



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี โทร. ๒๔๑๔

ที่ กษ ๐๔๐๖/๑๕๖๑

วันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๕๖

เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน ประจำปี ๒๕๕๗

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ให้นโยบายการทำงาน ปีงบประมาณ ๒๕๕๗ เพื่อให้หน่วยงาน ใช้เป็นกรอบแนวทางในการขับเคลื่อนการดำเนินงานตามภารกิจให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ นั้น

สำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี กลุ่มส่งเสริมพัฒนาการบัญชีชุมชน ได้จัดทำแนวทางการปฏิบัติงานโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน ปี ๒๕๕๗ พร้อมเอกสารประกอบ เพื่อให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป โดยจะส่งเอกสารดังกล่าวทาง e - mail และสามารถ Download เอกสารได้ทางเว็บไซต์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



แนวทางในการปฏิบัติงานโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน 2557



คำนำ

โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดเป็นภารกิจสนองต่อยุทธศาสตร์ ด้านการพัฒนาสถาบันเกษตรกรให้มีความเข้มแข็งและสามารถพึ่งพาตนเองได้ โดยใช้บัญชีเป็นเครื่องมือในการตรวจสอบวัดฐานะทางการเงินของวิสาหกิจชุมชน ด้วยการพัฒนาระบบมาตรฐานการบัญชีและการควบคุมภายในที่ดี กำหนดระยะเวลาการดำเนินงานของโครงการระหว่าง ปี 2548– 2557 สำหรับปีงบประมาณ 2557 การดำเนินงานตามโครงการข้างต้นได้มีการปรับเปลี่ยนในรายละเอียดบางส่วน ดังนั้นเพื่อความชัดเจนใน การปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด เพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามตัวชี้วัดของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ กลุ่มส่งเสริมพัฒนาการบัญชีชุมชน จึงได้จัดทำแนวทางการปฏิบัติงาน โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน ปี 2557 ขึ้น

สำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี กลุ่มส่งเสริมพัฒนาการบัญชีชุมชน หวังเป็นอย่างยิ่งว่าแนวทางการปฏิบัติงานเล่มนี้ จะให้ความชัดเจน การกำหนดเป้าหมาย กิจกรรมแนะนำ ตัวชี้วัด และผลสำเร็จ ซึ่งเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงานพัฒนาวิสาหกิจชุมชน ในโอกาสนี้ขอขอบคุณผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง สนับสนุน ให้ความรู้และข้อมูลในการจัดทำเอกสารฉบับนี้ให้เป็นผลสำเร็จ

สำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี

กลุ่มส่งเสริมพัฒนาการบัญชีชุมชน

สารบัญ

| | หน้า |
|---|------|
| คำนำ | |
| ๑ การคัดสรรกลุ่มเป้าหมาย | ๑ |
| ๒ บันทึกการประเมินความพร้อม intranet | ๑ |
| ๓ การจัดทำแผนและผลการปฏิบัติงานทาง intranet | ๒ |
| ๔ ดำเนินการวางรูปแบบบัญชี | ๔ |
| ๕ วางระบบการควบคุมภายใน | ๕ |
| ๖ การสอนแนะ (รายไตรมาส) | ๕ |
| ๗ การติดตามประเมินผล | ๕ |
| ๘ การติดตามต่อเนื่อง | ๖ |
| ๙ บันทึกงบทดลอง | ๖ |
| ๑๐ เอกสารแนบ | |
| ๑๐.๑ แบบประเมินความพร้อมด้านการจัดทำบัญชีของวิสาหกิจชุมชน | ๗ |
| ๑๐.๒ แบบบันทึกข้อตกลง | ๙ |
| ๑๐.๓ แบบบันทึกการปฏิบัติงานวางรูปแบบบัญชี | ๑๑ |
| ๑๐.๔ แบบบันทึกการควบคุมภายใน | ๑๒ |
| ๑๐.๕ แบบบันทึกการปฏิบัติงานสอนแนะการจัดทำบัญชี | ๑๔ |
| ๑๐.๖ แบบบันทึกการปฏิบัติงานสอนแนะการจัดงบการเงิน | ๑๕ |
| ๑๐.๗ แบบบันทึกการปฏิบัติงานติดตามประเมินผลการจัดทำบัญชีด้วยมือ | ๑๖ |
| ๑๐.๘ แบบบันทึกการปฏิบัติงานติดตามประเมินผลการจัดทำบัญชี- ด้วยโปรแกรมระบบบัญชี | ๑๗ |
| ๑๐.๑๐ แบบบันทึกการปฏิบัติงานติดตามประเมินผลการจัดทำงบการเงิน | ๑๘ |
| ๑๐.๑๑ แบบบันทึกการปฏิบัติงานติดตามการจัดทำบัญชีต่อเนื่อง | ๑๙ |
| ๑๐.๑๒ แบบบันทึกการปฏิบัติงานติดตามการจัดทำบัญชีต่อเนื่อง- สอนแนะแนวการจัดทำงบการเงิน | ๒๑ |
| ๑๐.๑๓ แบบบันทึกการปฏิบัติงานติดตามการจัดทำบัญชีต่อเนื่อง- สอนแนะแนวการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการบริหาร | ๒๒ |
| ๑๐.๑๔ แบบบันทึกการปฏิบัติงานติดตามการจัดทำงบทดลอง | ๒๓ |
| ๑๑ ภาคผนวก | |
| ๑๑.๑ แผนงานของโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ | |
| ๑๑.๒ เป้าหมายการดำเนินงานโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน ปี ๒๕๕๗ | |

การปฏิบัติงานโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชนปี ๒๕๕๗ สำหรับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

แนวทางการปฏิบัติงานโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชนปี ๒๕๕๗

๑. การคัดสรรกลุ่มเป้าหมาย


๑.๑ ผู้ปฏิบัติงานวิสาหกิจชุมชนทำการคัดเลือกวิสาหกิจชุมชน **รายใหม่** (อำเภอละ ๑ แห่ง ตามที่กรมฯ จัดสรรให้) ซึ่งสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ยังไม่เคยพัฒนาด้านบัญชีมาก่อนให้ครบตามเป้าหมายที่กรมฯ กำหนด โดยคัดเลือกจากวิสาหกิจชุมชนซึ่งจดทะเบียนกับกรมส่งเสริมการเกษตรและมีผลการประเมินศักยภาพ ระดับดี (ตามหนังสือสำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี กลุ่มส่งเสริมพัฒนาการบัญชีชุมชน ที่ กษ ๐๔๐๖/ว๓๖๔ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๕๖) หรือประสานงานกับสำนักงานเกษตรจังหวัดในแต่ละพื้นที่เพื่อคัดเลือกเป้าหมาย จำนวน ๓๘๕ แห่ง

๑.๒ ประเมินความพร้อมของกลุ่มเป้าหมาย โดยศึกษาลักษณะการดำเนินธุรกิจของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนและศึกษารูปแบบบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนที่มีอยู่ โดยใช้แบบประเมินความพร้อมด้านการจัดทำบัญชีของวิสาหกิจชุมชนตาม **เอกสารแนบ ๑ เฉพาะกลุ่มเป้าหมายใหม่**

- ผู้ปฏิบัติงาน ข้าราชการที่รับผิดชอบโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน

๑.๓ จัดทำบันทึกข้อตกลง ตาม **เอกสารแนบ ๒ เฉพาะวิสาหกิจชุมชนกลุ่มใหม่** โดยข้าราชการที่ทำการประเมินต้องอธิบายข้อความในบันทึกข้อตกลงให้วิสาหกิจชุมชนทราบและเข้าใจแล้วจึงลงชื่อร่วมกันด้วยความสมัครใจ

๒. บันทึกการประเมินความพร้อม ทาง Intranet

เมื่อดำเนินการคัดสรรวิสาหกิจชุมชนเป้าหมายใหม่แล้ว ให้นำข้อมูลจากเอกสารแนบ ๑ บันทึกในระบบสารสนเทศ ๒๕๕๗ เลือกบันทึกลงในระบบสารสนเทศทางการเงินและการบัญชีของวิสาหกิจชุมชน ๒๕๕๗ (CAD_SMCE ๕๗) ที่เมนู **ประเมินความพร้อม** เลือก **บันทึกการประเมินความพร้อม** ไปที่  **เพิ่มการประเมินความพร้อม** โดยให้บันทึกให้ครบถ้วนทุกรายการในรายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑ ถ้าหากกลุ่มวิสาหกิจชุมชนนั้นไม่ได้ดำเนินธุรกิจทั้งปีให้เข้าไปเลือกในหัวข้อ ๑.๒ สถานการณ์ดำเนินงาน โดยเลือกบันทึกดำเนินการเฉพาะช่วงฤดูกาล หากวิสาหกิจชุมชนกลุ่มดังกล่าวที่ได้เลือกไปแล้วได้หยุดดำเนินงานระหว่างปีหรือไม่ได้ดำเนินธุรกิจต่อไป ให้เข้าไปเลือกในช่องหยุดดำเนินงานหรือเลิกดำเนินงาน โดยข้อมูลดังกล่าวจะไปปรากฏในรายงานผลการปฏิบัติงาน ๒๕๕๗ (CAD_PLAN ๕๗) ในช่องเลิกดำเนินงานให้ตรวจสอบการคืนข้อมูลด้านซ้ายบนของหน้าจอบันทึกข้อมูลตามแบบฟอร์มอีกครั้ง เมื่อแน่ใจว่าข้อมูลถูกต้องและครบถ้วนตามแบบแล้วจึงคลิก **บันทึก** ด้านล่างของหน้าจอ รายชื่อวิสาหกิจชุมชนรายใหม่ทุกกลุ่มที่บันทึกการประเมินความพร้อมเรียบร้อยแล้วจะไปปรากฏที่ระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน ๒๕๕๗ (CAD_PLAN ๕๗) หลังจากนั้นสามารถทำการวางแผนการปฏิบัติงานต่อไป

๓. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานทาง Intranet

๓.๑ จัดทำแผนการปฏิบัติงานสำหรับวิสาหกิจชุมชนรายใหม่ โดย Keyin ทาง Intranet ในระบบสารสนเทศ ๒๕๕๗ เลือกรายการระบบแผนการปฏิบัติงาน ๒๕๕๗ (CAD_PLAN ๕๗) ระบุเดือนที่จะดำเนินกิจกรรมวางรูปแบบบัญชีและวางระบบการควบคุมภายใน ใน PD ๑๑ ให้ศิษย์ข้อมูลสำหรับวางแผนให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ ๑ ประกอบด้วยการสอนแนะนำด้านการจัดทำบัญชี จำนวน ๒ ครั้ง สอนแนะนำด้านการจัดทำงบการเงิน (งบทดลองและงบกำไรขาดทุนอย่างง่าย) จำนวน ๒ ครั้ง รวมทั้งปี จำนวน ๔ ครั้ง การสอนแนะนำให้ทำตามกระบวนการที่กำหนดให้เท่านั้น ห้ามข้ามขั้นตอนเพราะจะทำให้ท่านไม่สามารถศึกษาข้อมูลดังกล่าวในขั้นตอนถัดไปได้ถ้าท่านไม่ทำตามขั้นตอนที่แนะนำไว้ ถ้าหากกลุ่มที่ท่านวางแผนไปแล้วได้เลิกดำเนินธุรกิจไป ท่านต้องหากกลุ่มเป้าหมายใหม่แทน และให้ทำการวางแผนเพื่อปฏิบัติงานและการสอนแนะนำให้ครบทุกขั้นตอนเช่นเดียวกับกลุ่มเป้าหมายใหม่ทุกขั้นตอน

วิสาหกิจชุมชนที่ติดตามและสอนแนะนำการจัดทำบัญชีต่อเมื่อ ปี ๔๘-๕๖ (เฉพาะที่ดำเนินธุรกิจ) ในกรณี กลุ่มที่เลือกเป็นกลุ่มเป้าหมายของปี ๕๖ ในฐานะข้อมูล (CAD_PLAN ๕๗) จะยังไม่มีข้อมูลดังกล่าวให้ท่านประเมินความพร้อม โดยให้เข้าไปทำการประเมินความพร้อมโดยเลือกวันที่ประเมินความพร้อมเดิมในฐานะข้อมูล (CAD_SMCE ๕๗) โดยไม่ต้องวางประเมินความพร้อมใหม่ หลังจากนั้นข้อมูลของกลุ่มที่ท่านได้เลือกจะไปปรากฏใน (CAD_PLAN ๕๗) หลังจากนั้นให้ทำการวางแผนกิจกรรมกำกับแนะนำได้ตามปกติ โดยให้วางแผนติดตามและสอนแนะนำการจัดทำบัญชี ๑ ครั้ง วางแผนติดตามและสอนแนะนำการจัดทำงบการเงิน (งบทดลอง) จำนวน ๒ ครั้ง และติดตามและสอนแนะนำการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการ จำนวน ๑ ครั้ง รวมทั้งปี จำนวน ๔ ครั้ง และการกำกับแนะนำให้ทำตามขั้นตอนที่กำหนดไว้เท่านั้นห้ามข้ามขั้นตอนเพราะ จะทำให้ท่านไม่สามารถศึกษาข้อมูลดังกล่าวในขั้นตอนถัดไปได้ถ้าท่านไม่ทำตามขั้นตอนที่แนะนำไว้

๓.๒ การจัดทำผลการปฏิบัติงานเมื่อได้ปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมเสร็จสิ้นแล้วให้ Key in ในระบบสารสนเทศทางการเงินและการบัญชีของวิสาหกิจชุมชน ๒๕๕๗ (CAD_SMCE ๕๗) เลือกกิจกรรมการปฏิบัติงานตามเมนูที่ปรากฏ ดังนี้

๑) การประเมินความพร้อม ให้บันทึกกลุ่มใหม่ และกลุ่มติดตามต่อเนื่องกรณีที่คุณนั้นเพิ่งเลือกเป็นกลุ่มติดตามต่อเนื่องปีแรก และข้อมูลดังกล่าวก็จะถูก Link ไปยังระบบ (CAD_PLAN ๕๗) ให้ทำการประเมินความพร้อมในไตรมาสแรก แต่หากกลุ่มที่เลือกแล้วเลิกดำเนินธุรกิจ สามารถทำการประเมินความพร้อมเพื่อเลือกกลุ่มเป้าหมายใหม่ได้

๒) การวางรูปแบบบัญชีโดยท่านต้องพิจารณาตามความเหมาะสมของธุรกิจและแนะนำการจัดทำบัญชีเบื้องต้นไปพร้อมกันแต่ยังไม่ต้องบันทึกในการสอนแนะนำการจัดทำบัญชีครั้งแรก พร้อมทั้งนำสมุดบัญชีไปให้วิสาหกิจชุมชน จำนวน ๑๓ เล่ม ถ้าหากวิสาหกิจชุมชนดังกล่าวมีสมุดบัญชีอยู่แล้วก็ไม่จำเป็นต้องนำสมุดบัญชีไปให้ และให้ใช้ตามความเหมาะสมกับธุรกิจของวิสาหกิจชุมชน เพราะบางแห่งใช้ไม่ถึง ๑๓ เล่ม และทำการบันทึกให้เรียบร้อย หลังจากนั้นข้อมูลดังกล่าวจะถูก Link ไปยังระบบ (CAD_PLAN ๕๗) โดยจะปรากฏเป็นจำนวนแห่งในช่องวางรูปแบบบัญชี

๓) การวางระบบควบคุมภายในให้ทำพร้อมกับวางรูปแบบบัญชีในครั้งแรก ให้วางตามความเหมาะสมกับธุรกิจของวิสาหกิจชุมชน โดยไม่จำเป็นต้องวางครบทั้ง ๘ ด้าน และหลังจากที่ท่านเข้าไปสอนแนะนำการจัดทำบัญชีในครั้งแรก ก็ให้วางระบบการควบคุมภายในภายในไตรมาสที่ ๑ โดยดูตามความเหมาะสมว่าวิสาหกิจชุมชนดังกล่าวได้ทำตามคำแนะนำไปหรือไม่ และบันทึกการควบคุมภายใน หลังจากนั้นข้อมูลดังกล่าวจะถูก Link ไปยังระบบ (CAD_PLAN ๕๗) โดยจะปรากฏในรายงาน RD ๑๑ ในช่องการวางระบบการควบคุมภายในเป็นจำนวนแห่งและจำนวนครั้ง ถือว่าเป็นการสิ้นสุดการควบคุมภายในแล้ว

๔) ขั้นตอนการสอนแนะนำสำหรับวิสาหกิจชุมชนกลุ่มใหม่ ไตรมาสละ ๑ ครั้ง รวม ๔ ครั้ง/ปี

- การสอนแนะนำการจัดทำบัญชีให้ทำการสอนแนะนำเป็นกิจกรรมแรก และต้องทำการสอนแนะนำการจัดทำบัญชีให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ ๑ และไตรมาสที่ ๒ จำนวน ๒ ครั้ง โดยท่านคีย์ข้อมูลดังกล่าวในฐานข้อมูล (CAD_SMCE ๕๗ ข้อมูลจะ Link ไปที่ CAD_PLAN ๕๗) ใน RD ๑๑ ช่องการสอนแนะนำการจัดทำบัญชีโดยจะปรากฏวันที่ที่เข้าสอนแนะนำ

- การสอนแนะนำการจัดทำงบการเงิน (งบทดลองและการจัดทำงบกำไรขาดทุนอย่างง่าย) ให้สอนแนะนำเป็นกิจกรรมที่ ๒ และต้องทำการสอนแนะนำหลังจากที่สอนแนะนำการจัดทำบัญชีแล้วให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ ๓ และ ๔ จำนวน ๒ ครั้ง โดยท่านคีย์ข้อมูลดังกล่าวในฐานข้อมูล (CAD_SMCE ๕๗ ข้อมูลจะ Link ไปที่ CAD_PLAN ๕๗) ใน RD ๑๑ ช่องการสอนแนะนำการจัดทำงบการเงินโดยจะปรากฏวันที่ที่เข้าสอนแนะนำ

๕) ติดตามและประเมินผลวิสาหกิจชุมชนกลุ่มใหม่ให้ติดตามไตรมาส ๒ ถึง ๔ รวม ๓ ครั้ง/ปี

- การติดตามการแนะนำการจัดทำบัญชีด้วยมือ **ให้ทำการติดตามหลังจากที่เข้าทำการสอนแนะนำแล้ว แต่ไม่ใช่วันเดียวกันกับวันที่เข้าแนะนำ** ให้ทำการติดตามด้านการสอนแนะนำการจัดทำบัญชีเป็นกิจกรรมแรกโดยท่านคีย์ข้อมูลดังกล่าวในฐานข้อมูล (CAD_SMCE ๕๗ ข้อมูลจะ Link ไปที่ CAD_PLAN ๕๗) โดยบันทึกการทำบัญชีได้และเป็นปัจจุบัน ข้อมูลดังกล่าวจึงจะปรากฏเป็น Y ในรายงานผลการปฏิบัติงาน (RD ๑๑)

- การติดตามประเมินผลการจัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชี **ให้ทำการติดตามหลังจากที่เข้าทำการสอนแนะนำการฝึกกลุ่มนั้นใช้โปรแกรมแล้ว แต่ไม่ใช่วันเดียวกันกับวันที่เข้าแนะนำ** ให้ทำการติดตามด้านการสอนแนะนำการจัดทำบัญชีเป็นกิจกรรมแรกโดยท่านคีย์ข้อมูลดังกล่าวในฐานข้อมูล (CAD_SMCE ๕๗ ข้อมูลจะ Link ไปที่ CAD_PLAN ๕๗) โดยหากบันทึกว่าทำบัญชีได้และเป็นปัจจุบัน ข้อมูลดังกล่าวจึงจะปรากฏเป็น Y ในรายงานผลการปฏิบัติงาน (RD ๑๑)

- การติดตามประเมินผลการจัดทำงบการเงิน (งบทดลองและการจัดทำงบกำไรขาดทุนอย่างง่าย) **ให้ทำการติดตามหลังจากที่เข้าทำการสอนแนะนำการจัดทำบัญชี และการจัดทำงบการเงินแล้ว แต่ไม่ใช่วันเดียวกันกับวันที่เข้าแนะนำให้ทำการติดตามด้านการสอนแนะนำการจัดทำบัญชีเป็นกิจกรรมแรก** และช่องติดตามการจัดทำบัญชีในรายงานผล (RD ๑๑ ต้องเป็น Y ก่อน) หลังจากนั้นสามารถติดตามการจัดทำงบการเงินได้โดยคีย์ข้อมูลดังกล่าวในฐานข้อมูล (CAD_SMCE ๕๗ ข้อมูลจะ Link ไปที่ CAD_PLAN ๕๗) โดยหากบันทึกว่าทำงบทดลองได้และเป็นปัจจุบัน ข้อมูลดังกล่าวจึงจะปรากฏเป็น Y ในรายงานผลการปฏิบัติงาน (RD ๑๑) และถ้ากลุ่มที่บันทึกว่าทำงบการเงินได้ (งบทดลอง) ให้บันทึกงบทดลองของเดือนที่เข้าติดตามคีย์ในฐานข้อมูล (CAD_SMCE ๕๗) ในรายงานงบทดลองโดยบันทึกให้เป็นปัจจุบันและต้องบันทึกตั้งแต่วันที่ขึ้นปีคือเดือนตุลาคม ๒๕๕๖ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๕๗

- การติดตามประเมินผลโครงการ(สตท.) **ให้ สตท. ติดตามประเมินผลการการปฏิบัติงานของ สตท. ตามแบบประเมินผลจากกลุ่มติดตามและประเมินผล สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ จำนวนร้อยละ ๓๐ ของกลุ่มเป้าหมายใหม่**

๖) การติดตามและสอนแนะนำวิสาหกิจชุมชนกลุ่มติดตามต่อเนื่อง เป็นกลุ่มเป้าหมายที่ดำเนินธุรกิจตั้งแต่ปี ๒๕๔๘ - ๒๕๕๖ กลุ่มดังกล่าวต้องเป็นกลุ่มที่ดำเนินธุรกิจและต้องการให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เข้าไปกำกับดูแลและพร้อมจะให้ความร่วมมือ โดยติดตาม จำนวน ๔ ครั้ง/ปี

- การติดตามและสอนแนะนำการจัดทำบัญชี จำนวน ๑ ครั้ง ติดตามและสอนแนะนำการจัดทำงบการเงิน (งบทดลอง) จำนวน ๒ ครั้ง และติดตามและสอนแนะนำการนำข้อมูลทางการเงินและบัญชี จำนวน ๑ ครั้ง โดยให้เข้าไปติดตามและสอนแนะนำเฉพาะเรื่องที่วิสาหกิจชุมชนไม่เข้าใจโดยเจ้าหน้าที่ให้คำแนะนำเพิ่มเติม และไม่ต้องกำกับสอนแนะนำตั้งแต่กิจกรรมแรกเหมือนกลุ่มเป้าหมายใหม่ หลังจากนั้นให้บันทึกการติดตามและสอนแนะนำใน (CAD_SMCE ๕๗) โดยผลการติดตามและสอนแนะนำจะปรากฏในรายงานผลการปฏิบัติงาน RD ๑๒ เป็นจำนวนแห่ง โดยต้องบันทึกติดตามและสอนแนะนำการจัดทำบัญชีได้ก่อน ตามด้วยการติดตามและสอนแนะนำการจัดทำงบการเงินได้ (งบทดลอง) และติดตามสอนแนะนำการใช้ข้อมูลทางการเงินและบัญชี ถ้าหากวิสาหกิจชุมชนกลุ่มนั้นบันทึกว่าทำงบการเงินได้ (งบทดลอง) ต้องทำการบันทึกงบทดลองใน (CAD_SMCE ๕๗) และต้องทำการปิดบัญชีก่อน และให้การบันทึกตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๕๖ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๕๗)

๔. ดำเนินการวางรูปแบบบัญชี

๔.๑ การบันทึกบัญชีด้วยมือ ผู้ปฏิบัติงาน (ข้าราชการผู้รับผิดชอบโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน) วิสาหกิจชุมชนที่ได้รับมอบหมายดำเนินการวางรูปแบบบัญชี ระบบบัญชีวิสาหกิจชุมชนที่บันทึกบัญชีด้วยมือโดย

- ศึกษาลักษณะการดำเนินธุรกิจของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน
- ศึกษารูปแบบบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนที่มีอยู่
- วางรูปแบบบัญชี
- วางระบบการควบคุมภายใน
- สอนแนะนำการจัดทำบัญชีเบื้องต้น

สมุดบัญชีและเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ประกอบด้วย สมุดบัญชี ๑๐ เล่ม และเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ๓ เล่ม ดังนี้

- | | |
|--------------------------|-----------------------------|
| ๑. สมุดเงินสด | ๒. สมุดบันทึกรายการทั่วไป |
| ๓. สมุดบันทึกต้นทุนกำไร | ๔. สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป |
| ๕. สมุดบัญชีย่อยลูกหนี้ | ๖. ทะเบียนคุมวัตถุดิบ |
| ๗. ทะเบียนคุมสินค้า | ๘. ทะเบียนทรัพย์สินถาวร |
| ๙. สมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้ | ๑๐. ทะเบียนสมาชิกและหุ้น |
| ๑๑. ใบเสร็จรับเงิน | ๑๒. ใบเบิกเงิน |
| ๑๓. ใบขายเชื่อ | |

การวางรูปแบบบัญชีควรใช้สมุดบัญชีเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของวิสาหกิจชุมชน เช่นวิสาหกิจชุมชนไม่มีการขายเป็นเงินเชื่อ จึงไม่ต้องแนะนำสมุดบัญชีย่อยลูกหนี้ หรือกรณีที่วิสาหกิจชุมชนกลุ่มดังกล่าวมีสมุดบัญชีอยู่แล้วก็ให้กลุ่มดังกล่าวสามารถใช้สมุดบัญชีของกลุ่มได้เลย โดยไม่จำเป็นต้องนำไปให้เพิ่มเติม

๔.๒ การบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรม สำหรับวิสาหกิจชุมชนที่มี**ความพร้อมและสนใจ** จึงดำเนินการวางรูปแบบบัญชีตามความเหมาะสมของวิสาหกิจชุมชน ซึ่งมี ๕ ระบบ ดังนี้

- | | |
|-----------------------|-------------------|
| ๑) ระบบบัญชีแยกประเภท | ๔) ระบบเงินรับฝาก |
| ๒) ระบบสมาชิกและหุ้น | ๕) ระบบเงินให้กู้ |
| ๓) ระบบสินค้า | |

เมื่อดำเนินการวางรูปแบบบัญชีแล้วให้บันทึกการปฏิบัติงานวางรูปแบบบัญชี ใน **เอกสารแนบ ๓** เพื่อนำข้อมูลไปบันทึกในระบบสารสนเทศทางการเงินและการบัญชีของวิสาหกิจชุมชน ๒๕๕๗ (CAD_SMCE ๕๗)

๕. วางระบบการควบคุมภายใน

ควรวางระบบการควบคุมภายในพร้อมกับการวางรูปแบบให้สอดคล้องกับธุรกิจของวิสาหกิจชุมชน แต่ละแห่งไม่จำเป็นต้องบันทึกครบทุกหัวข้อตามที่กำหนดไว้ตามมาตรฐานการบัญชีวิสาหกิจชุมชนซึ่งมีทั้งหมด ๘ ด้าน โดยผู้ปฏิบัติงานต้องทำการบันทึกการปฏิบัติงานระบบการควบคุมภายในตาม **(เอกสารแนบ ๔)**

๖. การสอนแนะนำ (ไตรมาสละ ๑ ครั้ง รวม ๔ ครั้ง/ปี)

๖.๑ สอนแนะนำการจัดทำบัญชีและบันทึกบัญชีในสมุดแยกประเภท จำนวน ๑ ครั้ง

ผู้ปฏิบัติงานวิสาหกิจชุมชนเข้าทำการสอนแนะนำการจัดทำบัญชีให้แก่วิสาหกิจชุมชนเป้าหมาย **ไตรมาสที่ ๑ และ ๒ (รวม ๒ ครั้ง)** และบันทึกการปฏิบัติงานใน **(เอกสารแนบ ๕)** เฉพาะรายการที่ได้ทำการสอนแนะนำในแต่ละครั้งซึ่งอาจจะไม่สามารถทำการสอนแนะนำได้ครบทุกรายการในคราวเดียว โดยต้องทำการสอนแนะนำการจัดทำบัญชีเป็นกิจกรรมแรก

๖.๓ สอนแนะนำการจัดทำงบการเงิน (งบทดลองและงบกำไรขาดทุนอย่างง่าย)

วิสาหกิจชุมชนกลุ่มเป้าหมายที่ได้รับการสอนแนะนำการจัดทำงบการเงิน ไตรมาสที่ ๓ และ ๔ (รวม ๗๗๐ ครั้ง) ดังนี้

- ๑) การจัดทำงบทดลอง
- ๒) การจัดทำต้นทุนผลิต/ขาย
- ๓) การจัดทำงบกำไรขาดทุน
- ๔) การจัดทำงบดุล

โดยการสอนแนะนำการจัดทำงบทดลองและงบกำไรขาดทุนอย่างง่าย โดยให้บันทึกการสอนแนะนำการจัดทำงบการเงินใน **(เอกสารแนบ ๖)**

๗. การติดตามประเมินผล (วิสาหกิจชุมชนใหม่)

ผู้ปฏิบัติงานวิสาหกิจชุมชนควรกำหนด การติดตามประเมินผลวิสาหกิจชุมชน ที่ได้รับการสอนแนะนำจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยศิษย์ข้อมูลให้สอดคล้องกับความเป็นจริง เช่น สอนแนะนำด้านบัญชี สอนแนะนำการจัดทำงบการเงิน เสร็จแล้ว ท่านสามารถเข้าไปติดตามด้านดังกล่าวได้ และศิษย์ข้อมูลให้สอดคล้องกับความเป็นจริง โดยบันทึกการจัดทำบัญชีได้ ถัดมาก็บันทึกการจัดทำงบการเงินได้ ไม่ใช่บันทึกทำงบการเงินได้แล้ว แต่ทำบัญชียังไม่ได้ เป็นต้น โดยบันทึกการปฏิบัติงานตามเอกสารแนบ โดยติดตามประเมินผล ภายในไตรมาสที่ ๒ - ๔ (รวม ๓ ครั้ง) ซึ่งแยกการติดตามประเมินผลเป็น ๒ กิจกรรม โดยผู้ปฏิบัติงานต้องติดตามตามลำดับ ดังนี้

- ๗.๑ การจัดทำบัญชีด้วยมือ **(เอกสารแนบ ๗)**
- ๗.๒ การจัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชี **(เอกสารแนบ ๘)**
- ๗.๒ การจัดทำงบการเงิน ต้องเก็บงบทดลองกลับมาเพื่อศิษย์รายงานด้วย **(เอกสารแนบ ๙)**

๘. การติดตามต่อเนื่อง

เป็นการติดตามวิสาหกิจชุมชนที่เคยเข้าร่วมโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชนในปีก่อน ๆ (ปี ๒๕๔๘ - ๒๕๕๖) ซึ่งมีความต้องการให้กรมฯ ช่วยเหลือแนะนำการจัดทำบัญชีต่อไป โดยติดตาม ไตรมาสที่ ๒ - ๔ (รวม ๓ ครั้ง) และบันทึกผลการปฏิบัติงานติดตามต่อเนื่องใน ดังนี้

๘.๑ การบันทึกบัญชีต่อเนื่อง บันทึกใน (เอกสารแนบ ๑๐)

- ๑) บันทึกบัญชีด้วยมือ
- ๒) บันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชี

๘.๒ การจัดทำงบการเงิน ต้องเก็บงบทดลองเพื่อคีย์ในรายงาน CAD_SMCE ๒๕๕๗ ด้วย บันทึกใน (เอกสารแนบ ๑๑)

๘.๓ การนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารงาน บันทึกใน (เอกสารแนบ ๑๒)

๙. บันทึกงบทดลอง (เอกสารแนบ ๑๓)

บันทึกงบทดลองโดยไปที่เมื่องบทดลอง เลือก **บันทึกงบทดลอง** โปรแกรมจะแสดงรายชื่อวิสาหกิจชุมชนเพื่อให้เลือกกลุ่มที่ต้องการจะบันทึก (โดยให้เลือกเดือนและ พ.ศ.ให้ถูกต้องก่อนจึงบันทึกตกลง) **วิสาหกิจชุมชนที่เป็นเป้าหมายใหม่เฉพาะกลุ่มที่ผ่านบันทึกว่าทำงบการเงินได้ และต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ ๓๐ ของตัวชี้วัดเชิงคุณภาพของงบประมาณที่แต่ละจังหวัดได้รับ** ซึ่งกำหนดให้ผู้เข้าปฏิบัติงานโดยเก็บงบทดลองให้เป็นปัจจุบันและครบทุกเดือน (๑๒ เดือน ตามปีงบประมาณ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๕๖ ถึง เดือนกันยายน ๒๕๕๗) วิสาหกิจชุมชนกลุ่มต่อเนื่อง (ปี ๔๘ - ๕๖) ต้องทำการปิดบัญชีก่อนและเก็บงบทดลองตั้งแต่เดือนถัดไป หลังปิดบัญชีถึงเดือนกันยายน ๒๕๕๗

การบันทึกงบทดลองกรณีกลุ่มติดตามต่อเนื่องให้บันทึกการปิดบัญชีก่อน โดยให้บันทึกการปิดรายการกำไรขาดทุนเข้าบัญชีกำไรขาดทุนสะสม และให้ปิดบัญชีสินค้าคงเหลือในรายการที่ปรากฏเป็นตารางขึ้นมาหลังจากนั้นให้บันทึกให้เรียบร้อย แต่กรณีไม่มีรายการดังกล่าวให้บันทึกเป็นศูนย์ และทำการตกลง และสามารถบันทึกได้ตามปกติ กรณีกลุ่มใหม่ให้บันทึกปกติ เมื่อป้อนตัวเลขเรียบร้อยแล้วให้ **คลิกบันทึกข้อมูล** ด้านล่างของหน้าจอ ในขั้นตอนนี้ยังสามารถแก้ไขข้อมูลได้ เมื่อแน่ใจว่าถูกต้องให้ **คลิกยืนยันข้อมูล** ซึ่งงบทดลองจะปรากฏเป็นเดือนถัดไปโดยอัตโนมัติและไม่สามารถแก้ไขข้อมูลในงบทดลองงวดก่อนได้ แต่ถ้าข้อมูลไม่ถูกต้องให้ปรับปรุงในช่องระหว่างงวดในงวดถัดไปเพื่อให้ได้ยอดยกไปที่ถูกต้อง หรือแจ้งที่กลุ่มส่งเสริมพัฒนาการบัญชีชุมชน (๒๔๑๔, ๐ ๒๖๒๘-๕๗๖๘) ให้หลักฐานข้อมูลดังกล่าวให้ และท่านต้องทำการคีย์บใหม่ทั้งหมด

- หมายเหตุ**
- เอกสารแนบ ๑ - ๑๓ ใช้เป็นเอกสารประกอบการไปปฏิบัติงานเพื่อนำข้อมูลมา Key in ในระบบสารสนเทศทางการเงินและการบัญชีของวิสาหกิจชุมชน ๒๕๕๗ (CAD_SMCE ๕๗)
 - ในการบันทึกผลการปฏิบัติงานทุกครั้ง ผู้ปฏิบัติงานวิสาหกิจชุมชน ควรจัดทำบันทึกผลการปฏิบัติงานพร้อมแนบรายงานการปฏิบัติงานจากโปรแกรมใน ระบบสารสนเทศทางการเงินและการบัญชีของวิสาหกิจชุมชน ๒๕๕๗ (CAD_SMCE ๕๗) และรายงานจากระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน ๒๕๕๗ (CAD_PLAN๕๗) เสนอหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือเป็นไปตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด
 - **วิสาหกิจชุมชน ปี ๒๕๕๗ (กลุ่มใหม่) เป็นตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ ร้อยละ ๓๐ ของงบประมาณที่ได้รับต้องทำบัญชีและงบการเงินได้ (งบกำไรขาดทุนอย่างง่าย) และต้องคีย์งบทดลองในระบบ (CAD_SMCE ๕๗) เพื่อเป็นการยืนยันว่ากลุ่มดังกล่าวทำงบการเงินได้จริงตามที่รายงานในระบบ (CAD_PLAN ๕๗)**

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....
 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่
 แบบประเมินความพร้อมด้านการจัดทำบัญชีของวิสาหกิจชุมชน
 ปีงบประมาณ

โปรดเขียนเครื่องหมาย ✓ ใน หรือ ที่ตรงกับความเป็นจริงและเติมข้อความในช่องว่าง

วันที่ประเมินความพร้อม.....

1. ข้อมูลทั่วไป

- 1.1 ชื่อวิสาหกิจชุมชน.....เลขทะเบียน.....
- 1.2 สถานการณ์ดำเนินงาน (เลือกข้อหนึ่งข้อใด)
- ดำเนินงาน
 - ดำเนินการเฉพาะช่วงฤดูกาล
 - หยุดดำเนินงาน
 - เลิกดำเนินงาน
- 1.3 ที่ตั้ง จังหวัด อำเภอ ตำบล
- เลขที่ หมู่ที่ ถนน เบอร์โทรศัพท์.....
- 1.4 ปีบัญชี เดือน วันที่
- 1.5 การเข้าร่วมเครือข่าย
- รหัสสหกรณ์ ชื่อสหกรณ์
- เข้าร่วมเครือข่าย แห่ง
 - ไม่เข้าร่วมเครือข่าย
- 1.6 ดำเนินธุรกิจร่วมเป็นสหกรณ์
- 1.7 วิสาหกิจชุมชนต้นแบบ
- ใช่
 - ไม่ใช่

2. ข้อมูลสมาชิกและหุ้น

- 2.1 จำนวนสมาชิก..... คน
- 2.2 การรวมหุ้น 1) มีมูลค่าหุ้นละ บาท รวมเป็นเงิน..... บาท
- 2) ยังไม่มีการรับค่าหุ้น

3. การดำเนินธุรกิจ

3.1 ข้อมูลด้านโครงสร้างธุรกิจ

- 1) กิจกรรมผลิตเพื่อจำหน่าย
- 2) กิจกรรมซื้อขายสินค้า
- 3) กิจกรรมให้บริการ

3.2 ประเภทวิสาหกิจ

เลือกประเภท ประเภทย่อย

3.3 แหล่งวัตถุดิบ

- ภายในจังหวัด ภายนอกจังหวัด

3.4 ช่องทางจำหน่าย

- ผ่านสหกรณ์ อื่น ๆ

4. ความพร้อมด้านการจัดทำบัญชีของวิสาหกิจชุมชน

4.1 ผู้จัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

1. กรรมการของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน 2. สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชน
3. ลูกหลาน/ญาติ ของกรรมการและสมาชิก 4. ครุบัญชีอาสา
5. บุคคลภายนอก 6. ยังไม่มีการกำหนดผู้จัดทำ

4.2 ชื่อและวุฒิการศึกษาผู้ทำบัญชี (ไม่ต้องกรอกข้อมูลในกรณีข้อ 4.1 เลือกข้อ 6)

- นาย นาง นางสาว ชื่อ นามสกุล

ระดับการศึกษา

1. ประถมศึกษา 2. มัธยมศึกษา
3. อาชีวศึกษาตอนต้น (ปวช.) 4. อาชีวศึกษาตอนปลาย (ปวท./ปวส.)/อนุปริญญา
- 5.ปริญญาตรี/สูงกว่า 6. อยู่ระหว่างการศึกษาระดับ.....

5. การทำข้อตกลง

1. ทำได้ ระบุวันที่
2. ยังไม่ได้ทำ

(.....) ผู้ประเมิน

ตำแหน่ง.....

ตำแหน่ง

วันที่ปฏิบัติงาน/...../.....



บันทึกข้อตกลง

ระหว่าง..... (ชื่อวิสาหกิจชุมชน)

กับ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง การพัฒนาความรู้ด้านการบัญชี ในโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน ปิงปประมาณ

บันทึกข้อตกลงนี้ ทำขึ้นวันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

ณ

ระหว่าง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดย

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์..... เลขที่..... หมู่ที่..... ถนนตำบล.....

อำเภอ..... จังหวัด..... ซึ่งต่อไปในข้อตกลงนี้ เรียกว่า “กรมตรวจบัญชีสหกรณ์”

ฝ่ายหนึ่ง กับ วิสาหกิจชุมชน.....

โดย นาย/นาง/น.ส.....

ที่ตั้งกลุ่มเลขที่..... หมู่ที่..... บ้าน..... ถนน.....

ตำบล..... อำเภอ..... จังหวัด.....

โทรศัพท์..... ซึ่งต่อไปนี้ เรียกว่า “วิสาหกิจชุมชน” ฝ่ายหนึ่ง โดยทั้ง 2 ฝ่าย ได้จัดทำบันทึกข้อตกลงร่วมกัน ดังนี้

1.) **วิสาหกิจชุมชน** จะดำเนินการจัดให้มีผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีและพร้อมรับการสอนแนะการจัดทำบัญชี จากเจ้าหน้าที่ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ตลอดจนให้ความร่วมมือในการเข้ารับการพัฒนาความรู้ด้านการบัญชี

2.) **กรมตรวจบัญชีสหกรณ์** จะดำเนินการสอนแนะให้วิสาหกิจชุมชนมีความรู้ความเข้าใจด้านการบัญชีและสามารถจัดทำบัญชีได้ ตลอดจนนำข้อมูลทางบัญชีมาใช้เป็นแนวทางในการบริหารจัดการกลุ่มได้

3.) **วิสาหกิจชุมชน** จะร่วมมือกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในการจัดทำบัญชีของกลุ่มให้ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ

บันทึกข้อตกลงนี้ทำขึ้น 2 ฉบับ ด้วยความสมัครใจ โดยมีข้อความถูกต้องตรงกันทุกประการ

และต่างถือไว้ฝ่ายละ 1 ฉบับ

(ลงชื่อ).....(วิสาหกิจชุมชน)

(.....)

ตำแหน่ง.....

(ลงชื่อ).....(กตส.)

(.....)

ตำแหน่ง.....

เอกสารแนบ 3

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

บันทึกการปฏิบัติงานวางรูปแบบบัญชี

วิสาหกิจชุมชน.....เลขทะเบียน.....

วางรูปแบบครั้งที่ ไตรมาสที่

1. เครื่องมือในการจัดทำบัญชี

- 1) บันทึกด้วยมือ วันที่วางรูป (ครั้งแรก)
- 2) จัดทำบัญชีโดยใช้โปรแกรมระบบบัญชี วันที่วางรูป (ครั้งแรก)

2. จัดทำบัญชีด้วยมือ

2.1 สมุดบัญชี

- 1) สมุดเงินสด 2) สมุดรายวันทั่วไป
- 3) สมุดบัญชีแยกประเภท 4) สมุดต้นทุนกำไร

2.2 ทะเบียนและบัญชีย่อย

- 1) ทะเบียนสมาชิกและหุ้น 2) ทะเบียนคุมสินทรัพย์
- 3) ทะเบียนคุมสินค้า 4) ทะเบียนคุมวัตถุดิบ
- 5) บัญชีย่อยลูกหนี้ 6) บัญชีย่อยเจ้าหนี้

3. จัดทำบัญชีโดยใช้โปรแกรมระบบบัญชี

- 1) ระบบบัญชีแยกประเภท 2) ระบบสมาชิกและหุ้น
- 3) ระบบสินค้า 4) ระบบเงินรับฝาก
- 5) ระบบเงินให้กู้

(ลงชื่อ)..... ผู้ปฏิบัติงาน

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่ดำเนินการ

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

บันทึกการควบคุมภายใน

วิสาหกิจชุมชน เลขทะเบียน

ครั้งที่ ไตรมาสที่

1. ด้านการบริหารงานทั่วไป

- 1. มีการกำหนดระเบียบข้อบังคับเพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานให้ครบถ้วน
- 2. มีการจัดแบ่งส่วนงานและแบ่งแยกหน้าที่ชัดเจน
- 3. ไม่ให้บุคคลใดปฏิบัติงานเรื่องใดเรื่องหนึ่งตั้งแต่ต้นจนจบ
- 4. แยกหน้าที่ด้านการเงินกับการบัญชีออกจากกัน
- 5. มีการประชุมคณะกรรมการเป็นประจำ เพื่อติดตามผลปฏิบัติงาน
- 6. มีแผนการดำเนินงานที่ชัดเจนและมีการเปรียบเทียบกับผลงาน
- 7. มีการตรวจสอบภายใน

2. ด้านเงินสดและเงินฝากธนาคาร

- 1. มีการกำหนดระเบียบหรือหลักปฏิบัติในการเก็บรักษาเงินสด
- 2. มีการออกหลักฐานการรับและจ่ายเงินทุกครั้ง และนำมาบันทึกบัญชีทันที
- 3. มีระบบการควบคุมเอกสารการรับเงิน
- 4. มีการกำหนดให้นำเงินสดที่ได้รับทั้งหมดฝากธนาคารโดยไม่ชักช้า
- 5. มีการกำหนดวงเงินขั้นต่ำที่สามารถเก็บรักษาไว้ได้เท่าที่จำเป็น
- 6. การจ่ายเงินทุกครั้งมีการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ
- 7. มีการเปรียบเทียบยอดเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารกับสมุดคู่ฝากโดยสม่ำเสมอ

3. ด้านค่าหุ้น

- 1. มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการถือหุ้นไว้ชัดเจน
- 2. มีการจัดทำทะเบียนคุมการถือหุ้นของสมาชิกไว้เป็นปัจจุบัน
- 3. มีการเปรียบเทียบยอดรวมเงินค่าหุ้นในทะเบียนคุมกับบัญชีแยกประเภททั่วไป

4. ด้านสินทรัพย์

- 1. มีการควบคุมการปฏิบัติตามระเบียบหรือหลักปฏิบัติเกี่ยวกับการซื้อ/ขายสินทรัพย์ และการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์
- 2. มีการอนุมัติการซื้อ/เลิกใช้สินทรัพย์
- 3. มีการตรวจนับสินทรัพย์เปรียบเทียบกับทะเบียนคุมสินทรัพย์เป็นครั้งคราว

เอกสารแนบ 4

5. ด้านเงินรับฝาก

- 1. กำหนดให้สมาชิกนำสมุดเงินฝากมาบันทึกรายการทุกครั้ง เมื่อมีการฝากและถอนเงิน
- 2. มีการเปรียบเทียบยอดในทะเบียนคุมเงินรับฝากกับบัญชี
- 3. มีการสอบถามลายมือชื่อผู้ถอนเงินฝากให้ถูกต้องก่อนการจ่ายเงิน

6. ด้านต้นทุน

- 1. มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดหาวัตถุดิบและการเบิกใช้
- 2. มีการจัดทำทะเบียนคุมวัตถุดิบและการเบิกไปใช้ในการผลิต
- 3. มีการกำหนดตัวผู้รับผิดชอบในการดูแลเก็บรักษาวัตถุดิบและบันทึกต้นทุนการผลิต
- 4. มีการตรวจนับวัตถุดิบเพื่อเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในทะเบียนคุม
- 5. มีการกำหนดต้นทุนมาตรฐานในการผลิต

7. ด้านการจัดสรรกำไรสุทธิ

- 1. มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดสรรกำไรของวิสาหกิจชุมชน
- 2. มีการติดตามการจัดสรรกำไรสุทธิและหลักฐานการจ่ายเงินเป็นไปตามมติที่ประชุม

8. ด้านสารสนเทศ

- 1. วิสาหกิจชุมชนบันทึกสมุดบัญชีขึ้นต้นด้วยระบบ Manual
- 2. นำยอดสรุปมาบันทึกในระบบ GL

(ลงชื่อ)..... ผู้ปฏิบัติงาน

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่ปฏิบัติงาน/...../.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

บันทึกการปฏิบัติงานสอนและการจัดทำบัญชี

วิสาหกิจชุมชน..... เลขทะเบียน

ครั้งที่ ไตรมาสที่

1. การสอนและการจัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

1. เอกสารประกอบการรับเงิน
 2. เอกสารประกอบการจ่ายเงิน
 3. เอกสารอื่น ๆ ที่ไม่ใช่ตามระบุในข้อ 1 และ 2

2. การสอนและการบันทึกบัญชีด้วยมือ

2.1 การบันทึกรายการในสมุดบัญชี

1. สมุดเงินสด 3. สมุดบัญชีแยกประเภท
 2. สมุดรายวันทั่วไป 4. สมุดต้นทุนกำไร

2.2 การบันทึกทะเบียน/บัญชีย่อย

1. ทะเบียนสมาชิกและหุ้น 4. ทะเบียนคุมวัตถุดิบ
 2. ทะเบียนคุมสินทรัพย์ 5. บัญชีย่อยลูกหนี้
 3. ทะเบียนคุมสินค้า 6. บัญชีย่อยเจ้าหนี้

2.3 การจัดทำงบทดลอง ได้ ไม่ได้

3. การสอนและการบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชี

- 1) ระบบบัญชีแยกประเภท 2) ระบบสมาชิกและหุ้น
 3) ระบบสินค้า 4) ระบบเงินรับฝาก
 5) ระบบเงินให้กู้

(ลงชื่อ)..... ผู้ปฏิบัติงาน

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่ปฏิบัติงาน/...../.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

บันทึกการปฏิบัติงานสอนและการจัดทำบัญชี

วิสาหกิจชุมชน..... เลขทะเบียน

ครั้งที่ ไตรมาสที่

1. การสอนและการจัดทำบัญชี

- 1. การจัดทำงบดุล
- 2. การจัดทำงบต้นทุนผลิต/ขาย
- 3. การจัดทำงบกำไรขาดทุน
- 4. การจัดทำงบดุล

ความเห็นของผู้ปฏิบัติงาน

- วิสาหกิจชุมชนสามารถจัดทำได้
 - 1. การจัดทำงบดุล
 - 2. งบต้นทุนผลิต/ขาย
 - 3. งบกำไรขาดทุน
 - 4. งบดุล
- วิสาหกิจชุมชนไม่สามารถจัดทำได้
 - 1. การจัดทำงบดุล
 - 2. งบต้นทุนผลิต/ขาย
 - 3. งบกำไรขาดทุน
 - 4. งบดุล

(ลงชื่อ)..... ผู้ปฏิบัติงาน

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่ปฏิบัติงาน/...../.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

บันทึกการปฏิบัติงานติดตามประเมินผลการจัดทำบัญชีด้วยมือ

วิสาหกิจชุมชน เลขทะเบียน

ครั้งที่.....

ไตรมาสที่.....

| การทำบัญชีต่อเนื่อง (พิจารณาในรายละเอียด) | บันทึกบัญชีได้ | | | | บันทึกบัญชีไม่ได้ |
|---|----------------|------------|--------------|-----------------|-------------------|
| | ถูกต้อง | ไม่ถูกต้อง | เป็นปัจจุบัน | ไม่เป็นปัจจุบัน | |
| • บันทึกบัญชีด้วยมือ | | | | | |
| 1. ผลการบันทึกรายงานสมุดบัญชี | | | | | |
| 1.1 สมุดเงินสด | | | | | |
| 1.2 สมุดรายวันทั่วไป | | | | | |
| 1.3 สมุดแยกประเภททั่วไป | | | | | |
| 1.4 สมุดต้นทุนกำไร | | | | | |
| 2. ผลการบันทึกทะเบียน/บัญชีย่อย | | | | | |
| 2.1 ทะเบียนสมาชิกและหุ้น | | | | | |
| 2.2 ทะเบียนคุมสินทรัพย์ | | | | | |
| 2.3 ทะเบียนคุมสินค้า | | | | | |
| 2.4 ทะเบียนคุมวัตถุดิบ | | | | | |
| 2.5 ทะเบียนย่อยลูกหนี้ | | | | | |
| 2.6 ทะเบียนย่อยเจ้าหนี้ | | | | | |

ลงชื่อ ผู้ติดตามประเมินผล

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่ปฏิบัติงาน/...../.....

เอกสารแนบ 8

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

บันทึกการปฏิบัติงานติดตามประเมินผลการจัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชี

วิสาหกิจชุมชน เลขทะเบียน

ครั้งที่..... ไตรมาสที่.....

ให้ทำเครื่องหมาย ✓ และ ✗ โดย ✓ หมายถึง มีการยกยอด ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

✗ หมายถึง ไม่มีการยกยอด ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบัน

| ที่ | โปรแกรมระบบบัญชี | การยกยอด | | การบันทึกบัญชี | | การปิดบัญชี | | |
|-----|--------------------|------------|---------|----------------|------------------|-------------|------------------|-------------------|
| | | มีการยกยอด | ถูกต้อง | ถูกต้อง | ความเป็นปัจจุบัน | ถูกต้อง | ความเป็นปัจจุบัน | ยังไม่สิ้นปีบัญชี |
| 1 | ระบบบัญชีแยกประเภท | | | | | | | |
| 2 | ระบบสมาชิกและหุ้น | | | | | | | |
| 3 | ระบบสินค้า | | | | | | | |
| 4 | ระบบเงินรับฝาก | | | | | | | |
| 5 | ระบบเงินให้กู้ | | | | | | | |

ลงชื่อ ผู้ติดตามประเมินผล

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่ปฏิบัติงาน/...../.....

เอกสารแนบ 9

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

บันทึกการปฏิบัติงานติดตามประเมินผลการจัดทำงบการเงิน

วิสาหกิจชุมชน..... เลขทะเบียน

ครั้งที่..... ไตรมาสที่

| ที่ | งบการเงิน | จัดทำได้ | จัดทำไม่ได้ |
|-----|------------------|----------|-------------|
| 1 | งบทดลอง | | |
| 2 | งบต้นทุนผลิต/ขาย | | |
| 3 | งบกำไรขาดทุน | | |
| 4 | งบดุล | | |

ความเห็นของผู้ประเมิน

วิสาหกิจชุมชนควรได้รับการสอนแนะเพิ่มเติมด้านการจัดทำ

- งบ.....
- งบ.....
- งบ.....
- งบ.....

ลงชื่อ ผู้ติดตามประเมินผล
(.....)

ตำแหน่ง

วันที่ปฏิบัติงาน/...../.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

แบบบันทึกการปฏิบัติงานติดตามการจัดทำบัญชีต่อเนื่อง

สำหรับเป้าหมาย ปี 2548 – 2556

วิสาหกิจชุมชน..... เลขทะเบียน

ครั้งที่..... ไตรมาสที่

| | รายการ | มี | ไม่มี |
|----|-------------------------------------|----|-------|
| 1. | การดำเนินธุรกิจ | | |
| 2. | การทำบัญชีต่อเนื่อง (พิจารณาโดยรวม) | | |

| การทำบัญชีต่อเนื่อง (พิจารณาในรายละเอียด) | บันทึกบัญชีได้ | | | | บันทึกบัญชีไม่ได้ |
|---|----------------|------------|--------------|-----------------|-------------------|
| | ถูกต้อง | ไม่ถูกต้อง | เป็นปัจจุบัน | ไม่เป็นปัจจุบัน | |
| • บันทึกบัญชีด้วยมือ | | | | | |
| 1. ผลการบันทึกรายการในสมุดบัญชี | | | | | |
| 1.1 สมุดเงินสด | | | | | |
| 1.2 สมุดรายวันทั่วไป | | | | | |
| 1.3 สมุดแยกประเภททั่วไป | | | | | |
| 1.4 สมุดต้นทุนกำไร | | | | | |
| 2. ผลการบันทึกทะเบียน/บัญชีย่อย | | | | | |
| 2.1 ทะเบียนสมาชิกและหุ้น | | | | | |
| 2.2 ทะเบียนคุมสินทรัพย์ | | | | | |
| 2.3 ทะเบียนคุมสินค้า | | | | | |
| 2.4 ทะเบียนคุมวัตถุดิบ | | | | | |
| 2.5 ทะเบียนย่อยลูกหนี้ | | | | | |
| 2.6 ทะเบียนย่อยเจ้าหนี้ | | | | | |
| • บันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชี | | | | | |
| 1. ระบบบัญชีแยกประเภท | | | | | |
| 2. ระบบสมาชิกและหุ้น | | | | | |
| 3. ระบบเงินให้กู้ | | | | | |
| 4. ระบบเงินรับฝาก | | | | | |
| 5. ระบบสินค้า | | | | | |

| ความเห็นของวิสาหกิจชุมชน | ต้องการ | ไม่ต้องการ |
|--------------------------|---------|------------|
| ต้องการให้ดูแลต่อไป | | |

ความเห็นของผู้ปฏิบัติงาน

บันทึกบัญชีด้วยมือ

- ควรปรับแผนเข้าติดตามในครั้งต่อไป เนื่องจาก
- วิสาหกิจชุมชนควรได้รับการสอนแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับ
- สมุด.....
- ทะเบียน.....
- งบ.....
- ยกเลิกแผนเข้าติดตามในครั้งต่อไป เนื่องจาก
- วิสาหกิจชุมชนหยุด/เลิกดำเนินธุรกิจแล้ว
- วิสาหกิจชุมชนไม่ต้องการให้สำนักงานฯ ดูแลต่อไป
- อื่น ๆ (ระบุ).....

บันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชี

- วิสาหกิจชุมชนควรได้รับการสอนแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับ
- ระบบบัญชีแยกประเภท
- ระบบสมาชิกและหุ้น
- ระบบสินค้า
- ระบบเงินรับฝาก
- ระบบเงินให้กู้
- ยกเลิกแผนเข้าติดตามในครั้งต่อไป เนื่องจาก
- วิสาหกิจชุมชนหยุด/เลิกดำเนินธุรกิจแล้ว
- วิสาหกิจชุมชนไม่ต้องการให้สำนักงานฯ ดูแลต่อไป
- อื่น ๆ (ระบุ).....

ลงชื่อ ผู้ปฏิบัติงาน
(.....)

ตำแหน่ง

วันที่ปฏิบัติงาน/...../.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

บันทึกการปฏิบัติงานติดตามการจัดทำบัญชีต่อเนื่อง – สอนแนะนำการจัดทำงบการเงิน

สำหรับเป้าหมาย ปี 2548 – 2556

วิสาหกิจชุมชน..... เลขทะเบียน

ครั้งที่ ไตรมาสที่

| สอนแนะนำการจัดทำงบการเงิน | จัดทำได้ | จัดทำไม่ได้ |
|--|----------|-------------|
| <input type="checkbox"/> 1. งบทดลอง | | |
| <input type="checkbox"/> 2. งบต้นทุนผลิต/ขาย | | |
| <input type="checkbox"/> 3. งบกำไรขาดทุน | | |
| <input type="checkbox"/> 4. งบดุล | | |

(ลงชื่อ)..... ผู้ปฏิบัติงาน

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่ปฏิบัติงาน/...../.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

แบบบันทึกการปฏิบัติงานติดตามการจัดทำบัญชีต่อเนื่อง – สอนแนะการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารงาน
สำหรับเป้าหมาย ปี 2548 - 2556

วิสาหกิจชุมชน..... เลขทะเบียน

ครั้งที่ ไตรมาสที่.....

| ที่ | การใช้ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารงาน | ใช้ | ไม่ใช้ |
|-----|------------------------------------|-----|--------|
| 1. | จากสมุดเงินสด | | |
| 2. | จากสมุดแยกประเภท | | |
| 3. | จากสมุดบันทึกต้นทุนกำไร | | |
| 4. | จากทะเบียนสมาชิกและหุ้น | | |
| 5. | จากทะเบียนสินทรัพย์ | | |
| 6. | จากทะเบียนคุมสินค้า | | |
| 7. | จากทะเบียนคุมวัตถุดิบ | | |
| 8. | จากทะเบียนย่อยลูกหนี้ | | |
| 9. | จากทะเบียนย่อยเจ้าหนี้ | | |
| 10. | จากงบทดลอง | | |
| 11. | จากงบการเงิน | | |

ลงชื่อ ผู้ปฏิบัติงาน

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่ปฏิบัติงาน/...../.....

เอกสารแนบ 13

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

แบบบันทึกการปฏิบัติงานติดตามการจัดทำงบทดลอง

วิสาหกิจชุมชน..... เลขทะเบียน

ครั้งที่ ไตรมาสที่

| เลขที่ อ้างอิง | รายการ | ยอดยกมา | | ระหว่างเดือน | | ยอดคงเหลือ | |
|-------------------|--------|---------|--------|--------------|--------|------------|--------|
| | | เดบิต | เครดิต | เดบิต | เครดิต | เดบิต | เครดิต |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

(ลงชื่อ)..... ผู้ปฏิบัติงาน

.....)

ตำแหน่ง

วันที่ปฏิบัติงาน/...../.....

เป้าหมายการดำเนินงานโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชนปี ๒๕๕๗

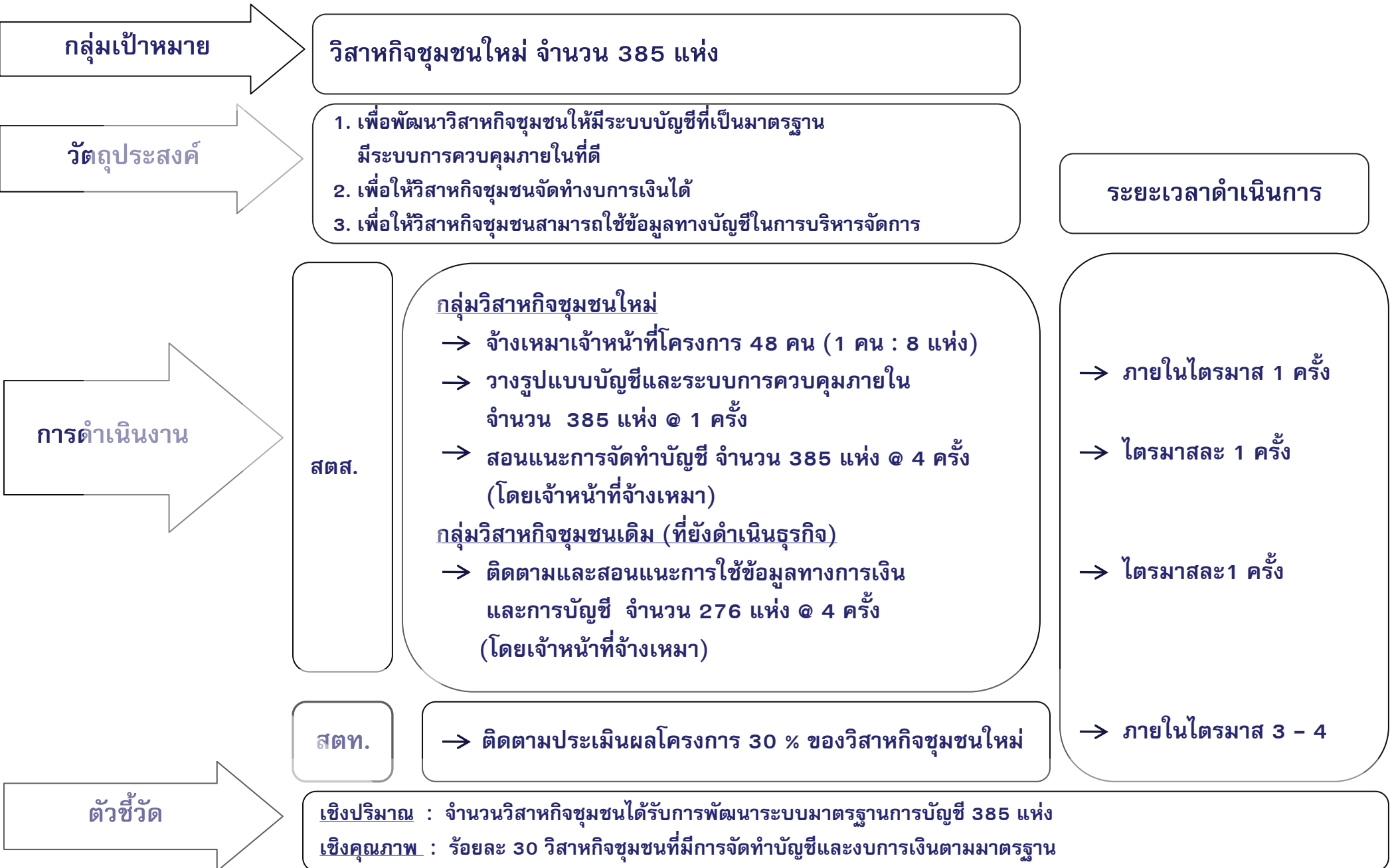
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

| สตท. | สตส. | เป้าหมายปี ๒๕๕๗ | | รวมกลุ่มทั้งสิ้น |
|------|-----------------|--|---|------------------|
| | | วางรูปและสอนแนะนำการจัดทำบัญชีอำเภอละ ๑ แห่ง (กลุ่มใหม่) | กลุ่มติดตามต่อเนื่อง (กลุ่มเก่า ปี ๒๕๔๘-๒๕๕๖) ที่ดำเนินธุรกิจ | |
| ๑ | กาญจนบุรี | ๕ | ๔ | ๙ |
| | ชัยนาท | ๓ | ๒ | ๕ |
| | นนทบุรี | ๓ | ๒ | ๕ |
| | ปทุมธานี | ๓ | ๒ | ๕ |
| | พระนครศรีอยุธยา | ๗ | ๕ | ๑๒ |
| | ลพบุรี | ๕ | ๓ | ๘ |
| | สระบุรี | ๕ | ๔ | ๙ |
| | สิงห์บุรี | ๓ | ๒ | ๕ |
| | สุพรรณบุรี | ๔ | ๓ | ๗ |
| | อุทัยธานี | ๓ | ๒ | ๕ |
| | อ่างทอง | ๓ | ๒ | ๕ |
| รวม | | ๔๔ | ๓๑ | ๗๕ |
| ๒ | จันทบุรี | ๔ | ๓ | ๗ |
| | ฉะเชิงเทรา | ๕ | ๓ | ๘ |
| | ชลบุรี | ๕ | ๔ | ๙ |
| | ตราด | ๓ | ๒ | ๕ |
| | นครนายก | ๒ | ๑ | ๓ |
| | ปราจีนบุรี | ๓ | ๒ | ๕ |
| | ระยอง | ๓ | ๒ | ๕ |
| | สมุทรปราการ | ๒ | ๒ | ๔ |
| | สระแก้ว | ๔ | ๓ | ๗ |
| รวม | | ๓๑ | ๒๒ | ๕๓ |
| ๓ | ชัยภูมิ | ๗ | ๕ | ๑๒ |
| | นครราชสีมา | ๑๓ | ๙ | ๒๒ |
| | บุรีรัมย์ | ๑๐ | ๗ | ๑๗ |
| | มหาสารคาม | ๕ | ๔ | ๙ |
| | สุรินทร์ | ๗ | ๕ | ๑๒ |
| รวม | | ๔๒ | ๓๐ | ๗๒ |

| สตท. | สตส. | เป้าหมายปี ๒๕๕๗ | | รวมกลุ่มทั้งสิ้น |
|------|-------------|--|--|------------------|
| | | วางรูปและสอนแนะนำการจัดทำ บัญชีอำเภอละ ๑ แห่ง (กลุ่มใหม่) | กลุ่มติดตามต่อเนื่อง (กลุ่มเก่า ปี ๒๕๔๘-๒๕๕๖) ที่ดำเนินธุรกิจ | |
| ๔ | กาฬสินธุ์ | ๘ | ๕ | ๑๓ |
| | มุกดาหาร | ๓ | ๒ | ๕ |
| | ยโสธร | ๔ | ๓ | ๗ |
| | ร้อยเอ็ด | ๘ | ๖ | ๑๔ |
| | ศรีสะเกษ | ๙ | ๗ | ๑๖ |
| | อำนาจเจริญ | ๓ | ๒ | ๕ |
| | อุบลราชธานี | ๑๐ | ๗ | ๑๗ |
| รวม | | ๔๕ | ๓๒ | ๗๗ |
| ๕ | ขอนแก่น | ๑๑ | ๘ | ๑๙ |
| | นครพนม | ๕ | ๔ | ๙ |
| | บึงกาฬ | ๓ | ๒ | ๕ |
| | สกลนคร | ๘ | ๕ | ๑๓ |
| | หนองคาย | ๔ | ๓ | ๗ |
| | หนองบัวลำภู | ๒ | ๒ | ๔ |
| | อุดรธานี | ๙ | ๖ | ๑๕ |
| | เลย | ๕ | ๔ | ๙ |
| รวม | | ๔๗ | ๓๔ | ๘๑ |
| ๖ | กำแพงเพชร | ๕ | ๔ | ๙ |
| | ตาก | ๔ | ๓ | ๗ |
| | นครสวรรค์ | ๕ | ๔ | ๙ |
| | น่าน | ๕ | ๔ | ๙ |
| | พิจิตร | ๕ | ๓ | ๘ |
| | พิษณุโลก | ๔ | ๓ | ๗ |
| | สุโขทัย | ๔ | ๓ | ๗ |
| | อุตรดิตถ์ | ๔ | ๓ | ๗ |
| | เพชรบูรณ์ | ๔ | ๓ | ๗ |
| | แพร่ | ๔ | ๒ | ๖ |
| รวม | | ๔๔ | ๓๒ | ๗๖ |
| ๗ | พะเยา | ๔ | ๓ | ๗ |
| | ลำปาง | ๖ | ๔ | ๑๐ |
| | ลำพูน | ๓ | ๒ | ๕ |
| | เชียงใหม่ | ๘ | ๕ | ๑๓ |
| | เชียงใหม่ | ๑๑ | ๘ | ๑๙ |
| | แม่ฮ่องสอน | ๒ | ๒ | ๔ |
| รวม | | ๓๔ | ๒๔ | ๕๘ |

| สตท. | สตส. | เป้าหมายปี ๒๕๕๗ | | รวมกลุ่มทั้งสิ้น |
|------------|-----------------|--|--|------------------|
| | | วางรูปและสอนแนะนำการจัดทำ บัญชีอำเภอละ ๑ แห่ง (กลุ่มใหม่) | กลุ่มติดตามต่อเนื่อง (กลุ่มเก่า ปี ๒๕๔๘-๒๕๕๖) ที่ดำเนินธุรกิจ | |
| ๘ | กระบี่ | ๕ | ๓ | ๘ |
| | ชุมพร | ๕ | ๔ | ๙ |
| | นครศรีธรรมราช | ๘ | ๗ | ๑๕ |
| | พังงา | ๓ | ๒ | ๕ |
| | ภูเก็ต | ๑ | ๑ | ๒ |
| | ระนอง | ๒ | ๑ | ๓ |
| | สุราษฎร์ธานี | ๗ | ๕ | ๑๒ |
| รวม | | ๓๑ | ๒๓ | ๕๔ |
| ๙ | ตรัง | ๖ | ๕ | ๑๑ |
| | นราธิวาส | ๗ | ๒ | ๙ |
| | ปัตตานี | ๒ | ๑ | ๓ |
| | พัทลุง | ๙ | ๔ | ๑๓ |
| | ยะลา | ๑ | ๑ | ๒ |
| | สงขลา | ๒ | ๑ | ๓ |
| | สตูล | ๕ | ๙ | ๑๔ |
| รวม | | ๓๒ | ๒๓ | ๕๕ |
| ๑๐ | กรุงเทพมหานคร | ๔ | ๒ | ๖ |
| | นครปฐม | ๘ | ๕ | ๑๓ |
| | ประจวบคีรีขันธ์ | ๘ | ๕ | ๑๓ |
| | ราชบุรี | ๑๐ | ๗ | ๑๗ |
| | สมุทรสงคราม | ๑ | ๑ | ๒ |
| | สมุทรสาคร | ๒ | ๒ | ๔ |
| | เพชรบุรี | ๒ | ๓ | ๕ |
| รวม | | ๓๕ | ๒๕ | ๖๐ |
| รวมทั้งหมด | | ๓๘๕ | ๒๗๖ | ๖๖๑ |

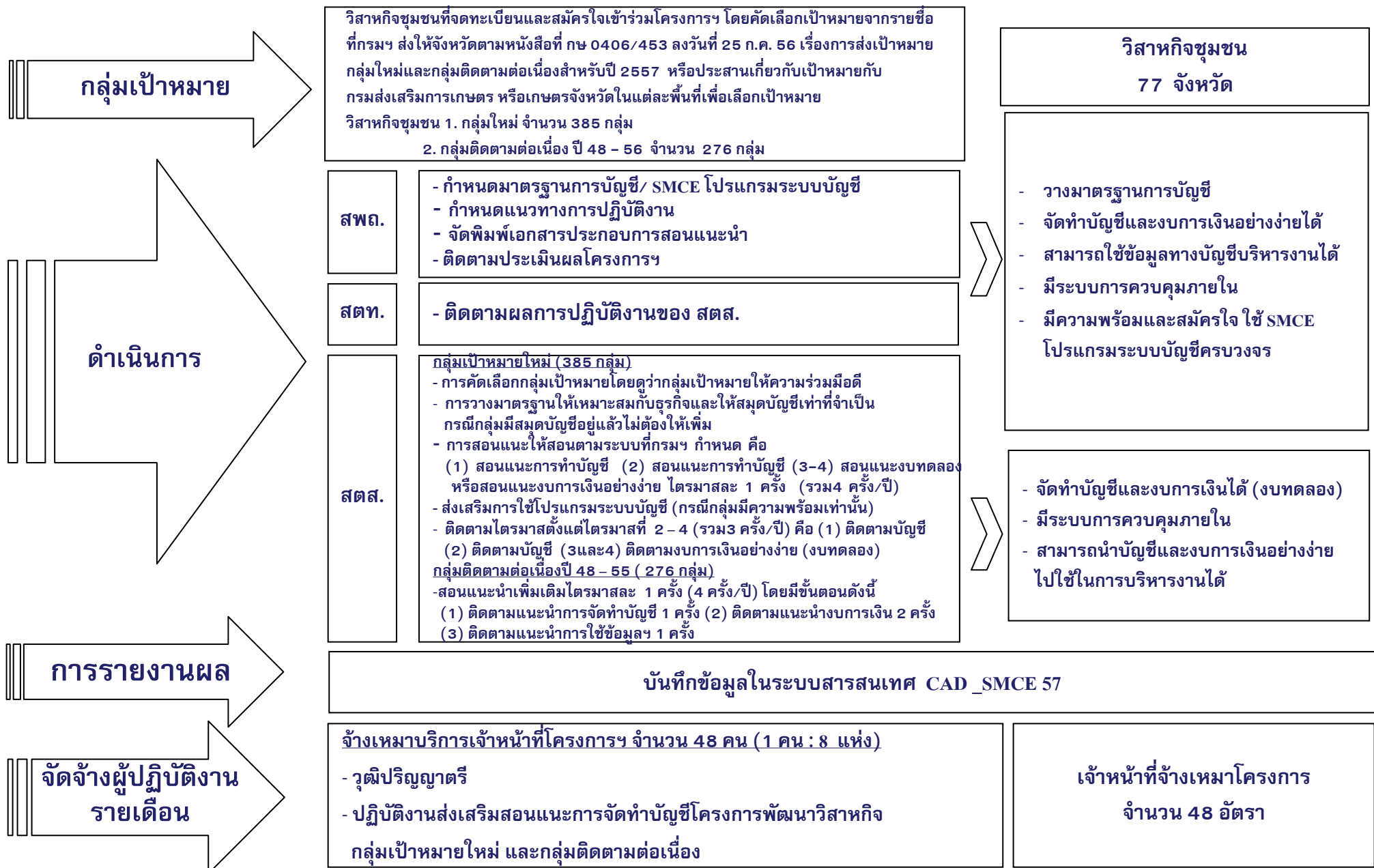
**โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน
ปีงบประมาณ 2557**



กิจกรรม

| | | |
|------|---|--|
| สพธ. | <ol style="list-style-type: none"> 1. จัดพิมพ์เอกสารประกอบการสอนแนะนำ <ol style="list-style-type: none"> 1.1 วิสาหกิจชุมชนกลุ่มใหม่ จำนวน 385 กลุ่ม 1.2 วิสาหกิจชุมชนกลุ่มติดตามต่อเนื่อง 48 – 56 จำนวน 276 กลุ่ม 2. ติดตามงานผลการดำเนินงานของ สตส. เพื่อนำมาปรับปรุงงานในปีถัดไป <ol style="list-style-type: none"> 2.1 ค่าใช้จ่ายในการติดตามงาน | <p style="text-align: center;">งบประมาณที่ใช้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. พิมพ์เอกสารประกอบการสอนแนะนำ จำนวน $3,600 \times 36 = 129,600$ บาท 2. ติดตามงาน 77 จังหวัด จำนวน 50,000 บาท |
| สตส. | <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>วิสาหกิจชุมชนกลุ่มใหม่ จำนวน 385 กลุ่ม</u> <ol style="list-style-type: none"> 1.1 วางมาตรฐาน ให้แล้วเสร็จในไตรมาสที่ 1 ให้วางเฉพาะบัญชีที่เหมาะสมกับวิสาหกิจชุมชน และถ้าหากมีสมุดบัญชีอยู่แล้วให้ใช้ของวิสาหกิจชุมชนได้ต่อเลย 1.2 สอนกำกับแนะนำ ไตรมาสละ 1 ครั้ง จำนวน 4 ครั้ง/ปี 1.3 ติดตามการสอนแนะ ไตรมาส 2-4 จำนวน 3 ครั้ง/ปี 2. <u>วิสาหกิจชุมชนกลุ่มติดตามต่อเนื่อง 48 – 56 จำนวน 276 กลุ่ม</u> <ol style="list-style-type: none"> 2.1 ติดตามและสอนแนะการใช้ข้อมูลทางการเงินและการบัญชี ไตรมาสละ 1 ครั้ง จำนวน 4 ครั้ง/ปี 2.2 จ้างเหมาบริการลูกจ้างจำนวน 48 คน (1 คน : 8 แห่ง) ปริญาตรี | <p><u>วิสาหกิจชุมชนกลุ่มใหม่</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. วางมาตรฐาน จำนวน 800 บาท/กลุ่ม 2. สอนแนะนำไตรมาสละ 1 ครั้ง จำนวน 385 แห่ง @ 800×4 /กลุ่ม 3. ติดตามงานการสอนแนะ 3 ครั้ง จำนวน 385 แห่ง @ 800×3 /กลุ่ม <p><u>วิสาหกิจชุมชนกลุ่มติดตามต่อเนื่อง</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 4. ติดตามและสอนแนะ 276 แห่ง @ 800×4 /กลุ่ม 5. จ้างเหมา จำนวน 48 คน |

Step of Work : ขั้นตอนในการดำเนินงานโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน ปี 2557



แผนการปฏิบัติงานโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน ปี 2557

| ผู้รับผิดชอบ/กิจกรรม | หน่วยวัด | เป้าหมาย | ระยะเวลาปฏิบัติงาน | | | |
|---|----------|------------------|--------------------|----------|----------|----------|
| | | | ไตรมาส 1 | ไตรมาส 2 | ไตรมาส 3 | ไตรมาส 4 |
| สพถ. | | | | | | |
| 1. กำหนดการวางรูปการบัญชี | เรื่อง | 1 | → | | | |
| 2. กำหนดแนวทางการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน | ชุด | 1 | → | | | |
| 3. ติดตามผลการปฏิบัติงานของโครงการ | แห่ง | 385 | | | | → |
| สตท. | | | | | | |
| 1. ติดตามผลการกำหนดแผนการปฏิบัติงานของ สตส. | จังหวัด | 30 % (กลุ่มใหม่) | | | | → |
| 2. ติดตามผลการปฏิบัติงาน ของ สตส. | จังหวัด | 77 | | | | → |
| สตส. | | | | | | |
| 1. กำหนดกลุ่มเป้าหมายใหม่ | แห่ง | 385 | → | | | |
| 2. กำหนดกลุ่มเป้าหมายติดตามต่อเนื่อง | แห่ง | 276 | → | | | |
| 3. วางรูปการบัญชีกลุ่มเป้าหมายใหม่ | แห่ง | 385 | → | | | |
| 4. สอนแนะการจัดทำบัญชีกลุ่มใหม่ | แห่ง | 385 | | | | → |
| 5. ติดตามและสอนแนะการใช้ข้อมูลทางการเงินและการบัญชี | แห่ง | 276 | | | | → |
| 6. ส่งเสริมการใช้โปรแกรมระบบบัญชี (ตามความสมัครใจ) | แห่ง | - | | | | → |
| 7. ติดตามการสอนแนะกลุ่มใหม่ | แห่ง | 385 | | | | → |