



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๖๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖
ที่ กช ๐๔๐๑/ว ๓๕๐ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๗
เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์ และ ผู้อำนวยการกอง
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน และ หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด
ผู้อำนวยการกลุ่มและหัวหน้าฝ่ายในสังกัดสำนักบริหารกลาง

สำนักบริหารกลาง ขอสงวนเนา หน้าล้อ ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผล
งานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาวศิริวนันภิภา พรมจำ)
(นางสาวจิราภรณ์ ชุมสันติกุล)

- จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

2/๙

(นางสาวชนิญา หริรัญสุทธิ์)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง
ประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ตามหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๖/ว ๑๔ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ประกอบกับ
ประกาศ อ.ก.พ. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข^๑
การย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ในสังกัด
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการประเมินบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคล
และความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ เค้าโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการ
ผู้ขอรับการประเมินบุคคล จำนวน ๒ ราย ได้แก่ นางสาวศรีวันนิภา พรหมคำ และนางสาวจิราภรณ์ ชุมสันติกุล
เป็นผู้มีความเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้ง
มีความพร้อมในการจัดทำผลงาน ซึ่งมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชา^๒
ตามลำดับ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับเค้าโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน สัดส่วน
การจัดทำผลงาน และข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้
หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง
ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ผ่านการประเมินบุคคล
รายดังกล่าว จัดทำเอกสารประกอบการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเข้ารับการประเมินฯ กำหนดระยะเวลา
การจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันประกาศ ส่งยังกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อดำเนินการตามหลักเกณฑ์ ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นางสาวอัญมณี ศิรสุทธิ์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

บัญชีแบบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

บัญชีแบบท้ายประกาศกรรมตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลงวันที่ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

**แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)**

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวศิริวันนิภา พรมคำ

- ◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการ
หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน

มีหน้าที่ความรับผิดชอบปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฎิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชี สมารณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผน งานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีจากการตรวจสอบ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตาม มาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสมารณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และ ประเมินผลการดำเนินงานของสมารณ์และกลุ่มเกษตรกรจากรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการ ของสมารณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อสมารณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสมารณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสมารณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการ ปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

- ◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการ
หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง

มีหน้าที่ความรับผิดชอบปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชี สมารณ์ และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการ วางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการ สอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากการตรวจสอบ งบให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรม ตรวจบัญชีสมารณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทานการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชี วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสมารณ์และกลุ่มเกษตรกรจากรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของสมารณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแล งานสอบบัญชีสมารณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีของผู้ชำร บัญชีสมารณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับ มอบหมาย

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจแปรรูปจุลินทรีย์ กรณีศึกษา สมารณ์ผู้เลี้ยงกุ้งกลุ่มน้ำท่าทอง จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒. มาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
๓. มาตรฐานการบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
๔. ข้อบังคับ ระเบียบของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์
๕. ข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๔.๑ หลักการและเหตุผล

สหกรณ์ผู้เลี้ยงกุ้งลุ่มน้ำท่าทอง จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ ระดับความยากในการสอบบัญชีระดับมาก สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ สหกรณ์มีสมาชิก จำนวน ๕๙๔ ราย มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๑๐,๕๘๓,๘๑๒.๔๙ บาท ในรอบปีสหกรณ์ มีการดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน ๓๔,๗๗๗,๔๕๕.๐๐ บาท ซึ่งธุรกิจแปรรูปจุลทรีย์เป็นธุรกิจหนึ่งของสหกรณ์ แต่สหกรณ์ไม่ได้กำหนด ระเบียบที่นี่ถือใช้ จึงไม่มีแนวทางการปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้กับพนักงานได้ถือปฏิบัติมีเพียงการมอบหมายให้พนักงานดำเนินการผลิตให้ได้ซึ่งสินค้าโดยไม่มีหลักเกณฑ์ควบคุม มีการบันทึกรายการเกี่ยวกับ วัตถุคุณภาพพนักงานผลิต แต่ไม่มีการจัดทำเอกสารการเบิกวัตถุคุณภาพและเอกสารการรับสินค้าจากการผลิต การจัดทำทะเบียนคุณวัตถุคุณไม่เรียบร้อย ไม่เป็นปัจจุบัน ส่งผลไปถึงความถูกต้องของปริมาณจุลทรีย์ที่มีไว้ เพื่อขาย ผู้สอบบัญชีจึงต้องใช้ความรู้ในเรื่องของการแปรรูปจุลทรีย์ที่ศึกษาข้อมูลจากการประมง และแนวทางการการควบคุมด้านธุรกิจแปรรูปผลผลิต และประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชี เพื่อกำหนด ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี และให้มั่นใจได้ว่า รายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นเป็นการแสดงรายการที่ถูกต้อง ครบถ้วน

๔.๒ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีด้านการแปรรูปจุลทรีย์สำหรับผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบบัญชีของสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์สุราษฎร์ธานี
๒. เพื่อให้สหกรณ์มีระบบการควบคุมภายในที่ดีในการดำเนินธุรกิจการแปรรูปจุลทรีย์

๔.๓ ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาการตรวจสอบบัญชีด้านการแปรรูปจุลทรีย์ของสหกรณ์ผู้เลี้ยงกุ้งลุ่มน้ำท่าทอง จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

๔.๔ ขั้นตอนการดำเนินการ

๑. การวางแผนงานสอบบัญชีสหกรณ์

วางแผนงานสอบบัญชีสหกรณ์ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี ดังนี้

- ๑.๑ ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี วิเคราะห์ข้อมูลโดยทำความเข้าใจสภาพแวดล้อม ทางธุรกิจสำหรับธุรกิจแปรรูปจุลทรีย์ และการควบคุมภายในของสหกรณ์ เพื่อรับ ประเมิน และวิเคราะห์ ความเสี่ยงตามวงจรธุรกิจแปรรูปและลำดับรายการในงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ รวมถึงสรุปผลการ ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีเพื่อจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๑.๒ การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม โดยกำหนดขอบเขตงาน กำหนดรายการบัญชีที่ต้องตรวจสอบจากรายการที่เป็นความเสี่ยง ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่และวิธีการตรวจสอบที่สำคัญ พร้อมทั้งกำหนดระดับความมีสาระสำคัญที่มีผลกระทบต่อการปรับปรุงรายการบัญชี และการแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์

๑.๓ การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี โดยกำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบและวิธีการตรวจสอบบัญชี ให้สอดคล้องเหมาะสมกับสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีและวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๒. การปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์

๒.๑ ปฏิบัติงานสอบบัญชีตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดในแนวทางการสอบบัญชีระหว่างปี และประจำปี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอและสนับสนุนว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ไม่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

๒.๒ จัดทำรายละเอียดบันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบ

๓. รายงานการสอบบัญชี

๓.๑ สรุปผลการตรวจสอบที่ได้จากการดำเนินการว่ามีความเหมาะสมอย่างเพียงพอ เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ โดยเป็นการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข

๓.๒ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้ข้อสังเกตเกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายใน และผลวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงินของสหกรณ์

๔. ผลสำเร็จของงาน

๑. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีและแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ ได้ตาม มาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

๒. สหกรณ์ได้รับการตรวจสอบบัญชีประจำปี และนำงบการเงินเสนออนุมัติต่อที่ประชุมใหญ่ สามัญประจำปี

๓. ให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ เพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงานให้มี ประสิทธิภาพ

๕. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีด้านการแปรรูปจุลินทรีย์

๒. สหกรณ์ได้นำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ เพื่อเป็นแนวทาง ในการแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๗. ความยุ่งยากและข้อข้องใจในการดำเนินการ

ธุรกิจแปรรูปผลการเกษตรและการผลิตสินค้า โดยสหกรณ์ผลิตจุลินทรีย์ที่ใช้สำหรับป้องกัน และควบคุมเชื้อแบคทีเรียในบ่อเลี้ยงกุ้งและใช้ผสมในอาหารกุ้ง จำหน่ายให้แก่สมาชิกและบุคคลภายนอก เป็นเงินสดและเงินเชื่อ โดยมีพนักงานห้องปฏิบัติการดำเนินการที่ผลิตจุลินทรีย์ ปม.๒ ช่วยในเรื่องทำให้กุ้งมีการเจริญเติบโตได้ดี มีความแข็งแรง และมีอัตราการรอดมากขึ้น และดำเนินการที่ผลิตจุลินทรีย์ท่าทาง ๑ ช่วยในเรื่อง การกำจัดเชื้ออีเมลโลส ลดเชื้อไวรัส ลดแอมโมเนีย ลดในไทรท กะในบ่อ กุ้ง ซึ่งการผลิตมีวัตถุคิดและกระบวนการต่างกัน การผลิตจุลินทรีย์สหกรณ์จะส่งจุลินทรีย์ที่ผลิตได้ให้ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยง สัตว์น้ำชายฝั่งสุราษฎร์ธานี ตรวจสอบคุณภาพก่อนจำหน่ายทุกครั้ง

สหกรณ์ไม่ได้กำหนดระยะเวลาเบี่ยงการแปรรูปจุลินทรีย์ขึ้นถือใช้ จึงไม่มีแนวทางการปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้กับพนักงานได้ถือปฏิบัติ มีเพียงการมอบหมายให้พนักงานดำเนินการผลิตให้ได้ซึ่งสินค้าโดยไม่มีหลักเกณฑ์ควบคุม มีการบันทึกรายการเกี่ยวกับวัตถุดิบด้วยมือโดยพนักงานผลิต แต่ไม่มีการจัดทำเอกสารการเบิกวัตถุดิบไปผลิตและเอกสารการรับสินค้าจากการผลิต การจัดทำทะเบียนคุณวัตถุดิบไม่เรียบร้อย ไม่เป็นปัจจุบัน

การบันทึกบัญชีสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท ระบบสมาชิกและหุ้น และระบบสินค้าที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เจ้าหน้าที่ยังขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน และยังไม่ได้เข้ารับการอบรมการใช้โปรแกรม

๔. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

สหกรณ์ผู้เลี้ยงกุ้งอุ่มน้ำท่าทอง จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ และมีความยุ่งยากมาก มีการดำเนินธุรกิจหลายด้าน จากการตรวจสอบธุรกิจการแปรรูปจุลินทรีย์ สหกรณ์ไม่ได้กำหนดระยะเวลาเบี่ยงการปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้กับพนักงานได้ถือปฏิบัติ มีเพียงการมอบหมายให้พนักงานดำเนินการผลิตให้ได้ซึ่งสินค้าโดยไม่มีหลักเกณฑ์ควบคุม มีการบันทึกรายการเกี่ยวกับวัตถุดิบโดยพนักงานผลิต แต่ไม่มีการจัดทำเอกสารการเบิกวัตถุดิบไปผลิตและเอกสารการรับสินค้าจากการผลิต การจัดทำทะเบียนคุณวัตถุดิบไม่เรียบร้อย ไม่เป็นปัจจุบัน ส่งผลไปถึงความถูกต้องของปริมาณจุลินทรีย์ที่มีไว้เพื่อขาย และต้องใช้เวลาในการศึกษาข้อมูลองค์ความรู้เพิ่มเติม รวมทั้งศึกษาข้อมูลของการแปรรูปจุลินทรีย์จากการประมง และแนวทางการการควบคุมด้านธุรกิจแปรรูปผลิตผล และประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชี เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ารายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นเป็นการแสดงรายการที่ถูกต้องครบถ้วน การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐาน การสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดมีข้อมูลที่ถูกต้องเชื่อถือได้

๕. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรบันทึกโปรแกรมระบบสินค้าให้สอดคล้องกับกระบวนการแปรรูปจุลินทรีย์
๒. สหกรณ์ควรจัดทำระเบียบวาระด้วยการแปรรูปจุลินทรีย์ขึ้นถือใช้เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และควบคุมให้พนักงานปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด

๖. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

- | | |
|--------------------------------|------------------------|
| ๑. นางสาวมลฤดี ศรีเทพ | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๑๐ |
| ๒. นางสาวจุฬาวัลย์ เทมประพันธ์ | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๑๐ |

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(นางสาวศิริวนันภิภา พรมคำ)

ผู้เสนอผลงาน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวมลฤดี ศรีเทพ	ดี อร.
นางสาวจุฬาลักษณ์ เพมประพันธ์	อรุณรัตน์

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

ดร.

(นางอาภรณ์ศิริ กัญจนะ)
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุราษฎร์ธานี

(นางสาวเพ็ญสุดา คุ้มฉายา)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘

แบบการเสนอข้อเสนอแนะคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน (ระดับชำนาญการ)

๑. เรื่อง การใช้ข้อมูลจากการประเมินความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อพัฒนาสหกรณ์

๒. หลักการและเหตุผล

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ และมาตรการการควบคุมภายในที่ดีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรใช้เป็นแนวทางการควบคุมภายในที่ดีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบด้วย ๕ มาตรการ คือ

๑. มาตรการที่ ๑ การควบคุมทางด้านกฎหมาย
๒. มาตรการที่ ๒ การควบคุมการเข้าถึงระบบ
๓. มาตรการที่ ๓ การควบคุมข้อมูลและฐานข้อมูล
๔. มาตรการที่ ๔ ควบคุม กำกับ และติดตาม
๕. มาตรการที่ ๕ ผลักดันสมาชิกให้ความสำคัญกับการตรวจสอบข้อมูลการทำธุรกรรมของตนเองกับสหกรณ์

ผู้สอบบัญชีจึงได้ประเมินความเสี่ยงในด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์ เพื่อจะได้นำจุดอ่อนของสหกรณ์ไปใช้ในการแก้ไขปัญหาร่วมกันกับสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพตลอดจนเพื่อยกระดับการควบคุมภายในของสหกรณ์ ให้สหกรณ์มีระบบการควบคุมภายในที่ดีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

ในจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูลทั้งหมดจำนวน ๖๖ แห่ง และจากการตรวจประเมินความเสี่ยง พบร่วมกับสหกรณ์ทุกสหกรณ์มีความเสี่ยงหรือมีจุดอ่อนการควบคุมภายในทั้ง ๕ มาตรการ จึงมีแนวคิดนำจุดอ่อนจากแบบประเมินมาร่วมวางแผนแก้ไขกับคณะกรรมการดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

๑. สรุปประเด็นจุดอ่อนการควบคุมภายในจากแบบประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๒. นำจุดอ่อนมาร่วมประชุมกับคณะกรรมการดำเนินการเพื่อหาแนวทางแก้ไข โดยจัดทำเป็นแผนปฏิบัติการ

๓. ติดตามผลตามแผนแต่ละไตรมาส

๔. สรุปผลการแก้ไขจุดอ่อน

จากหลักการและเหตุผลข้างต้น จึงเห็นว่าต้องใช้ความรู้ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์

๒. มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓

๓. ๕ มาตรการการควบคุมภายในที่ดีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

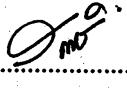
๑. มีแนวทางในการนำจุดอ่อนจากการประเมินความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์ไปปรับปรุงแก้ไขจุดอ่อนของสหกรณ์

๒. สหกรณ์มีการปรับปรุงแก้ไขให้มีระบบการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่ดี

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. เชิงปริมาณ สหกรณ์ในความรับผิดชอบของสายสอดบัญชี จำนวน ๘ แห่ง ได้รับการประเมินความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อระบุจุดอ่อนและแนวทางแก้ไข

๒. เชิงคุณภาพ สหกรณ์มีการแก้ไขจุดอ่อนด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการพัฒนาสหกรณ์

ลงชื่อ 

(นางสาวศิริวนันดา พรมคำ)

ผู้ขอประเมิน

แบบการเสนอผลงาน

(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวจิราภรณ์ ชุมสันติกุล

- ◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน

มีหน้าที่ความรับผิดชอบปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฎิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชี สมกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผน งานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่อองค์การเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรจากรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

- ◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง

มีหน้าที่ความรับผิดชอบปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่อองค์การเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรจากรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชี ด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรชัยบุรี จำกัด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๓. ความรู้ ความสามารถ หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

- พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- มาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
- มาตรฐานการบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

- ข้อบังคับ ระเบียบของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีและมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์
- ข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๔.๑ หลักการและเหตุผล

สหกรณ์การเกษตรชัยบุรี จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก ระดับความยากในการสอบบัญชี ระดับมาก สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ สหกรณ์มีสมาชิก จำนวน ๕๗๑ ราย มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๓๗,๘๔๗,๕๕๓.๕๙ บาท ในรอบปีบัญชี สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน ๔๐,๖๑๖,๐๓๙.๙๖ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ประเภทปุ๋ย และเคมีการเกษตร มีปริมาณธุรกิจ ๑๕,๒๖๖,๑๕๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๕.๑๒ ของปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น ณ วันสิ้นปี พบร่วมกัน ให้สหกรณ์มีค่าเสื่อมสภาพ ทำให้สหกรณ์มีค่าเสียหายจากสินค้าเสื่อมสภาพตัดบัญชี เนื่องจากสหกรณ์ไม่ได้ จัดจ้างเจ้าหน้าที่การตลาด สหกรณ์มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ทุกคนช่วยกันปฏิบัติงาน และหากสินค้าชำรุด เสียหาย เจ้าหน้าที่ต้องร่วมกันรับผิดชอบต่อสินค้าที่เสียหาย ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจึงต้องใช้ความรู้ ความชำนาญ เทคนิค และประสบการณ์ในการตรวจสอบ เพื่อกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้รัดกุมและ เหมาะสม เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี และให้มั่นใจได้ว่ารายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นเป็นการแสดง รายการที่ถูกต้อง ครบถ้วน

๔.๒ วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายสำหรับผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบบัญชี

(๒) เพื่อให้สหกรณ์มีระบบการควบคุมภายในที่ดีในการดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

๔.๓ ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายของสหกรณ์การเกษตรชัยบุรี จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ ประเภทปุ๋ย – เคมีการเกษตร

๔.๔ ขั้นตอนการดำเนินการ

๑. วางแผนงานสอบบัญชี

วางแผนงานสอบบัญชีสหกรณ์ตามมาตรฐานการสอบบัญชีในเรื่องการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี ดังนี้

๑.๑ ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี วิเคราะห์ข้อมูล โดยทำความเข้าใจสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ สำหรับธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายและการควบคุมภายในของสหกรณ์ เพื่อระบุ ประเมิน และวิเคราะห์ ความเสี่ยงตามวงจรธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายและลำดับรายการในงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ รวมถึง สรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีเพื่อจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๑.๒ จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม โดยกำหนดขอบเขตงาน กำหนดรายการบัญชีที่ต้องตรวจสอบ จากรายการที่เป็นความเสี่ยง ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่และวิธีการตรวจสอบที่สำคัญ พร้อมทั้งกำหนดระดับ ความมีสาระสำคัญที่มีผลกระทบต่อการปรับปรุงรายการบัญชี และการแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์

๑.๓ จัดทำแนวทางการสอบบัญชี โดยกำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบและวิธีการตรวจสอบ บัญชี ให้สอดคล้องเหมาะสมกับสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีและวิธีการตรวจสอบที่กำหนด ไว้ในแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๒. ปฏิบัติงานสอบบัญชี

๒.๑ ปฏิบัติงานสอบบัญชีตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดในแนวการสอบบัญชีระหว่างปีและประจำปี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมสมอย่างเพียงพอและสนับสนุนว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ไม่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

๒.๒ จัดทำกราฟด้วยทำการบันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบ

๓. รายงานการสอบบัญชี

สรุปผลการตรวจสอบที่ได้จากการตรวจสอบทำการว่ามีความเหมาะสมสมอย่างเพียงพอ เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ รวมทั้งจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

๔. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๑. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีและแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ได้ตามมาตรฐาน การสอบบัญชี และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

๒. สหกรณ์ได้รับการตรวจสอบบัญชีประจำปี และนำงบการเงินเพื่ออนุมัติต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี

๓. ให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปรับปรุง

๕. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๑. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีด้านการจัดหารสินค้ามาจำหน่าย

๒. สหกรณ์ได้นำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะไปใช้เพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรชัยบุรี จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก ระดับความยากมาก มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๓๗,๘๗,๕๓๑.๕๖ บาท ดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน มีมูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน ๔๐,๖๑๖,๐๓๙.๙๖ บาท โดยเป็นธุรกิจสินเชื่อมากที่สุด จำนวน ๒๓,๗๔๖,๐๐๔.๐๐ บาท ธุรกิจจัดหารสินค้ามาจำหน่าย จำนวน ๑๕,๒๖๖,๑๕๔.๐๐ บาท และการรับฝากเงิน จำนวน ๒,๖๐๓,๘๗๒.๙๖ บาท

สหกรณ์จัดหารสินค้าประเภทการเกษตรมาจำหน่ายให้กับสมาชิกและบุคคลภายนอก เอกพัฒนาค้า ประเภทปุ๋ยและเคมีการเกษตร โดยจำหน่ายเป็นเงินสดเท่านั้น

การจัดหารสินค้ามาจำหน่าย สหกรณ์ซื้อสินค้าเป็นเงินสดและเงินเชื่อ โดยผู้จัดการทำหน้าที่ในการสั่งซื้อสินค้า ก่อนสั่งซื้อผู้จัดการจะตรวจสอบปริมาณสินค้าคงเหลือ และสืบราคาจากร้านต่างๆ ก่อนตัดสินใจสั่งซื้อ เมื่อทางร้านมาส่งสินค้า ณ ที่ทำการสหกรณ์ จะมีเพียงเจ้าหน้าที่สหกรณ์ทำการตรวจสอบสินค้า เนื่องจากสหกรณ์ไม่มีการมอบหมายหน้าที่ให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบสินค้า และไม่มีคณะกรรมการอยู่ร่วมตรวจสอบสินค้า เพื่อควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ซึ่งเป็นจุดอ่อนการควบคุม

การจำหน่ายสินค้า สหกรณ์จำหน่ายสินค้าให้แก่สมาชิกและบุคคลภายนอก โดยจำหน่ายเป็นเงินสดเท่านั้น สหกรณ์กำหนดราคายโดยอ้างอิงราคากลาง ในรอบปีบัญชีสหกรณ์มีสินค้าเสื่อมสภาพ ทำให้มีค่าเสียหายจากสินค้าเสื่อมสภาพตัดบัญชี ซึ่งเป็นไปตามมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ เนื่องจากสหกรณ์ไม่มีเจ้าหน้าที่การตลาด และการเก็บรักษาสินค้าไม่เหมาะสม โดยสหกรณ์มอบหมายให้เจ้าหน้าที่สหกรณ์ทุกคนช่วยกันปฏิบัติงาน หากสินค้าเสื่อมชำรุดเสียหาย เจ้าหน้าที่สหกรณ์ต้องร่วมกันรับผิดชอบต่อสินค้านั้น

๔. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรชัยบูรี จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มากและมีความยุ่งยากมาก มีการดำเนินธุรกิจหลายด้าน จากการตรวจสอบด้านธุรกิจจัดหาสินค้าจำเป็น พนักงาน มีปริมาณธุรกิจสูง แต่มีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจ ไม่มีผู้รับผิดชอบดูแลสินค้า ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ผู้สอบบัญชี จึงต้องวางแผนการสอบบัญชี และเทคนิคต่างๆในการตรวจสอบ เช่น ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี การกระทำโดยอดซื้อ - ขาย สินค้า และการขอใบอนุญาตเจ้าหน้าที่การค้า เป็นต้น เพื่อกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เหมาะสม และให้ได้มาตรฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อให้มั่นใจได้ว่ารายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นเป็นการแสดงรายการที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเหมาะสม ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๕. ข้อเสนอแนะ

(๑) สหกรณ์ควรจัดหาเจ้าหน้าที่สหกรณ์ให้เพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจแต่ละประเภท หากมีข้อจำกัด สหกรณ์อาจมอบหมายคณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่ทัดแทนตามความเหมาะสม

(๒) สหกรณ์ควรแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ให้ชัดเจนและเหมาะสม เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

๖. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

- | | |
|------------------------|------------------------|
| ๑.) นางนันทิดา ผลดวงศร | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๑๐ |
| ๒.) นางดาราวดี วันดี | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๑๐ |

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

จ.ร.ก.๗

(นางสาวจิราภรณ์ ชุมสันติกุล)

ผู้เสนอผลงาน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางนันทิดา ผลดวงศร	
นางดาราวดี วันดี	(O),/๗

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

๐๑๘๙

(นางอากรณ์ศิริ กากูจนะ)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุราษฎร์ธานี

(นางสาวเพ็ญสุดา คุ้มฉายา)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

๑. เรื่อง แนวทางบริหารจัดการทางการเงินของสหกรณ์ด้วยโปรแกรมผู้ร่วมและเดือนภัยทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (CFSAWS:ss) สำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (Cooperative Full Pack Accounting Software)

๒. หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้มีการพัฒนาโปรแกรมผู้ร่วงและเดือนภัยทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (CFSAWS:ss) อย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นสัญญาณบ่งบอกและเตือนภัยสถานการณ์ทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่อาจจะต้องเผชิญกับวิกฤตทางการเงินได้ โปรแกรมผู้ร่วงและเดือนภัยทางการเงินจะช่วยให้สหกรณ์มีความมั่นคง แล้วทางป้องกันแก้ไขสถานการณ์ทางการเงินได้ทันท่วงที อีกทั้งยังช่วยตัดสินใจในการกำหนดนโยบายและการวางแผนการดำเนินงานให้เป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งประกอบด้วย

๑. ด้านหนี้สินต่อทุน
๒. ด้านทุนสำรองต่อสินทรัพย์
๓. ด้านผลตอบแทนต่อสินทรัพย์
๔. ด้านค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อกำไร (ก่อนหักค่าใช้จ่ายดำเนินงาน)
๕. ด้านลูกหนี้ระยะสั้นที่ชำระได้ตามกำหนด
๖. ด้านอัตราหมุนของสินค้า

ผลการวิเคราะห์อัตราส่วนมาตรฐานทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรในแต่ละด้านจะมีลักษณะเป็นสี ๓ สี คือ สีเขียว สีเหลือง สีแดง เพื่อบ่งบอกระดับ ๓ ระดับ คือ ดี พอดี และต้องปรับปรุงจึงควรให้สหกรณ์มีการประเมินสถานการณ์ทางการเงินอย่างสม่ำเสมอด้วยโปรแกรม CFSAWS:ss เพื่อเป็นแนวทางหนึ่งในการบริหารงานสหกรณ์ให้บรรลุเป้าหมายในการดำเนินงาน และประสบผลสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

ในจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร จำนวน ๓๔ แห่ง ซึ่งบางแห่งใช้โปรแกรม CFSAWS:ss ในการบริหารจัดการทางการเงินแต่บางแห่งยังไม่ได้ใช้หรือไม่เคยใช้เพื่อให้สหกรณ์สามารถใช้งานโปรแกรม CFSAWS:ss และนำผลการวิเคราะห์อัตราส่วนมาตรฐานทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรในแต่ละด้านไปใช้ปรับปรุงแก้ไข และบริหารจัดการสหกรณ์ให้ดียิ่งขึ้นซึ่งมีแนวคิดในการให้ความรู้เกี่ยวกับโปรแกรมผู้ร่วงและเดือนภัยทางการเงินแก่สหกรณ์ เพื่อให้เห็นถึงคุณค่าและคุณประโยชน์ของการเตือนภัยทางการเงินที่จะส่งผลต่อการบริหารจัดการทางการเงินในอนาคตได้ โดยวิธีการสอนแนะ มีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

๑. คัดเลือกสหกรณ์เป้าหมาย
๒. กำหนดแผนการเข้าสอนแนะ
๓. ดำเนินการสอนแนะการใช้โปรแกรม โดยมีหัวข้อ ดังนี้
 ๑. แนะนำโปรแกรมผู้ร่วงและเดือนภัยทางการเงิน
 ๒. ประโยชน์ของโปรแกรมผู้ร่วงและเดือนภัยทางการเงิน
 ๓. วิธีการใช้งานโปรแกรม
 ๔. วิเคราะห์ผลอัตราส่วนมาตรฐานทางการเงิน

๔. ติดตามผลการสอนแนะ
๕. ติดตามผลการใช้ประโยชน์

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. สหกรณ์มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมเฝ้าระวังและเตือนภัยทางการเงินของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร (CFSAWS:rr)

๒. สหกรณ์สามารถนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ในการวางแผนบริหารจัดการสหกรณ์ได้

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ สหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร จำนวน ๓๔ แห่ง รู้และเข้าใจการใช้โปรแกรมเฝ้าระวังและเตือนภัยทางการเงิน

ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ สหกรณ์ในความรับผิดชอบ จำนวน ๓ แห่ง มีการนำผลที่ได้จากการใช้โปรแกรมเฝ้าระวัง และเตือนภัยทางการเงินเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการประจำเดือนเพื่อเป็นแนวทางการบริหารงานสหกรณ์

จ.รากะ

(นางสาวจิราภรณ์ ชุมสันติกุล)

ผู้ขอประเมิน