



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐ - ๕๙ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๔๘ วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๕๙

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

เรียน ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา หนังสือ ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๕๙ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อ
แต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ จำนวน ๘ ราย

- จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
- โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 - โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
 - โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

(นางโสภา พงศ์สุพัต)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

.....

ตามหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๘/ว ๔๐ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการกำหนดตำแหน่ง ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๗ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๕๒ กำหนดให้การเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการและย้ายไปดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ให้ใช้หลักเกณฑ์และวิธีการตามหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๑๐ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๔๘ โดยอนุโลม ประกอบกับประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานและตำแหน่งประเภทวิชาการ นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการคัดเลือกบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ เค้าโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น จำนวน ๑ เรื่อง แล้วผลปรากฏว่ามีข้าราชการผู้ขอรับการคัดเลือก จำนวน ๘ ราย เป็นผู้มีความเหมาะสมเนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือกจำนวน ๘ ราย เป็นผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับเค้าโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา สัดส่วนการจัดทำผลงานและข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานฯ ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง ภายใน ๓๐ วันนับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะได้ดำเนินการประเมินผลงานต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๔

(นายสมปอง อินทร์ทอง)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๑	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ชัยภูมิ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๓ นางสาวปิ่นปิ่นท์ คะมา นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๒๔๒	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ชัยภูมิ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓	๒๔๒	การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษาสหกรณ์การเกษตรตำบลโนนแดง จำกัด จังหวัดชัยภูมิ	การพัฒนาศักยภาพผู้ช่วยผู้สอบบัญชี โดยใช้กระบวนการ การสอนงาน (COACHING)	

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๒	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๒ นางสาวนิภาพร เขียวอ่อน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๖๗๗	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๒ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓	๖๗๗	การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรปฎิรูปที่ดิน ทุ่งกุลาท่าตุมสอง จำกัด จังหวัดสุรินทร์	การพัฒนาความรู้การใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบ บัญชี (ACL9) และโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์ เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATs) สำหรับ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ สุรินทร์	

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๓	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี นางสาวเรียม สัจจจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๘๑๑	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕	๘๑๑	การประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐาน CAQC (Cooperative Auditing Quality Control) กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า จ.ก.ส. สกลนคร จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๘	การพัฒนาศักยภาพบุคลากรโดยการประชุมซักซ้อม เรื่อง ข้อสังเกตที่ได้จากการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี ในคราวประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕	

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๔	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑ นางสาวกาญจนันท์ สาวีสัย นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๘๓๖	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕	๘๓๖	การตรวจสอบธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย กรณีศึกษาสหกรณ์การเกษตรด่านซ้าย จำกัด จังหวัดเลย	การพัฒนาศักยภาพการใช้ระบบโปรแกรมที่พัฒนา โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ของข้าราชการและ พนักงานราชการในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย	

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๕	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี นายณัฐพล ยืนยง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๕๑๐	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖	๕๑๐	การประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี กรณีศึกษาสหกรณ์ออมทรัพย์ครูสุโขทัย จำกัด จังหวัดสุโขทัย	การสอนและการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรสำหรับข้าราชการใหม่ ของกลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจ บัญชีสหกรณ์ที่ ๖	

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๖	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ตาก ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑ นางสาวสุภาพ นภาพุฒ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๙๙๔	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ตาก สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐	๙๙๔	การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์บุคลากร สหกรณ์จังหวัดตาก จำกัด จังหวัดตาก	การพัฒนาการใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบ วงจร (Cooperative Full Pack Accounting Software : FAS) ให้กับพนักงานราชการสำนักงาน ตรวจบัญชีสหกรณ์ตาก	

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๗	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ลำปาง ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๒ นางสาวอมรฤทัย แก้วใจ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๑๑๑๑	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๒ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ลำปาง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗	๑๑๑๑	การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจผลิตน้ำดื่ม กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรปฏิรูปที่ดินเมืองพะเยา จำกัด จังหวัดพะเยา	การพัฒนาศักยภาพด้านการสอบบัญชีของพนักงาน ราชการ	

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๘	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ประจวบคีรีขันธ์ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๒ นางสาวดวงกมล ยาวงษ์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๓๗๐	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๒ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ประจวบคีรีขันธ์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐	๓๗๐	การตรวจสอบบัญชีด้านรวบรวมน้ำมันดิบ กรณีศึกษา สหกรณ์โคนมกุยบุรี จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๗	การพัฒนาการจัดทำบัญชีของสหกรณ์การเกษตร หนองปลับรุ่งเรือง จำกัด ให้เป็นปัจจุบัน	

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษาสหกรณ์การเกษตรตำบลโนนแดง จำกัด จังหวัดชัยภูมิ
๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปีทางบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘
๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ
 ๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ ระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์
 ๒. มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชี
 ๓. ข้อบังคับและระเบียบสหกรณ์ รวมทั้งมติที่ประชุมใหญ่และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ
 ๔. โครงสร้างองค์กรและลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์
 ๕. ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน
 ๖. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
 ๗. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓
๔. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ
 ๑. ศึกษาข้อมูลสหกรณ์จากกระดาษทำการปีก่อน และระเบียบ ข้อบังคับสหกรณ์
 ๒. เสริมสร้างความพร้อมรับการตรวจสอบบัญชีให้แก่สหกรณ์ (ตาม PA๒)
 ๓. ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมในระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์
 ๔. จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี
 ๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีประจำปี ตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
 ๖. รวบรวมข้อมูล จัดทำกระดาษทำการ สอบทานงาน สรุปผลการตรวจสอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน
๕. ผู้ร่วมดำเนินการ นางสาวจุฑาทิพย์ การนอก สัดส่วนของผลงาน ๒๐%
๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ สัดส่วนของผลงาน ๘๐%
 ๑. ศึกษาข้อมูลสหกรณ์จากกระดาษทำการปีก่อน และระเบียบ ข้อบังคับสหกรณ์
 ๒. เสริมสร้างความพร้อมรับการตรวจสอบบัญชีให้แก่สหกรณ์ (ตาม PA๒)
 ๓. ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมในระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์
 ๔. จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี
 ๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีประจำปีตามแนวการสอบบัญชี สอบทานงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สรุปผลการตรวจสอบพร้อมจัดทำกระดาษทำการ
 ๖. แสดงความเห็นต่องบการเงินและจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี
๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ / คุณภาพ)
 ๑. ผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์สามารถจัดทำบัญชีได้ และสหกรณ์มีความพร้อมรับการตรวจสอบบัญชี
 ๒. สหกรณ์ได้รับการตรวจสอบบัญชีและแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี
 ๓. สหกรณ์สามารถนำรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินเสนอที่ประชุมใหญ่สามัญได้ภายใน ๑๕๐ วัน เป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒

/๘. การนำไปใช้...

๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต่อไป
๒. สหกรณ์สามารถใช้ข้อมูลทางการเงินและบัญชีในการบริหารงานสหกรณ์
๓. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีไปใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงานและวางแผนการบริหารงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค

๑. สหกรณ์การเกษตรตำบลโนนแดง จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ ดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน คือ ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายและการรับฝากเงิน มูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๘,๐๘๖,๒๑๖.๙๘ บาท ธุรกิจสินเชื่อมีปริมาณมากที่สุด คิดเป็น ร้อยละ ๙๑.๒๑ ของมูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น

๒. คณะกรรมการดำเนินการช่วยกันปฏิบัติงานด้านต่างๆ การจัดทำบัญชีไม่เรียบร้อยและไม่เป็นปัจจุบัน ทั้งการจัดทำด้วยมือและระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่ใช้ควบคู่กัน คณะกรรมการไม่มีความรู้ด้านบัญชีโดยตรง ขาดความรู้ความชำนาญในการจัดทำบัญชีและการใช้คอมพิวเตอร์ ซึ่งอาจส่งผลให้การดำเนินงานและการเงิน การบัญชีของสหกรณ์มีข้อผิดพลาดได้

๓. การปฏิบัติงานด้านสินเชื่อ ผู้ปฏิบัติงานขาดความระเอียดรอบคอบในการจัดทำเอกสารหลักฐาน เช่น การจัดทำสัญญาเงินกู้ไม่มีการระบุเลขที่สัญญาและประเภทเงินกู้ครบถ้วน การรับชำระหนี้จากลูกหนี้มีการออกไปเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วน และไม่มีการเปรียบเทียบยอดรวมบัญชีย่อยกับบัญชีคุมยอดลูกหนี้เงินกู้ส่งผลให้บัญชีลูกหนี้เงินกู้คลาดเคลื่อนโดยบัญชีย่อยต่ำกว่าบัญชีคุม

๔. การบันทึกข้อมูลในโปรแกรมระบบเงินให้กู้ ไม่เป็นปัจจุบันจึงไม่สามารถใช้ข้อมูลจากการประมวลผลในระบบได้ คณะกรรมการคำนวณดอกเบี้ยเงินกู้ผิดพลาดเมื่อลูกหนี้มาชำระหนี้เนื่องจากนับจำนวนวันในการคิดดอกเบี้ยผิด

๕. การให้ความสำคัญกับการตรวจสอบกิจการ ผู้ตรวจสอบกิจการได้ตรวจสอบเพียงการพิจารณาอนุมัติวงเงินกู้และการจ่ายเงินกู้ตามระเบียบฯ ส่วนด้านการเงินการบัญชี การปฏิบัติการและการบริหารของสหกรณ์ไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้นำผลการตรวจสอบเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ จึงไม่สามารถให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแก่สหกรณ์ได้ครบถ้วน

จากสภาพปัญหาดังกล่าวทำให้ผู้สอบบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการสอบบัญชีเพื่อรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีให้เพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรสนับสนุนให้คณะกรรมการดำเนินการ เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ทั้งด้านการจัดทำบัญชีและด้านการใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์

๒. สหกรณ์ควรคัดเลือกบุคคลที่มีความรู้ความสามารถเพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบกิจการ และสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบกิจการเข้ารับการอบรม หลักสูตร ผู้ตรวจสอบกิจการ เพื่อนำความรู้มาใช้ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบกิจการและก่อให้เกิดประโยชน์แก่สหกรณ์และสมาชิกต่อไป

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)



(นางสาวปิ่นปิ่นท์ คะมา)

ผู้เสนอผลงาน

วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๘

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)



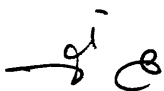
(นางสาวจุฑาทิพย์ การนอก)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๘

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)



(นางสาวจินดา เสถียรุจิกานนท์)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ชัยภูมิ

วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๘

(ลงชื่อ)



(นางสาวทรงยศลักษณ์ บรรดิษ)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีเชี่ยวชาญ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓

วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๘

(ผู้บังคับบัญชาที่ควบคุมดูแลการดำเนินการ)

ข้อเสนอแนวความคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
ของนางสาวปิ่นปิ่นท์ คามา

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๒๔๒
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ชัยภูมิ

เรื่อง การพัฒนาศักยภาพผู้ช่วยผู้สอบบัญชี โดยใช้กระบวนการสอนงาน (COACHING)

หลักการและเหตุผล

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ชัยภูมิ ขับเคลื่อนภารกิจกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ด้วยอัตรากำลังบุคลากรที่มีอยู่อย่างจำกัด เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจงานทุกด้าน โดยผู้สอบบัญชีมีภารกิจในการตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามมาตรฐานพร้อมทั้งปฏิบัติงานโครงการต่างๆ ที่ได้รับมอบหมายตามนโยบายของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และนโยบายของรัฐบาล จากงานที่ผู้เข้ารับการประเมินผลงานได้รับมอบหมายในด้านงานสอบบัญชี พร้อมทั้งมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสายงาน จำนวน ๑ คน ซึ่งยังขาดประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี จึงมีแนวคิดที่จะพัฒนาศักยภาพผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสายงานให้มีความรู้ความสามารถ มีความชำนาญและทักษะในงานสอบบัญชีเพิ่มสูงขึ้น สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น หากผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีการพัฒนาศักยภาพในการทำงานที่สูงขึ้น นอกจากจะช่วยให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จตามเป้าหมายแล้ว ยังช่วยแบ่งเบาภาระงานของผู้สอบบัญชีได้เป็นอย่างดี และผู้สอบบัญชีสามารถมีเวลาในการคิดพิจารณาปรับปรุงพัฒนางานด้านอื่นให้มีประสิทธิภาพได้เพิ่มขึ้น

บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ

การสอนงาน เป็นหน้าที่ประการหนึ่งของผู้สอบบัญชีที่พึงปฏิบัติต่อผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในอันที่จะให้เกิดความเข้าใจงาน มีความชำนาญ และสามารถทำงานได้อย่างถูกต้อง ชี้แจงถึงวัตถุประสงค์ วิธีการปฏิบัติงานอย่างละเอียดและชัดเจน เพื่อจะนำไปสู่ความสำเร็จของงานตามเป้าหมาย ดังนั้น การสอนงาน (Coaching) ให้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี เป็นการพัฒนาศักยภาพผู้ช่วยผู้สอบบัญชีให้เกิดความรู้ ความเข้าใจ ความชำนาญและเกิดทักษะในการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีเพิ่มสูงขึ้น

ซึ่งแนวความคิดในการพัฒนาศักยภาพผู้ช่วยผู้สอบบัญชี โดยใช้กระบวนการสอนงาน (Coaching) มีดังนี้

๑. ให้คำแนะนำแบบตัวต่อตัว

๒. เป็นการสอนงานอย่างต่อเนื่องตลอดการปฏิบัติงานในหน้าที่นั้น ๆ

๓. รูปแบบการสอนระหว่างผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี เรียกว่า การสื่อสารแบบสองทาง (Two Way Communication) คือ ผู้สอบบัญชีใช้ในการแจ้งและรับฟังสิ่งที่คาดหวังและต้องการจากผู้ช่วยผู้สอบบัญชี อีกช่องทางหนึ่งเป็นการสอบถามถึงปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นในการทำงาน และเป็นโอกาสที่ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้ร่วมกันแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นจากการทำงาน

๔. เรื่องที่ต้องสอนงาน

๔.๑ ให้ศึกษากระดาษทำการปีก่อน รายงานผลการสอบบัญชีรวมทั้งข้อสังเกตตามรายงานผลการสอบบัญชีปีก่อน

๔.๒ ให้ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบ มติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี และรายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์

๔.๓ ให้อ่านคู่มือ คำแนะนำ ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้จัดทำไว้ เช่น ระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี, ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วย การตัดเงินสดขาดบัญชี ของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ.๒๕๔๖, ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วย การตัดจำหน่ายหนี้สูญจาก บัญชีลูกหนี้ของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ.๒๕๔๖, คำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง วิธีปฏิบัติทาง บัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ พ.ศ. ๒๕๔๗ เป็นต้น

๔.๔ วิธีการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

๔.๕ วิธีการจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี

๔.๖ การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีประจำปีตามแนวการสอบบัญชี โดยใช้เทคนิคการตรวจสอบ เช่น การสังเกตการณ์ การวิเคราะห์เปรียบเทียบ การทดสอบการคำนวณ เป็นต้น

๔.๗ วิธีการจัดทำกระดาษทำการ

๔.๘ วิธีการจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๔.๙ เรื่องอื่น ๆ

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรู้ ความเข้าใจ ในกระบวนการงานสอบบัญชี
๒. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการสอบบัญชี
๓. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถเรียนรู้วิธีการแก้ปัญหาต่าง ๆ ที่พบในระหว่างการปฏิบัติงาน
๔. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถประยุกต์ใช้ทักษะหรือความรู้ในการทำงานได้
๕. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีองค์ความรู้สามารถสืบต่องานได้
๖. สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเกิดความเชื่อมั่นในการรับบริการด้านการสอบบัญชีจากผู้สอบบัญชีพร้อมด้วย ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวน ๑ คน สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ตามแนวการตรวจสอบบัญชี

(ลงชื่อ)



(นางสาวปิ่นปิ่นท์ คมมา)

ผู้เสนอแนวคิด

วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๘

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจด้านสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรปฏิรูปที่ดินทุ่งกุลาทำตุมสอง จำกัด จังหวัดสุรินทร์
๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๘
๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ
 - ๓.๑ พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
 - ๓.๒ มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปที่เกี่ยวข้อง
 - ๓.๓ ระเบียบ คำแนะนำและคำสั่งของนายทะเบียนสหกรณ์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
 - ๓.๔ คู่มือในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
 - ๓.๕ ระบบมาตรฐานการควบคุมภาพงานสอบบัญชี CAQC
 - ๓.๖ คู่มือโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร : ระบบเงินให้กู้ (CATS_Loan) และคู่มือการใช้โปรแกรม ACL๙ ที่เกี่ยวข้อง
 - ๓.๗ ข้อบังคับ ระเบียบ มติที่ประชุมคณะกรรมการและมติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีสหกรณ์
 - ๓.๘ โครงสร้างการบริหาร ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายในสหกรณ์
 - ๓.๙ กระดาษทำการ งบการเงิน และรายงานผลการตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ปีก่อน
๔. สรุปสาระสำคัญและขั้นตอนการดำเนินการ
 - ๔.๑ ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ โครงสร้างการบริหาร ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน งบการเงิน รายงานผลการตรวจสอบบัญชี กระดาษทำการ และผลการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมและการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของปีก่อน พร้อมทั้งสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชีปีก่อน เพื่อกำหนดแผนปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ในระบบสารสนเทศ CAD_PLAN
 - ๔.๒ ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมแบบมาตรฐาน ในระบบสารสนเทศ CAD_RISK และประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ ในระบบสารสนเทศ CAD_CHECKLIST
 - ๔.๓ จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี
 - ๔.๔ ปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยเป็นการสอบบัญชีระหว่างปีและสอบบัญชีประจำปี ตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ และได้ใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชี ACL๙ และโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร: ระบบเงินให้กู้ (CATS_Loan) ช่วยในการตรวจสอบ
 - ๔.๕ จัดทำกระดาษทำการ สรุปผลการตรวจสอบ และข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ และสอบทานงาน
 - ๔.๖ จัดทำรายงานการสอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี
๕. ผู้ร่วมดำเนินการ นางสาวกฤติมา สุทธิวรรณ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สัดส่วนของผลงาน ๑๐ %
๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ ควรเป็นงานที่ปฏิบัติเกิน ๙๐ %
 - ๖.๑ ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ โครงสร้างการบริหาร ระบบบัญชีและการควบคุมภายใน สอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชีปีก่อน
 - ๖.๒ ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมแบบมาตรฐาน ในระบบสารสนเทศ CAD_RISK และประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ ในระบบสารสนเทศ CAD_CHECKLIST

- ๖.๓ จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี
 - ๖.๔ ปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยเป็นการสอบบัญชีระหว่างปีและสอบบัญชีประจำปี ตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ และได้ใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชี ACL๙ และโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร: ระบบเงินให้กู้ (CATS_Loan) ช่วยในการตรวจสอบ
 - ๖.๕ จัดทำกระดาษทำการ สรุปผลการตรวจสอบ และข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ และสอบทานงาน
 - ๖.๖ แสดงความเห็นต่องบการเงิน จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบบัญชี
๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)
- ๗.๑ การปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด และผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ตามแผนงานที่กำหนด
 - ๗.๒ สหกรณ์ได้รับทราบผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะ เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน และวางแผนการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น
 - ๗.๓ สหกรณ์สามารถนำงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็น เสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี ได้ภายใน ๑๕๐ วัน
๘. การนำไปใช้ประโยชน์
- ๘.๑ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำไปใช้เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ด้านธุรกิจสินเชื่อ
 - ๘.๒ สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ รวมทั้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ไปปรับปรุงการดำเนินงานและการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ/ปัญหา/อุปสรรค
- ๙.๑ สหกรณ์การเกษตรปฏิรูปที่ดินทุ่งกุลารำเทย จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีสมาชิก ๑,๖๗๒ คน สมาชิกต้องอาศัยอยู่ในพื้นที่ตำบลพรหมเทพ อำเภอท่าตูม จังหวัดสุรินทร์ มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๓๖๙.๕๑ ล้านบาท สหกรณ์มีการดำเนินธุรกิจด้านสินเชื่อมากที่สุด จำนวน ๒๒๑.๐๓ ล้านบาท มีกำไรเฉพาะธุรกิจสินเชื่อ จำนวน ๒๐.๕๑ ล้านบาท สหกรณ์มีลูกหนี้หลายประเภท ลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี ๓๓๖.๗๘ ล้านบาท ซึ่งเป็นจำนวนเงินที่สูงมาก สหกรณ์มีการกำหนดวงเงินให้สมาชิกกู้ยืมเพิ่มขึ้น ตามวงเงินกู้ยืมที่สหกรณ์ได้รับจากเจ้าหนี้ ธ.ก.ส. สาขาท่าตูม ทำให้สมาชิกแต่ละรายมีวงเงินกู้ยืมเพิ่มขึ้นไปด้วย
 - ๙.๒ สหกรณ์กู้ยืมเงินจาก ธ.ก.ส. สาขาท่าตูม เพื่อนำมาให้สมาชิกกู้ยืม โดยที่สหกรณ์มิได้พิจารณาถึงความสามารถในการชำระหนี้ของสมาชิก ทำให้ไม่สามารรถชำระหนี้ได้ตามกำหนดเป็นจำนวนมาก
 - ๙.๓ สหกรณ์ได้นำโปรแกรมระบบเงินให้กู้ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มาช่วยในการปฏิบัติงานบริการด้านสินเชื่อ แต่เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ขาดความระมัดระวังในการบันทึกข้อมูลในระบบเงินให้กู้ ทำให้เกิดความผิดพลาดในการนำเข้าสู่ข้อมูล
๑๐. ข้อเสนอแนะ
- ๑๐.๑ สหกรณ์ควรให้ความสำคัญในการแก้ไขจุดอ่อนของการควบคุมภายใน ปรับปรุงการบริหารจัดการตาม que ผู้สอบบัญชีได้ให้ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ จัดให้มีการตรวจสอบและติดตามประเมินผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกเดือน ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถและทักษะการปฏิบัติงาน
 - ๑๐.๒ สหกรณ์ประสบปัญหาลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้เป็นจำนวนมาก ควรมีมาตรการในการเร่งรัดการชำระหนี้จากลูกหนี้อย่างเหมาะสมจริงจังและต่อเนื่อง เพื่อให้สหกรณ์มีทุนหมุนเวียนในการบริหารงานเพิ่มมากขึ้น และเสริมสร้างสภาพคล่องให้กับสหกรณ์มากยิ่งขึ้น รวมทั้งช่วยลดความเสี่ยงที่จะเกิดหนี้สูญ โดยใช้ข้อมูลจากระบบสารสนเทศช่วยในการวิเคราะห์ข้อมูล เนื่องจากสหกรณ์ได้นำโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มาใช้ในการบันทึกบัญชีอย่างเต็มระบบแล้ว

- ๑๐.๒ สหกรณ์ต้องมีความระมัดระวังในการบันทึกข้อมูลสู่ระบบเงินให้กู้ เพื่อให้ข้อมูลที่ได้รับมีความน่าเชื่อถือ
- ๑๐.๓ สหกรณ์ควรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบกิจการเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์เพิ่มเติม เพื่อที่จะได้นำความรู้ที่ได้รับมาปรับปรุงการตรวจสอบ รวมทั้งสามารถจัดทำรายงานเสนอต่อคณะกรรมการ เพื่อคณะกรรมการจะได้นำผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบกิจการมาใช้ประโยชน์ในการบริหารงานหรือแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ต่อไป

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ



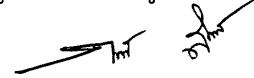
(นางสาวนิภาพร เชี่ยวอ่อน)

ผู้เสนอผลงาน

วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๘

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ



(นางสาวกฤติมา สุทธิธรรม)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๘

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ



(นางอมรรัตน์ เอกอนันต์วงศ์)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์

วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๘

ลงชื่อ



(นางสาวหรรษลักษณ์ บรรดิษ)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีเชี่ยวชาญ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓

วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๘

ข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของ นางสาวนิภาพร เขียวอ่อน

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 677

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง การพัฒนาความรู้การใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชี (ACL9) และโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์
เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATs) สำหรับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์
สุรินทร์

หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้ความสำคัญกับการให้สหกรณ์นำโปรแกรมระบบบัญชีไปใช้ในการปฏิบัติงาน โดยมีการพัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งพัฒนาโปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชีควบคู่กันไป ดังนั้น ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชี ผู้สอบบัญชีจำเป็นต้องใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชี (ACL9) และโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATs) เพื่อตรวจสอบข้อมูลจากโปรแกรมระบบบัญชีที่สหกรณ์ใช้ และในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีมีผู้ช่วยเพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีแล้วเสร็จ ภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ แต่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีซึ่งเป็นกำลังสำคัญของผู้สอบบัญชียังไม่ได้รับการอบรมเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชีอย่างทั่วถึง หรือยังไม่ได้รับการอบรมเกี่ยวกับโปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชีที่พัฒนาขึ้นอย่างต่อเนื่อง จึงทำให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีขาดความรู้และทักษะในการใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชีหรือใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชีได้ไม่ถูกต้อง ตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้รับความรู้ ความเข้าใจและเพิ่มทักษะในการใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชี จึงจำเป็นต้องดำเนินการจัดอบรมการใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชี (ACL9) และโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก สำหรับภาคเกษตร (CATs) ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีภายในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์ เพื่อให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้พัฒนาความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ซึ่งทำให้การตรวจสอบบัญชีรวดเร็วและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ

เพื่อเป็นการพัฒนาความรู้และทักษะให้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชีได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ จึงขอเสนอแนวคิดเพื่อการพัฒนาความรู้การใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชี (ACL9) และโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATs) โดยการจัดอบรมหลักสูตร การพัฒนาความรู้การใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชี (ACL9) และโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATs) สำหรับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์ โดยให้ข้าราชการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์ เป็นวิทยากรให้แก่ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีซึ่งเป็นพนักงานราชการของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์ จำนวน 19 คน เพื่อให้ได้รับความรู้/และเพิ่มทักษะ.../.,

และเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยการใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชีได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ทำให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไป ตามมาตรฐานการสอบบัญชี

ขั้นตอนในการดำเนินการ มีดังนี้

1. กำหนดหลักสูตรการอบรม โดยกำหนดเป็นโครงการให้ครอบคลุมหลักการและเหตุผล รายละเอียดหัวข้อวิชา คุณสมบัติของผู้เข้ารับการอบรม วิทยากร ระยะเวลา สถานที่จัดอบรม ตลอดจนผู้รับผิดชอบในการจัดฝึกอบรม
2. ขออนุมัติโครงการ โดยจัดทำหนังสือเสนอหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์เพื่อพิจารณาอนุมัติโครงการ
3. จัดทำหนังสือเชิญวิทยากร
4. จัดเตรียมเอกสารที่ใช้ในการอบรม ได้แก่
 - 4.1 แบบลงทะเบียน
 - 4.2 แบบทดสอบหลังเข้ารับการอบรม
 - 4.3 แบบประเมินผลโครงการ
 - 4.4 เอกสารประกอบการอบรม
5. จัดเตรียมสถานที่ และอุปกรณ์
6. ดำเนินการจัดอบรมตามวัน เวลา ที่กำหนด
7. ประเมินผลการอบรม และจัดทำรายงานสรุปผลการอบรมเสนอหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่เข้ารับการอบรมมีความรู้ ความเข้าใจ และเกิดทักษะในการปฏิบัติงาน โดยใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชีได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
2. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ ให้กับ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์ ต่อไป

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ผู้เข้ารับการอบรม ร้อยละ 70 มีความรู้และทักษะในการใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชีเพิ่มขึ้น



(นางสาวนิภาพร เขียวอ่อน)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

ผู้เสนอแนวคิด

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

1. ชื่อผลงาน การประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐาน CAQC (Cooperative Auditing Quality Control) กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส. สกลนคร จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558
2. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปี พ.ศ. 2558
3. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ
 1. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2553 และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
 2. มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี และแนวทางการปฏิบัติงานสอบบัญชี
 3. ระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ ระเบียบและคำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
 4. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ตามมาตรฐานกระบวนการสอบบัญชีและมาตรฐานการรายงาน
 5. คู่มือระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
 6. คู่มือแบบประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี

4. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ

การประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส. สกลนคร จำกัด เป็นการดำเนินการตามระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี CAQC (Cooperative Auditing Quality Control) ซึ่งกำหนดขึ้นเพื่อเป็นหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด รวมถึงเพื่อพัฒนาประสิทธิภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ให้เข้าสู่มาตรฐานวิชาชีพ โดยให้ถือปฏิบัติเป็นการเฉพาะซึ่งต้องเป็นสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานกระบวนการสอบบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนด ได้ครบทุกขั้นตอนในปีบัญชีที่ตรวจสอบ และผ่านการพิจารณาเห็นชอบร่วมกันระหว่างหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กับผู้สอบบัญชี โดยสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ดำเนินการจัดส่งกระดาษทำการของสหกรณ์ที่ถูกคัดเลือกไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 และกลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชีจะดำเนินการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีโดยใช้แบบประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด มีขั้นตอนดังนี้

1. สอบทานและวิเคราะห์ผลการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อมูลของสหกรณ์
2. สอบทานและวิเคราะห์การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี
3. สอบทานและวิเคราะห์งบการเงินและการจัดทำกระดาษทำการ
4. สอบทานและวิเคราะห์การจัดทำรายงานการสอบบัญชี
5. สอบทานและวิเคราะห์ด้านระยะเวลาการปฏิบัติงาน
6. สรุปผลการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี โดยจัดทำแบบประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี ตามแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด เสนอหัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชีเพื่อกลั่นกรองความถูกต้องครบถ้วนก่อนเสนอผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 พิจารณาลงนาม
7. จัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตถึงหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อแจ้งให้ผู้สอบบัญชีทราบ

3. ด้านระบบบัญชีและการสอบบัญชี รวมทั้งระบบบัญชีที่ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยประมวลผลงาน
4. ด้านรูปแบบการจัดทำงบการเงิน กระดาษทำการ และรายงานการสอบบัญชีตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด
5. ด้านการบริหารและการวิเคราะห์งบการเงิน ตลอดจนเครื่องมือที่ใช้วิเคราะห์งบการเงิน
6. ด้านลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์
7. ด้านภาษีอากร และค่าธรรมเนียมต่าง ๆ

ผู้สอบบัญชีและผู้ปฏิบัติงานสอบทานงานสอบบัญชี ต้องมีความรู้ในเรื่องต่าง ๆ จึงจะสามารถใช้ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในการพัฒนาบุคลากรดังกล่าวใช้วิธีประชุมซักซ้อมข้อสรุปในภาพรวมของข้อสังเกตจากการสอบทานงานที่ตรวจพบ สรุปเป็นรายไตรมาส และจัดประชุมซักซ้อมไตรมาสละ 1 ครั้ง เพื่อผู้สอบบัญชีและผู้ปฏิบัติงานสอบทานงานสอบบัญชีจะได้นำความรู้ที่ได้รับไปปรับปรุงแก้ไขงานสอบบัญชีได้ทันเวลา โดยบรรจุหัวข้อที่จะประชุมซักซ้อมไว้ในวาระสุดท้ายของวาระการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 กลุ่มเป้าหมายหลัก ที่เข้าประชุมซักซ้อม คือ ผู้สอบบัญชีและผู้ปฏิบัติงานสอบทานงานสอบบัญชี ทั้ง 8 จังหวัด และกลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. ผู้สอบบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างแม่นยำ ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีลง
2. ผู้ปฏิบัติงานสอบทานงานสอบบัญชี มีความรู้ความแม่นยำในการปฏิบัติงานสอบทาน ลดเวลาในการสอบทานลง

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

- | | |
|---------------------|---|
| ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ | จำนวนผู้สอบบัญชีและผู้ปฏิบัติงานสอบทานงานสอบบัญชีทุกรายได้รับการซักซ้อมผลสรุปข้อสังเกตจากการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี |
| ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ | ร้อยละ 80 ของผู้สอบบัญชีที่ผ่านการซักซ้อมผลสรุปข้อสังเกตจากการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี สามารถลดข้อสังเกตจากการปฏิบัติงานสอบบัญชีลงได้ ส่งผลให้การประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีมีระดับคะแนนสูงขึ้นจากปีก่อน |

ลงชื่อ



(นางสาวเรียม สังข์จันทร์)

ผู้เสนอแนวคิด

29 ธันวาคม 2558

ข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของ นางสาวเรียม สังข์จันทร์

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 811

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5

เรื่อง การพัฒนาบุคลากรโดยการประชุมซักซ้อม เรื่อง ข้อสังเกตที่ได้จากการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี
ในคราวประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5

หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้กำหนดยุทธศาสตร์การพัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชี
สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร โดยพัฒนาระบบงานและควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อให้สหกรณ์และ
กลุ่มเกษตรกรโปร่งใสและตรวจสอบได้ ซึ่งงานสอบบัญชีเป็นภารกิจหลักของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดังนั้นการ
ปฏิบัติงานในเรื่องดังกล่าวผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องมีความรู้ความสามารถมาก และสามารถปฏิบัติงานสอบ
บัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด และกฎหมาย
ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ภารกิจหลักของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เป็นที่ยอมรับแก่ผู้รับบริการและได้รับความน่าเชื่อถือ
ต่อสาธารณชนทั่วไป ตลอดจนพัฒนางานสอบบัญชีเข้าสู่มาตรฐานวิชาชีพและใช้เป็นมาตรฐาน การ
ปฏิบัติงานสอบบัญชีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ

กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 มีหน้าที่ประเมินคุณภาพ
งานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีในพื้นที่รับผิดชอบของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 เพื่อให้เป็นไปตาม
มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และเป็นไปตามระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
(CAQC) จึงมีแนวความคิดเพื่อลดข้อสังเกตจากการสอบทานงานสอบบัญชี รวมทั้งเพื่อพัฒนาผู้สอบบัญชี และ
ผู้ปฏิบัติงานสอบทานงานสอบบัญชี โดยการรวบรวมข้อสังเกตที่ได้จากการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี ที่
มีสาระสำคัญและพบบ่อยมาสรุปหาหลักการปฏิบัติหรือแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง โดยแบ่งการประเมิน
คุณภาพงานสอบบัญชีออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 การวางแผนงานสอบบัญชี

ส่วนที่ 2 งบการเงิน

ส่วนที่ 3 กระดาษทำการ

ส่วนที่ 4 รายงานการสอบบัญชี

ส่วนที่ 5 ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จึงควรจัดให้มีการศึกษาอบรม
ให้ความรู้ในเรื่องต่าง ๆ เกี่ยวกับงานสอบบัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีและผู้ปฏิบัติงานสอบทานงานสอบ
บัญชีมีความรู้ในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

1. ด้านมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี
2. ด้านกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบและคำแนะนำต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

3. ด้านระบบบัญชีและการสอบบัญชี รวมทั้งระบบบัญชีที่ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ช่วยประมวลผลงาน
4. ด้านรูปแบบการจัดทำงบการเงิน กระดาษทำการ และรายงานการสอบบัญชีตามที่ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด
5. ด้านการบริหารและการวิเคราะห์งบการเงิน ตลอดจนเครื่องมือที่ใช้วิเคราะห์งบการเงิน
6. ด้านลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์
7. ด้านภาษีอากร และค่าธรรมเนียมต่าง ๆ

ผู้สอบบัญชีและผู้ปฏิบัติงานสอบทานงานสอบบัญชี ต้องมีความรู้ในเรื่องต่าง ๆ จึงจะสามารถใช้ ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในการพัฒนาบุคลากรดังกล่าวใช้วิธี ประชุมซักซ้อมข้อสรุปในภาพรวมของข้อสังเกตจากการสอบทานงานที่ตรวจพบ สรุปเป็นรายไตรมาส และ จัดประชุมซักซ้อมไตรมาสละ 1 ครั้ง เพื่อผู้สอบบัญชีและผู้ปฏิบัติงานสอบทานงานสอบบัญชีจะได้นำความรู้ ที่ได้รับไปปรับปรุงแก้ไขงานสอบบัญชีได้ทันเวลา โดยบรรจุหัวข้อที่จะประชุมซักซ้อมไว้ในวาระสุดท้ายของ วาระการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 กลุ่มเป้าหมาย หลัก ที่เข้าประชุมซักซ้อม คือ ผู้สอบบัญชีและผู้ปฏิบัติงานสอบทานงานสอบบัญชี ทั้ง 8 จังหวัด และ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5


ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. ผู้สอบบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างแม่นยำ ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีลง
2. ผู้ปฏิบัติงานสอบทานงานสอบบัญชี มีความรู้ความแม่นยำในการปฏิบัติงานสอบทาน ลด เวลาในการสอบทานลง

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

- | | |
|---------------------|---|
| ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ | จำนวนผู้สอบบัญชีและผู้ปฏิบัติงานสอบทานงานสอบบัญชีทุกรายได้รับการซักซ้อม ผลสรุปข้อสังเกตจากการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี |
| ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ | ร้อยละ 80 ของผู้สอบบัญชีที่ผ่านการซักซ้อมผลสรุปข้อสังเกตจากการประเมินคุณภาพ งานสอบบัญชี สามารถลดข้อสังเกตจากการปฏิบัติงานสอบบัญชีลงได้ ส่งผลให้การ ประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีมีระดับคะแนนสูงขึ้นจากปีก่อน |

ลงชื่อ


(นางสาวเรียม สังข์จันทร์)

ผู้เสนอแนวคิด

29 ธันวาคม 2558

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. **ชื่อผลงาน** การตรวจสอบธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย กรณีศึกษาสหกรณ์การเกษตรด่านซ้าย จำกัด จังหวัดเลย
๒. **ระยะเวลาที่ดำเนินการ** ปีบัญชี ๒๕๕๘
๓. **ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ**
 ๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๒ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
 ๒. ระเบียบ คำสั่งและคํานะนายนายทะเบียนสหกรณ์/กรมตรวจบัญชีสหกรณ์และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
 ๓. คู่มือปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เกี่ยวข้อง
 ๔. มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และแนวทางปฏิบัติงานสอบบัญชี
 ๕. ระเบียบ ข้อบังคับ ระบบบัญชีและการควบคุมภายในของสหกรณ์
 ๖. มาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC)
 ๗. มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓
๔. **สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ**
 ๑. ศึกษาโครงสร้างของสหกรณ์ ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชี และการควบคุมภายในของสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการปีก่อน รายงานการประชุม คณะกรรมการและรายงานการประชุมใหญ่สามัญประจำปี ระเบียบข้อบังคับของสหกรณ์ คำแนะนำ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
 ๒. ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีจากสภาพแวดล้อมและกิจกรรมการควบคุมภายใน ตามระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ (RQ)
 ๓. ประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายใน และรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล
 ๔. จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี จากรายงานผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการและปริมาณการสอบบัญชีการตรวจสอบบัญชีที่เหมาะสม
 ๕. ปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีระหว่างปี/ประจำปี ตามแนวการสอบบัญชี
 ๖. จัดทำกระดาษทำการ รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี
 ๗. บันทึกข้อมูลผ่านระบบงานที่เกี่ยวข้อง ระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ (RQ) ระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์ (Input Form)
๕. **ผู้ร่วมดำเนินการ**
 ๑. นางศิริพร พันธุ์รัตน์ สักส่วนของผลงาน ร้อยละ ๒๐
๖. **ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ**
 ๑. ปฏิบัติงานตามข้อ ๑ - ๓ สักส่วนของผลงาน ร้อยละ ๑๐๐
 ๒. ปฏิบัติงานตามข้อ ๔ - ๖ สักส่วนของผลงาน ร้อยละ ๘๐

๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

สหกรณ์ได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินภายในเวลาที่กำหนด สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและงบการเงินเสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีได้ภายใน ๑๕๐ วัน ซึ่งเป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓ และผลการตรวจสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. สหกรณ์สามารถนำข้อมูลทางการเงินการบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารและปรับปรุงแก้ไขให้การดำเนินงานของสหกรณ์มีประสิทธิภาพมากขึ้น อีกทั้งสามารถนำไปใช้วางแผนงานในอนาคตได้
๒. เป็นแนวทางในการให้คำแนะนำในการควบคุมภายใน วิธีการปฏิบัติทางบัญชี การบริหารข้อมูล ทางการบัญชีแก่สหกรณ์ที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
๓. เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ใช้เป็นข้อมูลในการสนับสนุนและพัฒนาสหกรณ์
๔. สหกรณ์ทราบข้อบกพร่องและสามารถนำข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบไปปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น

๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค

สหกรณ์การเกษตรด่านซ้าย จำกัด จดทะเบียนเมื่อวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๒๐ ดำเนินงานมาเป็นเวลา ๓๘ ปี ซึ่งสหกรณ์อยู่ในสหกรณ์ประเภทการเกษตรและมีระดับความยากมากที่สุด การดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๕ สหกรณ์มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๖๔,๖๓๓,๘๕๗.๖๙ บาท สมาชิก ๙๗๓ คน สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน ได้แก่ ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย และธุรกิจรับฝากเงินจากสมาชิก มีมูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๕๐,๙๖๘,๖๓๔.๔๖ บาท โดยเป็นการดำเนินธุรกิจสินเชื่อมากที่สุด ร้อยละ ๖๘.๐๕ รองลงมาเป็นธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ร้อยละ ๑๗.๘๔ และธุรกิจรับฝากเงิน ร้อยละ ๑๔.๑๑ ผลการดำเนินงานมีผลขาดทุนสุทธิ ๓๐๔,๖๖๕.๙๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒.๓๙ ของยอดขาย/บริการ

๑. สหกรณ์นำระบบโปรแกรมสินค้าที่พัฒนาโดยคุณสุวัฒน์ ชันเชื้อ มาใช้ในการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้า จากการตรวจสอบบัญชีพบว่าเจ้าหน้าที่สหกรณ์ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกบัญชีในระบบโปรแกรมสินค้านี้ดังกล่าว มีการกำหนดรหัสสินค้าที่เป็นสินค้าประเภทเดียวกันไว้หลายรหัส โดยหากมีการซื้อสินค้าประเภทและขนาดเดียวกันแต่ราคาทุนที่ซื้อเข้ามาสูงขึ้นหรือต่ำกว่าของเดิมที่เคยบันทึกตั้งรหัสไว้ เจ้าหน้าที่จะทำการกำหนดรหัสสินค้าเพิ่มใหม่ทันที ทำให้รายการสินค้านี้ดังกล่าวยังมีหลายรหัส อีกทั้งการขายสินค้าเจ้าหน้าที่สหกรณ์ที่ไม่มีหน้าที่ขายสินค้าสามารถเข้าไปบันทึกขายสินค้าในระบบโปรแกรมแทนเจ้าหน้าที่ตลาดได้เลยทันที ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ทำให้สหกรณ์ประสบปัญหาคือขายสินค้าผิดรหัสส่งผลให้บัญชีสินค้าคงเหลือในทะเบียนคุมสินค้าในระบบโปรแกรมสินค้านี้ วันสิ้นปีบัญชีมียอดคงเหลือคลาดเคลื่อนกับสินค้าคงเหลือที่ตรวจนับจริง และทำให้ผู้บริหารตัดสินใจผิดพลาดจากข้อมูลที่ได้รับจากระบบโปรแกรมสินค้านั้น

๒. การจัดซื้อสินค้าประเภทการเกษตรมาจำหน่ายให้แก่สมาชิกไม่เป็นไปตามระเบียบสหกรณ์ฯ ซึ่งสหกรณ์สั่งซื้อสินค้าโดยมิได้สำรวจความต้องการของสมาชิก ทำให้สหกรณ์มีสินค้าคงเหลือเป็นจำนวนมากเกินความต้องการของสมาชิก และต้องขอลดราคาขายสินค้าต่ำกว่าราคาทุนเพื่อระบายสินค้าที่เก่าเก็บ

ล้ำสมัย ส่งผลให้สหกรณ์ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายในการปรับค่าเพื่อมูลค่าสินค้าลดลง จำนวน ๓๖๑,๔๔๐.๐๐ บาท ประกอบกับสหกรณ์มีการจ่ายเงินซื้อปุ๋ยโดยไม่ได้รับปุ๋ย แต่สหกรณ์ได้ทำสัญญาฝากสินค้าไว้กับผู้ขาย ทำให้ ณ วันตรวจนับสินค้าสหกรณ์จึงไม่มีสินค้าให้ตรวจนับแต่มีสัญญาซื้อ-ขาย และหนังสือรับรองที่ฝากสินค้ากับบริษัทให้ดูแทน จะเห็นว่าการปฏิบัติเช่นนี้ไม่ถูกต้องและไม่เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในของการซื้อสินค้ามาจำหน่าย ณ วันสิ้นปีบัญชี ๒๕๕๗ จึงมีสินค้าขาดบัญชีอยู่จำนวน ๑๗,๘๐๘,๔๓๙.๕๐ บาท โดยยังไม่จัดหาหลักประกันความเสียหาย

จากความยุ่งยากดังกล่าวผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบและรัดกุม โดยใช้เทคนิคการตรวจสอบบัญชี ประสพการณ์ในการสอบบัญชี และรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีให้เพียงพอและเหมาะสมเพื่อให้แสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. ผู้สอบบัญชีควรให้คำแนะนำแก่คณะกรรมการดำเนินการ ต้องคำนึงถึงและให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในด้านการดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย รวมทั้งควรมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ปรับปรุงแก้ไขผลการดำเนินงาน/ข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นอย่างจริงจัง และต่อเนื่อง เพื่อมิให้เกิดความเสียหายขึ้นอีก


๒. สหกรณ์ควรจัดอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ในเรื่องการใช้ระบบโปรแกรมในการปฏิบัติงาน แนะนำลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย รวมทั้งบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่

๓. สหกรณ์ต้องจัดหาผู้รับผิดชอบในสินค้าขาดบัญชีทั้งหมดโดยเร็ว พร้อมเรียกหลักประกันความเสียหายเท่ากับมูลค่าความเสียหายที่เกิดขึ้น

๔. สหกรณ์ควรสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบกิจการได้เข้ารับการอบรม เรื่องการตรวจสอบกิจการ เพื่อเข้าทำการตรวจสอบแนะนำและนำมาปรับปรุงประสิทธิภาพการบริหารงานให้เข้มแข็ง สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ทันเวลาไม่ให้เกิดผลเสียหายจากการดำเนินงานมากจนไม่สามารถแก้ไขได้จนเกิดผลกระทบต่อสหกรณ์อย่างเป็นสาระสำคัญ

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ



(นางสาวกาญจนันท์ สาวีรีย์)

ผู้เสนอผลงาน

๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๘

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ





(นางศิริพร พันธุ์รัตน์)

ผู้ร่วมดำเนินการ

๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๘

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ 
(นางโสภิตา แก้วสุฟอง)
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย
๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๘
(ผู้บังคับบัญชาที่ควบคุมดูแลการดำเนินการ)

ลงชื่อ 
(นางอังคณา มหคุณากร)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕
๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๘

**ข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
ของนางสาวกาญจนันท์ สาวีสัย
เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๘๓๖
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์**

เรื่อง การพัฒนาศักยภาพการใช้ระบบโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ของข้าราชการและพนักงานราชการในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย

หลักการและเหตุผล

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีสำหรับสหกรณ์อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สหกรณ์ใช้เป็นเครื่องมือในการบันทึกรายการ และรองรับการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์อย่างครบวงจร ได้แก่ โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและเงินให้กู้ โปรแกรมระบบสินค้า โปรแกรมระบบเงินรับฝาก และโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท เพื่อให้การให้บริการหลังการติดตั้งโปรแกรมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถให้คำแนะนำเกี่ยวกับการใช้โปรแกรม กำกับดูแลและให้คำปรึกษา อีกทั้งแก้ไขปัญหาการใช้โปรแกรมระบบบัญชีของสหกรณ์ได้ทันทั่วถึง ซึ่งบุคลากรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ต้องมีความรู้ความเข้าใจในระบบการทำงานของโปรแกรม วิธีการใช้งานในแต่ละระบบเป็นอย่างไร ดังนั้น การจัดอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ ความเข้าใจ และทักษะในด้านการใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์จึงมีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานอย่างยิ่ง

การจัดอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “การพัฒนาศักยภาพการใช้ระบบโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ของข้าราชการและพนักงานราชการในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย” ได้กำหนดหัวข้อวิชาไว้ซึ่งประกอบด้วย การติดตั้งโปรแกรม การใช้ระบบโปรแกรม และการฝึกปฏิบัติตลอดจนการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชี ซึ่งจะช่วยให้ผู้เข้ารับการอบรมมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการทำงานของโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ อีกทั้งสามารถให้คำแนะนำแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดจากการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีได้ ทั้งนี้จะทำการประเมินผู้เข้ารับการอบรมโดยใช้แบบทดสอบหลังการอบรมเป็นตัวชี้วัด

บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอแนะ

จากหลักการและเหตุผลข้างต้นมีแนวความคิดการพัฒนาความรู้ระบบการทำงานของโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้แก่บุคลากรของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย ซึ่งประกอบด้วย ข้าราชการและพนักงานราชการ รวมจำนวน ๑๗ ราย โดยจัดให้มีการอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร การพัฒนาศักยภาพการใช้ระบบโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ของข้าราชการและพนักงานราชการในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย ซึ่งกำหนดหัวข้อวิชา ดังนี้

๑. การติดตั้งระบบโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร
๒. การใช้ระบบโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
๓. ฝึกปฏิบัติและแก้ไขปัญหาจากการใช้โปรแกรมระบบบัญชี

ขั้นตอนและวิธีการ

๑. จัดทำโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร การพัฒนาศักยภาพการใช้ระบบโปรแกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ของข้าราชการและพนักงานราชการในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย และเสนอหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย

๒. ดำเนินการตามโครงการ

(๑) แจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบถึงการจัดให้มีการอบรมเชิงปฏิบัติการดังกล่าว พร้อมทั้งแนบรายละเอียดโครงการฯ และกำหนดการอบรม

(๒) แจ้งให้วิทยากรในแต่ละหัวข้อวิชาจัดทำเอกสารประกอบการบรรยายและฝึกปฏิบัติ พร้อมนำส่งให้ผู้ดำเนินการจัดอบรมเพื่อทำสำเนาให้ผู้เข้ารับการอบรม

(๓) จัดเตรียมสถานที่อบรม ตรวจสอบความพร้อมของอุปกรณ์ และเตรียมข้อมูลในการใช้อบรม

(๔) จัดเตรียมเอกสารเพื่อใช้ในการอบรม ประกอบด้วย

- แบบลงทะเบียน
- แบบประเมินรายวิชา
- แบบประเมินผลหลังการฝึกอบรม
- แบบทดสอบหลังการอบรม

(๕) ดำเนินการจัดอบรม

(๖) รายงานผลการอบรมเชิงปฏิบัติการ เสนอหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย เพื่อพิจารณา โดยรวบรวมและวิเคราะห์ผลการอบรมจากการสังเกตการณ์ จากแบบประเมินรายวิชา แบบทดสอบหลังการอบรม แบบประเมินผลหลังการฝึกอบรม รวมทั้งสรุปปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะของผู้ดำเนินการจัดอบรม

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้เข้ารับการอบรมมีความรู้ ความเข้าใจและสามารถใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้

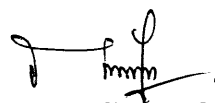
๒. ผู้เข้ารับการอบรมสามารถแนะนำเกี่ยวกับการใช้โปรแกรม กำกับดูแลและให้คำปรึกษาแก่สหกรณ์ได้

๓. ผู้เข้ารับการอบรมสามารถแก้ไขปัญหาการใช้โปรแกรมระบบบัญชีของสหกรณ์ได้

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ผู้เข้ารับการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ มีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการทำงานของโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สามารถให้คำแนะนำ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดจากการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีได้ โดยจัดทำแบบทดสอบหลังการอบรมถูกต้องตั้งแต่ ๑๖ ข้อ ขึ้นไป

ลงชื่อ



(นางสาวกาญจนันท์ สาวีสัย)

ผู้เสนอแนวคิด

๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๘

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี กรณีศึกษาสหกรณ์ออมทรัพย์ครูสุโขทัย จำกัด จังหวัดสุโขทัย

๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ มีนาคม ๒๕๕๘

๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ

๓.๑ พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๕๓ รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๒ คำสั่ง ระเบียบคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๓.๓ มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชี

๓.๔ ระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๓.๕ คู่มือระบบบัญชีสหกรณ์การเกษตร

๓.๖ คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

๓.๗ คู่มือการวางแผนงานสอบบัญชี

๓.๘ คู่มือการจัดทำรายงานการสอบบัญชีสหกรณ์

๓.๙ คู่มือการจัดทำงบการเงินสหกรณ์ประเภทการเกษตร ร้านค้า บริการ และเครดิตยูเนียน

๔. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ

๔.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

-ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีครอบคลุมในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ การกำหนดข้อผิดพลาด วัตถุประสงค์ วิธีการตรวจสอบสอดคล้องกับการประเมินความเสี่ยงและกำหนดระดับความมีสาระสำคัญเป็นไปตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

-กำหนดวิธีการตรวจสอบในแนวการสอบบัญชีบรรลวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด และการเลือกตัวอย่างและขนาดตัวอย่างในการสอบบัญชีเหมาะสมกับผลการประเมินความเสี่ยงและการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔.๒ งบการเงิน

-รูปแบบงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลเป็นไปตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

-การบันทึกบัญชีเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๔.๓ กระดาษทำการ

-จัดทำกระดาษทำการครบถ้วนถูกต้องตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดในแนวการสอบบัญชี และข้อมูลในกระดาษทำการสัมพันธ์กับงบการเงิน

-การลงลายมือชื่อผู้ตรวจสอบและผู้สอบทานครบถ้วน

๔.๔ รายงานการสอบบัญชี

-การจัดทำรายงานการสอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชีเป็นไปตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

-รายงานผลการตรวจสอบบัญชีได้ให้ข้อเสนอแนะที่สัมพันธ์กับข้อสังเกตและข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

๔.๕ ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

-เวลาในการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานเวลาที่กำหนดไว้ในระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) โดยพิจารณา ดังนี้ วันที่ประเมินความเสี่ยง แผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการเสนอรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการต่อหัวหน้า สตส. และนายทะเบียนสหกรณ์ผ่านหัวหน้า สตส.

๔.๖ การประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี

-สรุปผลการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีเสนอ ผอ.

-แจ้งผลการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีต่อผู้สอบบัญชีโดยผ่านหัวหน้า สตส.

๕. ผู้ร่วมดำเนินการ

-ไม่มี-

๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ สัดส่วนผลงาน ๑๐๐ %

๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ / คุณภาพ)

๗.๑ ผลการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี ปรากฏว่ามีคุณภาพอยู่ในระดับมาตรฐานโดยไม่มีข้อสังเกตที่เป็นสาระสำคัญ

๗.๒ ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

๗.๓ สหกรณ์มีงบการเงินที่ต้องเป็นไปตามรูปแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๘.๑ ผู้สอบบัญชีสามารถนำข้อสังเกตจากการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีไปใช้ปรับปรุงการปฏิบัติงานสอบบัญชีในปีถัดไป

๘.๒ ผู้ประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

๘.๓ สหกรณ์นำงบการเงินเอาไปใช้บริหารงานของสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค

สหกรณ์ออมทรัพย์ครูสุโขทัย จำกัด มีทุนดำเนินงาน ๑๐,๑๒๙,๙๗๐,๒๓๐.๕๕ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจกับสมาชิกโดยการให้เงินกู้และรับฝากเงิน ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิจำนวน ๒๕๑,๘๙๗,๔๑๖.๗๘ บาท มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๑๓,๕๘๔,๖๑๖,๒๙๑.๗๕ บาท ประกอบด้วยธุรกิจสินเชื่อ ปริมาณธุรกิจ ๑๐,๐๕๑,๗๘๑,๗๕๕.๕๗ บาทและธุรกิจรับฝากเงิน ปริมาณธุรกิจ ๓,๕๓๒,๘๓๔,๕๓๐.๑๘ บาท

ปัญหาที่ตรวจพบ มีดังนี้

-ผู้สอบบัญชีไม่ได้จัดทำรายงานจุดอ่อนของการควบคุมภายใน (ครั้งที่ ๑) แบบ RQ๑-๓ และในรายงานจุดอ่อนของการควบคุมภายใน (ครั้งที่ ๒) แบบ RQ๒-๓ ไม่ได้ระบุข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น

-การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม ผู้สอบบัญชีจัดทำได้ไม่ครบถ้วน โดยไม่ได้จัดทำในส่วนหัวข้อที่ ๕ สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ ข้อ ๖ ระดับความมีสาระสำคัญ ข้อ ๗ กำหนดเวลาการตรวจสอบ และข้อ ๘ ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งการลงลายมือชื่อเป็นไปในลักษณะการถ่ายสำเนาไม่ใช่เป็นการลงลายมือชื่อตัวจริง และไม่ลงวันที่จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๑๐. ข้อเสนอแนะ


๑๐.๑ ผู้ประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีควรศึกษาคู่มือพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๕๓ รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง คำสั่ง ระเบียบคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี และระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) เนื่องจากจำเป็นต้องมีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องควบคู่กับผู้สอบบัญชีจึงจะสามารถปฏิบัติงานประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีได้อย่างมีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ต่อไป

๑๐.๒ ผู้สอบบัญชีควรศึกษาคู่มือการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องต่างๆ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ทั้งยังลดข้อสังเกตจากการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีลงได้

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ..... **อัครพล ยืนยง**
(นายอัครพล ยืนยง)
ผู้เสนอผลงาน
๒๙ ธันวาคม ๒๕๕๘

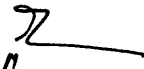
ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นางชมณต์ ศรีวัลย์)

หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี

๒๙ ธันวาคม ๒๕๕๘

ลงชื่อ.....

(นางสาวกัญฉิกา จิตรชุม)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒

๒๙ ธันวาคม ๒๕๕๘

ข้อเสนอแนวความคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของ นายณัฐพล ยืนยง

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๙๑๐
กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖

เรื่อง การสอนแนะนำการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรสำหรับข้าราชการใหม่ของ
กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖

หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นหน่วยงานภาครัฐที่มีความสำคัญในการพัฒนาระบบบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร มีภารกิจในการตรวจสอบบัญชีให้มีความถูกต้องและเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ มีหน้าที่ในการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีในพื้นที่จำนวน ๑๐ จังหวัด ดังนี้ กำแพงเพชร ตาก นครสวรรค์ น่าน พิจิตร พิษณุโลก สุโขทัย อุตรดิตถ์ เพชรบูรณ์ และแพร่ ในการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจำเป็นต้องใช้ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นอย่างมาก แนวทางในการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรจึงมีความจำเป็นสำหรับข้าราชการใหม่ที่มาปฏิบัติงานในกลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี เนื่องจากอาจไม่เคยปฏิบัติงานสอบบัญชีมาก่อน ไม่ได้อบรมหรืออบรมไม่ครอบคลุมทุกขั้นตอนในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีในแต่ละจังหวัด ตัวอย่างเช่น การอบรมการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ในรอบปีงบประมาณ ๒๕๕๘ นั้น มีการอบรม ประมาณ ๒ ครั้ง ซึ่งทั้ง ๒ ครั้ง ไม่ได้อบรมทุกคนแต่อบรมเพียงบางคนเท่านั้น แม้ว่าจะเป็นข้าราชการเดิมซึ่งมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมาก่อนก็ยังมีข้อสงสัยในบางเรื่องในการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ จึงเป็นการยากในการปฏิบัติงานประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีของข้าราชการใหม่ที่จะทำความเข้าใจและปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ข้าพเจ้าเห็นว่าควรมีการสอนแนะนำเกี่ยวกับการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรสำหรับข้าราชการใหม่ โดยช่วยให้ข้าราชการใหม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีได้และเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ

แนวทางสอนแนะนำการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีสำหรับข้าราชการใหม่ของกลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๕๙ นี้ จำเป็นต้องมีการวางแผนในการให้ความรู้เกี่ยวกับประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรโดยจัดให้มีการสอนงานในการปฏิบัติงานประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีแก่ข้าราชการใหม่ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ โดยเป็นกระบวนการสร้างการเรียนรู้ ดังนี้

๑. สอนงาน (Coaching)

๑.๑ ชั้นตอนที่ ๑ เตรียมการ

- ให้ความรู้สึกเป็นกันเอง ทำให้ข้าราชการใหม่ลดความกังวล ซึ่งหากมีความเป็นกันเองจะลดความกังวลและตื่นเต้นลงได้

- แจ้งให้ทราบถึงงานที่จะทำ เพื่อคลายความกระวนกระวายใจว่าต้องทำอะไร เป็นการเตรียมตัว

-ตรวจวัดระดับความรู้ของราชการใหม่ในงานประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ว่ามีความรู้แค่ไหน เพื่อสามารถวางแผนการสอนงานได้ถูกต้องว่าต้องเน้นย้ำตรงส่วนไหน

๑.๒ ชั้นตอนที่ ๒ การถ่ายทอดงาน

-อธิบายขั้นตอนสำคัญให้เห็นเป็นตัวอย่าง

-ในการสอนงานมีการเน้นย้ำในจุดสำคัญอยู่เสมอ ซึ่งเป็นจุดสำคัญในการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

๑.๓ ชั้นตอนที่ ๓ การปฏิบัติ

-ก่อนให้ข้าราชการใหม่ทดลองประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ทำการทบทวนจุดสำคัญ สรุปว่าต้องทำอะไรบ้าง และอย่างไร

-ให้ข้าราชการใหม่ทดลองทำ เมื่อเกิดข้อผิดพลาดให้แก้ไขในทันที เพื่อที่จะไม่เกิดข้อผิดพลาดเดิมอีก

-ให้ลองทำอย่างต่อเนื่องจนมั่นใจว่าสามารถปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง

๑.๔ ชั้นตอนที่ ๔ ตรวจสอบงาน

-ระบุข้าราชการในสำนักงานฯ ที่สามารถให้คำแนะนำและความช่วยเหลือ ระหว่างที่ข้าราชการใหม่เกิดข้อสงสัยหรือมีปัญหาในงานที่ปฏิบัติอยู่

-ทำการตรวจสอบความเข้าใจเป็นประจำ และเปิดโอกาสให้ข้าราชการใหม่สอบถามปัญหาในเรื่องที่ไม่เข้าใจหรือมีความสงสัยได้

๒. แบ่งเนื้องานตามความเหมาะสมในช่วงแรกต้องเป็นงานที่มีความซับซ้อนน้อย

๓. มอบหมายประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีความยุ่งยากในการสอบบัญชีปานกลางหรือน้อย

๔. สอบทานงานที่ได้มอบหมายให้ และให้ข้อสังเกตที่ได้จากการสอบทาน

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ข้าราชการใหม่มีแนวทางในการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีตามขั้นตอนที่สามารถทำให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. การประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีเป็นไปอย่างมีมาตรฐานและไปในแนวทางเดียวกันส่งผลให้การประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีเป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ข้าราชการใหม่ของสำนักงานฯ สามารถประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีได้เป็นไปตามระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีได้ร้อยละ ๘๐ ของชิ้นงานที่ได้รับมอบหมาย

ลงชื่อ..... **ณัฐพล ยืนยง**

(นายณัฐพล ยืนยง)

ผู้เสนอผลงาน

๒๙ ธันวาคม ๒๕๕๘

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์บุคลากรสหกรณ์จังหวัดตาก จำกัด จังหวัดตาก

๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๕๘

๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวคิดที่ใช้ดำเนินการ

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม ๒๕๕๓ ระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ รวมทั้งกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

๒. ระเบียบ ข้อบังคับ มติที่ประชุมคณะกรรมการ และมติที่ประชุมใหญ่ที่สหกรณ์ถือใช้

๓. มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชี

๔. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เกี่ยวข้อง และระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC)

๕. คู่มือการจัดทำงบการเงินสหกรณ์ ประเภทออมทรัพย์

๖. คู่มือการพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชีโดยใช้กระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๔. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ

๔.๑ กำหนดแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชี ศึกษาข้อมูลจากกระดาศทำการปีก่อน ทำการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชี

๔.๒ ปฏิบัติงานสอบบัญชี ตามแผนและแนวการตรวจสอบบัญชีที่กำหนด

๔.๓ รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาศทำการ

๔.๔ สรุปผลการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบ และจัดขึ้นคุณภาพสหกรณ์

๔.๕ บันทึกการปฏิบัติงานใน ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๕. ผู้ร่วมดำเนินการ

๑. นางสาวศรีธัญญา อินทุม ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สัดส่วนของผลงาน ๑๐ %

๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ สัดส่วนผลงาน ๙๐%

๑. ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี จัดแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี

๒. ปฏิบัติงานสอบบัญชี จัดทำกระดาศทำการ และสรุปผลการสอบบัญชี

๓. แสดงความเห็นต่องบการเงิน จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๔. ปฏิบัติงานในระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๑. ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นไปตามแผนงานที่กำหนด

๒. สหกรณ์สามารถนำรายงานการสอบบัญชี และงบการเงินเสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีตามกฎหมายที่กำหนด

๓. ผลการตรวจสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และเป็นไปตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ประเภทออมทรัพย์

๒. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีมาปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ และสามารถนำไปใช้ในการวางแผนงานในอนาคตได้

๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ/ปัญหา/อุปสรรค

สหกรณ์ออมทรัพย์บุคลากรสหกรณ์จังหวัดตาก จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดกลาง มีความเสี่ยงจากการควบคุมภายในอยู่ในระดับต่ำ ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๗ สหกรณ์มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๑,๕๘๕,๕๘๑.๒๓ บาท มีสมาชิก ๕๖ คน ดำเนินธุรกิจ ๒ ด้าน มีมูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๒,๑๘๓,๗๒๗.๓๐ บาท โดยเป็นธุรกิจสินเชื่อมากที่สุด มูลค่า ๑,๕๖๘,๐๐๐.๐๐ บาท หรือร้อยละ ๗๑.๘๐ และธุรกิจเงินรับฝาก มูลค่า ๖๑๕,๗๒๗.๓๐ บาท หรือร้อยละ ๒๘.๒๐ ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ จำนวน ๓๕,๖๘๓.๒๖ บาท สหกรณ์ไม่มีการจัดจ้างเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ มีเพียงการมอบหมายให้เลขานุการทำหน้าที่จัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี การจัดทำบัญชี การจัดทำงบการเงินแต่ในส่วนของงบกระแสเงินสดสหกรณ์ต้องได้รับความช่วยเหลือจากผู้สอบบัญชี โดยมีเหรียญกษาปณ์เป็นผู้ใช้รักษาเงินสด และผู้ตรวจสอบกิจการได้เข้ามาปฏิบัติงานเป็นครั้งคราว ทำการตรวจสอบในเรื่องทั่วไปเท่านั้น และไม่ได้จัดทำรายงานการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการ

จากการตรวจสอบบัญชีประจำปี พบว่าสหกรณ์มีการรับฝากเงินจากสมาคมฌาปนกิจสงเคราะห์ ซึ่งขัดกับพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓ ตามมาตรา ๔๖ (๕) ที่กำหนดให้สหกรณ์รับฝากเงินประเภทออมทรัพย์จากสมาคมฌาปนกิจสงเคราะห์ ซึ่งมีสมาชิกของสมาคมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งเป็นสมาชิกของสหกรณ์ผู้รับฝากเงิน แต่สมาชิกของสมาคมฌาปนกิจสงเคราะห์มี ๔,๖๐๐ คนมากกว่าจำนวนสมาชิกของสหกรณ์ที่มีอยู่ ผู้สอบบัญชีได้แจ้งข้อสังเกตด้วยวาจาให้สหกรณ์ดำเนินการแก้ไขข้อสังเกตดังกล่าวให้เป็นไปตามกฎหมายที่กำหนด ซึ่งสหกรณ์ได้ทำการแก้ไขข้อสังเกตตามที่ผู้สอบบัญชีได้แนะนำแล้วเสร็จในปีถัดมา

๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ขาดความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายสหกรณ์ ควรศึกษาเพิ่มเติมหรือขอคำแนะนำในการดำเนินงานต่างๆ จากหน่วยงานที่กำกับดูแลสหกรณ์จะได้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๒. สหกรณ์ควรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบกิจการได้รับความรู้ ความเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน ให้สามารถวิเคราะห์ปัญหาและให้คำแนะนำในการดำเนินงานของสหกรณ์ได้

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ

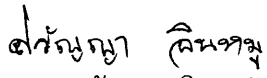


(นางสาวสุภาพ นภาพทุม)


ผู้เสนอผลงาน


๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๘

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความ
เป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ 
(นางสาวศรัญญา อินทุม)
ผู้ร่วมดำเนินการ
๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๘

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความ
เป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ 
(นางสาวสายฝน อินจ)
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ตาก
๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๘

ลงชื่อ 
(นางสาวกัญณิกา จิตรชุ่ม)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒
๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๘

ข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
ของนางสาวสุภาพ นภาพทุม

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการ
ตำแหน่งเลขที่ ๙๙๔

ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑ สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ตาก

เรื่อง การพัฒนาการใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (Cooperative Full Pack Accounting Software : FAS) ให้กับพนักงานราชการสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ตาก

หลักการและเหตุผล

จากวิสัยทัศน์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่มุ่งเน้นในการพัฒนาระบบบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีของสหกรณ์และสถาบันเกษตรกรให้เข้มแข็ง โปร่งใส ก้าวไกลด้วยไอที นำบัญชีสู่เกษตรกร โดยการนำเทคโนโลยีสารสนเทศที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พัฒนาขึ้น ได้แก่ โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้น และเงินให้กู้ ระบบสินค้า ระบบบัญชีแยกประเภท และระบบเงินรับฝาก หรือโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (Cooperative Full Pack Accounting Software : FAS) ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้สหกรณ์สามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินได้รวดเร็วขึ้น สามารถปิดบัญชีได้ทันตามกฎหมายกำหนด และลดปัญหาการแคลนข้อมูลประกอบการตัดสินใจทางการเงินของคณะกรรมการดำเนินการ ซึ่งจะพัฒนาให้สหกรณ์เข้มแข็งและพึ่งพาตนเองได้ในที่สุด

ปัจจุบันสหกรณ์ในจังหวัดตากที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร และมีสถานะปรับเปลี่ยนจำนวน ๑๒ สหกรณ์ สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ตากคอยให้คำแนะนำ กับกักบุดแล และแก้ไขปัญหาในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร เพื่อให้สหกรณ์สามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่องไม่ติดขัด จึงมีแนวคิดในการพัฒนาความรู้ความสามารถด้านการใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจรให้แก่พนักงานราชการในสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ตาก เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการทำงาน และสามารถแนะนำการใช้งานเบื้องต้นได้

บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ

แนวคิดในการพัฒนาการใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (Cooperative Full Pack Accounting Software : FAS) ให้กับพนักงานราชการในสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ตาก นั้น เกิดจากในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ มีการเปลี่ยนพนักงานราชการในสำนักงานอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้พนักงานราชการที่เข้าทำงานใหม่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร ประกอบกับจำนวนสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร และอยู่ในสถานะปรับเปลี่ยน จำนวน ๑๒ สหกรณ์ หากสหกรณ์เกิดข้อสงสัยเกี่ยวกับการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร จะไม่ได้รับคำแนะนำ ในทันที สำนักงานจึงเล็งเห็นความสำคัญในการพัฒนาพนักงานราชการ จำนวน ๑๓ คน ระยะเวลา ๓ วัน ให้มีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร เพื่อสามารถให้คำแนะนำในการใช้งานเบื้องต้นได้ โดยการจัดอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “การใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจรเบื้องต้น” โดยจัดให้มีเนื้อหาเกี่ยวกับ

๑. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายใน และการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓

๒. การใช้งานโปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้น

๓. การใช้งานโปรแกรมระบบเงินให้กู้ยืม ด้วยโปรแกรมระบบเงินให้กู้

๔. การใช้งานโปรแกรมระบบสินค้า
๕. การใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท
๖. การใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีเงินรับฝาก
๗. จัดให้มีการทดสอบประเมินความรู้ก่อนและหลังการอบรมเชิงปฏิบัติการ

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. พนักงานราชการมีความรู้ ความเข้าใจเบื้องต้นเกี่ยวกับการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์
ครบวงจร
๒. สหกรณ์สามารถได้รับคำปรึกษาในการใช้โปรแกรมระบบบัญชีครบวงจรเบื้องต้นได้ทันทีทั้งที่

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

พนักงานราชการสามารถผ่านการประเมินผลร้อยละ ๘๐ จากแบบประเมินผลความรู้หลังการอบรม

ลงชื่อ



(นางสาวสุภาพ นภาพทุม)

ผู้เสนอแนวความคิด

๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๘

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจผลิตน้ำดื่ม กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรปฏิรูปที่ดินเมืองพะเยา จำกัด จังหวัดพะเยา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๘
๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปี พ.ศ. ๒๕๕๘
๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ
 - ๓.๑ พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
 - ๓.๒ มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
 - ๓.๓ ข้อบังคับ ระเบียบ และคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
 - ๓.๔ ข้อบังคับ และระเบียบต่าง ๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ และมติที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์
 - ๓.๕ ระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC)
 - ๓.๖ คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เกี่ยวข้อง
 - ๓.๗ คู่มือการจัดทำงบการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
 - ๓.๘ กระดาษทำการ งบการเงิน และรายงานผลการตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์
 - ๓.๙ แนวทางการป้องกันปัญหาการปนเปื้อนของจุลินทรีย์ในการผลิตน้ำบริโภคบรรจุขวด สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา
๔. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ
 - ๔.๑ ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับโครงสร้าง ลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ระเบียบข้อบังคับ และการดำเนินธุรกิจเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี และการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศ
 - ๔.๒ กำหนดแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชี
 - ๔.๓ ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี พร้อมจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี
 - ๔.๔ ปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี/ประจำปีตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้
 - ๔.๕ จัดทำกระดาษทำการ สรุปผลการตรวจสอบและข้อสังเกต
 - ๔.๖ แสดงความเห็นต่องบการเงิน จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี
๕. ผู้ร่วมดำเนินการ นางสาวรัญญาณี กิติ สัดส่วนของผลงาน ๒๐ %
๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ สัดส่วนของผลงาน ๘๐ %
 - ๖.๑ ศึกษาข้อมูลโครงสร้างของสหกรณ์ ระบบบัญชีและการควบคุมภายใน
 - ๖.๒ ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
 - ๖.๓ จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี
 - ๖.๔ ปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี/ประจำปี พร้อมทั้งจัดทำกระดาษทำการและสรุปผลการตรวจสอบ
 - ๖.๕ แสดงความเห็นต่องบการเงิน จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๗. ผลสำเร็จของงาน

๗.๑ สหกรณ์ได้รับการตรวจสอบบัญชีและแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๗.๒ สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและงบการเงินเสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีได้ภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีทางบัญชี

๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๘.๑ สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีไปใช้ในการปรับปรุง แก้ไขการดำเนินงาน และวางแผนการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๘.๒ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต่อไป

๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ/ปัญหา/อุปสรรค

สหกรณ์การเกษตรปฏิรูปที่ดินเมืองพะเยา จำกัด จดทะเบียนเมื่อวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๒๓ ดำเนินงานมาเป็นเวลา ๓๕ ปี เป็นสหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่มาก และมีระดับความยุ่งยากมากที่สุด ข้อมูลทางการเงิน ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๘ สหกรณ์มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๕๖,๙๒๒,๖๓๖.๖๗ บาท มีสมาชิกจำนวน ๙๒๗ ราย สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๕ ด้าน มีมูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๑๐๑,๙๗๒,๖๕๑.๒๘ บาท ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ธุรกิจรวบรวมผลผลิต ธุรกิจแปรรูปผลผลิตการเกษตรและการผลิตสินค้า และการรับฝากเงิน ผลการดำเนินธุรกิจขาดทุนสุทธิ ๒,๙๙๕,๐๕๑.๖๘ บาท

สหกรณ์จัดจ้างพนักงาน ๓ คนในการปฏิบัติหน้าที่ผลิตน้ำดื่ม พนักงานแต่ละคนไม่ได้มีการแบ่งแยกหน้าที่ การปฏิบัติงานพนักงานช่วยกันปฏิบัติ การบันทึกรายการในสมุดคุมผลผลิตกับทะเบียนคุมสินค้าเป็นบุคคลคนเดียว สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบสินค้า ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ช่วยในการบันทึกข้อมูลรับสินค้าและขายสินค้า โดยให้เจ้าหน้าที่ที่ทำหน้าที่จัดหาสินค้ามาจำหน่ายเป็นผู้บันทึกข้อมูล

ผู้ตรวจสอบกิจการได้เข้าปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ พร้อมทั้งเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการโดยสม่ำเสมอ แต่ไม่พบรายงานผลการตรวจสอบกิจการเป็นลายลักษณ์อักษรเสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการ เพื่อจะได้นำข้อสังเกต ข้อเสนอแนะมาใช้ประโยชน์ในการบริหารงานหรือแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงาน


จากสภาพปัญหาดังกล่าวทำให้ผู้สอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ความสามารถ เทคนิคในการตรวจสอบบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอเป็นที่ยอมรับได้ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑๐.๑ สหกรณ์ควรมีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงาน กำชับให้พนักงานปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

๑๐.๒ สหกรณ์ควรส่งเสริมและสนับสนุนให้คณะกรรมการดำเนินการและผู้ตรวจสอบกิจการได้รับการอบรมด้านบัญชี และระบบการควบคุมภายในที่ดีของสหกรณ์ เพื่อให้ได้ความรู้ และความเข้าใจในการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์มากยิ่งขึ้น

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

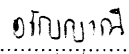
(ลงชื่อ).....

(นางสาวอมรฤทัย แก้วใจ)

ผู้เสนอผลงาน

วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๕๘

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความ เป็นจริงทุกประการ


(ลงชื่อ).....

(นางสาวอรรณูญาณี กิติ)

ผู้ดำเนินการ

วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๕๘

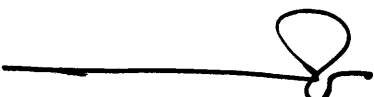
ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความ เป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางธิติพร มิ่งเชื้อ)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พะเยา

วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๕๘

(ลงชื่อ).....

(นายสมพงษ์ ทองสถิตย์)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗

วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๕๘

ข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของ นางสาวอมรฤทัย แก้วใจ

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๑๐๔

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พะเยา

เรื่อง การพัฒนาศักยภาพด้านการสอบบัญชีของพนักงานราชการ

หลักการและเหตุผล

ตามพันธกิจหลักของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ คือ การตรวจสอบบัญชีและการพัฒนาระบบงานสอบบัญชีให้เหมาะสมกับธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๗ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงได้กำหนดระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี CAQC ขึ้น เพื่อพัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด จากประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีของผู้เข้ารับการประเมินที่ผ่านมา พบว่าผู้ช่วยผู้สอบบัญชีซึ่งส่วนใหญ่เป็นพนักงานราชการ ยังมีความรู้ ความเข้าใจงานสอบบัญชีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน และในปีที่ผ่านมาพนักงานราชการมีการลาออกและเข้าใหม่ พนักงานราชการที่เข้าใหม่ยังขาดประสบการณ์และความชำนาญในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ส่งผลให้งานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพ

บทวิเคราะห์/ แนวความคิด/ ข้อเสนอ


เพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ตลอดจนพนักงานราชการสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานวิชาชีพ มีความรู้ ความเข้าใจ ความชำนาญและเกิดทักษะในการปฏิบัติงาน สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเกิดความเชื่อมั่นในการรับบริการด้านการสอบบัญชี จึงมีแนวคิดที่จะพัฒนาศักยภาพด้านการสอบบัญชีของพนักงานราชการที่มีอายุงานไม่เกิน ๓ ปี จำนวน ๕ คน โดยจัดประชุมเป็นกลุ่มให้พนักงานราชการนั่งเป็นวงกลม โดยกำหนดชั่วโมงในการสอนแนะครั้งละ ๑ ชั่วโมงต่อสัปดาห์ เป็นระยะเวลา ๓ เดือน โดยเป็นการสอนแนะด้านการตรวจสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป การสอบบัญชีตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด และวิธีการตรวจสอบบัญชีในแต่ละด้าน รวมทั้งนำปัญหาและข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีมายกตัวอย่างเป็นกรณีศึกษา เพื่อให้พนักงานราชการเห็นมุมมองการทำงานที่กว้างขึ้นและนำไปประยุกต์ใช้ในการทำงาน ท้ายชั่วโมงในการสอนแนะในแต่ละครั้งจัดให้มีการทดสอบประเมินความรู้

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. พนักงานราชการมีความรู้ ความเข้าใจและปฏิบัติงานในแนวทางเดียวกัน
๒. พนักงานราชการสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ
๓. ผลงานการสอบบัญชีมีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ส่งผลให้งานสอบบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้น

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

พนักงานราชการสามารถผ่านเกณฑ์แบบทดสอบด้านงานสอบบัญชี ร้อยละ ๘๕ จากการทำแบบ
ประเมินความรู้ท้ายชั่วโมงสอนแนะ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวอมรฤทัย แก้วใจ)

ผู้เสนอแนวคิด

วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๕๘

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีด้านรวบรวมน้ำมันดิบ กรณีศึกษาสหกรณ์โคนมกัญบุรี จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๗
๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๕๘
๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ
 - ๓.๑ มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชี
 - ๓.๒ พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓ ระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ รวมทั้งกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์ มติที่ประชุมคณะกรรมการและมติที่ประชุมใหญ่
 - ๓.๓ คู่มือการวางแผนการสอบบัญชี เรื่อง การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี การวางแผนการสอบบัญชีโดยรวม และการจัดทำแนวการสอบบัญชี
 - ๓.๔ คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง ระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) คู่มือการจัดทำกระดาษทำการ คู่มือระบบบัญชีธุรกิจรวบรวมและแปรรูปน้ำมันดิบ และคู่มือการจัดทำงบการเงินสหกรณ์ประเภทการเกษตร
๔. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ
 - ๔.๑ ร่วมกำหนดแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชี (PA) โดยรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์ ศึกษาลักษณะสภาพแวดล้อมในการดำเนินธุรกิจและการดำเนินงานของสหกรณ์ การควบคุมภายใน วิธีปฏิบัติทางบัญชีที่สหกรณ์ถือใช้ ข้อบังคับ ระเบียบของสหกรณ์ เพื่อนำไปประกอบการพิจารณาวางแผนงานสอบบัญชี
 - ๔.๒ ร่วมประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีจากการควบคุม แบบมาตรฐาน และประเมินความเสี่ยง (เพิ่มเติม) ส่วนที่ ๑ สภาพแวดล้อมของสหกรณ์
 - ๔.๓ จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี
 - ๔.๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีระหว่างปี/ประจำปีตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้
 - ๔.๕ รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการ สรุปผลการตรวจสอบ และร่างรายงานการสอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชีเพื่อเสนอให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน
 - ๔.๖ บันทึกผลการปฏิบัติงานในระบบ Intranet และบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศทางการเงิน (Input form) ตามมาตรฐานการบันทึกข้อมูลตาม CAQC
๕. ผู้ร่วมดำเนินการ

นางสาวอุไรวรรณ	เจริญผล	สัดส่วนของผลงาน ๑๐%
นางสาวอรรรณ	วงศ์คำ	สัดส่วนของผลงาน ๕%
นางสาวศุภักษร	ชูจิต	สัดส่วนของผลงาน ๕%
๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ

ผู้เสนอผลงานมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงาน ๘๐%

 - ๖.๑ ประเมินความเสี่ยงจากลักษณะทั่วไปของสหกรณ์ รวมถึงการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในแต่ละระบบงาน
 - ๖.๒ วางแผนการสอบบัญชีและกำหนดแนวการตรวจสอบบัญชี
 - ๖.๓ ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการ สรุปผลการตรวจสอบและร่างรายงานการสอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ /คุณภาพ)

๗.๑ ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ตามแผนงานที่กำหนด

๗.๒ สหกรณ์ได้รับการตรวจสอบบัญชีและแสดงความเห็นต่องบการเงินภายในเวลาที่กำหนด และสามารถนำรายงานผลการสอบบัญชีและงบการเงินเสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีได้ภายใน ๑๕๐ วัน ตามที่กฎหมายกำหนด

๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๘.๑ สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ จากผู้สอบบัญชีไปใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงาน และวางแผนเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับสหกรณ์ในภายหน้า

๘.๒ สมาชิกสหกรณ์ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงสถาบันการเงิน ได้รับทราบฐานะการเงินของสหกรณ์สามารถใช้ข้อมูลดังกล่าวในการตัดสินใจ เช่น สมาชิกร่วมทำธุรกิจกับสหกรณ์มากขึ้น หรือสถาบันการเงินมีข้อมูลในการพิจารณาอนุมัติให้สินเชื่อได้ง่ายขึ้น

๘.๓ เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติงานสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนินธุรกิจคล้ายคลึงกัน

๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค

สหกรณ์โคนมกัญบุรี จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ การประเมินความยากอยู่ในระดับมากที่สุด สหกรณ์มีการดำเนินธุรกิจ ๔ ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๑๗๐,๕๙๒,๙๖๑.๗๙ บาท ประกอบด้วยธุรกิจให้สินเชื่อกับสมาชิก จำนวน ๘,๖๒๔,๔๒๐.๐๐ บาท ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน ๕๕,๒๒๗,๖๖๐.๐๐ บาท ธุรกิจรวบรวมผลิตผลนํ้านมดิบจากสมาชิก จำนวน ๖,๒๙๙,๖๔๙.๗๐ กิโลกรัม เป็นเงิน ๑๐๕,๓๑๓,๖๗๒.๗๐ บาท และธุรกิจเงินรับฝาก ๑,๔๒๗,๒๐๙.๐๙ บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ ๒,๕๑๓,๔๖๖.๐๑ บาท การตรวจสอบบัญชีด้านการรวบรวมนํ้านมดิบ นับว่ามีความสำคัญเนื่องจากสหกรณ์มีการดำเนินงานด้านธุรกิจรวบรวมมากที่สุด ผู้สอบบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถ การสังเกต การใช้เทคนิคและประสบการณ์ในการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน สหกรณ์ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ประมวลผลข้อมูล ด้านระบบงานเงินรับฝาก ระบบสมาชิกและหุ้นและระบบสินค้า แต่ด้านรวบรวมนํ้านมดิบสหกรณ์ใช้โปรแกรมของบุคคลภายนอกในการประมวลผลข้อมูล ในรอบปีสหกรณ์มีนํ้านมดิบขาดบัญชีจำนวนมาก นํ้านมดิบเป็นผลิตภัณฑ์ที่เสียหายและเสื่อมสภาพง่าย กระบวนการในการเก็บรักษา ต้องมีประสิทธิภาพ อีกทั้งปริมาณนํ้านมดิบยังขึ้นอยู่กับสภาพอากาศ รวมข้อกำหนดกฎหมายซึ่งเข้มงวดเกี่ยวกับคุณภาพของนํ้านมดิบ เช่น ความปลอดภัยจากยาปฏิชีวนะ การตรวจสอบมูลค่านํ้านมดิบคงเหลือ ณ วันสิ้นปี มีความยากมากเนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่ได้เข้าสังเกตการณ์ตรวจนับนํ้านมดิบ และสหกรณ์ไม่มีการตรวจนับนํ้านมดิบคงเหลือ จะตรวจนับเพียงสินค้าคงเหลือประเภทอื่น ๆ ในวันทำการ นํ้านมดิบเป็นสินค้าที่ต้องรับซื้อจากสมาชิกทุกวันไม่เว้นวันหยุด และต้องนำส่งให้ผู้ขายภายในเวลาที่กำหนด เพราะสหกรณ์มีถังเย็นบรรจุนํ้านมดิบจำนวนจำกัด ประกอบกับสภาพของสินค้าที่เสื่อมสภาพได้ง่าย ดังนั้นจึงใช้วิธีการตรวจสอบอื่นทดแทนเพื่อให้ได้ซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมและเพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน โดยตรวจสอบปริมาณนํ้านมดิบที่สหกรณ์ซื้อครั้งสุดท้าย ณ วันสิ้นปีเปรียบเทียบกับยอดซื้อที่บันทึกในทะเบียนคุมปริมาณนํ้านมดิบ ตรวจสอบสำเนาใบชั่งน้ำหนักของสมาชิกแต่ละรายกับรายงานปริมาณนํ้านมดิบที่รับซื้อ รวมถึงตรวจตัดยอดซื้อนํ้านมดิบ สังเกตการณ์การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่รับนํ้านมดิบตามระเบียบว่าด้วยการให้ราคานํ้านมดิบที่กำหนดไว้

๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรตรวจนับน้ำนมดิบคงเหลือเช่นเดียวกับการตรวจนับสินค้าอื่น ๆ ที่มีการตรวจนับเป็นประจำทุกเดือน มีการทดสอบเครื่องชั่งน้ำหนักอย่างสม่ำเสมอ ควบคุมการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ทุกรายภายในศูนย์รวบรวมน้ำนมดิบ รวมถึงการขนส่งน้ำนมดิบไปยังผู้ขายเพื่อไม่ให้เกิดน้ำนมดิบขาดบัญชี

๒. สหกรณ์ควรค้นหาสาเหตุปริมาณน้ำนมดิบขาดบัญชี และหาแนวทางป้องกันแก้ไขไม่ให้เกิดน้ำนมดิบขาดบัญชีขึ้นอีก เพื่อรักษาผลประโยชน์ให้กับสมาชิกและสร้างความมั่นใจให้สมาชิกมาทำธุรกิจกับสหกรณ์เพิ่มขึ้น

ขอรับรองว่าผลงงานดังกล่าวข้างต้นเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวดวงกมล ยาวงษ์)

ผู้เสนอผลงาน

วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๘

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวอุไรวรรณ เจริญผล)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๘

ลงชื่อ.....

(นางสาวอรรวรรณ วงษ์คำ)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๘

ลงชื่อ.....

(นางสาวศุภักษร ชูจิต)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๘

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวอุไรวรรณ เจริญผล)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ประจำบศรีจันทร์

วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๘

ลงชื่อ.....

(นางวันเพ็ญ จารุวัฒนพานิช)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐

วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๘

ข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
ของ นางสาวดวงกมล ยาวงษ์

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๓๗๐
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ประจวบคีรีขันธ์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง การพัฒนาการจัดทำบัญชีของสหกรณ์การเกษตรหนองปลับรุ่งเรือง จำกัด ให้เป็นปัจจุบัน

หลักการและเหตุผล

แนวทางการปฏิบัติงานกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ปีงบประมาณ 2559 (Road Map 59) มีเป้าหมายเพื่อเปลี่ยนแปลงสู่สิ่งที่ดีกว่า “Change for the better” โดยมุ่งเน้นการสร้างความเข้มแข็งด้านการเงินการบัญชีแก่สหกรณ์และสถาบันเกษตรกร เสริมสร้างธรรมาภิบาลของสหกรณ์ แนวทางการปฏิบัติงาน Road Map ในส่วนที่ 2 ผลผลิตที่ 1 เกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ได้มีการจำแนกสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเพื่อประเมินความพร้อมของกลุ่มลูกค้าและการให้บริการที่เหมาะสมกับสภาพของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร โดยจำแนกสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร เป็นกลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ กลุ่มจัดตั้งใหม่ กลุ่มอาจถูกสั่งเลิกและกลุ่มต้องเลิกตามกฎหมาย

สำหรับสหกรณ์การเกษตรหนองปลับรุ่งเรือง จำกัด เป็นสหกรณ์จัดอยู่ในกลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบซึ่งเน้นให้ความสำคัญกับกิจกรรมการสอนแนะนำการจัดทำบัญชี งบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงินและจำเป็นอย่างยิ่งสำหรับเจ้าหน้าที่สหกรณ์ที่จะต้องได้รับการพัฒนาให้สามารถบันทึกรายการบัญชีได้เป็นปัจจุบัน จัดทำงบการเงินและเก็บรายละเอียดประกอบงบการเงินได้ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลเพียงพอเหมาะสมที่จะนำไปตัดสินใจในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และยังสามารถปิดบัญชีประจำปีได้อย่างรวดเร็ว

บทวิเคราะห์/แนวคิด/ข้อเสนอ

สหกรณ์การเกษตรหนองปลับรุ่งเรือง จำกัด เป็นสหกรณ์ที่อยู่ในความรับผิดชอบของผู้จัดทำผลงาน จากการอ่านรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและสอบถามผู้สอบบัญชีปีก่อน พบว่าสหกรณ์การเกษตรหนองปลับรุ่งเรือง จำกัด มีการเปลี่ยนเจ้าหน้าที่บัญชีบ่อยครั้ง ทำให้การจัดทำบัญชีไม่ต่อเนื่อง ประกอบกับเจ้าหน้าที่บัญชีขาดความรู้ความเข้าใจระบบบัญชีสหกรณ์ ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นไปอย่างเหมาะสมและมีคุณภาพ จึงขอเสนอการเพิ่มทักษะการทำบัญชีโดยดำเนินการสอนแนะนำการจัดทำบัญชี เริ่มตั้งแต่การวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้น วิธีการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีให้มีความสมบูรณ์ครบถ้วน ถูกต้อง การจัดทำงบการเงินตามคู่มือการจัดทำงบการเงินสหกรณ์ประเภทการเกษตร การเก็บรายละเอียดประกอบงบการเงินแต่ละรายการอย่างต่อเนื่องและเป็นปัจจุบันเพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกับยอดตามบัญชีได้เป็นประจำทุกเดือน เพื่อที่จะสามารถตรวจสอบข้อเท็จจริงได้อย่างรวดเร็วหากพบข้อผิดพลาดเกิดขึ้น และติดตามการจัดทำบัญชีรวมทั้งติดตามการจัดทำรายละเอียดเป็นรายไตรมาสโดยผู้สอบบัญชี ซึ่งการดำเนินการให้ผู้สอบบัญชีเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์การเกษตรหนองปลับรุ่งเรือง จำกัด เพื่อแจ้งเรื่องการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ให้เป็นปัจจุบัน ถูกต้อง และครบถ้วน โดยผู้สอบบัญชีดำเนินการสอนแนะนำให้กับเจ้าหน้าที่โดยตรง ณ ที่ทำการสหกรณ์การเกษตรหนองปลับรุ่งเรือง จำกัด พร้อมทั้งให้คำแนะนำโดยวิธีทางอื่น ๆ เช่น โทรศัพท์ มีรายละเอียดขั้นตอน ดังนี้

๑. กำหนดแผนการเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการ และจัดเตรียมคู่มือและเอกสารเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ ซึ่งประกอบด้วย

๑.๑ ระเบียบและคำแนะนำที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย

- (๑) ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒
- (๒) ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการตัดเงินสดขาดบัญชีของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๖
- (๓) คำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่องวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินสดขาดบัญชี/เงินสดเกินบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๖
- (๔) ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการตัดจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๖
- (๕) คำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่องวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ พ.ศ. ๒๕๔๗
- (๖) ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการตัดสินขาดบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๖
- (๗) คำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่องวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ พ.ศ. ๒๕๔๗
- (๘) ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยสินทรัพย์ที่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้รับบริจาคหรืออุดหนุน พ.ศ. ๒๕๔๗
- (๙) คำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่องวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับที่ดินอาคารและอุปกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๗
- (๑๐) คำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่องวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พ.ศ. ๒๕๔๗

๑.๒ เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

๑.๓ สมุดบัญชีและผังบัญชี

๑.๔ การบันทึกบัญชีของสหกรณ์

๑.๕ การจัดทำงบทดลอง

๑.๖ การปรับปรุงบัญชี

๑.๗ การปิดบัญชี

๑.๘ การจัดทำงบการเงิน

๒. กำหนดระยะเวลาสอนแนะตามแผนการปฏิบัติงาน PA ๒ เป็นรายไตรมาส โดยสอนแนะครั้งละอย่างน้อย ๓ วันทำการ

๓. ดำเนินการเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการก่อนทำการสอนแนะ จากนั้นสอนแนะการจัดทำบัญชีตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งประเมินความรู้ความสามารถในการเรียนรู้ของเจ้าหน้าที่ในแต่ละครั้ง เพื่อเป็นข้อมูลในการปรับเปลี่ยนแผนหรือเทคนิคการสอนแนะเพื่อให้การสอนแนะบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ เจ้าหน้าที่บัญชีสามารถจัดทำบัญชีได้เป็นปัจจุบัน ถูกต้องและครบถ้วน

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความเข้าใจระบบบัญชีสหกรณ์ สามารถจัดทำบัญชีได้เป็นปัจจุบัน ถูกต้องและครบถ้วน จัดทำงบการเงิน พร้อมรายละเอียดประกอบงบการเงิน และสามารถลดข้อบกพร่องทางการบัญชีของสหกรณ์ได้

๒. สหกรณ์ได้เลื่อนระดับจากกลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบเป็นกลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ

๓. เมื่อเจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจระบบบัญชีสหกรณ์ สามารถพัฒนาและส่งเสริมให้สหกรณ์บันทึกบัญชีโดยใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ภาคการเกษตรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ใน ภายหน้า

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

สหกรณ์สามารถจัดทำงบการเงินพร้อมรายละเอียดประกอบงบการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ภายใน ๔๕ วันนับแต่วันสิ้นปีบัญชี เพื่อให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน

ลงชื่อ.....^๑.....

(นางสาวดวงกมล ยาวงษ์)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

ผู้เสนอแนวคิด

วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๘