

แบบติดตามประเมินโครงการ ส่งเสริมและพัฒนาวิสาหกิจชุมชน

แบบติดตามประเมินโครงการส่งเสริมและพัฒนาวิสาหกิจชุมชน

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ขอความร่วมมือจากท่านตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริงและโปรดแสดงความคิดเห็นและให้ข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของกรมฯ เพื่อนำมาพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป

- วัตถุประสงค์**
๑. เพื่อสนับสนุนกลไกการดำเนินงานของวิสาหกิจชุมชนด้วยการพัฒนาศักยภาพด้านการจัดทำบัญชีให้แก่วิสาหกิจชุมชนได้อย่างมีประสิทธิภาพตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน พ.ศ.๒๕๔๘
 ๒. เพื่อพัฒนาศักยภาพบุคลากรวิสาหกิจชุมชนและเครือข่ายวิสาหกิจชุมชน ในการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน
 ๓. เพื่อยกระดับกิจการของวิสาหกิจชุมชนและเครือข่ายวิสาหกิจชุมชนให้มีศักยภาพสูงขึ้น

คำชี้แจง : โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ลงใน ☐ เพื่อระบุข้อความที่ตรงกับความเป็นจริง

ส่วนที่ ๑ : ข้อมูลทั่วไป

- ๑.๑ ชื่อวิสาหกิจชุมชนจังหวัด.....
- ๑.๒ ผู้จัดทำบัญชี ดำรงตำแหน่ง.....ในวิสาหกิจชุมชน
- ๑.๓ เคยปฏิบัติงานเป็นเจ้าหน้าที่บัญชีหรือผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีมาก่อนหรือไม่
☐ เคย มาแล้ว ปี ☐ ไม่เคย

ส่วนที่ ๒ ข้อมูลการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการฯ : นำความรู้ไปใช้ประโยชน์

๒.๑ ระบบบัญชี

รายการ	ไม่มีกิจกรรม (N/A)	ความสามารถในการบันทึกบัญชี	
		ทำได้	ทำไม่ได้
๑. การจัดทำบัญชีขั้นต้น			
๑.๑ เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี			
๑.๑.๑ ใบเสร็จรับเงิน	☐	☐	☐
๑.๑.๒ ใบเบิกเงิน	☐	☐	☐
๑.๑.๓ ใบขายเชื่อ	☐	☐	☐
๑.๑.๔ อื่นๆ.....	☐	☐	☐
๑.๒.๑ สมุดเงินสด	☐	☐	☐
๑.๒.๒ สมุดรายวันทั่วไป	☐	☐	☐
๑.๒.๓ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป	☐	☐	☐
๑.๒.๔ ทะเบียนสมาชิกและหุ้น	☐	☐	☐
๑.๒.๕ ทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวร	☐	☐	☐
๑.๒.๖ ทะเบียนคุมสินค้า	☐	☐	☐
๑.๒.๗ ทะเบียนคุมวัตถุดิบ	☐	☐	☐
๑.๒.๘ สมุดบัญชีย่อยลูกหนี้	☐	☐	☐
๑.๒.๙ สมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้	☐	☐	☐
๑.๒.๑๐ สมุดต้นทุนกำไร	☐	☐	☐

รายการ	ไม่มีกิจกรรม (N/A)	ความสามารถในการบันทึกบัญชี	
		ทำได้	ทำไม่ได้
๒. การจัดทำบทลง			
งบทดลอง	☐	☐	☐
๓. การจัดทำงบการเงิน			
๓.๑ งบต้นทุนผลิต	☐	☐	☐
๓.๒ งบต้นทุนขาย	☐	☐	☐
๓.๓ งบต้นทุนบริการ	☐	☐	☐
๓.๔ งบกำไรขาดทุน	☐	☐	☐
๓.๕ งบแสดงฐานะการเงิน	☐	☐	☐

กรณี ตอบว่า “ทำไม่ได้” โปรดระบุเหตุผล

.....

.....

.....

.....

.....

๒.๒ การควบคุมภายใน

รายการ	ไม่มีกิจกรรม (N/A)	การควบคุมภายใน	
		มี	ไม่มี
๑. ด้านการบริหารทั่วไป			
-มีการกำหนดระเบียบข้อบังคับเพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานให้ครบถ้วน	☐	☐	☐
-มีการสอบถามข้อมูลระหว่างฝ่ายบัญชีกับฝ่ายการเงิน	☐	☐	☐
-แยกหน้าที่ด้านการเงินการบัญชีออกจากกัน	☐	☐	☐
-มีการประชุมคณะกรรมการเป็นประจำเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงาน	☐	☐	☐
-มีแผนการดำเนินงานที่ชัดเจนและมีการเปรียบเทียบกับผลงาน	☐	☐	☐
-มีการตรวจสอบภายใน	☐	☐	☐
๒. ด้านเงินสดและเงินฝากธนาคาร			
-มีการกำหนดระเบียบหรือหลักปฏิบัติในการเก็บรักษาเงินสด	☐	☐	☐
-การจ่ายเงินทุกครั้งต้องมีหลักฐานการจ่ายที่ถูกต้องสมบูรณ์	☐	☐	☐
-มีการตรวจสอบเงินสดคงเหลือเปรียบเทียบกับบัญชีคุมเป็นประจำ	☐	☐	☐
-มีการกำหนดให้นำเงินสดฝากธนาคารเมื่อสิ้นเวลารับยอดเงินทุกวัน	☐	☐	☐
-มีการกำหนดวงเงินขั้นต่ำที่สามารถเก็บรักษาไว้ได้เท่าที่จำเป็น	☐	☐	☐
-การจ่ายเงินทุกครั้งมีการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	☐	☐	☐
-มีการเปรียบเทียบยอดเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารกับสมุดคู่ฝากโดยสม่ำเสมอ	☐	☐	☐
๓. ด้านค่าหุ้น			
-มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการถือหุ้นไว้ชัดเจน	☐	☐	☐
-มีการจัดทำทะเบียนคุมการถือหุ้นของสมาชิกไว้เป็นปัจจุบัน	☐	☐	☐
-มีการเปรียบเทียบยอดรวมเงินค่าหุ้นในทะเบียนคุมกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป	☐	☐	☐
๔. ด้านสินทรัพย์ถาวร			
-มีการควบคุมการปฏิบัติตามระเบียบหรือหลักปฏิบัติเกี่ยวกับการซื้อ/ขายสินทรัพย์ และการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวร	☐	☐	☐
-มีการอนุมัติการซื้อ/เลิกใช้สินทรัพย์	☐	☐	☐
-มีการตรวจนับสินทรัพย์เปรียบเทียบกับทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวรเป็นครั้งคราว	☐	☐	☐

รายการ	ไม่มีกิจกรรม (N/A)	การควบคุมภายใน	
		มี	ไม่มี
๕. ด้านการบริหารลูกหนี้			
-มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย/ธุรกิจสินเชื่อ	☐	☐	☐
-มีการตรวจสอบวงเงินสินเชื่อ/ความถูกต้องของหลักประกัน	☐	☐	☐
-มีการอนุมัติการให้สินเชื่อจากผู้มีอำนาจเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	☐	☐	☐
-มีการเร่งรัดหนี้สินและติดตามทวงถามหนี้ถึงกำหนดชำระให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด	☐	☐	☐
-มีการจัดทำสมุดบัญชีย่อยลูกหนี้และเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือให้ตรงกับบัญชีคุมยอดในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป	☐	☐	☐
๖. ด้านบริหารเจ้าหนี้			
-มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับเจ้าหนี้	☐	☐	☐
-มีการอนุมัติการจ่ายชำระหนี้โดยผู้มีอำนาจเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	☐	☐	☐
-มีการจ่ายชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนดเวลาและเงื่อนไขการชำระหนี้	☐	☐	☐
-มีการจัดทำสมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้ และเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือให้ตรงกับบัญชีคุมยอดในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป	☐	☐	☐
๗. ด้านเงินรับฝาก			
-กำหนดให้สมาชิกนำสมุดเงินฝากมาบันทึกรายการทุกครั้งเมื่อมีการฝากและถอนเงิน	☐	☐	☐
-มีการเปรียบเทียบกับยอดในทะเบียนคุมเงินฝากรับกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป	☐	☐	☐
-มีการสอบถามลายมือชื่อผู้ถอนเงินฝากให้ถูกต้องก่อนการจ่ายเงิน	☐	☐	☐
๘. ด้านต้นทุนการผลิตเพื่อจำหน่าย			
-มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดหาวัตถุดิบและการเบิกใช้	☐	☐	☐
-มีการจัดทำทะเบียนคุมวัตถุดิบและการเบิกไปใช้ในการผลิต	☐	☐	☐
-มีการกำหนดตัวผู้รับผิดชอบในการดูแลเก็บรักษาวัตถุดิบและบันทึกต้นทุนผลิต	☐	☐	☐
-มีการตรวจนับวัตถุดิบเพื่อเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในทะเบียนคุม	☐	☐	☐
-มีการกำหนดต้นทุนมาตรฐานในการผลิต	☐	☐	☐

รายการ	ไม่มีกิจกรรม (N/A)	การควบคุมภายใน	
		มี	ไม่มี
๙. ด้านต้นทุนซื้อ – ขายสินค้า			
-การเก็บรักษาสินค้ากระทำโดยผู้ที่มีได้ทำหน้าที่จัดซื้อสินค้าและผู้ที่มีได้ทำหน้าที่บันทึกบัญชี	☐	☐	☐
-มีการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดซื้อสินค้า	☐	☐	☐
-มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการตรวจรับสินค้า หรือตั้งคณะกรรมการตรวจรับสินค้า	☐	☐	☐
-มีการจัดเก็บสินค้าไว้ในสถานที่เก็บสินค้าอย่างเหมาะสมปลอดภัย	☐	☐	☐
-มีการกำหนดต้นทุนมาตรฐาน	☐	☐	☐
๑๐. ด้านต้นทุนบริการ			
-มีการตรวจสอบอัตราค่าบริการที่ใช้ในการคำนวณในเอกสารการให้บริการ ตรงกับอัตราค่าบริการที่กำหนด	☐	☐	☐
-มีการกำหนดอัตราค่าบริการแต่ละประเภทพร้อมติดประกาศไว้ในที่เปิดเผย	☐	☐	☐
-มีการกำหนดต้นทุนมาตรฐาน	☐	☐	☐
๑๑. ด้านการจัดสรรกำไรสุทธิ			
-มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดสรรกำไรของวิสาหกิจชุมชน	☐	☐	☐
-มีการจัดสรรกำไรสุทธิเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	☐	☐	☐
-มีการติดตามการจัดสรรกำไรสุทธิและหลักฐานการจ่ายเงินเป็นไปตามมติที่ประชุม	☐	☐	☐
๑๒. ด้านสารสนเทศ			
-มีการกำหนดระเบียบว่าด้วยระบบการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล	☐	☐	☐
-มีการสำรองข้อมูลและเก็บรักษาไว้ในที่ที่ปลอดภัย	☐	☐	☐
-มีการกำหนดสิทธิการเข้าถึงข้อมูล	☐	☐	☐
-มีบุคคลในการตรวจสอบหรือเฝ้าระวัง เกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัย ระบบคอมพิวเตอร์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชี	☐	☐	☐
-มีการซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปที่ไม่สามารถเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบงานหรือใช้โปรแกรมพัฒนาของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	☐	☐	☐
-มีบุคคลในการตรวจสอบการเข้าถึงฐานข้อมูลของโปรแกรมระบบบัญชี	☐	☐	☐
-มีการใช้งานโปรแกรมอื่นๆควบคู่กับโปรแกรมระบบบัญชี เช่น Microsoft Office (Word,Excel,PowerPoint)	☐	☐	☐

กรณี ตอบว่า “ทำไม่ได้” โปรดระบุเหตุผล

.....

.....

.....

๒.๓ การใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางบัญชีและข้อมูลจากงบการเงิน

รายการ	ไม่มีกิจกรรม (N/A)	การใช้ข้อมูล	
		ใช้	ไม่ใช่
๑. การใช้ข้อมูลทางบัญชี			
๑.๑ ตรวจสอบความถูกต้องยอดเงินสดคงเหลือกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป และเพื่อตรวจสอบเงินสดคงเหลือจริงของเงินสดในมือ	☐	☐	☐
๑.๒ วิเคราะห์รายการบัญชี ๕ ประเภท (สินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย) เปรียบเทียบกับงวดก่อน ดูการเพิ่มขึ้น/ลดลง เพื่อทราบความเคลื่อนไหวของรายการบัญชี ในการวางแผนการดำเนินงานธุรกิจ	☐	☐	☐
๑.๓ วิเคราะห์ราคาต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าแต่ละชนิดเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของต้นทุนการผลิต/ต้นทุนขาย/ต้นทุนบริการ	☐	☐	☐
๑.๔ ตรวจสอบความถูกต้องการมีอยู่จริงของบัญชีหุ้น	☐	☐	☐
๑.๕ ตรวจสอบความถูกต้องของมูลค่าสินทรัพย์ในบัญชีกับในทะเบียนเพื่อควบคุมสินทรัพย์ ตรวจสอบสินทรัพย์และตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินทรัพย์	☐	☐	☐
๑.๖ นำเสนองบทดลองในการประชุมคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานร่วมกัน ในการวางแผนพัฒนาวิสาหกิจชุมชน	☐	☐	☐
๑.๗ ตรวจสอบสินค้า ตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินค้าในบัญชี เพื่อวางแผนการตลาด	☐	☐	☐
๑.๘ ตรวจสอบวัตถุดิบ เพื่อตรวจสอบความมีอยู่จริงของวัตถุดิบในบัญชี เพื่อวางแผนการผลิต	☐	☐	☐
๑.๙ ตรวจสอบลูกหนี้ที่เพิ่มขึ้นจากการขายเชื่อ ในสมุดรายวันทั่วไปกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป และตรวจสอบยอดลูกหนี้คงเหลือในงบทดลองเพื่อการวางแผนการเรียกเก็บหนี้	☐	☐	☐
๑.๑๐ ตรวจสอบเจ้าหนี้ที่เพิ่มขึ้นจากการขายเชื่อ ในสมุดรายวันทั่วไปกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป และตรวจสอบยอดเจ้าหนี้คงเหลือในงบทดลองเพื่อการวางแผนการชำระหนี้	☐	☐	☐
๒. การใช้ข้อมูลจากงบการเงิน			
๒.๑ การนำงบการเงินไปใช้เพื่อการเข้าถึงแหล่งเงินทุน	☐	☐	☐
๒.๒ วิเคราะห์ผลการดำเนินงานที่ผ่านมาเพื่อวางแผนการดำเนินงานธุรกิจ	☐	☐	☐
๒.๓ การพิจารณาเพิ่มสภาพคล่องทางการเงิน	☐	☐	☐
๒.๔ วิเคราะห์สินทรัพย์ที่มีอยู่ในปัจจุบันเพื่อการวางแผนการดำเนินงานธุรกิจ	☐	☐	☐
๒.๕ วิเคราะห์เพิ่มทุนดำเนินงานโดยการระดมหุ้น/รับฝากเงิน/กู้ยืม	☐	☐	☐
๒.๖ วิเคราะห์ขยายปริมาณธุรกิจเพื่อวางแผนการทำกำไร	☐	☐	☐

ส่วนที่ ๓ : ความคุ้มค่าและความพึงพอใจต่อโครงการ

๓.๑ จากที่ท่านได้รับการอบรมหลักสูตรในโครงการส่งเสริมและพัฒนาวิสาหกิจชุมชนกับสำนักงาน
ตรวจบัญชีสหกรณ์ท่านคิดว่ามีประโยชน์/คุ้มค่าหรือไม่

☐ คุ้มค่า

☐ ไม่คุ้มค่า เนื่องจาก.....

.....

๓.๒ ท่านมีความพึงพอใจที่ได้เข้าร่วมโครงการส่งเสริมและพัฒนาวิสาหกิจชุมชน

☐ พึงพอใจ ระดับใด

☐ มากที่สุด

☐ มาก

☐ ปานกลาง

☐ น้อย

☐ ไม่พึงพอใจ เนื่องจาก.....

.....

ส่วนที่ ๔ : ปัญหาอุปสรรค/ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

๔.๑ ปัญหาอุปสรรค

.....

๔.๒ ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

.....

ขอขอบพระคุณที่ให้ความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม