างถูกต้อง และสามารถนำความเห็นและข้อเสนอแนะต่างๆ มาใช้ในการแก้ไขปัญหา ปรับปรุงและพัฒนางานสหกรณ์ให้ไปในทิศทางเดียวกัน

๓. ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะของผู้ตอบแบบสอบถาม

๓.๑ ด้านความชัดเจนของโครงการ

◆ ปัญหาอุปสรรค

ผู้ปฏิบัติงานของ สตท. / ผู้สอบบัญชีมีความเห็นที่สอดคล้องกันว่าโครงการที่กรมฯ ดำเนินการอยู่ยังไม่มี ความชัดเจนในรูปแบบและวิธีการปฏิบัติงาน / คู่มือการปฏิบัติงานที่เป็นปัจจุบัน สำหรับ สหกรณ์เห็นว่าการกำหนดกลุ่มเป้าหมายใหม่ทุกปี ทำให้ความรู้ไม่ต่อเนื่อง

◆ ข้อเสนอแนะ

กรมฯ ควรมีการกำหนดรายละเอียดโครงการ รูปแบบและวิธีดำเนินงานที่มีความชัดเจนและเป็นมาตรฐานเดียวกัน มีการจัดทำคู่มือสำหรับผู้ปฏิบัติงานตามโครงการ และมีการกำหนดกลุ่มเป้าหมายเดิม เป็นเวลา ๒ - ๓ ปี ขึ้นไป

๓.๒ ด้านกิจกรรมเสริมสร้างความพร้อม

◆ ปัญหาอุปสรรค

ผู้ปฏิบัติงานของ สตท. และผู้สอบบัญชี มีความเห็นที่สอดคล้องกันว่า สหกรณ์ ที่เข้าร่วมโครงการยังขาดความพร้อมด้านความรู้ความสามารถของบุคลากรสหกรณ์/ บางแห่งไม่เห็นประโยชน์ของโครงการฯ และไม่สนใจเข้าร่วมโครงการ สำหรับผู้ตรวจสอบกิจการส่วนใหญ่ ร้อยละ ๗๕.๕ จะเคยเป็นกรรมการ ดำเนินการในปีก่อน และต้องพัก ๑ ปี เนื่องจากเป็นกรรมการติดต่อกัน ๒ วาระ

ข้อเสนอแนะ...

◆ ข้อเสนอแนะ

ควรเน้นกลุ่มเป้าหมายเดิม อย่างน้อย ๒ - ๓ ปี , เพิ่มกลุ่มเป้าหมายให้มีความหลากหลายทางธุรกิจ และควรมีการจัดอบรมในแต่ละหน้าที่ เช่น การบริหารจัดการ การวิเคราะห์ข้อมูล เป็นต้น

๓.๓ ด้านกิจกรรมเดือนภัยรายไตรมาส

◆ ปัญหาอุปสรรค

กรรมการ /ผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบกิจการยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และทักษะการใช้เครื่องมือทางการเงิน บางสหกรณ์ไม่เห็นความสำคัญของผู้ตรวจสอบกิจการ สำหรับผู้สอบบัญชียังขาดความรู้และทักษะในการใช้เครื่องมือ SEVA

◆ ข้อเสนอแนะ

กรมฯ ควรพัฒนาผู้สอบบัญชีให้มีความรู้และทักษะในการใช้เครื่องมือ SEVA และวิธีการนำเสนอข้อมูลให้แก่สหกรณ์ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรเข้าร่วมประชุมพร้อมกันทุกงวด เพื่อช่วยกันระดมความคิดและแนวทางในการพัฒนาสหกรณ์

๓.๔ ด้านกิจกรรมการอบรม

◆ ปัญหาอุปสรรค

กรรมการหรือผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบกิจการมีความเห็นที่สอดคล้องกันว่า สหกรณ์ต้นแบบในการศึกษาดูงานบางแห่งไม่น่าสนใจ ไม่ตรงกับความต้องการของสหกรณ์ และหลักสูตร/เนื้อหาในการอบรมมีมากเกินไป เข้าใจยาก นอกจากนี้ผู้เข้ารับการอบรม ซึ่งมีทั้งกรรมการ ผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบกิจการ ยังมีพื้นฐานความรู้ ความเข้าใจและทักษะที่แตกต่างกัน ซึ่งไม่ควรมาอบรมพร้อมกัน และผู้ตรวจสอบกิจการบางรายไม่สามารถเข้ารับการอบรมตามวันเวลาที่กำหนดได้

◆ ข้อเสนอแนะ

- ผู้ดำเนินการจัดอบรมควรคัดเลือกสหกรณ์ต้นแบบในการศึกษาดูงานที่มีคุณภาพ และมีลักษณะเด่นที่เป็นประโยชน์ในพื้นที่ และควรดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในไตรมาส ๒ ของปีงบประมาณ
- ควรมีการจัดอบรมอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้งๆ ละ ๓ วัน โดยเน้นวิชาการ ๑ วัน / ฝึกปฏิบัติ ๑ วัน และศึกษาดูงาน ๑ วัน และควรเชิญบุคคลที่ประสบความสำเร็จในทางธุรกิจมาบรรยาย และให้ความรู้
- สำนักงานฯ ควรแจ้งให้ผู้ตรวจสอบกิจการทราบล่วงหน้าก่อนการอบรม อย่างน้อย ๗ วัน

๔. ข้อเสนอแนะของกลุ่ติดตามและประเมินผล

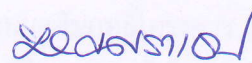
จากการศึกษา รวบรวม และวิเคราะห์ข้อมูลการดำเนินการตามโครงการ ๓ ประสาน เพื่อพัฒนาการสหกรณ์ รวมถึงปัญหาอุปสรรคต่างๆ ในการดำเนินงาน กลุ่มติดตามและประเมินผลมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑) จากการติดตามประเมินผล พบว่า สตส. มีแนวปฏิบัติบางเรื่องที่ไม่เหมือนกัน เช่น แบบรายงานต่าง ๆ สำหรับกิจกรรมเสริมสร้างความพร้อม / การเตือนภัยรายไตรมาส และการบันทึกผลการเตือนภัยรายไตรมาส	๑) สำนักกฎหมายและตรวจสอบกิจการ ควรมีการทบทวนรูปแบบการรายงานต่าง ๆ และวิธีการปฏิบัติงาน ให้เหมาะสมกับสภาวการณ์ โดยจัดทำคู่มือฉบับย่อ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีแนวทางในการปฏิบัติงานที่เป็นแนวเดียวกัน และสามารถปรับปรุงได้ตามความเหมาะสมในพื้นที่

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒) ในการเตือนภัยรายไตรมาส ส่วนใหญ่กรรมการ และผู้ตรวจสอบกิจการ จะทราบว่าเพียงว่าผลจากการใช้เครื่องมือ CFSAWSss เป็นอย่างไร (อัตราส่วนใดเป็นสีเขียว-แดง-เหลือง) แต่จะไม่เข้าใจชัดเจนในเรื่องการวิเคราะห์เหตุผล จากการสัมภาษณ์ พบว่าการแสดงความเห็นของสหกรณ์และผู้ตรวจสอบกิจการด้านการเตือนภัยทางการเงิน ส่วนใหญ่จะรอให้ผู้สอบบัญชีนำเสนอความเห็น/ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะก่อน ซึ่งจะไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการที่ต้องการสร้างความเข้มแข็งให้แก่สหกรณ์	๒) กรมฯ ควรพัฒนาให้ผู้สอบบัญชีมีทักษะในการใช้เครื่องมือทางการเงิน ไม่ว่าจะเป็น SEVA/Thrift DEACE หรือการวิเคราะห์ความเชื่อมโยงของอัตราส่วนทางการเงินต่างๆ ที่กรมฯ จัดทำเป็นคู่มือหรือสารสนเทศ ทั้ง อัตราส่วนเฉลี่ย (Peer Group) และอัตราส่วนมาตรฐาน (CFSARSss) เพื่อให้สามารถถ่ายทอดความรู้ให้กับสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๓) กรมฯ มีการกำหนดกลุ่มเป้าหมายในส่วน of สหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ เป็นกรรมการสหกรณ์หรือผู้จัดการ ซึ่งในข้อเท็จจริง การปฏิบัติงานของกรรมการสหกรณ์และผู้จัดการมีบทบาทที่แตกต่างกัน โดยเฉพาะฐานความรู้และการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินการบัญชี	๓) กรมฯ ควรเพิ่มกลุ่มเป้าหมายในการอบรมของสหกรณ์ เป็น ๒ คน คือ กรรมการสหกรณ์ และผู้จัดการสหกรณ์ เพื่อเสริมสร้างและร่วมกันพัฒนาสหกรณ์ให้มีความเข้มแข็งต่อไป
๔) ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์จะมีวาระในการปฏิบัติงานเพียงปีต่อปี ทำให้การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง (อบรมแล้ว ไม่ได้ทำหน้าที่ และต้องเปลี่ยนผู้เข้าอบรมใหม่ ซึ่งทำให้ขยายกลุ่มเป้าหมายได้ไม่มาก) และจากการติดตามผล พบว่า ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ส่วนใหญ่จะมาจากกรรมการสหกรณ์คนเดิมที่หมดวาระและต้องพัก เพื่อรอการกลับไปเป็นกรรมการใหม่อีกครั้ง จึงทำให้ขาดความตั้งใจในการปฏิบัติงาน หรือปฏิบัติงานได้อย่างไม่เต็มที่	๔) ในโอกาสที่ สตท. และ สตส. จัดกิจกรรม สตท. พบสหกรณ์ดีๆ อาจแทรกการชี้แจงทำความเข้าใจให้สหกรณ์และสมาชิกของสหกรณ์เห็นความสำคัญของการมีผู้ตรวจสอบกิจการ และควรเลือกผู้ตรวจสอบกิจการที่สามารถทำงานให้สหกรณ์ได้อย่างต่อเนื่องอย่างน้อย ๒ – ๓ ปี เพื่อให้สามารถนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรมมาใช้ให้เป็นประโยชน์ต่อสหกรณ์ และเกิดความคุ้มค่า
๕) การจัดอบรมให้ความรู้ของ สตท. ต่างๆ จะมีแนวทางและวิธีดำเนินการที่แตกต่างกัน จากการติดตามผลพบว่า สหกรณ์มีความเห็นว่าหลักสูตรที่ สตท. จัดบางวิชาขาดความน่าสนใจ มีการเน้นให้ความรู้ทางวิชาการมากกว่าการฝึกปฏิบัติงานจริง สหกรณ์ต้นแบบบางแห่งไม่ความน่าสนใจ ระยะเวลาการจัดอบรมไม่เหมาะสม	๕) การจัดอบรมควรเน้นในลักษณะการฝึกปฏิบัติการนิศึกษา หรือการสร้างเวทีจำลองสถานการณ์ เพื่อให้ผู้เข้ารับการอบรมเกิดความกระตือรือร้นและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในการแก้ไขปัญหา ค้นพบข้อสังเกต และสามารถเสนอแนะต่างๆ เสมือนเหตุการณ์เกิดขึ้นจริง (learning by Doing) โดยจะทำให้ผู้เข้ารับการอบรมมีความเข้าใจมากกว่าการอบรมแบบห้องเรียน และระยะเวลาการจัดอบรม ที่เหมาะสมที่สุด ควรใช้ระยะเวลาจำนวน ๓ วัน (แยกเป็นการอบรมให้ความรู้จำนวน ๑ วัน / ฝึกปฏิบัติ ๑ วัน และศึกษาดูงานสหกรณ์ต้นแบบ จำนวน ๑ วัน)

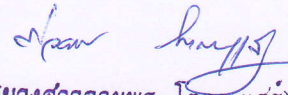
ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๖. ในภาพรวม จะเห็นว่าโครงการ ๓ ประสาน เพื่อพัฒนาการสหกรณ์ แม้จะมีปัญหาอุปสรรคอยู่บ้างก็ตาม แต่ก็บรรลุผลสัมฤทธิ์ในระดับมาก และผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้ง สตท. /ผู้สอบบัญชี /สหกรณ์และผู้ตรวจสอบกิจการ ต่างก็มีความเห็นเหมือนกันว่าโครงการนี้มีประโยชน์มาก	๖. กรมฯ ควรดำเนินการตามโครงการนี้อย่างต่อเนื่อง และนำผลการประเมินในส่วนของผลสัมฤทธิ์และประโยชน์ รวมถึงความต้องการของสหกรณ์ เป็นข้อมูลประกอบการเพิ่มกลุ่มเป้าหมายในการอบรม และขอสนับสนุนงบประมาณจากภาครัฐ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และเห็นควรให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑-๑๐ , สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ , สำนักกฎหมายและตรวจสอบกิจการ , กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร , กลุ่มนโยบายและแผน และกลุ่มวิเคราะห์งบประมาณ ทราบด้วย



(นางสาวอรุณี วงศ์ราชน)

ผู้อำนวยการกลุ่มติดตามและประเมินผล



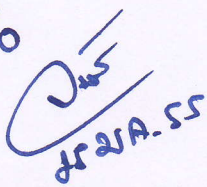
๒๔ ม.ค. ๒๕๕๕

(นางสาวอวยพร ไตกระแสน์)

ผู้อำนวยการสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ

ดำเนินการตามเสนอ





(นายจักรี สุจริตธรรม)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



(นางสุกษัณณ์ ศิริวรรณมาติ) ๒๔ ม.ค. ๒๕๕๕

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



รายงานผลสัมฤทธิ์
โครงการ ๓ ประสาน เพื่อพัฒนาการสหกรณ์

Win Win Relationship

Win Win Relationship

WWP

Win Win Relationship

Win Win Relationship

กลุ่มติดตามและประเมินผล สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ

ธันวาคม ๒๕๕๔

คำนำ

รายงานผลสัมฤทธิ์โครงการ ๓ ประสาน เพื่อพัฒนาการสหกรณ์ (WWR) ที่ได้จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อรับทราบข้อเท็จจริงในการปฏิบัติงานตามโครงการ ๓ ประสานฯ ตลอดจนทราบผลสัมฤทธิ์ของโครงการ ๓ ประสานฯ และรับทราบปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบกิจการ และคณะกรรมการสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ ๓ ประสานฯ ซึ่งกลุ่มติดตามและประเมินผลได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดีจากกรรมการหรือผู้จัดการและผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ ๓ ประสานฯ , ผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สตส.) และผู้เกี่ยวข้องของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ (สตท.) ในการให้ข้อมูลการสัมภาษณ์และตอบแบบสอบถาม ซึ่งผู้จัดทำขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

สุดท้ายนี้ผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่า รายงานผลสัมฤทธิ์โครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์ (WWR) ฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ปฏิบัติงานและผู้เกี่ยวข้องตามสมควร หากมีข้อผิดพลาดประการใด ผู้จัดทำจะนำไปปรับปรุงหรือพัฒนาระบบงานให้มีประสิทธิภาพต่อไป

กลุ่มติดตามและประเมินผล
สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ
มกราคม ๒๕๕๕

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
สารบัญตาราง	ค
สารบัญภาพ	ง
ส่วนที่ ๑ บทนำ	
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์	๑
ขอบเขตในการประเมิน	๑
ระเบียบวิธีวิจัย	๒
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	๓
นิยามศัพท์เฉพาะ	๓
ส่วนที่ ๒ แนวคิด ระบบงาน และผลงานวิชาการที่เกี่ยวข้อง	
กรอบแนวคิดและรายละเอียดวิธีดำเนินงาน	๔
โครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์ (WWR)	๕
แนวทางปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	๘
แบบรายงานตามโครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์	๙
ผลงานวิชาการที่เกี่ยวข้อง	๑๓
ส่วนที่ ๓ ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	
วัตถุประสงค์ ๑ : เพื่อรับทราบข้อเท็จจริงในการปฏิบัติงานตาม โครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์	๑๗
วัตถุประสงค์ ๒ : เพื่อทราบผลสัมฤทธิ์ของโครงการ ๓ ประสานเพื่อ พัฒนาการสหกรณ์	๒๗
วัตถุประสงค์ ๓ : เพื่อรับทราบปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะของ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบกิจการ และคณะกรรมการสหกรณ์ ที่เข้าร่วมโครงการ	๓๒
ส่วนที่ ๔ สรุปผลการศึกษาและข้อเสนอแนะ	
สรุปผลการศึกษา	๓๘
ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของกลุ่มติดตามและประเมินผล	๔๕
บรรณานุกรม	
ภาคผนวก	

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
๑	แสดงจำนวนเป้าหมายโครงการ ๓ ประสานฯ ที่สตท.ได้รับ ปีงบประมาณ ๒๕๕๔	๑๗
๒	แสดงปัจจัยในการพิจารณาคัดเลือกกลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมโครงการ ๓ ประสาน	๑๘
๓	แสดงข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม	๑๙
๔	แสดงความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อการกำหนดกลุ่มเป้าหมาย ที่เข้าร่วมโครงการ ๓ ประสานฯ	๒๑
๕	แสดงความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม : การจัดอบรมตามโครงการ ๓ ประสานฯ	๒๒
๖	แสดงการดำเนินการของผู้สอบบัญชี : การเสริมสร้างความพร้อมให้แก่สหกรณ์	๒๔
๗	แสดงการดำเนินการของผู้สอบบัญชี : การเตือนภัยรายไตรมาส	๒๕
๘	แสดงความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม : การบันทึกผลการเตือนภัยรายไตรมาส	๒๖
๙	แสดงผลสัมฤทธิ์โครงการ ๓ ประสาน เพื่อพัฒนาการสหกรณ์	๒๗

สารบัญแผนภาพ

ภาพที่		หน้า
๑	แผนภาพกรอบแนวคิด	๔
๒	แผนภาพรายละเอียดวิธีดำเนินงาน	๕
๓	แผนภาพโครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์	๘
๔	แผนภาพแบบบันทึกข้อตกลง	๙
๕	แผนภาพแบบรายงานการประเมินความพร้อมการตรวจสอบกิจการ	๑๐
๖	แผนภาพแบบบันทึกผลการทำงานร่วมโครงการ ๓ ประสานฯ	๑๐

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๕๓ บัญญัติว่า “ให้สหกรณ์มีผู้ตรวจสอบกิจการ ซึ่งที่ประชุมเลือกตั้งจากสมาชิกหรือบุคคลภายนอก เพื่อดำเนินการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์แล้วทำ รายงานเสนอต่อที่ประชุมใหญ่” **ซึ่งเท่ากับว่ากฎหมายกำหนดให้ทุกสหกรณ์มีการตรวจสอบกิจการ** ซึ่งนับเป็นเรื่องจำเป็นและเป็นเรื่องที่สหกรณ์ต้องให้ความสำคัญอย่างมาก เนื่องจากผู้ตรวจสอบกิจการได้รับความไว้วางใจและความเชื่อถือจากสมาชิกให้เข้ามาทำหน้าที่เป็นหู เป็นตา ติดตามการทำงานของ คณะกรรมการและเจ้าหน้าที่สหกรณ์ให้ปฏิบัติงานตามแผนงานและงบประมาณที่กำหนดไว้ รวมทั้ง การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมกรรมการ ให้เป็นไปอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งจะเป็ประโยชน์อย่างยิ่งในการเสริมสร้างการบริหารจัดการสหกรณ์ให้ มีประสิทธิภาพ

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้มีการจัดทำโครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์ (Win Win Relationship: WWR) ขึ้น โดยเริ่มดำเนินการตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๙ เป็นต้นมาถึงปัจจุบัน ซึ่งมีความมุ่งหมายที่จะเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับสถาบันเกษตรกรและเสริมสร้างประสิทธิภาพ ด้านการตรวจสอบกิจการให้กับผู้ตรวจสอบกิจการ ตลอดจนเสริมสร้างความพร้อมด้านการตรวจสอบบัญชี ให้กับผู้สอบบัญชีด้วยการสร้างความสัมพันธ์ระหว่างสหกรณ์ ผู้ตรวจสอบกิจการ และผู้สอบบัญชี และเพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ร่วมกันเกี่ยวกับการนำข้อมูลทางการเงินการบัญชีไปใช้เป็นประโยชน์ ในการบริหารจัดการภายใต้ระบบ Warning System เป็นรายไตรมาส

ดังนั้น เพื่อเป็นการรับทราบผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินโครงการ รวมทั้งปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะต่างๆ จากการดำเนินโครงการ กลุ่มติดตามและประเมินผล สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ จึงจัดการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ ๓ เพื่อพัฒนาการสหกรณ์ขึ้น เพื่อนำข้อมูลที่ได้รับมานำเสนอต่อ ผู้บริหารกรมตรวจบัญชีสหกรณ์รับทราบและดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโครงการให้มีประสิทธิภาพ เพิ่มขึ้นต่อไป

๒. วัตถุประสงค์

- ๒.๑ เพื่อรับทราบข้อเท็จจริงในการปฏิบัติงานตามโครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์
- ๒.๒ เพื่อทราบผลสัมฤทธิ์ของโครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์
- ๒.๓ เพื่อรับทราบปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบกิจการ และคณะกรรมการสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ

๓. ขอบเขตในการประเมิน

- ๓.๑ ด้านกลุ่มเป้าหมาย : เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ ทั้ง ๑๐ สตท. และ ๗๖ สตส.
ผู้ตรวจสอบกิจการ และคณะกรรมการและฝ่ายจัดการ
ของสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ
- ๓.๒ ด้านเวลา : ปีงบประมาณ ๒๕๕๔

๓.๓ ด้านเนื้อหา/เอกสาร : ศึกษาจากกรอบการปฏิบัติงานฝึกอบรมบุคลากรของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร ปีงบประมาณ ๒๕๕๔ (ตามหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ด่วนที่สุด ที่ กษ ๐๔๐๒/ว ๙๑ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๓) และคู่มือการปฏิบัติงาน ปี ๒๕๕๐ และ ปี ๒๕๕๒ สำนักพัฒนาการบัญชีเกษตรกร

๓.๔ ด้านพื้นที่ : ๗๖ จังหวัด

๔. ระเบียบวิธีวิจัย

๔.๑ ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

- ๑) เจ้าหน้าที่กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน ๑๐ แห่ง จำนวน ๑๐ ราย
- ๒) ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบโครงการฯ ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ทั้ง ๗๖ แห่ง จำนวน ๓๐๐ ราย
- ๓) ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ ทั้ง ๓๐๐ แห่ง จำนวน ๓๐๐ ราย
- ๔) คณะกรรมการหรือฝ่ายจัดการของสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ ทั้ง ๓๐๐ แห่ง จำนวน ๓๐๐ ราย

๔.๒ เครื่องมือในการประเมินผล

เครื่องมือที่ใช้ในการประเมินผลโครงการเป็นแบบสอบถามลักษณะปลายปิดและปลายเปิด จำนวน ๔ ชุด ได้แก่

- ๑) ชุดที่ ๑ สำหรับ สตท. ประกอบด้วย ๓ ส่วน คือ ข้อมูลทั่วไป จำนวน ๓ ข้อ ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมอบรม ๓ ประสาน จำนวน ๔ ข้อ และข้อคิดเห็นอื่นๆ จำนวน ๖ ข้อ
- ๒) ชุดที่ ๒ สำหรับผู้สอบบัญชี ประกอบด้วย ๖ ส่วน คือ ข้อมูลทั่วไป จำนวน ๑ ข้อ ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการเสริมสร้างความพร้อมฯ จำนวน ๕ ข้อ ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการเตือนภัยรายไตรมาส จำนวน ๖ ข้อ ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ของโครงการฯ จำนวน ๑๑ ข้อ ข้อคิดเห็นอื่นๆ จำนวน ๖ ข้อ และปัญหา/อุปสรรค ข้อเสนอของโครงการฯ จำนวน ๖ ข้อ
- ๓) ชุดที่ ๓ สำหรับคณะกรรมการหรือผู้จัดการสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการฯ ประกอบด้วย ๔ ส่วน คือ ข้อมูลทั่วไป จำนวน ๗ ข้อ ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับกิจกรรมอบรม ๓ ประสาน จำนวน ๖ ข้อ ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ของโครงการฯ จำนวน ๑๐ ข้อ และข้อคิดเห็นอื่นๆ จำนวน ๗ ข้อ
- ๔) ชุดที่ ๔ สำหรับผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการฯ ประกอบด้วย ๔ ส่วน คือ ข้อมูลทั่วไป จำนวน ๑๐ ข้อ ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับกิจกรรมอบรม ๓ ประสาน จำนวน ๖ ข้อ ส่วนที่ ๓ ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ของโครงการฯ จำนวน ๑๐ ข้อ และข้อคิดเห็นอื่นๆ จำนวน ๗ ข้อ

๔.๓ การเก็บรวบรวมข้อมูล

ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเรื่อง การประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ ๓ ประสาน เพื่อพัฒนาการสหกรณ์ ปี ๒๕๕๔ จากเจ้าหน้าที่ของ สตท. จำนวน ๑๐ แห่ง และสตส. จำนวน ๗๖ แห่ง คณะกรรมการหรือผู้จัดการและผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการทั้ง ๓๐๐ แห่ง

และข้อมูลจากการสัมภาษณ์และสังเกตการณ์จากการลงพื้นที่ของเจ้าหน้าที่กลุ่มติดตามและประเมินในพื้นที่
สตท. ๑ (กาญจนบุรี พระนครศรีอยุธยา และอ่างทอง), สตท.๗ (พะเยา เชียงราย และเชียงใหม่) และ สตท.
๔ (อุบลราชธานี ร้อยเอ็ด และกาฬสินธุ์)

๔.๔ การวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลที่รวบรวมได้จะใช้วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป SPSS
for Windows โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

๕. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

สามารถนำข้อมูลที่ได้รับนำเสนอต่อผู้บริหารเพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาโครงการให้มีความ
เหมาะสม และให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้น

๖. นิยามศัพท์เฉพาะ/คำย่อ

๖.๑ กรมฯ	หมายถึง	กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
๖.๒ สตท.	หมายถึง	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
๖.๓ สตส.	หมายถึง	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด
๖.๔ โครงการฯ	หมายถึง	โครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์
๖.๕ ประธาน	หมายถึง	ประธานสหกรณ์
๖.๖ ผู้จัดการ	หมายถึง	ผู้จัดการสหกรณ์
๖.๗ ผู้ตรวจสอบกิจการ	หมายถึง	ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์

บทที่ ๒

แนวคิด ระบบงาน และผลงานวิชาการที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษาเรื่อง “การประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ ๓ ประสาน เพื่อพัฒนาสหกรณ์ ปี ๒๕๕๔ ” มีแนวคิด ระบบงาน และผลงานวิชาการที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

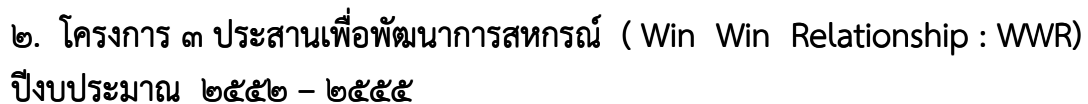
๑. กรอบแนวคิดและรายละเอียดวิธีดำเนินงาน
๒. โครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์ (Win Win Relationship : WWR)
๓. แนวทางปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
๔. แบบรายงานตามโครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์
๕. ผลงานวิชาการที่เกี่ยวข้อง

๑. กรอบแนวคิดและรายละเอียดวิธีดำเนินงาน

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (๒๕๕๑, หน้า ๑๕ - ๑๘) ได้จัดทำกรอบแนวคิดและรายละเอียดวิธีดำเนินงานตามโครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์ (แผนภาพที่ ๑ - ๒)

ภาพที่ ๑ แผนภาพกรอบแนวคิด





๒.๑ หลักการและเหตุผล

ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.๒๕๕๐ มาตรา ๘๔ (๙) กำหนดให้รัฐต้องดำเนินการส่งเสริม สนับสนุน และคุ้มครองระบบสหกรณ์ให้เป็นอิสระ และการรวมกลุ่มการประกอบอาชีพหรือวิชาชีพตลอดทั้งการรวมกลุ่มของประชาชนเพื่อดำเนินกิจการด้านเศรษฐกิจแต่การที่สหกรณ์จะมีความเป็นอิสระได้นั้นต้องมีความเข้มแข็งและสามารถพึ่งพาตนเองได้ ซึ่งปัจจัยหนึ่งที่มีผลต่อความเข้มแข็งคือระบบการบริหารจัดการที่ดี ดังนั้น กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงได้จัดทำโครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์ (Win Win Relationship : WWR) ขึ้น โดยมีความมุ่งหมายที่จะเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับสถาบันเกษตรกรและเสริมสร้างประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบกิจการให้กับผู้ตรวจสอบกิจการ ตลอดจนเสริมสร้างความพร้อมด้านการตรวจสอบบัญชีให้กับผู้สอบบัญชีด้วยการสร้างความสัมพันธ์ระหว่างสหกรณ์ ผู้ตรวจสอบกิจการ และผู้สอบบัญชี เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ร่วมกันเกี่ยวกับการนำข้อมูลทางการเงินการบัญชีไปใช้เป็นประโยชน์ในการบริหารจัดการภายในระบบ Warning System เป็นรายไตรมาส

๒.๒ วัตถุประสงค์

๑. เสริมสร้างให้สหกรณ์มีการบริหารจัดการทางการเงินการบัญชีที่ดี ปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมายข้อบังคับ และระเบียบ สามารถบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีข้อมูลทางบัญชี และงบการเงินที่ถูกต้อง เชื่อถือได้

๒. เพิ่มศักยภาพด้านการตรวจสอบกิจการให้ผู้ตรวจสอบกิจการ สามารถปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบกิจการได้อย่างมีประสิทธิภาพ ปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามกฎหมาย ข้อบังคับ และระเบียบ

๓. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานด้านสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒.๓ เป้าหมาย

สหกรณ์การเกษตรหรือสหกรณ์นอกภาคการเกษตรจำนวน ๓๐๐ แห่งทั่วประเทศ

๒.๔ กิจกรรม

กิจกรรม	หน่วยนับ	ปี ๒๕๕๒
๑. ร่วมประชุม ๓ ฝ่ายเพื่อเตือนภัยรายไตรมาส	แห่ง	๓๐๐
๒. คัดเลือกสหกรณ์ดีเด่นระดับจังหวัด และระดับภาคเพื่อเป็นสหกรณ์ต้นแบบ	แห่ง	๓๐๐
๓. จัดกิจกรรมสัมพันธ์ ๓ ประสาน	แห่ง	๓๐๐
๔. ประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ	แห่ง	๓๐๐

๒.๕ วิธีดำเนินการ

๑. สำนักพัฒนาการบัญชีเกษตรกร

- กำหนดแนวทางในการปฏิบัติงาน
- จัดพิมพ์เอกสารเผยแพร่โครงการ
- ประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการเสนอกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทั่วประเทศ

- ประชาสัมพันธ์โครงการ
- ขึ้นทะเบียนสหกรณ์เป้าหมาย และผู้ตรวจสอบกิจการ
- ประเมินความพร้อมสหกรณ์และผู้ตรวจสอบกิจการที่เข้าร่วมโครงการ
- นิเทศเสริมสร้างความพร้อมให้กับสหกรณ์และผู้ตรวจสอบกิจการที่เข้าร่วมโครงการ
- เข้าร่วมประชุมเพื่อเตือนภัยเป็นรายไตรมาส
- คัดเลือกสหกรณ์ดีเด่นระดับจังหวัด
- เข้าร่วมกิจกรรมสัมพันธ์ ๓ ประสาน

๓. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ – ๑๐

- ประเมินผลสหกรณ์ดีเด่นร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อคัดเลือกเป็นสหกรณ์

ต้นแบบระดับภาค

- จัดกิจกรรมสัมพันธ์ ๓ ประสาน

- จัดให้สหกรณ์ ผู้ตรวจสอบกิจการ และผู้สอบบัญชี ศึกษางานสหกรณ์ต้นแบบ

เพื่อให้เกิดแนวคิด ตลอดจนมีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็น เพื่อนำมากำหนดแนวทางในการ พัฒนาสหกรณ์ต่อไป หรือ

- จัดให้มีการประชุมสัมมนาเพื่อให้สหกรณ์ ผู้ตรวจสอบกิจการ และผู้สอบบัญชี ได้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็น เพื่อนำมากำหนดแนวทางในการพัฒนาสหกรณ์ต่อไป
- ติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการเสนอกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒.๖ ค่าใช้จ่ายโครงการ เป็นเงิน ๔,๔๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท

ประเภทรายจ่าย	ปี ๒๕๕๒	ปี ๒๕๕๓	ปี ๒๕๕๔	ปี ๒๕๕๕
๑ ค่าใช้จ่ายในการเสริมสร้างความพร้อมให้กับสหกรณ์และผู้ตรวจสอบกิจการ	๙๐๐,๐๐๐.๐๐	๙๐๐,๐๐๐.๐๐	๙๐๐,๐๐๐.๐๐	๙๐๐,๐๐๐.๐๐
๒ ค่าใช้จ่ายจัดกิจกรรมสัมพันธ ๓ ประสาน (ศึกษาดูงานสหกรณ์ต้นแบบ/ประชุมสัมมนา)	๒,๒๕๐,๐๐๐.๐๐	๒,๒๕๐,๐๐๐.๐๐	๒,๒๕๐,๐๐๐.๐๐	๒,๒๕๐,๐๐๐.๐๐
๓ ค่าใช้จ่ายประชุมเตือนภัยสภ.รายไตรมาส	๔๒๐,๐๐๐.๐๐	๔๒๐,๐๐๐.๐๐	๔๒๐,๐๐๐.๐๐	๔๒๐,๐๐๐.๐๐
๔ ค่าจัดพิมพ์เอกสารเผยแพร่โครงการ	๖๐๐,๐๐๐.๐๐	๖๐๐,๐๐๐.๐๐	๖๐๐,๐๐๐.๐๐	๖๐๐,๐๐๐.๐๐
๕ ค่าใช้จ่ายติดตามประเมินผลโครงการ	๒๗๐,๐๐๐.๐๐	๒๗๐,๐๐๐.๐๐	๒๗๐,๐๐๐.๐๐	๒๗๐,๐๐๐.๐๐
รวม	๔,๔๔๐,๐๐๐.๐๐	๔,๔๔๐,๐๐๐.๐๐	๔,๔๔๐,๐๐๐.๐๐	๔,๔๔๐,๐๐๐.๐๐

๒.๗ พื้นที่ดำเนินการ

๗๖ จังหวัดทั่วประเทศ

๒.๘ ระยะเวลาดำเนินการ

ปีงบประมาณ ๒๕๕๒ - ๒๕๕๕

๒.๙ ผู้ดำเนินการ

- สำนักพัฒนาการบัญชีเกษตรกร
- สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑- ๑๐
- สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทั่วประเทศ

๒.๑๐ ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. สหกรณ์สามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีงบการเงินที่ถูกต้อง เชื่อถือได้
๒. ผู้ตรวจสอบกิจการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๓. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐาน และสามารถแสดงความเห็นต่อ งบการเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒.๑๑ ตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ

- **เชิงปริมาณ**
จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้รับการฝึกอบรมด้านบริหารจัดการทางการเงินการบัญชี
- **เชิงคุณภาพ**
ร้อยละ ๗๐ ของสหกรณ์ที่ผ่านการฝึกอบรมนำความรู้ไปใช้ประโยชน์ได้

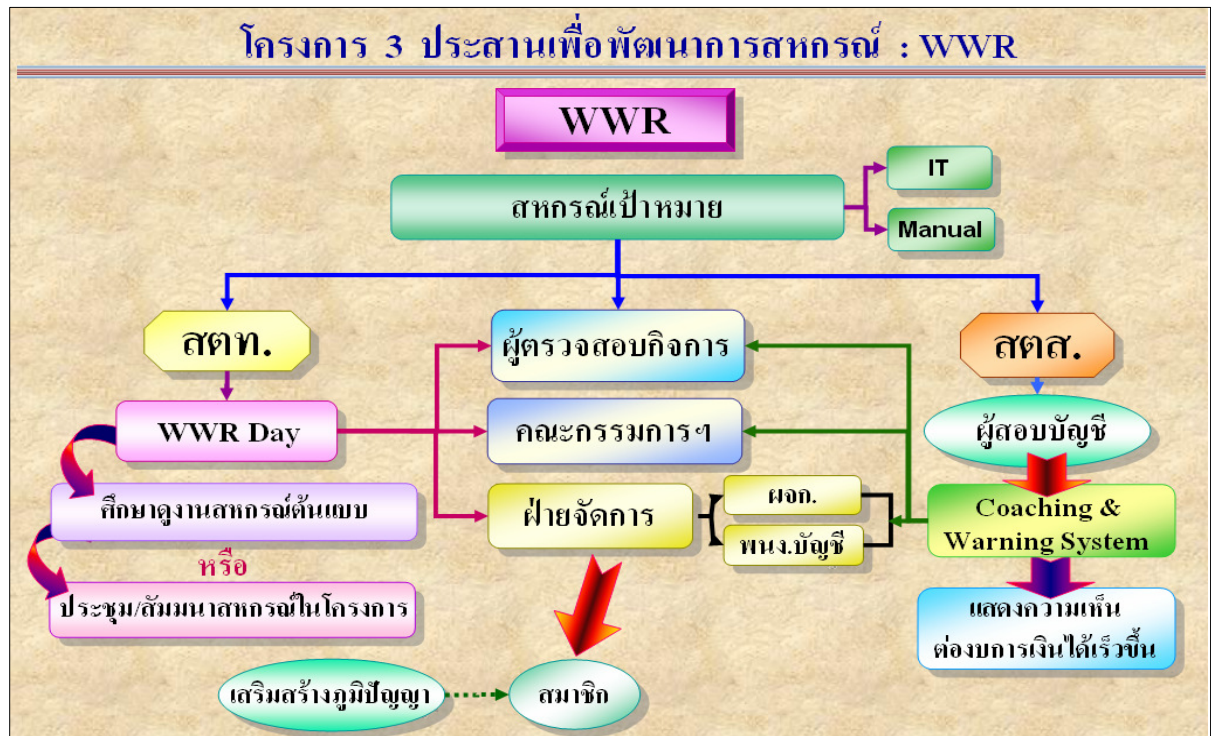
๒.๑๒ การติดตามประเมินผล

๑. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ๗๖ จังหวัด รายงานผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามแบบการรายงานผล

๒. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑-๑๐ ติดตามและรายงานผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามแบบการรายงานผล

๓. ส่วนส่งเสริมการบัญชีธุรกิจรายสินค้า สำนักพัฒนาการบัญชีเกษตรกร ติดตามการรายงานผลการดำเนินโครงการ และประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการเสนอกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ภาพที่ ๓ แผนภาพโครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์



๓. แนวทางปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (๒๕๕๓) ได้อธิบายแนวทางปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กษ ๐๔๐๒/ว ๙๑ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๓ เกี่ยวกับเป้าหมายตามเอกสารงบประมาณ เป้าหมายที่กำหนดให้ดำเนินการ กิจกรรมและผู้รับผิดชอบตามโครงการ ๓ ประสานฯ ดังนี้

๓.๑ เป้าหมายตามเอกสารงบประมาณ กำหนดเป็นสหกรณ์การเกษตรหรือสหกรณ์นอกภาคการเกษตรจำนวน ๓๐๐ สหกรณ์ ๙๐๐ คน โดยกิจกรรมต้องจัดประชุมสัมมนา ๓ ฝาย และมีการศึกษาดูงานสหกรณ์ต้นแบบ (ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบกิจการ / สหกรณ์)

๓.๒ เป้าหมายที่กำหนดให้ดำเนินการ กำหนดเป็นสหกรณ์ทุกประเภท จำนวน ๓๐๐ สหกรณ์ ๙๐๐ คน ประกอบด้วย ผู้จัดการ/กรรมการ สหกรณ์ละ ๑ คน , ผู้ตรวจสอบกิจการ สหกรณ์ละ ๑ คน และผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ๑ คน

๓.๓ กิจกรรมและผู้รับผิดชอบ กิจกรรมจัดประชุมสัมมนา ๓ ฝาย สตท.รับผิดชอบ , กิจกรรมเสริมสร้างความพร้อม สตส.รับผิดชอบ และกิจกรรมเตือนภัยรายไตรมาส สตส.รับผิดชอบ

๔. แบบรายงานตามโครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (๒๕๔๔, หน้า ๑๔๖ - ๑๕๗) ได้จัดทำแบบรายงานตามโครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์ ดังนี้

๑. แบบบันทึกข้อตกลง (แผนภาพที่ ๔)
๒. แบบรายงานการประเมินความพร้อมการตรวจสอบกิจการ (แผนภาพที่ ๕)
๓. แบบบันทึกผลการทำงานร่วมโครงการ ๓ ประสานฯ (แผนภาพที่ ๖)

ภาพที่ ๔ แผนภาพแบบบันทึกข้อตกลง

	
บันทึกข้อตกลง โครงการ 3 ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์ (Win Win Relationship: WWR) ระหว่าง สหกรณ์ ผู้ตรวจสอบกิจการ และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ *****	
เพื่อเป็นการเสริมสร้างความเข้มแข็งของสหกรณ์ภายใต้แนวนโยบายแห่งรัฐที่ต้องส่งเสริม สนับสนุน และคุ้มครองระบบสหกรณ์โดยการพัฒนาศักยภาพของสหกรณ์ให้เกิดความเข้มแข็งในด้านการบริหารธุรกิจและการบริหารจัดการตามโครงการ 3 ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์ สหกรณ์ จำกัด ผู้ตรวจสอบกิจการ และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงได้จัดทำบันทึกข้อตกลง ดังต่อไปนี้ บันทึกข้อตกลงนี้ ทำขึ้นเมื่อวันที่ เดือน พ.ศ. ณ ระหว่างสหกรณ์ จำกัด โดย ตำแหน่ง ซึ่งต่อไปในข้อตกลงนี้ เรียกว่า “สหกรณ์” ฝ่ายหนึ่ง กับ ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ จำกัด โดย..... ซึ่งต่อไปในข้อตกลงนี้ เรียกว่า “ผู้ตรวจสอบกิจการ” ฝ่ายหนึ่ง และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์..... โดย..... ตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า “สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์” ฝ่ายหนึ่ง ทั้ง 3 ฝ่ายตกลงประสานความร่วมมือตามโครงการ 3 ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์ (Win Win Relationship). ดังต่อไปนี้ 1. สหกรณ์ให้ความสำคัญกับข้อสังเกตจากรายงานการเดือนกัษรายไตรมาสของผู้ตรวจสอบกิจการ รวมทั้งปรับปรุงแก้ไขตามข้อสังเกตและแจ้งให้ผู้สอบบัญชีทราบ 2. ผู้ตรวจสอบกิจการ ดำเนินการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่กำหนดไว้โดยเคร่งครัด พร้อมทั้งจัดทำรายงานการเดือนกัษรายไตรมาสเสนอต่อสหกรณ์ทุกไตรมาส 3. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์..... ดำเนินการให้ความรู้และสอนแนะด้านการบัญชี ด้านการจัดทำรายงานการเดือนกัษรายไตรมาส ตลอดจนให้คำปรึกษา ทำแนะนำและช่วยแก้ไขปัญหาดังกล่าว จากการดำเนินการตามโครงการ บันทึกข้อตกลงนี้ทำขึ้น 3 ฉบับ ด้วยความสมัครใจ โดยมีข้อความถูกต้องตรงกันทุกประการ จึงได้ลงลายมือชื่อและประทับตรา (ถ้ามี) ไว้เป็นสำคัญต่อหน้าพยาน และต่างถือไว้ฝ่ายละ 1 ฉบับ	
(ลงชื่อ)..... (.....) สหกรณ์..... จำกัด	(ลงชื่อ)..... (.....) ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์..... จำกัด
(ลงชื่อ)..... (.....) หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์	
(ลงชื่อ).....พยาน (.....) ตำแหน่ง.....	(ลงชื่อ).....พยาน (.....) ตำแหน่ง.....

ภาพที่ ๕ แผนภาพแบบรายงานการประเมินความพร้อมการตรวจสอบกิจการ

สำหรับ สดส. รายงานการประเมินความพร้อมการตรวจสอบกิจการ										
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....										
ชื่อผู้สอบบัญชี	ชื่อสหกรณ์	ปีบัญชี	สหกรณ์			ผู้ตรวจสอบกิจการ				
			เห็นความ สำคัญของการ ตรวจสอบกิจการ	พร้อมให้ความ ร่วมมือในการ ปฏิบัติงานของผู้ ตรวจสอบกิจการ	ปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะของ ผู้ตรวจสอบกิจการ	รู้ การจัดการ สหกรณ์	รู้ การบริหารงาน/ บริหารธุรกิจ	รู้ การเงิน การบัญชี	รู้ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	รู้ ระบบ สารสนเทศ

ภาพที่ ๖ แผนภาพแบบบันทึกผลการทำงานร่วมโครงการ ๓ ประสานฯ

บันทึกผลการทำงานร่วมโครงการ 3 ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์ (WWR)

สหกรณ์ จำกัด

ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่

รายงานไตรมาสที่ร่วมกันเสนอ

☐ ไตรมาสที่ 1 (เดือน ถึงเดือน)

☐ ไตรมาสที่ 2 (เดือน ถึงเดือน)

☐ ไตรมาสที่ 3 (เดือน ถึงเดือน)

☐ ไตรมาสที่ 4 (เดือน ถึงเดือน)

ฐานข้อมูลด้านการบริหารจัดการของสหกรณ์		ความคิดเห็นของสหกรณ์
● การแบ่งหน้าที่และการมอบอำนาจ - การกำหนดตำแหน่งงานตามหน้าที่ ☐ เหมาะสม ☐ ไม่เหมาะสม - การมอบอำนาจในการตัดสินใจ ☐ มี ☐ ไม่มี - กำหนดผู้รับผิดชอบ ☐ มี ☐ ไม่มี ● การบริหารบุคคล - ตำแหน่งที่ทับซ้อนกัน ☐ เหมาะสม ☐ ไม่เหมาะสม ● ปริมาณธุรกิจรวม..... บาท - ธุรกิจสินเชื่อ..... บาท - ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย..... บาท - ธุรกิจรวบรวมผลผลิต..... บาท - ธุรกิจรับฝากเงิน..... บาท ● การบริหารงบประมาณ - การใช้งบประมาณรายจ่าย ☐ เหมาะสม ☐ ไม่เหมาะสม ● สมาชิกคงเหลือ.....คน	}	ความคิดเห็นของสหกรณ์ ความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบกิจการ ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี

ข้อคิดเห็นของ WWR :- ด้านการปฏิบัติการ

ข้อคิดเห็นของ WWR :- ดำเนินระบบสารสนเทศ

๕. ผลงานวิชาการที่เกี่ยวข้อง

สำนักงานสหกรณ์จังหวัดฉะเชิงเทรา (๒๕๕๑, หน้า ๑๖) ได้อธิบายว่า กระบวนการจัดการความรู้ (KM) เรื่อง การตรวจสอบกิจการ มีดังนี้

๑. เหตุผล/ความจำเป็น

๑.๑ การตรวจสอบกิจการเป็นเรื่องที่สหกรณ์ต้องปฏิบัติ ให้เป็นไปตาม พรบ.สหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๕๓

๑.๒ จากข้อมูลในรายงานการสอบบัญชีพบว่าสหกรณ์ส่วนใหญ่โดยเฉพาะสหกรณ์การเกษตร ผู้ตรวจสอบกิจการไม่ทำหน้าที่ มีได้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการดำเนินการ สหกรณ์ ๖๘ แห่ง ผู้ตรวจสอบกิจการไม่ทำหน้าที่ ๓๙ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๕๗

๑.๓ สาเหตุที่ผู้ตรวจสอบกิจการไม่ทำหน้าที่เป็นเพราะไม่มีประสบการณ์และยังไม่เข้าใจในบทบาทหน้าที่ของตนเอง

๒. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้จากการทำ KM

๒.๑ เจ้าหน้าที่ส่งเสริมและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง มีความรู้ ความเข้าใจถึงแนวคิดและความจำเป็นที่ต้องแนะนำให้ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ปฏิบัติหน้าที่และรายงานผลให้คณะกรรมการดำเนินการทราบในที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์

๒.๒ เจ้าหน้าที่ส่งเสริมสหกรณ์ มีความรู้ความเข้าใจและสามารถแนะนำให้ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ทำหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยลดปัญหาข้อบกพร่องในการดำเนินงานและเป็นการเตือนภัยวิธีหนึ่ง

๓. ผู้ตรวจการสหกรณ์กับผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ต่างกัน คือ

๓.๑ ผู้ตรวจการสหกรณ์กับผู้ตรวจสอบกิจการมีบทบาทไม่แตกต่างกัน กล่าวคือ มาตรา ๑๙ แห่ง พรบ.สหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ กำหนดให้ผู้ตรวจการสหกรณ์มีอำนาจหน้าที่ตรวจสอบกิจการและฐานะการเงินของสหกรณ์ตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด เมื่อตรวจสอบแล้วให้เสนอรายงานการตรวจสอบต่อนายทะเบียนสหกรณ์ และ มาตรา ๕๓ แห่ง พรบ.สหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ กำหนดให้สหกรณ์มีผู้ตรวจสอบกิจการ ซึ่งที่ประชุมใหญ่เลือกตั้งจากสมาชิกหรือบุคคลภายนอก เมื่อดำเนินการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ แล้วทำรายงานเสนอต่อที่ประชุมใหญ่

๓.๒ ผู้ตรวจการสหกรณ์กับผู้ตรวจสอบกิจการมีที่มาแตกต่างกัน คือผู้ตรวจการสหกรณ์แต่งตั้งโดยนายทะเบียนสหกรณ์ ส่วนผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์เลือกตั้งจากที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์โดยสมาชิกสหกรณ์

๓.๓ การใช้อำนาจ/การปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจการสหกรณ์ในการปฏิบัติหน้าที่จะต้องมีคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้งให้เป็นผู้ตรวจการสหกรณ์ ระบุให้ตรวจการสหกรณ์ใดบ้าง การตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจให้เป็นไปตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ (ที่ ๓๗๙/๒๕๔๖ สั่ง ณ วันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๔๖ เรื่อง กำหนดอำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจการสหกรณ์)

สำหรับผู้ตรวจสอบกิจการ สหกรณ์จะกำหนดอำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบกิจการไว้ในข้อบังคับของสหกรณ์ โดยมีส่วนราชการเป็นผู้ให้คำแนะนำแนวทางในการตรวจสอบ (คำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๔ ฯลฯ)

สรุป กิตติ นาคสวัสดิ์ (ม.ป.ป., หน้า ๑) ได้อธิบายการทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ว่า

๑. ผู้ตรวจสอบกิจการพึงต้องรู้และเข้าใจในเบื้องต้น การดำเนินกิจการสหกรณ์ต้องอยู่ในขอบเขตวัตถุประสงค์ของการจัดตั้ง และขอบอำนาจที่ข้อบังคับหรือกฎหมายให้อำนาจไว้ ประกอบกับการดำเนินกิจการย่อมเกิดนิติสัมพันธ์หลายอย่างหลายประการ ดังนั้นสหกรณ์ย่อมต้องดำเนินกิจการอยู่ภายใต้กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ

กฎหมาย และพันธกรณีแห่งนิติกรรมที่สหกรณ์สมัครใจทำขึ้น หลักการสำคัญที่ผู้ตรวจสอบกิจการพึงต้องรู้และเข้าใจในเบื้องต้นควรมีดังนี้

๑.๑ ข้อบังคับ ระเบียบ และมติที่ประชุมใหญ่สหกรณ์ ในข้อบังคับเป็นข้อสัญญาที่สมาชิกร่วมกันทำขึ้นและจดทะเบียน เพราะฉะนั้นการดำเนินการใด ๆ ของสหกรณ์ย่อมต้อง อยู่ภายในขอบเขตของข้อบังคับ ไม่ว่าจะวัตถุประสงค์ อำนาจกระทำการของสหกรณ์ บทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ การบริหารองค์กร ระเบียบสหกรณ์เป็นข้อกำหนดที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์จัดทำขึ้น เพื่อให้การบริหารกิจการภายในของสหกรณ์มี กฎ กติกา มีความเสมอภาคสำหรับสมาชิก เมื่อกำหนดขึ้นแล้วย่อมละเมิดไม่ได้ ส่วนมติที่ประชุมใหญ่ คือ สิ่งที่สมาชิกโดยรวมมอบหมายให้คณะกรรมการฯ รับมาดำเนินการให้สำเร็จลุล่วง แต่จะกระทำโดยฝ่าฝืนข้อบังคับและกฎหมายไม่ได้

๑.๒ กฎ ระเบียบ คำสั่ง คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ นายทะเบียนสหกรณ์มีอำนาจในการออกกฎ ระเบียบ คำสั่ง คำแนะนำ เพื่อให้การดำเนินกิจการในระบบสหกรณ์ มีความเจริญก้าวหน้า ปกป้อง และคุ้มครองระบบสหกรณ์ให้เกิดความยั่งยืน และไม่ให้เกิดความเสียหายแก่สังคมหรือประโยชน์สาธารณะใด ๆ สหกรณ์ต้องปฏิบัติตามนั้น หากฝ่าฝืนนายทะเบียนสหกรณ์ อาจใช้อำนาจทางปกครองดำเนินการกับสหกรณ์ก็ได้

๑.๓ นิติกรรมเป็นนิติสัมพันธ์ที่สหกรณ์สมัครใจจะทำกับบุคคลใด ๆ ประสงค์ให้มีผลผูกพันตามกฎหมาย การทำนิติกรรมต้องอยู่ในกรอบเพื่อประโยชน์ทางเศรษฐกิจและสังคมของบรรดาสมาชิก นิติกรรมที่เกิดขึ้นย่อมต้องผูกพันสหกรณ์ ซึ่งส่งผลให้สหกรณ์เสียประโยชน์หรือได้ประโยชน์ นิติกรรมจึงต้องมีความถูกต้อง สมบูรณ์ ผู้ตรวจสอบกิจการควรเข้าใจเบื้องต้นว่านิติกรรมนั้น ๆ มีข้อบกพร่องหรือสมบูรณ์บังคับตามเจตนาที่คู่กรณีประสงค์จะให้เกิดขึ้นตามกฎหมายหรือไม่ เช่น ต้องรู้ว่านิติกรรมนั้นกระทำโดยผู้มีอำนาจหรือไม่ ผู้ทำนิติกรรมแสดงเจตนาโดยชอบหรือไม่ เป็นต้น

๑.๔ กฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ ปัจจุบันคือพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ และกฎกระทรวง ที่ออกตามความในพระราชบัญญัติสหกรณ์ดังกล่าว ผู้ตรวจการสหกรณ์ต้องรู้และเข้าใจหลักกฎหมายสหกรณ์พอสมควร เพราะกฎหมายสหกรณ์มีบทบัญญัติกำหนดแนวทางให้สหกรณ์ต้องปฏิบัติหรือยกเว้นปฏิบัติ ผู้เป็นกรรมการก็ดี ฝ่ายจัดการก็ดี จะดำเนินการฝ่าฝืนกฎหมายสหกรณ์ไม่ได้ เช่น ระยะเวลาการลงบัญชี ระยะเวลาการทำงานบุคคลเสนอที่ประชุมใหญ่ เป็นต้น

๒. หน้าที่ของผู้ตรวจสอบกิจการ ตามมาตรา ๕๓ ที่กล่าวมาแล้ว หน้าที่หลักมี ๒ ประการคือ ประการแรก ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ ประการที่สอง ทำรายงานการตรวจสอบเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ ส่วนการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ตรวจสอบอะไรอย่างไร และการจัดทำรายงานการตรวจสอบมีเนื้อหาอย่างไร เป็นไปตามคำแนะนำของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

นอกจากนี้ ผู้ตรวจสอบกิจการยังมีหน้าที่ต้องดำเนินการเป็นพิเศษอีก ๒ ประการ ตามแนวทางปฏิบัติที่นายทะเบียนสหกรณ์แนะนำมอบหมาย

ประการแรก กำหนดในระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ วรรคสองว่า “ในกรณีที่ปรากฏชัดเจนว่า มีเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญแก่สหกรณ์ หรือสหกรณ์ไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อกำหนด ประกาศ หรือคำแนะนำของทางราชการ รวมทั้งข้อบังคับ ระเบียบ มติที่ประชุม หรือคำสั่ง ของสหกรณ์ ให้ผู้ตรวจสอบกิจการแจ้งต่อคณะกรรมการดำเนินการและส่วนราชการที่มีหน้าที่กำกับดูแลสหกรณ์ทราบโดยเร็ว”

ประการที่สอง ตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เมื่อวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๔๓ เรื่อง “ข้อเสนอวิธีดำเนินการเกี่ยวกับการถอดถอนคณะกรรมการหรือกรรมการดำเนินการสหกรณ์ และการยื่นอุทธรณ์ของสมาชิก กรณีคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีมติให้พ้นจากสมาชิกภาพ”

๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้ข้อเสนอแนะเป็นแนวทางปฏิบัติไว้ดังนี้

๓.๑ ผู้ตรวจสอบกิจการควรสอบทานและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ว่าเหมาะสมและเพียงพอสำหรับการดำเนินงานและการบริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อพิจารณากำหนดขอบเขตและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เหมาะสมรัดกุม

๓.๒ ตรวจสอบและประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงานต่าง ๆ เช่น การให้สินเชื่อ การจัดหาสินค้ามาจำหน่าย การรวบรวมผลผลิต การให้บริการ และการส่งเสริมการเกษตร การรับฝากเงิน เป็นต้น

๓.๓ ตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทของสหกรณ์ ว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า

๓.๔ ติดตามผลการบริหารงานของคณะกรรมการดำเนินการ เพื่อประกอบการพิจารณาเสนอปรับปรุงแผนงาน นโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนประสิทธิภาพในการบริหารงาน

๔. การรายงานการตรวจสอบกิจการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้คำแนะนำว่า

๔.๑ รายงานการตรวจสอบกิจการแบ่งเป็น ๓ ประเภทดังนี้

(๑) รายงานตรวจสอบกิจการประจำเดือน เพื่อสรุปผลการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการ

(๒) รายงานตรวจสอบกิจการประจำปี เพื่อสรุปผลการตรวจสอบเสนอต่อ ที่ประชุมใหญ่

(๓) รายงานการตรวจสอบกิจการเร่งด่วน เมื่อปรากฏชัดเจนว่ามีเหตุการณ์ ที่จะก่อให้เกิดความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญแก่สหกรณ์ กรณีนี้ต้องรายงานโดยเร็วต่อคณะกรรมการดำเนินการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำหรับในกรุงเทพมหานคร หรือสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดสำหรับส่วนภูมิภาค และสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์พื้นที่ ๑ หรือ ๒ สำหรับกรุงเทพมหานคร หรือสำนักงานสหกรณ์จังหวัดในส่วนภูมิภาค

๔.๒ แบบรายงาน ควรจัดทำรายงานการตรวจสอบกิจการตามแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๔.๓ ผู้ตรวจสอบกิจการ ควรเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการเป็นประจำทุกเดือน และเข้าร่วมประชุมใหญ่ เพื่อชี้แจงเกี่ยวกับรายงานการตรวจสอบกิจการที่นำเสนอต่อที่ประชุมนั้น ๆ

การทำหน้าที่ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ ของผู้ตรวจสอบกิจการ จะสมบูรณ์ได้ผลดีเป็นไปตามเจตนารมณ์ของกฎหมายและที่ประชุมใหญ่ ผู้ตรวจสอบกิจการควรต้องได้รับความสะดวกและความร่วมมือจากผู้จัดการสหกรณ์ เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ และคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ อย่างน้อย ๓ ประการ ประการแรก จัดหาและส่งมอบข้อมูลหลักฐาน เอกสาร ที่ใช้ในการตรวจสอบ ประการที่สอง ให้คำชี้แจงอธิบายรายละเอียดที่มีกรณีสงสัยอย่างตรงไปตรงมา และประการสุดท้าย ต้องยอมรับความผิดพลาดบกพร่อง และแก้ไขปรับปรุงโดยไม่ชักช้า

สถาบันวิชาการด้านสหกรณ์ (๒๕๔๙ , หน้า ๖) ได้อธิบายว่า แนวทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการ ผู้ตรวจสอบกิจการต้องทำหน้าที่ตามที่กำหนดในข้อบังคับของสหกรณ์ โดยมีแนวทางการปฏิบัติงานดังนี้

๑. สอบทานและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์

- มีความเหมาะสมและเพียงพอสำหรับการดำเนินงาน และการบริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพ
- เพื่อกำหนดขอบเขตและวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมรัดกุม

๒. ตรวจสอบและประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ อาทิ

- การถือหุ้น
- การรับฝากเงิน
- การให้เงินกู้ หรือการให้สินเชื่อแก่สมาชิก รวมทั้งหลักประกัน

- การกู้ยืมเงิน หรือตราสารการเงิน
- การจัดสวัสดิการ/การสงเคราะห์
- การรับจ่ายและเก็บรักษาเงิน
- การดำรงสินทรัพย์และการรักษาสภาพคล่องทางการเงิน
- การฝากและการลงทุนของสหกรณ์

๓. ตรวจสอบการดูแลรักษาสินทรัพย์ และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทของสหกรณ์ ว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่าหรือไม่อย่างไร

๔. ติดตามผลการดำเนินงาน ทั้งด้านบริหารและการจัดการของคณะกรรมการดำเนินการและฝ่ายจัดการ เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ประกาศ ระเบียบ มติ คำสั่ง ทั้งของภาคราชการและสหกรณ์อย่างไร

๕. ติดตามผลการบริหารงานของคณะกรรมการดำเนินการ เพื่อประกอบการพิจารณาเสนอปรับปรุงแผนงาน นโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจน ประสิทธิภาพในการบริหารงาน

ส่วนที่ ๓

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

จากการศึกษา รวบรวม ข้อมูลการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ ๓ ประสาน เพื่อพัฒนาการสหกรณ์ ปี ๒๕๕๔ โดยดำเนินการสัมภาษณ์และทดสอบถามให้แก่ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานจำนวน ๔ ชุด ได้แก่

- ชุดที่ ๑ สำหรับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑-๑๐ (สตท.) จำนวน ๑๐ แห่ง
- ชุดที่ ๒ สำหรับผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สตส.) จำนวน ๗๖ แห่ง
จำนวน ๓๐๐ ราย ได้รับการตอบกลับ จำนวน ๒๒๙ ราย หรือร้อยละ ๗๖.๓๓
- ชุดที่ ๓ สำหรับกรรมการหรือผู้จัดการของสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ ๓ ประสานฯ
จำนวน ๓๐๐ ราย ได้รับการตอบกลับ จำนวน ๒๒๕ ราย หรือร้อยละ ๗๕.๐๐
ในจำนวนนี้ส่วนใหญ่ จำนวน ๑๓๒ ราย หรือร้อยละ ๕๘.๗ เป็นผู้จัดการ
ที่เหลืออีก ๙๓ ราย หรือร้อยละ ๔๑.๓ เป็นกรรมการดำเนินการ
- ชุดที่ ๔ สำหรับผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ ๓ ประสานฯ
จำนวน ๓๐๐ ราย ได้รับการตอบกลับ จำนวน ๒๑๒ ราย หรือร้อยละ ๗๐.๖๗

ข้อมูลจากแบบสอบถามดังกล่าว สามารถสรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลโดยแยกตามวัตถุประสงค์ของการศึกษา ได้ดังนี้

วัตถุประสงค์ ๑ : เพื่อรับทราบข้อเท็จจริงในการปฏิบัติงานตามโครงการ ๓ ประสาน เพื่อพัฒนาการสหกรณ์

๑. ข้อมูลทั่วไป

๑.๑ ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑-๑๐ (สตท.) และผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สตส.)

- ♦ จำนวนเป้าหมายโครงการ ๓ ประสาน ฯ ในแต่ละสตท. (ตารางที่ ๑)

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑-๑๐ เป็นหนึ่งในกลไกสำคัญในการขับเคลื่อนโครงการ ๓ ประสาน ฯ โดยมีหน้าที่ในการจัดอบรมเพื่อเสริมสร้างความพร้อม ๓ ประสาน ระหว่างผู้สอบบัญชี กรรมการ หรือผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบกิจการ เป้าหมายในการดำเนินการปีงบประมาณ ๒๕๕๔ สรุปได้ดังนี้

ตารางที่ ๑

แสดงจำนวนเป้าหมายโครงการ ๓ ประสาน ฯ ที่สตท. ได้รับ ปีงบประมาณ ๒๕๕๔

หน่วยงาน เป้าหมาย	สตท. ๑	สตท. ๒	สตท. ๓	สตท. ๔	สตท. ๕	สตท. ๖	สตท. ๗	สตท. ๘	สตท. ๙	สตท. ๑๐	รวม
จำนวนเป้าหมาย ที่ได้รับ (สหกรณ์)	๓๐	๓๐	๔๐	๓๐	๓๐	๔๐	๓๐	๓๐	๑๐	๓๐	๓๐๐

- ♦ วิธีการกระจายจำนวนกลุ่มเป้าหมายที่ สตท. ได้รับจากกรมฯ เพื่อให้แต่ละสตส.ดำเนินการ
 - ศึกษาเป้าหมายที่กรมฯ กำหนด และนำเข้าที่ประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ เพื่อจัดสรรจำนวนสหกรณ์ที่แต่ละ สตส. จะได้รับ
 - กระจายเป้าหมายให้เท่า ๆ กันในแต่ละ สตส. หรือแบ่งตามปริมาณงานของแต่ละ สตส.
 - คำนวณจากฐานของสหกรณ์ทั้งหมดในพื้นที่ / แบ่งตามสัดส่วนจำนวนสหกรณ์ / ขนาดของสหกรณ์ในแต่ละ สตส.
 - ประสานงานกับ สตส. ในพื้นที่ เพื่อแจ้งจำนวนกลุ่มเป้าหมายที่ได้รับจัดสรร โดยพิจารณาจากจำนวนสหกรณ์ภาคเกษตรในแต่ละ สตส. (เฉลี่ยตามจำนวนสหกรณ์ที่มีอยู่)
- ♦ ปัจจัยในการพิจารณาคัดเลือกกลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมโครงการ ๓ ประสานฯ

ผู้ตอบแบบสอบถามของสตท. และ ผู้สอบบัญชี มีปัจจัยในการพิจารณาคัดเลือกสหกรณ์เป้าหมายที่เข้าร่วมโครงการ ๓ ประสานฯ ดังนี้

ตารางที่ ๒

แสดงปัจจัยในการพิจารณาคัดเลือกกลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมโครงการ ๓ ประสานฯ

สตท.	ผู้สอบบัญชี
♦ เป็นสหกรณ์การเกษตร	♦ เป็นสหกรณ์การเกษตร
♦ เป็นสหกรณ์ต้นแบบของแต่ละ สตส.	♦ เป็นสหกรณ์ต้นแบบ ♦ เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีปริมาณธุรกิจและดำเนินธุรกิจหลากหลาย
♦ ใช้โปรแกรมระบบบัญชีครบวงจร	♦ ใช้โปรแกรมระบบบัญชีครบวงจร
♦ มีชั้นคุณภาพการควบคุมภายในระดับดี-ดีมาก	♦ เป็นสหกรณ์ที่มีระดับความยากมากที่สุด มีชั้นคุณภาพระดับพอใช้ขึ้นไป และผลการดำเนินงานมีกำไร ♦ เป็นสหกรณ์ที่มีโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจน มีระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการที่ดี มีความเข้มแข็งและมีการประชุมประจำเดือนทุกเดือน ♦ เป็นสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรม CFSAWS:ss และ มีระบบเฝ้าระวังเตือนภัยทางการเงิน
♦ เป็นสหกรณ์ที่มีผู้ตรวจสอบกิจการผ่าน การอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ของกรมฯ	♦ บุคลากรของสหกรณ์ต้องมีความรู้ความสามารถ มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน และผ่านการอบรมจาก สตท.
♦ เป็นสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งและเป็นอิสระให้กับระบบสหกรณ์	-

สดท.	ผู้สอบบัญชี
-	• เป็นสหกรณ์เดิมตั้งแต่เริ่มมีโครงการ หรือสหกรณ์ใหม่ที่ยังไม่เคยเข้าร่วมโครงการ
-	• เป็นสหกรณ์ที่มีผลขาดทุนต่อเนื่องหลายปี หรือมีหนี้ค้ำงาน

๑.๒ ข้อมูลทั่วไปของกรรมการหรือผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์

ตารางที่ ๓
แสดงข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ประเด็น	กรรมการ/ผู้จัดการ (๒๒๕ คน)		ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ (๒๑๒ คน)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
อายุ				
- ต่ำกว่า ๓๕ ปี	๑๘	๘.๐	๔	๑.๙
- ๓๖ – ๔๕ ปี	๖๗	๒๙.๘	๔๓	๒๐.๓
- ๔๖ – ๕๕ ปี	๙๗	๔๓.๑	๗๒	๓๓.๙
- ๕๖ – ๖๕ ปี	๒๗	๑๒.๐	๕๓	๒๕.๐
- ๖๕ ปี ขึ้นไป	๑๓	๕.๘	๒๘	๑๓.๒
- ไม่ตอบ	๓	๑.๓	๑๒	๕.๗
การศึกษา				
- ประถมศึกษา	๒๖	๑๑.๖	๔๗	๒๒.๒
- มัธยมศึกษาตอนต้น	๑๘	๘.๐	๒๙	๑๓.๗
- มัธยมศึกษาตอนปลาย	๓๖	๑๖.๐	๔๘	๒๒.๖
- ปวช./ ปวส.	๓๕	๑๕.๕	๒๕	๑๑.๘
- ปริญญาตรี	๙๘	๔๓.๖	๕๕	๒๕.๙
- ปริญญาโท	๑๒	๕.๓	๘	๓.๘
ตำแหน่งที่เคยเป็นในอดีต				
• เคย	๑๔๕	๖๔.๔	๑๔๕	๖๘.๔
- ประธานกรรมการสหกรณ์	๒๘	๑๒.๔	๓๖	๑๗.๐
- รองประธานกรรมการสหกรณ์	๑๐	๔.๔	๓๑	๑๔.๖
- กรรมการสหกรณ์	๔๗	๒๑.๓	๙๓	๔๓.๙
- ผู้จัดการสหกรณ์	๑๗	๗.๖	-	-
- อื่น ๆ	๔๘	๒๐.๙	๒๙	๑๓.๗
• ไม่เคย	๘๐	๓๕.๖	๖๗	๓๑.๖

ประเด็น	กรรมการ/ผู้จัดการ (๒๒๕ คน)		ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ (๒๑๒ คน)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
การอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ของกรมฯ				
• เคย	๒๑๒	๙๔.๒	๑๘๖	๘๗.๗
- หลักสูตรผู้ตรวจสอบกิจการ	๔๘	๒๑.๓	๑๖๐	๗๕.๕
- หลักสูตรคณะกรรมการ	๕๕	๒๔.๔	๗๖	๓๕.๘
- หลักสูตรฝ่ายจัดการ	๑๐๔	๔๖.๒	๘	๓.๘
- หลักสูตรอื่น ๆ	๕	๒.๒	๗	๓.๓
• ไม่เคย	๑๓	๕.๘	๒๖	๑๒.๓
ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน				
• กรรมการ/ผู้จัดการ				
- ๑-๑๐ ปี	๑๑๒	๔๙.๘		
- ๑๑-๒๐ ปี	๕๔	๒๔.๐		
- ๒๑-๓๐ ปี	๔๒	๑๘.๗		
- ๓๑ ปี ขึ้นไป	๘	๓.๕		
- ไม่ตอบ	๙	๔.๐		
• ผู้ตรวจสอบกิจการ				
- ๑ ปี			๗๔	๓๔.๙
- ๒ ปี			๔๖	๒๑.๗
- ๓ ปี			๔๘	๘.๕
- ๔ ขึ้นไป			๔๐	๑๘.๙
- ไม่ตอบ			๓๔	๑๖.๐

จากตารางที่ ๓ สรุปข้อมูลส่วนบุคคลของกรรมการหรือผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ ได้ดังนี้

๑. อายุ ส่วนใหญ่กรรมการ/ผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์มีอายุอยู่ในช่วง ๔๖ - ๕๕ ปี ร้อยละ ๔๓.๑ และ ๓๓.๙ ตามลำดับ

๒. การศึกษา ส่วนใหญ่กรรมการ/ผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์สำเร็จการศึกษา ระดับปริญญาตรี ร้อยละ ๔๓.๖ และ ๒๕.๙ ตามลำดับ

๓. ตำแหน่งที่เคยเป็นในอดีต ส่วนใหญ่กรรมการ/ผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์เคยดำรงตำแหน่งในสหกรณ์ ร้อยละ ๖๔.๔ และ ๖๘.๔ ตามลำดับ ในจำนวนนี้ส่วนใหญ่เคยดำรงตำแหน่ง กรรมการสหกรณ์ ร้อยละ ๒๑.๓ และ ๔๓.๙ ตามลำดับ

๔. การอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ของกรม ส่วนใหญ่กรรมการ/ผู้จัดการและผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์เคยอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ของกรมฯ ร้อยละ ๙๔.๒ และ ๘๗.๗ ตามลำดับ

๕. ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน กรรมการ/ผู้จัดการส่วนใหญ่มีประสบการณ์ ๑-๑๐ ปี ร้อยละ ๔๙.๘ และผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ ๑ ปี ร้อยละ ๓๔.๙

๒. ข้อมูลด้านการดำเนินการตามโครงการ ๓ ประสานฯ

๒.๑ ด้านกลุ่มเป้าหมาย

ตารางที่ ๔

แสดงความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อการกำหนดกลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมโครงการ ๓ ประสานฯ

ประเด็น	ความคิดเห็น	ร้อยละของความคิดเห็น			
		สตท.	ผู้สอบ บัญชี	สหกรณ์	
				กรรมการ/ ผู้จัดการ	ผู้ตรวจสอบ กิจการสหกรณ์
ควรแยกกลุ่มเป้าหมายของสหกรณ์เป็น กรรมการและผู้จัดการ (เดิมเป็นกรรมการหรือผู้จัดการ)	เห็นด้วย	๑๐๐.๐	๘๕.๒	๘๔.๔	๘๕.๔
	ไม่เห็นด้วย	-	๑๔.๘	๑๕.๖	๑๔.๖
ควรมีหน่วยงานอื่นเข้าร่วมโครงการ ๓ ประสานฯ อาทิเช่น ชกส. , กสส. ฯลฯ	เห็นด้วย	๗๐.๐	๗๗.๓	๙๐.๗	๘๙.๖
	ไม่เห็นด้วย	๓๐.๐	๒๒.๗	๙.๓	๑๐.๔
การกำหนดกลุ่มเป้าหมาย	ควรเปลี่ยน	๕๐.๐	๓๔.๑	๔๕.๘	๓๙.๓
	ไม่ควรเปลี่ยน	๕๐.๐	๖๕.๙	๕๔.๒	๖๐.๗
	- ภายใน ๒ ปี	๒๐.๐	๒๙.๒	๒๒.๒	๒๓.๑
	- ภายใน ๓ ปี	๓๐.๐	๓๖.๗	๓๒.๐	๓๗.๖
ระยะเวลาในการประชุมเดือนกุมภาพันธ์ ไตรมาสละ ๑ ครั้ง (ปีละ ๔ ครั้ง)	เห็นด้วย	๗๐.๐	๖๙.๔	๙๓.๓	๙๐.๕
	ไม่เห็นด้วย	๓๐.๐	๓๐.๖	๖.๗	๙.๔

จากตารางที่ ๔ ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นเกี่ยวกับการกำหนดกลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมโครงการ ๓ ประสานฯ ดังนี้

- **ควรแยกกลุ่มเป้าหมายของสหกรณ์เป็นกรรมการและผู้จัดการ** ส่วนใหญ่ทั้ง ๔ กลุ่ม คือ สตท. , ผู้สอบบัญชี , กรรมการ/ผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ มีความเห็นที่สอดคล้องกันว่าควรแยกกลุ่มเป้าหมายเป็นกรรมการและผู้จัดการ รวม ๒ คน (เดิมกำหนดให้คนเดียวซึ่งจะเป็นกรรมการหรือผู้จัดการก็ได้) ร้อยละ ๑๐๐.๐ , ๘๕.๒ , ๘๔.๔ และ ๘๕.๔ ตามลำดับ
- **ควรมีหน่วยงานอื่นเข้าร่วมโครงการ ๓ ประสานฯ** ส่วนใหญ่ทั้ง ๔ กลุ่ม คือ สตท. , ผู้สอบบัญชี , กรรมการ/ผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ มีความเห็นที่สอดคล้องกันว่าควรมีหน่วยงานอื่นเข้าร่วมโครงการ ๓ ประสานฯ ร้อยละ ๗๐.๐ , ๗๗.๓ , ๙๐.๗ และ ๘๙.๖ ตามลำดับ
- **การกำหนดกลุ่มเป้าหมาย** ส่วนใหญ่ทั้ง ๔ กลุ่ม คือ สตท. , ผู้สอบบัญชี , กรรมการ/ผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ มีความเห็นที่สอดคล้องกันว่าไม่ควรจะเปลี่ยนกลุ่มเป้าหมายทุกปี ร้อยละ ๖๐.๐ , ๖๕.๙ , ๕๔.๒ และ ๖๒.๗ ตามลำดับ ในจำนวนนี้มีความเห็นที่สอดคล้องกันว่าถ้าเปลี่ยนกลุ่มเป้าหมายควรเปลี่ยนภายใน ๓ ปี ร้อยละ ๓๐.๐ , ๓๖.๗ , ๓๒.๐ และ ๓๗.๖ ตามลำดับ

- ระยะเวลาในการประชุมเดือนกุมภาพันธ์ ไตรมาสละ ๑ ครั้ง ส่วนใหญ่ทั้ง ๔ กลุ่ม คือ สตท. , ผู้สอบบัญชี , กรรมการ/ผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ มีความเห็นที่สอดคล้องกันว่าควรจัดประชุมเดือนกุมภาพันธ์ไตรมาสปีละ ๔ ครั้ง (เหมือนเดิม) ร้อยละ ๗๐.๐ , ๖๙.๔ , ๙๓.๓ และ ๙๐.๕ ตามลำดับ

๒.๒ การจัดอบรมตามโครงการ ๓ ประสานฯ

ตารางที่ ๕

แสดงความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม : การจัดอบรมตามโครงการ ๓ ประสานฯ

ประเด็น	ร้อยละของความคิดเห็น		
	สตท.	สหกรณ์	
		กรรมการ/ ผู้จัดการ	ผู้ตรวจสอบ กิจการสหกรณ์
ระยะเวลาในการจัดอบรม			
- ๑ วัน	-	๔.๐	๑.๙
- ๒ วัน	๕๐.๐	๓๑.๑	๓๒.๑
- ๓ วัน	๕๐.๐	๕๕.๖	๕๘.๐
- ๔ วัน	-	๕.๘	๗.๑
- อื่น ๆ	-	๓.๖	๐.๙
ช่วงเวลาการจัดอบรม			
- ไตรมาส ๑ (ต.ค – ธ.ค)	๑๐.๐	๓๓.๓	๒๘.๓
- ไตรมาส ๒ (ม.ค – มี.ค)	๓๐.๐	๑๔.๗	๑๕.๖
- ไตรมาส ๓ (เม.ย – มิ.ย)	๓๐.๐	๑๖.๙	๒๔.๕
- ไตรมาส ๔ (ก.ค – ก.ย)	๓๐.๐	๓๕.๑	๓๑.๖
ลักษณะวิธีการจัดอบรม			
- อบรมเพียงอย่างเดียว	-	๓.๖	๕.๒
- อบรมและศึกษาดูงาน	๓๐.๐	๒๖.๒	๒๗.๘
- อบรม ศึกษาดูงาน และทำ Case Study	๕๐.๐	๖๙.๓	๖๓.๗
- อบรม ศึกษาดูงาน ทำ Case Study และ เสวนา ๓ ฝ่าย	๒๐.๐	๐.๙	๓.๓
ลักษณะของสหกรณ์ต้นแบบในการศึกษาดูงาน			
- สหกรณ์ที่ประสบความสำเร็จในการบริหารจัดการ เช่น มีระบบบริหารจัดการที่ดี / มีระบบการควบคุม ภายในที่ดี/มีความเข้มแข็ง / มีระบบเฝ้าระวังและ เตือนภัยทางการเงิน	๒๖.๖	๖๔.๔	๗๑.๗

ประเด็น	ร้อยละของความคิดเห็น		
	สตท.	สหกรณ์	
		กรรมการ/ ผู้จัดการ	ผู้ตรวจสอบ กิจการสหกรณ์
- สหกรณ์ที่ได้รับรางวัลดีเด่นจากหน่วยงานต่างๆ	๑๖.๗	๘.๔	๑๔.๗
- สหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจหลากหลาย	๑๓.๓	๒๗.๖	๒๖.๙
- สหกรณ์ที่มีการประชุม ๓ ฝ่ายและจัดทำ รายงานการเตือนภัย	๑๖.๗	-	-
- สหกรณ์ที่ใช้ข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากโปรแกรม ระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจรและเป็นปัจจุบัน	๑๓.๓	-	-
- สหกรณ์ที่มีความพร้อม สามารถแสดงความเห็น ต่องบการเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด	๖.๗	-	-
- หน่วยงานภาคเอกชน / รัฐวิสาหกิจที่น่าสนใจ	๖.๗	-	-

จากตารางที่ ๕ ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นเกี่ยวกับการจัดอบรมตามโครงการ ๓ ประสานฯ ดังนี้

- **ระยะเวลาในการจัดอบรม** ส่วนใหญ่ทั้ง ๓ กลุ่ม คือ สตท. , กรรมการ/ผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ มีความเห็นที่สอดคล้องกันว่าระยะเวลาในการจัดอบรมควรเป็น ๓ วัน ร้อยละ ๕๐.๐ , ๕๕.๖ และ ๕๘.๐ ตามลำดับ

- **ช่วงเวลาการจัดอบรม** ส่วนใหญ่ทั้ง ๓ กลุ่ม คือ สตท. , กรรมการ/ผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ มีความเห็นที่สอดคล้องกันว่าช่วงเวลาการจัดอบรมควรจัดในช่วงไตรมาส ๔ (ก.ค – ก.ย) ร้อยละ ๓๐.๐ , ๓๕.๑ และ ๓๑.๖ ตามลำดับ

- **ลักษณะวิธีการจัดอบรม** ส่วนใหญ่ทั้ง ๓ กลุ่ม คือ สตท. , กรรมการ/ผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ มีความเห็นที่สอดคล้องกันว่าลักษณะการจัดอบรม ควรมีทั้งการอบรม การศึกษาดูงาน และทำ Case Study ร้อยละ ๕๐.๐ , ๖๙.๓ และ ๖๓.๗ ตามลำดับ

- **ลักษณะของสหกรณ์ต้นแบบในการศึกษาดูงาน** ส่วนใหญ่ทั้ง ๓ กลุ่ม คือ สตท. , กรรมการ/ผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ มีความเห็นที่สอดคล้องกันว่าลักษณะของสหกรณ์ต้นแบบในการศึกษาดูงานควรเป็นสหกรณ์ที่ประสบความสำเร็จในการบริหารจัดการ เช่น มีระบบบริหารจัดการที่ดี / มีระบบการควบคุมภายในที่ดี / มีความเข้มแข็ง / มีระบบเฝ้าระวังและเตือนภัยทางการเงิน ร้อยละ ๒๖.๖ , ๖๔.๔ และ ๗๑.๗ ตามลำดับ

๒.๓ ด้านการดำเนินการของผู้สอบบัญชีสหกรณ์กับสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ ๓ ประสานฯ

๒.๓.๑ การเสริมสร้างความพร้อมให้แก่สหกรณ์

ตารางที่ ๖

แสดงการดำเนินการของผู้สอบบัญชี : การเสริมสร้างความพร้อมให้แก่สหกรณ์

ประเด็น	ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี (๒๒๙ ราย)	
	จำนวน	ร้อยละ
การทํำบันทึกข้อตกลงกับสหกรณ์		
- ทํำเป็นลายลักษณ์อักษร	๑๒๒	๕๓.๓
- ไม่ได้ทํำเป็นลายลักษณ์อักษร	๑๐๗	๔๖.๗
ช่วงเวลาทีเ้าเสริมสร้างความพร้อมให้แก่สหกรณ์		
- ไตรมาส ๑	๑๑๕	๕๐.๒
- ไตรมาส ๒	๓๐	๑๓.๑
- ไตรมาส ๓	๔๑	๑๗.๙
- ไตรมาส ๔	๒๗	๑๑.๘
- ไม่ระบุ	๑๖	๗.๐
วิธีการเสริมสร้างความพร้อมให้แก่สหกรณ์		
- เข้าไปชี้แจงด้วยตนเองในที่ประชุมคณะกรรมการ	๒๒๒	๙๖.๙
- โทรศัพท์แจ้งให้สหกรณ์รับทราบ	๓๓	๑๔.๔
- ทำหนังสือแจ้งให้สหกรณ์รับทราบ	๒๕	๑๐.๙
- อื่นๆ	๒	๐.๙
การจัดทำรายงานการเสริมสร้างความพร้อม		
- มีการจัดทำรายงานตามแบบที่กรมฯ กำหนด	๑๘๒	๗๙.๕
- ไม่มีการจัดทำรายงาน	๔๗	๒๐.๕

จากตารางที่ ๖ ผู้สอบบัญชีมีความเห็นเกี่ยวกับการเสริมสร้างความพร้อมให้แก่สหกรณ์ ดังนี้

- การทํำบันทึกข้อตกลงกับสหกรณ์ ส่วนใหญ่ร้อยละ ๕๓.๓ มีการจัดทำบันทึกข้อตกลงเป็นลายลักษณ์อักษร

- ช่วงเวลาทีเ้าเสริมสร้างความพร้อมให้แก่สหกรณ์ ส่วนใหญ่ร้อยละ ๕๐.๒ เห็นว่าช่วงเวลาไตรมาส ๑ มีความเหมาะสมมากที่สุด

- วิธีการเสริมสร้างความพร้อมให้แก่สหกรณ์ ส่วนใหญ่ร้อยละ ๙๖.๙ ผู้สอบบัญชีจะเข้าไปชี้แจงด้วยตนเองในที่ประชุมคณะกรรมการ

- การจัดทำรายงานการเสริมสร้างความพร้อม ส่วนใหญ่ร้อยละ ๗๙.๕ จะมีการจัดทำรายงานการเสริมสร้างความพร้อมตามแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๒.๓.๒ การเตือนภัยรายไตรมาส

ตารางที่ ๗

แสดงการดำเนินการของผู้สอบบัญชี : การเตือนภัยรายไตรมาส

ประเด็น	ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี (๒๒๙ ราย)	
	จำนวน	ร้อยละ
ช่วงเวลาในการเข้าเตือนภัยรายไตรมาสแก่สหกรณ์		
- ตามบัญชีสหกรณ์ (เริ่มไตรมาส ๑ ๓ เดือนหลังบัญชีสหกรณ์)	๑๐๙	๔๗.๖
- ตามปีงบประมาณ (เริ่มไตรมาส ๑ เดือนตุลาคม – ธันวาคม)	๑๒๐	๕๒.๔
เครื่องมือทางการเงินที่ใช้สำหรับการเตือนภัยรายไตรมาส		
- CFSAWS : ss	๒๑๑	๙๒.๑
- CAMELS	๑๓๒	๕๗.๖
- SEVA	๒๑	๙.๒
- งบทดลอง	๑๖๕	๗๒.๑
- งบการเงินระหว่างกาล	๑๒๕	๕๔.๖
แบบบันทึกผลการทำงานร่วมกันตามโครงการ ๓ ประสานฯ		
- ตามแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	๒๑๗	๙๔.๘
- ปรับปรุงเพิ่มเติมจากแบบที่กรมฯ กำหนด	๑๒	๕.๒

จากตารางที่ ๗ ผู้สอบบัญชีมีความเห็นเกี่ยวกับการเตือนภัยรายไตรมาส ดังนี้

- **ช่วงเวลาในการเข้าเตือนภัยรายไตรมาสแก่สหกรณ์** ส่วนใหญ่ร้อยละ ๕๒.๔ จะเข้าเตือนภัยรายไตรมาสตามปีงบประมาณ กล่าวคือ เริ่มไตรมาส ๑ เดือนตุลาคม – ธันวาคม , ไตรมาส ๒ เดือนมกราคม – มีนาคม , ไตรมาส ๓ เดือนเมษายน - มิถุนายน และไตรมาส ๔ เดือนกรกฎาคม - กันยายน
- **เครื่องมือทางการเงินที่ใช้สำหรับการเตือนภัยรายไตรมาส** ส่วนใหญ่ร้อยละ ๙๒.๑ ใช้เครื่องมือทางการเงินด้วย CFSAWS : ss
- **แบบบันทึกผลการทำงานร่วมกันตามโครงการ ๓ ประสานฯ** ส่วนใหญ่ร้อยละ ๙๔.๘ ใช้ตามแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๒.๔ การบันทึกผลการเตือนภัยรายไตรมาส

ตารางที่ ๘

แสดงความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม : การบันทึกผลการเตือนภัยรายไตรมาส

ประเด็น	ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม		
	ผู้สอบบัญชี	กรรมการ/ ผู้จัดการ	ผู้ตรวจสอบ กิจการสหกรณ์
๑. ปรีกษาหารือร่วมกันทั้ง ๓ ฝ่าย ก่อน การเขียนความคิดเห็นในแบบบันทึก	๖๕.๕ (๑๕๐)	๕๖.๙ (๑๒๘)	๖๗.๐ (๑๔๒)
๒. สหกรณ์ส่งข้อมูลมาให้ผู้สอบบัญชีทำ การวิเคราะห์และเขียนข้อสังเกตก่อน ส่วนสหกรณ์และผู้ตรวจสอบกิจการจะเขียน ภายหลังผู้สอบบัญชี	๑๐.๕ (๒๔)	๑๐.๗ (๒๔)	๘.๕ (๑๘)

จากตารางที่ ๘ ส่วนใหญ่ทั้ง ๓ กลุ่ม คือ ผู้สอบบัญชี กรรมการ/ผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบ
กิจการสหกรณ์ จะปรึกษาหารือร่วมกันทั้ง ๓ ฝ่าย ก่อนการเขียนความคิดเห็นของแต่ละฝ่ายในแบบบันทึกผลการ
เตือนภัยรายไตรมาส ร้อยละ ๖๕.๕ , ๕๖.๙ และ ๖๗.๐ ตามลำดับ

วัตถุประสงค์ ๒ : เพื่อทราบผลสัมฤทธิ์ของโครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์

๒.๑ สัมฤทธิ์โครงการ ๓ ประสาน เพื่อพัฒนาการสหกรณ์

ตารางที่ ๙
แสดงผลสัมฤทธิ์โครงการ ๓ ประสาน เพื่อพัฒนาการสหกรณ์

ประเด็น	ค่าเฉลี่ย (คะแนนเต็มเท่ากับ ๕) / ระดับความคิดเห็น						ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต ของกลุ่มติดตามและประเมินผล
	ผู้สอบบัญชี		บุคลากรสหกรณ์				
			กรรมการ/ผู้จัดการ		ผู้ตรวจสอบกิจการ		
	ค่าเฉลี่ย	ระดับความคิดเห็น	ค่าเฉลี่ย	ระดับความคิดเห็น	ค่าเฉลี่ย	ระดับความคิดเห็น	
๑. หลังการอบรมแล้ว สหกรณ์/ผู้ตรวจสอบกิจการสามารถนำความรู้ที่ได้รับมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานหรือบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ	<u>กรรมการ/ผู้จัดการ</u> ๓.๘๒ มาก		<u>กรรมการ/ผู้จัดการ</u> ๓.๙๕ มาก		<u>กรรมการ/ผู้จัดการ</u> ๓.๗๙ มาก		- ผู้ตรวจสอบกิจการมีความเห็นว่าตนเองนำความรู้ที่ได้รับมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานได้มากกว่ากรรมการ/ผู้จัดการในขณะที่ผู้สอบบัญชีและกรรมการ/ผู้จัดการ มีความเห็นที่สอดคล้องกันว่า ผู้ตรวจสอบกิจการสามารถนำความรู้มาปรับใช้ได้ในระดับมาก แต่น้อยกว่า กรรมการ/ผู้จัดการสหกรณ์ (ค่าเฉลี่ยของผู้ตรวจสอบกิจการต่ำกว่ากรรมการ/ผู้จัดการ)
	<u>ผู้ตรวจสอบกิจการ</u> ๓.๗๔ มาก		<u>ผู้ตรวจสอบกิจการ</u> ๓.๘๖ มาก		<u>ผู้ตรวจสอบกิจการ</u> ๓.๙๓ มาก		

ตารางที่ ๙
แสดงผลสัมฤทธิ์โครงการ ๓ ประสาน เพื่อพัฒนาการสหกรณ์ (ต่อ)

ประเด็น	ค่าเฉลี่ย (คะแนนเต็มเท่ากับ ๕) / ระดับความคิดเห็น						ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต
	ผู้สอบบัญชี		บุคลากรสหกรณ์				
			กรรมการ/ผู้จัดการ		ผู้ตรวจสอบกิจการ		
	ค่าเฉลี่ย	ระดับความคิดเห็น	ค่าเฉลี่ย	ระดับความคิดเห็น	ค่าเฉลี่ย	ระดับความคิดเห็น	
๒. สหกรณ์/ผู้ตรวจสอบกิจการสามารถใช้เครื่องมือทางการเงินในการวิเคราะห์และเตือนภัยทางการเงิน - CAMELS - CFSAWS:ss - งบทดลอง	สหกรณ์ ๓.๖๐ มาก ผู้ตรวจสอบกิจการ ๓.๔๗ มาก		๓.๖๘ ๓.๖๕ ๓.๘๕	มาก มาก มาก	๓.๒๐ ๓.๒๐ ๓.๔๘	ปานกลาง ปานกลาง ค่อนข้างมาก	- มุมมองของผู้สอบบัญชีและกรรมการ / ผู้จัดการ มีความเห็นที่สอดคล้องกันว่า สหกรณ์และผู้ตรวจสอบกิจการสามารถใช้เครื่องมือทางการเงินในการวิเคราะห์และเตือนภัยทางการเงินได้ในระดับมาก ซึ่งแตกต่างจากความเห็นของผู้ตรวจสอบกิจการที่มองตนเองว่าสามารถใช้เครื่องมือทางการเงินได้ในระดับปานกลาง
๓. หลังการอบรมแล้ว สหกรณ์ / ผู้ตรวจสอบกิจการมีความมั่นใจในการบริหารจัดการสหกรณ์และการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น			๓.๙๖	มาก	๓.๙๓	มาก	- มุมมองของกรรมการ/ผู้จัดการและผู้ตรวจสอบกิจการ มีความเห็นที่สอดคล้องกันว่า หลังอบรมแล้ว สหกรณ์/ผู้ตรวจสอบกิจการมีความมั่นใจในการบริหารจัดการสหกรณ์ / การปฏิบัติงานเพิ่มขึ้นได้ในระดับมาก

ตารางที่ ๙
แสดงผลสัมฤทธิ์โครงการ ๓ ประสาน เพื่อพัฒนาการสหกรณ์ (ต่อ)

ประเด็น	ค่าเฉลี่ย (คะแนนเต็มเท่ากับ ๕) / ระดับความคิดเห็น						ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต ของกลุ่มติดตามและประเมินผล
	ผู้สอบบัญชี		บุคลากรสหกรณ์				
			กรรมการ/ผู้จัดการ		ผู้ตรวจสอบกิจการ		
	ค่าเฉลี่ย	ระดับความคิดเห็น	ค่าเฉลี่ย	ระดับความคิดเห็น	ค่าเฉลี่ย	ระดับความคิดเห็น	
๔. สหกรณ์เห็นความสำคัญของการนำความเห็น / ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี / ผู้ตรวจสอบกิจการมาแก้ไขหรือปรับปรุงการบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	๓.๘๗	มาก	ผู้สอบบัญชี ๔.๑๒ ผู้ตรวจสอบกิจการ ๔.๐๗ มาก	มาก	๓.๗๙	มาก	- มุมมองของผู้สอบบัญชี กรรมการ/ผู้จัดการและผู้ตรวจสอบกิจการ มีความเห็นที่สอดคล้องกันว่า สหกรณ์เห็นความสำคัญของการนำความเห็น/ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบกิจการ มาแก้ไขหรือปรับปรุงการบริหารจัดการได้ในระดับมาก
๕. ความพึงพอใจโดยรวมต่อโครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์	๔.๐๐	มาก	๔.๒๑	มากที่สุด	๔.๑๓	มากค่อนข้างมาก	- มุมมองของกรรมการ/ผู้จัดการมีความพึงพอใจโดยรวมต่อโครงการอยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบกิจการมีความพึงพอใจโดยรวมที่สอดคล้องกันอยู่ในระดับมากค่อนข้างมากที่สุด

จากตารางที่ ๔ แสดงให้เห็นผลสัมฤทธิ์โครงการ ๓ ประสาน เพื่อพัฒนาการสหกรณ์ ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ หลังการอบรมแล้ว สหกรณ์/ผู้ตรวจสอบกิจการสามารถนำความรู้ที่ได้รับมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานหรือบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ พบว่า ในมุมมองของผู้สอบบัญชีมีความเห็นว่า สหกรณ์ โดยกรรมการ/ผู้จัดการสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ในการบริหารจัดการอย่างมีประสิทธิภาพในระดับมาก เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบกิจการ แต่สูงกว่าผู้ตรวจสอบกิจการเล็กน้อย (ค่าเฉลี่ยผู้ตรวจสอบกิจการ ๓.๗๔)

หากพิจารณาในมุมมองของบุคลากรสหกรณ์ โดยกรรมการ/ผู้จัดการ มีความเห็นว่า ตนเองสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ในการบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพมากกว่าผู้ตรวจสอบกิจการที่ค่าเฉลี่ย ๓.๕๕ และค่าเฉลี่ย ๓.๘๖ ตามลำดับ ซึ่งจะตรงกันข้ามกับมุมมองของผู้ตรวจสอบกิจการ ที่มีความเห็นว่า ตนเองสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ในการปฏิบัติงานได้มากกว่ากรรมการ/ผู้จัดการ ที่ค่าเฉลี่ย ๓.๕๓ และค่าเฉลี่ย ๓.๗๔ ตามลำดับ

ประเด็นที่ ๒ สหกรณ์/ผู้ตรวจสอบกิจการสามารถใช้เครื่องมือทางการเงินในการวิเคราะห์และเตือนภัยทางการเงิน (CAMELS, CFSAWS:ss และงบทดลอง) พบว่า ในมุมมองของผู้สอบบัญชีมีความเห็นว่า สหกรณ์ โดยกรรมการ/ผู้จัดการสามารถใช้เครื่องมือทางการเงินในการวิเคราะห์และเตือนภัยทางการเงินได้มากกว่าผู้ตรวจสอบกิจการ ที่ค่าเฉลี่ย ๓.๖๐ และค่าเฉลี่ย ๓.๔๗ ตามลำดับ

หากพิจารณาในมุมมองของบุคลากรสหกรณ์ โดยกรรมการ/ผู้จัดการ มีความเห็นว่า ตนเองสามารถใช้เครื่องมือทางการเงินในการวิเคราะห์และเตือนภัยทางการเงินต่างๆ ได้ในระดับมาก คือ งบทดลอง ที่ค่าเฉลี่ย ๓.๘๕, CAMELS ที่ค่าเฉลี่ย ๓.๖๘ และ CFSAWS:ss ที่ค่าเฉลี่ย ๓.๖๕ ซึ่งเป็นค่าเฉลี่ยที่สูงกว่าการใช้เครื่องมือทางการเงินของผู้ตรวจสอบกิจการ คือ งบทดลอง ที่ค่าเฉลี่ย ๓.๔๘ สำหรับ CAMELS และ CFSAWS:ss ใช้ได้ในระดับปานกลางที่ค่าเฉลี่ย ๓.๒๐

ประเด็นที่ ๓ หลังการอบรมแล้ว สหกรณ์และผู้ตรวจสอบกิจการมีความมั่นใจในการบริหารจัดการสหกรณ์และการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น พบว่า ในมุมมองของบุคลากรสหกรณ์โดยกรรมการ/ผู้จัดการ มีความเห็นว่า ตนเองมีความมั่นใจในการบริหารจัดการสหกรณ์เพิ่มขึ้นในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย ๓.๙๖ ซึ่งใกล้เคียงกับความมั่นใจในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการ ที่ค่าเฉลี่ย ๓.๙๓

ประเด็นที่ ๔ สหกรณ์เห็นความสำคัญของการนำความเห็น/ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี/ผู้ตรวจสอบกิจการ มาแก้ไขหรือปรับปรุงการบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น พบว่า ในมุมมองของผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบกิจการมีความเห็นว่า สหกรณ์เห็นความสำคัญของการนำความเห็น/ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี/ผู้ตรวจสอบกิจการมาแก้ไขหรือปรับปรุงการบริหารจัดการในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย ๓.๘๗ และค่าเฉลี่ย ๓.๗๔ ตามลำดับ

หากพิจารณาในมุมมองของกรรมการ/ผู้จัดการ มีความเห็นว่า ตนเองสามารถนำข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีมาแก้ไขหรือปรับปรุงการบริหารจัดการได้ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย ๔.๑๒ และสามารถนำข้อเสนอของผู้ตรวจสอบกิจการมาใช้ในการปฏิบัติงานได้ในระดับมากเช่นกัน ที่ค่าเฉลี่ย ๔.๐๗

ประเด็นที่ ๕ ความพึงพอใจโดยรวมต่อโครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์ พบว่า บุคลากรสหกรณ์ โดยเฉพาะกรรมการ/ผู้จัดการและผู้ตรวจสอบกิจการมีความพึงพอใจโดยรวมต่อโครงการฯ ในระดับมากที่สุด ที่ค่าเฉลี่ย ๔.๒๑ และค่าเฉลี่ย ๔.๑๓ ตามลำดับ ในขณะที่ผู้สอบบัญชีมีความพึงพอใจในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย ๔.๐๐

๒.๒ ด้านประโยชน์ของโครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์

จากการสอบถามผู้ปฏิบัติงานของ สตท./ ผู้สอบบัญชี กรรมการหรือผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบกิจการในประเด็นที่เกี่ยวกับประโยชน์ของโครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์ สามารถแยกเป็นประเด็นได้ดังนี้

๑) มุมมองของผู้ปฏิบัติงานของ สตท./ ผู้สอบบัญชี มีความคิดเห็นว่า โครงการมีประโยชน์ ดังนี้

๑. สหกรณ์ได้มีโอกาสในการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นร่วมกันในระหว่างสหกรณ์
๒. สหกรณ์มีโอกาสในการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานและการพัฒนาสหกรณ์ ร่วมกันระหว่าง ๓ ฝ่าย
๓. สหกรณ์ได้รับประโยชน์จากการจัดกิจกรรมศึกษาดูงานจากสหกรณ์ต้นแบบ
๔. คณะกรรมการ ฝ่ายจัดการ ผู้ตรวจสอบกิจการสามารถแก้ไขปัญหาที่อาจเกิดขึ้นกับสหกรณ์ได้อย่างทันท่วงที และช่วยลดปัญหาการเกิดข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชีของสหกรณ์

๒) มุมมองของกรรมการหรือผู้จัดการ มีความคิดเห็นว่า โครงการมีประโยชน์ ดังนี้

๑. สหกรณ์ได้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับสหกรณ์อื่น และเป็นการระดมความคิดเห็นร่วมกันและเพื่อช่วยเหลือซึ่งกันและกัน
๒. สามารถนำเครื่องมือและระบบเตือนภัยไปใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงและวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินให้แก่สหกรณ์ได้อย่างถูกต้อง และสามารถนำไปใช้ในการแก้ไขปัญหาและปรับใช้กับการดำเนินงานของสหกรณ์ได้
๓. สามารถนำข้อมูลและความรู้ที่ได้รับมาปรับใช้ในอัตราเสี่ยงภัยทางการเงิน รู้ทิศทางในการดำเนินงานของสหกรณ์ และนำมาใช้ประกอบการตัดสินใจ และปรับปรุงการดำเนินธุรกิจ
๔. สามารถใช้เป็นแนวทางในการบริหารจัดการและเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการแก่สหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๕. สามารถนำความเห็นของทั้ง ๓ ฝ่ายมาปรับปรุงและพัฒนาสหกรณ์ให้ไปในทิศทางเดียวกัน

๓) มุมมองของผู้ตรวจสอบกิจการ มีความคิดเห็นว่า โครงการมีประโยชน์ ดังนี้

๑. ช่วยในการเตือนภัยให้แก่สหกรณ์ ทำให้สหกรณ์ทราบความเสี่ยงและข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นทำให้สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น และสหกรณ์มีความโปร่งใสตรวจสอบได้
๒. ทำให้ผู้เข้าร่วมอบรมทั้ง ๓ ฝ่าย เกิดความเข้าใจและสามารถนำความรู้ที่ได้รับมาประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับการปฏิบัติหน้าที่ และสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๓. ช่วยในการสร้างความสัมพันธ์ การเรียนรู้และช่วยกันพัฒนาสหกรณ์ให้เจริญก้าวหน้าร่วมกัน
๔. สามารถนำความรู้ที่ได้รับมาพัฒนาสหกรณ์ให้เจริญก้าวหน้าได้
๕. ทำให้ทราบแนวทางการดำเนินธุรกิจ วิเคราะห์จุดเด่น-จุดด้อย ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้บริหารสหกรณ์ต้นแบบ

วัตถุประสงค์ ๓ : เพื่อรับทราบปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบกิจการ และคณะกรรมการสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ

๓.๑ ด้านความชัดเจนของโครงการ

◆ ปัญหาอุปสรรค

- **มุมมองของผู้ปฏิบัติงานของ สตท.** มีความเห็นเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการเสริมสร้างความพร้อม ดังนี้

๑. โครงการไม่มีความชัดเจน ขาดความต่อเนื่อง และไม่มีหน่วยงานหลักที่รับผิดชอบโดยตรง
๒. ไม่มีการจัดสรรงบประมาณสำหรับดำเนินการชักจูงให้แก่ สตส. ก่อนดำเนินโครงการ

- **มุมมองของผู้สอบบัญชี** มีความเห็นเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการเสริมสร้างความพร้อม ดังนี้

๑. ไม่มีรายละเอียดโครงการ รูปแบบและวิธีดำเนินงานที่ชัดเจนและเป็นมาตรฐานเดียวกัน
- ๒ กลุ่มเป้าหมายในการดำเนินการไม่มีความชัดเจน
๓. ไม่มีคู่มือสำหรับผู้ปฏิบัติงานตามโครงการ

- **มุมมองของกรรมการหรือผู้จัดการ** มีความเห็นเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการเสริมสร้างความพร้อม คือ กรมฯ ไม่ดำเนินการขับเคลื่อนการดำเนินโครงการอย่างจริงจังและต่อเนื่อง

◆ ข้อสังเกต/ข้อค้นพบของกลุ่มติดตามและประเมินผล

ผู้ปฏิบัติงานของ สตท. ผู้สอบบัญชี และกรรมการหรือผู้จัดการ มีความเห็นที่สอดคล้องกันว่า โครงการที่กรมฯ ดำเนินการอยู่ยังขาดความชัดเจน ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ขาดคู่มือการปฏิบัติงาน /รูปแบบและวิธีการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน และยังขาดหน่วยงานหลักที่รับผิดชอบโดยตรง

◆ ข้อเสนอแนะ

- **มุมมองของผู้ปฏิบัติงานของ สตท.** มีความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความชัดเจนของโครงการ ดังนี้

๑. กรมควรมีการจัดประชุมชักจูงแนวทางการดำเนินงานโครงการ/ ควรจัดให้มีการประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้แนวทางการดำเนินการโครงการฯ และเพื่อพัฒนารูปแบบการจัดโครงการให้ได้ผลสัมฤทธิ์สูงสุดต่อไป

๒. กรมควรจัดสรรงบประมาณ ให้ สตท. ดำเนินการชักจูง สตส. ก่อนการดำเนินโครงการ

๓. ควรกำหนดระยะเวลาของโครงการให้ต่อเนื่อง ๒ – ๓ ปี ขึ้นไป ซึ่งจะประสบผลสำเร็จมากกว่า

- **มุมมองของผู้สอบบัญชี** มีความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความชัดเจนของโครงการ ดังนี้

๑. ควรมีการกำหนดรายละเอียดโครงการ รูปแบบและวิธีดำเนินงานที่มีความชัดเจนและเป็นมาตรฐานเดียวกัน

๒. กรมฯ ควรให้เวลากับ สตส. สำหรับในการติดต่อประสานงานกับสหกรณ์

๓. ควรมีการกำหนดและจัดกลุ่มเป้าหมายในการดำเนินการที่ชัดเจนโดยแยกสหกรณ์ออกเป็นกลุ่ม

๔. ควรมีการจัดทำคู่มือสำหรับผู้ปฏิบัติงานตามโครงการ

- มุมมองของกรรมการหรือผู้จัดการ มีความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความชัดเจนของโครงการ คือ กรมฯ ควรมีการขับเคลื่อนโครงการอย่างจริงจังและต่อเนื่อง

๓.๒ ด้านการเสริมสร้างความพร้อม

◆ ปัญหาอุปสรรค

- มุมมองของผู้ปฏิบัติงานของ สตท. มีความเห็นเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการเสริมสร้างความพร้อม ดังนี้

๑. กลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมโครงการยังขาดความพร้อมในด้านต่างๆ และบางแห่งไม่ได้สมัครใจเข้าร่วมโครงการ

๒. เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงกลุ่มเป้าหมายเข้าร่วมโครงการเป็นประจำทุกปี จึงทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานตามโครงการของผู้ที่เกี่ยวข้อง

- มุมมองของผู้สอบบัญชี มีความเห็นเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการเสริมสร้างความพร้อม ดังนี้

๑. สหกรณ์ไม่เห็นประโยชน์ของโครงการ/ไม่ให้ความสำคัญ

๒. คณะกรรมการ/ ผู้ตรวจสอบกิจการ ขาดความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ด้านการตรวจสอบกิจการ

๓. มีการเปลี่ยนแปลงผู้ตรวจสอบกิจการบ่อย ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

๔. กรรมการ ผู้จัดการ ผู้ตรวจสอบกิจการมีเวลาว่างไม่ค่อยตรงกัน และไม่คอยให้ความร่วมมือในการเข้าตรวจสอบกิจการ

๕. สหกรณ์ใช้โปรแกรมของเอกชนการดึงข้อมูลอาจผิดพลาด และมีปัญหาด้านโปรแกรม

CFSAWs:ss

๖. ผู้สอบบัญชีมีความอาวุโสน้อยทำให้ขาดความน่าเชื่อถือ และมีภาระงานหลายด้าน ทำให้ประสานงานกับสหกรณ์ในโครงการน้อย

◆ ข้อสังเกต/ข้อค้นพบของกลุ่มติดตามและประเมินผล

ผู้ปฏิบัติงานของ สตท. และผู้สอบบัญชี มีความเห็นที่สอดคล้องกันว่า กลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมโครงการยังขาดความพร้อมในด้านต่างๆ เช่น ความพร้อมด้านความรู้ความสามารถของบุคลากรสหกรณ์ การขาดความต่อเนื่องในการเข้าร่วมโครงการ และสหกรณ์บางแห่งยังไม่เห็นประโยชน์ของโครงการ ไม่ให้ความสำคัญและไม่สนใจเข้าร่วมโครงการ

◆ ข้อเสนอแนะ

- มุมมองของผู้ปฏิบัติงานของ สตท. มีความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการเสริมสร้างความพร้อม ดังนี้

๑. ควรเน้นกลุ่มเป้าหมายเดิม อย่างน้อยควรจะเข้าร่วมโครงการ ๒ – ๓ ปี

๒. ควรเพิ่มกลุ่มเป้าหมายให้มีความหลากหลายทางธุรกิจ

๓. กลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมโครงการจะต้องมีความพร้อมและเกิดจากความสมัครใจ

๔. การเตรียมความพร้อมของ สตท. ควรคัดเลือกผู้ตรวจสอบกิจการที่มีศักยภาพ มีความรู้ความสามารถเข้ารับการอบรม

- มุมมองของผู้ตรวจสอบกิจการ มีความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการเสริมสร้างความพร้อม ดังนี้

๑. ควรมีการจัดอบรมในแต่ละหน้าที่ ซึ่งได้แก่ ด้านบริหาร ด้านการจัดการ ด้านการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มศักยภาพของสหกรณ์

๓.๓ ด้านการเตือนภัยรายไตรมาส

◆ ปัญหาอุปสรรค

- มุมมองของผู้ปฏิบัติงานของ สตท. มีความเห็นเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการเตือนภัยรายไตรมาส ดังนี้

๑. ผู้สอบบัญชีขาดทักษะความรู้ ความชำนาญในการใช้เครื่องมือทางการเงิน เช่น CFSAWS:ss SEVA และวิธีการนำเสนอข้อมูลให้แก่สหกรณ์

๒. ผู้ตรวจสอบกิจการที่เข้าร่วมโครงการยังขาดศักยภาพ ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบกิจการ

- มุมมองของผู้สอบบัญชี มีความเห็นเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการเตือนภัยรายไตรมาส ดังนี้

๑. สหกรณ์ไม่สามารถดำเนินงานตามรายงานการเตือนภัยรายไตรมาส

๒. ผู้ตรวจสอบกิจการขาดทักษะในการเตือนภัย และไม่มีกระบวนการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง

๓. คณะกรรมการ ผู้ตรวจสอบกิจการไม่ให้ความสำคัญกับการเตือนภัยรายไตรมาส

๔. มีการเปลี่ยนแปลงผู้ตรวจสอบกิจการบ่อย ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการเตือนภัยรายไตรมาส

๕. สหกรณ์สามารถนำข้อมูลที่ได้รับจากการเตือนภัยรายไตรมาสไปใช้ในการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานได้น้อย เนื่องจากข้อมูลที่เตรียมไว้ไม่ครบถ้วนและไม่ถูกต้อง

๖. ผู้ตรวจสอบกิจการขาดทักษะในการใช้โปรแกรม CFSAWS:ss และการวิเคราะห์ CAMELS

๗. กรรมการ ผู้จัดการและผู้ตรวจสอบกิจการ จะมีเวลาในการปฏิบัติงานที่ไม่ตรงกัน

- มุมมองของผู้ตรวจสอบกิจการ มีความเห็นเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการเตือนภัยรายไตรมาส ดังนี้

๑. ส่วนใหญ่สหกรณ์ไม่เห็นความสำคัญและบทบาทของผู้ตรวจสอบกิจการ

๒. สตท. ไม่ได้แจ้งกำหนดการเข้าเตือนภัยรายไตรมาสให้แก่ผู้ตรวจสอบกิจการทราบล่วงหน้า ในระยะเวลาที่เหมาะสม เพื่อให้ผู้ตรวจสอบกิจการจะได้จัดตารางการทำงานได้สะดวกขึ้น

◆ ข้อเสนอแนะ/ข้อค้นพบของกลุ่มติดตามและประเมินผล

ผู้ปฏิบัติงานของ สตท. ผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบกิจการมีความเห็นที่สอดคล้องกันว่า ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบกิจการ และบุคลากรของสหกรณ์ยังขาดทักษะความรู้ ความชำนาญในการใช้เครื่องมือทางการเงิน และสหกรณ์ไม่เห็นความสำคัญและบทบาทของผู้ตรวจสอบกิจการในการเตือนภัยรายไตรมาส

◆ ข้อเสนอแนะ

- มุมมองของผู้ปฏิบัติงานของ สตท. มีความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับกิจกรรมเตรียมความพร้อม/เตือนภัยรายไตรมาส ดังนี้

๑. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบสหกรณ์ควรได้รับการพัฒนาเสริมทักษะความรู้ในการใช้เครื่องมือ SEVA และวิธีการนำเสนอข้อมูลให้แก่สหกรณ์

๒. การเตือนภัยรายไตรมาส ผู้สอบบัญชีควรเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการประจำเดือนเพื่อให้ข้อสังเกตในส่วนที่ผู้ตรวจสอบกิจการนำเสนอข้อมูลไม่ครบถ้วน

๓. ควรมีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามโครงการฯ เป็นรายไตรมาส และมีการติดตามประเมินผล

- **มุมมองของผู้ตรวจสอบกิจการ** มีความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับกิจกรรมเตรียมความพร้อม/เตือนภัยรายไตรมาส ดังนี้

๑. ก่อนมีการอบรม สำนักงานฯ ควรแจ้งให้ผู้ตรวจสอบกิจการทราบล่วงหน้าอย่างน้อย ๗ วัน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบกิจการจะได้จัดตารางการทำงานได้สะดวก

๒. ผู้ตรวจสอบกิจการควรมีความรู้ด้านบัญชีด้วย เพื่อจะได้ปฏิบัติงานได้ดียิ่งขึ้น

๓. ต้องการให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องมาประชุมพร้อมกันทุกเดือน เพื่อช่วยกันระดมความคิดและแนวทางในการพัฒนาสหกรณ์ต่อไป

๓.๔ ด้านกิจกรรมการอบรม

◆ ปัญหาอุปสรรค

- **มุมมองของผู้ปฏิบัติงานของ สตท.** มีความเห็นเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการอบรม ดังนี้

๑. สหกรณ์ต้นแบบในการศึกษาดูงานไม่ตรงกับความต้องการของผู้เข้าร่วมโครงการ

๒. งบประมาณที่ได้รับมีจำนวนน้อยและไม่เพียงพอในการจัดอบรม

๓. สตท. ไม่ให้ความสำคัญกับกิจกรรมอบรม

- **มุมมองของผู้สอบบัญชี** มีความเห็นเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการอบรม ดังนี้

๑. เนื้อหาในการอบรม มากจนเกินไป จึงทำให้เข้าใจได้ยาก

๒. บางครั้งเป็นการจัดอบรมในต่างจังหวัด ซึ่งมีระยะทางไกลเกินไป จึงไม่สะดวกในการเข้ารับ

การอบรม

- **มุมมองของกรรมการหรือผู้จัดการ** มีความเห็นเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการอบรม ดังนี้

๑. สหกรณ์ต้นแบบในการศึกษาดูงานไม่มีความน่าสนใจ ไม่สามารถนำข้อมูลที่ได้รับไปใช้ในการ

ปฏิบัติงานได้

๒. การฝึกอบรมไม่มีความต่อเนื่อง

๓. ระยะเวลาการจัดอบรมไม่เหมาะสม ขาดความพร้อมในเรื่องสถานที่และเครื่องมือ

๔. บรรยากาศในการจัดอบรมบางครั้งเครียดจนเกินไป

๕. หัวข้อวิชาที่วิทยากรนำมาใช้ความรู้ ไม่มีความน่าสนใจ

- **มุมมองของผู้ตรวจสอบกิจการ** มีความเห็นเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการอบรม ดังนี้

๑. ความรู้ที่ได้รับไม่สามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้

๒. ขาดความพร้อมในการฝึกอบรมให้ความรู้ในการปฏิบัติงาน

๓. สถานที่ศึกษาดูงานไม่มีความน่าสนใจ

๔. ขาดการบูรณาการร่วมกันระหว่างสหกรณ์ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบกิจการและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕. หัวข้อวิชาที่วิทยากรนำมาใช้ความรู้ ไม่มีความน่าสนใจ

◆ **ข้อสังเกต/ข้อค้นพบของกลุ่มติดตามและประเมินผล**

ผู้ปฏิบัติงานของ สตท. ผู้สอบบัญชี กรรมการหรือผู้จัดการ และผู้ตรวจสอบกิจการ มีความเห็นที่สอดคล้องกันว่า สหกรณ์ต้นแบบในการศึกษาดูงานไม่มีความน่าสนใจ ไม่ตรงกับความต้องการของสหกรณ์ โดยสหกรณ์ไม่สามารถนำข้อมูลที่ได้รับไปใช้ประโยชน์ได้ หลักสูตร/เนื้อหาในการอบรมมีมากจนเกินไป เข้าใจได้ยาก และขาดความน่าสนใจ

◆ **ข้อเสนอแนะ**

- **มุมมองของผู้ปฏิบัติงานของ สตท.** มีความคิดเห็นและข้อเสนอแนะกิจกรรมฝึกอบรม ดังนี้

๑. ควรคัดเลือกสหกรณ์ต้นแบบในการศึกษาดูงานที่มีการดำเนินธุรกิจที่ดีและการบริหารงานสหกรณ์ที่มีคุณภาพ

๒. ควรมีการจัดสรรงบประมาณให้เพียงพอในการจัดอบรมและศึกษาดูงาน

๓. สตท. ควรให้ความสำคัญกับกิจกรรมอบรม

๔. ควรดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในไตรมาส ๒ เพื่อจะได้มีการติดตามประเมินผลเป้าหมายที่ได้รับการอบรมไปแล้วว่าปฏิบัติได้จริงหรือไม่ และ มีปัญหาอะไร จะได้ช่วยกันแก้ไข

- **มุมมองของผู้สอบบัญชี** มีความคิดเห็นและข้อเสนอแนะกิจกรรมฝึกอบรม ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบกิจการบางส่วนไม่สามารถเข้ารับการอบรมตามวันเวลาที่กำหนดได้

๒. จะต้องมีการแจ้งกำหนดการอบรมให้สหกรณ์ทราบก่อนล่วงหน้า

- **มุมมองของกรรมการหรือผู้จัดการ** มีความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับกิจกรรมฝึกอบรม ดังนี้

๑. ควรศึกษาดูงานสถานที่ต่างๆ ที่ยังไม่ได้ไปศึกษาดูงาน ควรเน้นสหกรณ์ที่มีการดำเนินธุรกิจหลากหลาย สหกรณ์ที่ประสบความสำเร็จและสหกรณ์ที่อยู่ในช่วงวิกฤติ และมีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในสหกรณ์

๒. ควรจัดให้มีการอบรมเพิ่มเติม เพื่อให้การปฏิบัติงานของทุกฝ่ายเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

๓. ควรมีระยะในการอบรมที่เหมาะสม และมีความพร้อมในเรื่องสถานที่ และเครื่องมือในการอบรม เช่น ระยะเวลาการจัดอบรมควรเป็น ๓ วัน/ดูงาน ๒ แห่ง

๔. ควรมีการเปลี่ยนสถานที่ในการจัดอบรม และสร้างบรรยากาศในการอบรม ไม่ควรเครียดจนเกินไป

๕. ควรเชิญวิทยากรที่เป็นนักธุรกิจหรืออาจารย์ที่มีความรู้ความสามารถมาให้ความรู้กับสมาชิกสหกรณ์

๖. ควรมีการอบรมอย่างต่อเนื่องทุกปีและสนับสนุนให้ผู้เข้ารับการอบรมปฏิบัติต่อโครงการอย่างต่อเนื่อง

๗. ควรมีการจัดอบรมผู้ตรวจสอบกิจการอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง เพื่อเสริมความรู้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านต่างๆ

๘. ควรแบ่งกลุ่มเป้าหมายในการจัดอบรมเพื่อเป็นการให้การศึกษาอบรมเฉพาะทาง แนะนำและให้ความรู้ในสิ่งที่จำเป็นต้องทราบ

๙. ต้องการให้กรมฯ มีงบประมาณในเรื่องของค่าพาหนะในการเดินทางมาอบรม และมีงบประมาณด้านอุปกรณ์

๑๐. ต้องการให้มีการขึ้นทะเบียนผู้ตรวจสอบกิจการ

๑๑. ทุกฝ่ายควรนำความรู้ที่ได้รับจากโครงการ นำมาวางแผนในการดำเนินงานของสหกรณ์ให้เกิดผลดีมากขึ้น

- **มุมมองของผู้ตรวจสอบกิจการ** มีความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับกิจกรรมฝึกอบรม ดังนี้

๑. ควรอบรมเชิงปฏิบัติงานจริง เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจ และสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานที่เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

๒. ควรมีการจัดอบรมอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง/อย่างน้อย ๓ วัน เน้นวิชาการ ๑ วัน ศึกษาดูงาน ๑ วัน และอย่านัดตรงกับวันสำคัญ

๓. ควรเปลี่ยนสถานที่อบรมและสถานที่ศึกษาดูงานที่หลากหลาย/มีการบริหารจัดการที่ดี

๔. ควรจัดการอบรมร่วมกันทั้ง ๓ ฝ่าย ซึ่งจะประโยชน์ต่อการพัฒนาสหกรณ์ และการบูรณาการร่วมกันระหว่างผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕. ควรเชิญบุคคลที่ประสบความสำเร็จในทางธุรกิจมาบรรยายและให้ความรู้

๖. กรมฯ ควรเข้าสอนแนะนำและจัดอบรมให้ผู้ตรวจกิจการบ่อยๆ เพื่อเป็นการเพิ่มเติมความรู้ และสามารถนำความรู้ไปปฏิบัติงานได้จริง เพื่อเป็นการสร้างความเข้มแข็งให้กับสหกรณ์

๗. ควรขยายเครือข่ายสหกรณ์ให้ทั่วถึง

บรรณานุกรม

- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (๒๕๔๙). *คู่มือการปฏิบัติงานปี ๒๕๕๐*. กรุงเทพมหานคร : สำนักพัฒนาการบัญชีสหกรณ์.
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (๒๕๕๑). *คู่มือการปฏิบัติงานปี ๒๕๕๒*. กรุงเทพมหานคร : สำนักพัฒนาการบัญชีสหกรณ์.
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (๒๕๕๓). *หนังสือสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ*. กรุงเทพมหานคร : สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ.
- สถาบันวิชาการด้านสหกรณ์. (๒๕๔๙). *คู่มือผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ออมทรัพย์*. กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- สำนักงานสหกรณ์จังหวัดฉะเชิงเทรา. (๒๕๕๑). *ในชุดความรู้ที่ได้จากกระบวนการจัดการความรู้ เรื่อง การตรวจสอบกิจการ*. ฉะเชิงเทรา : สำนักงานสหกรณ์จังหวัดฉะเชิงเทรา.
- สุรศักดิ์ นาคสวัสดิ์. (ม.ป.ป.) . *การทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์*. กรุงเทพมหานคร : กรมส่งเสริมสหกรณ์.



การประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ 3 ประสาน เพื่อพัฒนาสหกรณ์ ปี 2554 ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สตท.)

กลุ่มติดตามและประเมินผล
สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ

ผลการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ 3 ประสาน : ด้านสตท.

เป้าหมาย	การกำหนดเกณฑ์การคัดเลือกสก.เป้าหมาย	การกระจายกลุ่มเป้าหมายให้สตส.
สตท.1 : 30 สก สตท.2 : 30 สก สตท.3 : 40 สก สตท.4 : 30 สก สตท.5 : 30 สก สตท.6 : 40 สก สตท.7 : 30 สก สตท.8 : 30 สก สตท.9 : 10 สก สตท.10 : 30 สก	• เป็นสหกรณ์การเกษตร • ใช้โปรแกรมระบบบัญชีครบวงจร • มีชั้นคุณภาพการควบคุมภายในระดับดี-ดีมาก • เป็นสหกรณ์ที่มีความพร้อมและเต็มใจ • เป็นสหกรณ์ต้นแบบของแต่ละสตส. • เป็นสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ/ผ่านการอบรมหลักสูตรของกรม	• ศึกษาเป้าหมายที่กรมฯ กำหนด และนำเข้าที่ประชุมหัวหน้าสตส.ในพื้นที่ เพื่อจัดสรรจำนวนสหกรณ์ที่แต่ละ สตส. จะได้รับ • กระจายเป้าหมายให้เท่า ๆ กันในแต่ละ สตส. หรือแบ่งตามปริมาณงานของแต่ละสตส. • คำนวณจากฐานของสหกรณ์ทั้งหมดในพื้นที่ / แบ่งตามสัดส่วนจำนวนสหกรณ์ / ขนาดของสหกรณ์ในแต่ละ สตส. • ประสานงานกับ สตส. ในพื้นที่ เพื่อแจ้งจำนวนกลุ่มเป้าหมายที่ได้รับจัดสรร โดยพิจารณาจากจำนวนสหกรณ์ภาคเกษตรในแต่ละ สตส.
การจัดอบรม	การกำหนดเกณฑ์การคัดเลือกสก.ต้นแบบ	ข้อคิดเห็น
<u>ระยะเวลา</u> • เวลาในการจัดอบรมใช้เวลา 2 - 3 วัน <u>ช่วงเวลา</u> • การจัดอบรมจะจัดช่วงไตรมาส 2 - 4 <u>ลักษณะการอบรม</u> • ส่วนใหญ่อบรม ศึกษา ดูงาน และมีการทำกรณีตัวอย่าง (Case Study)	• เป็นสหกรณ์ที่มีระบบบริหารจัดการที่ดี / มีระบบการควบคุมภายในที่ดี / มีความเข้มแข็ง มีระบบเฝ้าระวังและเตือนภัยทางการเงิน • สหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจหลากหลายและประสบความสำเร็จ • สหกรณ์ที่มีการประชุม 3 ฝ่ายและจัดทำรายงานการเตือนภัย • สหกรณ์ที่ใช้ข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากโปรแกรมระบบบัญชีครบวงจรและเป็นปัจจุบัน • สหกรณ์ที่มีความพร้อม สามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด • หน่วยงานภาคเอกชน / รัฐวิสาหกิจที่น่าสนใจ • สหกรณ์ที่ผู้ตรวจสอบกิจการมีความรู้ความสามารถ	<u>การแยกกลุ่มเป้าหมาย</u> • ทุกสตท.เห็นด้วยที่จะแยกกลุ่มเป้าหมายในส่วนของสหกรณ์เป็นกรรมการสหกรณ์และผู้จัดการ (เดิมเป็นกรรมการ หรือ ผู้จัดการ) หน่วยงานอื่นเข้าร่วมโครงการ • เห็นด้วย ร้อยละ 70 • ไม่เห็นด้วย ร้อยละ 30 <u>การเปลี่ยนกลุ่มเป้าหมาย</u> • ควรเปลี่ยนทุกปี ร้อยละ 50 • ไม่ควรเปลี่ยน ร้อยละ 50 <u>ช่วงเวลาการจัดอบรมที่เหมาะสมของสตท.</u> • ส่วนใหญ่จะเป็นช่วงหลังสหกรณ์จัดประชุมใหญ่ และเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการ / กรรมการใหม่แล้ว <u>ระยะเวลาในการประชุมเตือนภัย ไตรมาสละ 1 ครั้ง</u> • ส่วนใหญ่เห็นว่าเหมาะสมแล้ว ส่วนไม่เหมาะสมเนื่องจาก จำนวนครั้งยัดระยะเวลาในงบประมาณ/ ปีบัญชีของสหกรณ์ไม่เหมือนกัน

ข้อคิดเห็น / ข้อเสนอแนะ

ด้านหลักสูตรการอบรม

- ควรปรับเนื้อหาหลักสูตรให้เหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน
- ควรเพิ่มหัวข้อวิชาโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ / หลักสูตรการพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานในระบบคอมพิวเตอร์
- ควรกำหนดหลักสูตร เนื้อหาวิชาที่ต้องดำเนินการ และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการศึกษาดูงานให้ชัดเจนเป็นแนวเดียวกันทุกสทท.
- ควรปรับเปลี่ยนรูปแบบการรายงานของผู้ตรวจสอบกิจการใหม่
- ควรเป็นการเสวนาแลกเปลี่ยนความคิดเห็น และไม่ควรเป็น

การบรรยาย / ประชุมกลุ่ม

ด้านสหกรณ์ที่เข้าโครงการ

- ควรเน้นให้มีการเข้าร่วมโครงการอย่างต่อเนื่อง 2 - 3 ปี
- ควรเพิ่มกลุ่มเป้าหมายให้มีความหลากหลายธุรกิจ
- สทท.ควรที่จะได้สำรวจความพร้อม ความสนใจของสหกรณ์
- สหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการได้มีโอกาสศึกษาดูงานสหกรณ์ที่ประสบความสำเร็จ
- ควรกำหนดหลักสูตรสหกรณ์ที่ไม่ได้ใช้โปรแกรมระบบบัญชีครบวงจรด้วย (ผู้ตรวจสอบกิจการมีความรู้ความสามารถ)

ด้านประโยชน์ของโครงการ

- สหกรณ์ได้มีโอกาสแลกเปลี่ยนความคิดเห็นระหว่างสหกรณ์ด้วยกัน
- สหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการได้มีโอกาสร่วมกัน 3 ฝ่ายในการกำหนดแนวทางการพัฒนาสหกรณ์ และได้รับประโยชน์จากการจัดกิจกรรมการศึกษาดูงาน
- คณะกรรมการ ฝ่ายจัดการ ผู้ตรวจสอบกิจการสามารถวิเคราะห์งบการเงินได้ สามารถแก้ไขปัญหาได้ทันที่ที่ ตรวจสอบบัญชีได้เร็วขึ้น และช่วยลดข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชี

ข้อคิดเห็น / ข้อเสนอแนะ

ด้านกิจกรรม 3 ประสาน (ซึ่งกำหนดให้สทท.ดำเนินการ)

★ กิจกรรมอบรม

- ควรหากลุ่มเป้าหมายสหกรณ์ต้นแบบในการศึกษาดูงานที่ดำเนินธุรกิจดี และการบริหารงานสหกรณ์มีคุณภาพ
- ควรมีการจัดสรรงบประมาณให้เพียงพอในการจัดอบรมและศึกษาดูงาน
- สทท. ควรให้ความสำคัญกับกิจกรรมอบรม
- ควรดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในไตรมาส 2 เพื่อจะได้มีการติดตามประเมินผลเป้าหมายที่ได้รับการอบรมไปแล้วว่าปฏิบัติได้จริงหรือไม่ และมีปัญหาอะไร จะได้ช่วยกันแก้ไข

★ กิจกรรมเตรียมความพร้อม / เดือนกุมภาพันธ์ไตรมาส

- ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบสหกรณ์ควรได้รับการพัฒนาเสริมทักษะความรู้ในการใช้เครื่องมือ SEVA และวิธีการนำเสนอให้กับสหกรณ์
- การเตรียมความพร้อมของสทท. ควรคัดเลือกผู้ตรวจสอบกิจการที่มีศักยภาพ/ มีความรู้ความสามารถเข้ารับการอบรม
- การเดือนกุมภาพันธ์ไตรมาส ผู้สอบบัญชีควรเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการประจำเดือนเพื่อให้ข้อสังเกตในส่วนที่ผู้ตรวจสอบกิจการนำเสนอไม่ครบถ้วน

ด้านอื่น ๆ

- หน่วยงานควรขับเคลื่อนอย่างจริงจังและต่อเนื่อง
- ควรมีการรายงานผลโครงการฯ เป็นรายไตรมาสและมีการติดตามประเมินผล
- กรมควรมีการจัดประชุมซักซ้อมแนวทางการดำเนินงานโครงการ/ ควรจัดให้มีการประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้แนวทางการดำเนินการโครงการฯ และเพื่อพัฒนารูปแบบการจัดโครงการให้ได้ผลสัมฤทธิ์สูงสุดต่อไป
- กรมควรจัดสรรงบประมาณ. ให้สทท.ดำเนินการซักซ้อม สทท. ก่อนการดำเนินโครงการ
- ควรกำหนดระยะเวลาของโครงการให้ต่อเนื่อง 2 - 3 ปี ขึ้นไป เพราะจะประสบผลสำเร็จมากกว่านี้

สรุปผลการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ 3 ประสาน เพื่อพัฒนาสหกรณ์ ปี 2554

ประเด็น	สตท.										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	รวม
1. เป้าหมายที่ได้รับ	30	30	40	30	30	40	30	30	10	30	300
2. การกระจายกลุ่มเป้าหมายให้กับสตท.											
• ศึกษาเป้าหมายที่กรมฯ กำหนด และประชุมหัวหน้าสนง. เพื่อชี้แจงจำนวนสหกรณ์ที่แต่ละ สตท.จะได้รับ	✓										1
• แบ่งตามสัดส่วนจำนวนสหกรณ์		✓									1
• คำนวณจากฐานของสก.ทั้งหมดในพื้นที่สตท.และจัดการตามเป้าหมายของฐานสหกรณ์รายจังหวัด			✓								1
• ประสาน สตท.ในพื้นที่ แจ่งจำนวนเป้าหมายที่ได้รับจัดสรร (กรณีกรมจัดสรรมาให้แล้ว) / แจ่งจำนวนที่จัดสรรโดยพิจารณาจากจำนวนสหกรณ์ภาคเกษตรในแต่ละสตท. (โดยเฉลี่ยตามจำนวนมากน้อยของจำนวนสหกรณ์ที่มีอยู่)				✓							1
• กระจายให้จำนวนเท่า ๆ กันในแต่ละสตท.					✓	✓					2
• กระจายเป้าหมายให้ตามจำนวนที่กรมฯ กำหนด							✓				1
• คัดเลือกตามสหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่และใหญ่มาก โดยแบ่งสัดส่วนตามจำนวนและขนาดของสหกรณ์แต่ละจังหวัด								✓			1
• แบ่งตามปริมาณงานของแต่ละจังหวัด									✓		1
• นำเข้าที่ประชุมประจำเดือน เพื่อพิจารณาร่วมกันและกำหนดแผนปฏิบัติงาน										✓	1
3. การกำหนดหลักเกณฑ์ในการคัดเลือกสหกรณ์เป้าหมายที่เข้าร่วมโครงการให้กับสตท.											
• เป็นสหกรณ์การเกษตร	✓	✓	✓	✓		✓		✓		✓	7
• เป็นสหกรณ์ที่ผู้ตรวจสอบกิจการ (ถ้าเลือกได้) ได้ผ่านการอบรมหลักสูตรผู้ตรวจสอบกิจการของกรมฯ	✓										1
• มีชั้นคุณภาพการควบคุมภายในอยู่ในระดับดี – ดีมาก		✓	✓								2

ประเด็น	สตท.										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	รวม
• เป็นสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งและเป็นอิสระให้กับระบบสหกรณ์ “หลักสูตรพัฒนาผู้ตรวจสอบกิจการ”			✓								1
• เป็นสหกรณ์ที่มีความพร้อมและเต็มใจเข้าร่วมโครงการ (ใช้บางระบบ)				✓							1
• ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		8
• เป็นสหกรณ์ที่ สตท.ให้การศึกษาอบรมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ หลักสูตรการพัฒนาศักยภาพคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ขั้นพื้นฐาน										✓	1
• เป็นสหกรณ์ต้นแบบของแต่ละ สตส.									✓		1
4. ระยะเวลาในการจัดอบรม 3 ประสาน											
• จำนวน 2 วัน	✓	✓			✓				✓	✓	5
• จำนวน 3 วัน			✓	✓		✓	✓	✓			5
5. ช่วงเวลาที่จัดกิจกรรมอบรม 3 ประสาน											
• ไตรมาส 1 (ตุลาคม - ธันวาคม)								✓			1
• ไตรมาส 2 (มกราคม - มีนาคม)		✓	✓	✓							3
• ไตรมาส 3 (เมษายน - มิถุนายน)	✓								✓	✓	3
• ไตรมาส 4 (กรกฎาคม - กันยายน)					✓	✓	✓				3
6. ลักษณะวิธีการจัดอบรมของ สตท.											
• อบรมและศึกษาดูงาน	✓			✓			✓				3
• อบรม ศึกษาดูงาน และมีการทำกรณีตัวอย่าง (Case Study)		✓	✓		✓			✓	✓		5
• อบรม ศึกษาดูงาน มีการทำกรณีตัวอย่าง (Case Study) และการเสวนา 3 ฝ่าย						✓				✓	2
7. การกำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกสหกรณ์ต้นแบบสำหรับศึกษาดูงาน											
• สหกรณ์ที่มีระบบการบริหารจัดการที่ดี / มีระบบการควบคุมภายในที่ดี / มีความเข้มแข็งทางการเงินการบัญชี / มีระบบเผื่อระวังและเตือนภัยทางการเงิน	✓							✓	✓	✓	4

[illegible]

ประเด็น	สตท.										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	รวม
8. ข้อคิดเห็น											
8.1 หากกรมฯ แยกกลุ่มเป้าหมายในส่วนของสหกรณ์ เป็นกรรมการสหกรณ์และผู้จัดการ (เดิมเป็นกรรมการหรือผู้จัดการ)											
• เห็นด้วย	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	10
8.2 หากหน่วยงานอื่นเข้าร่วมโครงการ 3 ประสานฯ ด้วย เช่น ธกส. กสส. เป็นต้น											
• เห็นด้วย	✓	✓	✓		✓			✓	✓	✓	7
• ไม่เห็นด้วย เนื่องจาก											
- เห็นว่ามี 3 ฝ่ายดีอยู่แล้ว แต่ถ้าจะเชิญหน่วยงานอื่น เข้ามาบูรณาการควรต่อยอดจากโครงการนี้ใน ส่วนสหกรณ์ที่ประสบผลสำเร็จแล้ว						✓					1
- หน่วยงานอื่นมีภารกิจของเขา เขาอาจไม่เห็นความสำคัญในการเข้าร่วมโครงการฯ							✓				1
- ไม่ระบุ				✓							1
8.3 กรมฯ ควรเปลี่ยนสหกรณ์เป้าหมายในการดำเนินการทุกปีหรือไม่											
• ควรเปลี่ยนทุกปี เพื่อให้โอกาสสหกรณ์อื่นได้เข้าร่วมโครงการ		✓	✓		✓	✓				✓	5
• ไม่ควรเปลี่ยน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการกับสหกรณ์อย่างต่อเนื่อง											
- ภายใน 2 ปี								✓	✓		2
- ภายใน 3 ปี	✓			✓			✓				3
8.4 ช่วงเวลาการจัดอบรมที่เหมาะสมของสตท.											
• ช่วงไตรมาส 1 (ก่อนสตท.เข้าดำเนินการเตือนภัย)	✓		✓	✓				✓			4
• ช่วงหลังสหกรณ์จัดประชุมใหญ่ และเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการ / กรรมการใหม่แล้ว		✓	✓		✓		✓		✓	✓	6
• ช่วงปลายไตรมาส 3 เพื่อให้มีการผ่านกิจกรรม 3 ฝ่ายมาแล้วสักระยะหนึ่ง แล้วค่อยมาจัดสัมมนา ร่วมกันแล้วเหลือเวลาช่วงไตรมาส 4 ไว้สำหรับการติดตามผลโครงการฯ ด้วย						✓					1

ประเด็น	สศท.										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	รวม
8.5 ระยะเวลาในการประชุมเดือนกัญ ไตรมาสละ 1 ครั้ง (ปีละ 4 ครั้ง)											
• เหมาะสม	✓	✓	✓		✓	✓	✓			✓	7
• ไม่เหมาะสม ควรเหลือปีละ											
- 3 ครั้ง เนื่องจากจำนวนครั้งใช้ระยะเวลาในปีงบประมาณโดยเดือนกัญเดือน ม.ค เม.ย ก.ค								✓			1
- 2 ครั้ง เนื่องจากในรอบปีงบประมาณจะสามารถทำได้แค่ 2 ครั้ง				✓							1
- ควรพิจารณาปีทางบัญชีของสหกรณ์ เนื่องจากปีบัญชีของสหกรณ์ไม่เหมือนกัน									✓		1
9. ข้อคิดเห็น / ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การดำเนินงานตามโครงการ 3 ประสาน มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลที่สุด											
9.1 ด้านหลักสูตรการอบรม											
• ควรปรับเนื้อหาหลักสูตรให้เหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน	✓										1
• ควรเพิ่มหัวข้อวิชาโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ เน้นเนื้อหาด้านการใช้ข้อมูลสารสนเทศในการบริหารงาน และให้ผู้เข้าอบรมได้มีการฝึกปฏิบัติวิธีการใช้โปรแกรม เพื่อจะได้ทราบถึงกระบวนการวิธีการทำงานของระบบ การเรียกดูรายงาน การควบคุมการใช้โปรแกรมให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และควรเพิ่มหลักสูตรการพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานในระบบคอมพิวเตอร์บรรจุไว้ในการจัดโครงการรวมทั้งสามารถนำไปปฏิบัติจริงได้ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น		✓									1
• ควรมีการกำหนดเนื้อหาวิชาที่ต้องดำเนินการให้ชัดเจนเป็นแนวเดียวกันทุกสศท. และจัดสรรงบประมาณให้เพียงพอในการศึกษาดูงาน และเน้นการศึกษาดูงานจากธุรกิจภาคเอกชน จะได้รับประโยชน์ในการนำมาพัฒนาธุรกิจสหกรณ์และจะช่วยจุดประกายความคิดในการบริหารจัดการสหกรณ์ให้แก่ฝ่ายจัดการและฝ่ายบริหารของสหกรณ์ได้มากกว่าการศึกษาดูงานจากสหกรณ์ด้วยกัน				✓							1
• ผู้เข้าร่วมสัมมนาส่วนใหญ่ต้องการให้เพิ่มเนื้อหาการใช้เครื่องมือเดือนกัญ และการนำข้อมูลจากเครื่องมือเดือนกัญ (CFSAW:ss) มาใช้ประกอบในการจัดทำรายงานการเดือนกัญรายไตรมาส รวมทั้ง ควรให้มีการฝึกปฏิบัติทบทวนการจัดทำรายงานการเดือนกัญ ๓						✓					1

ประเด็น	สศท.										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	รวม
• ควรมีการปรับปรุงหลักสูตรการอบรม มุ่งเน้นการศึกษาดูงานเป็นหลัก								✓	✓		2
ขึ้น • ควรรนำผลการศึกษาดูงานมาสรุปข้อดี - ข้อเสีย และแก้ไขปรับปรุงเพิ่มเติมเพื่อพัฒนาสหกรณ์ให้ดีขึ้น								✓			1
• ควรปรับเปลี่ยนรูปแบบการรายงานของผู้ตรวจสอบกิจการใหม่									✓		1
• ควรมีการศึกษาดูงานสหกรณ์ต้นแบบที่ดี ซึ่งอาจอยู่นอกพื้นที่ของสศท. เพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนมุมมอง และอาจจุดประกายในการสร้างโอกาสหรือการเชื่อมโยงเครือข่ายระหว่างสหกรณ์ให้กว้างขวางออกไป										✓	1
• หลักสูตรการอบรม ควรเป็นการเสวนาแลกเปลี่ยนความคิดเห็นซึ่งกันและกันและให้ข้อคิดเห็น										✓	1
• ไม่ควรเป็นการบรรยาย หรือประชุมกลุ่ม										✓	1
9.2 ด้านสหกรณ์ที่เข้าโครงการ											
• สหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการได้มีโอกาสศึกษาดูงานสหกรณ์ที่ประสบผลสำเร็จ	✓										1
• กำหนดระยะเวลาสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ เช่น 1 ปี 2 ปี หรือ 3 ปี เป็นต้น เพื่อจะได้กำหนดรูปแบบวิธีการการพัฒนาให้กับสหกรณ์ และติดตามความก้าวหน้าได้อย่างต่อเนื่อง สามารถประเมินผลสัมฤทธิ์ได้เป็นรูปธรรม นอกจากนี้ควรเพิ่มกลุ่มเป้าหมายสหกรณ์ให้มีความหลากหลายธุรกิจ และประเภทที่ต่างกัันจะได้นำปัญหาที่สหกรณ์แต่ละที่มีมาช่วยกันหาแนวทางในการแก้ปัญหาจากการแลกเปลี่ยนความคิดเห็น		✓									1
• ควรเน้นให้มีการเข้าร่วมโครงการอย่างต่อเนื่อง 2-3 ปี เพื่อให้เกิดรากฐานในการพัฒนาอย่างเป็นระบบ และเพื่อเป็นการกระตุ้นแนวคิดให้เกิดอย่างต่อเนื่อง และปลูกจิตสำนึกให้ฝ่ายบริหารฝ่ายจัดการและฝ่ายตรวจสอบให้เกิดความคิดในการพัฒนาธุรกิจสหกรณ์ให้เทียบเท่าภาคเอกชน รวมทั้งมุ่งเน้นการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่ดี เพื่อจะได้สามารถเป็นต้นแบบให้กับสหกรณ์ในพื้นที่ได้				✓							1

ประเด็น	สตท.										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	รวม
บุคลากรของสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ ยังไม่มีความพร้อมในการเข้าร่วมทำงาน 3 ฝ่าย ส่วนใหญ่รอให้ผู้สอบบัญชีทำให้ จัดเก็บข้อมูลตัวเลขประกอบรายงานการเตือนภัยฯ และเขียนรายงานการเตือนภัยให้ประธานกรรมการมอบให้ผู้จัดการเข้าร่วมประชุมเตือนภัยแทน ผู้ตรวจสอบกิจการให้พนักงานบัญชีเข้าสัมมนาแทน ซึ่งผิดบทบาทของแต่ละฝ่าย ทำให้ขาดข้อมูลมุมมองของแต่ละฝ่ายที่จะนำมาใช้ประโยชน์ในการพัฒนาสหกรณ์ได้อย่างแท้จริง						✓					1
ในการคัดเลือกสหกรณ์เป้าหมาย สตส.ควรที่จะได้สำรวจความพร้อม ความสมัครใจและควรแจ้งให้สหกรณ์ทราบด้วย								✓	✓	✓	3
การเข้ารับการอบรม ฝ่ายสหกรณ์ ควรมีทั้งกรรมการและผู้จัดการรวม 2 คน ผู้ตรวจสอบกิจการ 1 คน และผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 1 คน										✓	1
9.3 ด้านประโยชน์ของโครงการ											
สหกรณ์ได้มีโอกาสพบปะแลกเปลี่ยนความคิดเห็นระหว่างสหกรณ์ด้วยกัน	✓	✓									2
สหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการได้มีโอกาสร่วมกัน 3 ฝ่าย ในการกำหนดแนวทางการพัฒนาสหกรณ์ และได้รับประโยชน์จากการจัดกิจกรรมศึกษาดูงาน		✓									1
สหกรณ์ส่วนใหญ่ยังมองไม่เห็นประโยชน์ของโครงการ เนื่องจากการดำเนินงานตามโครงการไม่ต่อเนื่อง ระยะเวลาปีต่อปี สหกรณ์ยังไม่เข้าใจโครงการก็สิ้นปีบัญชี และสิ้นสุดโครงการแล้ว เพื่อให้การดำเนินงานตามโครงการประสบความสำเร็จควรกำหนดระยะเวลาของโครงการเป็น 2 - 3 ปี หรือ 3-5 ปี จะประสบความสำเร็จและเกิดประสิทธิภาพในการดำเนินโครงการมากกว่า				✓							1
ผู้ที่เห็นประโยชน์ของโครงการ ฯ ยังคงเป็นฝ่ายผู้สอบบัญชีและเจ้าหน้าที่ สตส. , สตท. ในส่วนของสหกรณ์เอง หรือผู้ตรวจสอบกิจการ ส่วนใหญ่ยังไม่เห็นประโยชน์หรือความสำคัญเท่าที่ควร ควรจะต้องปรับเปลี่ยนรูปแบบกระบวนการทำงาน 3 ฝ่าย ให้ขับเคลื่อนไปด้วยกัน ให้สัมฤทธิ์ผลได้มากกว่านี้						✓					1
ช่วยให้สามารถตรวจสอบบัญชีได้เร็วขึ้น								✓	✓		2

ประเด็น	สศท.										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	รวม
คณะกรรมการ ฝ่ายจัดการ ผู้ตรวจสอบกิจการ สามารถวิเคราะห์งบการเงินได้ และสามารถแก้ไขปัญหาได้ทันเวลาที่								✓	✓		2
ช่วยให้ลดข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชี								✓	✓		2
ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่เข้าโครงการฯ ควรประสานและกระตุ้นสหกรณ์ ผู้ตรวจสอบกิจการ เพื่อให้กิจกรรม 3 ประสาน เกิดประโยชน์แก่สหกรณ์อย่างเป็นรูปธรรม										✓	1
9.4 ด้านกิจกรรม 3 ประสาน											
♦กิจกรรมอบรม (ซึ่งกำหนดให้ สศท.ดำเนินการ)											
- ขอเพิ่มงบประมาณในการจัดกิจกรรมศึกษาดูงาน ในการพาสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการฯ ไปศึกษาดูงานสหกรณ์นอกเขตพื้นที่ ซึ่งเป็นโอกาสที่ดีของสหกรณ์จะได้ศึกษาดูงานการดำเนินธุรกิจ และการบริหารงาน รวมทั้งได้แลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับสหกรณ์นอกพื้นที่ที่ดำเนินธุรกิจมีหลากหลายและมีความซับซ้อนมากกว่าสหกรณ์ในพื้นที่เดียวกัน - ควรหากลุ่มเป้าหมายสหกรณ์ต้นแบบในการศึกษาดูงานที่ดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ที่ดีและ การบริหารงานสหกรณ์ที่มีคุณภาพ เพื่อเป็นแบบอย่างแก่สหกรณ์ที่ไปศึกษาดูงานและควรมีระยะเวลาในการศึกษาดูงานที่เหมาะสมเพื่อประโยชน์แก่สหกรณ์	✓										1
- ควรมีการจัดสรรงบประมาณให้เพียงพอในการจัดการอบรมและการศึกษาดูงานนอกสถานที่และคัดเลือกธุรกิจภาคเอกชนหรือรัฐวิสาหกิจที่มีการดำเนินธุรกิจคล้ายคลึงกับสหกรณ์และประสบความสำเร็จ เพื่อให้สหกรณ์ได้เข้าศึกษาดูงาน - การจัดกิจกรรม 3 ประสาน ในมุมมองของสหกรณ์มีความพึงพอใจมากที่มีกิจกรรม และเสนอแนะให้จัดอย่างสม่ำเสมอ เพื่อเป็นการสร้างสัมพันธ์ภาพที่ดีระหว่าง 3 ฝ่าย และมีโอกาสได้มีกิจกรรมร่วมกับเจ้าหน้าที่ของสศท.ด้วย				✓							1

ประเด็น	สตท.									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	รวม
• สตท. สามารถปรับรูปแบบ เนื้อหาการสัมมนา 3 ฝ่าย ได้โดยเพิ่มกิจกรรมกลุ่มสัมพันธ์ ให้หลากหลายกิจกรรมมีแนวคิดที่เป็นประโยชน์และสัมพันธ์สอดคล้องกับโครงการ 3 ประสานฯ ปรับเปลี่ยนรูปแบบการบรรยายนำเสนอ เป็นการเสวนา และเพิ่มเนื้อหาการทบทวนการใช้ข้อมูลจาก เครื่องมือเตือนภัยทางการเงิน CFSAW:ss ประกอบการจัดทำรายงานเดือนกัยรายไตรมาส จึงได้รับการตอบรับจากผู้เข้าร่วมโครงการฯ ที่ดีขึ้น ซึ่งสตท.จะได้พัฒนารูปแบบฯ ให้เหมาะสมยิ่งขึ้นต่อไป • แต่กรมฯ ควรจะจัดให้มีการสัมมนาโครงการ WWR ในระดับประเทศด้วย โดยให้สตท. คัดเลือกสหกรณ์ที่มีผลงานดีเด่นในด้านโครงการ 3 ประสานฯ เข้าร่วมสัมมนา						✓				1
• อยากให้กรมฯ ออกรูปแบบโครงการมาให้ชัดเจน (ร่างหลักสูตร) เพื่อที่สตท. จะได้ ดำเนินการให้เหมือนกันทั่วประเทศ							✓			1
• ไม่ควรเร่งรัดในการจัดอบรม ควรต้องพิจารณาความพร้อมของผู้เข้ารับการอบรม								✓	✓	2
• สตส.แต่ละจังหวัด ควรให้ความสำคัญกับกิจกรรมอบรม ซึ่งกำหนดให้สตท. ดำเนินการ โดยประสานสหกรณ์ที่เข้าโครงการ ผู้ตรวจสอบกิจการ เข้ารับการอบรม โดยเฉพาะอย่างยิ่งให้ผู้สอบ บัญชีสหกรณ์ที่เข้าโครงการ เข้ารับการอบรมด้วย ทั้งนี้เพื่อร่วมแสดงความคิดเห็น แลกเปลี่ยนความรู้สร้างความเข้าใจกันระหว่างสหกรณ์ ผู้ตรวจสอบกิจการ และผู้สอบบัญชี ได้ร่วมกันแก้ไขปัญหา อุปสรรคต่าง ๆ เพื่อกำหนดแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสม และยังเกิดผลดีทั้ง 3 ฝ่าย อันจะเป็น ประโยชน์ต่อสหกรณ์และสมาชิกโดยรวมต่อไป									✓	1
♦ กิจกรรมเตรียมความพร้อม / เดือนกัยรายไตรมาส (ซึ่งกำหนดให้สตส.ดำเนินการ)										
• ผู้สอบบัญชีที่ได้รับผิดชอบสหกรณ์เป้าหมายควรถูกการพัฒนาเสริมทักษะความรู้ในการใช้เครื่องมือ SEVA และวิธีการนำเสนอให้กับสหกรณ์ • สหกรณ์ได้รับประโยชน์จากกิจกรรมโดยสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการ บริหารงานของสหกรณ์ได้ดี และพัฒนาสหกรณ์โดยใช้เครื่องมือเตือนภัยทางการเงิน (CFSAWS:ss) มาใช้เพื่อ ประโยชน์แก่สหกรณ์เอง		✓								1

ประเด็น	สศท.										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	รวม
จากการประเมินผลในระดับ สศท. พบว่า สศท.ยังขาดความเข้าใจและความชัดเจนในการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ไม่ค่อยให้ความสำคัญกับกิจกรรมเตรียมความพร้อม และในการเตือนภัยไตรมาส สศท.ส่วนใหญ่จะเป็นผู้จัดทำไม่พยายามสอนแนะหรือแนะนำให้สหกรณ์และผู้ตรวจสอบกิจการจัดทำในส่วนของตน ไม่ให้ความสำคัญกับการทำโปรแกรม CFSAW:ss มาช่วยในการวิเคราะห์ข้อมูลและสอนแนะให้สหกรณ์จัดทำได้เอง				✓							1
ผู้สอบบัญชี / ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ที่เข้าสัมมนาแทน ยังไม่เคยได้เข้าร่วมกิจกรรมในโครงการ 3 ประสานฯ ยังไม่เคยจัดทำรายงานการเตือนภัย จึงเป็นอุปสรรคในการทบทวนและฝึกปฏิบัติ ดังนั้น กรมฯ ควรจัดให้มีหลักสูตรอบรมผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบฯ ทุกคนให้มีความรู้การดำเนินการโครงการฯ และการประชุม 3 ฝ่าย เพื่อเตือนภัยรายไตรมาส จึงจะส่งผลให้การดำเนินการในส่วนนี้ของสศท. สัมฤทธิ์ผลตามโครงการ ฯ ได้						✓					1
9.5 ด้านอื่น ๆ											
- หน่วยงานควรขับเคลื่อนอย่างจริงจังและต่อเนื่อง - มีการรายงานผลโครงการ 3 ประสานฯ เป็นรายไตรมาสและมีการติดตามประเมินผล			✓								1
กรมควรมีการจัดประชุมซักซ้อมแนวทางการดำเนินงานตามโครงการให้กับสศท. และ สศท.หรือจัดสรรงบประมาณให้สศท.ดำเนินการซักซ้อม สศท.ก่อนการดำเนินงานตามโครงการและควรกำหนดระยะเวลาของโครงการให้ต่อเนื่อง 2-3 ปีขึ้นไป จะประสบผลสำเร็จมากกว่านี้				✓							1
ควรจัดให้มีการประชุมเชิงปฏิบัติการ เพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้แนวทางการดำเนินการโครงการฯ ของแต่ละสศท. และเพื่อพัฒนารูปแบบการจัดโครงการให้ได้ผลสัมฤทธิ์สูงสุดต่อไป						✓					1



การประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ 3 ประสาน เพื่อพัฒนาสหกรณ์ ปี 2554

ของผู้สอบบัญชี (สตส.)

กลุ่มติดตามและประเมินผล
สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ

ผลการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ 3 ประสาน : ด้านผู้สอบบัญชี

ปีบัญชี	ม.ค	มี.ค	เม.ย	มิ.ย	ก.ค	ก.ย	ธ.ค
ร้อยละ	0.87	69.00	0.87	13.54	0.44	6.55	8.73

ปัจจัยในการคัดเลือกสหกรณ์เป้าหมาย	ร้อยละ
• บุคลากรของสก.ที่มีความรู้ความสามารถ มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน และผ่านการอบรมจากสตท.	25.65
• สก. ที่มีความพร้อม มีความสนใจ มีศักยภาพในการดำเนินงาน และให้ความร่วมมือ	24.44
• สก. ต้นแบบ / สหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีครบวงจร FAS	17.68
• สก. ที่มีขนาดใหญ่ ปริมาณธุรกิจ / ดำเนินธุรกิจหลากหลาย	13.17
• สก.ที่มีโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจน / มีระบบการควบคุมภายใน / การบริหารจัดการที่ดี / มีความเข้มแข็ง / มีการประชุมประจำเดือนทุกเดือน	11.44
• สก.ที่สามารถจัดทำงบการเงินได้ / นำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารงาน	2.43
• สก.ที่มีระดับความยากมากที่สุด / มีชั้นคุณภาพระดับพอใช้ขึ้นไป / ผลการดำเนินงานมีกำไร	2.43
• สก.ใช้โปรแกรม CFSAWS:ss / มีระบบเผื่อระวังเตือนภัยทางการเงิน	0.69
• สก.การเกษตร	0.52
• สก.ที่ยังไม่เคยเข้าร่วมโครงการ	0.52
• สก.ที่ผู้บริหารและฝ่ายจัดการให้ความสำคัญกับผู้ตรวจสอบกิจการ	0.35
• สก.ที่มีผลขาดทุนต่อเนื่องหลายปี / สก.ที่มีหนี้ค้ำนาน	0.35
• สก.เดิมตั้งแต่เริ่มมีโครงการ	0.35

ช่วงเวลาในการเข้าเสริมสร้างความพร้อม	ร้อยละ	การจัดทำเอกสารประกอบการรายงานผลการเสริมสร้างความพร้อม	ร้อยละ
• ไตรมาส 1	50.22		
• ไตรมาส 2	13.10		
• ไตรมาส 3	17.90		
• ไตรมาส 4	11.79	• ทำ	79.48
• ไม่ระบุ	6.99	• ไม่ทำ	20.52

วิธีการดำเนินการเสริมสร้างความพร้อมให้สหกรณ์	ร้อยละ
• เข้าไปชี้แจงด้วยตนเองในที่ประชุมคณะกรรมการ	96.94
• โทรศัพท์แจ้งให้สหกรณ์รับทราบ	14.41
• ทำหนังสือแจ้งให้สหกรณ์รับทราบ	10.92
• อื่น ๆ	0.87

เรื่อง que เข้าไปเสริมสร้างความพร้อมให้สหกรณ์	ร้อยละ
• ชี้แจงเป้าหมาย / รายละเอียดโครงการ บทบาทหน้าที่ แนวทางการปฏิบัติงาน ประโยชน์ที่จะได้รับการเข้าร่วมโครงการ	52.75
• แนะนำการใช้ข้อมูลการเตือนภัยรายไตรมาส การใช้โปรแกรมระบบบัญชี การใช้เครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงิน (CFSAWS:ss) การจัดทำรายงาน และวิธีการตรวจสอบกิจการ	29.02
• นัด 3 ฝ่ายประชุมร่วมกัน โดยนำข้อมูลทางการเงินมาวิเคราะห์รายงานผล / ให้ข้อสังเกต และติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน	16.08
• เตรียม/คัดเลือกผู้เข้ารับการอบรมและจัดทำบันทึกข้อตกลง	2.16

ผลการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ 3 ประสาน : ด้านผู้สอบบัญชี

เครื่องมือในการเตือนภัย รายไตรมาส	ร้อยละ
• CFSAWS:ss	92.14
• CAMELS	57.64
• SEVA	9.17
• งบทดลอง	72.05
• งบการเงินระหว่างกาล	54.59

ไตรมาสในการเข้า เตือนภัย	ร้อยละ
• ปีบัญชีสหกรณ์	47.60
• ปีงบประมาณ	52.40

บันทึก ข้อตกลง	การจัดทำบันทึก		แบบรายงาน	
	ทำเป็น ลายลักษณ์	ไม่ทำ	ตามแบบที่ กรมกำหนด	ปรับปรุง เพิ่มเติม
ร้อยละ	53.28	46.72	94.76	5.24

การแสดงความคิดเห็นในแบบบันทึกผลการทำงาน ก่อนมีการประชุมรายไตรมาส	ร้อยละ
• ให้สภ.ส่งข้อมูลมาให้ผู้สอบบัญชีทำการวิเคราะห์และเขียน ข้อสังเกตก่อนแล้วให้สหกรณ์และผู้ตรวจสอบกิจการเขียนตาม	10.48
• วิเคราะห์แล้วเขียนข้อสังเกตในส่วนของผู้สอบบัญชี ต่อจาก สหกรณ์และผู้ตรวจสอบกิจการ	28.82
• ปรึกษาร่วมกันทั้ง 3 ฝ่าย ก่อนการเขียนแสดงความเห็น ในแบบบันทึก	65.50
• อื่น ๆ	10.04

ข้อคิดเห็น	ร้อยละ	
	เห็นด้วย	ไม่เห็น ด้วย
• การแยกกลุ่มเป้าหมายของสหกรณ์ออกเป็น กรรมการสหกรณ์และผู้จัดการ (เดิมเป็น กรรมการหรือผู้จัดการ)	85.15	14.85
• ต้องการให้หน่วยงานอื่นเข้าร่วมโครงการ 3 ประสานฯ ด้วย	77.29	22.71
• ควรเปลี่ยนกลุ่มเป้าหมายในการดำเนินการ ทุกปี	34.06	65.94
• ระยะเวลาในการประชุมเตือนภัยราย ไตรมาสละ 1 ครั้ง (ปีละ 4 ครั้ง)	68.12	24.45

ความคิดเห็น : ช่วงเวลาที่ สตท.ควรจัดอบรม	ร้อยละ
• ช่วงไตรมาส 1 (ก่อน สตท.เข้าดำเนินการเตือนภัย)	48.47
• ช่วงปลายปีงบประมาณ	9.17
• ช่วงหลังสหกรณ์จัดประชุมใหญ่ และเลือกตั้งผู้ตรวจสอบ กิจการ / กรรมการใหม่	41.48
• อื่น ๆ	2.18

ผลการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ 3 ประสาน : ด้านผู้สอบบัญชี

ประเด็นความเห็นเกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ของโครงการ 3 ประสานฯ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
• ด้านสหกรณ์						
1) สหกรณ์มีความพึงพอใจต่อข้อมูลที่ได้รับจากการเตือนภัยรายไตรมาส	17.90	60.26	21.40	0.44	-	3.96
2) สหกรณ์สามารถนำความรู้ที่ได้รับมาปรับใช้ในการบริหารจัดการได้มากขึ้น	10.48	62.01	26.64	0.44	0.44	3.82
3) สหกรณ์สามารถวิเคราะห์ และเตือนภัยตนเองได้	7.86	48.03	40.61	3.06	0.44	3.60
4) สหกรณ์เห็นความสำคัญของการเตือนภัยรายไตรมาส	16.16	55.02	25.76	2.62	0.44	3.84
5) สหกรณ์มีความกระตือรือร้นต่อการแก้ไขปรับปรุงตามคำแนะนำ / ข้อเสนอแนะ ที่ได้รับ	17.90	55.02	23.58	3.06	0.44	3.87
• ด้านผู้ตรวจสอบกิจการ						
6) ผู้ตรวจสอบกิจการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	8.30	58.52	29.69	3.49	-	3.72
7) ผู้ตรวจสอบกิจการสามารถวิเคราะห์และเตือนภัยให้แก่สหกรณ์ได้ด้วยตนเอง	9.17	37.55	44.54	8.30	0.44	3.47
8) ผู้ตรวจสอบกิจการเห็นความสำคัญของการเตือนภัยรายไตรมาส	12.23	62.01	21.83	3.93	-	3.83
9) ผู้ตรวจสอบกิจการสามารถนำความรู้ที่ได้รับมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานได้มากขึ้น	7.86	61.14	28.38	2.62	-	3.74
• ด้านผู้สอบบัญชี						
10) ผู้สอบบัญชีได้รับความร่วมมือจากสหกรณ์และผู้ตรวจสอบกิจการในการดำเนินการตามโครงการ 3 ประสานฯ	37.12	50.66	12.23	-	-	4.25
11) ความพึงพอใจโดยรวมของผู้สอบบัญชีต่อโครงการ 3 ประสานฯ	22.71	56.77	18.78	1.75	-	4.00

ผลการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ 3 ประสาน : ด้านผู้สอบบัญชี

ปัญหา/อุปสรรค ในการเสริมสร้างความพร้อมให้แก่สหกรณ์

- สหกรณ์ไม่เห็นประโยชน์ของโครงการ / ไม่ให้ความสำคัญ
- คณะกรรมการ ผู้ตรวจสอบกิจการ ไม่มีความรู้ความสามารถ
- การเปลี่ยนแปลงผู้ตรวจสอบกิจการบ่อย ทำให้ขาดความต่อเนื่อง
- กรรมการ ผู้จัดการ ผู้ตรวจสอบกิจการ วางไม่ค่อยตรงกัน
- สหกรณ์ใช้โปรแกรมของเอกชน การดึงข้อมูลอาจผิดพลาด และมีปัญหาด้านโปรแกรม CFSAWS:ss
- ผู้ตรวจสอบกิจการไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าตรวจสอบกิจการ
- ผู้สอบบัญชีมีความอาวุโสน้อย ทำให้ขาดความน่าเชื่อถือ และมีภาระงานหลายด้าน ทำให้ประสานงานกับสหกรณ์ในโครงการน้อย

ปัญหา/อุปสรรค ในการเตือนภัยรายไตรมาส

- สหกรณ์ไม่สามารถดำเนินงานตามรายงานการเตือนภัยรายไตรมาส
- ผู้ตรวจสอบกิจการขาดทักษะในการเตือนภัย และไม่ได้บันทึกผลการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง
- คณะกรรมการ ผู้ตรวจสอบกิจการ ไม่ให้ความสำคัญกับโครงการ
- การเปลี่ยนแปลงผู้ตรวจสอบกิจการบ่อย ทำให้ขาดความต่อเนื่อง
- สหกรณ์ใช้ผลในการเตือนภัยไปแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานน้อย เพราะ ข้อมูลที่เตรียมไว้ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง
- ผู้ตรวจสอบกิจการขาดทักษะในการใช้โปรแกรม CFSAWS:ss และการวิเคราะห์ CAMELS
- กรรมการ ผู้จัดการ ผู้ตรวจสอบกิจการ วางไม่ค่อยตรงกัน

ผลการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ 3 ประสาน : ด้านผู้สอบบัญชี

ข้อเสนอแนะ	ปัจจัยที่ช่วยผลักดันให้ โครงการ 3 ประสานฯ บรรลุผลสัมฤทธิ์
- ด้านความชัดเจนของโครงการ 3 ประสาน - ควรกำหนดรายละเอียด เป้าหมายของโครงการให้ชัดเจน เช่น จัดอบรม / ทำความเข้าใจ ก่อนเริ่มโครงการ - ควรมีคู่มือ/กำหนดรูปแบบการรายงานให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน - การจัดอบรมไม่ควรเกิน 2 วัน หรือกำหนดระยะเวลาให้เหมาะสม - ด้านการติดต่อประสานงานกับกรมฯ และสหกรณ์ - ควรกำหนดผู้รับผิดชอบโครงการให้ชัดเจน - สหกรณ์และผู้ตรวจสอบกิจการต้องร่วมมือกันอย่างดี - ควรจะให้ช่วงเวลาในการประสานงานกับสหกรณ์ - ด้านความร่วมมือของสหกรณ์และผู้ตรวจสอบกิจการ - ผู้ตรวจสอบกิจการควรให้ความสำคัญกับการเข้ารับการอบรมมากกว่าภารกิจส่วนตัว - สหกรณ์ควรให้ความสำคัญกับโครงการฯ มากกว่านี้ - ด้านอื่น ๆ - ไม่ควรการเปลี่ยนแปลงผู้ตรวจสอบกิจการบ่อย เพราะจะทำให้ขาดความต่อเนื่อง - การจัดอบรมควรอยู่ในพื้นที่ของแต่ละจังหวัด - การศึกษาดูงานควรเป็นหน่วยงานขององค์กรอื่นด้วย	- ความร่วมมือของสหกรณ์ ผู้ตรวจสอบกิจการ ผู้สอบบัญชี (3ฝ่าย) - สหกรณ์เห็นความสำคัญ/ส่งเสริมการเตือนภัย - สหกรณ์ต้องให้ความสำคัญกับผู้ตรวจสอบกิจการ และสร้างแรงจูงใจโดยให้ค่าตอบแทนที่เหมาะสม - ผู้ตรวจสอบกิจการมีความรู้ความเข้าใจการตรวจสอบกิจการ สามารถวิเคราะห์ งบการเงินและสามารถให้ข้อเสนอแนะแก่สหกรณ์ได้ - ให้ความรู้กับผู้ตรวจสอบกิจการและสหกรณ์อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถบริหารงานได้ - ผู้ตรวจสอบกิจการอบรมไปแล้ว นำไปปฏิบัติงานได้จริง