



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ โทร. ๐ ๓๕๒๔ ๓๓๕๕ โทรสาร ๐ ๓๕๒๔ ๕๙๖๓

ที่ กษ ๐๔๐๗/ว.๒๗

วันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๕๙

เรื่อง การประเมินมาตรฐานความโปร่งใส กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ สตท. ๑

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ประกาศนโยบายเกี่ยวกับความโปร่งใสและตรวจสอบให้บุคลากรทุกคนในสังกัดทราบและยึดถือเป็นแนวทางในการดำเนินงานโดยทั่วกันแล้ว นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงาน ก.พ.กำหนด กรมฯ ต้องจัดให้มีการประเมินผลการดำเนินงานตามมาตรฐานความโปร่งใสและตรวจสอบได้ของส่วนราชการ ประกอบด้วย ๔ มิติ ๑๓ ตัวชี้วัด ในส่วนของตัวชี้วัดที่เป็นระดับสำนัก/ศูนย์ คือ ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ การมีมาตรฐานการให้บริการประชาชนและประกาศให้ทราบ ซึ่ง สตท. ๑ จัดทำประกาศ เรื่อง การกำหนดมาตรฐานและขั้นตอนการให้บริการประชาชน พ.ศ. ๒๕๕๙ ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๙ สำหรับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของ สตท. และ สตส.ในพื้นที่ และขอให้ สตส.เผยแพร่ประกาศนี้ให้บุคลากรภายในและภายนอกทราบด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการ ทั้งนี้ ได้แนบประกาศข้างต้น มาพร้อมนี้แล้ว

(นางสาวสมควร วิบูลย์เชื้อ)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑



ประกาศสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑
เรื่อง การกำหนดมาตรฐานและขั้นตอนการให้บริการประชาชน พ.ศ. ๒๕๕๙

เพื่อให้การบริการของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ มีมาตรฐานและขั้นตอนการให้บริการที่ชัดเจน โปร่งใสและตรวจสอบได้ สอดคล้องกับมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เรื่อง การลดขั้นตอนและระยะเวลาการปฏิบัติราชการเพื่อประชาชน และประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การกำหนดระยะเวลามาตรฐานงานให้บริการ พ.ศ.๒๕๕๑ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ จึงออกประกาศมาตรฐานและขั้นตอนการให้บริการประชาชน ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ เรียกว่า “ประกาศสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ เรื่อง การกำหนดมาตรฐานและขั้นตอนการให้บริการประชาชน พ.ศ.๒๕๕๙”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ มาตรฐานและขั้นตอนการให้บริการประชาชนให้เป็นไปตามรายละเอียดที่ปรากฏแนบท้าย ประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๙

(นางสาวสมควร วิบูลย์เชื้อ)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑

เอกสารแนบท้ายประกาศ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑

เรื่อง การกำหนดมาตรฐานและขั้นตอนการให้บริการประชาชน พ.ศ. ๒๕๕๙

รายชื่อกระบวนการงาน	ระยะเวลามาตรฐาน (ถ้าเฉลี่ย)
๑. ข้อมูลการเงินการบัญชีของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร - เอกสารสำเร็จรูป - ข้อมูลที่ต้องประมวลผลเพิ่มจากโปรแกรมระบบสารสนเทศทางการเงิน	๒๐ นาที ๓ วัน
๒. การให้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ (ระบบบัญชี)	๓ วัน
๓. การให้บริการวางรูปแบบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่จดทะเบียนใหม่	๒ วัน
๔. การให้บริการตรวจสอบบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่ผ่านการประเมินความพร้อม	๖๐ วัน
๕. การให้บริการข้อมูลสารสนเทศทางการเงิน การบัญชี ของสหกรณ์และ กลุ่มเกษตรกร - สารสนเทศทางการเงิน (งบการเงิน) - สารสนเทศทางการเงิน (ปริมาณธุรกิจ)	๓ วัน

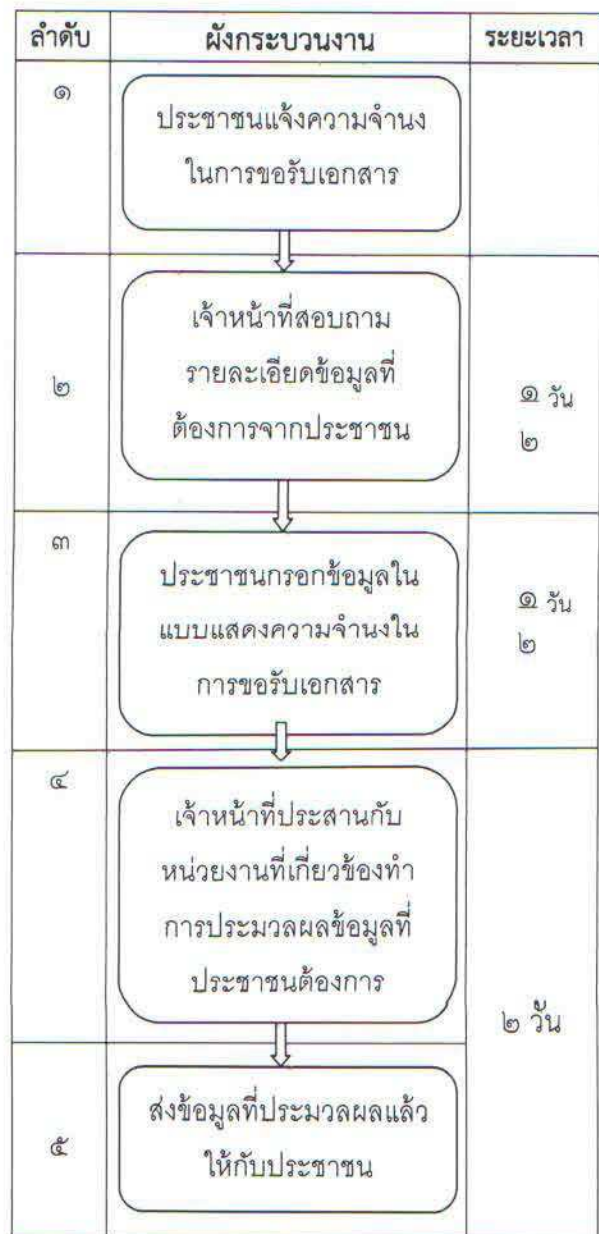
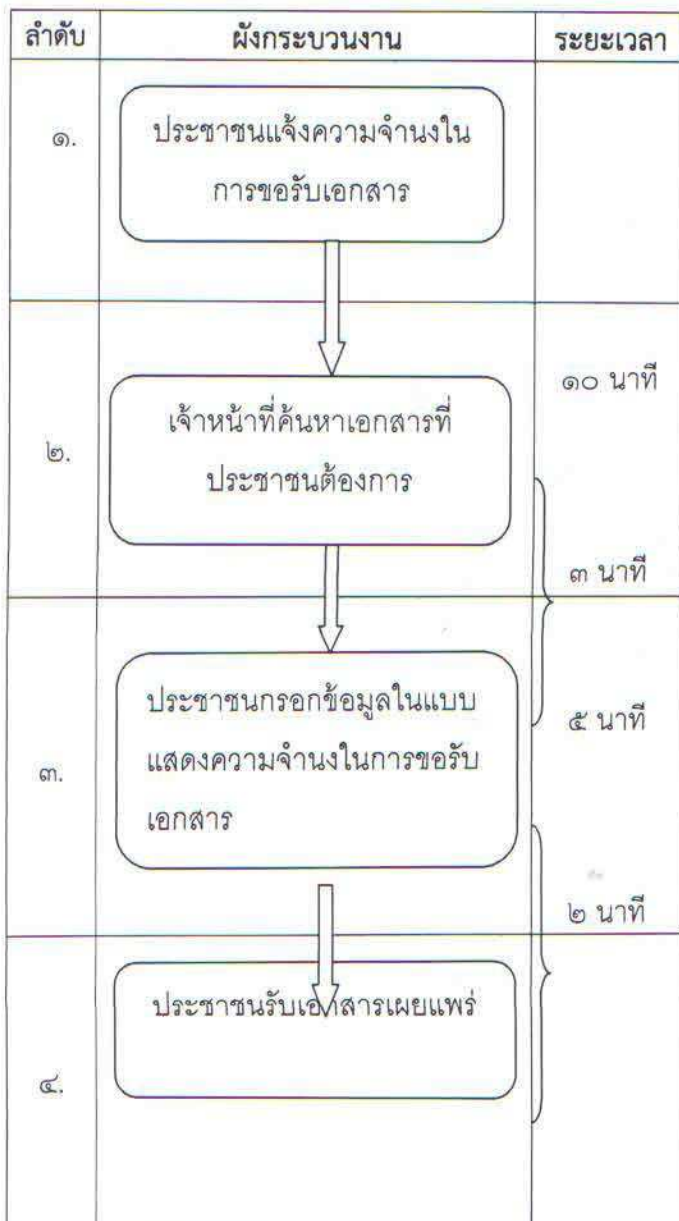
แผนผังแสดงขั้นตอนและระยะเวลาการปฏิบัติราชการและระยะเวลามาตรฐานงานบริการ

กระบวนการที่ ๑ การให้บริการข้อมูลการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

แผนผังแสดงขั้นตอนและระยะเวลาการปฏิบัติราชการ

- ข้อมูลที่เป็นเอกสารเผยแพร่ทางการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ทำขึ้นเป็นตารางสำเร็จรูปในรอบปี

- ข้อมูลนอกเหนือจากเอกสารเผยแพร่ทางการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ต้องประมวลผลจากโปรแกรมระบบสารสนเทศทางการเงิน

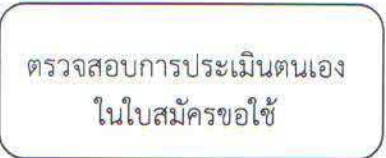
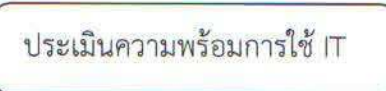




สรุป ๓ ขั้นตอน ๑ จุดบริการ รวมระยะเวลาตามประกาศลดขั้นตอนบริการ ๒๐ นาที
ระยะเวลามาตรฐาน ๒๐ นาที

สรุป ๔ ขั้นตอน ๑ จุดบริการ รวมระยะเวลาตามประกาศลดขั้นตอนบริการ ๓ วัน
ระยะเวลามาตรฐาน ๓ วัน

กระบวนการงานที่ ๒ การให้บริการโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบบัญชี)

แผนผังแสดงขั้นตอนและระยะเวลาการให้บริการโปรแกรม ระบบบัญชีสหกรณ์

ลำดับ	ผังกระบวนการงาน	ระยะเวลา	รายละเอียดงาน
๑.		๑ วัน	
๒.		๑ วัน	ความพร้อมในการใช้โปรแกรมต้องมี ๕ ด้าน ดังนี้ - Hardware - Software - Peopleware - Dataware - Procedure
๓.			- ผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติการขอใช้
๔.		๑ วัน/๑ ระบบงาน	- ติดตั้งโปรแกรม - ติดตั้ง Database - เชื่อมโยงระบบ - กำหนดค่าเริ่มต้นและค่าคงที่

สรุป ๓ ขั้นตอน ๑ จุดบริการ รวมระยะเวลาตามประกาศลดขั้นตอนบริการ ๓ วัน
ระยะเวลามาตรฐาน ๓ วัน

หมายเหตุ ระยะเวลา ๓ วัน นับตั้งแต่วันที่ประเมินความพร้อมการใช้ IT จนถึงวันที่ทำการติดตั้งโปรแกรม (ไม่นับระยะเวลาการรอคอย)

กระบวนการงานที่ ๓ การให้บริการวางรูปแบบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่จดทะเบียนใหม่

แผนผังแสดงขั้นตอนและระยะเวลาการปฏิบัติราชการ

ลำดับ	ผังกระบวนการงาน	ระยะเวลา	รายละเอียดงาน
๑.	 <p>ประสานงานกับสหกรณ์หรือกลุ่มเกษตรกร เพื่อทราบข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจและข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p>		
๒.	 <p>ดำเนินการวางรูปแบบบัญชีให้สหกรณ์หรือกลุ่มเกษตรกรที่จดทะเบียนใหม่ถึงใช้</p>	๒ วัน	

ระยะเวลายามาตรฐาน ๒ วัน

กระบวนการงานที่ ๔ การให้บริการตรวจสอบบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่ผ่านการประเมินความพร้อม

แผนผังแสดงขั้นตอนและระยะเวลาการปฏิบัติราชการ

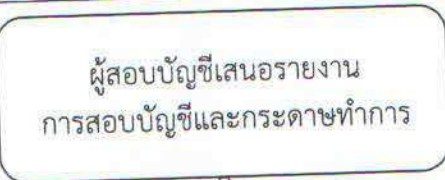
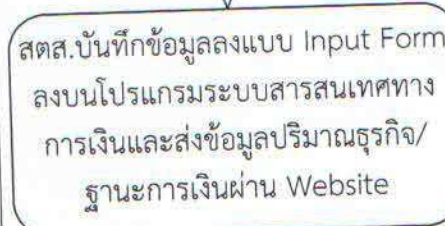
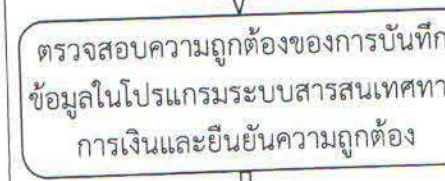

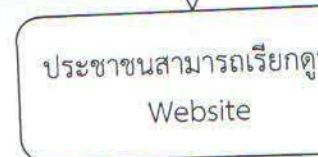
ลำดับ	ผังกระบวนการงาน	ระยะเวลา	รายละเอียดงาน
๑.	ผู้สอบบัญชีประเมินความพร้อมเบื้องต้นฯ ร่วมกับสหกรณ์เมื่อสหกรณ์มีความพร้อมฯ นัดเข้าทำการตรวจสอบบัญชีตามแผนปฏิบัติงานฯ	ภายใน ๖๐ วัน	๑. เมื่อสหกรณ์พร้อมรับการตรวจสอบบัญชีผู้สอบบัญชีนัดหมายเพื่อเข้าทำการตรวจสอบบัญชี
๒.	ผู้สอบบัญชีดำเนินการในขั้นตอนกำหนดแนวการสอบบัญชีตามแผนปฏิบัติงานฯ		๒. ผู้สอบบัญชีกำหนดแนวการสอบบัญชี
๓.	ผู้สอบบัญชีดำเนินการในขั้นตอนปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีและจัดทำกระดาษทำการ		๓. ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีและจัดทำกระดาษทำการ
๔.	ผู้สอบบัญชีพิจารณาแสดงความเห็นต่องบการเงิน และจัดทำรายงานการสอบบัญชีแล้วส่งให้ สตส.ดำเนินการ		๔. ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินพร้อมจัดทำรายงานการสอบบัญชีส่ง สตส.
๕.	สตส.ดำเนินการสอบทานและให้ความเห็นชอบในผลงานของผู้สอบบัญชี		๕. สตส. สอบทานงานของผู้สอบบัญชี
๖.	แจ้งผลการตรวจสอบให้สหกรณ์และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง		๖. สตส. แจ้งผลการตรวจสอบให้สหกรณ์และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ

ระยะเวลามาตรฐาน ๖๐ วัน

- หมายเหตุ
๑. สตส. หมายถึง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์
 ๒. หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หมายถึง ผู้ว่าราชการจังหวัด/ สำนักงานสหกรณ์จังหวัด/สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม
 ๓. กรณี สตส. มีข้อสังเกตในผลงานของผู้สอบบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีดำเนินการตรวจสอบ และแก้ไขให้ถูกต้องตามคำแนะนำของ หัวหน้าสำนักงานฯ

กระบวนการงานที่ ๕ การให้บริการข้อมูลสารสนเทศทางการเงิน การบัญชี ของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

แผนผังแสดงขั้นตอนและระยะเวลาการปฏิบัติราชการ

ลำดับ	ผังกระบวนการงาน	ระยะเวลา	รายละเอียดงาน
๑.			๑. ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นและนำเสนอ งบบการเงินต่อนายทะเบียนสหกรณ์ผ่าน หัวหน้าสำนักงาน ฯ
๒.		๑ วัน	๒. บันทึกข้อมูลลงการเงินใน Input Form ในระบบสารสนเทศทางการเงินและทำการ ส่งออกข้อมูลในระบบออนไลน์ ผ่าน WEB SITE ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
๓.		๒ วัน	๓. ผู้สอบบัญชีตรวจสอบความถูกต้องของ ข้อมูลที่บันทึกลงในระบบสารสนเทศทาง การเงินและยืนยันความถูกต้องของข้อมูล
๔.			๔. อนุมัติข้อมูลที่ถูกต้องเพื่อนำขึ้นเผยแพร่ บน Web site
๕.			

สรุป ๔ ขั้นตอน ๑ จุดบริการ รวมระยะเวลาตามประกาศลดขั้นตอนบริการ ๓ วัน

ระยะเวลามาตรฐาน ๓ วัน

หมายเหตุ แบบ Input Form ประกอบด้วยปริมาณธุรกิจ ฐานะการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร